

# HLBS-Mitarbeiterschulung 2024

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Aktuelles/Gesetzgebung</b>	<b>9</b>
1.1	<b>Wachstumschancengesetz</b>	<b>9</b>
1.1.1	Vorbemerkung	9
1.1.2	Einkommensteuer – Ausgewählte Regelungen	9
1.1.3	Umsatzsteuer – ausgewählte Regelungen	16
1.1.4	Abgabenordnung und HGB	17
1.2	<b>Kreditwertmarktförderungsgesetz</b>	<b>18</b>
1.2.1	Steuerliche Regelungen	18
1.2.2	Nicht umgesetzte Gesetzesänderungen	19
1.3	<b>(Erstes) Haushaltsfinanzierungsgesetz</b>	<b>19</b>
1.4	<b>Zweites Haushaltsfinanzierungsgesetz</b>	<b>20</b>
1.5	<b>Jahressteuergesetz 2024</b>	<b>20</b>
1.5.1	Stand des Gesetzgebungsverfahrens	20
1.5.2	Schwerpunkte Land- und Forstwirtschaft	21
1.5.3	Weitere vorgesehene Änderungen	21
1.6	<b>Änderung der ESt-Erklärungsvordrucke</b>	<b>21</b>
1.6.1	Vorbemerkung	21
1.6.2	Anlage(n) V (Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung)	22
1.6.3	Anlage L (Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft)	23
1.6.4	Anlage 13a (Gewinnermittlung)	23
1.6.5	Anlage 32c (Tarifglättung bei Einkünften aus LuF)	23
<b>2</b>	<b>Forstwirtschaft – Ertragsteuerliche Grundsätze und Kalamitäten</b>	<b>41</b>
2.1	<b>Was ist Forstwirtschaft?</b>	<b>41</b>
2.2	<b>Begrifflichkeiten</b>	<b>42</b>
2.2.1	Betriebsformen der Forstwirtschaft	42
2.2.2	Betriebswerk, amtlich anerkanntes Betriebsgutachten und Nutzungssatz	42
2.3	<b>Was ist ein „Forstbetrieb“ aus ertragsteuerlicher Sicht?</b>	<b>44</b>
2.3.1	Wann liegt ein Forstbetrieb vor?	44
2.3.2	Wann ist ein Baumbestand ein selbständiges Wirtschaftsgut?	44
2.3.3	Mindestgröße eines Forstbetriebes	45
2.3.4	Umfang eines Forstbetriebes	45

<b>2.4</b>	<b>Forstflächen als Teilbetrieb der Land- und Forstwirtschaft oder eigenständiger Forstbetrieb?</b>	<b>46</b>
2.4.1	Forstflächen, die einem landwirtschaftlichen Betrieb zuzuordnen sind	46
2.4.2	Forstflächen, die einen eigenständigen Forstbetrieb bilden	46
<b>2.5</b>	<b>Abgrenzung Erwerbsbetrieb zur Liebhaberei</b>	<b>47</b>
<b>2.6</b>	<b>Betriebsaufgabe beim Forstbetrieb und Entnahmemöglichkeit einzelner Forstflächen</b>	<b>48</b>
<b>2.7</b>	<b>Besonderheiten der Gewinnermittlung</b>	<b>49</b>
2.7.1	Anzuwendende Gewinnermittlungsarten	49
2.7.2	Behandlung des Wirtschaftsguts „Baumbestand“ im Rahmen der Gewinnermittlung – Zugangsbewertung	51
2.7.3	Behandlung des Wirtschaftsguts „Baumbestand“ im Rahmen der Gewinnermittlung – Folgebewertung und Buchwertabspaltung	53
<b>2.8</b>	<b>Forstschädenausgleichsgesetz</b>	<b>55</b>
2.8.1	§ 1 ForstSchAusglG – Einschlagsbeschränkung	55
2.8.2	§ 3 ForstSchAusglG – Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds	56
2.8.3	§ 4 ForstSchAusglG – Pauschsatz für Betriebsausgaben	60
2.8.4	§ 4a ForstSchAusglG – Aktivierungswahlrecht für Holzvorräte aus Kalamitätsnutzungen	61
2.8.5	§ 5 ForstSchAusglG – Ermäßigter Steuersatz	62
<b>3</b>	<b>Ertragsteuerliche Sonderfragen in der LuF</b>	<b>109</b>
<b>3.1</b>	<b>Betriebsveräußerung und -aufgabe landwirtschaftlicher Betriebe</b>	<b>109</b>
3.1.1	Betriebsveräußerung im Ganzen gemäß § 16 Abs. 1 EStG	110
3.1.2	Betriebsaufgabe im Ganzen gemäß § 16 Abs. 3 EStG	113
3.1.3	Abgrenzungen zur Betriebsaufgabe	115
3.1.4	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	118
3.1.5	Besteuerung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	120
<b>3.2</b>	<b>Liebhaberei</b>	<b>123</b>
3.2.1	Grundlagen	123
3.2.2	Prüfungsschritte/Aufteilungen	123
3.2.3	Prognoserechnung	124
3.2.4	Anlaufphase und Anlaufverluste	127
3.2.5	Übergang von der Gewinnerzielung zur Liebhaberei und umgekehrt	127
3.2.6	Einzelfälle und Zusammenfassung von Beweisanzeichen	128
3.2.7	Umsatzsteuerliche Aspekte	131
3.2.8	Verfahrensrechtliche Aspekte	131
<b>3.3</b>	<b>Tausch von landwirtschaftlichen Grundstücken</b>	<b>133</b>
3.3.1	Einleitung	133
3.3.2	Landtausch im Rahmen von Verfahren nach dem FlurBG	133
3.3.3	Privatrechtlicher Landtausch	136
3.3.4	Hinweise zu § 6b EStG	138

<b>4</b>	<b>Praktische Hinweise zu Landwirten mit VuV-Einkünften</b>	<b>173</b>
4.1	<b>Abgrenzung zum Betriebsvermögen</b>	<b>173</b>
4.1.1	Abgrenzungsgründe	173
4.1.2	Gesetzliche Grundlagen	173
4.1.3	Abgrenzungsfälle	174
4.1.4	Beratung in Entnahmefällen	176
4.2	<b>(Sonder-)Abschreibungen bei Gebäuden</b>	<b>178</b>
4.2.1	Degressive Abschreibung gemäß § 7 Abs. 5a EStG	178
4.2.2	Sonderabschreibung gemäß § 7b EStG	179
4.2.3	Zusammenfassendes Beispiel	181
4.3	<b>Abgrenzung Erhaltungsaufwand vs. Anschaffungskosten</b>	<b>183</b>
4.3.1	Überblick – Begriffe	183
4.3.2	Abgrenzung anschaffungsnahe Herstellungskosten	184
4.3.3	Abgrenzung Erhaltungsaufwand	185
4.3.4	Erhaltungsaufwand bei Nutzung eines Gebäudes für eigene und fremde Wohnzwecke	186
4.4	<b>Steuerermäßigung nach § 35a EStG (Aufwendungen für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Leistungen)</b>	<b>187</b>
4.4.1	Überblick	187
4.4.2	Abgrenzung begünstigter und nicht begünstigter haushaltsnaher Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	188
4.4.3	Arbeiten im Haus oder haushaltsnah	188
4.4.4	Handwerkerleistungen in der Altenteilerwohnung	189
4.4.5	Pflege- und Betreuungsleistungen	189
4.5	<b>Steuerermäßigung nach § 35c EStG (energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden)</b>	<b>190</b>
4.5.1	Überblick – Maßnahmen und Steuerermäßigungen	190
4.5.2	Details zu den Voraussetzungen für die Förderung	191
4.6	<b>Privates Veräußerungsgeschäft</b>	<b>193</b>
4.6.1	Allgemeine Abgrenzungshinweise	193
4.6.2	Gesetzliche Grundlage in § 23 EStG	194
4.6.3	Veräußerung	195
4.6.4	Anschaffung	196
4.6.5	Fristberechnung	197
4.6.6	Frist	197
4.6.7	Sonderfall eigene Wohnzwecke	198
4.6.8	Ermittlung des Gewinns/Verlustes	198
4.6.9	Beispiele	199
4.7	<b>Gewerblicher Grundstückshandel</b>	<b>200</b>
4.7.1	Allgemeines	200
4.7.2	Objekt	201
4.7.3	Sonderfall keine Veräußerungsabsicht	202
4.7.4	Sonderfall Modernisierung	202

4.7.5	Sonderfall Entwicklung	202
4.7.6	Sonderfall (landwirtschaftliches) Betriebsvermögen	202
4.7.7	Wechsel Landwirtschaft → Grundstückshandel	203
4.7.8	Umfang des gewerblichen Grundstückshandels	203
4.7.9	Gewinnermittlung	203
<b>5</b>	<b>Aktuelles zu PV-Anlagen</b>	<b>227</b>
5.1	Übersicht	227
5.2	Einkommensteuerliche Regelungen	227
5.2.1	Allgemeine Tatbestandsmerkmale gemäß § 3 Nr. 72 EStG	227
5.2.2	Praxisprobleme	229
5.3	Umsatzsteuerliche Regelungen	235
5.3.1	Tatbestandsmerkmale für den Nullsteuersatz	235
5.3.2	Unentgeltliche Wertabgabe	236
5.3.3	Entnahme zum Nullsteuersatz	237
5.4	Bewertung Erneuerbarer Energien	238
5.4.1	Bewertung von Windkraft- und Freiflächen-PV-Standorten	238
5.4.2	Anlagen im Außenbereich	239
5.4.3	Anlagen in Gewerbe- oder Industriegebieten	240
<b>6</b>	<b>Update zu Vorsteuerabzug und Korrektur bei § 24 UStG</b>	<b>257</b>
6.1	Kein Vorsteuerabzug in § 24 UStG Jahren	257
6.1.1	Fall des BFH-Urteils vom 12.07.2023	257
6.1.2	Entscheidung des BFH	257
6.1.3	Praxishinweise	259
6.2	VoSt-Korrektur nach § 15a UStG	260
6.2.1	Vorsteuerberichtigungstatbestände nach § 15a UStG	260
6.2.2	Vorsteuerberichtigungstatbestände nach § 15a Abs. 2 UStG	260
6.2.3	Ertragsteuerliche Behandlung von Vorsteuerabzug und -berichtigung	263
<b>7</b>	<b>Praxishinweise zu aktuellen Verwaltungsanweisungen</b>	<b>269</b>
7.1	Häusliches Arbeitszimmer und Homeoffice (BMF-Schreiben vom 15.08.2023)	269
7.1.1	Überblick	269
7.1.2	Details zu den Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer	270
7.1.3	Details zum Abzug der Homeoffice-Pauschale	272
7.2	Ausweis einer falschen Steuer in Rechnungen an Endverbraucher (BMF-Schreiben vom 27.02.2024)	274
7.2.1	Hintergrund	274
7.2.2	Änderungen zum unrichtigen Steuerausweis (§ 14c Abs. 1 UStG)	274
7.2.3	Änderungen zum unberechtigten Steuerausweis (§ 14c Abs. 2 UStG)	274
7.2.4	Hinweise für die Praxis	275

<b>7.3</b>	<b>Umsatzsteuerliche Behandlung von Zahlungen im Rahmen der Initiative Tierwohl (Erlass des FM Mecklenburg-Vorpommern vom 30.03.2023 und Verfügung des LfSt Niedersachsen vom 12.07.2023)</b>	<b>276</b>
7.3.1	Hintergrund	276
7.3.2	Fondsmodell	276
7.3.3	Marktmodell	278
7.3.4	Hinweise für die Praxis	278
7.3.5	Übersicht „Zahlungen an den Tierhalter“	278
<b>7.4</b>	<b>Umsatzsteuerliche Beurteilung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Niedersächsischen Naturschutzgesetz (Verfügung des LfSt Niedersachsen vom 21.02.2023)</b>	<b>280</b>
7.4.1	Einführung	280
7.4.2	Einordnung der Leistungen	280
7.4.3	Naturschutzbehörde führt Ausgleichs- oder Ersatzmaßnahmen durch	281
7.4.4	Land- und Forstwirt führt Ausgleichs- oder Ersatzmaßnahmen durch	282
7.4.5	Dritter (z. B. eine Stiftung) führt Ausgleichs- oder Ersatzmaßnahmen durch	282
7.4.6	Ökopunkte	282
<b>7.5</b>	<b>Grundsteuer-Änderungsanzeigen</b>	<b>283</b>
7.5.1	Der Weg zum ersten neuen Grundsteuerbescheid (gültig ab 2025)	283
7.5.2	Änderungen nach einem Hauptfeststellungstermin	283
7.5.3	Beispiele für anzuzeigende Änderungen der tatsächlichen Verhältnisse	284
7.5.4	Durchführung der Anzeige zur Fortschreibung	284
<b>8</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung mit Praxishinweisen</b>	<b>301</b>
<b>8.1</b>	<b>Verkauf gebrauchter Maschinen (BFH-Urteil vom 17.08.2023 – V R 3/21)</b>	<b>301</b>
8.1.1	Leitsatz	301
8.1.2	Sachverhalt	301
8.1.3	Gründe	301
8.1.4	Praxishinweis	302
<b>8.2</b>	<b>Verteilung von Nutzungsentschädigungen für die Überlassung von Ausgleichsflächen (BFH-Urteil vom 12.12.2023 – IX R 18)</b>	<b>303</b>
8.2.1	Leitsatz	303
8.2.2	Sachverhalt	303
8.2.3	Gründe	303
8.2.4	Praxishinweis	304
<b>8.3</b>	<b>Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen (BFH-Urteil vom 09.05.2023 – VI R 12/21)</b>	<b>305</b>
8.3.1	Leitsätze	305
8.3.2	Sachverhalt	305
8.3.3	Gründe	305
8.3.4	Praxishinweis	305

<b>8.4</b>	<b>Unterverpachtung angepachteter landwirtschaftlicher Flächen führt regelmäßig zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung (BFH-Urteil vom 09.05.2023 – VI R 38/20)</b>	<b>307</b>
8.4.1	Leitsatz	307
8.4.2	Sachverhalt	307
8.4.3	Gründe	307
8.4.4	Praxishinweis	308
<b>8.5</b>	<b>Zurechnung von Tieren in Pensionsbetrieben – Zur Verlustverrechnungsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 EStG (BFH-Urteil vom 13.09.2022 – XI R 33/20)</b>	<b>309</b>
8.5.1	Leitsatz	309
8.5.2	Sachverhalt (verkürzt dargestellt)	309
8.5.3	Gründe	309
8.5.4	Praxishinweis	310
<b>8.6</b>	<b>Übergang der Gewinnermittlung von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (BFH-Urteil vom 23.11.2022 – VI R 31/20)</b>	<b>311</b>
8.6.1	Leitsätze	311
8.6.2	Sachverhalt	311
8.6.3	Gründe	311
8.6.4	Praxishinweis	312
<b>9</b>	<b>Referentenliste</b>	<b>319</b>
<b>10</b>	<b>Seminarübersicht</b>	<b>321</b>