

BERICHT

über die

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Bundesdirektorenkonferenz e.V.
bundesweiter Austausch bei Konferenzen
Weinstraße 100
76889 Klingenmünster

durch

G H Z
Steuerberatungsgesellschaft mbH
Landshuter Straße 15
93047 Regensburg

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
2. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Grundlagen	4
2.1 Rechtliche Verhältnisse	4
2.2 Steuerliche Verhältnisse	4
2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse	4
3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung	4
4. Anlagen	9
Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023	10
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023	11
Bescheinigung	12
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	13

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

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

Der Durchführung des Auftrags und unserer Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht beigelegten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" in der Fassung vom Juni 2022 zu Grunde.

Die zwischen dem Auftraggeber und uns geschlossenen Vereinbarungen und Haftungsbeschränkungen gelten auch im Verhältnis zu Dritten. Ausdrücklich wird die Anwendung der Bestimmung des § 334 BGB auch im Verhältnis zu Dritten vereinbart.

Der Nachdruck, die Vervielfältigung oder die inhaltliche Verwertung - auch von Teilen - darf nur mit ausdrücklicher Zustimmung des Verfassers vorgenommen werden.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Wir haben in unserer Praxis Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung einer steuerlichen Gewinnermittlung einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Unternehmens unseres Auftraggebers anzueignen.

Die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts sowie der Bestimmungen der Satzung.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden vom Unternehmer bereitwillig erbracht.

Der Unternehmer hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

2. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Grundlagen

2.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Bundesdirektorenkonferenz e.V.
Rechtsform:	e.V.
Sitz:	Klingenmünster
Anschrift:	Weinstraße 100 76889 Klingenmünster
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 10.05.2019
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	bundesweiter Austausch bei Konferenzen

2.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Landau
Steuernummer:	24/668/51797

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung des Umsatzsteuergesetzes. Die Voraussetzungen des § 20 UStG liegen vor. Dem Unternehmer wurde durch das Finanzamt gestattet, die Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten vorzunehmen.

Die Steuererklärungen wurden bis einschließlich 2022 beim Finanzamt eingereicht.

2.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Das Vereinsvermögen beträgt EUR 43.203,56, daneben wurden Rücklagen nach § 62 AO gebildet:

Die **Betriebsmittelrücklage** in Höhe von 21.000 Euro sichert Reisekosten, Personalkosten und sonstige periodisch wiederkehrende Ausgaben.

Die **Rücklage** in Höhe von 5.000 Euro wurde für die Anschaffung von EDV und Software gebildet.

3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

A. EINNAHMEN

	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
1. Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen	<u>21.100,00</u>	<u>20.900,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Echte Mitgliedsbeiträge	<u>21.100,00</u>	<u>20.900,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
2. Neutrale Einnahmen	<u>11,66</u>	<u>1,11</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	1,11
Sonstiger Zinsertrag	<u>11,66</u>	<u>0,00</u>
	<u>11,66</u>	<u>1,11</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
SUMME EINNAHMEN	<u>21.111,66</u>	<u>20.901,11</u>

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

B. AUSGABEN

1. Personalkosten

	2023 EUR	2022 EUR
a) Löhne und Gehälter	<u>2.171,62</u>	<u>3.300,00</u>

	2023 EUR	2022 EUR
Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	571,62	0,00
Aushilfslöhne	<u>1.600,00</u>	<u>3.300,00</u>
	<u>2.171,62</u>	<u>3.300,00</u>

	2023 EUR	2022 EUR
b) Gesetzliche soziale Abgaben	<u>48,35</u>	<u>855,79</u>

	2023 EUR	2022 EUR
Gesetzliche Sozialaufwendungen	0,00	807,06
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>48,35</u>	<u>48,73</u>
	<u>48,35</u>	<u>855,79</u>

	2023 EUR	2022 EUR
2. Werbe- und Reisekosten	<u>5.729,65</u>	<u>6.685,87</u>

	2023 EUR	2022 EUR
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	213,42	2.338,62
Öffentlichkeitsarbeit	1.567,23	2.293,54
Reisekosten	<u>3.949,00</u>	<u>2.053,71</u>
	<u>5.729,65</u>	<u>6.685,87</u>

3. Abschreibungen

	2023 EUR	2022 EUR
a) Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter	<u>399,98</u>	<u>0,00</u>

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Sofortabschreibung GWG	<u>399,98</u>	<u>0,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
4. Verschiedene Ausgaben	<u>6.088,60</u>	<u>18.588,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Tagungen, Konferenzen	3.792,10	15.738,57
Porto	263,43	270,00
Rechts- und Beratungskosten	0,00	2.302,92
Abschluss- und Prüfungskosten	1.550,69	0,00
Buchführungskosten	214,90	0,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>267,48</u>	<u>276,51</u>
	<u>6.088,60</u>	<u>18.588,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Summe Ausgaben	<u>14.438,20</u>	<u>29.429,66</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
SUMME AUSGABEN	<u>14.438,20</u>	<u>29.429,66</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
C. JAHRESERGEBNIS	<u>6.673,46</u>	<u>-8.528,55</u>

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

Ergebnisverwendungsrechnung

	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
1. Jahresergebnis	<u>6.673,46</u>	<u>-8.528,55</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Jahresergebnis	<u>6.673,46</u>	<u>-8.528,55</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
2. Entnahmen aus freien Rücklagen	<u>9.736,20</u>	<u>0,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Entn.freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO	<u>9.736,20</u>	<u>0,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
3. Einstellungen in gebundene Rücklagen	<u>9.736,20</u>	<u>8.000,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
Einstellungen in gebundene Rücklagen	<u>9.736,20</u>	<u>8.000,00</u>
	<u>2023</u> <u>EUR</u>	<u>2022</u> <u>EUR</u>
4. Ergebnisvortrag	<u>6.673,46</u>	<u>-16.528,55</u>

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

4. Anlagen

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. EINNAHMEN			
1. Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen	21.100,00		20.900,00
2. Neutrale Einnahmen	<u>11,66</u>		<u>1,11</u>
		21.111,66	20.901,11
SUMME EINNAHMEN		21.111,66	20.901,11
B. AUSGABEN			
1. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	2.171,62		3.300,00
b) Gesetzliche soziale Abgaben	<u>48,35</u>		<u>855,79</u>
		2.219,97	4.155,79
2. Werbe- und Reisekosten		5.729,65	6.685,87
3. Abschreibungen			
a) Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter		399,98	0,00
4. Verschiedene Ausgaben		6.088,60	18.588,00
Summe Ausgaben		14.438,20	29.429,66
SUMME AUSGABEN		14.438,20	29.429,66
C. JAHRESERGEBNIS		6.673,46	8.528,55-
Ergebnisverwendungsrechnung			
1. Jahresergebnis		6.673,46	8.528,55-
2. Entnahmen aus freien Rücklagen		9.736,20	0,00
3. Einstellungen in gebundene Rücklagen		9.736,20	8.000,00
4. Ergebnisvortrag		6.673,46	16.528,55-

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
1200	Gew. Schutzrechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	5.425,00 5.424,00 1,00				5.425,00 5.424,00 1,00
6700	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		399,98 399,98 399,98		399,98	399,98 399,98 0,00
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	5.425,00 5.424,00 1,00	399,98 399,98 399,98		399,98	5.824,98 5.823,98 1,00

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

Bescheinigung

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die vorstehende steuerliche Gewinnermittlung des eingetragenen Vereins Bundesdirektorenkonferenz e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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.

Regensburg, 17. Juni 2024

GHZ Steuerberatungsgesellsch.mbH

Dipl.-Kfm. Alexander Groß
Wirtschaftsprüfer*Steuerberater

Bundesdirektorenkonferenz e.V. bundesweiter Austausch bei Konferenzen, 76889 Klingenmünster

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften