



| | |
|--|---|
| <input type="text" value="Name der Gesellschaft/Gemeinschaft"/> | Anlage SE zur Einnahmen- überschussrechnung |
| <input type="text" value="Steuernummer"/> <small>der Gesellschaft/Gemeinschaft</small> | |
| <input type="text" value="Nummer des Beteiligten"/> <small>(lt. Zeile 3 der Anlage FB)</small> | Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln! |

1. Angaben zum Beteiligten 50

| | | | | | |
|----------------------|-----|----------------------|----------------------------|-----|----------------------|
| Name des Beteiligten | 010 | <input type="text"/> | | | |
| Steuer- nummer | 012 | <input type="text"/> | Identifikations- nummer | 014 | <input type="text"/> |
| | | | (bei natürlichen Personen) | | |

| | | | |
|---|-----|--------------------------|------------------|
| Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert? | 120 | <input type="checkbox"/> | Ja = 1, Nein = 2 |
|---|-----|--------------------------|------------------|

Sonderberechnung
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2022 bzw. Wirtschaftsjahr 2022 / 2023

2. Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen) 51

| | | EUR | | Ct |
|--|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 7 Vergütungen für | | | | |
| – eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft | 200 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 8 – die Hingabe von Darlehen | 202 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 9 – die Überlassung von Wirtschaftsgütern | 204 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 10 Sonstige Sonderbetriebseinnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie) | 206 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 11 Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben | 140 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 12 Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.) | 141 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 13 Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen | 102 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 14 Private Kfz-Nutzung | 106 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 15 Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen | 108 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 16 Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100) | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 17 Summe Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag in Zeile 74) | 159 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

3. Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben) 52

| | | EUR | | Ct |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 18 Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen | 195 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 19 Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für Weinbaubetriebe/Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte | 191 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 20 Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten | 100 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 21 Bezogene Fremdleistungen | 110 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 22 Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge) | 120 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Absetzung für Abnutzung (AfA) | | | | |
| 23 AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVSE) | 136 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 24 AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 12 der Anlage AVSE) | 131 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 25 AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 16 der Anlage AVSE) | 130 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25) | | | | |
|--|--|--|--|--|

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)

| | | |
|----|--|-----|
| 31 | Sonderabschreibungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 7 und 16 der Anlage AVSE) | 134 |
| 32 | Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 3 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 | Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge) | 225 |
| 45 | Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge) | 223 |
| 46 | Laufende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur) | 228 |
| 47 | Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur) | 229 |
| 48 | Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung | 226 |
| 49 | Kosten für Verpackung und Transport | 227 |
| 50 | Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate) | 224 |
| 51 | Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer) | 232 |
| 52 | Übrige Schuldzinsen | 234 |
| 53 | Gezahlte Vorsteuerbeträge | 185 |
| 54 | An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG ist zu beachten.) | 186 |
| 55 | Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100) | |
| 56 | Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie) | 183 |

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)





| | | | EUR | | | | Ct |
|---|---|------------|-----------------|--|-----------|--|-----|
| Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56) | | | | | | | |
| Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben | | | nicht abziehbar | | abziehbar | | |
| | | | EUR | | EUR | | |
| | | | Ct | | Ct | | |
| 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) | 277 | + | | | | |
| 81b | – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) | 278 | + | | | | |
| 81c | – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) | 279 | + | | | | |
| 82 | – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) | 180 | + | | | | |
| 83 | – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt) | 181 | + | | | | |
| 84 | – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2021 (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) | | | | | | | |

Übertrag (Zeile 89)

| | | | | | | | | |
|----|--|------------|--|--------------|--|--|--|--|
| 91 | Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge lt. Zeile 92; Erläuterungen auf gesondertem Blatt) | 263 | | 264 | | | | |
| 92 | Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt | 261 | | 262 | | | | |
| 93 | Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG | | | 293 | | | | |
| 94 | Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG | | | 271 + | | | | |
| 95 | Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung | | | 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 auf Anlage FE 1; siehe Anleitung)

5. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung**53****Rücklagen und stille Reserven**

(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

| | | Bildung/Übertragung | | Auflösung | |
|-----|---|---------------------|----|------------|----|
| | | 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 | Gesamtsumme | 190 | | 124 | |

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

