



Anlage SE zur Einnahmen- überschussrechnung

1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft							
2	Steuernummer							
3	Nummer des Beteiligten	(lt. Zeile 3 der Anlage FB)						
		Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!						
		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30px; text-align: center;">77</td> <td style="width: 30px; text-align: center;">15</td> <td style="width: 30px; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">99</td> <td style="text-align: center;">50</td> <td></td> </tr> </table>	77	15	1	99	50	
77	15	1						
99	50							

Angebungen zum Beteiligten

4	Name des Beteiligten	010	
5	Steuer- nummer	012	Identifikations- nummer (bei natürlichen Personen)
			014

Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?	120		Ja = 1 oder Nein = 2
---	-----	--	----------------------

Sonderberechnung

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2015 bzw. Wirtschaftsjahr 2015 / 2016

99	51
----	----

1. Gewinnermittlung

Sonderbetriebseinnahmen

			EUR	Ct
7	Vergütungen für – eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	200		
8	– die Hingabe von Darlehen	202		
9	– die Überlassung von Wirtschaftsgütern	204		
10	Sonstige Sonderbetriebseinnahmen	206		
11	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140		
12	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	141		
13	Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	102		
14	Private Kfz-Nutzung	106		
15	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	108		
16	Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 89)			
17	Summe Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag in Zeile 71)	159		

Sonderbetriebsausgaben

			EUR	Ct
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen und/oder Freibetrag nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26b EStG	190		
19	Sachliche Bebauungskostenpauschale für Weinbaubetriebe/ Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte	191		
20	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten	100		
21	Bezogene Fremdleistungen	110		
22	Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)	120		

Absetzung für Abnutzung (AfA)

23	AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (ohne AfA für das häusliche Arbeitszimmer)	136		
24	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (z. B. erworbene Firmen-, Geschäfts- oder Praxiswerte)	131		
25	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (z. B. Maschinen, Kfz)	130		

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)

		EUR				Ct			
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)									
31	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	134							
32	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 2 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	138							
33	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	132							
34	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG	137							
35	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter	135							
Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)									
36	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150							
37	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152							
38	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151							
Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben									
39	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280							
40	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221							
41	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281							
42	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194							
43	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222							
44	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223							
45	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224							
46	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232							
47	Übrige Schuldzinsen	234							
48	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185							
49	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	186							
50	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 89)								
51	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	183							
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben									
			nicht abziehbar			abziehbar			
			EUR		Ct	EUR		Ct	
52	Geschenke	164				174			
53	Bewirtungsaufwendungen	165				175			
54	Verpflegungsmehraufwendungen					171			
55	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162				172			
56	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168				177			
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten									
57	Leasingkosten	144							
58	Steuern, Versicherungen und Maut	145							
59	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146							
60	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147							
61	Kraftfahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheim- fahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142							
62	Mindestens abziehbare Kraftfahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176 +							
63	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 72)	199							



Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung

		EUR	Ct
71	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 17)		
72	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 63)		
	zuzüglich		
73	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2012 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +	
74	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2013 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +	
75	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2014 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +	
76	– Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123 +	
	abzüglich		
77	– Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	187 –	
78	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250	
79	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften	255	
80	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290	
	Gesamtbetrag		Korrekturbetrag
81	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	262
	(Übertrag in Zeile 14 der Anlage FE 1)		
82	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG	293	
83	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG	271 +	
84	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	219	
85	Anzusetzender steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung nach Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG ohne Berücksichtigung des Teileinkünfteverfahrens bzw. § 8b KStG (Betrag lt. Zeile 80 zuzüglich Betrag lt. Zeile 83)		
	(Übertrag in Zeile 9 der Anlage FE 1)		

2. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung

99 53

Rücklagen und stille Reserven (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		Bildung/Übertragung		Auflösung	
		EUR	Ct	EUR	Ct
86	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187	120		
87	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170			
88	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191	125		
89	Gesamtsumme	190	124		
	(Übertrag in Zeile 50)			(Übertrag in Zeile 16)	

Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		EUR	Ct
90	– in 2012 abgezogen	180	
91	– in 2013 abgezogen	181	
92	– in 2014 abgezogen	182	