

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

21

1

## 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

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2021 bzw. Wirtschaftsjahr 2021 / 2022

## 2. Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)

99

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)

99

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]



2021AnISEEÜR833

		EUR		Ct
<b>Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)</b>				
		nicht abziehbar		
		EUR		Ct
<b>Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben</b>		abziehbar		
		EUR		Ct
61	Geschenke <b>164</b>			174
62	Bewirtungsaufwendungen <b>165</b>			175
63	Verpflegungsmehraufwendungen			171
64	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen) <b>162</b>			172
65	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben <b>168</b>			177
<b>Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten</b>				
66	Leasingkosten <b>144</b>			
67	Steuern, Versicherungen und Maut <b>145</b>			
68	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel) <b>146</b>			
69	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage) <b>147</b>			
70	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich) <b>142</b> —			
71	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten <b>176</b> +			
72	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung) <b>139</b> —			
73	<b>Summe Sonderbetriebsausgaben</b> <b>199</b> (Übertrag in Zeile 75)			
<b>4. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung</b>				
		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 <b>240</b> —			
77	— § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren) <b>241</b> —			
78	— § 3a EStG <b>242</b> —			
79	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach — § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG <b>243</b> +			
80	— § 3c Abs. 1 EStG <b>244</b> +			
81	— § 3c Abs. 4 EStG <b>245</b> +			
81a	zuzüglich — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem Wj.; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>278</b> +			
81b	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>279</b> +			
82	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>180</b> +			
83	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>181</b> +			
84	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>182</b> +			
85	— Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG <b>123</b> +			
86	abzüglich — Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG <b>187</b> —			
87	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) <b>250</b>			
88	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften) <b>255</b>			
89	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung <b>290</b>			
<b>Übertrag (Zeile 89)</b>				

## 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	<b>Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung</b>	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

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)	