

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
99	50	

1. Angaben zum Beteiligten

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)



		EUR				Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)						
		nicht abziehbar		abziehbar		Ct
		EUR	Ct	EUR	Ct	
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben						
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					
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)	278 +					
81b - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279 +					
82 - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +					
83 - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +					
84 - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (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)						

