

**Erklärung zur Freistellung vom Kapitalertragsteuerabzug  
gemäß § 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 EStG**

\_\_\_\_\_  
(Name/Firma - bei natürlichen Personen Vor- und Zuname, Geburtsdatum )

\_\_\_\_\_  
(Anschrift)

\_\_\_\_\_  
(Steuernummer - bei natürlichen Personen  
Identifikationsnummer, soweit erhalten)

An die auszahlende Stelle/Kreditinstitut

\_\_\_\_\_  
(Name/Firma)

\_\_\_\_\_  
(Filiale X-Stadt)

\_\_\_\_\_  
(Anschrift)

Ich erkläre/Wir erklären hiermit, dass die Kapitalerträge

☐ aus den Konten und Depots mit der Stammnummer.....

☐ aus den nachstehend oder in der Anlage angeführten Konten und Depots

Konto- bzw. Depot- Nr.....

Konto- bzw. Depot- Nr.....

Konto- bzw. Depot- Nr.....

Konto- bzw. Depot- Nr.....

Konto- bzw. Depot- Nr.....

☐ aus den mit Ihnen seit dem ... abgeschlossenen Termin- und/oder  
Optionsgeschäften

☐ aus sonstigen nach dem ..... erworbenen Kapitalforderungen, auch wenn diese  
nicht konten- oder depotmäßig verbucht sind,

zu den Betriebseinnahmen meines/unseres inländischen Betriebs gehören und der  
Steuerabzug bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12  
sowie Satz 2 EStG nicht vorzunehmen ist

☐ aus den mit Ihnen seit dem ... abgeschlossenen Termin- und/oder  
Optionsgeschäften zu meinen/unseren Einkünften aus Vermietung und Verpachtung  
gehören und der Steuerabzug bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Abs. 1 Satz 1  
Nr. 8 und 11 sowie Satz 2 EStG nicht vorzunehmen ist.

Werden von mir/uns im Rahmen meines/unseres inländischen Betriebs weitere betriebliche Konten/Depots eröffnet, Kapitalforderungen erworben oder Options- und/oder Termingeschäfte abgeschlossen, so können die Kapitalerträge bei der Eröffnung, dem Erwerb und dem Abschluss durch Bezugnahme auf diese Erklärung als vom Steuerabzug auf Kapitalerträge im Sinne des § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12 sowie Satz 2 EStG freizustellende Erträge gekennzeichnet werden. Entsprechendes gilt beim Abschluss von Options- und/oder Termingeschäften im Rahmen der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.

Diese Erklärung gilt ab dem ..... bis zu einem möglichen Widerruf.

Änderungen der Verhältnisse werden Ihnen umgehend mitgeteilt.

---

(Unterschrift)

Hinweise:

1. Bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12 sowie Satz 2 EStG ist kein Steuerabzug vorzunehmen, wenn die Kapitalerträge Betriebseinnahmen eines inländischen Betriebs sind und der Gläubiger der Kapitalerträge oder die Personenmehrheit dies gegenüber der auszahlenden Stelle nach dem vorliegenden Vordruck erklärt. Entsprechendes gilt für Erträge aus Options- und/oder Termingeschäften, die zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gehören.
2. Bei Personenmehrheiten ist die Einkunftsqualifikation auf der Ebene der Personenmehrheit maßgeblich, nicht die abweichende Qualifikation bei einzelnen Beteiligten.
3. Die auszahlende Stelle hat die vorliegende Erklärung zehn Jahre lang aufzubewahren. Die Frist beginnt am Ende des Jahres zu laufen, in dem die Erklärung der auszahlenden Stelle zugegangen ist.
4. Die auszahlende Stelle übermittelt im Falle der Freistellung die Steuernummer bzw. bei natürlichen Personen die Identifikationsnummer (soweit erhalten), Vor- und Zuname des Gläubigers der Kapitalerträge sowie die Konto- oder Depotbezeichnung bzw. die sonstige Kennzeichnung des Geschäftsvorgangs an die Finanzverwaltung. Bei Personenmehrheiten treten die Firma oder vergleichbare Bezeichnungen an die Stelle des Vor- und Zunamens.

**Übersicht über den Steuerabzug bei natürlichen Personen und Personengesellschaften/-gemeinschaften ab dem 1. Januar 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 mög- lich?	KapESt- Abzug	Vermeidung des Steu- erabzugs möglich?	KapESt- Abzug	Vermeidung des Steuer- abzugs möglich?	KapESt- Abzug	Vermeidung des Steu- erabzugs möglich?
<b>Ausländische Gewinn- anteile (Dividenden)</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	--	--	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>
<b>Stillhaltergeschäfte</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>
<b>Veräußerung von Antei- len an Körperschaften</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	--	--	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>
<b>Veräußerung/Einlösung von Zinsscheinen</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 10 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	--	--	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>
<b>Termingeschäfte</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 11 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>
<b>Übertragung/Aufgabe bestimmter Rechtsposi- tionen</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 12 EStG)	ja	ja, Freistellungsauftrag <sup>1</sup> NV-Bescheinigung <sup>2</sup>	--	--	ja	nein	ja	ja, Freistellungserklärung <sup>3</sup>

<sup>1</sup> Der Freistellungsauftrag ist - wie bisher - vom Steuerpflichtigen dem jeweiligen Kreditinstitut zu erteilen.

<sup>2</sup> Die Steuerpflichtigen können - wie bisher - einen Antrag auf Ausstellung einer NV-Bescheinigung stellen (Antragsvordruck: "NV 1 A").

<sup>3</sup> Die amtliche Erklärung zur Freistellung vom Kapitalertragsteuerabzug gem. § 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 2 EStG ist dem jeweiligen Kreditinstitut vorzulegen. Eine Bescheinigung des Finanzamtes wird hierzu nicht erteilt.

## Übersicht über den Steuerabzug bei Körperschaften ab dem 1. Januar 2009 durch inländische Kreditinstitute (ohne Investmentanteile)

Anleger	juristische Person des öffentlichen Rechts		steuerbefreite Körperschaft		steuerpflichtige Körperschaft (§ 1 Abs. 1 Nrn. 1 bis 3 KStG) EK aus Gewerbebetrieb kraft Rechtsform		steuerpflichtige Körperschaft (§ 1 Abs. 1 Nrn. 4 und 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?
<b>Ausländische Gewinnanteile (Dividenden)</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>
<b>Stillhaltergeschäfte</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>
<b>Veräußerung von Anteilen an Körperschaften</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 9 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>
<b>Veräußerung/Einlösung von Zinsscheinen</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 10 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>
<b>Termingeschäfte</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 11 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>
<b>Übertragung/Aufgabe bestimmter Rechtspositionen</b> (§ 43 Abs. 1 Nr. 12 EStG)	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>1</sup>	nein	kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform <sup>2</sup>	ja	ja, NV-Bescheinigung <sup>3</sup> Freistellungsauftrag <sup>4</sup>

<sup>1</sup> NV-Bescheinigung nach § 44 a Abs. 4 EStG (Antragsvordruck: "NV 2 A")<sup>2</sup> Kein Steuereinbehalt kraft Rechtsform gem. § 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 EStG<sup>3</sup> Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug nach § 43 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 i. V. m. Satz 4 EStG mittels NV-Bescheinigung (Antragsvordruck: "NV 2 A")<sup>4</sup> Erzielt die Körperschaft Einkünfte i. S. d. § 20 EStG, kann diese grundsätzlich auch einen Freistellungsauftrag erteilen (§ 8 Abs. 1 Satz 1 KStG)