

Name der Gesellschaft/Gemeinschaft		Anlage SE zur Einnahmen- überschussrechnung		
1				
2	Steuernummer	der Gesellschaft/Gemeinschaft		
3	Numerus des Beteiligten	entspricht USB	(ft. Zeile 3 der Anlage FB)	Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!
				77 21 1
1. Angaben zum Beteiligten				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
Sonderberechnung				
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2021 bzw. Wirtschaftsjahr 2021 / 2022				
2. Sonderbetriebs-einnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebs-einnahmen)				99 51
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 Sonderbetriebs-einnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	206	6300013	
11	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140	6300601	Erläuterungen siehe *)
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 Leistungserlöse	108	6301001	
16	Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100)		6301101	
17	Summe Sonderbetriebs-einnahmen (Übertrag in Zeile 74)	159	6301201	
3. Sonderbetriebs-ausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebs-einnahmen entfallende Sonderbetriebs-ausgaben)				99 52
		EUR		Ct
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	195	6302304	
19	Sächlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für Weinbaubetriebe/Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte	191	6301501	
20	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten	100	6301601	Erläuterungen siehe *)
21	Bezogene Fremdleistungen	110	6301701	
22	Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)	120	6301801	
Absetzung für Abnutzung (AfA)				
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				Cl
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	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 3 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 Einzelbeträge der Spalte „Abgänge“ der Anlage AVSE ohne Zeile 29)	135	6302401			
Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (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			
Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben						
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	Beträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223	6304402			
46	Laufende 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)

		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
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten					
66	Leasingkosten			144	6305801
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 abzugsfähige Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten			176 +	6303702
72	Nicht abzugsfähige Beträge (Beispiele siehe Anleitung)			139 -	6303601
73	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 75)			199	6305301

Erläuterungen, siehe *)

4. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung

			EUR	Ct	
74	Summe der Sonderbetriebsereinnahmen (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 abzugsfähiger Betriebsausgaben nach - § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243 +	6307206		
80	- § 3c Abs. 1 EStG	244 +	6307207		
81	- § 3c Abs. 4 EStG	245 +	6307208		
	zuzüglich				
81a	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem W); Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	278 +	6309607	NEU!	
81b	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279 +	6309606		
82	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +	6307302	Erläuterungen, siehe *)	
83	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +	6307402		
84	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +	6307502		
85	- Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123 +	6306401		
86	abzüglich				
86	- 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 Kostenträgergemeinschaften)	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 lt. 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 auf Anlage FE 1; siehe Anleitung)	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	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung					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 auf Anlage FE 1; siehe Anleitung)						6308503			

5. 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 § 8c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 ESIR	170	6306901			
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191	6305401	125	6305402	
100	Gesamtsumme	190	6306301	124	6306302	Erläuterungen 6306320
			(Übertrag in Zeile 55)		(Übertrag in Zeile 16)	