

Befreiung von der Kapitalertragsteuer
- Juristische Personen -
(Stand: 01.01.2006)

Anlage 2 zu §§ 43 – 45d EStG Karte 5.1

<i>Erstattung</i> <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 Kap.Verm.• Dauerüberzahler i. S. § 44a Abs. 5 EStG
weitere Voraussetzungen siehe Übersicht natürliche Person

<i>Erstattung</i> § 44a Abs. 8 S. 2 EStG	<i>Abstandnahme</i> § 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 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 <ul style="list-style-type: none">• Bescheinigung dass o.g. Kör.• Freistellungsbescheid NV 2B

<i>Erstattung</i> § 44a Abs. 7 Satz 3 EStG	<i>Abstandnahme</i> § 44a Abs. 7 Sätze 1 und 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	wenn <ul style="list-style-type: none">• NV-Bescheinigung• Freistellungsbescheid NV 2B

• <i>Erstattung</i> § 44b Abs. 5 EStG • <i>Erstattung</i> § 37 Abs. 2 AG	
s. Übersicht natürliche Personen	
<i>Erstattung</i> in besonderen Fällen	FA KapSt 0.20
ESt-Kartei §§ 43 - 45d Karten 1.1, 7.5, 7.7	

- 1) Erstattung im Sammelantragsverfahren
- 2) nur GmbH-Gewinnanteile, Namensaktien nicht börsennotierter AG und Anteile an Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften: nur Genussrente (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• sonst. Bezüge• vGA• Bezüge nach § 8b KStG• Veräuß. von Dividenden-scheinen	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.• andere Kap.ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut	Leistungen einer nicht von der KSt. befreiten Kör., Pers.Vgg., Verm.masse i. S. des § 1 Abs. 1 Nm. 3 - 5 KStG	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- Gewinn § 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 § 20 II 4	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 Muster-Ges. im EU-Ausland 0 %	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 %

<i>Erstattung</i> § 44b Abs.1 EStG i.V.m. § 24 KStG an <ul style="list-style-type: none">• Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Eink. aus Kap.Verm (R 72 Abs. 2 KStR 2004)• Dauerüberzahler i. S. d. § 44a Abs. 5 EStG	BZSt <ul style="list-style-type: none">• VE 1• VE 2A
wenn <ul style="list-style-type: none">• NV-Bescheinigung• Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG	NV 3 B NV 2 B

<i>Abstandnahme</i> § 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 <ul style="list-style-type: none">• Freistellungsauftrag zusätzlich Nr. 1 u. 2 = - - - - -• NV-Bescheinigung	KapSt 010 NV 3 B

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

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

4) nur bei Gewinnanteilen an einer von der KSt bestellten Kör