



Yendi & Partner
Venloer Str. 87
50259 Pulheim

Durchwahl-Nr.
0209 173-2290

Zimmer
352

Frist: bis zum 03.03.2022

Steuernummer / Aktenzeichen
5319/5032/5457 + /5300 BPST 1 09.02.2022

als Empfangsbevollmächtigter für Samir Bajra, Bismarckstr. 302, 45889 Gelsenkirchen

Betriebsprüfung der Jahre 2017 bis 2019

Sehr geehrte Damen und Herren,
Sehr geehrter Herr Kanbur,

bisher erstreckte sich die Betriebsprüfung lediglich auf die Jahre 2017 und 2018. Zum Gleichlauf mit dem Strafverfahren und zur Abwicklung des Gesamtfalls erfolgt in Kürze die Erweiterung auf das Jahr 2019.

Zur weiteren Durchführung der obenstehenden Betriebsprüfung bitte ich folgende Unterlagen nachzureichen bzw. nachfolgende Auskünfte zu tätigen:

1. Es wurden hauptsächlich folgende Erlöskonten angesprochen: 02751 Vermietung und Verpachtung, 08301 und 08401 Königsdatteln, 08302 und 08402 S-Tetic, 08403 Autovermietung, 08405 Mitgliedsbeiträge und 08510 Provisionsumsätze. Während 08405 und 08510 Halalcheck sowie 08301, 08302, 08401 und 08402 dem Dattelhandel zugeordnet werden können (zur Trennung der Geschäftsbereiche vgl. unsere Mail vom 01.06.2021), bitte ich für die weiteren Erlöse um Darlegung welchem Geschäftsbereich diese zugehörig sind oder ob diese einen weiteren Betrieb ausmachen. Überdies bitte ich die Unterscheidung der betrieblichen und privaten (Anlage V) Vermietung zu erläutern.
2. Pachtverträge der im Prüfungszeitraum genutzten Räumlichkeiten.
3. Bei dem Konto 01360 Geldtransit handelt es sich um ein Durchlaufkonto. Ich bitte um Darlegung wieso es einen Bestand von 7.648,88 € zum 31.12.2019 trägt.
4. Für die Einlagen über 1.000,- € der Konten 01890 bis 01893 bitte ich jeweils einzeln die Mittelherkunft darzulegen.

Dienstgebäude
Ludwig-Erhard-Str. 7
45891 Gelsenkirchen
www.finanzverwaltung.nrw.de

Telefon
0209 173-0
Telefax
0800 10092675319
Telefax Ausland
0049 209 173-1200

Service- / Informationsstelle
Mo, Di, Fr: 08.30 - 12.00 Uhr Do: 07.00 - 17.00 Uhr
Mi: geschlossen
Termine nach Vereinbarung

BBk eh Bochum
IBAN DE11 4300 0000 0042 0015 00
BIC MARKDEF1430

5. Über die Konten 01362, 01592 und 02150 wurde der Devisenhandel mit Türkischer Lira abgebildet. Ich bitte um Darstellung, ob der Erwerb bar / unbar erfolgte sowie ob dieser für Wareneinkauf, Erzielung von Devisengewinnen verwandt oder welches betriebliche Interesse den Erwerben zugrunde lagen.
6. Im Kontennachweis der übersandten Gewinnermittlung des Jahres 2018 wird unter den Vorjahreswerten ein Ertrag aus dem Konto 01600 in Höhe von 10.969,11 € ausgewiesen. Im Kontennachweis der Gewinnermittlung des Jahres 2017 lässt sich dieser nicht ausmachen. Ich bitte um Erläuterung. Zudem bitte ich um Darstellung wie die Unterteilung in Anlagen und Ertrag in Bezug auf das Konto 01600 getroffen wurden.
7. Über das Konto 01860 Grundstücksaufwand wurde in 2018 das BHW Darlehen wesentlich zurückgeführt. Ich bitte um Einreichung des entsprechenden Vertragskontos.
8. Über das Konto 03200 Wareneingang wurden in 2017 diverse Autos eingekauft. Wurden diese anschließend veräußert oder zur Erzielung der Autovermietungsumsätze (08403) verwendet?
9. Der Waren-einkauf und -verkauf der Datteln entwickelte sich wie folgt:

Konto	2017	2018	2019
03201	11.672,20 €	12.950,67 €	21.805,14 €
03202	24.127,90 €		
03301		1.578,00 €	
03402			1.680,74 €
WEK	35.798,10 €	14.528,67 €	23.485,88 €
08301	35.104,88 €	56.889,70 €	23.409,44 €
08302	9.794,88 €	35,51 €	540,32 €
08401	1.556,16 €	4.079,71 €	1.336,00 €
WVK	46.455,92 €	60.731,92 €	25.285,76 €
Rohgewinn	10.657,82 €	46.203,25 €	1.799,88 €
Rohgewinnaufschlagsatz	29,77%	318,01%	7,67%

Ich bitte um Erläuterung der extremen Schwankungen. Zudem bitte ich um Darlegung, ob ein Lagerbestand vorgehalten wurde (Wie lange können Dattel gelagert werden? Einkaufsrhythmus? Wurden Inventuren durchgeführt?). Des Weiteren wickelt nach § 2 „Einlage des stillen Beteiligten“ des Beteiligungsvertrages mit Herrn Tarek Hamzaa vom 24.05.2013 Herr Hamzaa „den gesamten Einkauf und Versand nach Deutschland ab“ „und leistet Einlagen nach Möglichkeiten“: Inwieweit wurde der Wareneinkauf durch Herrn Hamzaa eingelegt. Ich bitte um Einreichung aller Einkaufsbelege der obenstehenden Konten sowie um Zahlungs- und Mengen-nachweis. Zudem bitte ich um Angabe der jeweiligen Verkaufspreise je Mengeneinheit im Prüfungszeitraum sowie bei eventuellen Schwund oder Verderb um Einreichung von Entsorgungsrechnungen / Dokumentationen.

10. Lohnkonten sowie Arbeitsverträge der Mitarbeiter.

11. Vorlage der über das Konto 04260 Instandhaltung betrieblicher Räume verbuchten Rechnungen über 500,- € samt Darlegung der jeweiligen Verwendung, soweit aus der Leistungsbeschreibung / Produktname nicht ersichtlich. Zudem bitte ich bei den weiteren ohne Vorsteuer verbuchten Aufwendungen dieses Kontos um Vorlage der jeweiligen Rechnungen.
12. Über das Konto 04390 sonstige Abgaben wurden in 2018 zwei Dolmetschergebühren abgerechnet. Ich bitte um Vorlage der Rechnung sowie Aussage zu welchen Ausgangsumsätzen diese Leistungen geführt haben.
13. Unter dem Konto 04600 Werbekosten sowie 04806 Wartungskosten wurden Kosten der Werbung verbucht. Ich bitte um Darlegung der platzierten Werbung sowie um Vorlage der Rechnung Funnel Concept vom 18.01.2019 über 2.380,- € brutto.
14. Über die Konten 04660, 04662 und 04663 wurden den Arbeitnehmern Reisekosten erstattet. Ich bitte um Darlegung der Ermittlung / Vorlage der jeweiligen Rechnung sowie um Darstellung zu welchen Ausgangsumsätzen die jeweiligen Fahrten geführt haben.
15. Vorlage aller über 400,- € liegenden Rechnungen der Verkaufsprovisionen 04760 samt Zahlungsnachweise und Darlegung der jeweiligen Ausgangsumsätze.
16. Welche Telefonkosten (04920) sind welchem Betrieb zugehörig (vgl. Nr. 1)? Wie erfolgt die Ermittlung der beruflichen Nutzung und Berechnung des Privatverbrauchs unter 08918 und 08922? Einreichung der Rechnungen über 200,- €.
17. Zuordnung der Fortbildungskosten (04945) zu den jeweiligen Betrieben (soweit noch nicht im Buchungstext; vgl. Nr. 1)? Vom 14.11.2017 bis zum 22.12.2017 wurden 15.060,- € (14.11: 4.940,- €, 17.11: 1.554,- €, 04.12: 1.497,- €, 06.12: 1.747,- €, 14.12: 2.991,- € und 22.12: 2.331,- €) für die BV Besteller Verlag GmbH aufgewandt – ich bitte um Darstellung inwieweit solch eine enge Taktung im Vergleich zu den Ausgangsumsätzen (vgl. Nr. 9: WVK 2017: 46.455,92 €; demnach Verwendung eines Drittels der zugeflossenen Jahresmittel für Fortbildungen binnen 1,5 Monaten) betriebsnotwendig und angemessen war. Zudem bitte ich um Einreichung der Rechnungen über 500,- €.
18. Rechnungen der Rechts- und Beratungskosten (04950) des Jahres 2019 samt Darlegung der Streitsachen.
19. Ab 2017 wurden die Provisionsumsätze (08510) erheblich durch „Objekte“ und „Projekte“ gemindert. Ich bitte um Einreichung der entsprechenden Unterlagen hierzu. Des Weiteren bitte ich um Einreichung jährlicher Mitarbeiterabrechnungen der INAIA GmbH des Prüfungszeitraums (für Nr. 102 und aller sonstigen mit Herrn Bajra verknüpften Konten).
20. Unter anderem für die Firmen: Inspire Invest GbR, Inspire Gold, Go Mekka GbR, Help2Hadj, Auto von Bismarck, Adenya GbR, Nextstep1 und Ummah-Style wurden Rechnungen erteilt (bzw. sich als Geschäftsinhaber mit Steuernummer und USt-Id-Nr. ausgewiesen). Ich bitte um Übermittlung der entsprechenden elektronischen Ursprungsdateien dieser Firmen sowie weiterer im Prüfungszeitraum genutzter Firmierungen.

21. Die auf den Rechnungen der Go Mekka GbR angegebene Bankverbindung (KT Bank 0148 9400 01) sowie die Einnahmen, z.B. der Rechnung 113 vom 02.03.2017 gegenüber Ali Barouede von 1.195 €, konnten in der Buchführung nicht ausgemacht werden. Ich bitte um Aufklärung.
22. Mit Rechnungsnummer H2H-2019//0001 wurde am 01.01.2019 unter s-tetic 651 € zzgl. 123,69 € USt gegenüber Abdirahman Farah in Rechnung gestellt. Ich bitte um Darlegung wie diese Einnahme verbucht wurde.
23. Am 31.05.2019 wurden über die Nextstep1 der Okutan Schleif & Poliertechnik 1.249,58 € zzgl. 237,42 € USt in Rechnung (Nr.: AMZ-2019//97) gestellt. Auf der Rechnung findet sich keine Kontonummer und Zahlungsmodalität. Auch hier bitte ich um Darlegung wie diese Einnahme verbucht wurde.
24. Am 09.10.2019 wurden 69,- € Brutto über die Auto von Bismarck an Bledar Peqini abgerechnet. Auch hier bitte ich um Darlegung wie diese Einnahme verbucht wurde. Zudem bitte ich um Erläuterung warum das Konto 08403 Erlöse Autovermietung nur bis zum 28.08.2019 bebucht wurde.
25. Am 06.08.2019 hat die Halal-Community ein Toyota Aygo für 2.100,- € auf Raten an Talha Kemiksiz, am 02.10.2019 einen BMW X3 Gold für 6.000,- € auf Raten an Ahmed Houidi und am 18.09.2019 ein Apple MacBook Pro 13 für 1.349,- € auf Raten an Tarek Hazzaa veräußert. Ich bitte um Aufzeigen der Verbuchung.
26. Ich bitte um Darlegung wie die Veräußerungen der Anteile von NorthGate Ankara Invest über die Inspire GbR erfasst wurden.
27. Darlehensverträge sowie Nachweis der Mittelherkunft der Privatdarlehen 00645 bis 00652 sowie der Anlagen unter 80000 bis 81306.
28. Folgende Anlagen konnten nicht nachvollzogen werden: Tobias Hoffmann (29.05.2016, S-Tetic, 5.000,- €) und Erol Yukaribar (27.08.2019, Halal-Community, 10.000,- €). Des Weiteren sind die monatlichen Einzahlungen von 150,- € von Pascal Patton unter 80320 ersichtlich; die im Mitgliedsantrag vom 13.05.2019 vereinbarte Einmalzahlung von 1.000,- € fehlt jedoch. Laut Mitgliedsantrag vom 21.05.2019 sollte Emre Göktas 5 Jahre lang 50,- € monatlich einzahlen; auf Konto 80030 stoppen die Einzahlungen im September 2019. Ich bitte um Aufklärung.
29. Bei den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung wurden Schuldzinsen in Höhe von 3.184,- € (2017), 422,- (2018) und 442,- (2019) begehrt. Ich bitte um Einreichung der Zinsbescheinigungen. Überdies bitte ich Belege zu den umlagefähigen Kosten, die 1.000,- € übersteigen, sowie des Fassadengerüsts in 2019 über 2.047,- € einzureichen.
30. In 2017 wurden 1.859,- €, 2018 3.847,- € und 2019 14.250,- € an Spenden geltend gemacht. Ich bitte um Einreichung aller Spendenbescheinigungen.

Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag

Groß

Dieses Schreiben wurde elektronisch erstellt und ist ohne Unterschrift gültig. Der Versand erfolgt ausschließlich per E-Mail.

Datenschutzhinweis:

Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.