

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

Geschäftsprüfungsbericht
für
das Geschäftsjahr 2023

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 2023 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 2023 haben zur Prüfung vorgelegen:

- | | |
|--|---|
| ☐ Kassenbücher | ☐ Vollständigkeitserklärung |
| ☒ Lohn- und Gehaltskonten | ☒ Gewinn- und Verlustrechnung |
| ☒ Bankauszüge und Belege | ☒ Bilanz zum 31.12. |
| ☐ Anstellungsverträge | ☐ Hauptabschlussübersicht zum 31.12. |
| ☒ Mitgliederliste | ☒ Liste der gezahlten Mitgliedsbeiträge |
| ☒ Verträge mit Vorstandsmitgliedern | ☒ Mietverträge |
| ☒ 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 erfolgten 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 2023 habe ich als **Anlage 5** beigelegt.

5. Zahl der Mitglieder im Geschäftsjahr

Die Zahl der Mitglieder im geprüften Geschäftsjahr 2023 betrug 1.604.

6. Durchführung Mitgliederversammlung

Die Einladung zur Mitgliederversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG für das dem geprüften Geschäftsjahr 2023 vorangegangene Geschäftsjahr 2022 erfolgte

- ☒ schriftlich.
- ☐ mündlich.
- ☐ sonstig, nämlich:

Der wesentliche Inhalt der Geschäftsprüfungen 2022 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 Erteilung des Auftrages zur Erstellung des Geschäftsprüfungsberichtes erfolgte erst am 17.04.2024. Zum Zeitpunkt der Versammlung lag der Prüfbericht noch nicht vor. Nach Aussage des Vorstandes wird dies in der nächsten Mitgliederversammlung unverzüglich nachgeholt.

Die Aussprache über das Ergebnis der Geschäftsprüfung 2022 wurde durchgeführt.
Dem Vorstand wurde Entlastung erteilt.

- ☐ Ja
- ☒ Nein, ich erteile folgende Beanstandungen: Es erfolgte eine Aussprache über den vorliegenden vorläufigen Jahresabschluss 2022. Es wurde dem Vorstand daher für das Geschäftsjahr 2022 noch keine vollständige Entlastung erteilt.

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 2023 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** beigelegt.

8. Beachtung von Fristen¹

Die Geschäftsprüfung für 2022 wurde am 17.04.2024 beauftragt, damit innerhalb von sechs Monaten nach Beendigung des Geschäftsjahres, § 22 Abs. 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.

Der Prüfungsbericht für 2022 wird dem Finanzamt für Körperschaften I taggleich mit dem hier ausgefertigten Bericht vorgelegt, damit innerhalb eines Monats nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 1 StBerG.

☒ Ja
☐ Nein

Die gesetzlich angeordnete **schriftliche** Bekanntgabe des wesentlichen Inhalts der Prüfungsfeststellungen für das Geschäftsjahr 2022 an die Mitglieder erfolgt nach Aussage des Vorstandes am 10.05.2024, damit innerhalb von sechs Monaten nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 2 StBerG.

☐ Ja
☐ Nein

Die Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG, für das Geschäftsjahr 2022 wurde am 25.11.2023 durchgeführt, damit innerhalb von 3 Monaten nach Bekanntgabe der Prüfungsfeststellungen an die Mitglieder.

☐ Ja
☒ Nein: bereits vor Bekanntgabe

Die Unterrichtung des Finanzamt für Körperschaften I über die o.g. Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung erfolgte am 01.11.2023, 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 **pflichtgemäß** 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

BILANZ

Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin

zum

AKTIVA

31. Dezember 2023

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen	252,00	1.252,00	A. Eigenkapital	12.135,04	11.505,21
B. Umlaufvermögen	22.054,22	16.724,45	B. Rückstellungen	5.000,00	2.500,00
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.500,00	1.500,00	C. Verbindlichkeiten	6.671,18	5.471,24
			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr		
			EUR 6.671,18 (EUR 5.471,24)		
				23.806,22	19.476,45

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023**Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	159.675,08	147.726,24
2. Materialaufwand	141.608,10	130.545,62
3. Personalaufwand	6.442,73	6.437,41
4. Abschreibungen	1.000,00	1.000,00
5. sonstige Aufwendungen	9.994,42	8.286,98
6. Jahresüberschuss	629,83	1.456,23
7. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	11.505,21	10.048,98
8. Bilanzgewinn	12.135,04	11.505,21

Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2023	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2023	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen	35.000,00	0,00	0,00	0,00	34.748,00	0,00	252,00
Summe Anlagevermögen	35.000,00	0,00	0,00	0,00	34.748,00	0,00	252,00

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023**Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin****AKTIVA**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Anlagevermögen				
35	Geschäfts- oder Firmenwert	1,00		1,00
410	Geschäftsausstattung	<u>251,00</u>	252,00	1.251,00
Umlaufvermögen				
1200	Bank	15.969,79		11.915,27
1361	Verrechnung	5.539,97		4.764,76
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	<u>544,46</u>	22.054,22	44,42
Rechnungsabgrenzungsposten				
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		1.500,00	1.500,00
Summe Aktiva			<u>23.806,22</u>	<u>19.476,45</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Eigenkapital			
	Bilanzgewinn	12.135,04		11.505,21
860	Gewinnvortrag vor Verwendung	<u>0,00</u>	12.135,04	0,00
	Rückstellungen			
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung		5.000,00	2.500,00
	Verbindlichkeiten			
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	28.003,00-		26.055,55-
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	5.664,31		2.521,32
1701	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	0,00		2.500,00
1737	Verbindl. Steuern und Abgaben (b. 1 J)	0,13		0,13
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	6,36		0,00
1776	Umsatzsteuer 19%	30.338,27		28.067,98
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	2.208,27-		2.012,43-
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	873,38		462,56
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>0,00</u>	6.671,18	12,77-
	Summe Passiva		23.806,22	19.476,45

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Umsatzerlöse			
8400	Erlöse 19% USt		159.675,08	147.726,24
	Materialaufwand			
3100	Fremdleistungen		141.608,10-	130.545,62-
	Personalaufwand			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	885,60-		879,24-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	49,13-		50,17-
4190	Aushilfslöhne	5.400,00-		5.400,00-
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	<u>108,00-</u>	6.442,73-	108,00-
	Abschreibungen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		1.000,00-	1.000,00-
	sonstige Aufwendungen			
4360	Versicherungen	1.430,43-		1.430,43-
4640	Repräsentationskosten	3.600,00-		3.600,00-
4950	Rechts- und Beratungskosten	1.650,00-		0,00
4955	Buchführungskosten	657,79-		628,75-
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	2.500,00-		2.500,00-
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>156,20-</u>	9.994,42-	127,80-
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		629,83	1.456,23
	Gewinnvortrag aus dem Vorjahr			
2860	Gewinnvortrag nach Verwendung		11.505,21	10.048,98
	Bilanzgewinn			
	Bilanzgewinn		<u>12.135,04</u>	<u>11.505,21</u>

Anlage 4 zum Geschäftsprüfungsbericht

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

Aufstellung der Personalkosten für das Geschäftsjahr 2023

Angestellter allgemeine Vereinstätigkeit	Ralf Seiferth
Bruttogehalt	5.400,00 €
Sozialversicherungsbeiträge inkl. Pauschalierter LSt	993,60 €

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

Allianz Versicherungs-Aktiengesellschaft

www.allianz.de
Sachversicherung@allianz.de

Allianz Versicherungs-AG, 10900 Berlin

Commerzbank AG Berlin
BIC DRESDEFF120
IBAN DE86120800000109971100



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

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 2023

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;
Dr. Lucie Bakker, Laura Gersch, Dr. Jan Malmendier, Dr. Dirk Steingröver, Ulrich Stephan, Dr. Rolf Wiswesser, Ulrike Zeiler.
Sitz der Gesellschaft: München; Registergericht: München HRB 75727.
Für Umsatzsteuerzwecke: USt-IdNr.: DE 811 150 709; 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 Euro

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

DE86120800000109971100

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 01.03.23

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

IBAN

Datum

Unterschrift(en)

Allianz
Versicherung

BAN
DE86120800000109971100

(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

08