



Name der Gesellschaft/Gemeinschaft										Anlage SE															
Steuernummer										zur Einnahmen- überschussrechnung															
Nummer des Beteiligten										Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!															
										<table border="1" style="float: right;"> <tr><td style="width: 20px;">77</td><td style="width: 20px;">21</td><td style="width: 20px;">1</td></tr> <tr><td>99</td><td>50</td><td></td></tr> </table>										77	21	1	99	50	
77	21	1																							
99	50																								

1. Angaben zum Beteiligten

Name des Beteiligten										Identifikationsnummer									
Steuer- nummer										(bei natürlichen Personen)									
Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert?										120 <input type="checkbox"/> Ja = 1, Nein = 2									

Sonderberechnung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2021 bzw. Wirtschaftsjahr 2021 / 2022

2. Sonderbetriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen) 99 51

		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	

3. Sonderbetriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben) 99 52

		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 56)					
Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben		nicht abziehbar		abziehbar	
		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		
4. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung					
		EUR		Ct	
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)	278	+		
81b	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279	+		
82	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180	+		
83	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181	+		
84	— Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (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)					

