

GEWINNERMITTLUNG

gem. § 4 Abs. 3 EStG

ZUM

31. Dezember 2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG
Unternehmensberatung
Hirtenstraße 17
10178 Berlin

Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER
PartG

wurde aufgrund der vorgelegten Unterlagen und uns
erteilten Auskünfte erstellt.

Berlin, den 17. Oktober 2024

S-TAX
Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG

(Steuerberater)

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	60.220,09		36.259,41
2. Privatanteile	3.669,60		3.669,60
3. Umsatzsteuer	<u>11.999,67</u>		<u>7.447,14</u>
		75.889,36	47.376,15
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		75.889,36	47.376,15
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	2.120,20		0,00
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>589,55</u>		<u>0,00</u>
		2.709,75	0,00
2. Steuern, Versicherungen und Beiträge		124,00	819,21
3. Fahrzeugkosten			
a) Kraftfahrzeugsteuer	0,00		76,00
b) Kraftfahrzeugversicherungen	0,00		499,30
c) Sonstige Fahrzeugkosten	<u>3.541,39</u>		<u>2.184,95</u>
		3.541,39	2.760,25
4. Werbe- und Reisekosten		8.182,46	4.788,16
5. Instandhaltung und Werkzeuge		273,11	0,00
6. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	3.807,35		3.609,91
b) Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter	<u>800,00</u>		<u>0,00</u>
		4.607,35	3.609,91
7. Verschiedene Kosten		3.516,55	2.221,52
8. Vorsteuer		2.315,87	1.349,94
9. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>8.295,29</u>	<u>8.939,65</u>
Summe Kosten		33.565,77	24.488,64
10. Neutrale Aufwendungen		1.070,00	0,00
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		34.635,77	24.488,64
C. BETRIEBLICHER GEWINN			
		41.253,59	22.887,51
Übertrag		41.253,59	22.887,51

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		41.253,59	22.887,51
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	1.023,53		255,71
b) Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)	<u>1.000,00</u>		<u>0,00</u>
		<u>2.023,53</u>	<u>255,71</u>
Summe Hinzurechnungen		<u>2.023,53</u>	<u>255,71</u>
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		<u>43.277,12</u>	<u>23.143,22</u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit			
8400	Erlöse 19% USt		60.220,09
Privatanteile			
8921	Verwendung von Gegenst. (Kfz) 19% USt	2.935,68	
8924	Verwendung von Gegenst.(Kfz) ohne USt	<u>733,92</u>	3.669,60
Umsatzsteuer			
1776	Umsatzsteuer 19%		11.999,67
Löhne und Gehälter			
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	40,20-	
4195	Löhne für Minijobs	<u>2.080,00-</u>	2.120,20-
Gesetzliche soziale Aufwendungen			
4144	Soziale Abgaben für Minijobber		589,55-
Steuern, Versicherungen und Beiträge			
4360	Versicherungen	8,00-	
4396	Abzugsf. Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	<u>116,00-</u>	124,00-
Sonstige Fahrzeugkosten			
4530	Laufende Kfz-Betriebskosten	1.942,50-	
4540	Kfz-Reparaturen	<u>1.598,89-</u>	3.541,39-
Werbe- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	72,07-	
4640	Repräsentationskosten	125,21-	
4650	Bewirtungskosten	1.841,01-	
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	1.023,53-	
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	677,44-	
4673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	3.609,53-	
4674	Reisekosten UN Verpfleg.mehraufwand	345,00-	
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	<u>488,67-</u>	8.182,46-
Instandhaltung und Werkzeuge			
4809	Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen		273,11-
Abschreibungen auf Anlagevermögen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	809,35-	
4832	Abschreibungen auf Kfz	<u>2.998,00-</u>	3.807,35-
Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter			
4855	Sofortabschreibung GWG		800,00-
Verschiedene Kosten			
4910	Porto	100,78-	
4920	Telefon	652,96-	
4930	Bürobedarf	690,10-	
4955	Buchführungskosten	889,29-	
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	180,00-	
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	<u>1.003,42-</u>	3.516,55-

Übertrag

52.934,75

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			52.934,75
	Vorsteuer		
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	264,69-	
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>2.051,18-</u>	2.315,87-
	Umsatzsteuer-Zahlung		
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	9.746,09-	
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	3.423,80	
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	1.945,68-	
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>27,32-</u>	8.295,29-
	Neutrale Aufwendungen		
2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	70,00-	
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	<u>1.000,00-</u>	1.070,00-
	BETRIEBLICHER GEWINN		41.253,59
	Bewirtungskosten		
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		1.023,53
	Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)		
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke		1.000,00
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		43.277,12

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
	Sachanlagen		
320	Pkw	9.988,00	
420	Büroeinrichtung	<u>2.072,00</u>	12.060,00
	Sonstige Konten		
1200	Berliner Sparkasse 0190758082	27.232,33	
	Brand, Cornelius		
880	Variables Kapital (VH), EK	62.276,04-	
1800	Privatentnahmen allgemein (VH), EK	85.812,78	
1840	Zuwendungen, Spenden (VH), EK	10,00	
1880	Unentgeltliche Wertabgaben (VH), EK	4.227,45	
1890	Privateinlagen (VH), EK	<u>24.617,57-</u>	
		3.156,62	
	Erben nach Dr. Rolf Koschorrek		
880	Variables Kapital (VH), EK	1.195,36-	
		<hr/>	29.193,59
			<hr/> 41.253,59 <hr/>

Anlagenspiegel zum 31.12.2022

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2022 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2022 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
Sachanlagen	21.465,44	1.982,35		11.387,79	4.607,35	12.060,00	14.685,00
	21.465,44	1.982,35		11.387,79	4.607,35	12.060,00	14.685,00