

Wie und ab wann kann Ihre Personengesellschaft zur Körperschaftsteuer optieren?

Profitieren Sie von organisatorischen Vereinfachungen und steuerlichen Vorteilen!

Handelt es sich bei Ihrer Personengesellschaft (PersG) um eine

- ☒ Gesellschaft bürgerlichen Rechts mit Eintragung in das Gesellschaftsregister (sog. eGbR)
- ☒ Personenhandelsgesellschaft (z.B. offene Handelsgesellschaft, Kommanditgesellschaft)
- ☒ Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz?

Vom Optionsrecht ausgeschlossen sind Gesellschaften bürgerlichen Rechts ohne Eintragung in das Gesellschaftsregister sowie Einzelunternehmen.

Ihre PersG ist berechtigt, einen Antrag auf Behandlung als Kapitalgesellschaft (KapG) zu stellen. Dadurch wird ein Formwechsel fingiert.

- Der Formwechsel erfolgt nur für steuerliche Zwecke, Sie müssen also keine Eintragung im Handelsregister oder Änderung in der Firmierung der Gesellschaft vornehmen.
- Sog. stille Reserven müssen im Rahmen des Formwechsels aufgedeckt werden, was zu steuerpflichtigen Einkünften bei der Gesellschaft führen kann.
- Ist Sonderbetriebsvermögen vorhanden, muss dieses ggf. vor dem Formwechsel eingebracht werden.
- Wählen Sie den Buchwertansatz, kann der Formwechsel steuerneutral durchgeführt werden. Allerdings müssen die Anteile an der Optionsgesellschaft dazu sieben Jahre lang gehalten werden.
- Durch den Formwechsel gehen gewerbsteuerliche Verlustvorträge der Gesellschaft unter. Diese können ggf. genutzt werden, um neues Abschreibungspotenzial zu schaffen.

✓ Sie haben für Ihre PersG zur Körperschaftsteuer optiert. Die Gesellschaft wird ab dem Folgejahr steuerlich als KapG behandelt.

- Die Option können Sie jährlich **bis zum 30.11. für das Folgejahr beim Bundeszentralamt für Steuern beantragen**. Für das Gründungsjahr ist also noch keine Option möglich. Entsprechendes gilt für die Rückoption zur Besteuerung als PersG. Auch in diesem Fall wird ein steuerlicher Formwechsel fingiert.
- Dem Antrag sind der Beschluss über die Antragstellung und die Satzung der Gesellschaft beizufügen.

Vorteile

- Die gesellschaftsrechtlichen Vorteile der PersG (z.B. einfache Beschlussfassung) können mit den steuerrechtlichen Vorteilen der KapG kombiniert werden.
- Je nachdem, wie hoch der persönliche Steuersatz des Anteilseigners ist (bis zu 42 % bzw. 45 %), kann die Besteuerung als KapG günstiger sein (15 % Körperschaftsteuer zzgl. Solidaritätszuschlag plus Gewerbesteuer je nach kommunalem Hebesatz).

Nachteile

- Die Option erschwert die direkte Berücksichtigung von einkommensteuerlichen Verlusten; ggf. muss eine sog. Organschaft für die Verlustverrechnung etabliert werden.
- Gewerbsteuerliche Verlustvorträge fallen weg.
- Der Formwechsel kann im Detail komplex und teuer sein.

Bei weiter gehenden Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung

Bei weiteren Fragen zu Ihrem Einzelfall beraten wir Sie gern in einem persönlichen Gespräch.

Gut zu wissen

Vor der Option sollten die steuerlichen Auswirkungen detailliert analysiert werden. Ob sie sich tatsächlich lohnt, hängt von den Verhältnissen im Einzelfall ab.