

STEIN & PARTNERS PARTGMBB – BALLENSTEDTER STR. 16A – 10709 BERLIN

Die Chinesische Handelskammer in
Deutschland e.V.

Betreff: Einkünfte

Sehr geehrte Damen und Herren,

Sie als Verein beziehen in einigem Umfang Mitgliedsbeiträge, die nicht als Gewinn zu buchen sind aber aus denen Sie geschäftliche Ausgaben tätigen können, wenn dies notwendig erscheint. Die Chinesische Handelskammer in Deutschland e.V. hat im Jahr 2023 einen darüberhinausgehenden Gewinn erwirtschaftet, der nicht steuerpflichtig ist, da in einigem Umfang Verlustvorträge vorhanden sind.

Bei Rückfragen stehen wir gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen,

David Stein

Rechtsanwalt

Master of International Taxation

STEIN & PARTNERS RECHTSANWÄLTE MBB
RECHTS- UND STEUERBERATUNG
RECHTSANWÄLTE

BALLENSTEDTER STR. 16A
10709 BERLIN
DEUTSCHLAND

TEL: + 49 - (0)30 - 8900 60 62
FAX: + 49 - (0)30 - 8900 60 63
WWW.STEIN-PARTNERS.COM
SERVICE@STEIN-PARTNERS.COM

BERLIN, 20.08.2024

DAVID STEIN
SHUJI ZHENG

**Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
für die Zeit vom 01.01.2023 bis 31.12.2023**

	Geschäftsjahr	
	EUR	EUR
A. Betriebseinnahmen		
Umsatzerlöse	483.022,74	
sonstige Erträge	1.676,52	
Umsatzsteuer	36.036,27	
Summe		520.735,53
B. Betriebsausgaben		
Aufwendungen f. bez. Waren	-284.804,66	
Fremdleistungen	111.925,79	
Personalaufwand	337.216,84	
Raumkosten	3.182,35	
Vers., Beiträge, Abgaben	5.778,29	
Fahrzeugkosten	2.858,69	
Werbe- und Reisekosten	23.482,16	
Bewirtungskosten	1.166,90	
Abschreibungen	205,75	
Post- und Bürokosten	4.538,34	
Rechts- und Beratungskosten	5.901,04	
Mieten für Einrichtungen	738,50	
sonstige betr. Aufwendungen	6.109,72	
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	236,40	
Vorsteuer	25.887,31	
gezahlte Umsatzsteuer	1.962,81	
Summe		246.386,23
Gewinn		274.349,30

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

		Geschäftsjahr	
		Kontensaldo	Postensumme
Umsatzerlöse			
1400	Ford.Liefg.u.Leistg.(gesperrt)	-1.224.482,84	
1765	Umsatzsteuer nicht fällig, 19 %	16.133,67	
8337	Mitgliedsbeitrag	435.625,00	
8338	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	96.762,01	
8400	Erlöse 19% USt	272.875,24	
9008	Saldenvorträge Debitoren	886.109,66	483.022,74
sonstige Erträge			
8595	Sachbezüge 19% USt (Waren)	1.676,52	1.676,52
Umsatzsteuer			
1775	Umsatzsteuer, 19 %	36.031,23	
1794	USt aus lg. Erwerb, 19 %	5,04	36.036,27
Aufwendungen für bezogene Waren			
1600	Verb.Liefg.u.Leistg.(gesperrt)	567.682,34	
3200	Wareneingang	-2.492,50	
3300	Wareneingang 7% Vorsteuer	-18.871,06	
3400	Wareneingang 19% Vorsteuer	-20.664,98	
9009	Saldenvorträge Kreditoren	-240.849,14	284.804,66
Fremdleistungen			
3100	Fremdleistungen	-30.373,68	
3106	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	-81.552,11	-111.925,79
Personalaufwand			
4100	Löhne und Gehälter	-8.947,26	
4120	Gehälter	-251.990,16	
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	-55.913,88	
4140	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	-226,42	
4150	Krankengeldzuschüsse	-13.248,00	
4152	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	-1.995,12	
4195	Löhne für Minijobs	-4.800,00	
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	-96,00	-337.216,84
Raumkosten			
4250	Reinigung	-632,35	
4280	Sonstige Raumkosten	-2.550,00	-3.182,35
Versicherungen, Beiträge, Abgaben			
4360	Versicherungen	2.000,00	
4380	Beiträge	-7.778,29	-5.778,29
Fahrzeugkosten			
4530	Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	-1.994,26	
4580	Sonstige Fahrzeugkosten	-293,12	
4595	Fremdfahrzeugkosten	-571,31	-2.858,69
Werbe- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	-4.294,98	
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	-24,10	
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	-2.457,66	
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	-15.994,36	
4670	Reisekosten Unternehmer	-259,56	
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	-451,50	-23.482,16
Übertrag			321.096,07

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

		Geschäftsjahr	
		Kontensaldo	Postensumme
	Übertrag		321.096,07
Bewirtungskosten			
4650	Bewirtungskosten	-1.166,90	-1.166,90
Abschreibungen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	-205,75	-205,75
Post- und Bürokosten			
4910	Porto	-213,81	
4920	Telefon	-1.055,31	
4930	Bürobedarf	-2.738,28	
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	-530,94	-4.538,34
Rechts- und Beratungskosten			
4950	Rechts- und Beratungskosten	-1.416,00	
4955	Buchführungskosten	-4.485,04	-5.901,04
Mieten für Einrichtungen			
4960	Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	-738,50	-738,50
sonstige betriebliche Aufwendungen			
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	-4.283,37	
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.553,50	
4905	Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen	-24,71	
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	38,10	
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	-286,24	-6.109,72
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-93,63	
2103	Abzugsföh. and. Nebenleist. zu Steuern	-142,77	-236,40
Vorsteuer			
1570	Anrechenbare Vorsteuer	-3,57	
1571	Anrechenbare Vorsteuer, 7 %	-3.013,30	
1575	Anrechenbare VSt ig.Erwerb 19%	-5,04	
1579	Anrechenbare Vorsteuer, 19 %	-22.865,40	-25.887,31
gezahlte Umsatzsteuer			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	-1.962,81	-1.962,81
Gewinn			274.349,30

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

		Geschäftsjahr	
		Kontensaldo	Postensumme
Immaterielle Vermögensgegenstände			
27	EDV-Software	895,17	895,17
Betriebs- und Geschäftsausstattung			
400	Betriebsausstattung	7.200,72	
420	Büroeinrichtung	738,50	7.939,22
sonstige Vermögensgegenstände			
1548	Vorst. im Folgejahr abziehbar	-30,08	
1590	Durchlaufende Posten	294.852,14	
1592	Durchlaufende Posten	5.815,08	300.637,14
Kassenbestand			
1000	Kasse	-14.282,21	-14.282,21
Guthaben bei Kreditinstituten			
1200	Bank-DE03 5141 0700 4103 6122 10	75.164,77	75.164,77
sonstige Verbindlichkeiten			
1740	Verb. Lohn und Gehalt	-177.622,63	
1741	Verb. Lohn- u. Kirchensteuer	-50.415,43	
1742	Verb. soz. Sicherheit	-82.189,72	
1755	Lohn- und Gehaltsverrechnung	-1.191,75	-311.419,53
Kapital / Privatkonten			
880	Variables Kapital (VH), EK	215.414,74	215.414,74
			274.349,30