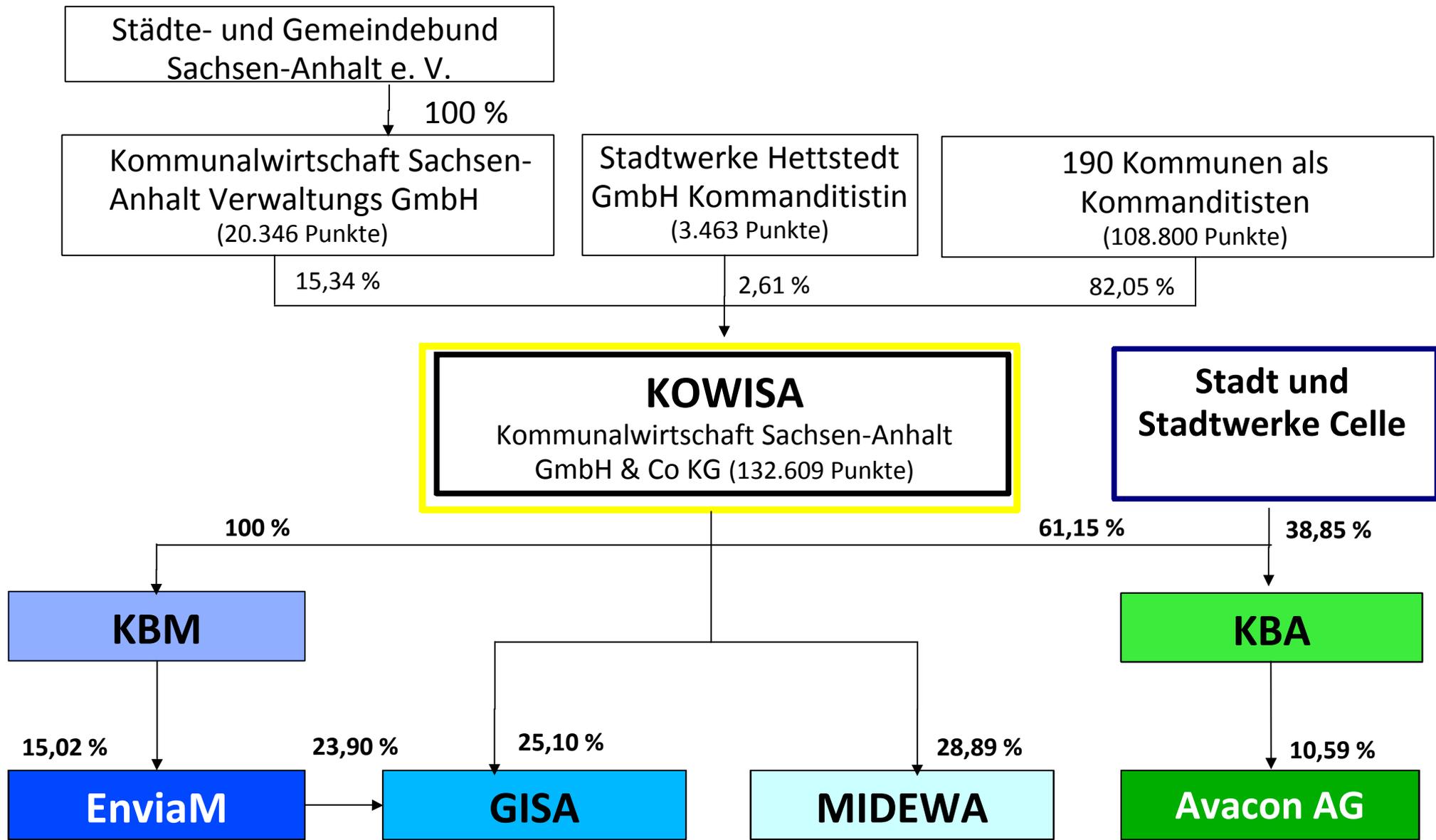


# **Anlass, Voraussetzungen und Auswirkungen eines Rechtsformwechsels der KOWISA KG**

# 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>
		<b>Steuerrechtsänderung</b>
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	<u>84,18</u>	<u>68,35</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 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 <b>KG</b>		Besteuerung KOWISA-Neu - <b>GmbH</b>
	<u>vor</u> Steuerrechtsänderung	<u>nach</u> Steuerrechtsänderung	<b>nach Rechtsformwechsel</b>
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; da Vermögensverwaltung
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 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

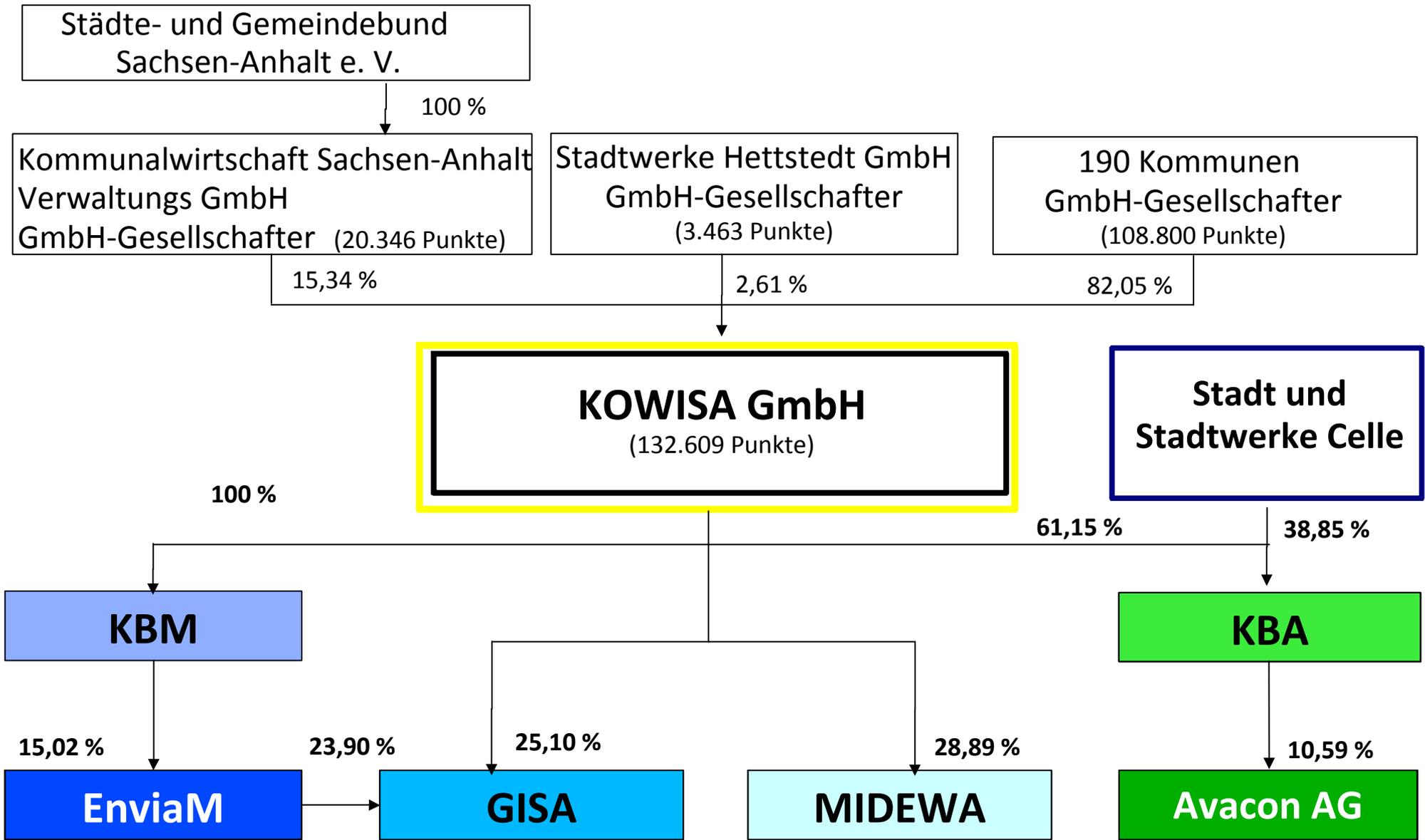
## ➤ kommunalrechtlich

- Vorlage mit Analyse zum Rechtsformwechsel u. Anzeige (§ 135 KVG)
- Gemeinderatsbeschluss, ggf. nach Beschlussfassung in Ausschüssen

## ➤ gesellschaftsrechtlich

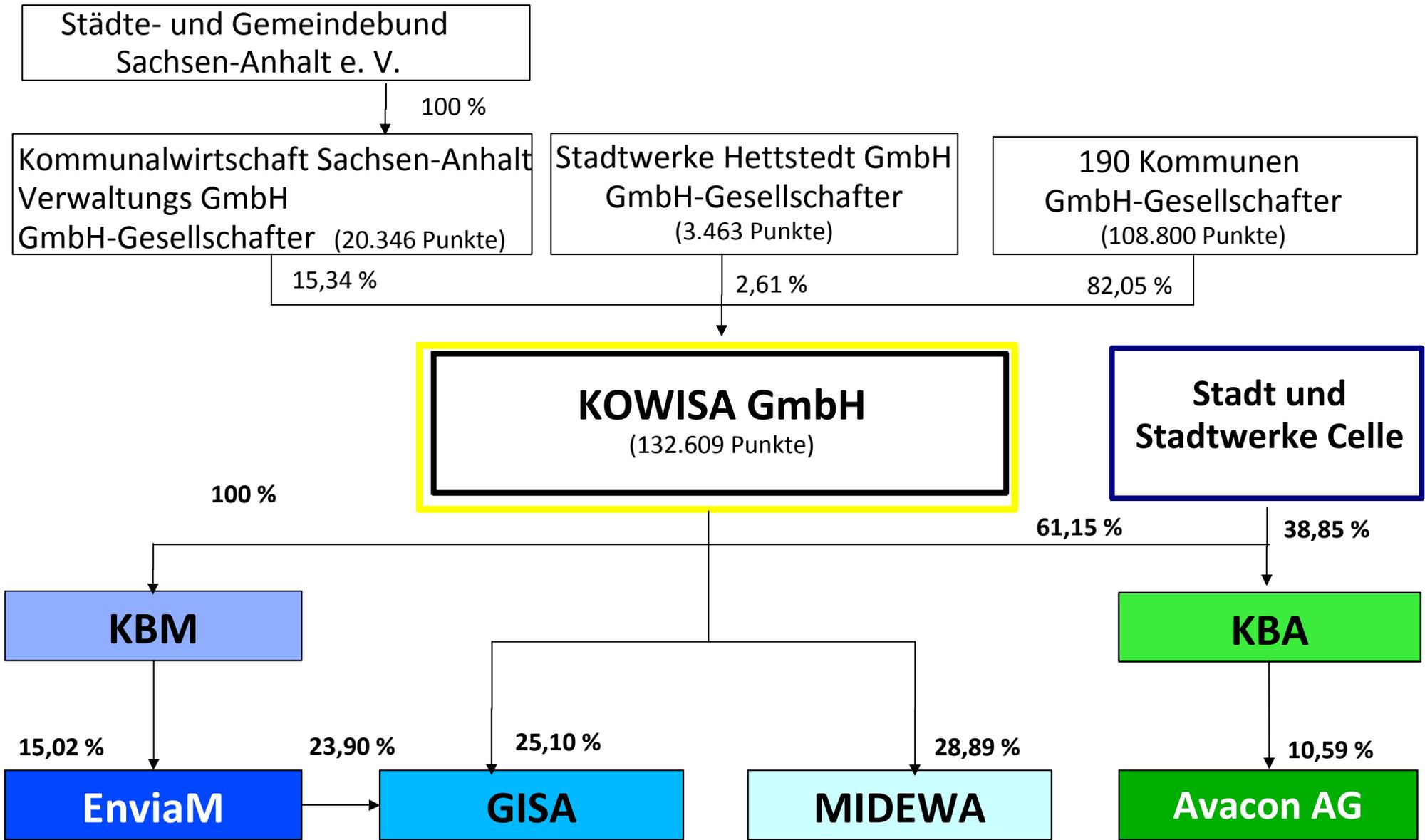
- Einstimmiger Beschluss **aller** Gesellschafter der KOWISA KG

# Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel



Planungsstand: Dezember 2014

# Gesellschaftsstruktur nach dem Formwechsel



Planungsstand: Dezember 2014

**KOWISA**