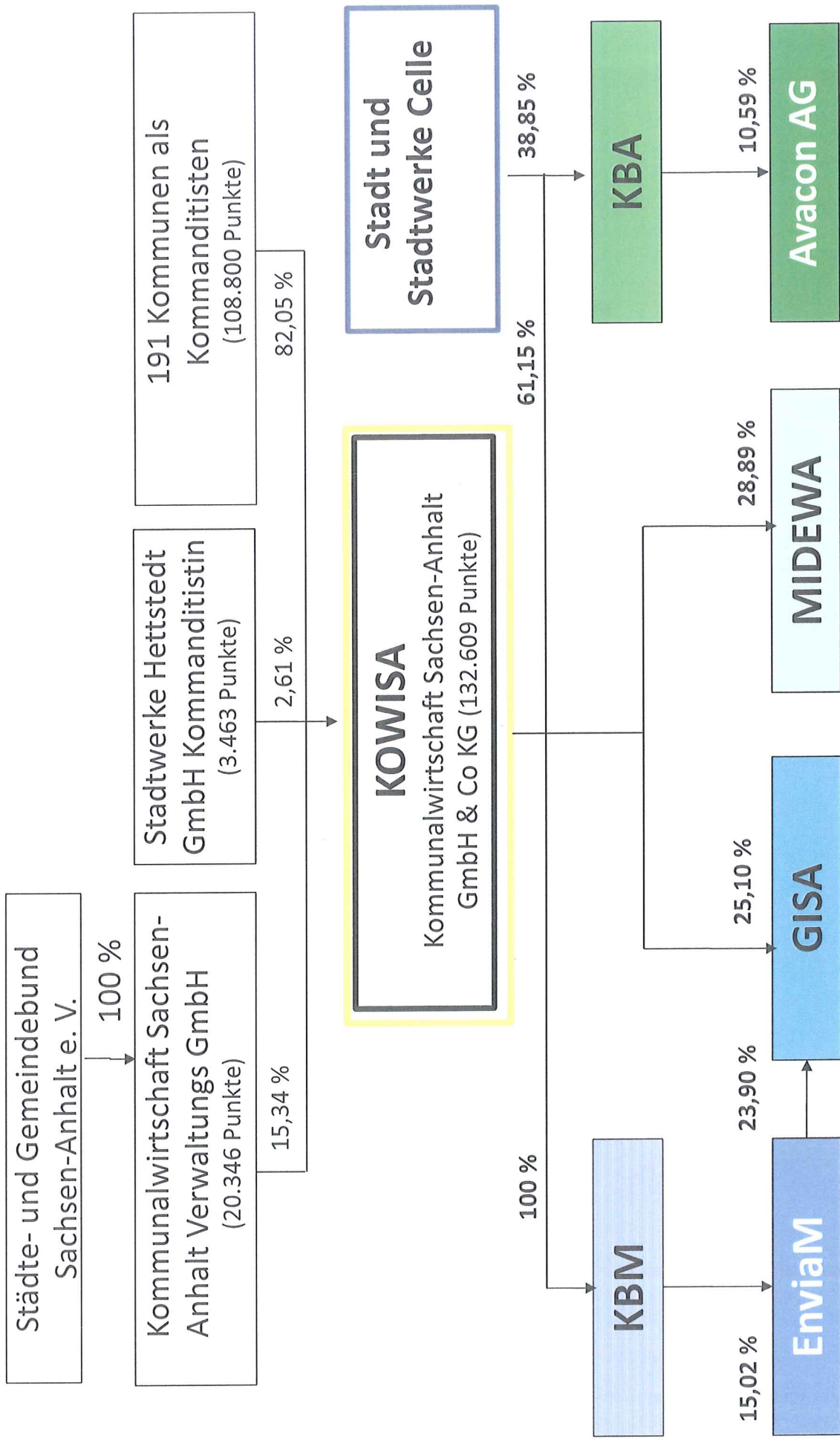


**Anlass, Voraussetzungen und
Auswirkungen eines Rechtsformwechsels
der KOWISA KG**

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>
		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



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:
- **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

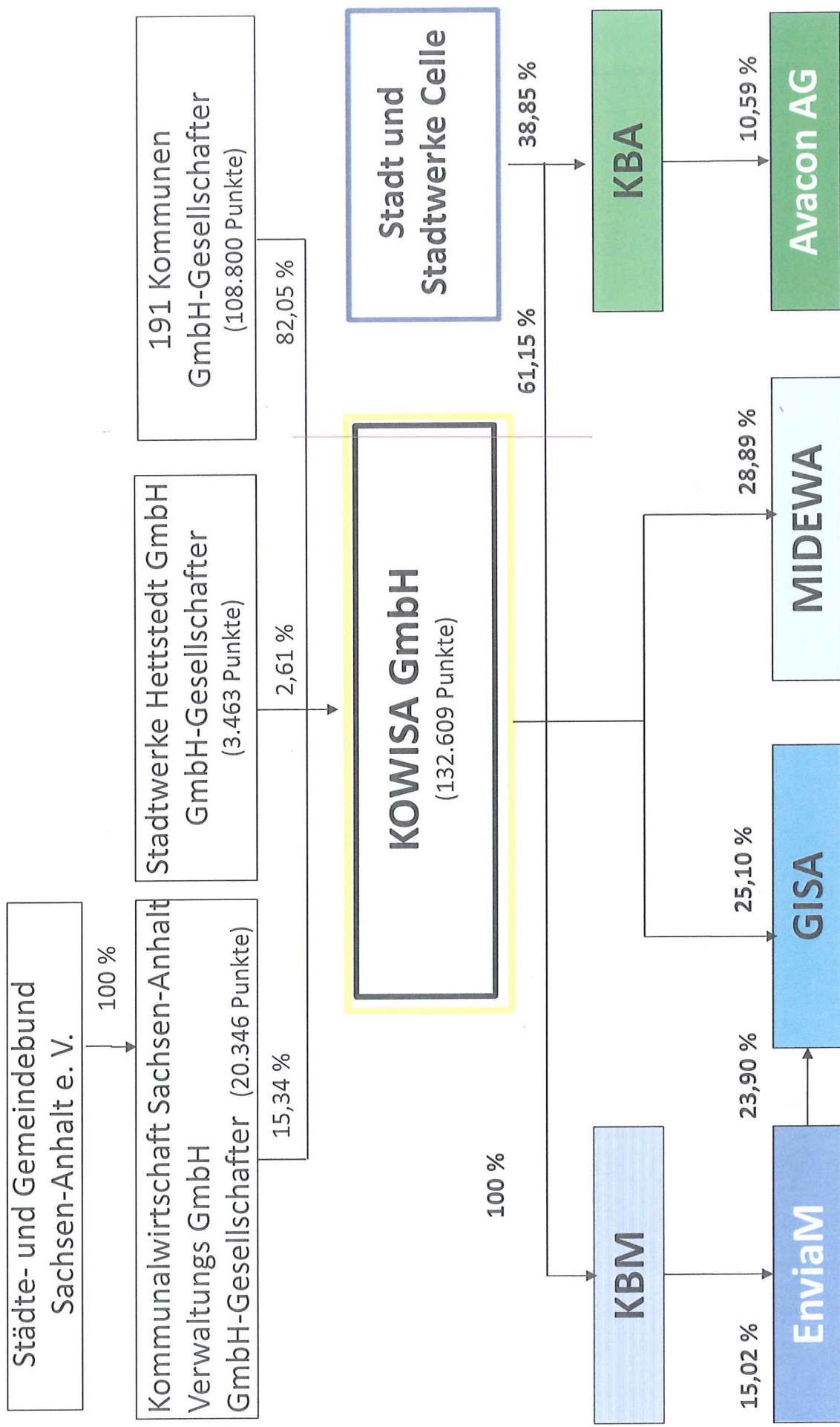
	Besteuerung KOWISA KG	Besteuerung KOWISA-Neu -GmbH
	<u>vor</u>	<u>nach</u>
	Steuerrechtsänderung	
Gewinn KBA/KBM/GISA nach Steuern: = Ausschüttung an KOWISA	100,00	100,00
abzgl. Körperschaftsteuer + Soli bei KOWISA	nicht anwendbar; kein Steuersubjekt	nahezu 0,00 (-0,79%)
abzgl. Gewerbesteuer bei KOWISA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

nach Rechtsformwechsel

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