

**Übersicht über den Steuerabzug bei natürlichen Personen und Personengesellschaften/-gemeinschaften
ab dem 1.1.2009 durch inländische Kreditinstitute (ohne Investmentanteile)**

Anleger	natürliche Person		natürliche Person/ Personengesellschaft/ -gemeinschaft		Personengesellschaft/ -gemeinschaft		natürliche Person/ Personengesellschaft/-gemeinschaft	
Einkunftsart	§ 20 EStG		§ 21 EStG		§ 20 EStG		Gewinneinkünfte	
	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, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	--	--	ja	nein	ja	nein
inländische Wandelan- leihen, Gewinnobligat. (§ 43 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	--	--	ja	nein	ja	nein
ausländische Dividenden (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	--	--	ja	nein	ja	Ja, Freistellungserklärung ³
Zinsen (§ 43 Abs. 1 Nr. 7 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	in Ausnahme- fällen	nein	ja	nein	ja	nein
Stillhaltergeschäfte (§ 43 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	ja	Ja, Freistellungserklärung ³	ja	nein	ja	Ja, Freistellungserklärung ³
Aktienverkäufe (§ 43 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	--	--	ja	nein	ja	Ja, Freistellungserklärung ³
Verkauf/Einlösung sons- tiger Kapitalforderungen (§ 43 Abs. 1 Nr. 10 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	--	--	ja	nein	ja	Ja, Freistellungserklärung ³
Termingeschäfte (§ 43 Abs. 1 Nr. 11 EStG)	ja	Ja, Freistellungsauftrag ¹ / NV-Bescheinigung ²	ja	Ja, Freistellungserklärung ³	ja	nein	ja	Ja, Freistellungserklärung ³

¹ Der **Freistellungsauftrag** ist – wie nach bisheriger Rechtslage – vom Steuerpflichtigen dem jeweiligen Kreditinstitut zu erteilen.

² Stpfl. kann – wie nach bisheriger Rechtslage – einen Antrag auf Ausstellung einer **NV-Bescheinigung** stellen (Vordruck NV-1-A).
Bei Vorliegen der Voraussetzungen ist durch das Finanzamt eine NV-1-B-Bescheinigung zu erteilen.

³ Die **Erklärung zur Freistellung vom Kapitalertragsteuerabzug** gemäß § 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 EStG-Entwurf JStG 2009 ist dem jeweiligen Kreditinstitut vorzulegen.
Eine Bescheinigung des Finanzamts wird hierzu nicht erteilt.