

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

18

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 2018 bzw. Wirtschaftsjahr 2018 / 2019

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 90)

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 Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaurichtbeträge
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											
Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)													
36	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150											
37	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152											
38	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151											
Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben													
39	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280											
40	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221											
41	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281											
42	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194											
43	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222											
44	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223											
45	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224											
46	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232											
47	Übrige Schuldzinsen	234											
48	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185											
49	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	186											
50	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 90)												
51	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	183											
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben													
			nicht abziehbar						abziehbar				
			EUR						EUR				
52	Geschenke	164											
53	Bewirtungsaufwendungen	165											
54	Verpflegungsmehraufwendungen	171											
55	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162											
56	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168											
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten													
57	Leasingkosten	144											
58	Steuern, Versicherungen und Maut	145											
59	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146											
60	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147											
61	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142 —											
62	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176 +											
63	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)	139 —											
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 2015 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +		
74	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +		
75	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (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 Kostenträgergemeinschaften)	255		
80	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290		
	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das InvStG gilt (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263		
	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261		
	(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)			
83	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG	293		
84	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG	271 +		
85	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	219		
86	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 80 zuzüglich Betrag lt. Zeile 84)			
	(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
87	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187		120	
88	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170			
89	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191		125	
90	Gesamtsumme	190		124	
	(Übertrag in Zeile 50)			(Übertrag in Zeile 16)	