Finanzamt
Bezeichnung der Körperschaft
Steuernummer

Anlage besonderer Spendenabzug 2012

- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 A
- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 B
- ☐ zur Körperschaftsteuererklärung KSt 1 C
- ☐ zum Körperschaftsteuerbescheid

Höchstbeträge für den Spendenabzug:

(Höchstbeträge A bis C für vortragsfähige Großspenden nach der Rechtslage 2006; Höchstbeträge D und E für Rechtslage ab 2007)

Zeile		
1	Höchstbetrag A: Zuwendungen an Stiftungen – Festgrenze	= 20 450 €
2	Höchstbetrag B: 10 % des Betrags lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A oder lt. Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 B oder lt. Zeile 38 des Vordrucks KSt 1 C	= €
3	Höchstbetrag C: 2 ‰ der Umsätze, Löhne und Gehälter	= €
4	Höchstbetrag D: 20 % des Betrages lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A oder lt. Zeile 48 des Vordrucks KSt 1 B oder lt. Zeile 38 des Vordrucks KSt 1 C	= €
5	Höchstbetrag E: 4 ‰ der Umsätze, Löhne und Gehälter	= €

A. Berechnung der abziehbaren Zuwendungen

		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
	I. Abzug des Großspendenvortrags				
6	Zum 31.12.2011 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag (Spalte 1: Großspenden an Stiftungen; Spalte 2: übrige Großspenden)				
7	Betrag lt. Zeile 6 Spalte 1, höchstens Höchstbetrag A (abzuziehen in Spalte 1, einzutragen in Spalte 4)	–			
8	Zwischensumme				
9	Maßgeblicher Höchstbetrag (höherer Betrag aus Zeile 2 und Zeile 3), aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 2, Spalte 1 (jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 8); Summe eintragen in Spalte 4				+
10	frei				
	II. Abzug von Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG				
11	Verbleibender Zuwendungsvortrag nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG zum 31.12.2011				
11a	Davon ab: Im Falle einer Abspaltung oder Teilübertragung: Verringerung des verbleibenden Zuwendungsvortrags bei der übertragenden Körperschaft (§ 12 Abs. 3 UmwStG i. V. mit § 15 Abs. 1, § 16 UmwStG)			–	
12	Dazu: Bei der übernehmenden Körperschaft im Jahr der Vermögensübernahme: Auf diese nach § 12 Abs. 3 bzw. § 15 Abs. 1 UmwStG übergegangener Zuwendungsvortrag gemäß § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 KStG			+	
13	Dazu: Im Kalenderjahr 2012 bzw. im Wirtschaftsjahr 2011/2012 geleistete Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) für steuerbegünstigte Zwecke i. S. der §§ 52 bis 54 AO			+	
14	Zwischensumme				
15	Maßgeblicher Höchstbetrag (höherer Betrag aus Zeile 4 und Zeile 5)				
16	Abzüglich Betrag lt. Zeile 9 Spalte 4		–		
17	Verbleibender Höchstbetrag				
17a	Übertrag				

Zeile		EUR 3	EUR 4
17a	Übertrag		
18	Nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 KStG abziehbare Zuwendungen (niedrigerer Betrag aus Zeile 14 und Zeile 17; abzuziehen in Spalte 3, einzutragen in Spalte 4)	–	+
19 und 20 frei			
21	Verbleibender Zuwendungsvortrag nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG zum 31.12.2012 (Übertrag nach Zeile 102 des Vordrucks KSt 1 A, Zeile 91 des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 78 des Vordrucks KSt 1 C)		
22	Im Veranlagungszeitraum 2012 insgesamt abziehbare Zuwendungen (Summe der Beträge lt. Zeilen 7, 9 und 18, jeweils Spalte 4; Übertrag nach Zeile 54b des Vordrucks KSt 1 A, Zeile 52b des Vordrucks KSt 1 B bzw. Zeile 42b des Vordrucks KSt 1 C)		15.10

B. Entwicklung der Großspendenvorträge

Zeile		EUR 2006	EUR 2007	EUR 2008
23	Zum 31.12.2011 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag **(ohne** Zuwendungen an **Stiftungen)**			
24	Betrag aus Zeile 9 Spalte 2; aufzuteilen in der Reihenfolge 2006 bis 2008	–	–	–
25	Zum 31.12.2012 verbleibender Großspendenvortrag **(ohne** Zuwendungen an **Stiftungen)**			

Zeile		EUR 2006	EUR 2007	EUR 2008
26	Zum 31.12.2011 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an **Stiftungen**			
27	Summe der Beträge lt. Zeile 7 und Zeile 9 jeweils Spalte 1; aufzuteilen in der Reihenfolge 2006 bis 2008	–	–	–
28	Zum 31.12.2012 verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an **Stiftungen**			

Nur vom Finanzamt auszufüllen:

Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid

Stempel des Finanzamts