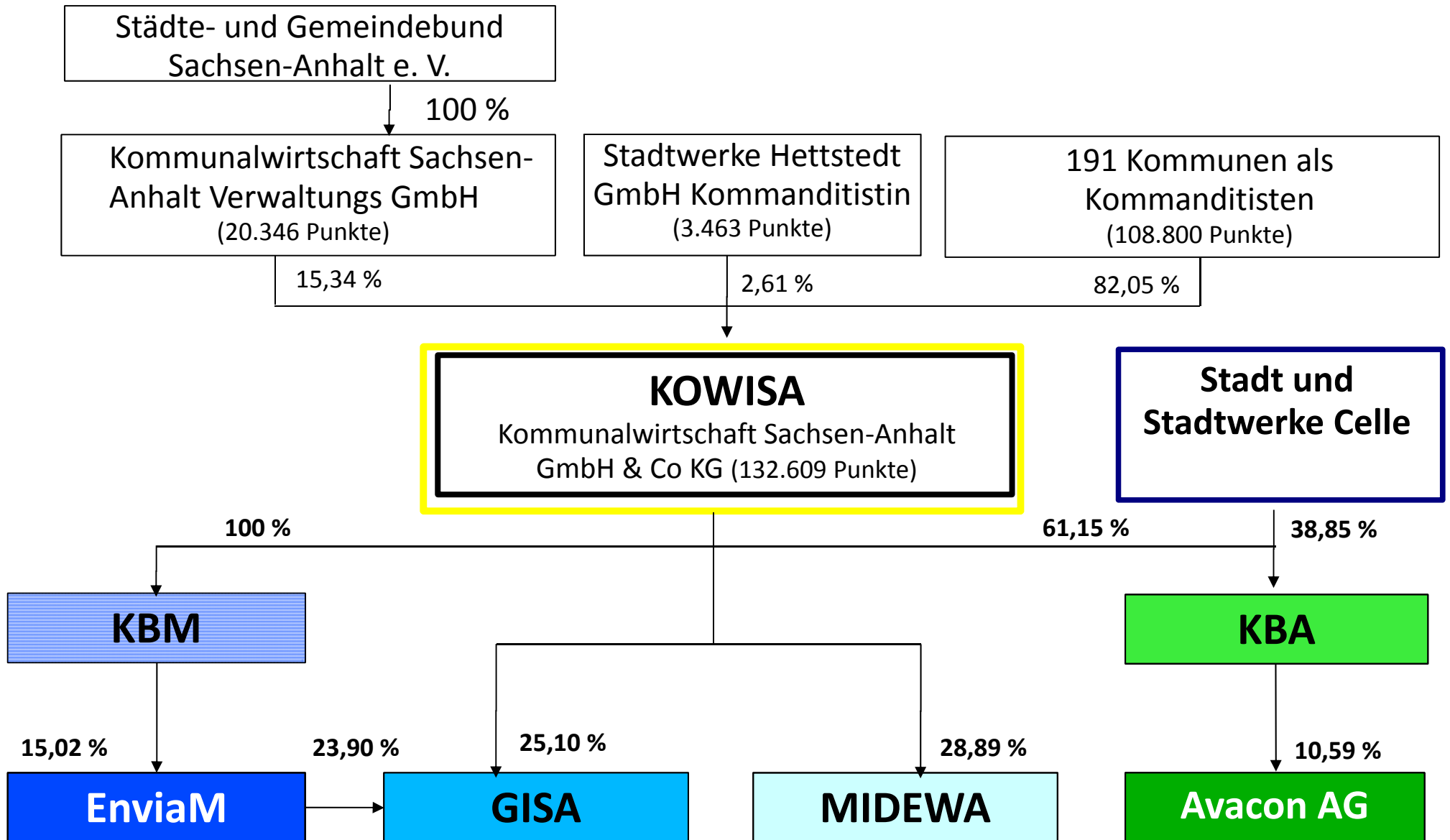


Anlass, Voraussetzungen und Auswirkungen eines Rechtsformwechsels der KOWISA KG

Derzeitige Gesellschaftsstruktur der KOWISA-Gruppe



Stand: Dezember 2014

Steuerliche Ausgangssituation

KOWISA als Personengesellschaft **selbst nicht KSt-steuerpflichtig**, sondern **Besteuerung** der jeweiligen Anteile am Ergebnis der KOWISA KG **bei den Gesellschaftern:**

- Bei den Gemeinden, weil Beteiligung an Personengesellschaft = BgA
- Bei der Verwaltungs-GmbH kraft Rechtsform

Bis 2012:

- Beteiligungserträge (**Ausschüttungen** der KBA, KBM, GISA), die in das jeweilige anteilige Ergebnis der KG einfließen, waren **zu 95 % von der Steuer freigestellt**
- Bedeutung in der Praxis-> i.d.R. keine/kaum KSt-Steuerbelastung

Seit 2013 (nach Änderung KStG):

- Keine Freistellung, wenn Dividende aus einer Beteiligung resultiert, die kleiner ist als 10% (**Streubesitzanteile**) und
- bei Beteiligung an KG wird **auf deren Beteiligungen** (hier KBA, KBM, GISA) „**durch**“geschaut!

Besteuerung KOWISA KG

	<u>vor</u>	<u>nach</u>
		Steuerrechtsänderung
Gewinn KBA/KBM/GISA nach Steuern: = Ausschüttung an KOWISA	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftsteuer + Soli bei KOWISA		nicht anwendbar; kein Steuersubjekt
abzgl. Gewerbesteuer bei KOWISA	nahezu 0,00 <u>(-0,79%)</u>	0,00
Gewinn KOWISA = Ausschüttung an Kommunen	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftsteuer + Soli bei Kommunen	nahezu 0,00 <u>(-0,79%)</u>	-15,83
abzgl. Kapitalertragsteuer+ Soli bei Kommunen	<u>-15,83</u>	<u>-15,83</u>
Netto-Zufluss bei Kommunen	<u><u>84,18</u></u>	<u><u>68,35</u></u>



Rechtsformwechsel als dauerhafte Problemlösung

Rechtsformwechsel der KOWISA **KG** in KOWISA **GmbH** unter Buchwertfortführung

➤ **Folgen für KOWISA**

- KOWISA erhält nur neues „rechtliches Kleid“
- keine Änderungen an der Höhe der Einlagen/ Anzahl der Punkte
- Änderung der Besteuerungssystematik:
KOWISA GmbH neu = Steuersubjekt für KSt und GewSt

➤ **Folgen für Gemeinden:**

- Beteiligung wechselt von BgA in hoheitlichen Bereich
 - ↳ kein BgA → kein Steuersubjekt für KSt
 - ↳ 15,825 % KSt-Ersparnis
 - ↳ aber: Beteiligung muss grundsätzlich im hoheitlichen Bereich belassen werden
- Verwaltungsvereinfachung u. Kostenersparnis, da keine Steuererklärung der Gemeinden
- dauerhafte Problemlösung

	Besteuerung KOWISA KG		Besteuerung KOWISA-Neu - GmbH
	<u>vor</u> Steuerrechtsänderung	<u>nach</u> Steuerrechtsänderung	nach Rechtsformwechsel
Gewinn KBA/KBM/GISA nach Steuern: = Ausschüttung an KOWISA	100,00	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftssteuer + Soli bei KOWISA	nicht anwendbar; kein Steuersubjekt		nahezu 0,00 (-0,79%)
abzgl. Gewerbesteuer bei KOWISA	nahezu 0,00 (-0,79%)	0,00	nahezu 0,00 (-0,79%)
Gewinn KOWISA = Ausschüttung an Kommunen	100,00	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftssteuer + Soli bei Kommunen	nahezu 0,00 (-0,79%)	-15,83	nicht anwendbar; kein Steuersubjekt
abzgl. Kapitalertragsteuer+ Soli bei Kommunen	-15,83	-15,83	-15,83
Netto-Zufluss bei Kommunen	84,18	68,35	84,18

Voraussetzungen für Rechtsformwechsel

➤ steuerrechtlich

- Buchwertfortführung wird steuerlich anerkannt
 - ↳ Finanzverwaltung bestätigte dies in einer verbindlichen Auskunft!
 - ↳ bei Veräußerung der KOWISA-Beteiligung durch einen Gesellschafter vor Ablauf von 7 Jahren nach dem Formwechsel muss
- Rechtsformwechsel in 2015 mit steuerlicher Rückwirkung auf den 01.01.2015
- Rechtsformwechsel muss bis zum **31.08.2015** zur Eintragung ins Handelsregister angemeldet werden

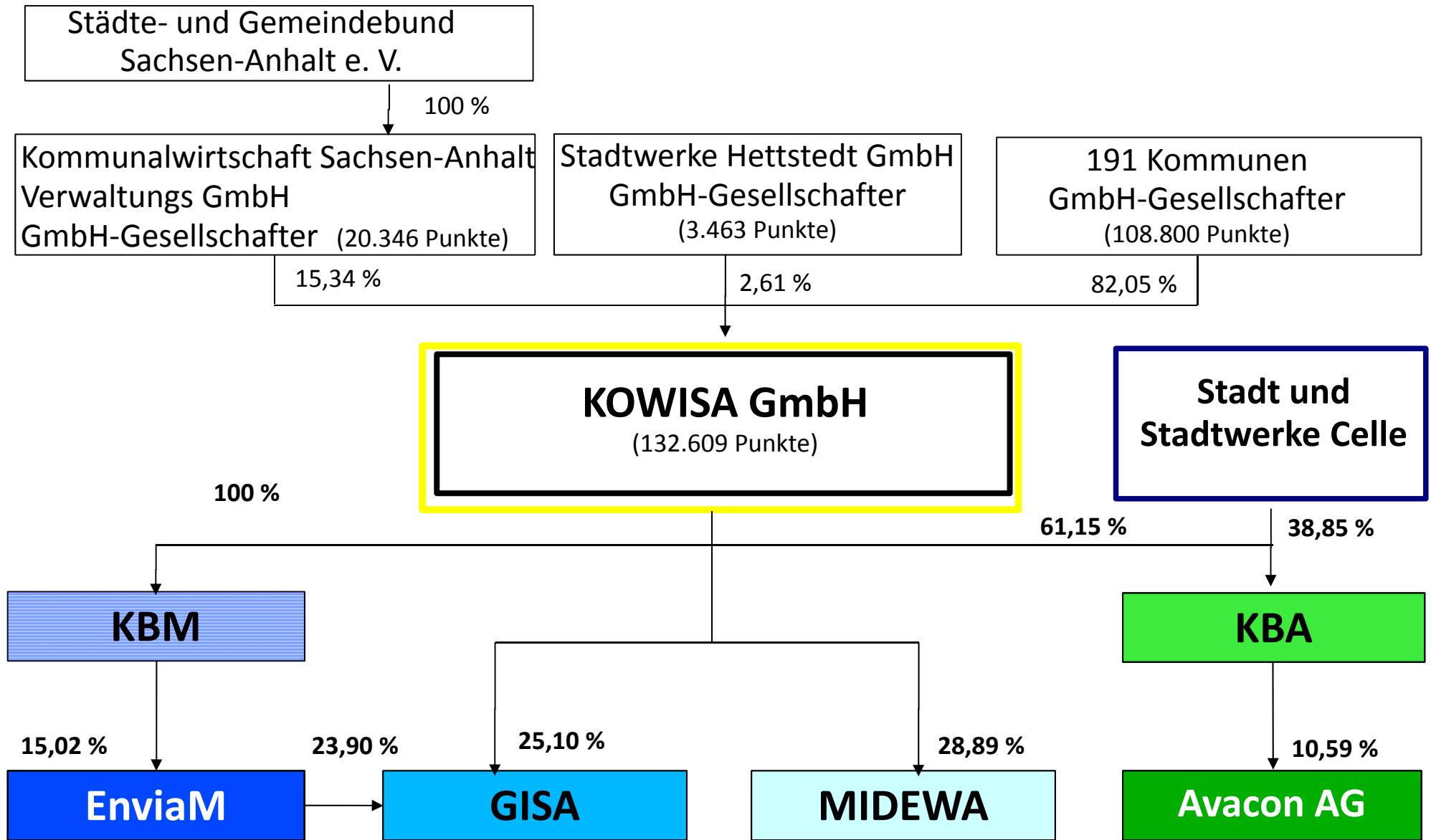
➤ kommunalrechtlich

- Gemeinderatsbeschluss, ggf. nach Beschlussfassung in Ausschüssen

➤ Gesellschaftsrechtlich

- Einstimmiger Beschluss **aller** Gesellschafter der KOWISA KG

Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel



Planungsstand: Dezember 2014

KOWISA