



Windkraft- & Solaranlagen - Gewerbesteuerzerlegung

Schwerin, 6. September 2021

Kai Kiehl - Finanzministerium Mecklenburg-Vorpommern

Leiter Referat 340

Körperschaftsteuer und –zerlegung

Gewerbsteuer

Umwandlungssteuerrecht

Gemeinnützigkeit

Besteuerung der öffentlichen Hand

Grundsatzfragen zu Steuerpolitik und Steuergesetzgebung

Telefon 0385/588 - 14340

E-Mail kai.kiehl@fm.mv-regierung.de

Zum Hintergrund



AGENDA

1. Kurz gesagt

- Wesen der Gewerbesteuer & Zerlegung
- Wer macht was? Verwaltung der Gewerbesteuer

2. Im Detail

- Gewerbesteuerzerlegung bei EE-Anlagen < alt und neu >

Gewerbesteuer

➤ Gemeindesteuer

= Ausgleich Arbeitnehmerfolgekosten (tradiert)

➤ Heheberechtigung

= Gemeinde mit Betriebsstätte

✓ „jede feste Einrichtung“

Gewerbsteuererlegung

➤ Mehrere Betriebsstätten

= Hebeberechtigung mehrerer Gemeinden

= Gewerbsteuererlegung

➤ Maßstab

Regelfall = Arbeitslöhne

Ausnahmefall = Windkraft-/Solaranlagen

Verwaltung der Gewerbesteuer

- Verwaltung der Gewerbesteuer „zweigeteilt“
 1. Finanzämter
 - = Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen
 - = Festsetzung Gewerbesteuermessbetrag und Zerlegung
 2. Gemeinden
 - = Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer
 - = eigenes Hebesatzrecht (Art 106 Abs. 6 GG)

Besteuerungsgrundlagen (Finanzamt)

➤ Gewerbesteuerpflicht

= gewerbliche Einkünfte

≠ Land- und Forstwirte

≠ Freiberufler

≠ Arbeitnehmer

≠ Vermieter (Ausnahmen bestätigen die Regel 😊)

Besteuerungsgrundlagen (Finanzamt)

➤ Gewerbesteuerermessbetrag

Einnahmen

./. Ausgaben

./. Abschreibungen

+./. Hinzurechnungen/Kürzungen

= Gewerbeertrag

x Messzahl (3,5 %)

= Gewerbesteuerermessbetrag >>> Zerlegung ?

Zerlegung (Finanzamt)

- Zerlegung Gewerbesteuerermessbetrag
 - = mehrere Betriebsstätten!
 - = Zerlegung auf Betriebsstätten!
 - = Maßstab lex Windkraft- /PV-Anlagen

AGENDA

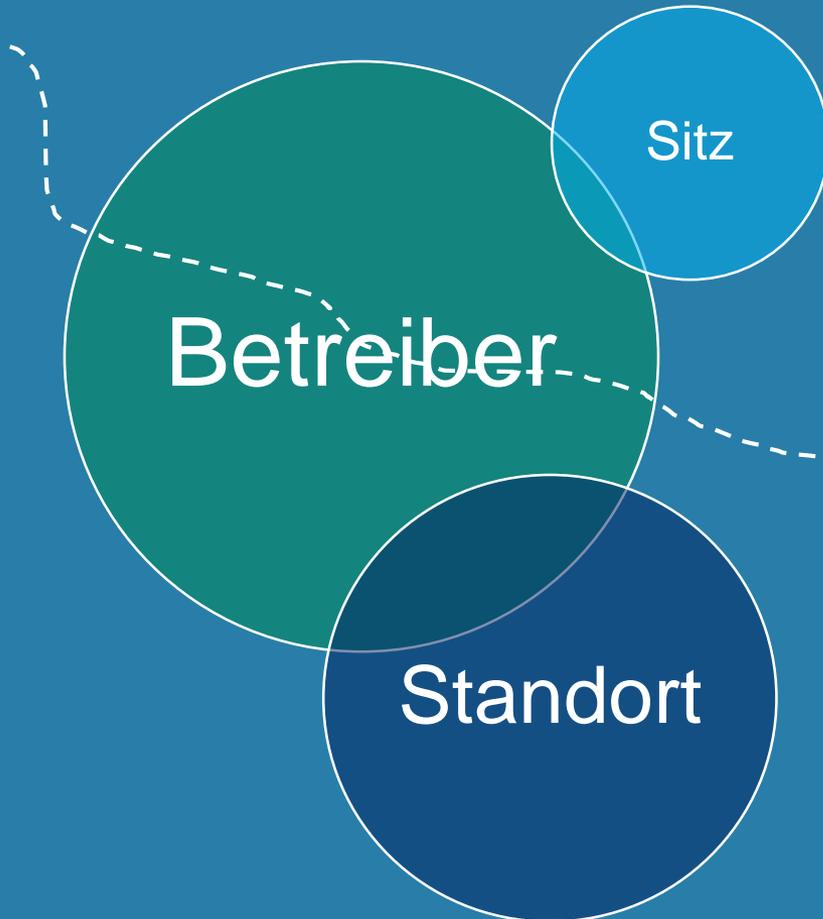
1. Kurz gesagt

- Wesen der Gewerbesteuer & Zerlegung
- Wer macht was? Verwaltung der Gewerbesteuer

2. Im Detail

- Gewerbesteuerzerlegung bei EE-Anlagen < alt und neu >

So sieht es aus



- 
- Gemeinde A
 - ✓ Geschäftsleitung
 - ✓ Verwaltungsgebäude
 - ✓ Arbeitnehmer
 - ✓ Hebesatz 400 %

- 
- Gemeinde B
 - ✓ Windpark
 - ✓ keine Arbeitnehmer
 - ✓ Hebesatz 300 %

Festsetzung der Gewerbesteuer (Gemeinde)

1. Gemeinde A

$$\begin{array}{l} \text{Anteil Gewerbesteuermessbetrag} \\ \times \text{ Hebesatz (400 \%)} \\ \hline = \text{ Gewerbesteuer Gemeinde A} \end{array}$$

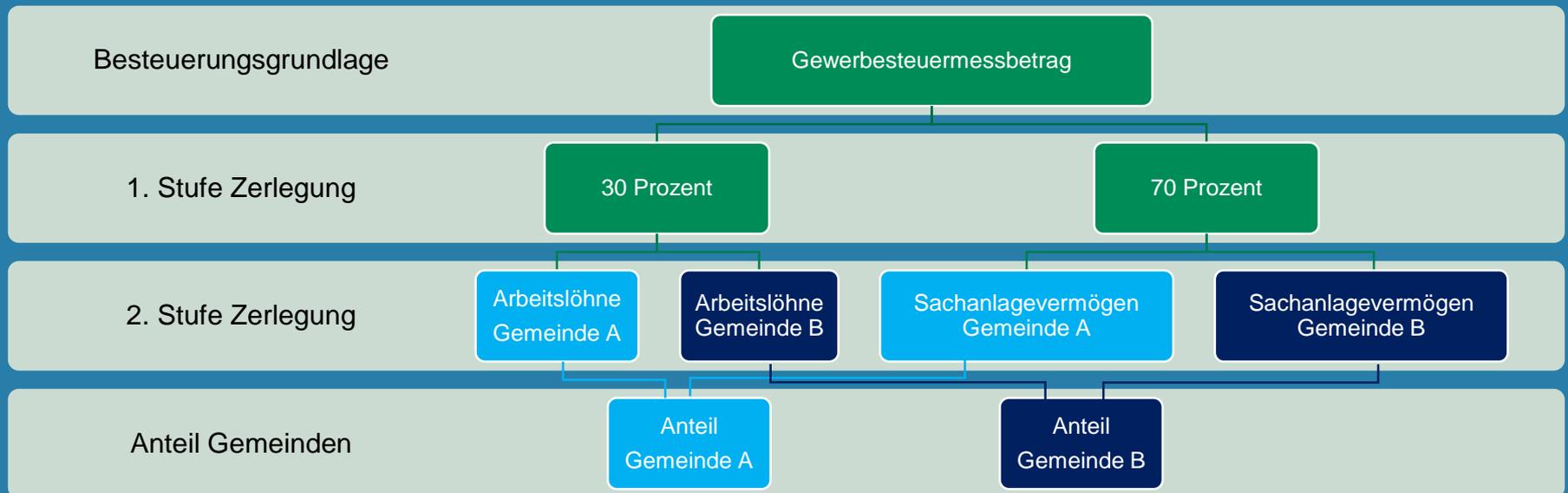
2. Gemeinde B

$$\begin{array}{l} \text{Anteil Gewerbesteuermessbetrag} \\ \times \text{ Hebesatz (300 \%)} \\ \hline = \text{ Gewerbesteuer Gemeinde B} \end{array}$$

Betreiber =
Schuldner der Gewerbesteuer

Zerlegung lex Windkraft-/PV-Anlagen

➤ Bisheriges Recht (seit 2009/2014)



Problem bisheriges Recht

- Arbeitnehmer nur Sitzgemeinde
- Sachanlagevermögen überwiegend Standortgemeinde

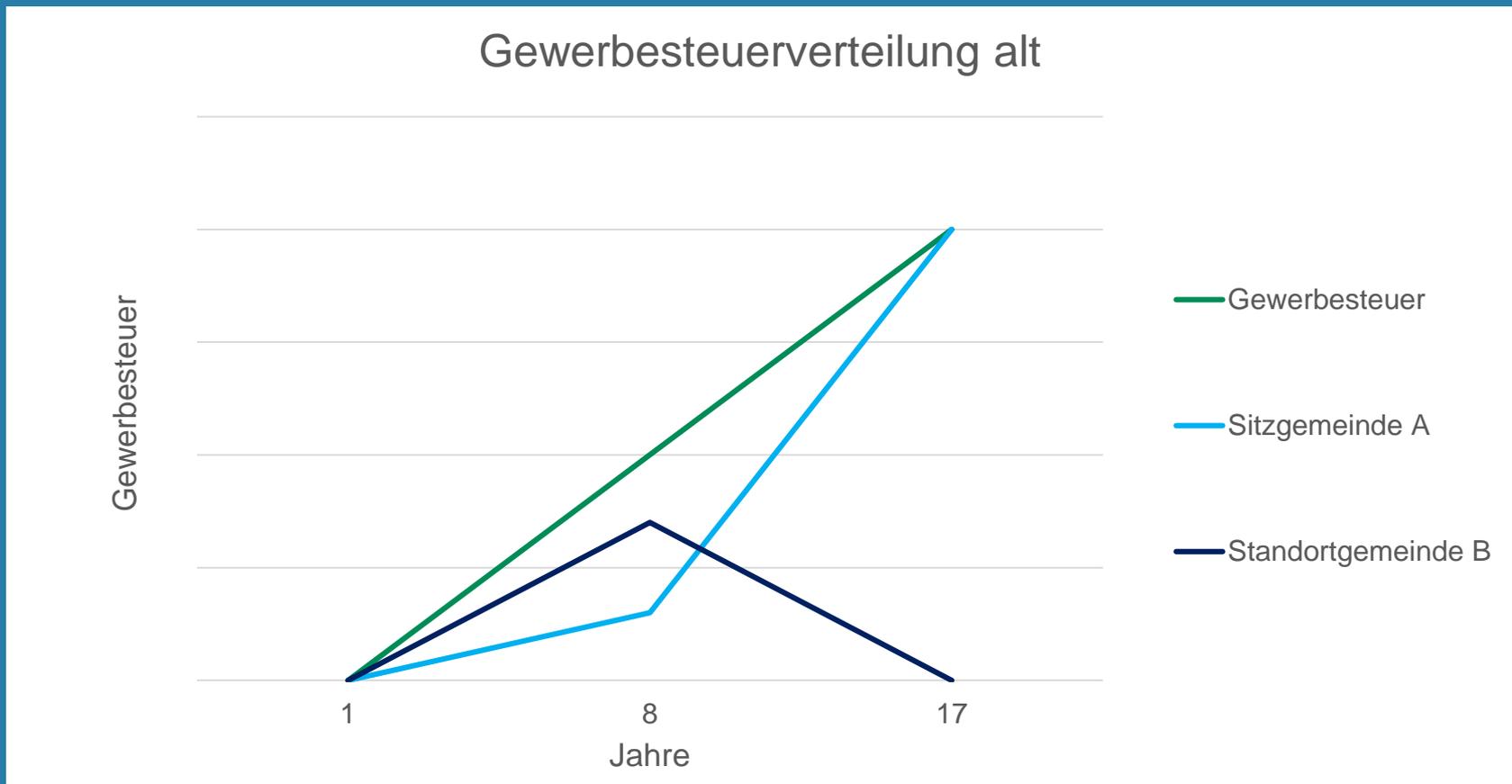
- Abschreibung Sachanlagevermögen = Buchwerte nehmen ab

!! Gewerbesteueranteil Standortgemeinde sinkt, obwohl Erträge steigen !!

- Buchwerte nach 16 Jahren „0“

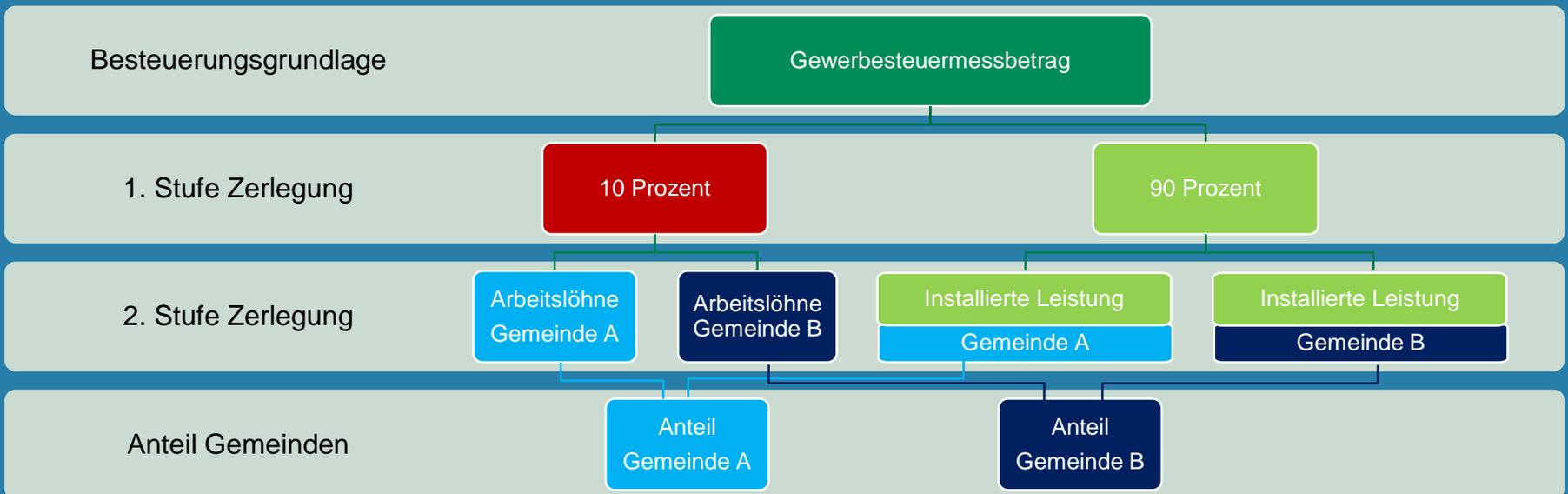
!! Gewerbesteuer „0“ !!

Verteilung Gewerbesteuer alt



Zerlegung lex Windkraft-/PV-Anlagen

➤ Neues Recht (ab 2021)

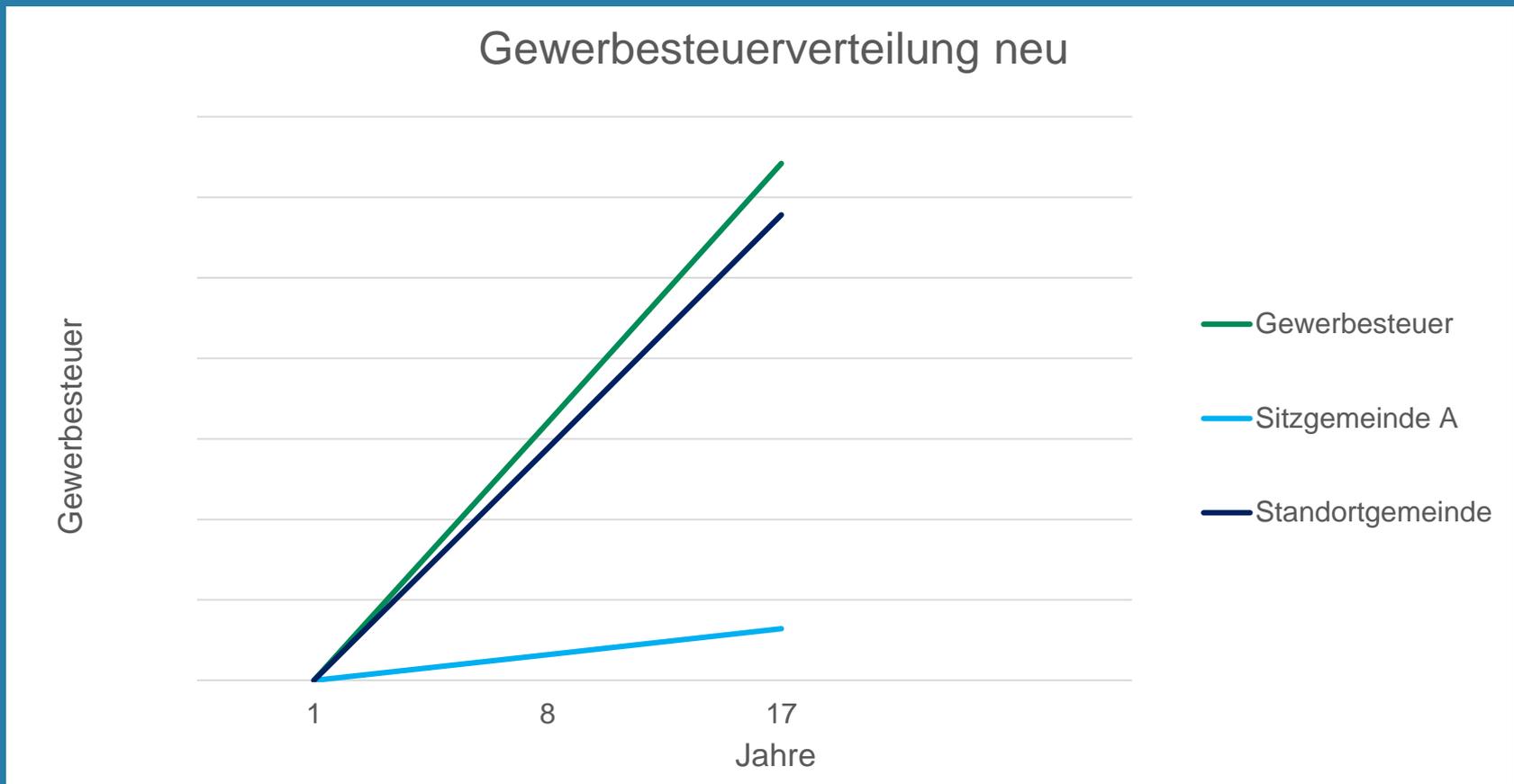


Wirkungen neues Recht

- Arbeitnehmer nur Sitzgemeinde
- Installierte Leistung nur Standortgemeinde
= unveränderlich
!! Gewerbesteueranteil Standortgemeinde steigt !!
- Verteilung Gewerbesteuer neu:

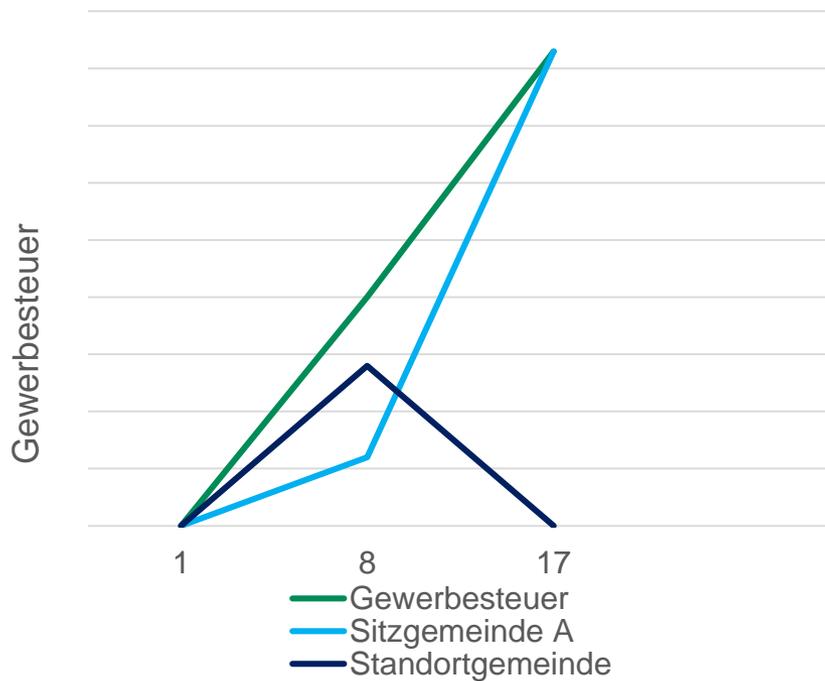
Sitzgemeinde 10 %
Standortgemeinde 90 %

Verteilung Gewerbesteuer neu

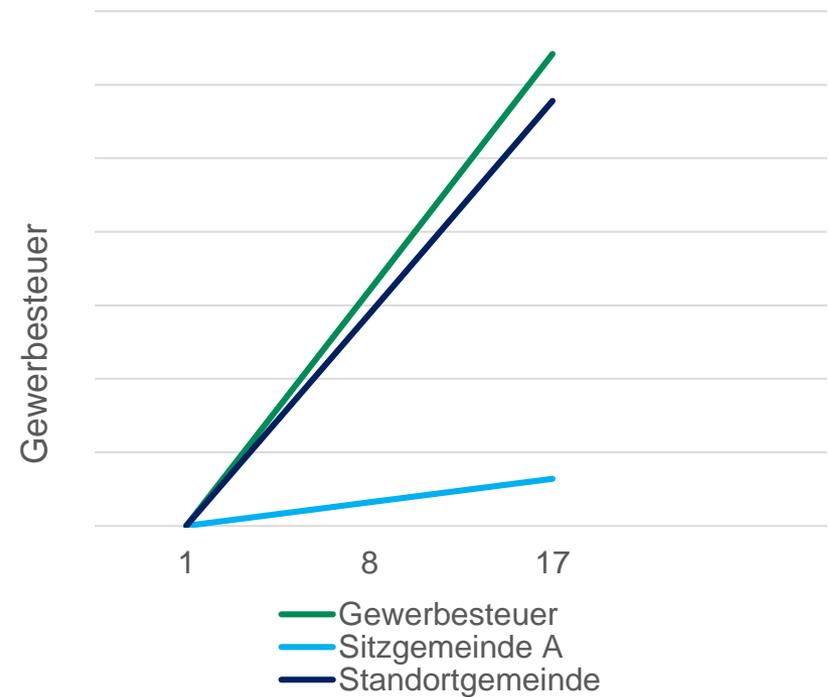


Vergleich alt und neu

Gewerbesteuerverteilung alt



Gewerbesteuerverteilung neu



Zeitliche Anwendung

- Neuregelung (10/90 + installierte Leistung) gilt ab 2021
- für Solaranlagen mit Genehmigung bis 30.06.2013 („Altanlagen“) gilt bis 2023 Übergangsregelung

Handlungsempfehlungen

- Gemeinden = Beteiligte des Zerlegungsverfahrens
- Messbeträge auch für Vorauszahlungen zerlegt
- Zerlegung der Messbeträge für Vorauszahlungen ist änderbar

Handlungsempfehlungen

- Gemeinden sollten Änderung Zerlegung der Messbeträge für Vorauszahlungen ab 2021 beantragen
- neuer Zerlegungsmaßstab wird dann berücksichtigt
- Erstattungen & Nachzahlungen lassen sich vermeiden
- Haushaltsplanungen??

Alternativen

- Sitz und Standort in einer Gemeinde
 - ✓ keine Zerlegung
 - ✓ Gewerbesteuer nur in einer Gemeinde

- Vereinbarung zur Zerlegung zwischen Sitzgemeinde A und Standortgemeinde B
 - !! Einigung zwischen Gemeinden und Betreiber erforderlich

Alles klar ?

