

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

19

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 2019 bzw. Wirtschaftsjahr 2019 / 2020

1. Gewinnermittlung

Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier 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 100)

17 **Summe Sonderbetriebseinnahmen**

159

(Übertrag in Zeile 74)

99

52

Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)

EUR

Ct

18 Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen

195

19 Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge
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)

2019AnISEEÜR832



2019AnISEEÜR833

		EUR										Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)												
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben		nicht abziehbar					abziehbar					
		EUR					EUR					
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 +										
82	zuzüglich — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +										
83	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +										
84	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (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 Teilfreistellungen nach InvStG gelten (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	Ct	EUR	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)	