

# Anlage besonderer Spendenabzug 2012

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

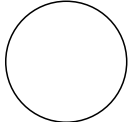
|                              |
|------------------------------|
| Finanzamt                    |
| Bezeichnung der Körperschaft |
| Steuernummer                 |

|         |  |       |          |       |
|---------|--|-------|----------|-------|
| Zeile   | <b>Höchstbeträge für den Spendenabzug:</b>   |       |          |       |
|         | <b>(Höchstbeträge A bis C für vortragsfähige Großspenden nach der Rechtslage 2006; Höchstbeträge D und E für Rechtslage ab 2007)</b>   |       |          |       |
| 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  | =     |          | €     |
|         | <b>A. Berechnung der abziehbaren Zuwendungen</b>   |       |          |       |
|         | <b>I. Abzug des Großspendenvortrags</b>  | EUR 1 | EUR 2    | EUR 3 |
| 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 | <b>II. Abzug von Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG</b>  |       |          |       |
| 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<br>3    | EUR<br>4    |
|---|--|-------------|-------------|
| 17a   | Übertrag   |             |             |
| 18  | Nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 KStG abziehbare Zuwendungen<br>(niedrigerer Betrag aus Zeile 14 und Zeile 17; abzuziehen in Spalte 3, einzutragen in Spalte 4)  | -           | +           |
| 19 und<br>20 frei                             | 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)  |             |             |
| 21  | Im Veranlagungszeitraum 2012 insgesamt abziehbare Zuwendungen<br>(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       |
| 22  |  |             |             |
| <b>B. Entwicklung der Großspendenvorträge</b> |  |             |             |
|   |  | EUR<br>2006 | EUR<br>2007 |
| 23  | Zum 31.12.2011 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag<br><b>(ohne Zuwendungen an Stiftungen)</b>  |             |             |
| 24  | Betrag aus Zeile 9 Spalte 2; aufzuteilen in der Reihenfolge 2006 bis 2008  | -           | -           |
| 25  | Zum 31.12.2012 verbleibender Großspendenvortrag <b>(ohne Zuwendungen an Stiftungen)</b>  |             |             |
|   |  | EUR<br>2006 | EUR<br>2007 |
| 26  | Zum 31.12.2011 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag<br>aus Zuwendungen an <b>Stiftungen</b>   |             |             |
| 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 <b>Stiftungen</b>   |             |             |

**Nur vom Finanzamt auszufüllen:**

Anlage zum  
Körperschaftsteuerbescheid



Stempel des Finanzamts