



Anlage SE

zur Einnahmen-überschussrechnung

1 Name der Gesellschaft/Gemeinschaft

2 Steuernummer *der Gesellschaft/Gemeinschaft*

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	

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? Ja = 1 oder Nein = 2 120

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			
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								
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							
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 50)</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	180							
91	– in 2013 abgezogen	181							
92	– in 2014 abgezogen	182							