



2016ANIEREÜR861

77 16 1

Anlage ER 2016

zur Einnahmenüberschussrechnung

Bitte für jeden Beteiligten mit Ergänzungsrechnung eine gesonderte Anlage ER übermitteln!

99 55

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft
 der Gesellschaft/Gemeinschaft
 Steuernummer
 Nummer des Beteiligten
 (lt. Zeile 3 der Anlage FB)

Angaben zum Beteiligten

Name des Beteiligten 010
 Steuer-Nummer 012
 Identifikations-Nummer 014
 (bei natürlichen Personen)

Mehrbeträge für	Mehrbeträge zu Beginn des Gewinnermittlungszeitraums		Gewinnneutrale Zu- und Abgänge ¹⁾		Gewinnwirksame Erhöhung und Minderung ¹⁾ der Mehrbeträge		
	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	
6 Grund und Boden	100	101			102		
7 Gebäude	110	111			112		
8 Andere (z. B. grundstücksgleiche Rechte)	120	121			122		
9 Immaterielle Wirtschaftsgüter	320	321			322		
10 Kraftfahrzeuge	400	401			402		
11 Büroausstattung	410	411			412		
12 Andere bewegliche Wirtschaftsgüter	420	421			422		
13 Sammelposten	430	431			432		
14 Geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG		481			482		
15 Anteile an Unternehmen etc. ²⁾	500	501			502		
16 Andere Finanzanlagen	510	511			512		
17 Umlaufvermögen	600	601			602		
18 Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 ESIR	700	701			702		
19 Sonstige Korrekturen	710	711			712		
20	Gesamtsumme (Übertrag in Zeile 35 einschl. Vorzeichen)					810	



2016ANIEREÜR862

	Minderbeträge für		Minderbeträge zu Beginn des Gewinnermittlungszeitraums		Gewinnneutrale ¹⁾ Zu- und Abgänge ²⁾		Gewinnwirksame Erhöhung und Minderung ¹⁾ 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. ²⁾	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 EStR	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					830		
38	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt			861		862		
39	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Ergänzungsrechnung					889		
				Gesamtbetrag				Korrekturbetrag
				(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)				

1) Abgänge bzw. Minderungen mit negativem Vorzeichen

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



1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft										Anlage SE 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!		
Angaben zum Beteiligten											77	16	1
											99	50	
4	Name des Beteiligten												
5	Steuer- nummer										Identifikations- nummer		
											010	012	014
											(bei natürlichen Personen)		
6	Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?										120	Ja = 1 oder Nein = 2	
Sonderberechnung											99	51	
1. Gewinnermittlung													
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										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 89)												
17	Summe Sonderbetriebseinnahmen										159		
Sonderbetriebsausgaben											99	52	
											EUR	Ct	
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen und/oder Freibetrag nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26b EStG										190		
19	Sachliche Bebauungskostenpauschale 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 (ohne AfA für das häusliche Arbeitszimmer)										136		
24	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (z. B. erworbene Firmen-, Geschäfts- oder Praxiswerte)										131		
25	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		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; Familienheim- fahrten (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							
		<i>Gesamtbetrag</i>				<i>Korrekturbetrag</i>			
81	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261							
<i>(Übertrag in Zeile 14 der Anlage FE 1)</i>									
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							
<hr/> <hr/>									
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)								
<i>(Übertrag in Zeile 9 der Anlage FE 1)</i>									

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		
		<i>(Übertrag in Zeile 51)</i>		<i>(Übertrag in Zeile 16)</i>	

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	



201606385001

77 16 1

Anlage AVSE 2016

Anlageverzeichnis/Ausweis des Umlaufvermögens¹⁾ zur Anlage SE

Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderbetriebsvermögen eine gesonderte Anlage AVSE übermitteln!

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft der Gesellschaft/Gemeinschaft	Steuernummer	Nummer des Beteiligten	Anschaffungs-/Herstellungskosten/ Einlagewert		Buchwert zu Beginn des Gewinnermittlungszeitraums		Zugänge		Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG		AfA/ Aufhebungsbeitrag		Abgänge (insgesamt Übertrag in Zeile 35 der Anlage SE) ²⁾		Buchwert am Ende des Gewinnermittlungszeitraums		
			EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	EUR	Ct	
Angaben zum Beteiligten															99 56		
Name des Beteiligten	010																
Steuer-Nummer	012				Identifikationsnummer (bei natürlichen Personen)		014										
Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			100	101	102								105	106			
Grund und Boden																	
Gebäude	110			111	112						114		115	116			
Anderer (z. B. grundstücksgleiche Rechte)	120			121	122						124		125	126			
Summe										190							
Häusliches Arbeitszimmer			200	201	202								205	206			
Anteil Grund und Boden																	
Gebäudeteil	210			211	212						214		215	216			
Summe																	
Immaterielle Wirtschaftsgüter			320	321	322									325	326		
Summe																	
Bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne GWG)			400	401	402									405	406		
Kraftfahrzeuge																	
Büroausstattung	410			411	412						414		415	416			
Anderer	420			421	422						424		425	426			
Summe										480							

¹⁾ nur Umlaufvermögen i. S. d. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG (z. B. Wertpapiere, Grund und Boden sowie Gebäude) bzw. § 32b Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 Buchstabe c EStG
²⁾ Summe der Einzelbeträge ohne Betrag aus Zeile 29



2016/03/30/02

Gruppe/ Bezeichnung des Wirtschaftsguts	Anschaffungs-/ Herstellungskosten/ Einlagewert EUR	Buchwert zu Beginn des Gewinnermittlungs- zeitraums EUR	Zugänge EUR	Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG EUR	AFV/ Aufsungsbeitrag EUR	Abgänge (Insgesamt Übertrag in Zeile 35 der Anlage SE) ²⁾ EUR	Buchwert am Ende des Gewinnermittlungs- zeitraums EUR
21	Sammelposten 2016	440	441	432	434	436	
22	Sammelposten 2015	450	451		454	456	
23	Sammelposten 2014	460	461		464	466	
24	Sammelposten 2013	470	471		474		
25	Sammelposten 2012						
26	Summe				499		
					(Übertrag in Zeile 34 der Anlage SE)		
27	Finanzanlagen	500	501	502		505	506
	Anteile an Unternehmen etc. ³⁾	510	511	512		515	516
28	Anderer	600		602		605	606
29	Umlaufvermögen ¹⁾						
						(zu erfassen in Zeile 20 der Anlage SE)	

1) nur Umlaufvermögen i. S. d. § 4 Abs. 3 Satz 4 EStG (z. B. Wertpapiere, Grund und Boden sowie Gebäude) bzw. § 32b Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 Satz 2 Buchstabe c EStG

2) Summe der Einzelbeträge ohne Betrag aus Zeile 29

3) für deren Erträge das Teilerkürfverfahren bzw. § 8b KStG gilt