



Name der Gesellschaft/Gemeinschaft		Anlage SE zur Einnahmen- überschussrechnung	
1			
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!	<div>77</div> <div>20</div> <div>1</div>
Angaben zum Beteiligten			<div>99</div> <div>50</div>
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 <input type="checkbox"/> Ja = 1, Nein = 2
Sonderberechnung			<div>99</div> <div>51</div>
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2020 bzw. Wirtschaftsjahr 2020 / 2021			
1. Gewinnermittlung			
Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)			
Vergütungen für		EUR	Ct
7	– eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	200	
8	– die Hingabe von Darlehen	202	
9	– die Überlassung von Wirtschaftsgütern	204	
10	Sonstige Sonderbetriebseinnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	206	
11	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140	
12	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	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 100)		
17	Summe Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag in Zeile 74)	159	
			<div>99</div> <div>52</div>
Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)			
		EUR	Ct
18	Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	195	
19	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge 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 (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVSE)	136	
24	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 12 der Anlage AVSE)	131	
25	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 16 der Anlage AVSE)	130	
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)			

		EUR										Ct
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 25)												
31	Sonderabschreibungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 7 und 16 der Anlage AVSE)	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 (Übertrag aus Zeile 26 der Anlage AVSE)	137										
35	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Einzelbeträge der Spalte „Abgänge“ der Anlage AVSE ohne Zeile 29)	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	Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	225										
45	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223										
46	Laufende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur)	228										
47	Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur)	229										
48	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung	226										
49	Kosten für Verpackung und Transport	227										
50	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224										
51	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232										
52	Übrige Schuldzinsen	234										
53	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185										
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										
55	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 100)											
56	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	183										
Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)												



2020AnISEEÜR832



2020AnISEEÜR833

		EUR										Ct
		Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)										
		nicht abziehbar					abziehbar					
		EUR					EUR					Ct
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben												
61	Geschenke	164					174					
62	Bewirtungsaufwendungen	165					175					
63	Verpflegungsmehraufwendungen						171					
64	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162					172					
65	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168					177					
Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten												
66	Leasingkosten	144										
67	Steuern, Versicherungen und Maut	145										
68	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146										
69	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147										
70	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142 —										
71	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176 +										
72	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)	139 —										
73	Summe Sonderbetriebsausgaben (Übertrag in Zeile 75)	199										
Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung												
74	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 17)											
75	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 73)	—										
76	abzüglich steuerfreier Einnahmen nach — § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	240 —										
77	— § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	241 —										
78	— § 3a EStG	242 —										
79	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach — § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243 +										
80	— § 3c Abs. 1 EStG	244 +										
81	— § 3c Abs. 4 EStG	245 +										
81a	zuzüglich — Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem Wj.; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279 +										
82	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +										
83	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +										
84	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +										
85	— Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123 +										
86	abzüglich — Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187 —										
87	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250										
88	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften)	255										
89	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	290										
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										264									
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261										262									
		(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)																			
93	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG											293									
94	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG											271 +									
95	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung	219																			
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 1)																			

2. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung

99 53

Rücklagen und stille Reserven

(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

		Bildung/Übertragung										Auflösung										
		EUR										EUR										
		Ct										Ct										
97	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187										120										
98	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170																				
99	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191										125										
100	Gesamtsumme	190										124										
			(Übertrag in Zeile 55)										(Übertrag in Zeile 16)									