

Befreiung von der Kapitalertragsteuer

Anwendungsbereich: Ausschüttungen nach dem 31.12.2003 (§ 52 Abs. 55a EStG)

– Juristische Personen –

<ul style="list-style-type: none"> • Erstattung § 44b Abs. 5 EStG • Erstattung § 37 Abs. 2 AO 	
s. Übersicht natürliche Personen	
Erstattung in besonderen Fällen	FA KapSt 020
ESt-Kartei §§ 43-45d Karten 1.1, 7.5, 7.7	

- 1) Erstattung im Sammelantragsverfahren
- 2) nur GmbH-Gewinnanteile
- 3) soweit nicht Sammelantragsverfahren
- 4) nur bei Gewinnanteilen an einer von der KSt befreiten Kör.

Erstattung <ul style="list-style-type: none"> • § 45b Abs. 1 u. 2 EStG • § 45c Abs. 1 EStG • § 45c Abs. 3 EStG
wenn • Eink aus KapVerm. • Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG
Weitere Voraussetzungen siehe Übersicht natürliche Personen

Erstattung § 44a Abs. 8 S. 2 EStG Siehe § 45b EStG	Abstandnahme § 44a Abs. 8 S. 1 EStG der Hälfte der KapSt	• Kör., PersVgg., Verm.masse § 5 Abs. 1 Nrn. 1-8, 10-23 KStG oder nach anderen Gesetzen von der KSt befreit j.P.d.ö.R., soweit nicht § 44a Abs. 7 EStG
NV 2B	wenn • Bescheinigung dass o.g. Kör.	NV 2B

Erstattung § 44a Abs. 7 S. 3 EStG Siehe § 45b EStG	Abstandnahme § 44a Abs. 7 Sätze 1 u. 2 EStG	• 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 • NV-Bescheinigung	NV 2B

§ 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 S. 2	
<ul style="list-style-type: none"> • Gewinnanteile • Dividenden • Ausbeulen • sonsl. Bezüge • vGA • Bezüge nach § 8b KStG § 20 I 1 u. 2	Zinsen aus • Teilschuldverschreibungen • Genussrechten ohne Gewinnbeteiligung § 20 I 7	Einnahmen aus • Beteiligung als stiller Gesellschafter • Partiarisches Darlehen § 20 I 4	Zinsen aus stpfl. Lebensversicherung § 20 I 6	Zinsen aus • verbrieften Anleihen u. Ford. ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut § 20 I 7	Leistungen einer nicht von der KSt befreiten Kör., Pers.Vgg., Verm.masse i.S. des § 1 Abs. 1 Nrn. 3-5 KStG § 20 I 9	Leistungen eines nicht von der KSt befreiten BgA mit eigener Rechtspersönlichkeit § 20 I 10a	– Nach BVV ermittelter Gewinn eines • nicht von der KSt befr. BgA ohne eig. Rechtspersk. • wirtschaftl. Geschäftsbetriebs bei von der KSt befr. Kör., Pers.Vgg., Verm.messen – Gew. § 21 Abs. 3 UmwStG – Werbesendungen ö.-r. Rundfunkanstalten § 20 I 10b	• Neuveräuß., von Zinsscheinen ohne Stammrecht § 20 II 2b • Stückzinsen § 20 II 3 • Veräuß./Abtretung von best. Kapitalanlagen/ Finanzinnovationen § 20 II 2b-4	bes. Entgelte und Vorteile § 20 II 1	
§ 43a EStG 20% Entlastung § 43b EStG wenn Mutter-Ges. im EU-Ausland 0%	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 i.V.m. § 31 KStG an • Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Einkünfte aus Kap.Verm. (Abschn. 27 Abs. 2 KStR) • Dauerüberzahler i.S.d. § 44a Abs. 5 EStG	BfF • VE 1 • VE 2a
wenn • Freistellungsauftrag • NV-Bescheinigung • Bescheinigung § 44a Abs. 5 EStG	KapSt 010 NV 3B NV 2B

Abstandnahme § 44 Abs. 1 EStG i.V.m. § 31 KStG Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Eink. aus KapVerm. (Abschn. 27 Abs. 2 KStR)	wenn • Freistellungsauftrag zusätzlich Nr. 1 u. 2 = -,-,-,- • NV-Bescheinigung	KapSt 010 NV 3 B
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

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

Abstandnahme § 44a Abs. 4 EStG • steuerbefr. Kör., PersVgg., Verm.masse (nicht wirtschaftl. Geschäftsbetrieb) • j.P.d.ö.R. (nicht BgA) wenn Identität des Sparers bekannt § 44a Abs. 6 EStG	NV 2 B
wenn • NV-Bescheinigung • Freistellungsbescheid • vorläufige Bescheinigung	