

Befreiung von der Kapitalertragsteuer

- Natürliche Personen -
(Stand 01.01.2005)

Erstattung § 45b Abs. 1, 2 u. 2a EStG wenn Sammelantrag durch

- Kreditinstitut als Vertreter für Anteilseigner (Abs. 1)
- Kap.Gesell. od. Treuhänder für AN (Abs. 2)
- Erwerbs- u. Wirtschaftsgenossenschaft für Mitglieder (Abs. 2)
- Gesamthandsgemeinschaft für Mitglieder i.S. § 44a Abs. 7, 8 EStG

BfF
VE 5

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

FA
VE 6A

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

- KapSt ohne rechtl. Grund
- verspätete Vorlage NV-Bescheinigung oder FSA

Bank

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

FA
KapSt
020

Abstandnahme § 44a 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 Satz 2
<ul style="list-style-type: none"> • Gewinnanteile • Dividenden • Ausbeuten • sonst. Bezüge vGA • Bezüge nach § 8 b KStG • Veräuß. von Dividendscheinen 	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus Teilschuldverschreibungen • Genussrechten ohne Gewinnbeteiligung 	<ul style="list-style-type: none"> • Einnahmen aus Beteiligung als stiller Gesellschafter • partiarisches Darlehen 	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus stpfl. Lebensversicherung 	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus verbrieften Anleihen u. Ford. • anderen Kap.ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut 	<ul style="list-style-type: none"> • Leistungen einer nicht von der KSt befreiten Kör., Pers.Vgg., Verm.masse i.S. des § 1 Abs. 1 Nrn. 3 - 5 KStG 	<ul style="list-style-type: none"> • Leistungen eines nicht von der KSt befreiten BgA mit eig. Rechtspersönlichkeit 	<ul style="list-style-type: none"> • -Nach BVV ermittelter Gewinn eines nicht v. der KSt befr. BgA ohne eig. Rechtspers.: • wirtschaftl. Geschäftsbetriebs bei von der KSt befreiten Kör., PersVgg. Verm.massen • -Gew. § 21 Abs.3UmwStG • -Werbesendungen ö.-r. Rundfunkanstalten 	<ul style="list-style-type: none"> • Neuveräuß. von Zinsscheinen ohne Stammrecht § 20 II 2 b • Stückzinsen § 20 II 3 • Veräuß./Abtretung von best. Kapitalanlagen/ Finanzinnovationen § 20 II 4 	<ul style="list-style-type: none"> • 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

- unbeschr. EStpfl.
- Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG

BfF
• VE 1
• VE 2A

wenn

- Freistellungsauftrag
- NV-Bescheinigung
- Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG

KapSt 010
NV 1 B

Abstandnahme § 44a Abs. 1 EStG (wenn Identität des Sparerers bekannt § 44a Abs. 6 EStG)

wenn

- Freistellungsauftrag (zusätzlich Nr.1 u. 2 = -.-.-.-.-)
- NV-Bescheinigung

KapSt 010
NV 1 B

**Befreiung von der Kapitalertragsteuer
- Juristische Personen -
(Stand 01.01.2005)**

- 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

Erstattung • § 45b Abs. 1 u. 2 EStG
• § 45c Abs. 1 EStG
• § 45c Abs. 3 EStG

wenn
• Eink. aus Kap.Verm.
• Dauerüberzahler i.S. § 44a Abs. 5 EStG

weitere Voraussetzungen
siehe Übersicht natürliche Personen

Erstattung § 44a Abs. 8 S. 2 EStG
Abstandnahme § 44a Abs. 8 S. 1 EStG

der Hälfte der KapSt
siehe § 45b EStG

- Kör., PersVgg., Verm.masse § 5 Abs. 1 Nr. 1-8, 10-23 KStG oder nach anderen Gesetzen von KSt befreit
- j.P.d.ö.R., soweit nicht § 44a Abs. 7 EStG

NV 2B wenn • Bescheinigung dass o.g. Kör. NV 2B

Erstattung § 44a Abs. 7 Satz 3 EStG
Abstandnahme § 44a Abs. 7 Sätze 1 und 2 EStG

- 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 wenn • NV-Bescheinigung NV 2B

- 1) Erstattung im Sammelantragsverfahren
- 2) nur GmbH-Gewinnanteile, Namensaktien nicht börsennotierter AG und Anteilen an Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften; nur Genussrechte (soweit nicht 3))
- 3) soweit nicht Sammelantragsverfahren

§ 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 Satz 2
<ul style="list-style-type: none"> • Gewinnanteile • Dividenden • Ausbeuten • sonstige Bezüge ohne vGA • Bezüge nach § 8b KStG • Veräuß. von Dividendenscheinen <p>§ 20 I 1 u. 2</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus Teilschuldverschreibungen • Genussrechten ohne Gewinnbeteiligung <p>§ 20 I 7</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Einnahmen aus Beteiligung als stiller Gesellschafter • partiarisches Darlehen <p>§ 20 I 4</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus stpfl. Lebensversicherung <p>§ 20 I 6</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen aus verbrieften Anleihen u. Ford. • anderen Kap.ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut <p>§ 20 I 7</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Leistungen einer nicht von der KSt befreiten Kör., PersVgg., Verm.masse i.S.des § 1 Abs. 1 Nrn. 3 - 5 KStG <p>§ 20 I 9</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Leistungen eines nicht von der KSt befreiten BgA mit eigener Rechtspersönlichkeit <p>§ 20 I 10a</p>	<ul style="list-style-type: none"> • -Nach BVV ermittelter Gewinn eines nicht von der KSt befreiten BgA ohne eigene Rechtspersönlichkeit • wirtschaftl. Geschäftsbetriebs bei von der KSt befreiten Kör., PersVgg., Verm.massen - Gewinn § 21 Abs. 3 UmwStG • -Werbesendungen ö.-r. Rundfunkanstalten <p>§ 20 I 10b</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Neuveräuß. von Zinsscheinen ohne Stammrecht § 20 II 2 b • Stückzinsen § 20 II 3 • Veräuß./Abtretung von best. Kapitalanlagen/Finanzinnovationen § 20 II 4 <p>§ 20 II 2b - 4</p>	<ul style="list-style-type: none"> • bes. Entgelte und Vorteile <p>§ 20 II 1</p>
<p>§ 43 a EStG</p> <p>20 % 25 % Entlastung § 43b EStG wenn Mutter-Ges. im EU-Ausland 0 %</p>	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 i.V.m. § 24 KStG an
• Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Eink. aus Kap.Verm (R 72 Abs. 2 KStR 2004)
• Dauerüberzahler i.S. § 44a Abs. 5 EStG

BfF
• VE 1
• VE 2A

wenn
• NV-Bescheinigung
• Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG

NV 3 B
NV 2 B

Abstandnahme § 44a Abs. 1 EStG i.V.m. § 24 KStG
Kör., PersVgg., Verm.masse

wenn Eink. aus Kap.Verm. (R 72 Abs. 2 KStR 2004)

wenn
• 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
• steuerbefreite Kör., PersVgg., Verm.masse (nicht wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)
• j.P.d.ö.R. (nicht BgA) wenn Identität des Sparer bekannt § 44a Abs. 6 EStG

wenn
• NV-Bescheinigung
• Freistellungsbescheid
• vorläufige Bescheinigung

NV 2 B

4) nur bei Gewinnanteilen an einer von der KSt befreiten Kör.