

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft				<b>Anlage SE</b> zur Einnahmen- überschussrechnung	
1					
2	Steuernummer	der Gesellschaft/Gemeinschaft			
3	Nummer des Beteiligten	entspricht USB (lt. Zeile 3 der Anlage FB)		Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!	
<b>Angaben zum Beteiligten</b>				77	20
				99	50
4	Name des Beteiligten	010	6300001		
5	Steuer- nummer	012	6300002	6300003 (BUFA)	Identifikations- nummer (bei natürlichen Personen)
				014	6300004
6	Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?			120	Ja = 1, Nein = 2
				6300005	
<b>Sonderberechnung</b>				99	51
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2020 bzw. Wirtschaftsjahr 2020 / 2021					
<b>1. Gewinnermittlung</b>					
<b>Sonderbetriebseinnahmen</b> (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)					
Vergütungen für		EUR		Ct	
7	- eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	200	6300010		
8	- die Hingabe von Darlehen	202	6300011		
9	- die Überlassung von Wirtschaftsgütern	204	6300012		
10	Sonstige Sonderbetriebseinnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	206	6300013	Erläuterungen siehe *)	
11	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140	6300601		
12	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	141	6300701		
13	Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	102	6300801		
14	Private Kfz-Nutzung	106	6300901		
15	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	108	6301001		
16	Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100)		6301101		
17	<b>Summe Sonderbetriebseinnahmen</b> (Übertrag in Zeile 74)	159	6301201		
				99	52
<b>Sonderbetriebsausgaben</b> (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)					
		EUR		Ct	
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	195	6302304		
19	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für Weinbaubetriebe/Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte	191	6301501	Erläuterungen siehe *)	
20	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten	100	6301601		
21	Bezogene Fremdleistungen	110	6301701		
22	Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)	120	6301801		
<b>Absetzung für Abnutzung (AfA)</b>					
23	AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVSE)	136	6301901		
24	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 12 der Anlage AVSE)	131	6302001		
25	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 16 der Anlage AVSE)	130	6302101		
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)					

		EUR				Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)						
31	Sonderabrechnungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 7 und 16 der Anlage AVSE)	134	6302201			
32	Herabsetzungsbeiträge nach § 7g Abs. 2 Satz 2 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	138	6303102	Erläuterungen siehe *)		
33	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	132	6302301			
34	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG (Übertrag aus Zeile 26 der Anlage AVSE)	137	6303302			
35	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Einzelbeiträge der Spalte „Abgänge“ der Anlage AVSE ohne Zeile 29)	135	6302401			
<b>Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen</b> (ohne häusliches Arbeitszimmer)						
36	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150	6303201			
37	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152	6303703			
38	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151	6303301			
<b>Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben</b>						
39	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280	6303901			
40	Übernachtungs- und Reiseenerkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221	6304004			
41	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281	6304003			
42	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194	6304801	Erläuterungen siehe *)		
43	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222	6304304			
44	Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	225	6304313			
45	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223	6304402			
46	Lauende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur)	228	6304405			
47	Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur)	229	6304408			
48	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung	226	6304411			
49	Kosten für Verpackung und Transport	227	6304414			
50	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224	6304501			
51	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232	6304202			
52	Übrige Schuldzinsen	234	6304303			
53	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185	6305001			
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	6305101			
55	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100)		6305201			
56	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	183	6304901	Erläuterungen siehe *)		
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)						



		Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)		EUR		Ct	
<b>Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben</b>		nicht abziehbar		abziehbar			
		EUR	Ct	EUR	Ct		
61	Geschenke	164	6304001	174	6304002		
62	Bewirtungsaufwendungen	165	6304101	175	6304102		
63	Verpflegungsmehraufwendungen			171	6305002		
64	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AIA und Schuldzinsen)	162	6305102	172	6303101		
65	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168	6304301	177	6304302		
<b>Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten</b>							
66	Leasingkosten			144	6305801		Erläuterungen, siehe *)
67	Steuern, Versicherungen und Maut			145	6305903		
68	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AIA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)			146	6306003		
69	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)			147	6306103		
70	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)			142 -	6302701		
71	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten			176 +	6303702		
72	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)			139 -	6303601		
73	<b>Summe Sonderbetriebsausgaben</b> (Übertrag in Zeile 75)		199		6305301		
<b>Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung</b>						EUR	Ct
74	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 17)				6305501		
75	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 73)			-	6305601		
76	abzüglich steuerfreier Einnahmen nach - § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG			240 -	6307203		
77	- § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)			241 -	6307204		
78	- § 3a EStG			242 -	6307205		
79	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach - § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG			243 +	6307206		
80	- § 3c Abs. 1 EStG			244 +	6307207		
81	- § 3c Abs. 4 EStG			245 +	6307208		
81a	zuzüglich - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem Vj.; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)			279 +	6309606		NEU!
82	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)			180 +	6307302		
83	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)			181 +	6307402		
84	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)			182 +	6307502		Erläuterungen, siehe *)
85	- Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG			123 +	6306401		
86	abzüglich - Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG			187 -	6304804		
87	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)			250	6306702		
88	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträrgemeinschaften)			255	6306703		
89	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung			290	6306801		
		Übertrag (Zeile 89)					

Übertrag (Zeile 89)

		Gesamtbetrag					Korrekturbetrag			
91	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge, s. Zeile 92, Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	6308104			264	6308105			Erläuterungen, siehe *)
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt (Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE I)	261	6306902			262	6306903			
93	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG					293	6307002			
94	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG					271 +	6307102			
95	<b>Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung</b>					219	6307202			
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 I)						6308503			

**2. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung**

99 53

**Rücklagen und stille Reserven**

(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		Bildung/Übertragung			Auflösung		
		EUR	Ct		EUR	Ct	
97	Rücklagen nach § 8c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 ESIR	187	6305901		120	6305902	Erläuterungen, siehe *)
98	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 ESIR	170	6306901				
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191	6305401		125	6305402	
100	<b>Gesamtsumme</b>		6306301		124	6306302	Erläuterungen 6306320
			(Übertrag in Zeile 55)			(Übertrag in Zeile 16)	