

GEWINNERMITTLUNG NACH § 4 Abs. 3 EStG

vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Bericht über die Erstellung

Berufsverband für Physikalische und
Rehabilitative Medizin e. V.
Dresden

Entwurf Stand 01.07.2025

INHALTSVERZEICHNIS

A.	AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG	2
B.	RECHTLICHE UND STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE	4
C.	ERLÄUTERUNGEN ZU DEN WESENTLICHEN POSTEN DER GEWINNERMITTLUNG	5
D.	BESCHEINIGUNG	10

ANLAGEN

Anlage 1: Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG

vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Entwurf Stand 01.07.2025

A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

AUFTRAG UND AUFTRAGSABGRENZUNG

Der Vorstand des

**Berufsverband für Physikalische und
Rehabilitative Medizin e. V.**

- nachfolgend auch kurz "Auftraggeber" genannt -

beauftragte uns, die steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 aus den von uns geführten Aufzeichnungen und uns darüber hinaus 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.

Die Aufstellung der Gewinnermittlung liegt in der Verantwortung des Auftraggebers, der über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundenen Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Die Erstellung der Gewinnermittlung umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Aufzeichnungen sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bewertungsmethoden, unter Vornahme der Abschlussbuchungen, die gesetzlich vorgeschriebene Gewinnermittlung und weitere Abschlussbestandteile anzufertigen.

Nicht zur Erstellung der Gewinnermittlung gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisungswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Auftraggebers ausgeübt.

Unser Auftrag zur Erstellung der Gewinnermittlung umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir in der Zeit von Juni 2025 bis Juli 2025 in unseren Geschäftsräumen in Dresden durchgeführt.

Die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts sowie der Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung einer steuerlichen Gewinnermittlung, die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie die Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer vom 12./13. April 2010 beachtet.

Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Wesentliche Posten der steuerlichen Gewinnermittlung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt. Die erbetenen Auskünfte wurden uns bereitwillig erteilt.

Der Auftraggeber hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, schriftlich bestätigt, dass in der Gewinnermittlung sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht worden sind.

ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die "Allgemeinen Auftragsbedingungen" in der aktuell gültigen Fassung maßgebend.

Unsere Auftragsbedingungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit der vollständigen von uns erstellten Gewinnermittlung erfolgen darf.

Entwurf Stand 01.07.2025

B. RECHTLICHE UND STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE**RECHTLICHE VERHÄLTNISSE**

NAME	Berufsverband für Physikalische und Rehabilitative Medizin e. V.
ANSCHRIFT	Tzschimmerstraße 30 01309 Dresden
GRÜNDUNG AM	01.12.1962
RECHTSFORM	e.V.
GEWINNERMITTLUNGSZEITRAUM	1. Januar bis 31. Dezember
GEGENSTAND DER TÄTIGKEIT	Wahrnehmung und Förderung der berufsständischen Interessen der hauptamtlich in sämtlichen Bereichen der Rehabilitation oder Physikalischen Medizin tätigen Ärzte

STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE

FINANZAMT	Dresden-Süd
STEUERNUMMER	203/141/16594
UMSATZSTEUER	Der Unternehmer unterliegt der Kleinunternehmerregelung gemäß § 19 UStG.
UMSATZSTEUER	Der Unternehmer unterliegt der Regelbesteuerung des Umsatzsteuergesetzes. Die Voraussetzungen des § 20 UStG liegen vor. Dem Unternehmer wurde gestattet die Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten vorzunehmen.
ANHÄNGIGE VERFAHREN	Es sind keine Rechtsbehelfe eingelegt.

Entwurf stand 01.07.2025

**C. ERLÄUTERUNGEN ZU DEN WESENTLICHEN POSTEN DER
GEWINNERMITTLUNG****Ideeller Bereich****A. EINNAHMEN**

1. Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	61.139,00	59.468,00
 Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Echte Mitgliedsbeiträge	<u>61.139,00</u>	<u>59.468,00</u>
	<u>61.139,00</u>	<u>59.468,00</u>
 2. Einnahmen	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	1.025,00	0,00
 Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Einnahmen Berufspolitischer Tag	<u>1.025,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.025,00</u>	<u>0,00</u>
 SUMME EINNAHMEN	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	62.164,00	59.468,00

B. AUSGABEN

1. Steuern, Versicherungen und Beiträge	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	5.273,80	6.214,81
 Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Versicherungen	859,58	792,36
Verbrauchsabgaben u.sonstige Beiträge	<u>4.414,22</u>	<u>5.422,45</u>
	<u>5.273,80</u>	<u>6.214,81</u>
 2. Werbe- und Reisekosten	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	40.399,28	39.441,61

Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	119,84	0,00
Repräsentationskosten	20.528,66	21.158,08
Bewirtungskosten	0,00	1.415,35
Reisekostenerstattungen	8.561,10	8.918,18
Mitgliederpflege	10.305,23	7.950,00
Reisekosten Berufspolitischer Tag	884,45	0,00
	<u>40.399,28</u>	<u>39.441,61</u>
3. Verschiedene Ausgaben	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	36.010,16	30.049,04
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Aufwand Klausurtagung	2.757,17	0,00
Kosten Berufspolitischer Tag	5.485,50	0,00
Kosten der Mitgliederverwaltung	21.420,00	21.420,00
Porto, Telefon	59,25	78,59
Telefon	1,95	0,00
Internetkosten	371,85	548,61
Bürobedarf	51,76	0,00
Fortbildungskosten	0,00	2.368,10
Steuer- und Rechtsberatungskosten	4.380,67	4.380,67
Abschluss- und Prüfungskosten	816,34	681,85
Buchführungskosten	637,84	571,22
Nebenkosten Geldverkehr	27,83	0,00
	<u>36.010,16</u>	<u>30.049,04</u>
4. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	-34,23	-32,20
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	-34,23	-32,20
	<u>-34,23</u>	<u>-32,20</u>
5. Umsatzsteuer-Zahlung	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	32,20	51,09
Summe Ausgaben	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	81.681,21	75.724,35

6. Neutrale Ausgaben	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	300,00	0,00
Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	<u>300,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>300,00</u>	<u>0,00</u>
SUMME AUSGABEN	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	81.981,21	75.724,35
C. JAHRESERGEBNIS	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	-19.817,21	-16.256,35
Vermögensverwaltung		
A. EINNAHMEN		
1. Neutrale Einnahmen	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	475,00	316,40
Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Sonstiger Zinsertrag	<u>475,00</u>	<u>316,40</u>
	<u>475,00</u>	<u>316,40</u>
SUMME EINNAHMEN	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	475,00	316,40
B. AUSGABEN		
1. Neutrale Ausgaben	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	125,28	83,45
Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Abgezogene Kapitalertragsteuer	<u>125,28</u>	<u>83,45</u>
	<u>125,28</u>	<u>83,45</u>

SUMME AUSGABEN	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	125,28	83,45
C. JAHRESERGEBNIS	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	349,72	232,95
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		
A. EINNAHMEN		
1. Einnahmen	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	2.821,65	1.160,00
Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Erlöse Kleinunternehmer § 19 (1) UStG	<u>2.821,65</u>	<u>1.160,00</u>
	<u>2.821,65</u>	<u>1.160,00</u>
SUMME EINNAHMEN	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	2.821,65	1.160,00
B. JAHRESERGEBNIS	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	2.821,65	1.160,00
C. STEUERLICHE KORREKTUREN		
Jahresergebnis	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	2.821,65	1.160,00
Zusammensetzung:	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
Jahresergebnis	<u>2.821,65</u>	<u>1.160,00</u>
	<u>2.821,65</u>	<u>1.160,00</u>
D. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG	<u>31.12.2024</u> EUR	<u>31.12.2023</u> EUR
	2.821,65	1.160,00
A. Umlaufvermögen		

Entwurf Stand 01.07.2025

I. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	68.883,65	85.529,49
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
ApoBank #0108021724	63.000,00	38.000,00
ApoBank #8021724	5.883,65	47.529,49
	<u>68.883,65</u>	<u>85.529,49</u>
Summe Anlage- und Umlaufvermögen	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	68.883,65	85.529,49

A. Eigenkapital Verein**I. Vereinskaptal**

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	85.529,49	100.392,89
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Vereinskapt./s.Mittel nach § 62 (3) AO	85.529,49	100.392,89
	<u>85.529,49</u>	<u>100.392,89</u>

II. Jahresergebnis

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	-16.645,84	-14.863,40
Summe Eigenkapital	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	68.883,65	85.529,49

Entwurf Stand 01.07.2025

D. BESCHEINIGUNG

Nach Durchführung unserer Arbeiten erteilen wir der von uns erstellten und als Anlage beigefügten steuerlichen Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 für

**Berufsverband für Physikalische und
Rehabilitative Medizin e. V.**
Tzschimmerstraße 30
01309 Dresden

die folgende

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter Beachtung der steuerlichen Vorschriften erstellt.

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

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April 2010 durchgeführt.

Dresden, 25.07.2025

ECOVIS WWS Steuerberatungsgesellschaft mbH
Niederlassung Dresden

Entwurf Stand 01.07.2025

ppa. André Rogge, Steuerberater

ANLAGEN

Gewinnermittlung, bestehend aus

- Steuerliche Gewinnermittlung

Entwurf Stand 01.07.2025

Berufsverband für Physikalische und
Rehabilitative Medizin e. V.
Dresden

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. EINNAHMEN			
1. Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen	61.139,00		59.468,00
2. Einnahmen	3.846,65		1.160,00
3. Neutrale Einnahmen	475,00		316,40
		65.460,65	60.944,40
SUMME EINNAHMEN		65.460,65	60.944,40
B. AUSGABEN			
1. Steuern, Versicherungen und Beiträge		5.273,80	6.214,81
2. Werbe- und Reisekosten		40.399,28	39.441,61
3. Verschiedene Ausgaben		36.010,16	30.049,04
4. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		34,23-	32,20-
5. Umsatzsteuer-Zahlung		32,20	51,09
Summe Ausgaben		81.681,21	75.724,35
6. Neutrale Ausgaben		425,28	83,45
SUMME AUSGABEN		82.106,49	75.807,80
C. JAHRESERGEBNIS		16.645,84-	14.863,40-
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Jahresergebnis		2.821,65	1.160,00
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		2.821,65	1.160,00

UNTERZEICHNUNG

Dresden, 25.07.2025

**Berufsverband für Physikalische und
Rehabilitative Medizin e. V.
Dresden**

Cornelia Wilke

Entwurf Stand 01.07.2025