



1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft										<b>Anlage SE</b> zur Einnahmen- überschussrechnung		
2	Steuernummer												
3	Nummer des Beteiligten										Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!		
											77	19	1

<b>Angaben zum Beteiligten</b>												
4	Name des Beteiligten											
5	Steuer- nummer										Identifikations- nummer	
											014	

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> nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2019 bzw. Wirtschaftsjahr 2019 / 2020											99	51
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----	----

**1. Gewinnermittlung**

Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)		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 100)		
17	<b>Summe Sonderbetriebseinnahmen</b> (Übertrag in Zeile 74)	159	

Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)		EUR	Ct
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	195	
19	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge 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	
<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	
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)			





		EUR		Ct
<b>Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)</b>				
<b>Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben</b>		nicht abziehbar		abziehbar
		EUR	Ct	EUR
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
<b>Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten</b>				
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	<b>Summe Sonderbetriebsausgaben</b> (Übertrag in Zeile 75)			<b>199</b>
<b>Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung</b>				
		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		
82	zuzüglich - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180		
83	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181		
84	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (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		
<b>Übertrag (Zeile 89)</b>				

**Übertrag (Zeile 89)**

91	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Teilfreistellungen nach InvStG gelten (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	<b>Gesamtbetrag</b>	264	<b>Korrekturbetrag</b>
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)	262	
93	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG			293	
94	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG			271 +	
95	<b>Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung</b>			219	
96	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 89 zuzüglich Betrag lt. Zeile 94)				(Übertrag in Zeile 8 der Anlage FE 1)

**2. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung**

99 53

**Rücklagen und stille Reserven**  
(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		<b>Bildung/Übertragung</b>		<b>Auflösung</b>	
		EUR	Ct	EUR	Ct
97	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187	120		
98	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170			
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191	125		
100	<b>Gesamtsumme</b>	190	124		

(Übertrag in Zeile 55) (Übertrag in Zeile 16)





2019ANIEREÜR862

	Minderbeträge für		Minderbeträge zu Beginn des Gewinnermittlungszeitraums		Gewinnneutrale <sup>1)</sup> Zu- und Abgänge		Gewinnwirksame Erhöhung und Minderung <sup>1)</sup> der Minderbeträge		
	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	
21	Grund und Boden	105		106		107			
22	Gebäude	115		116		117			
23	Andere (z. B. grundstücksgleiche Rechte)	125		126		127			
24	Immaterielle Wirtschaftsgüter	325		326		327			
25	Kraftfahrzeuge	405		406		407			
26	Büroausstattung	415		416		417			
27	Andere bewegliche Wirtschaftsgüter	425		426		427			
28	Sammelposten	435		436		437			
29	Anteile an Unternehmen etc. <sup>2)</sup>	505		506		507			
30	Andere Finanzanlagen	515		516		517			
31	Umlaufvermögen	605		606		607			
32	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 ESR	705		706		707			
33	Sonstige Korrekturen	715		716		717			
34				Gesamtsumme (Übertrag in Zeile 36 einschl. Vorzeichen)		820			
35	Gewinnauswirkung aller Erhöhungen und Minderungen der Mehrbeträge (Übertrag aus Zeile 20 einschl. Vorzeichen)								
36	Gewinnauswirkung aller Erhöhungen und Minderungen der Minderbeträge (Übertrag aus Zeile 34 einschl. Vorzeichen)								
37	Gewinnauswirkung aller Erhöhungen und Minderungen der Mehr- und Minderbeträge								
38	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Teilfreistellungen nach InvStG gelten	863		Gesamtbeitrag		864		Korrekturbetrag	
39	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	861		(Übertrag in Zeile 12 der Anlage FE 1)		862			
40	<b>Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Ergänzungsrechnung</b>								
						889			

1) Abgänge bzw. Minderungen mit negativem Vorzeichen

2) für deren Erträge das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt