

Befreiung von der Kapitalertragsteuer

- Natürliche Personen -

(Stand: 01.01.2006)

Anlage 1 zu §§ 43 – 45d EStG Karte 5.1

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

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

BZSt
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 des § 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 Freistellungsauftrag

Bank

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

FA
KapSt
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 § 8b 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. • andere Kap.ert. 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 - 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 	<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

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

wenn

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

BZSt
• VE 1
• VE 2A

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