

SOPARFI Finanzbeteiligungsgesellschaft



Umfang

- Meist verbreitetes Medium mit Spezialisierung auf Finanzbeteiligungen. Es können auch andere Aktivitäten ausgeführt werden, sofern dies in der Satzung vorgesehen ist und, falls nötig, die gewerbliche Zulassung erhalten wurde.

Qualifizierte Anleger

- Alle Unternehmen und Privatpersonen.

Zulassung – Aufsicht

- Unterliegt keiner Aufsichtsbehörde.
- Keine Zulassung notwendig, sofern keine Börsennotierung bzw. gewerbliche Tätigkeit ausgeübt werden.

Rechtliche Bestimmungen

- Wahl der Tätigkeit je nach den Bedürfnissen des Anlegers (z. B. Überwachung durch Management, Joint Venture, Übertragbarkeit der Anteile usw.).
- Aktiengesellschaft (société anonyme, S.A.).
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung (société à responsabilité limitée, S.à R.L.).

- Kommanditgesellschaft auf Aktien (société en commandite par actions, S.C.A.).
- Als Aktiengesellschaft organisierte Genossenschaft.
- Europäische Gesellschaft (SE).
- Eingetragener Geschäftssitz bzw. zentrale Verwaltungsstelle ist Luxemburg.
- Das Mindestkapital hängt von der Rechtsform ab (z. B. S.A./S.C.A.: 31.000 €; S.à R.L.: 12,500 €).
- Möglichkeit, das Kapital in einer anderen Währung als den Euro auszuweisen.
- Beteiligung über Geld- oder Sacheinlagen. Bis zu einem Mindestanteil von 25 % im Falle einer S.A. (100 % im Falle einer S.à R.L.) vollständig gezeichnet und einbezahlt.
- Die Verwendung verschiedener Anteilklassen ist möglich.
- Eine Börsennotierung ist möglich.

Anlagepolitik

- Uneingeschränkt.
- Kein formeller Verschuldungsgrad (in der Praxis ist für bestimmte Beteiligungsarten ein Grad von 85:15 erforderlich).

Rechnungslegung

- Die Satzung ist binnen eines Monats nach Aufnahme der Geschäftstätigkeit in der öffentlichen luxemburgischen Tageszeitung zu veröffentlichen.
- Ein geprüfter Jahresbericht und Konzernabschluss kann verlangt werden, wenn das Unternehmen einen bestimmten Umfang in Bezug auf Umsatz, Summe der Aktiva und Anzahl der Mitarbeiter überschreitet.
- Der Jahresabschluss kann nach den luxemburgischen GAAP oder IFRS (vorherige Genehmigung ist erforderlich) erstellt werden und muss in englischer, französischer oder deutscher Sprache vorliegen.
- Körperschaftsteuererlöse sind bis zum 31. Mai des nachfolgenden Geschäftsjahres zu zahlen.
- USt-Erlöse und Quellensteuererlöse (sofern zutreffend) sind je nach Sachlage entsprechend zu zahlen.

Steuern

- Effektiver Ertragssteuersatz: 28,80 %, einschließlich Körperschafts- und Gewerbesteuer (für Städte in Luxemburg). Beteiligungsaktivitäten sind jedoch allgemein steuerbefreit (z. B. Dividenden- und Veräußerungserlöse aus qualifizierten Beteiligungen).
- Aktivitäten im Bereich des geistigen Eigentums sind für Lizenzerlöse und Veräußerungsgewinnen aus qualifizierten Vermögenswerten bis zu 80 % befreit.

- Vermögenssteuer in Höhe von 0,5 % auf den angepassten Nettoinventarwert eines Unternehmens. Ausnahmen sind für umfangreiche Beteiligungen, Besitz im Ausland, Vermögenswerte geistigen Eigentums usw. möglich.
- Aus der Gründung entsteht keine Kapitalschuld (mit Ausnahme einer Gründungsgebühr von 75 €).
- Auf Dividendenzahlungen fällt eine Quellensteuer in Höhe von 15 % an, sofern gemäß der EU-Richtlinie oder Doppelbesteuerungsabkommen keine Ausnahme oder ein verminderter Satz gelten.
- Keine Quellensteuer auf:
 - Liquidationserlöse (einschließlich teilweiser Liquidation)
 - Zinszahlungen (unterliegt jedoch der EU-Zinsbesteuerungsrichtlinie)
 - Lizenzen.
- Verluste können uneingeschränkt vorgetragen werden.
- Zugang zur steuerrechtlichen Konsolidierungsrichtlinie möglich.
- Profitiert vom Steuerabkommen und von sämtlichen Vorteilen der europäischen Richtlinien.

Deloitte S.A.
560 rue de Neudorf
L-2220 Luxembourg
Großherzogtum Luxemburg

Tel.: +352 451 451
Fax: +352 451 452 401
www.deloitte.lu

Due to the constant changes and amendments to Luxembourg legislation, Deloitte cannot assume any liability for the content of this leaflet. It shall only serve as general information and shall not replace the need to consult your Deloitte advisor.

About Deloitte Touche Tohmatsu:

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's 169,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Deloitte's professionals are unified by a collaborative culture that fosters integrity, outstanding value to markets and clients, commitment to each other, and strength from cultural diversity. They enjoy an environment of continuous learning, challenging experiences, and enriching career opportunities. Deloitte's professionals are dedicated to strengthening corporate responsibility, building public trust, and making a positive impact in their communities. Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of legal member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.