

BERICHT
über die
GEWINNERMITTLUNG

vom 01.01.2013 bis 31.12.2013

Suzuki-Händlerverein
Am Rimmelbach 8
55758 Sien

Dr. Benzel & Partner
Steuerberatungsgesellschaft

Fliederstr. 5
55624 Rhauen

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
2. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Grundlagen	4
2.1 Rechtliche Verhältnisse	4
2.2 Steuerliche Verhältnisse	4
3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung	5
4. Anlagen	8
Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG für die Zeit vom 01.01.2013 bis 31.12.2013	9
Bescheinigung	10
Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	13

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der

**Suzuki-Händlerverein,
Sien**

beauftragte uns, die Gewinnermittlung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, 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. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im April 2014 in unseren Räumen in Rhaunen durchgeführt.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Der Durchführung des Auftrags und unserer Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" in der Fassung vom Dezember 2012 zu Grunde.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung der Gewinnermittlung und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Wir haben in unserer Praxis Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung einer Gewinnermittlung einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung der Gewinnermittlung haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung der Gewinnermittlung erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der einschlägigen Bestimmungen der Satzung sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit unseres Auftraggebers anzueignen.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Erstellung einer Gewinnermittlung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Die einzelnen Posten der Gewinnermittlung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

Der Auftraggeber hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

2. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Grundlagen

2.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Suzuki-Händlerverein
Sitz:	Frankfurt/Main
Anschrift:	Am Rimmelbach 8 55758 Sien
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 24. März 2006
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Suzuki-Händlerverein
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Amtsgericht Frankfurt
Registernummer:	8765

2.2 Steuerliche Verhältnisse

Der Verein ist unterteilt in den "ideellen Bereich" und die "Vermögensverwaltung". Für beide Bereiche wird weder Umsatzsteuer, Gewerbesteuer noch Körperschaftsteuer erhoben beziehungsweise sind von diesen Steuern befreit.

3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung

A. BETRIEBSEINNAHMEN

1. Einnahmen

		Vorjahr:	<u>39.875,00 Euro</u>
			47.960,00 Euro
		31.12.2012	31.12.2013
	Kontobezeichnung	Euro	Euro
8000	Beiträge Mitglieder	<u>47.960,00</u>	<u>39.875,00</u>
		<u>47.960,00</u>	<u>39.875,00</u>

2. Neutrale Erträge

		Vorjahr:	<u>109,07 Euro</u>
			48,36 Euro
		31.12.2012	31.12.2013
	Kontobezeichnung	Euro	Euro
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>48,36</u>	<u>109,07</u>
		<u>48,36</u>	<u>109,07</u>

SUMME BETRIEBSEINNAHMEN

Vorjahr: **39.984,07 Euro**
48.008,36 Euro

B. BETRIEBSAUSGABEN

1. Werbe- und Reisekosten

		Vorjahr:	<u>5.929,20 Euro</u>
			6.897,60 Euro
		31.12.2012	31.12.2013
	Kontobezeichnung	Euro	Euro
4600	Werbekosten	2.677,50	2.380,00
4601	Aufwendungen Mitgliederversammlung	350,50	1.311,30
4635	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	140,00	0,00
4650	Bewirtungskosten	87,50	0,00
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	37,50	0,00
4660	Reisekosten Vorstand u. Geschäftsführung	<u>3.604,60</u>	<u>2.237,90</u>
		<u>6.897,60</u>	<u>5.929,20</u>

2. Instandhaltung und Werkzeuge		<u>7.671,93 Euro</u>	
		Vorjahr:	0,00 Euro
Kontobezeichnung	31.12.2012 Euro	31.12.2013 Euro	
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	<u>0,00</u>	<u>7.671,93</u>
		<u>0,00</u>	<u>7.671,93</u>
3. Verschiedene Kosten		<u>14.193,91 Euro</u>	
		Vorjahr:	14.433,23 Euro
Kontobezeichnung	31.12.2012 Euro	31.12.2013 Euro	
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00	82,00
4910	Porto	1.000,50	925,10
4920	Telefon	428,40	0,00
4925	Telefax und Internetkosten	178,80	178,80
4930	Bürobedarf	428,40	141,12
4950	Rechts- und Beratungskosten	198,73	1.084,09
4951	Aufwendungen Geschäftsführung	11.424,00	9.817,50
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	773,50	1.963,50
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>0,90</u>	<u>1,80</u>
		<u>14.433,23</u>	<u>14.193,91</u>
Summe Kosten			<u>27.795,04 Euro</u>
		Vorjahr:	21.330,83 Euro
SUMME BETRIEBSAUSGABEN			<u>27.795,04 Euro</u>
		Vorjahr:	21.330,83 Euro
C. BETRIEBLICHER GEWINN			<u>12.189,03 Euro</u>
		Vorjahr:	26.677,53 Euro

D. STEUERLICHE KORREKTUREN**Hinzurechnungen****1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben****a) Geschenke**

		Vorjahr:	<u>0,00 Euro</u>
			140,00 Euro
		31.12.2012	31.12.2013
	Kontobezeichnung	Euro	Euro
4635	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	<u>140,00</u>	<u>0,00</u>
		<u>140,00</u>	<u>0,00</u>

b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)

		Vorjahr:	<u>0,00 Euro</u>
			37,50 Euro
		31.12.2012	31.12.2013
	Kontobezeichnung	Euro	Euro
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	<u>37,50</u>	<u>0,00</u>
		<u>37,50</u>	<u>0,00</u>

Summe Hinzurechnungen

Vorjahr: 0,00 Euro
177,50 Euro

E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG

Vorjahr: 12.189,03 Euro
26.855,03 Euro

4. Anlagen

Suzuki-Händlerverein Suzuki-Händlerverein, 55758 Sien

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. BETRIEBSEINNAHMEN		
1. Einnahmen	39.875,00	47.960,00
2. Neutrale Erträge	<u>109,07</u>	<u>48,36</u>
	<u>39.984,07</u>	<u>48.008,36</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN	39.984,07	48.008,36
B. BETRIEBSAUSGABEN		
1. Werbe- und Reisekosten	5.929,20	6.897,60
2. Instandhaltung und Werkzeuge	7.671,93	0,00
3. Verschiedene Kosten	14.193,91	14.433,23
Summe Kosten	<u>27.795,04</u>	<u>21.330,83</u>
SUMME BETRIEBSAUSGABEN	<u>27.795,04</u>	<u>21.330,83</u>
C. BETRIEBLICHER GEWINN	12.189,03	26.677,53
D. STEUERLICHE KORREKTUREN		
Hinzurechnungen		
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
a) Geschenke	0,00	140,00
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	<u>0,00</u>	<u>37,50</u>
	0,00	177,50
Summe Hinzurechnungen	<u>0,00</u>	<u>177,50</u>
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG	<u>12.189,03</u>	<u>26.855,03</u>

Bescheinigung

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die vorstehende steuerliche Gewinnermittlung für den Suzuki-Händlerverein für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

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

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Rhaunen, den 17. April 2014

DR. BENZEL & PARTNER
Steuerberatungsgesellschaft

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2013 bis 31.12.2013

Suzuki-Händlerverein
Suzuki-Händlerverein
Sien

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2013 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2013 Euro
27	EDV-Software	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.740,00 1.739,00 1,00				1.740,00 1.739,00 1,00
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.740,00 1.739,00 1,00				1.740,00 1.739,00 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2013 bis 31.12.2013

Suzuki-Händlerverein
Suzuki-Händlerverein
Sien

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum der 01.01.2013 Euro	Abgang- Euro		Zuschreibung- Euro	31.12.2013 Euro
		ND AfA-%					
27	EDV-Software						
27001	WK-Soft,Suzuki-Händlerver- band	16.10.2006	AHK 1.740,00				1.740,00
		Linear	Abschr. 1.739,00				1.739,00
		03/00 / 33,33	BW 1,00				1,00
Summe	EDV-Software	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.740,00 1.739,00 1,00				1.740,00 1.739,00 1,00

Suzuki-Händlerverein Suzuki-Händlerverein, 55758 Sien

**Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und
Steuerberatungsgesellschaften**