

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!

1. Angaben zum Beteiligten

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

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2022 bzw. Wirtschaftsjahr 2022 / 2023

2. Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)

51

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)

3. Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen
entfallende Sonderbetriebsausgaben)

52

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]



2022AnISEEÜR833

| | | EUR | | Ct |
|---|--|------------------------|-----------|------------------|
| Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56) | | | | |
| Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben | | nicht abziehbar | | abziehbar |
| | | EUR | Ct | 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 199 (Übertrag in Zeile 75) | | | |
| 4. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung | | | | |
| | | EUR | | Ct |
| 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) 277 + | | | |
| 81b | — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) 278 + | | | |
| 81c | — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) 279 + | | | |
| 82 | — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) 180 + | | | |
| 83 | — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) 181 + | | | |
| 84 | — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2021 (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 Kostenträrgemeinschaften) 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 (Übertrag auf Anlage FE 1; siehe Anleitung) | 261 | 262 | | |
| 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 auf Anlage FE 1; siehe Anleitung) | | | | |

5. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung

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) | |