
Sardinien Hunde e.V.

Gewinnermittlung gem. § 4 (3) EStG zum 31. Dezember 2018

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
A – Allgemeines	2
B – Einnahmen – Überschussrechnung	
I. Ideeller Bereich	3 – 4
II. Sonstige Geschäftsbetriebe	5
III. Zusammenfassung	5
C – Umsatzsteuerberechnung	6
D – Körperschaftsteuerberechnung	6
E – Rücklagen	7

A – Allgemeines

Der Verein ist im Vereinsregister des Amtsgerichts Regensburg unter Nummer VR 201080 eingetragen.

Die Aktuelle Satzung wurde am 19.02.2015 beschlossen.

Der Zweck des Vereins ist u.a.:

- Die Förderung des Tierschutzes im In- und Ausland
- Die Vermittlung in Not geratener Hunde
- Die Unterstützung des sardischen Tierheimes „il Rifugio i fratelli minori“ in Olbia

Steuerlich wird Sardinien Hunde e.V. beim Finanzamt Regensburg unter Steuernummer 244 / 110 / 50366 geführt.

Der Geschäftsbetrieb des Vereins gliedert sich in 2 Bereiche:

Der ideelle Bereich umfasst die direkt dem Vereinszweck zuzuordnende Tätigkeit.

Der Sonstige Geschäftsbetrieb umfasst die Einnahmen und Ausgaben aus der Veräußerung von Kalendern, Halsbändern und ähnlichen Artikeln für Hunde. Daneben wurden in geringem Umfang auch Gegenstände veräußert, die von Unterstützern des Vereins zu diesem Zweck überlassen wurden.

B – Einnahmen - Überschussrechnung

I – Ideeller Bereich

1) Nicht steuerbare Einnahmen

Mitgliedsbeiträge	5.678,00	
Spenden	52.486,69	
Patenschaften	6.352,50	
Schutzgebühren	59.775,01	
Übrige	90,00	124.382,20
	<hr/>	<hr/>

Bei den Schutzgebühren handelt es sich nicht um ein Entgelt für den Erwerb eines Hundes. Die Höhe der Schutzgebühr ergibt sich aus den durchschnittlichen Kosten der Überführung des Tieres aus Sardinien, den vorab notwendigen Kosten für Gesundheitsuntersuchungen, Impfungen sowie der Erstellung der Papiere des Tieres in Sardinien. Es handelt sich somit um eine pauschale Kostenbeteiligung des „Herrchens“ an den direkt mit der Übernahme des Tieres im Zusammenhang stehenden Kosten. Die tatsächlichen Kosten übersteigen diese Kostenbeteiligung.

2) Nicht anzusetzende Ausgaben

Verwaltungskosten

Haftpflichtversicherung	1.050,00	
Geringwertige Wirtschaftsgüter	2.255,17	
Büromaterial	273,82	
Porto	132,18	
Infomaterialien	44,29	
Telefon/ Internet/ Homepage	2.249,49	
Software	59,99	
Kosten des Geldverkehrs	44,21	
Übrige	2.250,00	8.359,15

Kosten der Überführung

Flug- und Transportkosten	32.443,17	
Medikamente und Therapien	10.567,75	
Parasitenprophylaxe	11.790,20	
Kurzzeitpflege und Pensionskosten	5.794,00	
Rechtsberatung	1.387,03	
Schadenersatz	229,50	62.211,65

Unterstützung Tierheim Olbia

weitergeleitete Spenden	48.487,37	
Futter und Zubehör	11.354,13	59.841,50

Nicht anzusetzende Ausgaben

- 130.412,30

Nicht steuerbare Einnahmen

124.382,20

Ergebnis Ideeller Bereich

- 6.030,10

II – Sonstiger Geschäftsbetrieb

1) Einnahmen

Umsatzerlöse

Kalender	1.445,25	
Auktionen	2.323,45	
Prämien	832,31	
Geschirre/ Halsbänder	1.066,23	
Übrige	467,00	6.134,24
		<hr/>

2) Ausgaben

<u>Wareneingang</u>		730,11
		<hr/>
Ausgaben Sonstiger Geschäftsbetrieb		- 730,11
Einnahmen Sonstiger Geschäftsbetrieb		6.134,24
		<hr/>
Ergebnis Sonstiger Geschäftsbetrieb		5.404,13
		<hr/>

III – Zusammenfassung

Ergebnis ideeller Bereich		- 6.030,10
Ergebnis sonstiger Geschäftsbetrieb		5.404,13
		<hr/>
Vereinsergebnis		- 625,97
		<hr/>

C – Umsatzsteuerberechnung

Gesamt	Zweck- betrieb	Geschäfts- betrieb
--------	-------------------	-----------------------

Der Verein ist umsatzsteuerlicher Kleinunternehmer.

D – Körperschaftsteuerberechnung

Vereinsergebnis		- 625,97
 <u>nicht steuerbare Einnahmen / Ausgaben</u>		
abzgl. Einnahmen Ideeller Bereich	130.412,30	
zzgl. Ausgaben Ideeller Bereich	- 124.382,20	6.030,10
	<hr/>	<hr/>
Steuerbares Vereinsergebnis		5.404,13
 <u>zzgl. nicht abzugsfähige Ausgaben</u>		
Gewerbesteuer Erstattung Vorjahre		0,00
		<hr/>
		5.404,13
abzgl. Freibetrag gem. § 24 KStG (max. € 5.000,00)		- 5.000,00
		<hr/>
Zu versteuerndes Einkommen		<hr/> 404,13 <hr/>

E – Rücklagen

I- Barmittel

Girokonto	14.446,54
	<hr/>
Gesamt	14.446,54
	<hr/>

II- Rücklagen

1) Freie Rücklagen

Stand 01.01.	15.132,50
Zugang / Abgang (-)	- 685,96
	<hr/>
Stand 31.12.	14.446,54
	<hr/>

2) Betriebsmittelrücklage

Stand 01.01.	0,00
Zugang / Abgang (-)	0,00
	<hr/>
Stand 31.12.	0,00
	<hr/>

3) Zweckerücklagen

Stand 01.01.	0,00
Zugang / Abgang (-)	0,00
	<hr/>
Stand 31.12.	0,00
	<hr/>

Die gebildeten Rücklagen sind auf einer gesondert eingereichten Anlage näher erläutert.