

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
A. Überblick	11
B. Rechtsquellen	11
C. Formen der Kapitalertragsteuer	12
I. Allgemeines	12
II. Kapitalertragsteuer auf Dividenden und dividendenähnliche Erträge	12
III. Kuponsteuer alter Art	13
IV. Kuponsteuer neuer Art	13
D. Zweck und wirtschaftliche Bedeutung der Kapitalertragsteuer	13
E. Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge	15
I. Allgemeine Grundsätze	15
1. Zurechnung der Kapitalerträge	15
2. Begriff des Kapitalertrags	16
3. Inländische Kapitalerträge	16
4. Zurechnung zu anderen Einkunftsarten	17
II. Die einzelnen Arten der Kapitalerträge	17
1. Gewinnanteile, Ausbeuten und sonstige Bezüge aus Aktien und anderen Anteilsrechten	17
a) Allgemeines	17
b) Gewinnanteile	18
c) Ausbeuten	18
d) Sonstige Bezüge	19
e) Bezugsrechte	21
f) Freianteile, Freiaktien	21
g) Genußrechte	22
h) Genossenschaften	23
i) Investmentfonds	24
2. Bezüge auf Grund von Kapitalherabsetzung oder nach Auflösung von Körperschaften	25
3. Zinsen aus Wandelanleihen, Gewinnobligationen und Genußrechten	26
a) Allgemeines	26
b) Wandelanleihen, Gewinnobligationen, Optionsanleihen	26
c) Genußrechte	27
4. Einnahmen aus einer stillen Beteiligung und Zinsen aus partiarischen Darlehen	27
a) Allgemeines	27
b) Stille Gesellschaft	27
c) Einnahmen eines stillen Gesellschafters	28
d) Partiarisches Darlehen	28

5. Zinsen aus Versicherungen	29
a) Allgemeines	29
b) Art der Versicherung	29
c) Sparanteil	30
d) Rechnungsmäßige und außerrechnungsmäßige Zinsen	30
e) Näherungsverfahren	30
f) Fondsgebundene Lebensversicherung	31
6. Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren i.S. des § 43 Abs. 1 Nr. 5 EStG	31
7. Einnahmen aus der Vergütung von Körperschaftsteuer	32
8. Besondere Entgelte oder Vorteile	33
F. Befreiung von der Kapitalertragsteuer	33
I. Einheit von Gläubiger und Schuldner	33
II. Schachtelprivileg	34
III. Zinsen aus festverzinslichen Wertpapieren i.S. des § 43 Abs. 1 Nr. 5 EStG	34
IV. Vermögensbildung der Arbeitnehmer	35
G. Berechnung des Steuerabzugs	35
I. Berechnungsgrundlage	35
II. Höhe des Steuerabzugs	35
III. Abrundung	36
IV. Übernahme von Kapitalertragsteuer	36
H. Durchführung des Steuerabzugs	36
I. Abzugsverfahren in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 1—5 EStG ..	37
1. Verpflichtung zum Steuerabzug	37
2. Zeitpunkt des Steuerabzugs	37
a) Allgemeine Grundsätze	37
b) Gewinnanteile	39
c) Einnahmen aus stiller Beteiligung und partiarischen Darlehen	40
d) Zinsen	41
3. Zeitpunkt der Abführung	41
4. Kapitalertragsteueranmeldung	42
5. Kapitalertragsteuerbescheinigung	43
a) Bescheinigung durch den Schuldner	43
b) Bescheinigung durch ein Kreditinstitut	44
c) Verbot des Ausstellens von Bescheinigungen	44
d) Berichtigung einer Bescheinigung	45
6. Nachforderung von Kapitalertragsteuer	45
a) Allgemeines	45
b) Haftung des Schuldners der Kapitalerträge	45
c) Inanspruchnahme des Gläubigers der Kapitalerträge ..	46
d) Haftung des Ausstellers einer Kapitalertragsteuer-Bescheinigung	47
e) Haftung anderer Personen	47
f) Verfahren	48

II. Abzugsverfahren in den Fällen des § 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG	52
1. Grundsatz	52
2. Sonderfälle	52
I. Abstandnahme vom Steuerabzug	53
I. Allgemeines	53
II. NV-Bescheinigung	53
III. Beschränkung auf bestimmte Kapitalerträge	55
IV. Wirkung der Bescheinigung	55
J. Anrechnung der Kapitalertragsteuer	56
I. Allgemeine Grundsätze	56
II. Hinzurechnung	57
III. Ausnahmen von der Anrechnung	57
IV. Anrechnung bei beschränkt Steuerpflichtigen	58
V. Körperschaften	58
VI. Verfahrensfragen	59
1. Anrechnung Teil der Steuererhebung	59
2. Wirkung der Anrechnung	60
3. Unterlassene Hinzurechnung	60
4. Änderung der Anrechnung	60
a) Fehler zugunsten des Steuerpflichtigen	60
b) Fehler zuungunsten des Steuerpflichtigen	61
5. Rechtsbehelfe	61
K. Erstattung von Kapitalertragsteuer	62
I. Allgemeine Grundsätze	62
II. Erstattungsanspruch des Schuldners	62
III. Erstattungsanspruch der die Kapitalerträge auszahlenden Stelle	63
IV. Erstattungsanspruch des Gläubigers	63
1. Allgemeines	63
2. Zu Unrecht einbehaltene Kapitalertragsteuer	64
3. Vorliegen einer NV-Bescheinigung	64
a) Antrag des Gläubigers	64
b) Antrag in Vertretung des Gläubigers	66
4. Geringe Bezüge des Gläubigers	67
a) Allgemeine Grundsätze	67
b) Geringe Bezüge	68
c) Verwahrung bei einem Kreditinstitut	69
5. Erstattung von Kuponsteuer alter Art	70
6. Körperschaften, die steuerbegünstigten Zwecken dienen	70
7. Steuerbefreite Körperschaften und inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts	71
8. Sondervermögen bei einer Kapitalanlagegesellschaft	72
9. Erstattung von Kapitalertragsteuer an Personen in der DDR	72

L. Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	73
I. Allgemeine Grundsätze	73
II. Erstattungsverfahren	75
III. Erstattung von Kuponsteuer alter Art	75
IV. Erstattung der Kapitalertragsteuer auf Einnahmen aus der Vergütung von Körperschaftsteuer	76
V. Ausländische Kapitalertragsteuer	76
M. Prüfungsrecht	77
N. Übergangsvorschriften	77
O. Ausblick	78
I. Allgemeine Grundsätze	78
II. Erweiterung der anrechenbaren Kapitalertragsteuer	79
1. Allgemeine Grundsätze	79
2. Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge	79
3. Steuerabzug	79
4. Abstandnahme vom Steuerabzug	80
III. Kapitalertragsteuer bei Lebensversicherungen	80
1. Geltendes Recht	80
2. Geplante Änderung	80
3. Soziale Komponente	80
4. Steuerabzug nur für künftige Erträge	80
IV. Kapitalertragsteuer für Gebietsfremde	81
1. Grundsatz	81
2. Steuerabzug	81
3. DM-Auslandsanleihen	81
4. Erstattung oder Anrechnung	81
V. Kapitalertragsteuer bei Körperschaften	82
Sachregister	83