

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 01.01.2025

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. AUFTAG UND AUFTAGSDURCHFÜHRUNG

AUFTAG UND AUFTAGSABGRENZUNG

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 Ausweiswahlrechte 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.

AUFTAGSDURCHFÜHRUNG

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 01.01.2025

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 vereinbarten Entgelten vorzunehmen.

ANHÄNGIGE VERFAHREN

Es sind keine Rechtsbehelfe eingelebt.

C. ERLÄUTERUNGEN ZU DEN WESENTLICHEN POSTEN DER GEWINNERMITTLUNG

Ideeller Bereich

A. EINNAHMEN

1. Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
	61.139,00	59.468,00

Zusammensetzung:

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Echte Mitgliedsbeiträge	61.139,00	59.468,00
	<u>61.139,00</u>	<u>59.468,00</u>

2. Einnahmen

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
	1.025,00	0,00

Zusammensetzung:

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Einnahmen Berufspolitischer Tag	1.025,00	0,00
	<u>1.025,00</u>	<u>0,00</u>

SUMME EINNAHMEN

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
	62.164,00	59.468,00

B. AUSGABEN

1. Steuern, Versicherungen und Beiträge

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
	5.273,80	6.214,81

Zusammensetzung:

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	EUR
Versicherungen	859,58	792,36
Verbrauchsabgaben u.sonstige Beiträge	4.414,22	5.422,45
	<u>5.273,80</u>	<u>6.214,81</u>

2. Werbe- und Reisekosten

	31.12.2024	31.12.2023
	EUR	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

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	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	300,00	0,00
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	300,00	0,00
	300,00	0,00
SUMME AUSGABEN	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	81.981,21	75.724,35
C. JAHRESERGEBNIS	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	-19.817,21	-16.256,35

Vermögensverwaltung**A. EINNAHMEN**

1. Neutrale Einnahmen	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	475,00	316,40
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Sonstiger Zinsen	475,00	316,40
	475,00	316,40
SUMME EINNAHMEN	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	475,00	316,40

B. AUSGABEN

1. Neutrale Ausgaben	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	125,28	83,45
Zusammensetzung:	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Abgezogene Kapitalertragsteuer	125,28	83,45
	125,28	83,45

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

A. Umlaufvermögen

**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. Vereinskapital**

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
	85.529,49	100.392,89

Zusammensetzung:

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Vereinskap./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

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

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, Aufnahmegerühren 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			
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