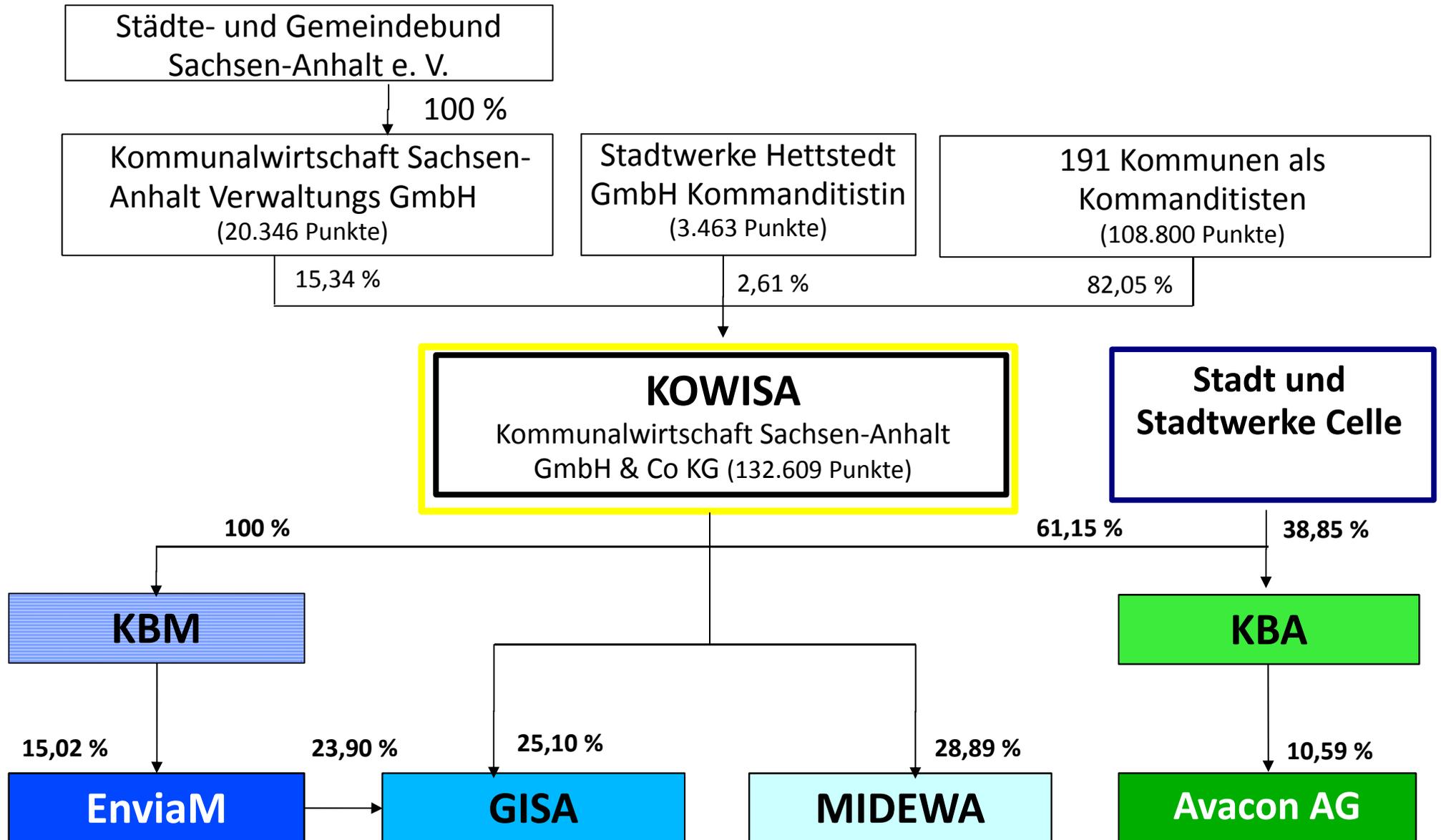


# **Anlass, Voraussetzungen und Auswirkungen eines Rechtsformwechsels der KOWISA KG**

# Derzeitige Gesellschaftsstruktur der KOWISA-Gruppe



Stand: Dezember 2014

**KOWISA**

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

# 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

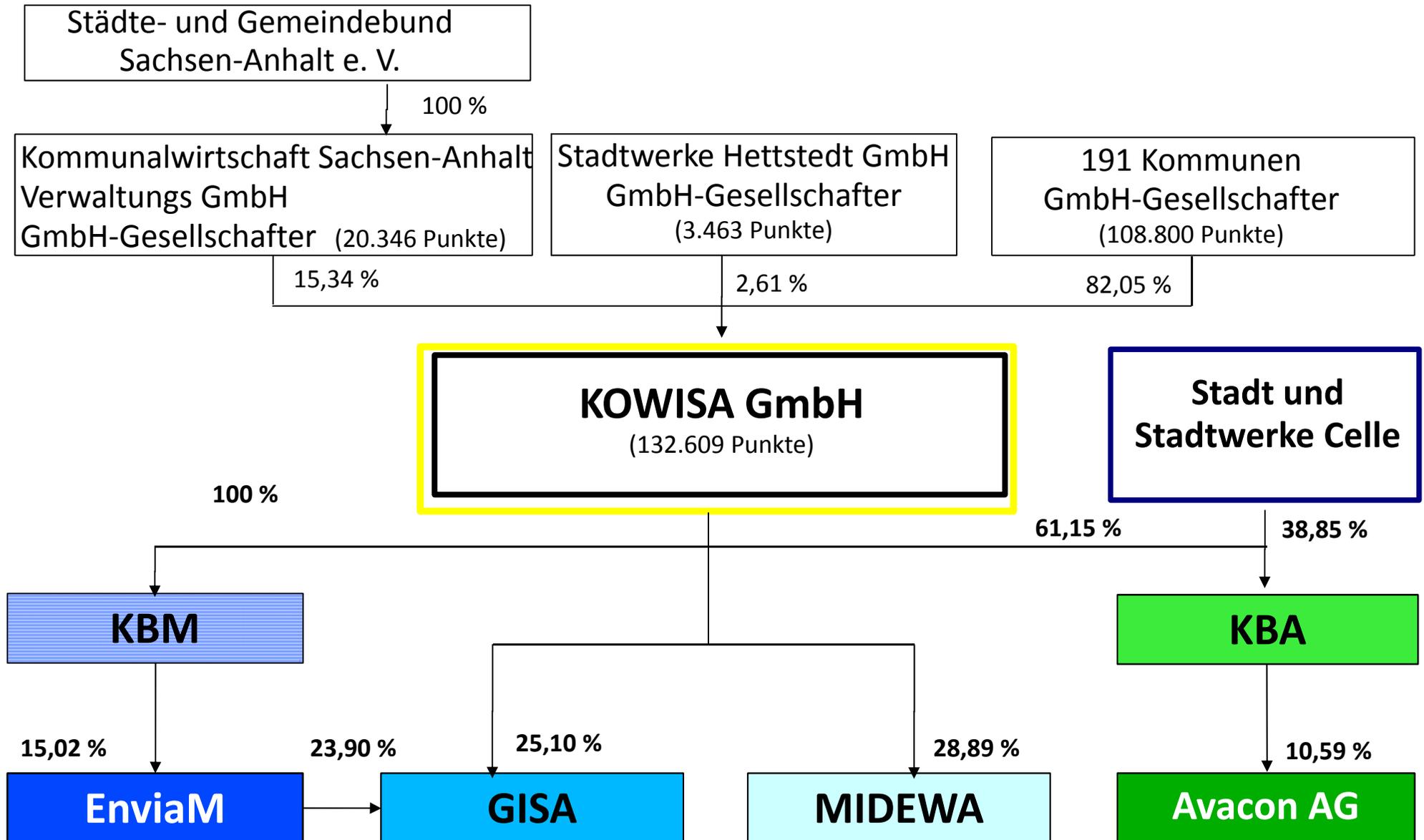
## ➤ kommunalrechtlich

- Gemeinderatsbeschluss, ggf. nach Beschlussfassung in Ausschüssen

## ➤ Gesellschaftsrechtlich

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

# Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel



Planungsstand: Dezember 2014

**KOWISA**