

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft

Anlage SE

zur Einnahmen- überschussrechnung

Steuernummer

der Gesellschaft/Gemeinschaft

Nummer des
Beteiligten

(lt. Zeile 3 der Anlage FB)

Bitte für jeden Beteiligten mit
Sonderberechnung eine gesonderte
Anlage SE übermitteln!

77

20

1

Angaben zum Beteiligten

99

50

Name des
Beteiligten

010

Steuer-
nummer

012

Identifikations-
nummer

014

(bei natürlichen Personen)

Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem
Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?

120

Ja = 1, Nein = 2

Sonderberechnung

99

51

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2020 bzw. Wirtschaftsjahr 2020 / 2021

1. Gewinnermittlung

Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)

Vergütungen für

EUR

Ct

– eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft

200

– die Hingabe von Darlehen

202

– die Überlassung von Wirtschaftsgütern

204

Sonstige Sonderbetriebseinnahmen
(auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)

206

Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben

140

Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer
(Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.)

141

Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen

102

Private Kfz-Nutzung

106

Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen

108

Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100)

Summe Sonderbetriebseinnahmen

159

(Übertrag in Zeile 74)

99

52

Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)

EUR

Ct

Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen

195

Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge
für Weinbaubetriebe/Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte

191

Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten

100

Bezogene Fremdleistungen

110

Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)

120

Absetzung für Abnutzung (AfA)

AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVSE)

136

AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 12 der Anlage AVSE)

131

AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 16 der Anlage AVSE)

130

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)

[illegible]



2020AnISEEÜR833

		EUR		Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)				
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben		nicht abziehbar		abziehbar
		EUR		Ct
61	Geschenke	164		174
62	Bewirtungsaufwendungen	165		175
63	Verpflegungsmehraufwendungen			171
64	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162		172
65	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168		177
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten				
66	Leasingkosten		144	
67	Steuern, Versicherungen und Maut		145	
68	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)		146	
69	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)		147	
70	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142	—	
71	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176	+	
72	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)	139	—	
73	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 75)	199		
Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung				
74	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 17)			
75	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 73)	—		
76	abzüglich steuerfreier Einnahmen nach — § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	240	—	
77	— § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	241	—	
78	— § 3a EStG	242	—	
79	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach — § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243	+	
80	— § 3c Abs. 1 EStG	244	+	
81	— § 3c Abs. 4 EStG	245	+	
81a	zuzüglich — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem Wj.; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279	+	
82	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180	+	
83	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181	+	
84	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182	+	
85	— Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123	+	
86	abzüglich — Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187	—	
87	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250		
88	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften)	255		
89	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290		
Übertrag (Zeile 89)				

Übertrag (Zeile 89)

		Gesamtbetrag										Korrekturbetrag									
91	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge lt. Zeile 92; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263										264									
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261										262									
		(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)																			
93	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG											293									
94	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG											271	+								
95	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	219																			
96	Anzusetzender steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung nach Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG ohne Berücksichtigung des InvStG, des Teileinkünfteverfahrens bzw. § 8b KStG (Betrag lt. Zeile 89 zuzüglich Betrag lt. Zeile 94)																				
		(Übertrag in Zeile 8 der Anlage FE 1)																			

2. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung

99

53

Rücklagen und stille Reserven
(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		Bildung/Übertragung										Auflösung									
		EUR										EUR									
		Ct										Ct									
97	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187										120									
98	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170																			
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191										125									
100	Gesamtsumme	190										124									
		(Übertrag in Zeile 55)																			
		(Übertrag in Zeile 16)																			