

Dok.-Nr.: 1004279

DATEV-Serviceinformation

Anleitung

Letzte Aktualisierung: 18.02.2025

**Relevant für:**

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact

DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen compact (ITU)

Kanzlei-Rechnungswesen

Rechnungswesen

Rechnungswesen compact

## Kapitalertragsteuer buchen

### Inhaltsverzeichnis

1 Über dieses Dokument

2 Hintergrund

2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaft

2.2 Kapitalgesellschaft

3 Vorgehen

3.1 Einzelunternehmen: Kapitalertragsteuer buchen

3.2 Personengesellschaft: Kapitalertragsteuer buchen

3.2.1 Variante 1: Sammelposten buchen und einbehaltene Steuern automatisch aufteilen (mit Funktion Kapitalertragsteuer aufteilen)

3.2.2 Variante 2: Unterjährige Aufteilung der einbehaltenen Steuern auf Gesellschafter

3.3 Kapitalgesellschaft: Kapitalertragsteuer buchen

4 Weitere Informationen

Aktuelle Änderungen	
18.02.2025	Dokument komplett überarbeitet.

## 1 Über dieses Dokument

In diesem Dokument erfahren Sie, wie Sie die Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer buchen können.

Das Vorgehen wird für Einzelunternehmen, Personengesellschaft und Kapitalgesellschaft beschrieben. Für eine Personengesellschaft wird auch die Funktion **Kapitalertragsteuer aufteilen** beschrieben.

## 2 Hintergrund

### 2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaft

Einbehaltene Steuern (Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer) auf Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften werden gemäß IDW RS HFA 7 als Entnahme behandelt. Dies gilt bei Personengesellschaften zum Zeitpunkt der Buchung des Ertrags.

Zur Reduzierung des unterjährigen Arbeitsaufwands kann bei einer Personengesellschaft die Funktion **Kapitalertragsteuer aufteilen** (Aufruf: Erfassen | Kapitalertragsteuer aufteilen) genutzt werden. So kann unterjährig auf einen Sammelposten gebucht werden (ohne Zuordnung zu einem Gesellschafter). Zum Jahresende wird der Sammelposten aufgelöst und die einbehaltenen Steuern mithilfe von automatisch erzeugten Buchungsvorschlägen auf die Gesellschafter verteilt.

#### Übersicht der Konten

Kontenbezeichnung	SKR03	SKR04
<b>Vollhafter</b>		
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)	9157	9157
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)	9158	9158
Privatsteuern Kirchensteuer (VH)	9159	9159
<b>Teilhafter</b>		
Ausweis im Eigenkapital		
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), EK	9167	9167
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), EK	9168	9168
Privatsteuern Kirchensteuer (TH), EK	9169	9169
Ausweis im Fremdkapital		
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH), FK	9186	9186
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH), FK	9187	9187
Privatsteuern Kirchensteuer (TH), FK	9188	9188

#### Zusätzliche Konten für die Nutzung der Funktion Kapitalertragsteuer aufteilen bei Personengesellschaft

Kontenbezeichnung	SKR03	SKR04
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (Sammelposten)	9143	9143
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)	9144	9144
Privatsteuern Kirchensteuer (Sammelposten)	9145	9145

## 2.2 Kapitalgesellschaft

Einbehaltene Steuern (Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag) auf Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften stellen Aufwand dar und werden in der Gewinn- und Verlustrechnung unter dem Posten **Steuern vom Einkommen und Ertrag** ausgewiesen.

### Übersicht der Konten

Kontenbezeichnung	SKR03	SKR04
Kapitalertragsteuer 25 %	2213 - 2215	7630 - 7632
Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %	2216 - 2217	7633 - 7637

## 3 Vorgehen



Das vorliegende Dokument beinhaltet Buchungsbeispiele. Berücksichtigen Sie, dass die Buchungsbeispiele nicht in jedem Praxisfall zum gewünschten Ausweis in den Auswertungen führen. Beurteilen Sie eigenverantwortlich, ob Sie die Buchungsbeispiele auf Ihren konkreten Sachverhalt anwenden können.

### 3.1 Einzelunternehmen: Kapitalertragsteuer buchen

#### Beispiel:

Ein Einzelunternehmer ist an der D GmbH mit 40 % beteiligt.

Die Gesellschafterversammlung der D GmbH beschließt im Januar des Folgejahrs für das Vorjahr 100.000 Euro auszuschütten. Davon erhält der Einzelunternehmer 40.000 Euro.

Der Einzelunternehmer erhält im Februar eine Gutschrift auf dem Bankkonto in Höhe von 29.450 Euro (siehe nachfolgende Berechnung).

Berechnung der Netto-Ausschüttung	
Anteilige Brutto-Ausschüttung (40 % Beteiligung)	40.000 Euro
- 25 % Kapitalertragsteuer	10.000 Euro
- 5,5 % Solidaritätszuschlag	550 Euro
= Anteilige Netto-Ausschüttung	29.450 Euro

## Einzelunternehmen: Kapitalertragsteuer buchen

### Vorgehen:

1 Brutto-Ausschüttung buchen.

1597 (SKR03) / 1280 (SKR04)	29.450	an	2615 (SKR03) / 7005 (SKR04)	40.000
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG	
9157 (SKR03) / 9157 (SKR04)	10.000			
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)				
9158 (SKR03) / 9158 (SKR04)	550			
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)				

2 Gutschrift auf dem Bankkonto (Netto-Ausschüttung) buchen.

1200 (SKR03) / 1800 (SKR04)	an	1597 (SKR03) / 1280 (SKR04)	29.450
Bank		Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	

## 3.2 Personengesellschaft: Kapitalertragsteuer buchen

### Beispiel:

#### Beteiligungen

Die ABC GmbH & Co. KG hat 3 Gesellschafter:

- Kommanditist A mit 25 % Beteiligung
- Kommanditist B mit 25 % Beteiligung
- Komplementär C mit 50 % Beteiligung

Die ABC GmbH & Co. KG ist an der D GmbH mit 40 % beteiligt.

#### Geschäftsvorfall

Die Gesellschafterversammlung der D GmbH beschließt im Januar des Folgejahrs für das Vorjahr 100.000 Euro auszuschütten. Davon erhält die ABC GmbH & Co. KG 40.000 Euro (mit 40 % beteiligt).

Die ABC GmbH & Co. KG erhält im Februar eine Gutschrift auf dem Bankkonto in Höhe von 29.450 Euro (siehe nachfolgende Berechnung).

Berechnung der Netto-Ausschüttung	
Anteilige Brutto-Ausschüttung (40 % Beteiligung)	40.000 Euro
- 25 % Kapitalertragsteuer	10.000 Euro
- 5,5 % Solidaritätszuschlag	550 Euro
= Anteilige Netto-Ausschüttung	29.450 Euro

Die einbehaltenen Steuern der Kommanditisten sollen aus dem Eigenkapital entnommen werden.

In den nachfolgenden Kapiteln werden 2 Varianten beschrieben:

- Variante 1: Sammelposten buchen und einbehaltene Steuern automatisch aufteilen (mit Funktion Kapitalertragsteuer aufteilen)
- Variante 2: Unterjährige Aufteilung der einbehaltenen Steuern auf Gesellschafter

Der Vorteil bei der **Variante 1** ist insbesondere bei vielen Gesellschaftern gegeben. Hier wird zunächst auf einem Sammelposten ohne Zuordnung zu einem Gesellschafter gebucht und erst danach (z. B. am Jahresende) mithilfe der Funktion **Kapitalertragsteuer aufteilen** eine Aufteilung auf die Gesellschafter vorgenommen. Die Buchungsvorschläge werden hierbei automatisch erzeugt.

Bei der **Variante 2** werden die einbehaltenen Steuern direkt auf die Konten mit Zuordnung zu einem Gesellschafter gebucht.

### 3.2.1 Variante 1: Sammelposten buchen und einbehaltene Steuern automatisch aufteilen (mit Funktion Kapitalertragsteuer aufteilen)

#### Hilfe-Video

Kapitalertragsteuer auf Gesellschafter aufteilen (Dauer: 03:49, Stand: 16.03.2022)

## Sammelposten buchen und zum Jahresende automatisch aufteilen

### Vorgehen:

1 Brutto-Ausschüttung buchen.

Auf den Sammelposten müssen zunächst keine Buchungen einem Gesellschafter zugeordnet werden. Dies geschieht in einem späteren Schritt mit der Funktion **Kapitalertragsteuer aufteilen**.

1597 (SKR03) / 1280 (SKR04)	29.450	an	2615 (SKR03) / 7005 (SKR04)	40.000
Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG	
9143 (SKR03) / 9143 (SKR04)	10.000			
Privatsteuern Kapitalertragsteuern (Sammelposten)				
9144 (SKR03) / 9144 (SKR04)	550			
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)				

2 Gutschrift auf dem Bankkonto (Netto-Ausschüttung) buchen.

1200 (SKR03) / 1800 (SKR04)	an	1597 (SKR03) / 1280 (SKR04)	29.450
Bank		Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	

3 Im Menü: **Erfassen | Kapitalertragsteuer aufteilen** wählen.

4 In den **Eigenschaften** erforderliche Angaben ergänzen.

5 Auf die Schaltfläche **Vorschläge buchen** klicken.

Folgende Buchungen wurden automatisch erzeugt:

**Kommanditist A (mit Zuordnung zu einem Gesellschafter)**

9167 (SKR03) / 9167 (SKR04)	an	9143 (SKR03) / 9143 (SKR04)	2.500
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH)		Privatsteuern Kapitalertragsteuern (Sammelposten)	

9168 (SKR03) / 9168 (SKR04)	an	9144 (SKR03) / 9144 (SKR04)	137,50
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH)		Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)	

**Für Kommanditist B (mit Zuordnung zu einem Gesellschafter)**

9167 (SKR03) / 9167 (SKR04) Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH)	an	9143 (SKR03) / 9143 (SKR04) Privatsteuern Kapitalertragsteuern (Sammelposten)	2.500
9168 (SKR03) / 9168 (SKR04) Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH)	an	9144 (SKR03) / 9144 (SKR04) Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)	137,50

**Für Komplementär C (mit Zuordnung zu einem Gesellschafter)**

9157 (SKR03) / 9157 (SKR04) Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)	an	9143 (SKR03) / 9143 (SKR04) Privatsteuern Kapitalertragsteuern (Sammelposten)	5.000
9158 (SKR03) / 9158 (SKR04) Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)	an	9144 (SKR03) / 9144 (SKR04) Privatsteuern Solidaritätszuschlag (Sammelposten)	275

**3.2.2 Variante 2: Unterjährige Aufteilung der einbehaltenen Steuern auf Gesellschafter**

**Privatentnahme der einbehaltenen Steuern den Gesellschaftern direkt zuordnen**

**Vorgehen:**

- 1 Brutto-Ausschüttung buchen. Die Buchungen auf Privatentnahme-Konten erfolgt mit Zuordnung zu einem Gesellschafter.

1597 (SKR03) / 1280 (SKR04) Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	29.450	an	2615 (SKR03) / 7005 (SKR04) Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG	40.000
9167 (SKR03) / 9167 (SKR04) Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH) Kommanditist A	2.500			
9168 (SKR03) / 9168 (SKR04)	137,50			

Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH)			
Kommanditist A			
9167 (SKR03) / 9167 (SKR04)	2.500		
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (TH)			
Kommanditist B			
9168 (SKR03) / 9168 (SKR04)	137,50		
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (TH)			
Kommanditist B			
9157 (SKR03) / 9157 (SKR04)	5.000		
Privatsteuern Kapitalertragsteuer (VH)			
Komplementär C			
9158 (SKR03) / 9158 (SKR04)	275		
Privatsteuern Solidaritätszuschlag (VH)			
Komplementär C			

2 Gutschrift auf dem Bankkonto (Netto-Ausschüttung) buchen.

1200 (SKR03) / 1800 (SKR04)	an	1597 (SKR03) / 1280 (SKR04)	29.450
Bank		Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	

### 3.3 Kapitalgesellschaft: Kapitalertragsteuer buchen

Die E GmbH erhält eine Zinsgutschrift für ihr betriebliches Tagesgeldkonto in Höhe von 736,25 Euro. Die Bank hat 25 % Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten.

Berechnung der Zinsgutschrift	
Zinsen	1.000 Euro
- 25 % Kapitalertragsteuer	250 Euro
- 5,5 % Solidaritätszuschlag	13,75 Euro
= Zinsgutschrift	736,25 Euro

## Zinserträge und einbehaltene Steuern (Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag) buchen

### Vorgehen:

Zinsgutschrift buchen.

1200 (SKR03) / 1800 (SKR04) Bank	736,25	an	2650 (SKR03) / 7100 (SKR04) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.000
2213 (SKR03) / 7630 (SKR04) Kapitalertragsteuer 25 %	250			
2216 (SKR03) / 7633 (SKR04) Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer 25 %	13,75			

## 4 Weitere Informationen

- Kapitalertragsteuer auf Gesellschafter aufteilen (Dok.-Nr. 9271530)

### Schlagwörter:

Buchführung, Jahresabschluss

Copyright © DATEV eG