



Unterrichtungsvorlage

Vorlage: UV/0161/2022		Datum: 16.05.2022	
Dezernat 1			
Verfasser:	83-EB "Rhein-Mosel-Halle"	Az.:	
Betreff:			
Steuerliche Betriebsprüfung 2013-2017 für den ehemaligen Eigenbetrieb Koblenz-Touristik (heute Eigenbetrieb Rhein-Mosel-Halle)			
Gremienweg:			
01.06.2022	Werkausschuss "Rhein-Mosel-Halle"	<input type="checkbox"/> einstimmig	<input type="checkbox"/> mehrheitl.
		<input type="checkbox"/> abgelehnt	<input type="checkbox"/> Kenntnis
		<input type="checkbox"/> verwiesen	<input type="checkbox"/> vertagt
		<input type="checkbox"/> Enthaltungen	<input type="checkbox"/> Gegenstimmen
	TOP		öffentlich
			ohne BE
			abgesetzt
			geändert

Unterrichtung:

Die steuerliche Betriebsprüfung für die Jahre 2013 - 2017 für den ehemaligen Eigenbetrieb Koblenz-Touristik (heute Eigenbetrieb Rhein-Mosel-Halle) ist abgeschlossen. Final ergibt sich eine Nachzahlung für die ehemalige Koblenz-Touristik (buchungswirksam beim Eigenbetrieb Rhein-Mosel-Halle) von 63.629,78 EURO. Wäre man der ersten Auffassung der Finanzbehörde gefolgt, hätte dies zu Steuernachzahlungen geführt, die um ein Vielfaches höher gewesen wären. Mit Hilfe von durch die beratende Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, Dr. Dienst & Partner, erstellten Gendarstellungen ist es gelungen, den Rückzahlungsbetrag auf die genannte Summe zu reduzieren. Aufgrund der komplexen Fragestellungen und der phasenweise sehr weit auseinanderliegenden Auffassungen zwischen der Koblenz-Touristik und den Finanzbehörden erstreckte sich die Prüfung über einen Zeitraum von über zwei Jahren.

Erläuterungen:

Die schriftliche Prüfungsanordnung ist am 12.09.2019 bei der Stadtverwaltung Koblenz eingegangen. Prüfungsbeginn war am 21.10.2019. Die Prüfung betraf folgende ehemalige BgA (Betriebe gewerblicher Art):

- BgA Koblenz-Kongress
- BgA Vermietung und Verpachtung
- BgA Touristik
- BgA Veranstaltungen
- BgA Restauration

Wesentliche Prüfungspunkte waren dabei:

- Zeitpunkt der Beendigung der BgA (31.12.2017 oder 01.01.2018)
- Verfahren laufender Besteuerung bei Regiebetrieben
- Verfahren Besteuerung bei Beendigung von Regiebetrieben
- Verfahren Kapitalertragsteuer bei Regiebetrieben
- Behandlung des Liquiditätskontos bei der Stadt Koblenz (historisch und aktuell)
- Bewertung von Wirtschaftsgütern bei Beendigung der BgA

Im Januar 2022 konnte die Betriebsprüfung endgültig abgeschlossen werden.

Insgesamt ergibt sich eine Nachzahlung für die ehemalige Koblenz-Touristik (buchungswirksam beim Eigenbetrieb Rhein-Mosel-Halle) von T€ 64.

Der Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Nachzahlungen Körperschaftssteuer, Gewerbesteuer und Solidaritätszuschlag	-20.128,00 EURO
Erstattungen Körperschaftssteuer, Gewerbesteuer und Solidaritätszuschlag	46.890,00 EURO
Saldo Erstattungen aus Steuern vom Einkommen und Ertrag	26.762,00 EURO
Nachzahlungen Umsatzsteuer	-90.391,78 EURO
Saldo Nachzahlungen insgesamt	-63.629,78 EURO

Die aufgeführten Umsatzsteuernachzahlungen in Höhe von T€ 90 gehen im Wesentlichen auf Übertragungen von Wirtschaftsgütern auf die Stadt Koblenz zurück (T€ 70), die dort künftig in der Vermögensverwaltung genutzt werden können.

Auswirkungen auf den Klimaschutz: keine