

Veräußerung von Windenergieanlagen: Steuerliche Folgen, Steuerklauseln im Vertrag

11. November 2015 | Antje Helbig, Steuerberaterin



1. Asset Deal

1. Einzelunternehmer

1. Umsatzsteuer
2. Ertragsteuer

2. Gesellschaft

1. Im laufenden Betrieb

- a. Umsatzsteuer
- b. Ertragsteuer

2. Nach Projektentwicklung/Errichtung

- a. Umsatzsteuer
- b. Ertragsteuer

2. Share Deal

1. Kapitalgesellschaft

1. Körperschaftsteuer
2. Gewerbesteuer
3. Umsatzsteuer

2. Personengesellschaft

1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer
2. Gewerbesteuer
3. Umsatzsteuer

3. Folgen für Vertragsgestaltung und Verkaufsprozess

1. Kaufpreis
2. Steuerklauseln
3. Due Diligence

Asset Deal

- Einzelrechtsnachfolge
- bisher weniger verbreitet
- eventuell Zunahme bei Übertragungen an Gesellschaften, die operativ tätig sein müssen

Einzelunternehmer

Gesellschaft

Share deal

- Gesellschaft bleibt bestehen
- derzeit Mehrzahl der Veräußerungsfälle
- übliche Rechtsform GmbH & Co. KG

Kapitalgesellschaft

Personengesellschaft

1. Asset Deal

Umsatzsteuer

- Grundsätzlich umsatzsteuerpflichtige Leistung
- Kaufpreiszahlung brutto, Vorsteuerabzug beim Erwerber
- Ausnahme: Geschäftsveräußerung im Ganzen
 - Veräußerung dann nicht steuerbar
 - Voraussetzung: Fortsetzung des bestehenden Betriebs
 - D.h. liegt nicht vor bei Verkauf von Projektentwickler an Betreiber
 - Rechtsauffassung der Vertragsparteien in Vertrag aufführen
 - Klausel für den Fall, dass die Finanzverwaltung (später) zu einem anderen Ergebnis kommt

Einkommensteuer

- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Veräußerung unterliegt der Einkommensteuer und der Gewerbesteuer
- Besonderheiten sofern der gesamte Betrieb oder Teilbetrieb veräußert wird
 - Keine Gewerbesteuer
 - Tarifbegünstigung bei der Einkommensteuer

Umsatzsteuer

- Grundsätzlich umsatzsteuerpflichtige Leistung
- Kaufpreiszahlung brutto, Vorsteuerabzug beim Erwerber
- Ausnahme: Geschäftsveräußerung im Ganzen
 - Veräußerung nicht steuerbar
 - Voraussetzung: Fortsetzung des bestehenden Betriebs
 - D.h. liegt nicht vor bei Verkauf von Projektentwickler an Betreiber
 - Rechtsauffassung der Vertragsparteien in Vertrag aufführen
 - Klausel für den Fall, dass die Finanzverwaltung (später) zu einem anderen Ergebnis kommt

Ertragsteuern

- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
- Veräußerung unterliegt der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer sofern Kapitalgesellschaft verkauft
- Veräußerung unterliegt der Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer auf Ebene der Gesellschafter und grundsätzlich der Gewerbesteuer, sofern Personengesellschaft verkauft
- Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer
- Besonderheiten sofern der gesamte Betrieb oder Teilbetrieb veräußert wird
- Keine Gewerbesteuer sofern es sich um eine Personengesellschaft handelt und soweit natürliche Personen beteiligt sind
- Tarifbegünstigung bei der Einkommensteuer

Ertragsteuern

- Gewinnermittlung
 - Kaufpreis (Zahlung und ggf. übernommene Verbindlichkeiten)
 - Abzüglich Buchwert
 - Abzüglich Veräußerungskosten

- Abschreibungspotential beim Erwerber
 - Gesamte Anschaffungskosten
 - Aufteilung auf alle erworbenen Wirtschaftsgüter
 - ggf. Festlegung der Aufteilung im Kaufvertrag

- Abschreibungsmethode
 - Lineare Abschreibungen
 - Abschreibungen nach § 7g EStG

2. Share Deal

Einkommensteuer/Körperschaftsteuer Kapitalgesellschaft

Von Kapitalgesellschaften

- Grundsätzlich Steuerfreiheit
- § 8b KStG
- pauschal 5 % na BA
- Nachträgliche Kaufpreisänderungen
- Wegfall von Verlustvorträge § 8c KStG
 - Stille Reserveklausel
 - Entwurf BMF-Schreiben zu § 8c KStG, 15.4.2014, unterjähriger Verkauf
- Kein Abschreibungspotential

Von Einzelunternehmen

- Teileinkünfteverfahren
- §§ 3 Nr. 40, 3c EStG
- 40 % steuerfrei
- BA nur entsprechend abzugsfähig
- ggf. Übertragung stiller Reserven § 6b EStG
- Kein Abschreibungspotential

Von Personengesellschaften

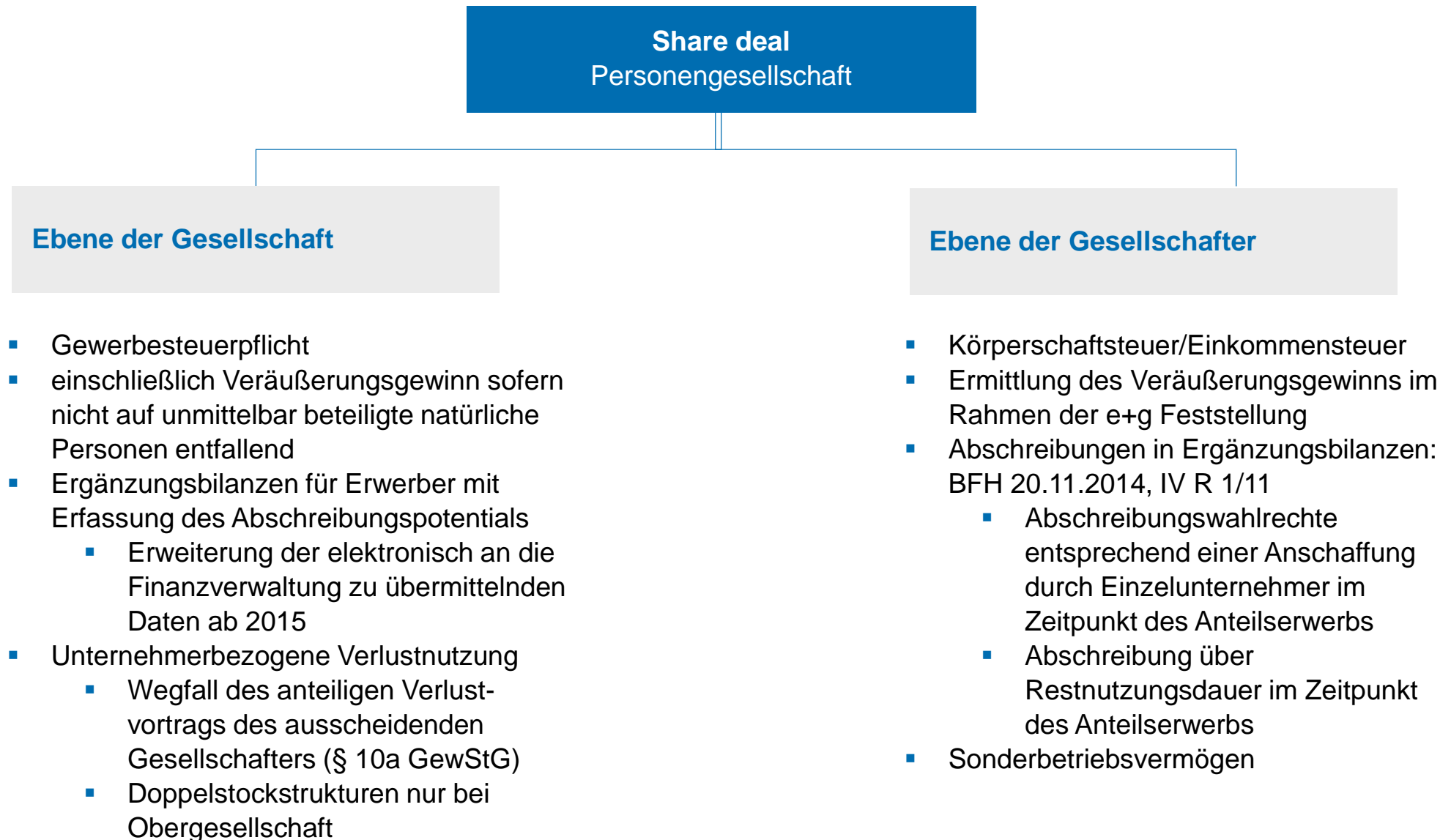
- Durchschauen auf Gesellschafter
- Kein Abschreibungspotential

Gewerbsteuer

- Schachtelprivileg,
 - Beachtung von Haltedauern: die begünstigte Beteiligung muss bereits zu Beginn des Erhebungszeitraums bestehen
- Verlustvorträge
 - § 8c KStG, § 10a GewStG
 - Unterjähriger Verkauf

Umsatzsteuer

- Steuerfreie Anteilsveräußerung
- Kein Vorsteuerabzug auf Veräußerungsnebenkosten
- Vorsteuerabzug beim Erwerber auf Nebenkosten?



3. Vertragsgestaltung

Berücksichtigung (steuerlicher) Risiken im Verkaufsprozess

Due Diligence/Jahresabschlüsse

- Tax DD
- Legal DD
- Prüfung oder prüferische Durchsicht des Jahresabschlusses

Kaufpreis

- Variable Bestandteile
- Bilanzgarantien

Steuerklauseln

- Vorverlagerte Gewerbesteuerbelastung der Gesellschaft
- Möglichkeit des Ausgleichs
- Abdeckung von BP-Risiken und sonstigen vergangenheitsbezogenen Risiken

Gerhard Schmitt

**Rechtsanwalt, Steuerberater
Partner**

Roever Broenner Susat Mazars
GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Rankestraße 21
10789 Berlin

T +49 30 20888-2020
F +49 30 20888-1999

E gerhard.schmitt@mazars.de
www.mazars.de



Antje Helbig

Steuerberaterin

Roever Broenner Susat Mazars
GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Rankestraße 21
10789 Berlin

T +49 30 20888-1228
F +49 30 20888-1999

E antje.helbig@mazars.de
www.mazars.de



Berlin

Auguste-Viktoria-Straße 118
14193 Berlin
Tel: +49 30 208 88-0

Hausvogteiplatz 10
10117 Berlin
Tel: +49 30 20 07 74-0

Rankestraße 21
10789 Berlin
Tel: +49 30 208 88-0

Hamburg

Domstraße 15
20095 Hamburg
Tel: +49 40 288 01-0

Frankfurt am Main

Gervinusstraße 15
60322 Frankfurt am Main
Tel: +49 69 500 60-0

Theodor-Stern-Kai 1
60596 Frankfurt am Main
Tel: +49 69 967 65-0

Düsseldorf

Bennigsen-Platz 1
40474 Düsseldorf
Tel: +49 211 83 99-0

München

Bernhard-Wicki-Straße 7
80636 München
Tel: +49 89 216 36-0

Herzog-Heinrich-Straße 22
80336 München
Tel: +49 89 350 00-0

Leipzig

Petersstraße 1–13
04109 Leipzig
Tel: +49 341 60 03-0

Riemannstraße 29 b
04107 Leipzig
Tel: +49 341 12 63-0

Köln

Aachener Straße 75
50931 Köln
Tel: +49 221 28 20-0

Nürnberg

Längenstraße 14
90491 Nürnberg
Tel: +49 911 60 07-0

Stuttgart

Friedrichstraße 10
70174 Stuttgart
Tel: +49 711 60 17 87-0

Dresden

Postplatz 6
01067 Dresden
Tel: +49 351 45 15-0

Greifswald

Steinbeckerstraße 10
17489 Greifswald
Tel: +49 3834 885 33-40

Potsdam

Hebbelstraße 27
14469 Potsdam
Tel: +49 331 73 04 07-70

