

Übersicht über den Steuerabzug bei Körperschaften ab dem 1.1.2009 durch inländische Kreditinstitute (ohne Investmentanteile)

Anleger	juristische Person des öffentlichen Rechts		steuerbefreite Körperschaft		steuerpflichtige Körperschaft (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG) Einkünfte aus Gewerbebetrieb		steuerpflichtige Körperschaft (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 bis 5 KStG)	
	KapEst-Abzug	Vermeidung des Steuerabzugs möglich?	KapEst-Abzug	Vermeidung des Steuerabzugs möglich?	KapEst-Abzug	Vermeidung des Steuerabzugs möglich?	KapEst-Abzug	Vermeidung des Steuerabzugs möglich?
inländische Dividenden (§ 43 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	ja	ja / tlw. ¹ NV-Bescheinigung ²	ja	ja / tlw. ¹ NV-Bescheinigung ²	ja	grundsätzlich nein Ausnahme: sog. „Dauerüberzahler“ ³	ja	ja, NV-3-B-Bescheinigung ⁴ , Freistellungsauftrag ⁵
inländische Wandelanleihen, Gewinnobligat. (§ 43 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	ja	ja / tlw. ¹ NV-Bescheinigung ²	ja	ja / tlw. ¹ NV-Bescheinigung ²	ja	grundsätzlich nein Ausnahme: sog. „Dauerüberzahler“ ³	ja	ja, NV-3-B-Bescheinigung ⁴ , Freistellungsauftrag ⁵
ausländische Dividenden (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform ⁶	ja	ja, NV-2-B-Bescheinigung ⁷ , Freistellungsauftrag ⁵
Zinsen (§ 43 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	grundsätzlich nein Ausnahme: sog. „Dauerüberzahler“ ³	ja	ja, NV-3-B-Bescheinigung ⁴ , Freistellungsauftrag ⁵
Stillhaltergeschäfte (§ 43 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform ⁶	ja	ja, NV-2-B-Bescheinigung ⁷ , Freistellungsauftrag ⁵
Aktienverkäufe (§ 43 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform ⁶	ja	ja, NV-2-B-Bescheinigung ⁷ , Freistellungsauftrag ⁵
Verkauf/Einlösung sonstiger Kapitalforderungen (§ 43 Abs. 1 Nr. 10 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform ⁶	ja	ja, NV-2-B-Bescheinigung ⁷ , Freistellungsauftrag ⁵
Termingeschäfte (§ 43 Abs. 1 Nr. 11 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	ja	ja, NV-Bescheinigung ²	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform ⁶	ja	ja, NV-2-B-Bescheinigung ⁷ , Freistellungsauftrag ⁵

¹ Abstandnahme (2/5) bei Bescheinigung nach § 44a Abs. 8 EStG bzw. in voller Höhe bei Bescheinigung nach § 44a Abs. 7 EStG.

² NV-Bescheinigung nach § 44a Abs. 4, 7 oder 8 EStG.

³ Sog. „Dauerüberzahler“ (vgl. § 44a Abs. 5 Satz 1 EStG, ggf. i.V.m. § 44b EStG); **NV-2-B-Bescheinigung**.

⁴ **NV-3-B-Bescheinigung** für Körperschaften i. S. des § 24 KStG (vgl. R 72 Abs. 2 KStR). Einer zusätzlichen NV-2-B-Bescheinigung (vgl. Fußnote 7) bedarf es in diesen Fällen nicht.

⁵ Erzielt die Körperschaft Einkünfte i.S.d. § 20 EStG, kann diese einen **Freistellungsauftrag** erteilen (vgl. § 8 Abs. 1 S. 1 KStG und R 32 Abs. 2 KStR).

⁶ Kein Steuerabzug **kraft Rechtsform** (§ 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 EStG-Entwurf JStG 2009; bisher: § 44a Abs. 5 Satz 4 EStG i.d.F. des UntStRefG 2008).

⁷ Eine Bescheinigung seitens des Finanzamts ist hierzu nicht notwendig.

⁸ Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug nach § 43 Abs. 2 Satz 4 EStG-Entwurf JStG 2009 bisher: § 44a Abs. 5 Satz 5 EStG i.d.F. des UntStRefG 2008); **NV-2-B-Bescheinigung**. **Hinweise:** Die Erteilung dieser Bescheinigung sollte bis zur voraussichtlichen Programmfreigabe (Anfang Dezember 2008) zurückgestellt werden. Liegen auch die Voraussetzungen für die Erteilung einer NV-3-B-Bescheinigung vor (vgl. Fußnote 4), gilt diese Bescheinigung auch für die „neuen“ Abzugstatbestände; einer zusätzlichen NV-2-B-Bescheinigung bedarf es in diesen Fällen nicht.