

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

17

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 oder Nein = 2

Sonderberechnung

99

51

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2017 bzw. Wirtschaftsjahr 2017 / 2018

1. Gewinnermittlung

Sonderbetriebseinnahmen

Vergütungen für

EUR

Ct

7 – 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
(Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.)

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**

159

(Übertrag in Zeile 71)

Sonderbetriebsausgaben

99

52

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 (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVSE)

136

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

131

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

130

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)

		EUR										Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)												
31	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag aus Zeile 16 der Anlage AVSE)	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 (Übertrag aus Zeile 26 der Anlage AVSE)	137										
35	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Einzelbeträge der Spalte „Abgänge“ der Anlage AVSE ohne Zeile 29)	135										
36	Nicht abziehbare Beträge (AfA und Restbuchwerte)	139	—									
Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)												
37	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150										
38	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152										
39	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151										
Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben												
40	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280										
41	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221										
42	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281										
43	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194										
44	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222										
45	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223										
46	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224										
47	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232										
48	Übrige Schuldzinsen	234										
49	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185										
50	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	186										
51	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 89)											
52	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	183										
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben												
		nicht abziehbar	abziehbar									
		EUR	EUR									
		Ct	Ct									
53	Geschenke	164										
54	Bewirtungsaufwendungen	165										
55	Verpflegungsmehraufwendungen	171										
56	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162										
57	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168										
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten												
58	Leasingkosten	144										
59	Steuern, Versicherungen und Maut	145										
60	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146										
61	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147										
62	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142	—									
63	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176	+									
64	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 64)			
	zuzüglich			
73	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2014 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +		
74	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2015 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +		
75	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (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	187 –		
78	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250		
79	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträrgemeinschaften)	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 51)		(Übertrag in Zeile 16)