

HLBS-Steuerforum 2022 – Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Steuergesetzänderungen	9
1.1	Steuerrechtsänderungen 2022	9
1.1.1	Anhebung des Grundfreibetrages	9
1.1.2	Privatnutzung von Elektrofahrzeugen	9
1.1.3	Anhebung der Sachbezugsgrenzen beim Arbeitslohn	9
1.2	Reform des Grundsteuer- und Bewertungsrechts	10
1.2.1	Allgemeines	10
1.2.2	Zeitlicher Ablauf	10
1.2.3	Bewertung des Grundvermögens	11
1.2.4	Bewertung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft	12
1.2.5	Zusammenfassung	14
1.3	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG)	15
1.3.1	Einführung	15
1.3.2	Anwendungsbereich und Ausübung der Option (§ 1a Abs. 1 KStG)	17
1.3.3	Auswirkungen auf die Gesellschaft (§ 1a Abs. 2 KStG)	18
1.3.4	Laufende Besteuerung der Gesellschafter (§ 1a Abs. 3 KStG)	21
1.3.5	Rückoption (§ 1a Abs. 4 KStG)	22
1.3.6	Auswirkungen der Option auf andere Steuerarten und Rechtsgebiete	23
1.3.7	Fazit	24
1.4	Fondsstandortgesetz/Erweiterte Grundbesitzkürzung	25
1.5	Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz/Buchführungspflicht	26
1.6	Maßnahmen gegen Share Deals	27
1.6.1	Allgemeines	27
1.6.2	Wesentliche Änderungen des Grunderwerbsteuergesetzes	28
1.6.3	Übergangsregelungen	29
2	Allgemeine Themen	30
2.1	Die (neue) Umsatzsteuerpauschalierung	30
2.1.1	Gesetz zur Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben im Umsatzsteuerrecht – Absenkung Durchschnittssteuersatz	31
2.1.2	Vorsteuerabzug für Leistungsbezüge in 2021?	31
2.2	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG beim Wechsel der Besteuerungsform	39
2.2.1	Änderung der für den Vorsteuerabzug maßgebenden Verhältnisse	39
2.2.2	Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern gemäß § 15a Abs. 1 UStG	41
2.2.3	Vorsteuerberichtigung bei Wirtschaftsgütern gemäß § 15a Abs. 2 UStG	44
2.2.4	Vorsteuerberichtigung hinsichtlich Silohaufen (Mais-/Grassilage)	51
2.2.5	Vorsteuerberichtigung bei unselbständigen Gegenständen oder sonstigen Leistungen gemäß § 15a Abs. 3 UStG (Erhaltungsaufwendungen)	55

2.3	Geschäftsveräußerung im Ganzen (GiG)	58
2.3.1	Allgemeines	58
2.3.2	(Partielle) Geschäftsveräußerung im Ganzen – BFH vom 24.02.2021	59
2.3.3	Übertragung eines Sauenbestands – FG Münster vom 20.05.2020	61
2.3.4	Übertragung diverser Wirtschaftsgüter eines Pferdepensionsbetriebs nebst Zucht und Turnierausbildung – FG Münster vom 01.12.2020	62
2.3.5	Schlussfolgerungen aus der Rechtsprechung	63
2.4	GrESt bei Realteilung/Erbaueinsetzung einer LuF-GbR (PersG)	64
2.4.1	Einleitung/Fragestellung	64
2.4.2	Erläuterung und Hinweise zu § 7 GrEStG	67
2.4.3	Bedeutung der wirtschaftlichen Einheit	71
2.4.4	Anwendung § 7 GrEStG auf eine Realteilung einer LuF Personengesellschaft	74
2.4.5	Zusammenfassung	75
2.5	Corona-Krise: Zusammenstellung für die LuF wichtiger Regelungen aus 2021	76
2.5.1	Corona-Unterstützungsprogramme	76
2.5.2	Corona-Beihilfen	76
2.5.3	Steuerliche Erleichterungen	79
2.5.4	Auswirkung des Kurzarbeitergeldes auf die Lohnsummenregelung	83
2.6	Aktuelles zur Erbschaftsteuer	85
2.6.1	Nießbrauchsrecht an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb als begünstigtes Vermögen nach § 13a und 13b ErbStG	85
2.6.2	Feststellung der Grundbesitzwerte bei Vermächnissen (BFH vom 06.05.2021 – II R 34/18)	89
2.6.3	Freigebiges Zuwendung an die Ehefrau bei Gesamtgläubigerstellung an einem Nießbrauchsrecht (BFH vom 08.06.2021 – II R 23/19)	92
3	Gestaltungshinweise für die Praxis	96
3.1	Gestattungsentgelte – Definition	96
3.1.1	Allgemeines	96
3.1.2	Begriff der Nutzungsüberlassung	96
3.1.3	Übersicht über die Gestattungsentgelte/Unterscheidbarkeit nach wirtschaftlichem Gehalt	97
3.1.4	Systematik der Nutzungsrechte und deren Verteilbarkeit	98
3.2	Steuerliche Behandlung eines zeitlich nicht begrenzten Leitungsrechts bei der Gewinnermittlung	99
3.2.1	Wertminderung des Grund und Bodens	99
3.2.2	Wirtschaftserschwernisse	100
3.2.3	Einmalentschädigung für Gebrauchsüberlassung	100
3.2.4	Flur- und Aufwuchsschäden – „entgangene Einnahmen“	102
3.2.5	Besonderheiten in der Forstwirtschaft bei Stromtrassen	103
3.2.6	Umsatzsteuer	105

3.3	Gestattungsentgelte bei Ausgleichsflächen	106
3.3.1	Ertragsteuerliche Behandlung – Allgemeines	106
3.3.2	§ 4 Abs. 1 EStG – Bilanz	106
3.3.3	§ 4 Abs. 3 EStG – EÜR (Neufassung durch BMF-Schreiben vom 11.10.2021)	107
3.3.4	§ 13a EStG – Gewinn nach Durchschnittssätzen (Neufassung durch BMF-Schreiben vom 11.10.2021)	107
3.3.5	Umsatzsteuer	108
3.4	Übersicht über den Stand der Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen zu Gestattungsentgelten	109
3.5	Bauernhofpädagogik	110
3.5.1	Allgemeines	110
3.5.2	Steuerliche Behandlung der Zahlungen	110
4	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	112
4.1	Vorsteuerabzug	112
4.1.1	Angabe des Leistungszeitpunkts bzw. -zeitraums in der Rechnung	112
4.1.2	Vorsteuerabzug bei Gutschriften – Folgen aus dem BFH-Urteil vom 27.11.2019	114
4.1.3	BMF-Schreiben vom 19.08.2021	114
4.1.4	Hinweis für die Praxis	115
4.2	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern	116
4.2.1	BFH-Urteil vom 27.11.2019 zur Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern	116
4.2.2	Anpassung des Umsatzsteueranwendungserlasses	116
4.2.3	Anwendung der Neuregelung	117
4.3	Nutzungsdauer von Computerhardware und Software	118
4.3.1	Anpassung der Nutzungsdauer	118
4.3.2	Begriffsbestimmungen	118
4.3.3	Anwendung	118
4.3.4	Fazit	119
4.4	Zweifelsfragen zu § 6 Abs. 3 EStG (BMF-Schreiben vom 05.05.2021)	120
4.4.1	Hintergrund	120
4.4.2	BMF-Schreiben vom 05.05.2021	120
4.4.3	Zusammenfassende Übersicht	121
4.4.4	Praxishinweis	122
4.5	Übertragung eines (Teil-)Betriebs auf verschiedene Erwerber nach § 6 Abs. 3 EStG	123
4.5.1	Hintergrund	123
4.5.2	Aktuelle Klarstellung durch LfSt Bayern vom 15.12.2020	123
4.5.3	Praxishinweise	124
4.6	Vertrauensschutz bei parzellenweiser Verpachtung	125

4.7	Zweifelsfragen zu den steuerlichen Regelungen des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes (BMF-Schreiben vom 27.07.2021)	127
4.7.1	Hintergrund	127
4.7.2	Historie	127
4.7.3	Die Berechnung der Einschlagsbeschränkung	128
4.7.4	Steuerliche Auswirkungen – Allgemeines	128
4.7.5	Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds gemäß § 3 ForstSchAusglG	130
4.7.6	Erhöhte Betriebsausgabenpauschsätze gemäß § 4 ForstSchAusglG	130
4.7.7	Aktivierungswahlrecht gemäß § 4a ForstSchAusglG	131
4.7.8	Ermäßigter Steuersatz gemäß § 5 ForstSchAusglG	132
4.7.9	Anwendung bei Gewerbebetrieben	135
4.7.10	Eintragung in den Vordrucken	135
4.8	Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG auf die im Rahmen eines IuF Betriebs erbrachten Dienstleistungen (BMF-Schreiben vom 04.10.2021)	142
4.8.1	Dienstleistungen im Rahmen eines pauschalierenden Betriebs	142
4.8.2	Ergänzung des Katalogs von Einzelfällen nach Abschn. 24.3 Abs. 12 UStAE	144
4.9	Testbetriebsvergütung	148
4.9.1	Allgemeines	148
4.9.2	Steuerliche Beurteilung	148
4.10	Steuerliche Behandlung von Zuschüssen und Beihilfen – Hochwasser	150
4.10.1	Steuerliche Behandlung von Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen	150
4.10.2	Verlust von Buchführungsunterlagen	150
4.10.3	Regelungen für alle Gewinneinkunftsarten	150
4.10.4	Sonderregelungen für Land- und Forstwirte	151
4.10.5	Umsatzsteuer-Billigkeitsmaßnahmen	152
4.11	Liebhabereiwahlrecht bei kleinen PV-Anlagen und BHKW auf Stallgebäuden	154
4.11.1	Kleine Anlagen, Voraussetzungen	154
4.11.2	Praxisbeispiele	154
4.11.3	Wirkung des Antrags, Frist für den Antrag	155
4.11.4	Wegfall der Voraussetzungen	155
4.11.5	Nachweis Gewinnerzielungsabsicht	155
4.11.6	Hinweise für die Praxis	156
5	Aktuelle Rechtsprechung	157
5.1	Einkommensteuer	157
5.1.1	Bildung von aRAP auch in Fällen geringer Bedeutung	157
5.1.2	Zwangsentnahme von Grundstücken in der Land- und Forstwirtschaft	159
5.1.3	Keine Zwangsbetriebsaufgabe durch Hofstellenverkauf bei Verpachtungsbetrieb (BFH-Urteil vom 11.02.2021 – VI R 17/19)	163
5.1.4	Veräußerungsgeschäft nach unentgeltlicher Übertragung	164
5.1.5	Übertragung von Privatvermögen gegen Versorgungsleistungen	167

5.2	Umsatzsteuer	170
5.2.1	Zur Vieheinheiten-Obergrenze bei landwirtschaftlichen Tierzucht- und Tierhaltungsbetrieben im Umsatzsteuerrecht	170
5.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung der Flüssigfütterung (FG Münster vom 25.02.2021 – 5 K 3446/18 U)	173
5.3	Sonstige Rechtsprechung	176
5.3.1	Keine Kfz-Steuerbefreiung für Agro-Trucks	176
5.3.2	Keine Zusammenschau bei Erwerb von Geschwistern	181
5.3.3	Einheitsbewertung einer Kiesgrube	184
Referentenliste		188
Seminarübersicht		190