

GEWINNERMITTLUNG

gem. § 4 Abs. 3 EStG

ZUM

31. Dezember 2023

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 24. April 2025

**S-TAX
Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG**

(Steuerberater)

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

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	230.000,53		60.220,09
2. Privatanteile	4.860,82		3.669,60
3. Umsatzsteuer	<u>44.425,63</u>		<u>11.999,67</u>
		279.286,98	75.889,36
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN	279.286,98		75.889,36
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Aufwendungen für Praxisbedarf		10,52	0,00
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	19.094,40		2.120,20
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>5.503,68</u>		<u>589,55</u>
		24.598,08	2.709,75
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge		858,20	124,00
4. Fahrzeugkosten			
a) Kraftfahrzeugsteuer	728,08		0,00
b) Fahrzeug-Versicherungen	3.577,18		0,00
c) Sonstige Fahrzeugkosten	<u>16.605,60</u>		<u>3.541,39</u>
		20.910,86	3.541,39
5. Werbe- und Reisekosten		18.443,62	8.182,46
6. Instandhaltung und Werkzeuge		0,00	273,11
7. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	4.009,41		3.807,35
b) Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter	<u>1.530,61</u>		<u>800,00</u>
		5.540,02	4.607,35
8. Verschiedene Kosten		9.494,11	3.516,55
9. Vorsteuer		7.325,45	2.315,87
10. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>19.948,20</u>	<u>8.295,29</u>
Summe Kosten	107.129,06		33.565,77
Übertrag		172.157,92	42.323,59

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

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		172.157,92	42.323,59
11. Neutrale Aufwendungen		0,00	1.070,00
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		107.129,06	34.635,77
C. BETRIEBLICHER GEWINN		172.157,92	41.253,59
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	2.623,91		1.023,53
b) Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)	0,00		1.000,00
		2.623,91	2.023,53
Summe Hinzurechnungen		2.623,91	2.023,53
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		174.781,83	43.277,12

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

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit			
8400	Erlöse 19% USt		230.000,53
Privatanteile			
8921	Verwendung von Gegenst. (Fzg) 19% USt	3.818,33	
8924	Verwendung von Gegenst.(Fzg) ohne USt	<u>1.042,49</u>	4.860,82
Umsatzsteuer			
1776	Umsatzsteuer 19%		44.425,63
Aufwendungen für Praxisbedarf			
3800	Bezugsnebenkosten		10,52
Löhne und Gehälter			
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	374,40	
4195	Löhne für Minijobs	<u>18.720,00</u>	19.094,40
Gesetzliche soziale Aufwendungen			
4144	Soziale Abgaben für Minijobber		5.503,68
Steuern, Versicherungen und Beiträge			
4360	Versicherungen	96,00	
4380	Beiträge	593,40	
4390	Sonstige Abgaben	10,80	
4396	Abzugsf.Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	<u>158,00</u>	858,20
Kraftfahrzeugsteuer			
4510	Kfz-Steuern		728,08
Fahrzeug-Versicherungen			
4520	Fahrzeug-Versicherungen		3.577,18
Sonstige Fahrzeugkosten			
4530	Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	4.978,42	
4540	Fahrzeug-Reparaturen	736,80	
4550	Garagenmieten	1.597,50	
4570	Mietleasing Kfz	8.042,88	
4580	Sonstige Fahrzeugkosten	<u>1.250,00</u>	16.605,60
Werde- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	40,34	
4650	Bewirtungskosten	4.773,34	
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	2.623,91	
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	356,63	
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	439,01	
4673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	8.927,60	
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	<u>1.282,79</u>	18.443,62
Abschreibungen auf Anlagevermögen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	1.011,41	
4832	Abschreibungen auf Fahrzeuge	<u>2.998,00</u>	4.009,41
Abschreibung auf geringwertige Anlagegüter			
4855	Sofortabschreibung GWG		1.530,61
Übertrag			208.925,68

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

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			208.925,68
Verschiedene Kosten			
4910	Porto	272,60	
4920	Telefon	599,40	
4930	Bürobedarf	1.624,05	
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	224,16	
4955	Buchführungskosten	4.015,93	
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	345,21	
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	2.412,76	9.494,11
Vorsteuer			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	883,44	
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	6.442,01	7.325,45
Umsatzsteuer-Zahlung			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	36.959,56	
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	21.099,82-	
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	3.582,49	
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre	505,97	19.948,20
BETRIEBLICHER GEWINN			172.157,92
Bewirtungskosten			
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		2.623,91
STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG			174.781,83

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

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Sachanlagen			
320	Pkw	6.990,00	
420	Büroeinrichtung	<u>3.290,00</u>	10.280,00
Sonstige Konten			
1200	Berliner Sparkasse 0190758082	16.095,57	
1220	Bank 2	<u>47.503,70</u>	
		63.599,27	
Brand, Cornelius			
880	Variables Kapital (VH), EK	38.096,97-	
1800	Privatentnahmen allgemein (VH), EK	245.846,16	
1810	Privatsteuern (VH), EK	62.761,86	
1880	Unentgeltliche Wertabgaben (VH), EK	5.586,37	
1890	Privateinlagen (VH), EK	<u>176.623,41</u>	
		99.474,01	
Erben nach Dr. Rolf Koschorrek			
880	Variables Kapital (VH), EK	1.195,36-	
			161.877,92
			<u>172.157,92</u>

Anlagenspiegel zum 31.12.2023

ASPEN PARTNERS UNTERNEHMENSBERATER PartG Unternehmensberatung, Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2023 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2023 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR
Sachanlagen	23.447,79	3.760,02		16.927,81	5.540,02	10.280,00	12.060,00
	23.447,79	3.760,02		16.927,81	5.540,02	10.280,00	12.060,00