

# **BERICHT**

über die

## **GEWINNERMITTLUNG**

**nach § 4 Abs. 3 EStG**

vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

**Miracle´s Hilfsprojekt e.V.**  
Gemeinnützige Körperschaft  
An der Steinernen Bank 1

93080 Pentling

**QJS Queck Jobst Schäfer**  
Partnerschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Prinz-Ludwig-Straße 9

93055 Regensburg

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Auftragsannahme</b>	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
<b>2. Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Grundlagen</b>	4
2.1 Rechtliche Verhältnisse	4
2.2 Steuerliche Verhältnisse	4
<b>3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung</b>	5
<b>4. Anlagen</b>	12
Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG für die Zeit vom 01.01.2019 bis 31.12.2019	13
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2019	15
Bescheinigung	16

## **1. Auftragsannahme**

### **1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung**

Der Vorstand des

**Miracle´s Hilfsprojekt e.V.,  
Pentling**

beauftragte uns, die steuerliche Gewinnermittlung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019 aus den von uns geführten Aufzeichnungen und den uns vorgelegten Belegen, 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 Juni und Juli 2020 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt.

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

#### **Allgemeine Geschäftsbedingungen**

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

## **1.2 Auftragsdurchführung**

Im Rahmen der Erstellung der steuerlichen 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 steuerlichen Gewinnermittlung einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

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

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

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Erstellung einer steuerlichen 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 steuerlichen Gewinnermittlung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

### **Vollständigkeitserklärung**

Der Vorstand des hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Aufzeichnungen und Belege 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:	Miracle´s Hilfsprojekt e.V.
Rechtsform:	e.V.
Gründung am:	10.09.2012
Sitz:	Pentling
Anschrift:	An der Steinernen Bank 1 93080 Pentling
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 09. April 2018
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Gemeinnützige Körperschaft

### **2.2 Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt:	Regensburg
Steuernummer:	244/109/80599

### 3. Erläuterungen zur Gewinnermittlung

#### A. EINNAHMEN

	2019 EUR	2018 EUR
<b>1. Einnahmen</b>	<b><u>81.314,13</u></b>	<b><u>45.821,62</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Einnahmen Spenden	56.338,72	28.995,62
Einnahmen Schulgebühren	18.708,90	9.632,35
Eintritte, Spenden Benefizkonzert	620,00	0,00
Mitgliedsbeiträge	5.380,00	3.570,00
Spenden Amazon	63,55	32,02
Spenden div.	202,96	3.572,77
Erlöse 19% USt	<u>0,00</u>	<u>18,86</u>
	<b><u>81.314,13</u></b>	<b><u>45.821,62</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>2. Neutrale Erträge</b>	<b><u>572,94</u></b>	<b><u>183,27</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Erträge aus der Währungsumrechnung	572,94	163,68
Sonstiger Zinsertrag	<u>0,00</u>	<u>19,59</u>
	<b><u>572,94</u></b>	<b><u>183,27</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>SUMME EINNAHMEN</b>	<b><u>81.887,07</u></b>	<b><u>46.004,89</u></b>

**B. AUSGABEN****1. Materialausgaben**

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren</b>	<b><u>10.696,48</u></b>	<b><u>8.185,31</u></b>

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
Bedarf Schulunterricht	7.100,19	3.672,87
Schulkleidung/-uniformen	1.110,64	1.892,91
Kosten Schulfeiern	1.324,93	1.080,95
Lebensmittel	0,00	676,82
Einrichtung Schule	<u>1.160,72</u>	<u>861,76</u>
	<b><u>10.696,48</u></b>	<b><u>8.185,31</u></b>

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>b) Fremdleistungen</b>	<b><u>262,59</u></b>	<b><u>276,27</u></b>

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
Fahrtkosten Schule Nigeria	<u>262,59</u>	<u>276,27</u>

**2. Personalkosten**

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	<b><u>23.673,07</u></b>	<b><u>20.036,59</u></b>

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
Lehrergehälter Nigeria	15.868,94	11.167,51
Gehalt 1. Vorsitzende	7.264,13	8.869,08
Löhne für Minijobs	<u>540,00</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>23.673,07</u></b>	<b><u>20.036,59</u></b>

	2019 EUR	2018 EUR
<b>b) Gesetzliche soziale Aufwendungen</b>	<b><u>4.142,13</u></b>	<b><u>4.105,36</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Gesetzliche Sozialaufwendungen	4.091,90	4.056,09
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>50,23</u>	<u>49,27</u>
	<u>4.142,13</u>	<u>4.105,36</u>
<b>3. Raumkosten</b>		
	2019 EUR	2018 EUR
<b>a) Miete und Pacht</b>	<b><u>4.700,00</u></b>	<b><u>3.600,00</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Miete Schule	<u>4.700,00</u>	<u>3.600,00</u>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>b) Sonstige Raumkosten</b>	<b><u>608,99</u></b>	<b><u>1.476,99</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Reinigungskosten Nigeria (außer Löhne)	97,17	6,41
Grundstücksaufwendungen Nigeria	<u>511,82</u>	<u>1.470,58</u>
	<u>608,99</u>	<u>1.476,99</u>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>4. Steuern, Versicherungen und Beiträge</b>	<b><u>69,96</u></b>	<b><u>104,94</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Beiträge	69,96	0,00
Sonstige Abgaben	<u>0,00</u>	<u>104,94</u>
	<u>69,96</u>	<u>104,94</u>



**5. Fahrzeugkosten**

	2019 EUR	2018 EUR
<b>a) Sonstige Fahrzeugkosten</b>	<b><u>2.783,88</u></b>	<b><u>2.165,23</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Laufende Kfz-Kosten Nigeria	1.204,55	649,55
Kfz-Reparaturen	1.557,33	1.515,68
Fremdfahrzeugkosten	<u>22,00</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>2.783,88</u></b>	<b><u>2.165,23</u></b>

**6. Werbe- und Reisekosten**

	2019 EUR	2018 EUR
<b>6. Werbe- und Reisekosten</b>	<b><u>4.002,55</u></b>	<b><u>4.931,64</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Werbekosten, Veranstaltungen	0,00	469,97
Repräsentationskosten	462,65	1.105,73
Bewirtungskosten	35,90	289,55
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	0,00	38,31
Reisekosten	<u>3.504,00</u>	<u>3.028,08</u>
	<b><u>4.002,55</u></b>	<b><u>4.931,64</u></b>

**7. Instandhaltung und Werkzeuge**

	2019 EUR	2018 EUR
<b>7. Instandhaltung und Werkzeuge</b>	<b><u>655,50</u></b>	<b><u>846,15</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Reparaturen Schulgebäude	408,45	318,25
Reparaturen Ausstattung Schule	159,71	527,90
Wartungskosten für Hard- und Software	<u>87,34</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>655,50</u></b>	<b><u>846,15</u></b>

**8. Abschreibungen**

	2019 EUR	2018 EUR
<b>a) Abschreibungen auf Anlagevermögen</b>	<b><u>4.915,56</u></b>	<b><u>4.829,00</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Abschreibungen auf Sachanlagen	414,00	415,00
Abschreibungen auf Gebäude	24,00	24,00
Abschreibungen auf Kfz	<u>4.477,56</u>	<u>4.390,00</u>
	<u>4.915,56</u>	<u>4.829,00</u>

	2019 EUR	2018 EUR
<b>9. Verschiedene Kosten</b>	<b><u>6.417,31</u></b>	<b><u>6.123,40</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00	451,39
Sonstige Aufwendungen Nigeria	2.365,09	1.506,36
Porto	77,73	36,40
Telefon, Internet	627,04	685,61
Bürobedarf Nigeria	88,10	735,92
Bürobedarf Dtld	193,26	284,05
Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	0,00	40,00
Fortbildungskosten	75,00	244,48
Rechts- und Beratungskosten	423,21	95,58
Abschlusskosten	0,00	500,00
Buchführungskosten	20,42	9,28
Sonstiger Betriebsbedarf Dtld.	201,25	482,42
Sonstiger Betriebsbedarf Nigeria	938,48	648,77
Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>1.407,73</u>	<u>403,14</u>
	<u>6.417,31</u>	<u>6.123,40</u>

Miracle´s Hilfsprojekt e.V. Gemeinnützige Körperschaft, 93080 Pentling

	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>Summe Kosten</b>	<b><u>62.928,02</u></b>	<b><u>56.680,88</u></b>
<p>Der Anteil der Werbe- und Verwaltungskosten für Deutschland beträgt 14 % der Gesamtausgaben (Vorjahr: 14 %). Die Büroräume des Vereins in Deutschland werden von der Fa. Stahl, Pentling unentgeltlich zur Verfügung gestellt.</p>		
	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>10. Neutrale Aufwendungen</b>	<b><u>627,19</u></b>	<b><u>213,92</u></b>
	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	<u>627,19</u>	<u>213,92</u>
	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>SUMME AUSGABEN</b>	<b><u>63.555,21</u></b>	<b><u>56.894,80</u></b>
	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>	<b><u>18.331,86</u></b>	<b><u>-10.889,91</u></b>
	<u>2019</u> EUR	<u>2018</u> EUR
BETRIEBLICHER GEWINN	<u>18.331,86</u>	<u>-10.889,91</u>

**D. STEUERLICHE KORREKTUREN****Hinzurechnungen****1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben**

	2019 EUR	2018 EUR
<b>a) Bewirtungskosten</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>38,31</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>0,00</u>	<u>38,31</u>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>Summe Hinzurechnungen</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>38,31</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
<b>E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG</b>	<b><u>18.331,86</u></b>	<b><u>-10.851,60</u></b>
	2019 EUR	2018 EUR
STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG	<u>18.331,86</u>	<u>-10.851,60</u>

## **4. Anlagen**

Miracle´s Hilfsprojekt e.V. Gemeinnützige Körperschaft, 93080 Pentling

---

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. EINNAHMEN</b>		
1. Einnahmen	81.314,13	45.821,62
2. Neutrale Erträge	<u>572,94</u>	<u>183,27</u>
	<u>81.887,07</u>	<u>46.004,89</u>
<b>SUMME EINNAHMEN</b>	81.887,07	46.004,89
<b>B. AUSGABEN</b>		
1. Materialausgaben		
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	10.696,48	8.185,31
b) Fremdleistungen	<u>262,59</u>	<u>276,27</u>
	10.959,07	8.461,58
2. Personalkosten		
a) Löhne und Gehälter	23.673,07	20.036,59
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>4.142,13</u>	<u>4.105,36</u>
	27.815,20	24.141,95
3. Raumkosten		
a) Miete und Pacht	4.700,00	3.600,00
b) Sonstige Raumkosten	<u>608,99</u>	<u>1.476,99</u>
	5.308,99	5.076,99
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge	69,96	104,94
5. Fahrzeugkosten		
Sonstige Fahrzeugkosten	2.783,88	2.165,23
6. Werbe- und Reisekosten	4.002,55	4.931,64
7. Instandhaltung und Werkzeuge	655,50	846,15
8. Abschreibungen		
Abschreibungen auf Anlagevermögen	4.915,56	4.829,00
9. Verschiedene Kosten	6.417,31	6.123,40
<b>Summe Kosten</b>	62.928,02	56.680,88
10. Neutrale Aufwendungen	627,19	213,92
<b>SUMME AUSGABEN</b>	<u>63.555,21</u>	<u>56.894,80</u>
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>	<u>18.331,86</u>	<u>10.889,91-</u>

Miracle´s Hilfsprojekt e.V. Gemeinnützige Körperschaft, 93080 Pentling

---

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>	18.331,86	10.889,91-
<b>D. STEUERLICHE KORREKTUREN</b>		
<b>Hinzurechnungen</b>		
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben		
Bewertungskosten	0,00	38,31
	-----	-----
<b>Summe Hinzurechnungen</b>	0,00	38,31
	-----	-----
<b>E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs.3 EStG</b>	18.331,86	10.851,60-
	=====	=====

Pentling, den 02. Juli 2020

- Vorstand -

## ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2019

Miracle´s Hilfsprojekt e.V. Gemeinnützige Körperschaft, 93080 Pentling

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2019	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 31.12.2019	kumulierte Abschreibungen 01.01.2019	Abschreibungen Geschäftsjahr	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2019	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sachanlagen</b>	21.943,61	3.128,56	0,00	0,00	25.072,17	11.516,51	4.915,56	0,00	0,00	0,00	16.432,07	0,00	8.640,10



Miracle´s Hilfsprojekt e.V. Gemeinnützige Körperschaft, 93080 Pentling

---

## **Bescheinigung**

### **Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung**

Wir haben auftragsgemäß die vorstehende steuerliche Gewinnermittlung des Miracle´s Hilfsprojekt e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019 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.

Für die satzungsgemäße Verwendung der Mittel der Vereins sind die einzelnen in Nigeria getätigten Ausgaben nicht in allen Fällen mittels einzelner Belege unter vertretbarem Aufwand nachprüfbar gewesen. Anstelle dieser Belege wurde uns bestätigt, dass die Verwendung der jeweiligen laufenden Kosten für die Projekte in Nigeria verwendet wurden. Es kann daher nicht abschließend beurteilt werden, ob die Berechnung der einzelnen Ausgaben zutreffend bzw. die Verwendung der Vereinsmittel vollständig satzungsgemäß erfolgt ist. Mit dieser Einschränkung hat die Durchführung unseres Auftrags bezüglich der satzungsgemäßen Verwendung der Erträge und der Vereinsmittel keine Einwendungen ergeben.

Regensburg, 02. Juli 2020

QJS Queck Jobst Schäfer Partnerschaft  
Steuerberatungsgesellschaft