



1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft	Anlage SE
2	Steuernummer	zur Einnahmen- überschussrechnung
3	Nummer des Beteiligten	Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!
		<i>(lt. Zeile 3 der Anlage FB)</i>
1. Angaben zum Beteiligten		50
4	Name des Beteiligten	
5	Steuer- nummer	Identifika- tionsnummer
		<i>(bei natürlichen Personen)</i>
6	Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?	120 <input type="checkbox"/> 1 = Ja 2 = Nein
Sonderberechnung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2023 bzw. Wirtschaftsjahr 2023/2024		
2. Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)		51
		EUR Ct
7	Vergütungen für eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	200
8	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	202
9	Vergütungen für 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 - § 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 99)	
17	Summe Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag in Zeile 67)	159 =
3. Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)		52
		EUR Ct
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	195
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 24 der Anlage AVSE)	136
24	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 39 der Anlage AVSE)	131
25	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 64 der Anlage AVSE)	130
26	Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)	

		EUR	Ct
26	Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)		,
27	Sonderabschreibungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 14 und 63 der Anlage AVSE)	134	,
28	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 3 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	138	,
29	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	132	,
30	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG (Übertrag aus Zeile 83 der Anlage AVSE)	137	,
31	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Beträge aus Zeilen 9, 16, 22, 28, 34, 40, 47, 54, 61, 87, 92 der Anlage AVSE)	135	,
	Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)		
32	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150	,
33	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152	,
34	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151	,
	Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben		
35	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280	,
36	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221	,
37	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281	,
38	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194	,
39	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222	,
40	Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	225	,
41	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223	,
42	Laufende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur)	228	,
43	Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur)	229	,
44	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung	226	,
45	Kosten für Verpackung und Transport	227	,
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 – § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG - ist zu beachten.)	186	,
51	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 96)		,
52	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	183	,
53	Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25 und Zeilen 27 bis 52)		,





EUR Ct

		EUR		Ct	
53	Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25 und Zeilen 27 bis 52)				
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben					
		nicht abziehbar		abziehbar	
		EUR		EUR	
		Ct		Ct	
54	Geschenke	164		174	
55	Bewirtungsaufwendungen	165		175	
56	Verpflegungsmehraufwendungen			171	
57	Aufwendungen für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (siehe Anleitung)	162		172	
58	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168		177	
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten					
59	Leasingkosten		144		
60	Steuern, Versicherungen und Maut		145		
61	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)		146		
62	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)		147		
63	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142	-		
64	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176	+		
65	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)		139	-	
66	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 68)		199	=	
4. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung					
		EUR		Ct	
67	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 17)				
68	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 66)		-		
69	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	240	-		
70	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	241	-		
71	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3a EStG	242	-		
72	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243	+		
73	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG	244	+		
74	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3c Abs. 4 EStG	245	+		
75	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	277	+		
76	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	278	+		
77	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279	+		
78	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180	+		
79	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2021 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181	+		
80	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2022 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182	+		
81	zuzüglich Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123	+		
82	abzüglich Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187	-		
83	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250	+/-		
84	Übertrag (Summe/Differenz Zeilen 67 bis 83)				

