

| | | |
|----------------------------|--|---|
| Name des Steuerpflichtigen | | Anlage SZE zur Einnahmen- überschussrechnung |
| Vorname | | |
| 3 (Betriebs-)Steuernummer | | |

| | | |
|----|----|---|
| 77 | 17 | 1 |
| 99 | 41 | |

Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen für Einzelunternehmen

| I. Ermittlung des maßgeblichen Gewinns für Zwecke des § 4 Abs. 4a EStG | | EUR | Ct |
|--|---|-------|----|
| 4 | Gewinn/Verlust (Übertrag aus Zeile 82 der Anlage EÜR) | | |
| 5 | zuzüglich steuerfreie Gewinne | 161 + | |
| 6 | abzüglich Gewinnanteile ¹⁾ /zuzüglich Verlustanteile aus Mitunternehmerschaften (in Zeile 79 der Anlage EÜR enthalten) | 162 | |
| 7 | zuzüglich Veräußerungs-/Aufgabegewinn bzw. abzüglich Veräußerungs-/Aufgabe-verlust | 163 | |
| 8 | Maßgeblicher Gewinn für Zwecke des § 4 Abs. 4a EStG (positiv in Zeile 10; negativ in Zeile 17 eintragen) | | |

| II. Ermittlung der Über-/Unterentnahmen des lfd. Wirtschaftsjahres | | EUR | Ct |
|--|--|-------|----|
| 9 | Entnahmen (Übertrag aus Zeile 90 der Anlage EÜR) | 100 | |
| 10 | Gewinn (= positiver Betrag aus Zeile 8) | - | |
| 11 | Einlagen (Übertrag aus Zeile 91 der Anlage EÜR) | 210 - | |
| 12 | Über-/Unterentnahme des lfd. Wirtschaftsjahres ohne Berücksichtigung von Verlusten (positiv in Zeile 13; negativ in Zeile 15 eintragen) | | |

| III. Ermittlung des Hinzurechnungsbetrages (§ 4 Abs. 4a Satz 3 und 4 EStG) | | EUR | Ct |
|--|---|-------|----|
| 13 | Überentnahme des laufenden Wirtschaftsjahres (= positiver Betrag aus Zeile 12) | | |
| 14 | Überentnahmen der vorangegangenen Wirtschaftsjahre (= positiver Betrag aus Zeile 20 des Vorjahres) | 310 + | |
| Unterentnahmen | | | |
| 15 | - des laufenden Wj. (= negativer Betrag aus Zeile 12) | | |
| 16 | - der vorangegangenen Wj. (= negativer Betrag aus Zeile 20 des Vorjahres) | 322 + | |
| Verlust | | | |
| 17 | - des laufenden Wj. (= negativer Betrag aus Zeile 8) | - | |
| 18 | - der vorangegangenen Wj. (= negativer Betrag aus Zeile 19 des Vorjahres) | 332 - | |
| 19 | Verbleibender Betrag (Ein positiver Betrag ist in die rechte Spalte einzutragen, ein negativer Betrag ist für die Folgejahre festzuhalten.) | | |
| 20 | Kumulierte Über-/Unterentnahme | | |
| 21 | davon 6 Prozent (Ergibt sich in Zeile 20 ein negativer Betrag, ist hier der Wert „0“ einzutragen.) | | |

| IV. Höchstbetragsberechnung | | EUR | Ct |
|-----------------------------|--|-------|----------|
| 22 | Übrige Schuldzinsen (Übertrag aus Zeile 48 der Anlage EÜR) | | |
| 23 | Korrekturbetrag zu den übrigen Schuldzinsen (siehe Anleitung zur Anlage EÜR) | 405 - | |
| 24 | Kürzungsbetrag gem. § 4 Abs. 4a Satz 4 EStG | - | 2.050,00 |
| 25 | Höchstbetrag der nicht abziehbaren Schuldzinsen (Ergibt sich ein negativer Betrag, ist hier der Wert „0“ einzutragen.) | | |

| V. Nicht abziehbare Schuldzinsen | | EUR | Ct |
|----------------------------------|---|-----|----|
| 26 | Niedrigerer Betrag aus Zeile 21 oder 25 (Übertrag in Zeile 83 der Anlage EÜR) | | |

1) Gewinnanteile sind mit negativem Vorzeichen einzutragen.

© Wolters Kluwer Deutschland, 50939 Köln • STE36217 • 2017AnISZE821