

Heike Mannsperger  
Steuerberaterin

Überlinger Str. 3  
72622 Nürtingen

## **GEWINNERMITTLUNG**

**nach § 4 Abs. 3 EStG**

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Franz Untersteller  
FU Consulting**

Jettenhartstr. 5

72622 Nürtingen

Finanzamt: Nürtingen

Steuer-Nr: 74429/16201

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung der steuerlichen  
Gewinnermittlung

Ich habe auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung des Unternehmens

Franz Untersteller  
FU Consulting

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Aufzeichnungen sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe.

Ich habe meinen Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Nürtingen, den

Heike Mannsperger  
Steuerberaterin

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

	EUR	EUR
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>		
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	94.023,29	
2. Privatanteile	75,66	
3. Umsatzsteuer	<u>17.878,77</u>	111.977,72
<b>SUMME BETRIEBSEINNAHMEN</b>		<u>111.977,72</u>
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>		
1. Raumkosten		
a) Gas, Strom, Wasser	124,59	
b) Sonstige Raumkosten	<u>563,39</u>	687,98
2. Werbe- und Reisekosten		8.372,23
3. Instandhaltung und Werkzeuge		64,56
4. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		1.147,00
5. Verschiedene Kosten		2.779,29
6. Vorsteuer		1.121,33
7. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>27.984,64</u>
<b>Summe Kosten</b>		<b>42.157,03</b>
<b>SUMME BETRIEBSAUSGABEN</b>		<u>42.157,03</u>
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>		<b>69.820,69</b>
<b>D. STEUERLICHE KORREKTUREN</b>		
<b>Hinzurechnungen</b>		
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
a) Bewirtungskosten		945,14
<b>Summe Hinzurechnungen</b>		<u>945,14</u>
<b>E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG</b>		<u><u>70.765,83</u></u>

Nürtingen, den

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

## Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
	<b>Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit</b>		
8400	Erlöse 19% USt		94.023,29
	<b>Privatanteile</b>		
8922	Verwendung von Gegenst. (Tel) 19% USt		75,66
	<b>Umsatzsteuer</b>		
1776	Umsatzsteuer 19%		17.878,77
	<b>Gas, Strom, Wasser</b>		
4240	Strom, Wasser		124,59
	<b>Sonstige Raumkosten</b>		
4288	Aufwendung. Arbeitszimmer, abz. Anteil		563,39
	<b>Werbe- und Reisekosten</b>		
4610	Werbekosten/Visitenkarten	16,80	
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	14,29	
4650	Bewirtungskosten	2.205,33	
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	945,14	
4673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	3.753,21	
4674	Reisekosten UN Verpfleg.mehraufwand	56,00	
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	<u>1.381,46</u>	8.372,23
	<b>Instandhaltung und Werkzeuge</b>		
4805	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	8,30	
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>56,26</u>	64,56
	<b>Abschreibungen auf Anlagevermögen</b>		
4831	Abschreibungen auf Gebäude		1.147,00
	<b>Verschiedene Kosten</b>		
4910	Porto	77,05	
4920	Telefon/Internet	151,32	
4930	Bürobedarf	332,43	
4955	Buchführungskosten	1.466,69	
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	592,50	
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>159,30</u>	2.779,29
	<b>Vorsteuer</b>		
1570	Abziehbare Vorsteuer	1,24	
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	352,18	
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>767,91</u>	1.121,33
	<b>Umsatzsteuer-Zahlung</b>		
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	15.556,09	
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1.007,00	
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	11.083,84	
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>337,71</u>	27.984,64
	<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>		<u>69.820,69</u>
	Übertrag		<u>69.820,69</u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			69.820,69
	<b>Bewertungskosten</b>		
4654	Nicht abzugsfähige Bewertungskosten		945,14
	<b>STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG</b>		<u><u>70.765,83</u></u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen**

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
<b>Sachanlagen</b>			
59	Grundstücksanteil häusl. Arbeitszimmer	25.751,70	
149	Gebäudeteil häusliches Arbeitszimmer	<u>54.355,00</u>	80.106,70
<b>Sonstige Konten</b>			
1210	Commerzbank	296,15	
1704	So. Verbindl. § 11 (2) für § 4 (3) EStG	249,66-	
1800	Privatentnahmen allgemein (VH), EK	96.315,85	
1880	Unentgeltliche Wertabgaben (VH), EK	90,03	
1890	Privateinlagen (VH), EK	25.484,68-	
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>81.253,70-</u>	10.286,01-
			<u><b>69.820,69</b></u>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

## Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
59	Grundstücksanteil häusl. Arbeitszim- mer	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	25.751,70 0,00 <b>25.751,70</b>			25.751,70 0,00 <b>25.751,70</b>
149	Gebäudeteil häusliches Arbeitszimmer	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	57.318,30 1.816,30 <b>55.502,00</b>	1.147,00		57.318,30 2.963,30 <b>54.355,00</b>
		<b>Ansch-/Herst-K</b>	<b>83.070,00</b>			<b>83.070,00</b>
		<b>Abschreibung</b>	<b>1.816,30</b>	<b>1.147,00</b>		<b>2.963,30</b>
		<b>Buchwerte</b>	<b>81.253,70</b>		<b>1.147,00</b>	<b>80.106,70</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

## Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>59 Grundstücksanteil häusl. Arbeitszimmer</b>							
59001 9,23% von 279.000 €	01.06.2021 Keine AfA	AHK Absch BW	25.751,70 0,00 25.751,70				25.751,70 0,00 25.751,70
<b>Grundstücksanteil häusl. Arbeitszim- mer</b>							
		AHK Absch BW	25.751,70 0,00 25.751,70				25.751,70 0,00 25.751,70

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

## Franz Untersteller FU Consulting, Nürtingen

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>149 Gebäudeteil häusliches Arbeitszimmer</b>							
149001 9,23% von 621.000 €	01.06.2021 Linear 50/00 2,00	AHK Absch BW	57.318,30 1.816,30 55.502,00	1.147,00		1.147,00	57.318,30 2.963,30 54.355,00
<b>Gebäudeteil häusliches Arbeitszimmer</b>		AHK	57.318,30				57.318,30
		Absch	1.816,30	1.147,00			2.963,30
		BW	55.502,00			1.147,00	54.355,00
		AHK	83.070,00				83.070,00
		Absch	1.816,30	1.147,00			2.963,30
		BW	81.253,70			1.147,00	80.106,70