

		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 18 der Anlage AVSE)	134	6302201			
32	Herabsetzungsbeträge 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 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	Erhebungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	225	6304313	NEU!		
45	Beiträge, 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	NEU!		
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	183	6304901	Erläuterungen siehe *)		
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)						

Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)

Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben		nicht abziehbar EUR Ct		abziehbar 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 abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten			176 +	6303702
72	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)			139 -	6303601
73	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 75)			199	6305301

Erläuterungen,
siehe *)

Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung

Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung		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
82	zuzüglich - Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +	6307302
83	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +	6307402
84	- Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +	6307502
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 Kostenträgergemeinschaften)	255	6306703
89	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290	6306801

NEU!

Erläuterungen,
siehe *)

Übertrag (Zeile 89)

Übertrag (Zeile 89)

		Gesamtbetrag					Korrekturbetrag			
91	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Verlustfeststellungen nach InvStG gelten (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	6308104			264	6308105			Erläuterungen (siehe *)
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkunfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt (Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)	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 Teileinkunfteverfahrens bzw. § 8b KStG (Betrag lt. Zeile 89 zuzüglich Betrag lt. Zeile 94) (Übertrag in Zeile 8 der Anlage FE 1)						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 § 6c I, V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187	6305901			120	6305902			Erläuterungen, (siehe *)
98	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c I, V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170	6306901							
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191	6305401			125	6305402			Erläuterungen 6306320
100	Gesamtsumme	190	6306301			124	6306302			

(Übertrag in Zeile 55)

(Übertrag in Zeile 16)