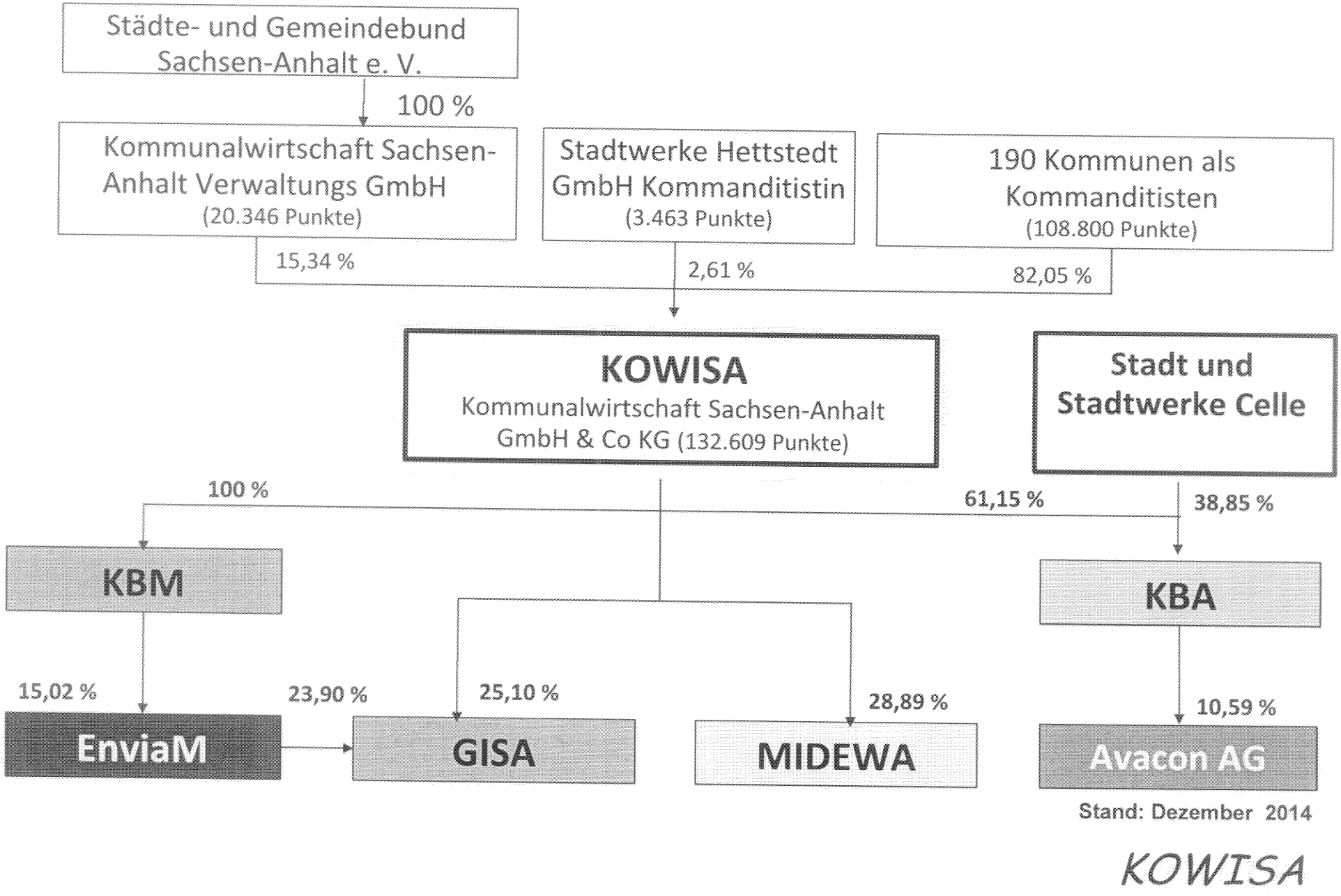
Anlass, Voraussetzungen und Auswirkungen eines Rechtsformwechsels der KOWISA KG

Anlage 2 Präs. RF Wechsel KOWISA kurz

KOWISA

Derzeitige Gesellschaftsstruktur der KOWISA-Gruppe



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 einflossen, 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

	vor Steuerrechtsänderung	nach 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** (-0,79%)	**0,00**
Gewinn KOWISA = Ausschüttung an Kommunen	**100,00**	**100,00**
abzgl. Körperschaftsteuer + Soli bei Kommunen	nahezu **0,00** (-0,79%)	-15,83
abzgl. Kapitalertragsteuer+ Soli bei Kommunen	**-15,83**	**-15,83**
Netto-Zufluss bei Kommunen	**84,18**	**68,35**

KOWISA

Rechtsformwecnsel als dauerhafte Problemlösung

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

➢ **Folgen für KOWISA**

- KOWISA erhält nur neues „rechtliches Kleid“
- keine Änderungen an den Beteiligungsverhältnissen/ 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 (keine Übertragung)
- Verwaltungsvereinfachung u. Kostenersparnis, da keine Steuererklärung der Gemeinden
- dauerhafte Problemlösung

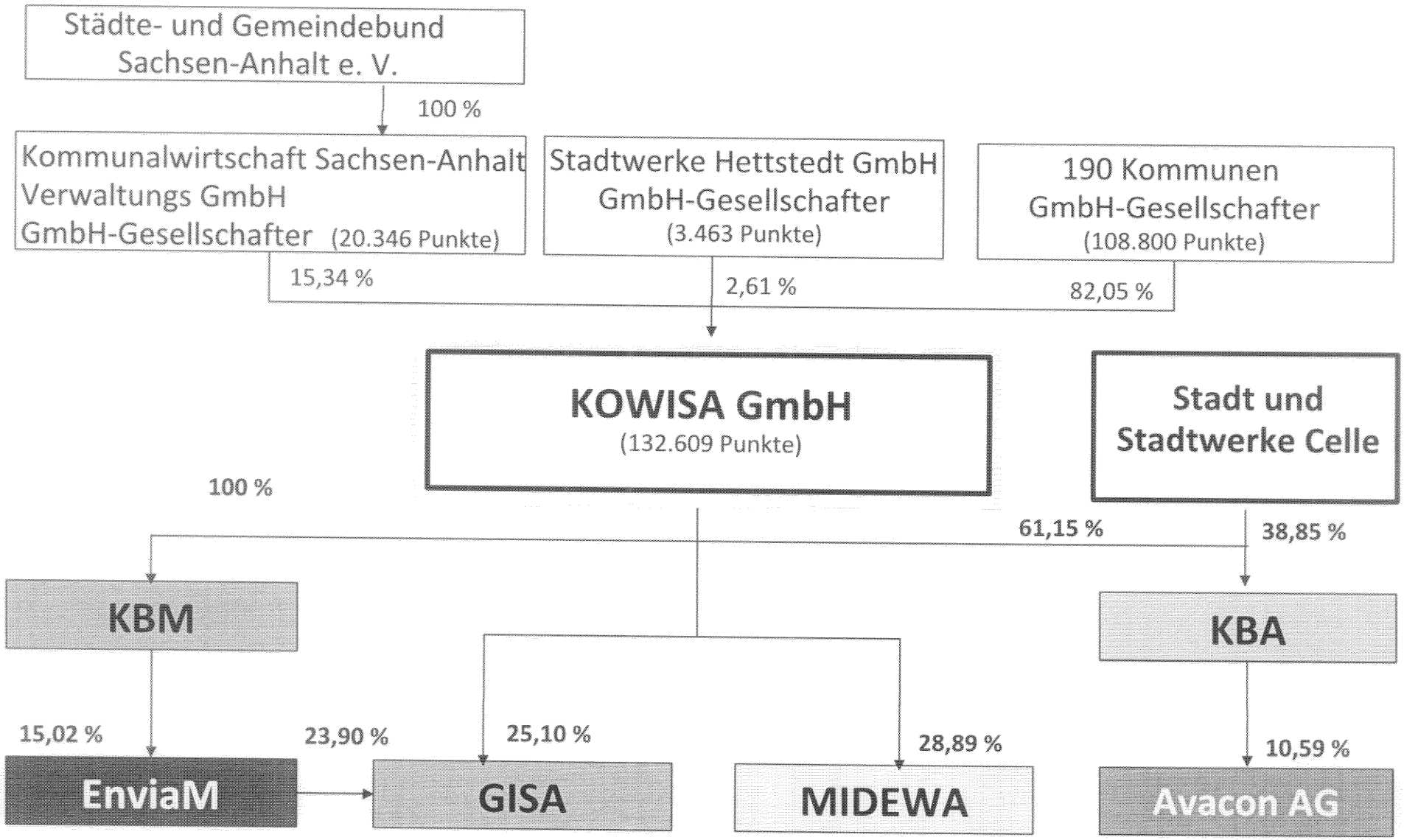
	Besteuerung KOWISA KG		Besteuerung KOWISA-Neu -GmbH
	vor Steuerrechtsänderung	nach Steuerrechtsänderung	nach Rechtsformwechsel
Gewinn KBA/KBM/GISA nach Steuern: = Ausschüttung an KOWISA	100,00	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftssteuer + Soli bei KOWISA	nicht anwendbar; kein Steuersubjekt		nahezu 0,00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

KOWISA

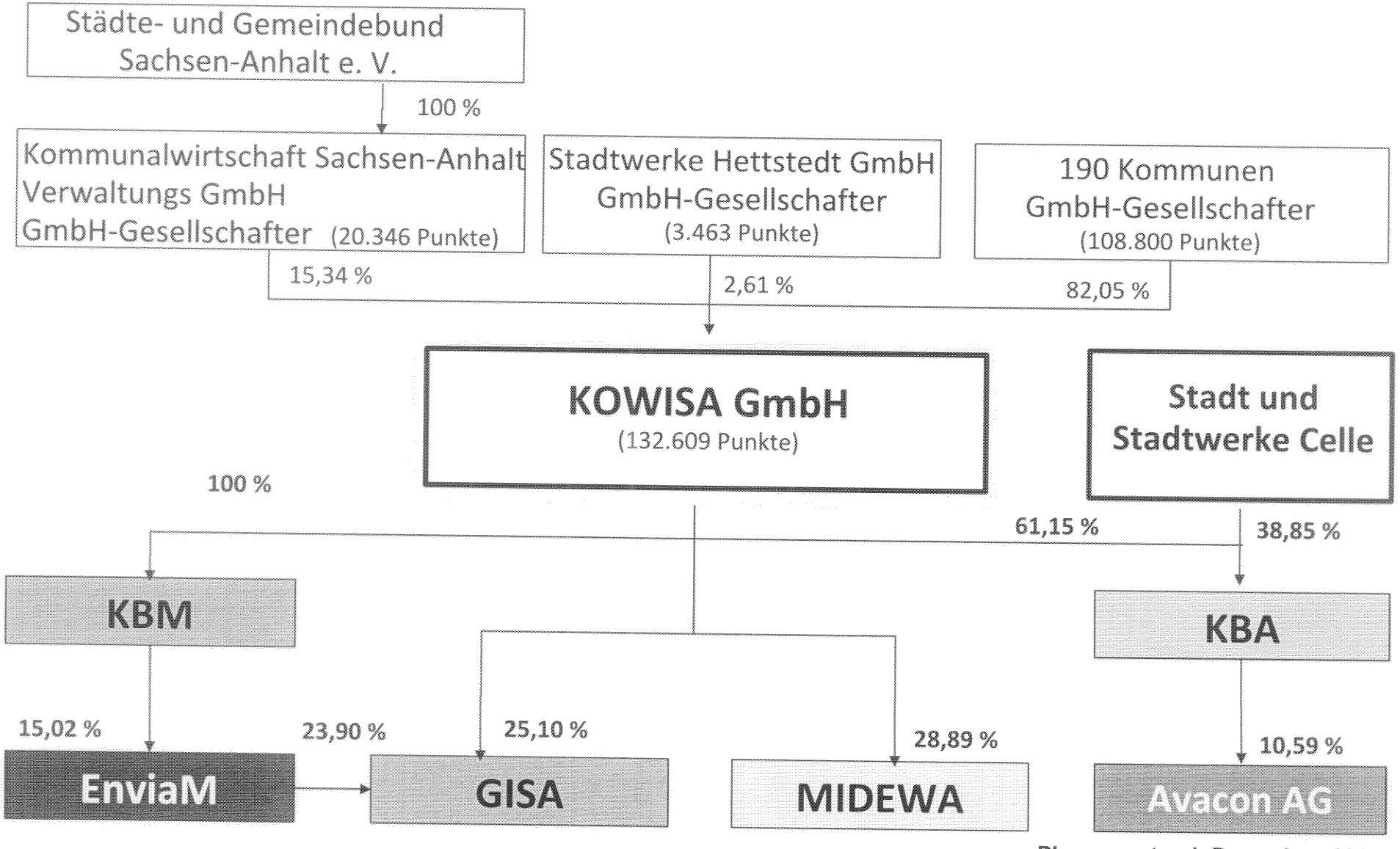
Voraussetzungen für Rechtsformwechsel

- **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 dieser einen sogenannten Einbringungsgewinn versteuern!
  - Rechtsformwechsel mit steuerlicher Wirkung für 2015 möglich, aber
  - Rechtsformwechsel muss bis zum **31.08.2015** zur Eintragung ins Handelsregister angemeldet werden
- **kommunalrechtlich**
  - Vorlage mit Analyse zum Rechtsformwechsel u. Anzeige (§ 135 KVG)
  - Gemeinderatsbeschluss, ggf. nach Beschlussfassung in Ausschüssen
- **gesellschaftsrechtlich**
  - Einstimmiger Beschluss **aller** Gesellschafter der KOWISA KG

Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel



Planungsstand: Dezember 2014

KOWISA

Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel