Befreiung von der Kapitalertragsteuer

**- Juristische Personen -**

(Stand: 01.01.2006)

- ***Erstattung*** § 44b Abs. 5 EStG
- ***Erstattung*** § 37 Abs. 2 AO

s. Übersicht natürliche Personen

***Erstattung***
- § 45b Abs. 1 u. 2 EStG
- § 45c Abs. 1 EStG
- § 45c Abs. 3 EStG

wenn
- Eink. aus KapVerm.
- Dauerüberzahler i. S. § 44a Abs. 5 EStG

weitere Voraussetzungen
siehe Übersicht natürliche Personen

***Erstattung*** § 44a Abs. 8 S. 2 EStG | ***Abstandnahme*** § 44a Abs. 8 S. 1 EStG

siehe § 45b EStG

der Hälfte der KapSt

- Kör., PersVgg., Verm.masse § 5 Abs. 1 Nr. 1 - 8, 10 - 23 KStG oder nach anderen Gesetzen von KSt befreit
- j.P.d.ö.R., soweit nicht § 44a Abs. 7 EStG

NV 2B | wenn
- Bescheinigung dass o. g. Kör.
- Freistellungsbescheid | NV 2B

***Erstattung*** § 44a Abs. 7 **Satz 3** EStG | ***Abstandnahme*** § 44a Abs. 7 **Sätze 1 und 2** EStG

siehe § 45b 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
- Freistellungsbescheid | NV 2B

***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, Namensaktien nicht börsennotierter AG und Anteilen an Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften; nur Genussrechte (soweit nicht 3))
3) soweit nicht Sammelantragsverfahren

| **§ 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** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| • Gewinnanteile<br>• Dividenden<br>• Ausbeuten<br>• sonst. Bezüge<br>• vGA<br>• Bezüge nach § 8b KStG<br>• Veräuß. von Dividendenscheinen<br>§ 20 I 1 u. 2 | Zinsen aus<br>• Teilschuldverschreibungen<br>• Genussrechten ohne Gewinnbeteiligung<br>§ 20 I 7 | Einnahmen aus<br>• Beteiligung als stiller Gesellschafter<br>• partiarisches Darlehen<br>§ 20 I 4 | Zinsen aus stpfl. Lebensversicherung<br>§ 20 I 6 | Zinsen aus<br>• verbrieften Anleihen u. Ford.<br>• anderen Kap.ertr. wenn Schuldner ein Kreditinstitut<br>§ 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<br>§ 20 I 9 | Leistungen eines nicht von der KSt befreiten BgA mit eig. Rechtspersönlichkeit<br>§ 20 I 10a | - Nach BVV ermittelter Gewinn eines<br>• nicht v. der KSt befr. BgA ohne eig. Rechtspers.<br>• wirtschaftl. Geschäftsbetriebs bei von der KSt befreiten Kör., PersVgg. Verm.massen<br>- Gewinn §21Abs.3UmwStG<br>- Werbesendungen ö.-r. Rundfunkanstalten<br>§ 20 I 10b | • Neuveräuß. von Zinsscheinen ohne Stammrecht § 20 II 2b<br>• Stückzinsen § 20 II 3<br>• Veräuß./Abtretung von best. Kapitalanlagen/Finanzinnovationen § 20 II 4<br>§ 20 II 2b - 4 | bes. Entgelte und Vorteile<br>§ 20 II 1 |
| **§ 43a EStG**<br>20 % 25 %<br>Entlastung § 43b EStG wenn Mutter-Ges. im EU-Ausland 0 % | 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 % |

4) nur bei Gewinnanteilen an einer von der KSt befreiten Kör.

***Erstattung*** § 44b Abs. 1 EStG i.V.m. § 24 KStG an
- Kör., PersVgg., Verm.masse wenn Eink. aus Kap.Verm (R 72 Abs. 2 KStR 2004)
- Dauerüberzahler i. S. d. § 44a Abs. 5 EStG

BZSt
- VE 1
- VE 2A

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

NV 3 B
NV 2 B

***Abstandnahme*** § 44a Abs. 1 EStG i.V.m. § 24 KStG
Kör., PersVgg., Verm.masse

wenn Eink. aus Kap.Verm (R 72 Abs. 2 KStR 2004)

wenn
- Freistellungsauftrag zusätzlich Nr. 1 u. 2 = -.-.-.-.-.
- NV-Bescheinigung

KapSt 010
NV 3 B

***Abstandnahme*** § 44a Abs. 5 EStG bei Dauerüberzahlern (wenn BE)

wenn Bescheinigung des FA | NV 2 B

***Abstandnahme*** § 44a Abs. 4 EStG
- steuerbefreite Kör., PersVgg., Verm.masse (nicht wirtschaftlicher Geschäftsbereich)
- j.P.d.ö.R (nicht BgA) wenn Identität des Sparers bekannt § 44a Abs. 6 EStG

wenn
- NV-Bescheinigung
- Freistellungsbescheid
- vorläufige Bescheinigung

NV 2 B