

# *Abgabenrechtlicher Rahmen von Gewinnausschüttungen*

Abwasserwerk der Stadt  
Lüdinghausen  
Haupt- und Finanzausschuss  
22. Februar 2018

# ***Die Kalkulation der Gebühren erfolgt nach den abgabenrechtlichen Anforderungen auf Basis des betriebswirtschaftlichen Kostenbegriffs***

Unter betriebswirtschaftlichen Kosten versteht man den bewerteten sachzielbezogenen Güterverbrauch einer Abrechnungsperiode.

| <b>Aufwand</b><br>(Anwendung in der handelsrechtlichen Rechnungslegung)                      |                                                                                          |                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>neutraler Aufwand</b><br>(betriebsfremder, außerordentlicher und periodenfremder Aufwand) | <b>Zweckaufwand</b>                                                                      |                                                                                 |
|                                                                                              | <b>aufwandgleiche Kosten</b>                                                             | <b>Anders-/Zusatzkosten</b><br>(z.B. kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen) |
|                                                                                              | <b>Kosten</b><br>(Anwendung in der Kostenrechnung z.B. zur Gebührenkalkulation nach KAG) |                                                                                 |

# *Abweichende Ansätze in Jahresabschluss und Gebühren(nach)kalkulation haben Ergebnisauswirkungen*

| in T€                                      | Jahresabschluss<br>(Aufwand) | Gebührenkalkulation<br>(Kosten) | Ergebniswirkung |
|--------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| Abschreibungen                             | 1.270,5                      | 1.519,3                         | 248,8           |
| Zinsen                                     | 249,6                        | 735,2                           | 485,6           |
| Auflösung Ertragszuschüsse                 | -398,9                       |                                 | 398,9           |
| Auflösung Fördermittel und Zuschüsse       | -134,8                       |                                 | 134,8           |
| Zinserträge                                | -0,1                         |                                 | 0,1             |
| Nachholung Unterdeckung Vorjahre           |                              | 62,3                            | 62,3            |
| Perioden- und leistungsfremde Aufwendungen | 67,1                         |                                 | -67,1           |
| Periodenfremde Erlöskorrekturen            | 6,6                          |                                 | -6,6            |
| <b>Jahresüberschuss</b>                    |                              |                                 | <b>1.256,7</b>  |

**Die Erhebung kostendeckender Gebühren und die Erzielung handelsrechtlicher Überschüsse steht in keinem Widerspruch zueinander**



# ***Abweichende abgabenrechtliche Ansätze basieren auf unterschiedlichen Begründungen***

## **Abschreibungen**

- Abschreibungen auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten werden mit der Ansammlung von Mitteln zur Finanzierung von Reinvestitionen begründet

## **Zinsen**

- Die kalk. Zinsen berücksichtigen eine Verzinsung des sog. aufgewandten Kapitals (Fremd- und Eigenkapital)
- Die Berechnung der kalk. Zinsen erfolgt auf Basis der historischen Anschaffungs-/Herstellungskosten ( $\neq$  handelsrechtliche Ansätze)
- Der OVG-Ansatz zur Herleitung des max. zulässigen kalk. Zinssatzes abstrahiert von spezifischen Finanzierungsverhältnissen und -konditionen

## **Nachholung Unterdeckung**

- Unterdeckungen – die sich im Entstehungsjahr ergebnisverschlechternd auswirken – können abgaberechtlich nachgeholt werden und wirken ergebnisverbessernd



# *Abweichende abgabenrechtliche Ansätze basieren auf unterschiedlichen Begründungen*

Auflösung  
Ertragszuschüsse,  
Fördermittel und  
Zuschüsse

- Nach gefestigter Rechtsprechung des OVG NRW vermindert sich das Abzugskapital entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Anlage und es besteht keine Verpflichtung zur Gutbringung der Auflösungsbeträge

Zinserträge

- Es erfolgt ausschließlich eine kalk. Verzinsung des nicht durch Abzugskapital finanzierten Anlagevermögens, Erträge aus dem Umlaufvermögen müssen daher nicht abgesetzt werden

Perioden- und  
leistungsfremde  
Aufwendungen,  
Erlöskorrekturen

- Aufgrund des strengen abgabenrechtlichen Perioden- und Leistungsbezugs von Gebührenkalkulationen sind diese Positionen auszusondern

# ***Die Ausschüttung von Jahresüberschüssen wirkt sich nicht zwangsläufig auf die Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen in Folgeperioden aus***

| Alle Beträge in [€]                    | Summe             |
|----------------------------------------|-------------------|
| Restwert Historische AHK 31.12.2015    | 28.504.217        |
| Restwert Historische AHK 31.12.2016    | 28.480.625        |
| Mittelwert                             | 28.492.421        |
| Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2015  | -11.051.468       |
| Restwert Anschlussbeiträge 31.12.2016  | -10.895.457       |
| Mittelwert                             | -10.973.462       |
| Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2015 | -130.685          |
| Restwert Zuschüsse Kanalbau 31.12.2016 | -127.776          |
| Mittelwert                             | -129.231          |
| Restwert Landeszuschüsse 31.12.2015    | -2.147.625        |
| Restwert Landeszuschüsse 31.12.2016    | -2.094.324        |
| Mittelwert                             | -2.120.975        |
| Abwasserinvestitionspauschale          | -3.015.631        |
| Kalk. Verzinsungsbasis 31.12.2015      | 12.158.808        |
| Kalk. Verzinsungsbasis 31.12.2016      | 12.347.438        |
| <b>Kalk. Verzinsungsbasis 2016</b>     | <b>12.253.123</b> |
| Kalkulatorischer Zinssatz 2016         | 6,00%             |
| <b>Kalkulatorische Zinsen 2016</b>     | <b>735.187</b>    |

- Maßgeblich für die Ermittlung der kalk. Zinsen sind die zu berücksichtigenden Wertansätze des Anlagevermögens und des Abzugskapitals
- Höhere Ergebnisausschüttungen führen zu einer Verringerung der Innenfinanzierung und somit i.d.R. zu einer Erhöhung der Effektivzinsbelastung in Folgeperioden
- Gewinnausschüttungen wirken sich nicht auf die Ermittlung und die maximal zulässige Höhe der kalkulatorischen Zinsen aus

***Nur der aus der Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte resultierende Ergebnisanteil muss der Einrichtung zur Verfügung stehen***

| in T€                                      | Ergebnis-<br>zusammen-<br>setzung |                              |
|--------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Abschreibungen                             | 248,8                             | zweckgebunden                |
| Zinsen                                     | 485,6                             | kann ausgeschüttet<br>werden |
| Auflösung Ertragszuschüsse                 | 398,9                             |                              |
| Auflösung Fördermittel und Zuschüsse       | 134,8                             |                              |
| Zinserträge                                | 0,1                               |                              |
| Nachholung Unterdeckung Vorjahre           | 62,3                              |                              |
| Perioden- und leistungsfremde Aufwendungen | -67,1                             |                              |
| Periodenfremde Erlöskorrekturen            | -6,6                              |                              |
| <b>Jahresüberschuss</b>                    | <b>1.256,7</b>                    |                              |



---

***Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.***

© 2018 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. „PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.