

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

für den Zeitraum
1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

Brigitte von den Steinen
Unternehmensberatung

Jägerstraße 26
10117 Berlin

KBP Klemm + Blum
Steuerberater Partnerschaft mbB

Elektronikstraße 12

41751 Viersen

B BERATUNG **K** KOMPETENZ **P** PARTNERSCHAFT

von den Steinen, Brigitte, Berlin

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Freiberufl.

**von den Steinen, Brigitte,
Berlin**

- nachfolgend auch kurz "Mandant" genannt -

beauftragte uns, die steuerliche Gewinnermittlung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 aus den von uns geführten Aufzeichnungen und den uns vorgelegten Belegen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im Zeitraum von 21.06.2024 bis 25.06.2024 in unseren Geschäftsräumen in Viersen durchgeführt.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

1.2 Allgemeine Geschäftsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schaden wird auf 4.000.000,00 Euro begrenzt. Es wird auf § 5 der Allgemeinen Geschäftsbedingungen hingewiesen. Danach gilt der Haftungsrahmen auch, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte.

von den Steinen, Brigitte, Berlin

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung für Frau von den Steinen, Brigitte für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Viersen, den 25. Juni 2024



KBP Klemm + Blum

Steuerberater Partnerschaft mbB

	Euro	Euro
A. BETRIEBSEINNAHMEN		
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	25.000,00	
2. Umsatzsteuer	<u>4.750,00</u>	
		<u>29.750,00</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		29.750,00
B. BETRIEBSAUSGABEN		
1. Fremdleistungen		1.500,00
2. Raumkosten		
a) Sonstige Raumkosten		20,08
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge		2.082,33
4. Werbe- und Reisekosten		8.240,34
5. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		155,00
6. Verschiedene Kosten		3.344,52
7. Vorsteuer		1.210,26
8. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>3.958,68</u>
Summe Kosten		20.511,21
9. Neutrale Aufwendungen		<u>55,50</u>
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		20.566,71
C. BETRIEBLICHER GEWINN		9.183,29
D. STEUERLICHE KORREKTUREN		
Hinzurechnungen		
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
a) Bewirtungskosten		1.330,44
Summe Hinzurechnungen		1.330,44
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		10.513,73

von den Steinen, Brigitte Unternehmensberatung, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Euro	Euro
	Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit		
4400	Erlöse 19% USt		25.000,00
	Umsatzsteuer		
3806	Umsatzsteuer 19%		4.750,00
	Fremdleistungen		
5909	Fremdleistungen ohne Vorsteuer		1.500,00
	Sonstige Raumkosten		
6330	Reinigung		20,08
	Steuern, Versicherungen und Beiträge		
6420	Beiträge		2.082,33
	Werbe- und Reisekosten		
6600	Werbekosten	21,00	
6630	Repräsentationskosten	196,35	
6640	Bewirtungskosten	3.104,33	
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	1.330,44	
6673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	3.453,30	
6674	Reisekosten UN Verpfleg.mehraufwand	5,29	
6680	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	129,63	
			8.240,34
	Abschreibungen auf Anlagevermögen		
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen		155,00
	Verschiedene Kosten		
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	28,29	
6800	Porto	48,68	
6805	Telefon	1.216,66	
6815	Bürobedarf	272,29	
6820	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	20,09	
6825	Rechts- und Beratungskosten	500,00	
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	125,00	
6830	Buchführungskosten	919,78	
6837	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	193,65	
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	20,08	
			3.344,52
	Vorsteuer		
1401	Abziehbare Vorsteuer 7%	219,23	
1406	Abziehbare Vorsteuer 19%	991,03	
			1.210,26
	Umsatzsteuer-Zahlung		
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	3.543,96	
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	721,28-	
3841	Umsatzsteuer Vorjahr	1.136,00	
			3.958,68
Übertrag			9.238,79

von den Steinen, Brigitte Unternehmensberatung, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Euro	Euro
Übertrag			9.238,79
	Neutrale Aufwendungen		
7303	Abzugsfäh. and. Nebenleist. zu Steuern		55,50
	BETRIEBLICHER GEWINN		9.183,29
	Bewertungskosten		
6644	Nicht abzugsfähige Bewertungskosten		1.330,44
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		10.513,73

von den Steinen, Brigitte Unternehmensberatung, 10117 Berlin

Konto	Bezeichnung	Euro	Euro
Sachanlagen			
650	Büroeinrichtung		478,00
Sonstige Konten			
1486	Verr.Kto § 4 (3) EStG nicht ergebnisw.	9.393,79	
2150	Privatsteuern (VH), EK	55,50-	
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>633,00-</u>	
			8.705,29
			<u>9.183,29</u>