

**Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V.**  
**Sitz Eldenaer Str. 28, 10247 Berlin**

**Geschäftsprüfungsbericht**  
**für**  
**das Geschäftsjahr 2024**

## Prüfungsauftrag

Am 20.03.2025 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 2024 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 2024 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 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 2024 habe ich als **Anlage 5** beigefügt.

## 5. Zahl der Mitglieder im Geschäftsjahr

Die Zahl der Mitglieder im geprüften Geschäftsjahr 2024 betrug 1.741.

## 6. Durchführung Mitgliederversammlung

Die Einladung zur Mitgliederversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG für das dem **geprüften** Geschäftsjahr 2024 **vorangegangene** Geschäftsjahr 2023 erfolgte

- schriftlich.
- mündlich.
- sonstig, nämlich:

Der wesentliche Inhalt der Geschäftsprüfungen 2023 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 2022 und 2023 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 2024 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 Fristen<sup>1</sup>

Die Geschäftsprüfung für 2023 wurde am 17.04.2024 beauftragt, damit innerhalb von sechs Monaten nach Beendigung des Geschäftsjahres, § 22 Abs. 1 StBerG.

- Ja  
 Nein

Der Prüfungsbericht für 2023 wurde dem Finanzamt für Körperschaften I am 08.05.2024 vorgelegt, damit innerhalb eines Monats nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 1 StBerG.

- Ja  
 Nein

<sup>1</sup> 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 2023 an die Mitglieder erfolgte nach Aussage des Vorstandes am 17.10.2024, 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 2023 wurde am 16.11.2024 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 spätestens 2 Wochen vor der Durchführung der Mitgliederversammlung, § 29 Abs. 1 StBerG.

Ja  
 Nein: erst am 05.01.2025

## 9. Testat

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

Ja  
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

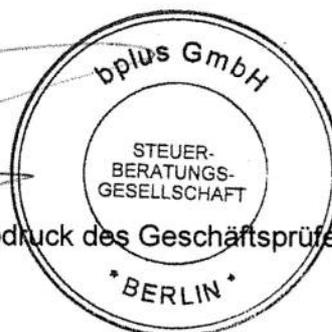
Vor der Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen und Belege habe ich mich überzeugt, § 22 Abs. 4 StBerG.

Ja  
 Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

26.03.2025  
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 zum 31.12.2024

Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen		3,00	252,00
B. Umlaufvermögen		17.957,79	22.054,22
C. Rechnungsabgrenzungsposten		1.500,00	1.500,00
		<u>19.460,79</u>	<u>23.806,22</u>

Bilanz zum 31.12.2024

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

## PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. Eigenkapital</b>		13.561,93	12.135,00
<b>B. Rückstellungen</b>		5.000,00	5.000,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		898,86	6.671,22
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 898,86 (EUR 6.671,22)			
		<u>19.460,79</u>	<u>23.806,22</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Penta Lohnsteuerhilfverein e.V. Lohnsteuerhilfverein, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		175.860,00	159.675,08
2. Materialaufwand		156.388,50	141.608,10
3. Personalaufwand		6.440,69	6.442,77
4. Abschreibungen		249,00	1.000,00
5. Sonstige Aufwendungen		11.354,88	9.994,42
<b>6. Jahresüberschuss</b>		<b>1.426,93</b>	<b>629,79</b>
7. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		12.135,00	11.505,21
<b>8. Bilanzgewinn</b>		<b>13.561,93</b>	<b>12.135,00</b>

Anlagenpiegel zum 31.12.2024

**Penta Lohnsteuerhilfeverein e.V. Lohnsteuerhilfeverein, Berlin**

Anschaffungs- Herstellungskosten 01.01.2024 EUR	Zugänge Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
35.000,00			34.997,00	249,00	3,00	252,00

**A. Anlagevermögen**

*Anlage 3*

## **Anlage 4 zum Geschäftsprüfungsbericht**

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

### **Aufstellung der Personalkosten für das Geschäftsjahr 2024**

Angestellter allgemeine Vereinstätigkeit	Ralf Seiferth
Bruttogehalt	5.400,00 €
Sozialversicherungsbeiträge inkl. Pauschalierter LSt	991,52 €

**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  
OC 3045 98E1 C9 A000 2BDE  
DV 02.24 0,85 Deutsche Post



\*K0377\*00213565\*7322\*0000701\*1902\*

Commerzbank AG Berlin  
BIC DRESDEFF120  
IBAN DE8612080000109971100

Es betreut Sie:

5324

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

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

Service Mo.-Fr. 8-20 Uhr:

Datum

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

Im Februar 2024

## 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



313565  
000702  
1 1  
00000000  
GT

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. USIG / MwStSystRL sind von der Umsatzsteuer befreit.

### SEPA-Überweisung/Zahlschein

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

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

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 01.03.24**

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

IBAN

08

Datum

Unterschrift(en)

**Kontoauszug zum 09.02.2024**

Vermögensschaden-Haftpflichtversicherung GHV 10/0452/1023481/180

Art	Fälligkeit / Datum	Betrag EUR
Folgebeitrag	01.03.2024	1.430,43 EUR
Gesamtbetrag		1.430,43 EUR

In diesem Kontoauszug sind Zahlungseingänge bis 09.02.2024 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 01.03.2024 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 auf 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 Kunden-Referenznummer 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.