

1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft	<b>Anlage SE</b> zur Einnahmen- überschussrechnung							
2	Steuernummer								
3	Nummer des Beteiligten	(lt. Zeile 3 der Anlage FB)	Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!						
			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">77</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">18</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">99</td> <td style="text-align: center;">50</td> <td></td> </tr> </table>	77	18	1	99	50	
77	18	1							
99	50								
<b>Angaben zum Beteiligten</b>									
4	Name des Beteiligten	010							
5	Steuer- nummer	012	Identifikations- nummer						
			014						
			(bei natürlichen Personen)						
6	Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?		120 <input type="checkbox"/> Ja = 1 oder Nein = 2						
<b>Sonderberechnung</b>			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">99</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">51</td> </tr> </table>	99	51				
99	51								
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2018 bzw. Wirtschaftsjahr 2018 / 2019									
<b>1. Gewinnermittlung</b>									
<b>Sonderbetriebseinnahmen</b>									
		EUR	Ct						
7	Vergütungen für								
	– 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	<b>Summe Sonderbetriebseinnahmen</b> (Übertrag in Zeile 71)	159							
<b>Sonderbetriebsausgaben</b>		EUR	Ct						
18	Betriebsausgabepauschale für bestimmte Berufsgruppen und/oder Freibetrag nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26b EStG	190							
19	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für Weinbaubetriebe/Betriebsausgabepauschale 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							
<b>Absetzung für Abnutzung (AfA)</b>									
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							
<b>Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)</b>									

**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 EUR	Ct	abziehbar EUR	Ct
52	Geschenke	164	174		
53	Bewirtungsaufwendungen	165	175		
54	Verpflegungsmehraufwendungen		171		
55	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162	172		
56	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168	177		

**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 -

**Summe Sonderbetriebsausgaben**

64	(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	<b>Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung</b>	<b>290</b>	
		Gesamtbetrag	Korrekturbetrag
81	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das InvStG gilt (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	264
82	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	262
<i>(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)</i>			
83	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG	293	
84	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG	271	+
85	<b>Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung</b>	<b>219</b>	

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	<b>Gesamtsumme</b>	<b>190</b>	<b>124</b>		
		<i>(Übertrag in Zeile 50)</i>		<i>(Übertrag in Zeile 16)</i>	