Anleitung vorhanden

2024

Anlage SE

zur Einnahmenüberschussrechnung

Bitte für jeden Beteiligten mit Sonderberechnung eine gesonderte Anlage SE übermitteln!

1 Nummer des Beteiligten *(lt. Zeile 3 der Anlage FB)*

2 Name der Gesellschaft/Gemeinschaft

3 **Steuernummer** der Gesellschaft/Gemeinschaft

4 Wirtschafts-Identifikationsnummer

Sonderberechnung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2024 bzw. Wirtschaftsjahr 2024/2025

Angaben zum Beteiligten — 50

5 Name des Beteiligten 010

6 Steuernummer 012 — Identifikationsnummer 014 (bei natürlichen Personen)

7 Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte aus dem Sonderbetriebsvermögen entnommen oder veräußert? 120 (1 = Ja, 2 = Nein)

1. Sonderbetriebseinnahmen — 51

(einschließlich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen)

			EUR	Ct
8	Vergütungen für eine Tätigkeit im Dienst der Gesellschaft	200		
9	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	202		
10	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	204		
11	Sonstige Sonderbetriebseinnahmen	206		
12	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140		
13	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum - § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG - ist zu beachten.)	141		
14	Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	102		
15	Private Kfz-Nutzung	106		
16	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	108		
17	Auflösung von Rücklagen und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 99)			
18	**Summe Sonderbetriebseinnahmen** (Übertrag in Zeile 70)	159 =		

2. Sonderbetriebsausgaben — 52

(einschließlich auf steuerfreie Sonderbetriebseinnahmen entfallende Sonderbetriebsausgaben)

			EUR	Ct
19	Betriebsausgabenpauschale **für bestimmte Berufsgruppen**	195		
20	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für **Weinbaubetriebe**/Betriebsausgabenpauschale für **Forstwirte**	191		
21	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschließlich der Nebenkosten	100		
22	Bezogene Fremdleistungen	110		
23	Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)	120		

Absetzung für Abnutzung (AfA)

24	AfA auf Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte (Übertrag aus Zeile 25 der Anlage AVSE)	136	
25	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 40 der Anlage AVSE)	131	
26	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 65 der Anlage AVSE)	130	
27	**Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26)**		

			EUR	Ct
27	**Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26)**			
28	Sonderabschreibungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 15 und 64 der Anlage AVSE)	134		
29	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 3 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	138		
30	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	132		
31	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG (Übertrag aus Zeile 84 der Anlage AVSE)	137		
32	Restbuchwerte der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Beträge aus Zeilen 10, 17, 23, 29, 35, 41, 48, 55, 62, 88, 93 der Anlage AVSE)	135		
	Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)			
33	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150		
34	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152		
35	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151		
36	in Zeile 35 enthaltene Erhaltungsaufwendungen	153		
	Sonstige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben			
37	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280		
38	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Beteiligten	221		
39	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281		
40	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194		
41	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kfz)	222		
42	Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kfz)	225		
43	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kfz)	223		
44	Laufende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur)	228		
45	Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur)	229		
46	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung	226		
47	Kosten für Verpackung und Transport	227		
48	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224		
49	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232		
50	Übrige Schuldzinsen	234		
51	Gezahlte und nach § 15 UStG abziehbare Vorsteuerbeträge	185		
52	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum – § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG - ist zu beachten.)	186		
53	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 96)			
54	Übrige unbeschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	183		
55	**Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26 und Zeilen 28 bis 54)**			

2024AnlSEEÜR832

		EUR	Ct
55	**Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26 und Zeilen 28 bis 54)**		

Beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben

			nicht abziehbar EUR	Ct		abziehbar EUR	Ct
56	Geschenke	164			174		
57	Bewirtungsaufwendungen	165			175		
58	Verpflegungsmehraufwendungen				171		
59	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (siehe Anleitung)	162			172		
60	Tagespauschale für die Tätigkeit in der häuslichen Wohnung (siehe Anleitung)				163		
61	Sonstige beschränkt abziehbare Sonderbetriebsausgaben	168			177		

Kfz-Kosten und andere Fahrtkosten

62	Leasingkosten	144		
63	Steuern, Versicherungen und Maut	145		
64	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146		
65	Fahrtkosten für nicht zum Sonderbetriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147		
66	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142	–	
67	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176	+	
68	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)	139	–	
69	**Summe Sonderbetriebsausgaben** (Übertrag in Zeile 71)	199	=	

3. Ermittlung des Gewinns der Sonderberechnung

				EUR	Ct
70	Summe der Sonderbetriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 18)				
71	abzüglich Summe der Sonderbetriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 69)		–		
72	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	240	–		
73	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	241	–		
74	abzüglich steuerfreier Sonderbetriebseinnahmen nach § 3a EStG	242	–		
75	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243	+		
76	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG	244	+		
77	zuzüglich nicht abziehbarer Sonderbetriebsausgaben nach § 3c Abs. 4 EStG	245	+		
78	zuzüglich Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2021 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180	+		
79	zuzüglich Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2022 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181	+		
80	zuzüglich Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2023 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182	+		
81	zuzüglich Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123	+		
82	abzüglich Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187	–		
83	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250	+/–		
84	**Übertrag (Summe/Differenz Zeilen 70 bis 83)**				

2024AnlSEEÜR833

84	**Übertrag (Summe/Differenz Zeilen 70 bis 83)**			
85	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften)		255 +/−	
86	Korrigierter Gewinn/Verlust der Sonderberechnung		290 =	
87	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge lt. Zeile 88; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263 Gesamtbetrag	264 +/− Korrekturbetrag	
88	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	262 +/−	
		(Übertrag auf Anlage FE 1; siehe Anleitung)		
89	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG		293 =	
90	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG		271 +	
91	**Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung**		219 =	
92	Anzusetzender steuerpflichtiger Gewinn/Verlust der Sonderberechnung nach Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG ohne Berücksichtigung des InvStG, des Teileinkünfteverfahrens bzw. § 8b KStG (Betrag laut Zeile 86 zuzüglich Betrag laut Zeile 90)			
				(Übertrag auf Anlage FE 1; siehe Anleitung)

4. Ergänzende Angaben zur Sonderberechnung

53

Rücklagen, stille Reserven und Ausgleichsposten

(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

Bildung/Übertragung

			EUR	Ct
93	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187		
94	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170		
95	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191		
96	Gesamtsumme (Übertrag in Zeile 53)	190 =		
	Auflösung			
97	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	120		
98	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	125		
99	Gesamtsumme (Übertrag in Zeile 17)	124 =		

2024AnlSEEÜR834