

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

16

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 2016 bzw. Wirtschaftsjahr 2016 / 2017

1. Gewinnermittlung

Sonderbetriebseinnahmen

Vergütungen für

EUR

Ct

– eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft

200

– die Hingabe von Darlehen

202

– die Überlassung von Wirtschaftsgütern

204

Sonstige Sonderbetriebseinnahmen

206

Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben

140

Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer

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 89)

Summe Sonderbetriebseinnahmen

159

(Übertrag in Zeile 71)

Sonderbetriebsausgaben

99

52

EUR

Ct

Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen und/oder Freibetrag
nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26b EStG

190

Sachliche Bebauungskostenpauschale 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 (ohne AfA für das häusliche Arbeitszimmer)

136

AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (z. B. erworbene Firmen-, Geschäfts- oder
Praxiswerte)

131

AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (z. B. Maschinen, Kfz)

130

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)

		EUR										Ct						
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)																		
31	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	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	137																
35	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter	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								Ct	EUR		Ct				
53	Geschenke	164										174						
54	Bewirtungsaufwendungen	165										175						
55	Verpflegungsmehraufwendungen											171						
56	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162										172						
57	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168										177						
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	Kraftfahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142	—															
63	Mindestens abziehbare Kraftfahrzeugkosten 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 2013 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +		
74	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2014 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +		
75	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2015 (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	255		
80	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290		
	Gesamtbetrag		Korrekturbetrag	
81	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261		
	(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)	

Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG
(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		EUR	Ct
90	– in 2012 abgezogen	179	
91	– in 2013 abgezogen	180	
92	– in 2014 abgezogen	181	
93	– in 2015 abgezogen	182	