

Anlage besonderer Spendenabzug 2011

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

Finanzamt
Bezeichnung der Körperschaft
Steuernummer

Zeile	Höchstbeträge für den Spendenabzug: (Höchstbeträge A bis C für vortragsfähige Großspenden nach der Rechtslage 2006; Höchstbeträge D und E für Rechtslage ab 2007)
1	Höchstbetrag A: Zuwendungen an Stiftungen - Festgrenze = <u>20 450</u> €
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

I. Abzug des Großspendenvortrags

	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
6 Zum 31. 12. 2010 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				+

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. 2010				
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 2011 bzw. im Wirtschaftsjahr 2010/2011 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	Verbleibender Zuwendungsvortrag nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 9 und 10 KStG zum 31. 12. 2011 (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 2011 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
22			

B. Entwicklung der Großspendenvorträge

	EUR 2005	EUR 2006	EUR 2007	EUR 2008
23	Zum 31. 12. 2010 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag (ohne Zuwendungen an Stiftungen)			
24	-	-	-	-
25	Zum 31. 12. 2011 verbleibender Großspendenvortrag (ohne Zuwendungen an Stiftungen)			
	EUR 2005	EUR 2006	EUR 2007	EUR 2008
26	Zum 31. 12. 2010 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an Stiftungen			
27	-	-	-	-
28	Zum 31. 12. 2011 verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an Stiftungen			