

Finanzamt

Bezeichnung der Körperschaft

Steuernummer

Anlage

besonderer Spendenabzug 2004

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

Zeile

Höchstbeträge für den Spendenabzug:

1

Höchstbetrag A: Zuwendungen an Stiftungen – Festgrenze = 20 450 €

2

Höchstbetrag B: 5% des Betrags lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A bzw. lt. Zeile 50 des Vordrucks KSt 1 B oder lt. Zeile 38 des Vordrucks KSt 1 C = €

3

Höchstbetrag C: 10% des Betrags lt. Zeile 54 des Vordrucks KSt 1 A bzw. lt. Zeile 50 des Vordrucks KSt 1 B oder lt. Zeile 38 des Vordrucks KSt 1 C = €

4

Höchstbetrag D: 2 ‰ der Umsätze, Löhne und Gehälter = €

	Zuwendungen nur an Stiftungen					Übrige Zuwendungen			Summe der Spalten 2 bis 9
	gemeinnützige Zwecke i. S. der Anlage 1 zu § 48 EStDV Abschnitt B Nr. 4	gemeinnützige Zwecke, die nicht in der Anlage 1 zu § 48 EStDV aufgeführt sind	kirchliche, religiöse, übrige gemeinnützige Zwecke (ohne Beträge lt. Spalte 2 und 3)	wissenschaftliche, mildtätige und kulturelle Zwecke (ohne Beträge lt. Spalte 6)	Einzelspenden jeweils ab 25 565 € und jeweils über den Höchstbeträgen C und D	kirchliche, religiöse, gemeinnützige Zwecke (ohne Beträge lt. Spalte 8 und 9)	wissenschaftliche, mildtätige und kulturelle Zwecke (ohne Beträge lt. Spalte 9)	Einzelspenden jeweils ab 25 565 € und jeweils über den Höchstbeträgen C und D	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

A. Berechnung der abziehbaren Zuwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG

5

In 2004 geleistete Ausgaben

6

Zum 31. 12. 2003 festgestellte Spendenvorträge . .

7

Übertrag von Spalte 2 nach Spalte 7

8

Zwischensumme

9

Höchstbetrag A (Zeile 1):
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 3 bis 6, jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 8)

10

Beträge lt. Zeile 8, ggfs. vermindert um Beträge lt. Zeile 9

11

Übertrag von Spalte 4 nach Spalte 7 und von Spalte 5 nach Spalte 8

12

Zwischensumme

13

Höchstbetrag B (Zeile 2):
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 7, 8; jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 12)

14

Höchstbetrag B (Zeile 2) €

15

abzgl. Betrag lt. Zeile 13 Spalte 10 ̶ €

16

= €
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 9, 6; jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 10)

17

Zwischensumme

18

Erhöhungsbetrag (niedrigerer Betrag aus Zeile 2 und Zeile 17 Spalte 8)

19

Erhöhungsbetrag (lt. Zeile 2) €

20

abzgl. Betrag lt. Zeile 18 Spalte 10 ̶ €

21

= €
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 9, 6; jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 17)

22

Berücksichtigte Großspenden nach Höchstbetragsberechnung A bis C (Summe der Zeilen 9, 16 und 21)

23

Ergebnis der Höchstbetragsberechnung A bis C (Summe der Zeilen 9, 13, 16, 18 und 21; jeweils Spalte 10)

24

Übertrag der Beträge aus Zeile 9 Spalte 6 und 10

25

Höchstbetrag D (Zeile 4):
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 7, 8; jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 12)

26

Höchstbetrag D (Zeile 4) €

27

abzgl. Betrag lt. Zeile 25 Spalte 10 ̶ €

28

= €
(aufzuteilen in der Reihenfolge: Spalte 9, 6; jeweils höchstens Betrag lt. Zeile 10)

29

Berücksichtigte Großspenden nach Höchstbetragsberechnung A und D (Beträge lt. Zeile 28, ggfs. erhöht um Betrag lt. Zeile 24 Spalte 6)

30

Ergebnis der Höchstbetragsberechnung A und D (Summe der Zeilen 24, 25 und 28; jeweils Spalte 10)

31

Summe der abziehbaren Zuwendungen
(höherer Betrag aus Zeile 23 und 30, jeweils Spalte 10; zu übernehmen nach Zeile 54a des Vordrucks KSt 1 A bzw. nach Zeile 52a des Vordrucks KSt 1 B oder nach Zeile 42a des Vordrucks KSt 1 C)

Steuernummer

Zeile	B. Entwicklung der Großspendenvorträge	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
32	Zum 31. 12. 2003 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag (ab 2000: ohne Zuwendungen an Stiftungen)								
33	Betrag lt. Zeile 5 Spalte 9								
34	höherer Betrag aus Zeilen 22 und 29 jeweils Spalte 9; aufzuteilen in der Reihenfolge 1997 bis 2004	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Zum 31. 12. 2004 verbleibender Großspendenvortrag (ab 2000: ohne Zu- wendungen an Stiftungen)								
					2000	2001	2002	2003	2004
36	Zum 31. 12. 2003 festgestellter verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an Stiftungen								
37	Betrag lt. Zeile 5 Spalte 6								
38	höherer Betrag aus Zeile 22 und 29 jeweils Spalte 6; aufzuteilen in der Reihenfolge 2000 bis 2004	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Zum 31. 12. 2004 verbleibender Großspendenvortrag aus Zuwendungen an Stiftungen								