

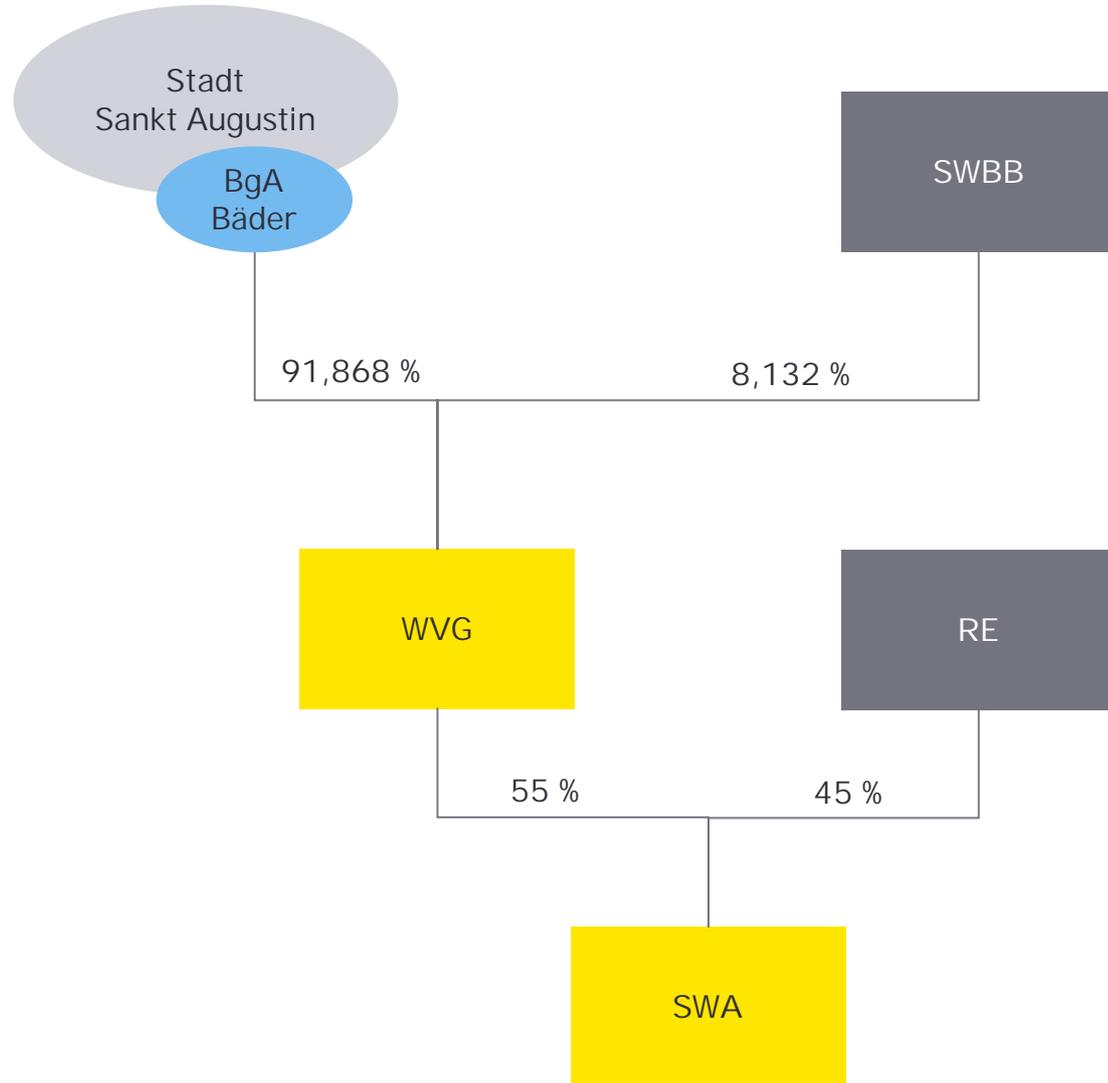
Bäder-Querverbund Sankt Augustin

Juni 2021



Building a better
working world

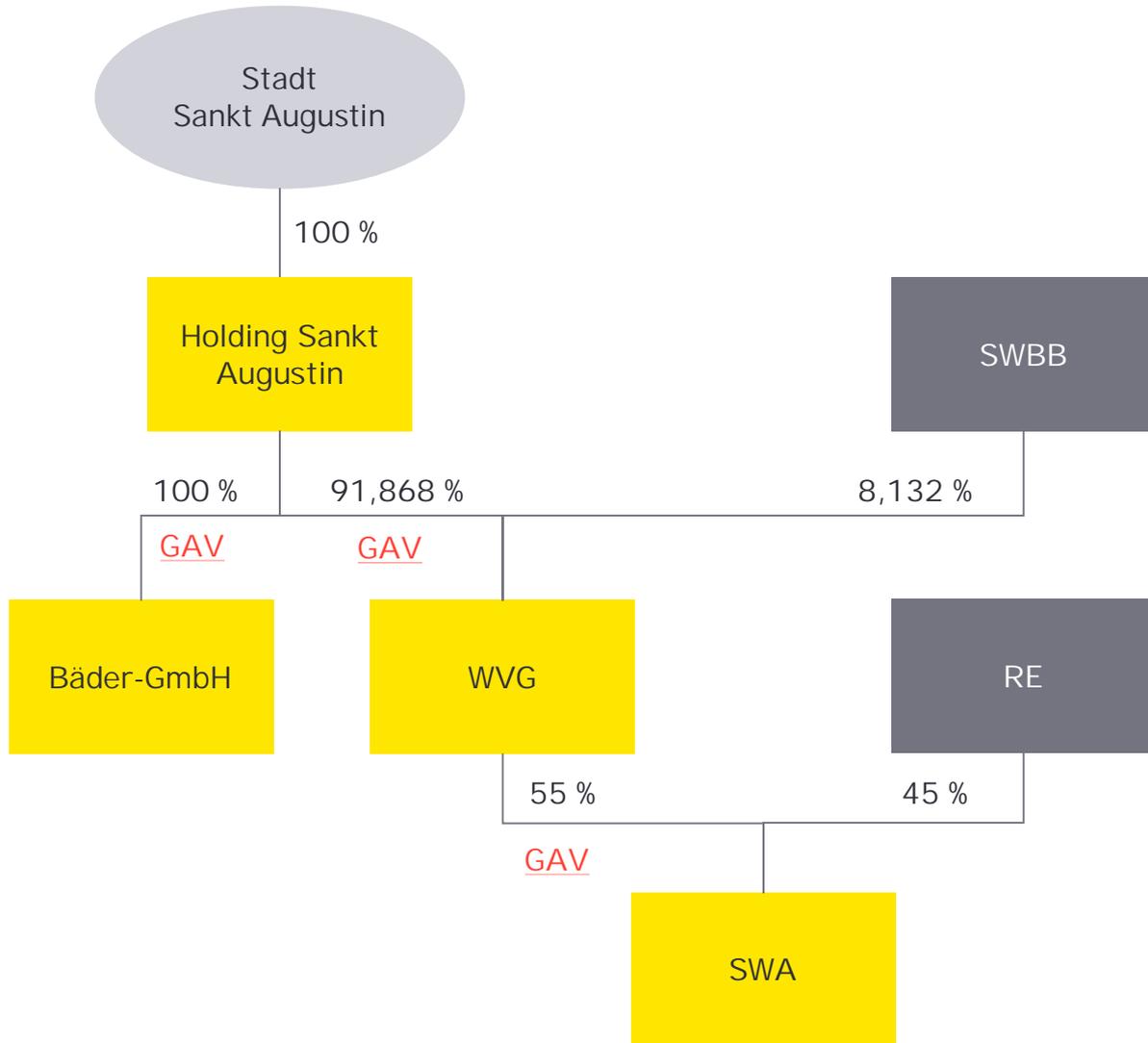
Ausgangslage



Derzeit kein steuerlicher Querverbund

- Bäder-BgA mit 2 Hallenbädern und 1 Freibad
- WVG-Beteiligung ist Betriebsvermögen des BgA
- Gewinnausschüttungen der WVG sind steuerpflichtig (§ 8b KStG)
- Auf Ebene der Stadt (BgA) werden Dividenden der WVG mit Verlusten des Bäderbetriebs verrechnet („kleiner Querverbund“)

Zielstruktur



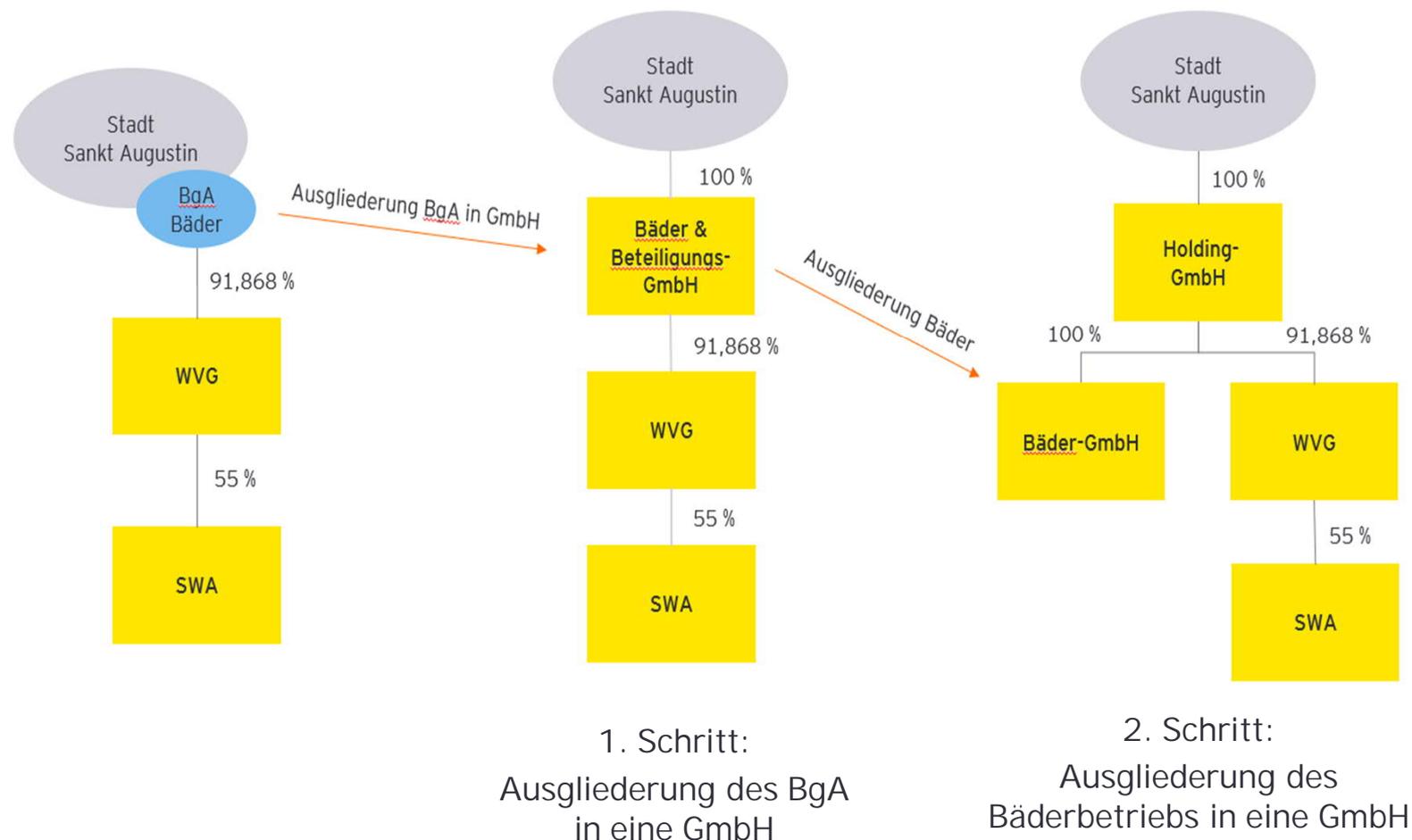
Holdingsstruktur mit Gewinnabführungsverträgen

- Abschluss von Gewinnabführungsverträgen zwischen
 - SWA / WVG
 - WVG / Holding
 - Bäder-GmbH / Holding
- Ausgleichszahlungen für außenstehende Gesellschafter SWBB und RE

Steuerliche Aspekte der Errichtung der Zielstruktur



Doppelte Ausgliederung („Kettenumwandlung“)



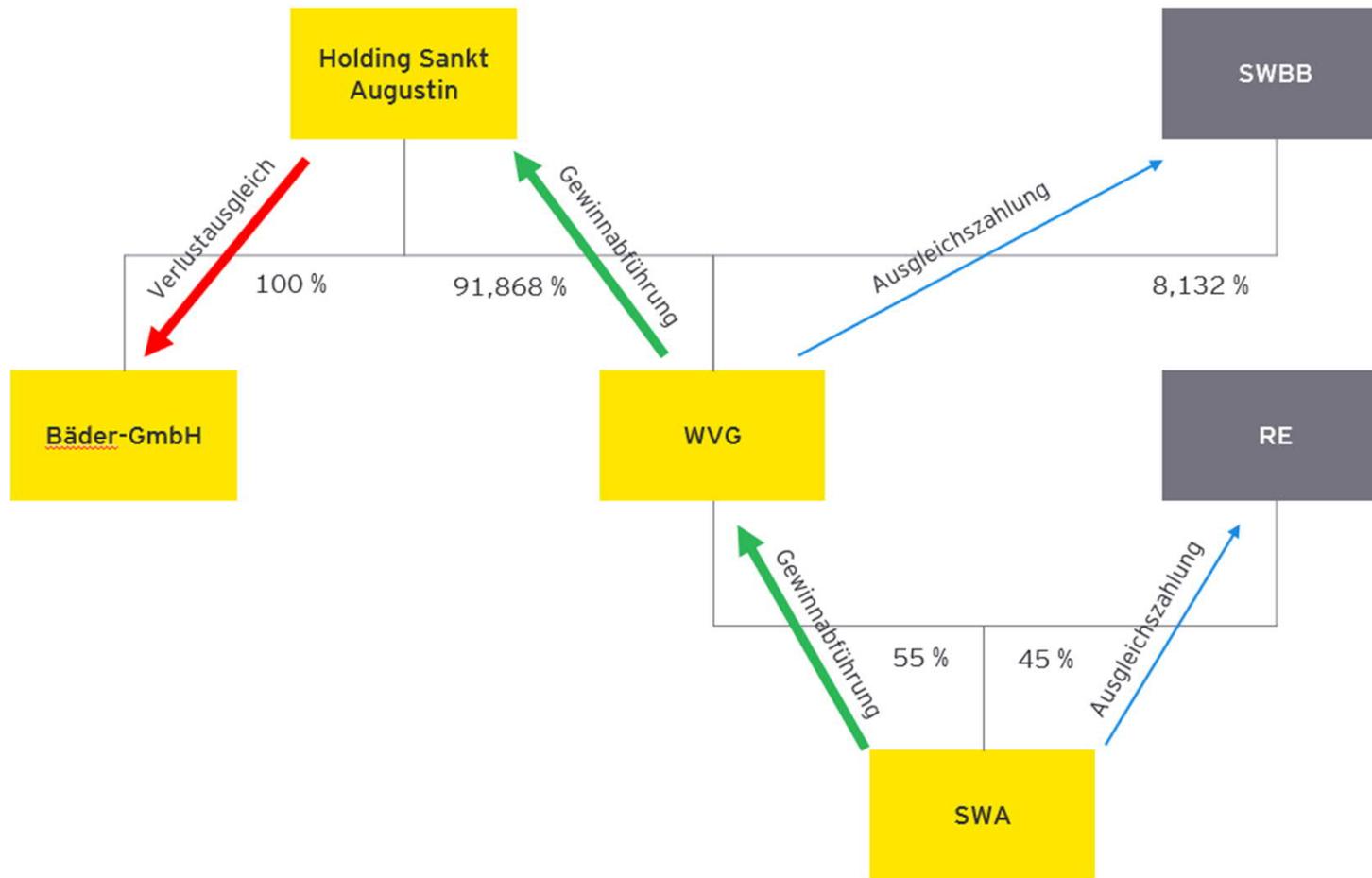
Kettenumwandlung

- Zwei aufeinanderfolgende Ausgliederungen
 - Ausgliederung des Bäder-BgA inkl. WVG-Beteiligung
 - Ausgliederung des Bäderbetriebs

- Auf Antrag grundsätzlich Buchwertfortführung möglich (keine Aufdeckung stiller Reserven) – wegen negativen Eigenkapitals des BgA aber ggf. Ansatz von Zwischenwerten notwendig oder Verzicht der Stadt auf Forderungen

- Keine grunderwerbsteuerliche Belastungen aufgrund Steuerbefreiung nach § 6a GrEStG

Gewinnabführungsverträge / Spartenrechnung



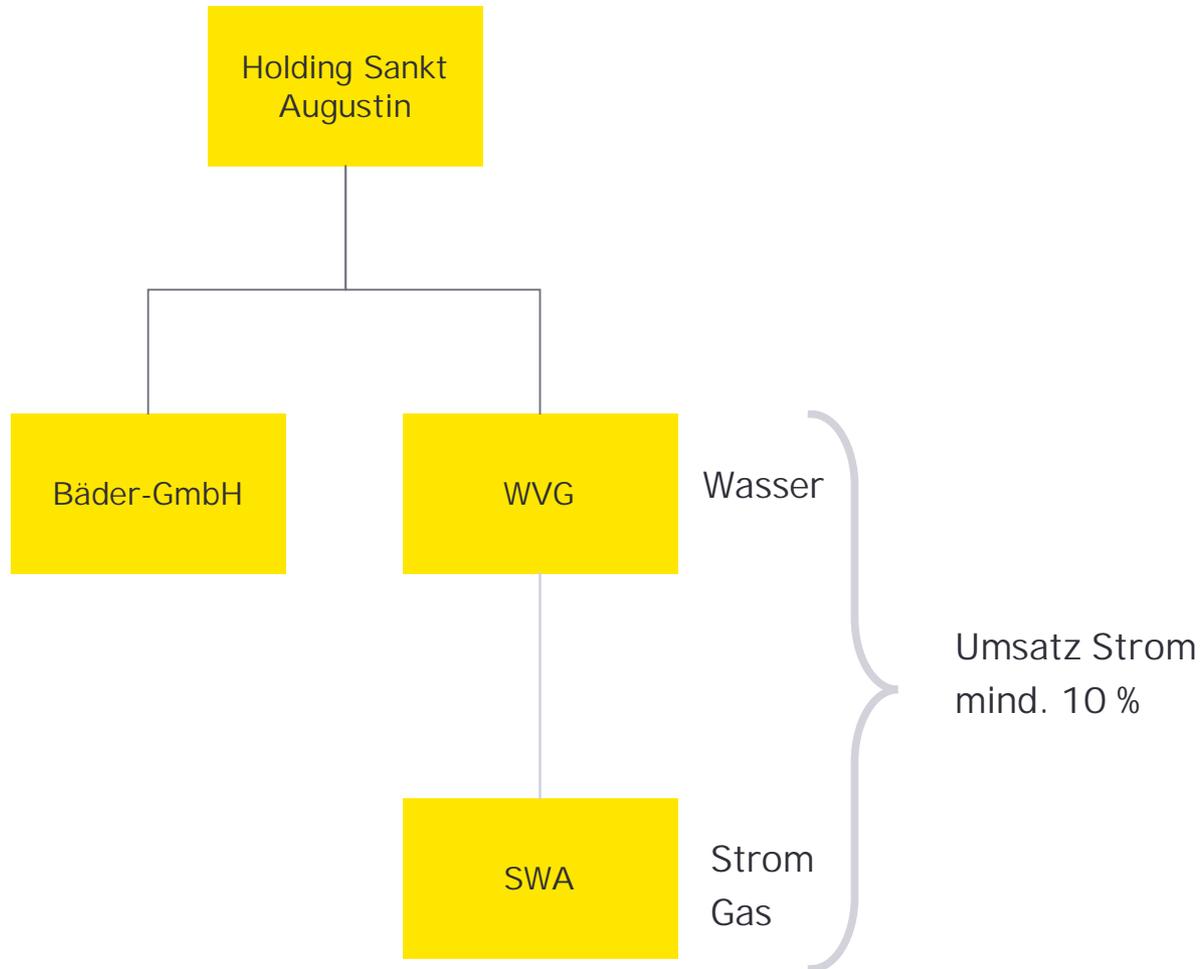
Ausgleichszahlungen, Gewinnabführungen und Verlustübernahmen / Spartenrechnung

- Zwei GAV mit Ausgleichszahlungen an außenstehende Gesellschafter
 - SWA führt Gewinne an WVG ab
 - WVG führt Gewinne an Holding ab
 - Holding gleicht Verluste der Bäder-GmbH aus
- Steuerliche Folge: Spartenrechnung
 - Bei technisch-wirtschaftlicher Verflechtung „Querverbund-Sparte“
 - Ausnahme: Schulschwimmen

Technisch-wirtschaftliche Verflechtung



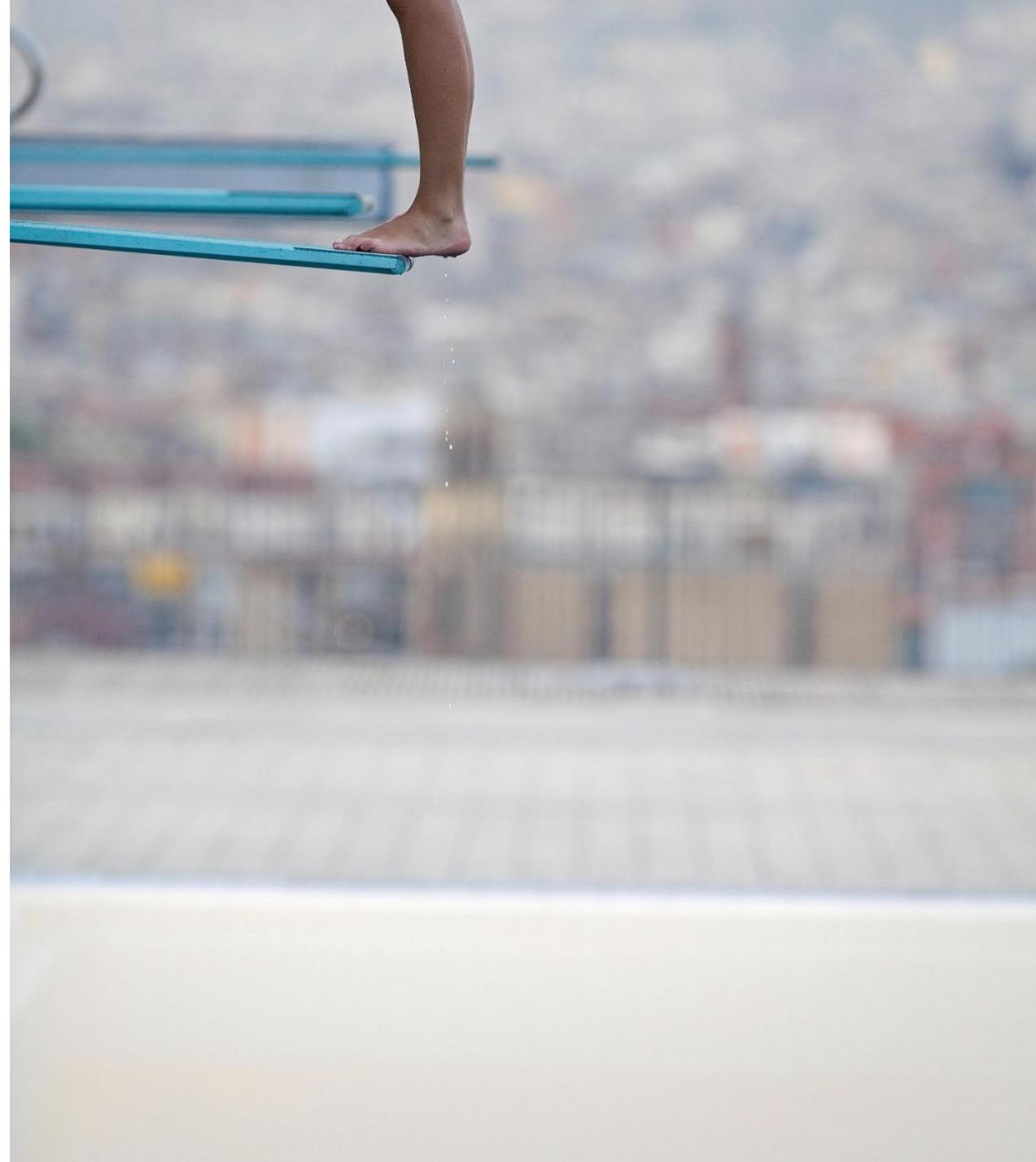
Enge wechselseitige technisch-wirtschaftliche Verflechtung von einigem Gewicht



Anforderungen der Finanzverwaltung

- Umsatz aus Stromvertrieb mind. 10 % des Gesamtumsatzes SWA/WVG
- Blockheizkraftwerk
 - mind. 50 kW elektrische Leistung
 - mind. 25 % des Wärmebedarfs des Bades
 - Nachweis der Wirtschaftlichkeit durch VDI-Gutachten
- Geeigneter Standort?
- Hallenbad Niederpleis: klein, Gebäudekomplex Schule
- Hallenbad Menden: sanierungsbedürftig
- Freibad: geringer Wärmebedarf
 - Neubau Kombibad?

Wie geht es weiter?



Weitere Schritte (am Beispiel des Neubaus eines Kombibads)



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2021 EYGM Limited.
All Rights Reserved.

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/de