

Befreiung von der Kapitalertragsteuer

Anwendungsbereich: Ausschüttungen nach dem 31.12.2003 (§ 52 Abs. 55a EStG)

– Juristische Personen –

- **Erstattung** § 44b Abs. 5 EStG
- **Erstattung** § 37 Abs. 2 AO

s. Übersicht natürliche Personen

Erstattung in besonderen Fällen	FA KapSt 020
EST-Kartei §§ 43-45d Karten 1.1, 7.5, 7.7	

- 1) Erstattung im Sammelantragsverfahren
- 2) nur GmbH-Gewinnanteile
- 3) soweit nicht Sammelantragsverfahren
- 4) nur bei Gewinnanteilen an einer von der KSt befreiten Kör.

Erstattung <ul style="list-style-type: none"> • § 45b Abs. 1 u. 2 EStG • § 45c Abs. 1 EStG • § 45c Abs. 3 EStG
wenn <ul style="list-style-type: none"> • Eink aus KapVerm. • Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG
Weitere Voraussetzungen siehe Übersicht natürliche Personen

Erstattung § 44a Abs. 8 S. 2 EStG	Abstandnahme § 44a Abs. 8 S. 1 EStG
Siehe § 45b EStG	der Hälfte der KapSt
<ul style="list-style-type: none"> • Kör., PersVgg., Verm.masse § 5 Abs. 1 Nrn. 1-8, 10-23 KStG oder nach anderen Gesetzen von der KSt befreit • j.P.d.ö.R., soweit nicht § 44a Abs. 7 EStG 	
NV 2B	NV 2B
wenn <ul style="list-style-type: none"> • Bescheinigung dass o.g. Kör. 	

Erstattung § 44a Abs. 7 S. 3 EStG	Abstandnahme § 44a Abs. 7 Sätze 1 u. 2 EStG
Siehe § 45b EStG	
<ul style="list-style-type: none"> • Kör., PersVgg., Verm.masse § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG • gemeinn. oder mildtätige Stiftung d.ö.R • j.P.d.ö.R., die kirchlichen Zwecken dient 	
NV 2B	NV 2B
wenn <ul style="list-style-type: none"> • NV-Bescheinigung 	

§ 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% Entlastung § 43b EStG wenn Mutter-Ges. im EU-Ausland 0%	25%	25%	25%	30%	20%	10%	10%	30%	30%
	33 1/3%	33 1/3%	33 1/3%	42,85%	25%	11 1/9%		42,85%	42,85%

Erstattung § 44b Abs. 1 EStG i.V.m. § 31 KStG an <ul style="list-style-type: none"> • Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Einkünfte aus Kap.Verm. (Abschn. 27 Abs. 2 KStR) • Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG 	BfF <ul style="list-style-type: none"> • VE 1 • VE 2a
wenn <ul style="list-style-type: none"> • Freistellungsauftrag • NV-Bescheinigung • Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG 	KapSt 010 NV 3B NV 2B

Abstandnahme § 44 Abs. 1 EStG i.V.m. § 31 KStG Kör., PersVgg., Verm.masse	
wenn Eink. aus KapVerm. (Abschn. 27 Abs. 2 KStR)	
wenn <ul style="list-style-type: none"> • Freistellungsauftrag zusätzlich Nr. 1 u. 2 = -,-,-,- • NV-Bescheinigung 	KapSt 010 NV 3 B

Abstandnahme § 44a Abs. 5 EStG bei Dauerüberzahlern (wenn BE)	
wenn Bescheinigung des FA	NV 2 B

Abstandnahme § 44a Abs. 4 EStG <ul style="list-style-type: none"> • steuerbefr. Kör., PersVgg., Verm.masse (nicht wirtschaftl. Geschäftsbetrieb) • j.P.d.ö.R. (nicht BgA) wenn Identität des Sparers bekannt § 44a Abs. 6 EStG 	
wenn <ul style="list-style-type: none"> • NV-Bescheinigung • Freistellungsbescheid • vorläufige Bescheinigung 	NV 2 B