



1	Name der Gesellschaft/Gemeinschaft										Anlage SE		
2	Steuernummer										zur Einnahmen- überschussrechnung		
3	Nummer des Beteiligten (lt. Zeile 3 der Anlage FB)										Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!		
Angaben zum Beteiligten											77	20	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?										120	Ja = 1, Nein = 2	
Sonderberechnung											99	51	
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		
											99	52	
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 Reisekosten 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)						





		Übertrag (Summe Zeilen 18 bis 56)				EUR		Ct
						EUR		Ct
						EUR		Ct
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)								

Steuernummer der Gesellschaft/Gemeinschaft

Übertrag (Zeile 89)

91	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge lt. Zeile 92; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	Gesamtbetrag	264	Korrekturbetrag
92	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	(Übertrag in Zeile 13 der Anlage FE 1)	262	
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	Ct	EUR	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)

