

Befreiung von der Kapitalertragsteuer

– Natürliche Personen –

Erstattung § 45b Abs. 1 u. 2 EStG wenn Sammelantrag durch	BfF VE 5
– Kreditinstitut als Vertreter für Anteilseigner (Abs. 1)	
– Kap. Gesell. od. Treuhänder für AN (Abs. 2)	
– Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft für Mitglieder (Abs. 2)	

Erstattung § 45c Abs. 1 EStG (in Fällen des § 45b Abs. 2 EStG ohne NV-Bescheinigungen)	FA VE 6A
wenn Sammelantrag für AN oder Genossen. mit Bezügen unter 51 €	

Erstattung § 45c Abs. 3 EStG (in anderen Fällen als § 45b Abs. 2 EStG ohne NV-Bescheinigungen) wenn Sammelantrag durch Kör. oder Treuhänder bei besonders großer Zahl der Anteilseigner, Gläubiger mit Bezügen unter 51 €	FA VE 6A
---	-------------

Erstattung § 44b Abs. 5 EStG	Bank
– KapSt ohne rechtl. Grund	
– Verspätete Vorlage NV-Bescheinigung oder FSA	

Erstattung § 37 Abs. 2 AO wenn KapSt ohne rechtl. Grund	FA KapSt KapSt 020
---	-----------------------

Abstandnahme § 44 a Abs. 5 EStG bei Dauerüberzahlern (wenn BE)
wenn Bescheinigung des FA

§ 43 Abs. 1 S. 1 ... Nr. 1	Nr. 2	Nr. 3	Nr. 4	Nr. 7	Nr. 7a	Nr. 7b	Nr. 7c	Nr. 8	§ 43 Abs. 1 S. 2
<ul style="list-style-type: none"> Gewinnanteile Dividenden Ausbeulen sonsl. Bezüge vGA Bezüge nach § 8b KStG 	Zinsen aus <ul style="list-style-type: none"> Teilschuldverschreibungen Genussrechten ohne Gewinnbeteiligung 	Einnahmen aus <ul style="list-style-type: none"> Beteiligung als stiller Gesellschafter Partiarisches Darlehen 	Zinsen aus stpfl. Lebensversicherung	Zinsen aus <ul style="list-style-type: none"> verbrieften Anleihen u. Ford. anderen Kap. ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut 	Leistungen einer nicht von der KSt befreiten Kör., Pers.Vgg., Verm.masse i.S. des § 1 Abs. 1 Nrn. 3-5 KStG	Leistungen eines nicht von der KSt befreiten BgA mit eigener Rechtspersönlichkeit	– Nach BVV ermittelter Gewinn eines <ul style="list-style-type: none"> nicht von der KSt befr. BgA ohne eig. Rechtspersk. wirtschaftl. Geschäftsbetriebs bei von der KSt befr. Kör., Pers.Vgg., Verm.messen – Gew. § 21 Abs. 3 UmwStG – Werbesendungen ö.-r. Rundfunkanstalten	<ul style="list-style-type: none"> Neuveräuß. von Zinsscheinen ohne Stammrecht § 20 II 2b Stückzinsen § 20 II 3 Veräuß./Abtretung von best. Kapitalanlagen/Finanzinnovationen 	bes. Entgelte und Vorteile
§ 20 I 1 u. 2	§ 20 I 7	§ 20 I 4	§ 20 I 6	§ 20 I 7	§ 20 I 9	§ 20 I 10a	§ 20 I 10b	§ 20 II 2b-4	§ 20 II 1
§ 43a EStG 20% 25%	25% 33 1/3%	25% 33 1/3%	25% 33 1/3%	30% 42,85%	20% 25%	10% 11 1/9%	10%	30% 42,85%	30% 42,85%

Erstattung § 44b Abs. 1 EStG an	BfF
• unbeschr. EStpfl.	• VE 1
• Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG	• VE 2a
wenn	KapSt 010 NV 1 B
• Freistellungsauftrag	
• NV-Bescheinigung	
• Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG	

Abstandnahme § 44a Abs. 1 EStG (wenn Identität des Sparerers bekannt § 44a Abs. 6 EStG)	
wenn	KapSt 010 NV 1 B
• Freistellungsauftrag (zusätzlich Nr. 1 u. 2 = -.-.-,-.-.-)	
• NV-Bescheinigung	