

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V.
Sitz Eldenaer Str. 28, 10247 Berlin

Geschäftsprüfungsbericht
für
das Geschäftsjahr 2022

Prüfungsauftrag

Am 17.04.2024 erteilte mir der vorgenannte LStHV, durch seine(n) gesetzlichen Vertreter Frau Anja Meyer und Frau Anke Bräunling den Auftrag, die nach § 22 StBerG gesetzlich vorgeschriebene Prüfung für das Geschäftsjahr 2022 vorzunehmen.

1. Vermögensübersicht

Die vom Verein zu fertigende Vermögensübersicht (**Anlage 1**) habe ich geprüft.

- Dabei habe ich mich von der Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben über den Kassen- und Bankbestand sowie der sonstigen Vermögenswerte überzeugt.
- Meine Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben über den Kassen- und Bankbestand sowie der sonstigen Vermögenswerte führt zu folgenden Beanstandungen:

Eine Kassenprüfung fand mangels Kasse nicht statt.

2. Gewinn- und Verlustrechnung

Folgende Unterlagen des Geschäftsjahres 2022 haben zur Prüfung vorgelegen:

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Kassenbücher | <input type="checkbox"/> Vollständigkeitserklärung |
| <input checked="" type="checkbox"/> Lohn- und Gehaltskonten | <input checked="" type="checkbox"/> Gewinn- und Verlustrechnung |
| <input checked="" type="checkbox"/> Bankauszüge und Belege | <input checked="" type="checkbox"/> Bilanz zum 31.12. |
| <input type="checkbox"/> Anstellungsverträge | <input type="checkbox"/> Hauptabschlussübersicht zum 31.12. |
| <input checked="" type="checkbox"/> Mitgliederliste | <input checked="" type="checkbox"/> Liste der gezahlten Mitgliedsbeiträge |
| <input checked="" type="checkbox"/> Verträge mit Vorstandsmitgliedern | <input checked="" type="checkbox"/> Mietverträge |
| <input checked="" type="checkbox"/> Eingangsrechnungen und Barquittungen | |

Ich habe die Vollständigkeit und Richtigkeit der Belege und Aufzeichnungen geprüft.

Ich habe geprüft und lege vor:

- Gewinn- und Verlustrechnung **Anlage 2**
- Anlagenspiegel **Anlage 3**
- Übersicht über Ausgaben, insbesondere Personalkosten, Sach- und Verwaltungskosten **Anlage**

Beträge für einzelne Mitglieder vom Vereinsvermögen wurden empfangen und daher getrennt erfasst und gesondert verwaltet, § 21 Abs. 2 StBerG.

- Ja Nein

falls ja:

Die Beträge wurden vom Vereinsvermögen getrennt erfasst und gesondert verwaltet.

- Ja Nein

Meine weiteren Feststellungen/Beanstandungen sind:

3. Gehälter und Vergütungen

Die Aufgliederung der Personalkosten lege ich in **Anlage 4** vor.
Beträge an die Mitglieder der Vereinsorgane (z.B. Vorstand) wurden

- nicht gezahlt.
 gezahlt und zwar an folgende Personen:

Die Zahlungen sind angemessen.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Vergütungen für die Beratungsstellenleiter sind angemessen.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

4. Mitgliedsbeitrag (BStBl I 2011 S. 1086)

Mitgliedsbeiträge wurden regelmäßig (jährlich) erhoben.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Für mehrere Steuererklärungen wurden mehrere Mitgliedsbeiträge erhoben.

- Nein
 Ja, ich erteile folgende Beanstandungen:

Neben dem Mitgliedsbeitrag wurden besonderen Entgelte erhoben.

- Nein
 Ja, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Zahlungen der Mitgliedsbeiträge erfolgte fristgemäß.

- Ja
 Nein (welche Maßnahmen hat der LStHV eingeleitet oder durchgeführt?)

Die Bemessungsgrundlage für die Höhe des Mitgliedsbeitrags regelt sich gemäß o.g. Erlass.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Beitragsordnung für das geprüfte Geschäftsjahr 2022 habe ich als **Anlage 5** beigefügt.

5. Zahl der Mitglieder im Geschäftsjahr

Die Zahl der Mitglieder im geprüften Geschäftsjahr 2022 betrug 1.560.

6. Durchführung Mitgliederversammlung

Die Einladung zur Mitgliederversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG für das dem **geprüften** Geschäftsjahr 2022 **vorangegangene** Geschäftsjahr 2021 erfolgte

- schriftlich.
- mündlich.
- sonstig, nämlich:

Der wesentliche Inhalt der Geschäftsprüfungen 2021 wurde gemäß § 22 Abs. 7 Nr. 2 StBerG **schriftlich** bekannt gegeben.

- schriftlich ja (Veröffentlichung auf Webseite, Bekanntgabe mit Einladung, Auslage in den Beratungsstellen)
- nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Aussprache über das Ergebnis der Geschäftsprüfung 2021 wurde durchgeführt. Dem Vorstand wurde Entlastung erteilt.

- Ja
- Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

7. Prüfung der Geschäftsführung

Die Grundsätze für eine Selbsthilfeeinrichtung wurden eingehalten (§ 13 Abs. 1 StBerG).

- Ja
- Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Zustimmung der Mitgliederversammlung zu Verträgen des Vereins mit Mitgliedern des Vorstands liegt vor.

- Ja
- Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Im geprüften Geschäftsjahr 2022 waren folgende Personen gewählte Mitglieder der satzungsmäßigen Vereinsorgane:

Name, Vorname	Funktion
Meyer, Anja	Vorstand
Bräunling, Anke	Stellv. Vorstand

Es gibt Hinweise auf eine andere wirtschaftliche Tätigkeit der Mitglieder der Vereinsorgane und des Beratungspersonals in Verbindung mit der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 StBerG, § 26 Abs. 2 StBerG.

- Nein
 Ja und zwar folgende: Beschäftigung in Steuerberatungskanzlei

Es gibt Hinweise auf die Hilfe der Vereinsmitglieder bei der Vorfinanzierung (ggf. Absprachen mit Kreditinstituten, personelle Verknüpfung zu diesen).

- Nein
 Ja und zwar folgende:

Es gibt Hinweise, dass die sachgemäße Ausübung der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 StBerG als nicht mehr sichergestellt erscheint (z.B. mangelnde Aufsicht durch den Beratungsstellenleiter, Leitung von mehr als 2 Beratungsstellen durch einen Beratungsstellenleiter).

- Nein
 Ja und zwar folgende:

Es gibt Hinweise auf eine (auch bevorstehende) Überschuldung des LStHV.

- Nein
 Ja und zwar folgende:

Eine Haftpflichtversicherung besteht, ist angemessen (§ 25 Abs. 2 StBerG) und entspricht § 10 DVLSthV (Mindestversicherungssumme je Versicherungsfall 50.000 Euro).

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die letzte Beitragsrechnung habe ich als **Anlage 6** beigefügt.

8. Beachtung von Fristen¹

Die Geschäftsprüfung für 2021 wurde am 29.06.2022 durchgeführt, damit innerhalb von sechs Monaten nach Beendigung des Geschäftsjahres, § 22 Abs. 1 StBerG.

- Ja
 Nein

Der Prüfungsbericht für 2021 wurde dem Finanzamt für Körperschaften I am 19.07.2022 vorgelegt, damit innerhalb eines Monats nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 1 StBerG.

- Ja
 Nein

¹ Bitte unbedingt beachten: In der **Tz. 8** ist die Einhaltung der Fristen nur für das dem Prüfungsjahr **vorangegangene** Geschäftsjahr zu prüfen.

Die gesetzlich angeordnete **schriftliche** Bekanntgabe des wesentlichen Inhalts der Prüfungsfeststellungen für das Geschäftsjahr 2021 an die Mitglieder erfolgte ab 30.06.2022, damit innerhalb von sechs Monaten nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 2 StBerG.

- Ja
 Nein: erst am

Die Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG, für das Geschäftsjahr 2021 wurde am 19.11.2022 durchgeführt, damit innerhalb von 3 Monaten nach Bekanntgabe der Prüfungsfeststellungen an die Mitglieder.

- Ja
 Nein: erst am 19.11.2022

Die Unterrichtung des Finanzamt für Körperschaften I über die o.g. Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung erfolgte am 01.11.2022, damit spätestens 2 Wochen vor der Durchführung der Mitgliederversammlung, § 29 Abs. 1 StBerG.

- Ja
 Nein: erst am

9. Testat

Die tatsächliche Geschäftsführung des Vereins stimmt mit den gesetzlichen und satzungsmäßigen Aufgaben überein.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Vor der Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen und Belege habe ich mich überzeugt, § 22 Abs. 4 StBerG.

- Ja
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

07.05.2024

Datum

Unterschrift

Siegelabdruck des Geschäftsprüfer



Anlagen (die plichtgemäß dem Geschäftsprüfungsbericht beizufügen sind)

- Beitragsordnung
- Einladung Mitgliederversammlung
- den Mitgliedern schriftlich bekannt gegebenen wesentlichen Inhalte der Prüfungsfeststellungen
- Protokoll der Mitgliederversammlung
- Vermögensübersicht
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Übersicht über Einnahmen, insbesondere Mitgliedsbeiträge
- Übersicht über Ausgaben, insbesondere Personalkosten, Sach- und Verwaltungskosten
- Aufgliederung Personalkosten
- letzte Beitragsrechnung Haftpflichtversicherung

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022**Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse	147.726,24	162.575,00
Materialaufwand	130.545,62	143.334,16
Personalaufwand	6.437,41	12.292,96
Abschreibungen	1.000,00	1.000,00
sonstige Aufwendungen	8.286,98	8.793,85
Steuern	0,00	174,07-
	<hr/>	<hr/>
Jahresüberschuss	1.456,23	2.671,90-
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	10.048,98	12.720,88
	<hr/>	<hr/>
Bilanzgewinn	<u>11.505,21</u>	<u>10.048,98</u>

Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin

Anschaffungs- Herstellungs- kosten 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2022	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
35.000,00	0,00	0,00	0,00	33.748,00	0,00	1.252,00
35.000,00	0,00	0,00	0,00	33.748,00	0,00	1.252,00
A. Anlagevermögen						
Summe Anlagevermögen						

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Anlagevermögen				
35	Geschäfts- oder Firmenwert	1,00		1,00
410	Geschäftsausstattung	<u>1.251,00</u>	1.252,00	2.251,00
Umlaufvermögen				
1200	Bank	11.915,27		9.862,81
1361	Verrechnung	4.764,76		1.903,44
1546	Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	0,00		342,00
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	<u>44,42</u>	16.724,45	17,81
Rechnungsabgrenzungsposten				
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		1.500,00	1.500,00
Summe Aktiva			<u>19.476,45</u>	<u>15.878,06</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Eigenkapital				
	Bilanzgewinn	11.505,21		10.048,98
860	Gewinnvortrag vor Verwendung	<u>0,00</u>	11.505,21	0,00
Rückstellungen				
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung		2.500,00	2.500,00
Verbindlichkeiten				
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00		6,70-
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		16,08-
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	26.055,55-		27.545,62-
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	2.521,32		133,87
1701	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	2.500,00		2.500,00
1737	Verbindl. Steuern und Abgaben (b. 1 J)	0,13		0,13
1775	Umsatzsteuer 16%	0,00		564,80
1776	Umsatzsteuer 19%	28.067,98		30.218,55
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	2.012,43-		3.227,72-
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	462,56		707,85
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>12,77-</u>	5.471,24	0,00
			<hr/>	<hr/>
	Summe Passiva		19.476,45	15.878,06
			<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8340	Erlöse 16% USt	0,00		3.530,00
8400	Erlöse 19% USt	<u>147.726,24</u>	147.726,24	159.045,00
Materialaufwand				
3100	Fremdleistungen		130.545,62-	143.334,16-
Personalaufwand				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	879,24-		2.214,02-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	50,17-		0,00
4190	Aushilfslöhne	5.400,00-		9.881,30-
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	<u>108,00-</u>	6.437,41-	197,64-
Abschreibungen				
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		1.000,00-	1.000,00-
sonstige Aufwendungen				
2020	Periodenfremde Aufwendungen	0,00		109,14-
4360	Versicherungen	1.430,43-		1.570,78-
4640	Repräsentationskosten	3.600,00-		3.600,00-
4653	Aufmerksamkeiten	0,00		137,23-
4955	Buchführungskosten	628,75-		712,50-
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	2.500,00-		2.500,00-
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	127,80-		121,05-
4971	Mahngebühren	0,00		30,49-
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	<u>0,00</u>	8.286,98-	12,66-
Steuern				
2203	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,00		165,00
2209	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	<u>0,00</u>	0,00	9,07
Jahresüberschuss				
	Jahresüberschuss		1.456,23	2.671,90-
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr				
2860	Gewinnvortrag nach Verwendung		10.048,98	12.720,88
Bilanzgewinn				
	Bilanzgewinn		<u>11.505,21</u>	<u>10.048,98</u>

Anlage 4 zum Geschäftsprüfungsbericht

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V.
Eldenaer Str. 28
10247 Berlin

Aufstellung der Personalkosten für das Geschäftsjahr 2022

Angestellter allgemeine Vereinstätigkeit	Ralf Seiferth
Bruttogehalt	5.400,00 €
Sozialversicherungsbeiträge inkl. Pauschalierter LSt	987,24 €

Aufage 5

PENTA Lohnsteuerhilfeverein e. V.
Beitragstabelle ab dem Kalenderjahr 2014

Bruttoeinnahmen		Nettobeitrag	19%USt	Bruttobeitrag
Beratung	bis 2.500,00 €	30,00 €	5,70 €	35,70 €
2.501,00 €	6.000,00 €	50,00 €	9,50 €	59,50 €
6.001,00 €	15.000,00 €	70,00 €	13,30 €	83,30 €
15.001,00 €	20.000,00 €	80,00 €	15,20 €	95,20 €
20.001,00 €	30.000,00 €	90,00 €	17,10 €	107,10 €
30.001,00 €	35.000,00 €	100,00 €	19,00 €	119,00 €
35.001,00 €	40.000,00 €	120,00 €	22,80 €	142,80 €
40.001,00 €	50.000,00 €	150,00 €	28,50 €	178,50 €
50.001,00 €	75.000,00 €	180,00 €	34,20 €	214,20 €
75.001,00 €	100.000,00 €	230,00 €	43,70 €	273,70 €
100.001,00 €	101.000,00 €	300,00 €	57,00 €	357,00 €

Die einmalige Aufnahmegebühr beträgt 11,90€ inkl. gesetzlicher Umsatzsteuer.

Die Beiträge können nach sozialen Gesichtspunkten gestaffelt werden.

Der Vorstand

Anlage 6

Allianz Versicherungs-Aktiengesellschaft



www.allianz.de
Sachversicherung@allianz.de

Allianz Versicherungs-AG, 10900 Berlin

Commerzbank AG Berlin
BIC DRESDEFF120
IBAN DE8612080000109971100

Penta
Lohnsteuerhilfeverein e.V.
Köpenicker Str.189
12355 Berlin

*Penka
24222*

Es betreut Sie:

Generalvertretung
Martin Förster
Flämingstr.122
12689 Berlin
Tel. 030/9311277

Service Mo.-Fr. 8-20 Uhr:

Datum

Tel. 040/69469-63450
Fax 0800/4400-101

Im Februar 2022

Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung GHV 10/0452/1023481/180

Sehr geehrte Damen und Herren,

der Beitrag für Ihre Versicherung wird fällig. Auf der Rückseite dieses Schreibens finden Sie die Beitragsrechnung und einen aktuellen Kontoauszug.

Mit freundlichen Grüßen
Ihre Allianz

Vorsitzender des Aufsichtsrats: Dr. Klaus-Peter Röhler.
Vorstand: Frank Sommerfeld, Vorsitzender;
Laura Gersch, Jochen Haug, Dr. Jan Malmendier, Dr. Dirk Steingröver, Dr. Dirk Vogler, Dr. Rolf Wiswesser, Ulrike Zeiler.
Sitz der Gesellschaft: München; Registergericht: München HRB 75727.
Für Umsatzsteuerzwecke: USt-IdNr.: DE 811 150 708; für Versicherungsteuerzwecke: VersSt-Nr.: 802/V90802004778
Finanz- und Versicherungsleistungen i.S.d. UStG / MwStSystRL sind von der Umsatzsteuer befreit.

SEPA-Überweisung/Zahlschein

Für Überweisungen in Deutschland, in andere EU-/EWR-Staaten und in die Schweiz in Eur

Name und Sitz des überweisenden Kreditinstituts

BIC

Angaben zum Zahlungsempfänger: Name, Vorname/Firma (max. 27 Stellen, bei maschineller Beschriftung max. 35 Stellen)

Allianz Versicherung

IBAN

DE8612080000109971100

BIC des Kreditinstituts/Zahlungsdienstleisters (8 oder 11 Stellen)

DRESDEFF120

Betrag: Euro, Cent

1.430,43

Kunden-Referenznummer - Verwendungszweck, ggf. Name und Anschrift des Zahlers

1045210234812

noch Verwendungszweck (insgesamt max. 2 Zeilen à 27 Stellen, bei maschineller Beschriftung max. 2 Zeilen à 35 Stellen)

GHV 10/0452/1023481 Verm.Haftpfl 01.03.22

Angaben zum Kontoinhaber/Zahler: Name, Vorname/Firma, Ort (max. 27 Stellen, keine Straßen- oder Postfachangaben)

IBAN

08

Datum

Unterschrift(en)

Allianz
Versicherung

IBAN
DE8612080000109971100

(Bei maschineller Buchung ist für die Quittung der Maschinendruck maßgebend)

Beleg für den Kontoinhaber

IBAN des Kontoinhabers

*****1.430,43*

Verm.Haftpfl

GHV 10/0452/1023481

376
084
5
00000

Kontoauszug zum 11.02.2022

Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung GHV 10/0452/1023481/180

Art	Fälligkeit / Datum	Betrag EUR
Folgebeitrag	01.03.2022	1.430,43 EUR
Gesamtbetrag		1.430,43 EUR

In diesem Kontoauszug sind Zahlungseingänge bis 11.02.2022 berücksichtigt. Bitte verwenden Sie für Ihre Überweisung das vorbereitete Zahlungsformular. Sollten Sie einen anderen Zahlungsweg wählen, geben Sie bitte als Verwendungszweck stets die Versicherungsschein-Nr. oder die Rechnungs-Nr. gemäß Zahlungsformular an.

Beitragsrechnung

zur Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung
GHV 10/0452/1023481/180 fällig am 01.03.2022 jährlich

Beitrag	1.202,04 EUR
Versicherungsteuer (ab 1.1.2007 19 %)	228,39 EUR
Folgebeitrag insgesamt	1.430,43 EUR

Wichtiger Hinweis:

Zeigen Sie uns bitte unverzüglich innerhalb der in den Bedingungen vorgesehenen Frist an, ob und welche Änderungen in dem versicherten Risiko eingetreten sind (z.B. Erhöhung oder Verminderung der Zahl der beschäftigten Personen).

Überweisung von Ihrem Girokonto

Bitte füllen Sie die Felder „IBAN des Kontoinhabers“ und „Kontoinhaber/Zahler“ auf dem Überweisungsauftrag aus. Versehen Sie den Überweisungsauftrag mit Datum und Ihrer Unterschrift und reichen ihn bei Ihrem Geldinstitut ein. Als Quittung gilt der Kontoauszug. Sie können sich auch die Überweisung auf dem Quittungsbeleg bestätigen lassen.

Barzahlung bei Ihrem Geldinstitut

Bitte legen Sie den Zahlschein-Kassenbeleg ohne zusätzliche Eintragungen vor. Lassen Sie Ihre Zahlung an der dafür vorgesehenen Quittung bestätigen. Bewahren Sie die Quittung als Nachweis Ihrer Einzahlung gut auf.

Verwendung anderer Überweisungsvordrucke oder elektronische Überweisungen (z.B. Direkteingabe über Terminal, Telefon oder Computer)

Bitte geben Sie als Verwendungszweck stets die Kundenreferenznummer an. Wenn Sie die Beiträge für verschiedene Versicherungen in einem Betrag überweisen, schreiben Sie bitte auf den Empfängerabschnitt neben die einzelnen Versicherungsschein-Nummern auch die entsprechenden Beiträge. Nur so können wir sicherstellen, dass Ihre Überweisung schnell und richtig verarbeitet wird.