



Anlage SE

zur Einnahmen-überschussrechnung

1 Name der Gesellschaft/Gemeinschaft

2 Steuernummer

3 Nummer des Beteiligten (lt. Zeile 3 der Anlage FB)

Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!

77	15	1
99	50	

Angaben zum Beteiligten

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 Ja = 1 oder Nein = 2

Sonderberechnung

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2015 bzw. Wirtschaftsjahr 2015 / 2016

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 (Übertrag in Zeile 71)	159	

Sonderbetriebsausgaben

		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					
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 89)						
51	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	183					
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben							
			nicht abziehbar			abziehbar	
			EUR			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	Kraftfahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheim- fahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142					
62	Mindestens abziehbare Kraftfahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176 +					
63	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 63)			
	zuzüglich			
73	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2012 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +		
74	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2013 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +		
75	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2014 (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 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	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		
	Gesamtbetrag		Korrekturbetrag	
81	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261		
	(Übertrag in Zeile 14 der Anlage FE 1)			
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		
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)			
	(Übertrag in Zeile 9 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
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	
	(Übertrag in Zeile 50)			(Übertrag in Zeile 16)	

Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 und 4 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		EUR	Ct
90	– in 2012 abgezogen	180	
91	– in 2013 abgezogen	181	
92	– in 2014 abgezogen	182	