HLBS-Mitarbeiterschulung 2025

Inhaltsverzeichnis

1 Aktuelle Gesetzgebung 11

1.1 Jahressteuergesetz 2024 – Landwirtschaftliche Änderungen 11

1.1.1 PV-Anlagen nach § 3 Nr. 72 EStG 11

1.1.2 Neuregelung der Kleinunternehmerregelung nach §§ 19, 19a UStG 15

1.1.3 Doppelte Absenkung des Pauschalsteuersatzes nach § 24 UStG 15

1.1.4 Gebäudeabschreibung nach § 7a Abs. 9 EStG 16

1.1.5 Kinderbetreuungskosten nach § 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG 16

1.1.6 Kürzung des Gewerbeertrages durch die erfasste Grundsteuer gemäß § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG 16

1.1.7 Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges bei Ist-Besteuerung nach § 15 UStG 17

1.1.8 Erbfallkostenpauschbetrag gemäß § 10 Abs. 5 Nr. 3 Satz 2 ErbStG 17

1.1.9 Elektronische Kommunikation mit der Finanzverwaltung 17

1.2 IV. Bürokratieentlastungsgesetz 18

1.2.1 Verkürzung von Aufbewahrungspflichten 18

1.2.2 Schwellenwerte der Umsatzsteuer-Voranmeldungen nach § 18 UStG 18

1.2.3 Elektronische Bekanntgabe von Steuerbescheiden 19

1.3 Postrechtsmodernisierungsgesetz 19

1.3.1 Änderung der Bekanntgabefiktion 19

1.4 Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024 und Steuerfortentwicklungsgesetz 20

1.4.1 Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024 20

1.4.2 Steuerfortentwicklungsgesetz 20

1.5 Einführung einer Wirtschaftsidentifikationsnummer gemäß § 139c AO 21

1.5.1 Hintergrund 21

1.5.2 Verfahren 21

1.5.3 Aufbau der W-IdNr. 21

1.5.4 Abgrenzung zur USt-IdNr. 21

1.5.5 Abgrenzung zur (persönlichen) Steuer-IdNr. 21

1.5.6 Aktuelles zur Bekanntgabe der W-IdNr. 22

1.6 Verlängerung der Tarifermäßigung nach § 32c EStG 22

1.6.1 Allgemeines 22

1.6.2 Bisherige Regelungen 22

1.6.3 Verlängerung 22

1.7 Anzeigepflicht bei Änderungen zur Grundsteuer 23

1.7.1 Allgemeines 23

1.7.2 Regelungen für die Land- und Forstwirtschaft 23

1.8 Gesetz für ein steuerliches Investitionssofortprogramm 24

2 § 34b EStG – Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen 43

2.1 Sinn & Zweck der Vorschrift 43

2.2 Voraussetzungen für die Anwendung des § 34b EStG 43

2.2.1 Persönliche Voraussetzungen 43
2.2.2 Sachliche Voraussetzungen 44
2.2.3 Formelle Voraussetzungen 49
2.2.4 Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen 53
2.2.5 Höhe der Steuersätze 57
2.2.6 Billigkeit bei „besonderen Schadensereignissen“ 59
2.2.7 Abschließende Beispiele 60

3 Auffrischung R 15.5 EStR 87

3.1 Allgemeines zum Begriff der Land- und Forstwirtschaft sowie den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft 87

3.1.1 Begriff der Land- und Forstwirtschaft 87
3.1.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 87

3.2 Abgrenzung von Land- und Forstwirtschaft zu Gewerbebetrieb (R 15.5 EStR) 88

3.2.1 Grundsätze (R 15.5 Abs. 1 EStR) 88
3.2.2 Umsatzgrenzen zur Land- und Forstwirtschaft (R 15.5 Abs. 11 EStR) 88
3.2.3 Strukturwandel (R 15.5 Abs. 2 EStR) 89
3.2.4 Abgrenzung zu Nebenbetrieben (R 15.5 Abs. 3 EStR) 90
3.2.5 Unmittelbare Verwertung organischer Abfälle 94
3.2.6 Definition eigene und fremde Erzeugnisse (R 15.5 Abs. 5 EStR) 94
3.2.7 Absatz eigener Erzeugnisse i. V. m. fremden und gewerblichen Erzeugnissen nach R 15.5 Abs. 6 EStR 94
3.2.8 Absatz eigener Erzeugnisse i. V. m. Dienstleistungen (R 15.5 Abs. 7 EStR) 96
3.2.9 Verwendung von WG außerhalb des LuF-Betriebs (R 15.5 Abs. 9 EStR) 96
3.2.10 Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen i. S. d. R 15.5 Abs. 10 EStR 98
3.2.11 Zusammenfassendes Beispiel zu R 15.5 Abs. 3 bis 11 EStR 98
3.2.12 Energieerzeugung (R 15.5 Abs. 12 EStR) 98
3.2.13 Beherbergung von Fremden (R 15.5 Abs. 13 EStR) 99
3.2.14 Praktische Hinweise zur R 15.5 EStR 99

4 Praktische Hinweise zu Landwirten mit Personengesellschaften 123

4.1 Einführung und Begriffe 123

4.1.1 Bedeutung in der Land- und Forstwirtschaft 123
4.1.2 Hinweise zum Zivilrecht 124

4.1.3 Hinweis zum Einkommensteuerrecht 124

4.2 Sonderbilanz, Sonder-GuV und Ergebnisverteilung 125

4.3 Abgrenzung Leistungsentgelt – Gewinnvorab 126

4.3.1 Umsatzsteuer: Nicht steuerbarer Gesellschafterbeitrag oder Leistungsaustausch? 127

4.3.2 Einkommensteuer: Vorabgewinn oder Sondervergütung? 128

4.4 Anwendungsfälle im Einzelnen 129

4.4.1 Überlassung von Wirtschaftsgütern durch einen Mitunternehmer 129

4.4.2 Hingabe von Darlehen an die Gesellschaft 131

4.4.3 Tätigkeit eines Mitunternehmers für die Gesellschaft 132

4.4.4 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Mitunternehmern derselben Mitunternehmerschaft 133

4.5 Ergänzungsbilanzen 133

4.6 Verfahrensrechtliche Fragen und Steuererklärungen 134

4.6.1 Steuersubjekte 134

4.6.2 Steuererklärungen für eine GbR 135

4.7 Hinweise zu Umstrukturierungen i. Z. m. Personengesellschaften 136

4.7.1 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen 136

4.7.2 Überführung und Übertragung von Wirtschaftsgütern eines Betriebsvermögens in ein anderes Betriebsvermögen 136

4.7.3 Einbringung einer gesamten betrieblichen Einheit in eine Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten 137

4.8 Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter (Rücklagen nach § 6b/6c EStG) 138

4.9 Abfärbung/Infektion 139

4.9.1 Gewerbliche Infizierung wegen eigener Tätigkeit („Seitwärtsinfektion“) 140

4.9.2 Gewerbliche Infizierung wegen Beteiligung an einer gewerblichen GbR („Aufwärtsinfektion“) 140

4.10 Abgrenzung Aufwandsteilungsgemeinschaften 141

5 § 24 UStG – Wann ist die Pauschalierung überhaupt noch sinnvoll? 169

5.1 Ursprünglicher Zweck des § 24 UStG und seine Funktionsweise 169

5.2 Der sogenannte „Pauschalierungsvorteil“ 170

5.2.1 Wertschöpfung 170

5.2.2 Zusammensetzung der Betriebsausgaben 171

5.2.3 Beschaffung der benötigten Arbeitsleistung 171

5.2.4 Investitionen 171

5.2.5 Vorsteuerabzugsberechtigung der Abnehmer 172

5.2.6 Fazit 172

5.3 Abschließende Beispiele 173
5.3.1 Intensiver Ackerbau 173
5.3.2 Extensiver Ackerbau 173

6 Neue Kleinunternehmerregelung gemäß §§ 19, 19a UStG 185

6.1 Bisherige Regelung 185

6.2 Neuerungen ab dem 01.01.2025 185
6.2.1 Neue Umsatzgrenzen 185
6.2.2 Nettobetrag 185
6.2.3 Änderung Umsatzobergrenze 185
6.2.4 Änderung des Gesetzeswortlaut 186
6.2.5 Verzicht auf Kleinunternehmerregelung 186
6.2.6 Ausweitung der Kleinunternehmerregelung auf das EU-Ausland 186
6.2.7 Vorsteuerabzug 186
6.2.8 Neuregelung bei Gründung 187
6.2.9 Ermittlung der Umsätze 187
6.2.10 Verzicht auf die Kleinunternehmerregelung 187
6.2.11 Umsatzsteuererklärung 187
6.2.12 Rechnungen des Kleinunternehmers 188

7 Bauleistungen in der Landwirtschaft 197

7.1 Allgemeines 197

7.2 Bauabzugsteuer 197
7.2.1 Grundlagen der Bauabzugsteuer 197
7.2.2 Vornahme des Steuerabzugs 198
7.2.3 Ausnahmen vom Steuerabzug 200
7.2.4 Beispielsachverhalt 201
7.2.5 Hinweise für die Praxis 201

7.3 Ertragsteuerliche Besonderheiten bei Bauleistungen 202
7.3.1 Abgrenzung Erhaltungsaufwand und aktivierungspflichtige Aufwendungen 202
7.3.2 Rückstellung für unterlassene Instandhaltung 203
7.3.3 Hinweise für die Praxis 203

7.4 Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Bauleistungen 203
7.4.1 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft bei Reparaturen und Werklieferungen 203
7.4.2 Praktische Beispiele zur Verlagerung der Steuerschuldnerschaft 205

8 Praxishinweise zu aktuellen Verwaltungsanweisungen 219

8.1 Mitteilungspflicht von Kassensystemen (BMF-Schreiben vom 28.06.2024) 219
8.1.1 Überblick 219
8.1.2 Mitteilungspflichtige Daten 219

8.1.3 Meldezeitpunkt und Übergangsregelungen 221
8.1.4 Übermittlungsmöglichkeiten 221

8.2 E-Rechnung in der Praxis 222
8.2.1 Einführung der E-Rechnung durch das Wachstumschancengesetz 222
8.2.2 Zulässige Formate und Umfang einer E-Rechnung 222
8.2.3 Übermittlung und Empfang von E-Rechnungen 223
8.2.4 Verpflichtung zur Ausstellung einer E-Rechnung (§ 14 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 UStG) 224
8.2.5 Möglichkeit zur Ausstellung von sonstigen Rechnungen (§ 14 Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 und 3 UStG) 225
8.2.6 Sonderregelungen für Kleinbetragsrechnungen, Fahrausweise und Kleinunternehmer 225
8.2.7 Einzelfragen in Zusammenhang mit der E-Rechnung 225
8.2.8 Übergangsregelungen gemäß § 27 Abs. 38 UStG 228

8.3 Ermäßigter Umsatzsteuersatz für Brennholz 229
8.3.1 Rückblick 229
8.3.2 Änderung in Nr. 48 der Anlage 2 zum UStG durch das JStG 2024 230
8.3.3 BMF-Anwendungsschreiben vom 15.07.2025 231

8.4 Nachweis der Krankheitskosten bei E-Rezept (BMF-Schreiben vom 26.11.2024) 232
8.4.1 Hintergrund 232
8.4.2 Nachweis der Krankheitskosten beim E-Rezept 233

8.5 Die reformierte Thesaurierungsbegünstigung gemäß § 34a EStG (BMF-Schreiben vom 12.03.2025) 234
8.5.1 Grundkonzept der Thesaurierungsbegünstigung 234
8.5.2 Bisherige Ausgestaltung der Vorschrift und Kritik 235
8.5.3 Änderungen durch das Wachstumschancengesetz und das neue BMF-Anwendungsschreiben vom 12.03.2025 238
8.5.4 Fazit 242

8.6 Begriff der wesentlichen Betriebsgrundlagen bei Übertragung des Betriebs gemäß § 6 Abs. 3 EStG (LfSt Bayern vom 08.10.2024) 243
8.6.1 Grundsätze des § 6 Abs. 3 EStG 243
8.6.2 Grund und Boden 243
8.6.3 Wirtschaftsgebäude (Hofstelle) 244
8.6.4 Totes und lebendes Inventar 245
8.6.5 Forstwirtschaftliche Flächen (Teilbetrieb) 245
8.6.6 Anwendungs- und Übergangsregelung: Bayern 246

8.7 Entschädigungen bei Inanspruchnahme land- und forstwirtschaftlicher Flächen für den Stromleitungsbau (Verfügung FinMin Schleswig-Holstein vom 23.05.2023) 248
8.7.1 Überblick 248
8.7.2 Bisherige ertragsteuerliche Beurteilung 249
8.7.3 Verfügung des FinMin Schleswig-Holstein vom 23.05.2023 250

8.8 Geänderte Bewertung von Feldinventar, Vieh und Dauerkulturen 252
8.8.1 Bewertung des Feldinventars/der stehenden Ernte 252
8.8.2 Bewertung des Tiervermögens 253
8.8.3 Anpassung der Standardherstellungskosten für Dauerkulturen 259
8.8.4 Praxisempfehlungen 259

9 Aktuelle Rechtsprechung mit Praxishinweisen 303

9.1 Kfz-Steuerbefreiung bei LuF-Fahrzeugen 303
9.1.1 Allgemeines 303
9.1.2 Sachverhalt 303
9.1.3 Entscheidung 304
9.1.4 Praxishinweis 304

9.2 Umsatzsteuer Initiative Tierwohl 305
9.2.1 Allgemeines 305
9.2.2 Sachverhalt 305
9.2.3 Entscheidung 305
9.2.4 Praxishinweis 306

9.3 Mietwert der Altenteilerwohnung als Sonderausgabe 307
9.3.1 Allgemeines 307
9.3.2 Sachverhalt 307
9.3.3 Entscheidung 307
9.3.4 Praxishinweise 308

9.4 Vorauszahlung für Handwerkerleistungen 309
9.4.1 Allgemeines 309
9.4.2 Sachverhalt 309
9.4.3 Entscheidung 309
9.4.4 Praxishinweise 310

9.5 Steuerermäßigung für die Erneuerung einer Heizungsanlage 311
9.5.1 Allgemeines 311
9.5.2 Sachverhalt 311
9.5.3 Entscheidung 312
9.5.4 Praxishinweis 312

9.6 Besteuerung Vermietung nicht ortsfester Wohncontainer 313
9.6.1 Allgemeines 313
9.6.2 Sachverhalt 313
9.6.3 Entscheidung 313
9.6.4 Praxishinweis 313

9.7 EuGH-Vorlage zur Aufteilung des Steuersatzes bei Beherbergung 314
9.7.1 Allgemeines 314
9.7.2 Sachverhalt 314
9.7.3 Entscheidung 314
9.7.4 Praxishinweise 314

9.8 Wohnraumvermietung und Vorsteuerabzug aus Erwerb einer Heizungsanlage 315
9.8.1 Sachverhalt 315
9.8.2 Leitsatz 315
9.8.3 Entscheidung 316
9.8.4 Praxishinweise 316

9.9 Vorsteuerabzug bei Lieferung von Mieterstrom 316
9.9.1 Sachverhalt 316
9.9.2 Leitsatz 317
9.9.3 Entscheidung 317
9.9.4 Praxishinweis 318

9.10 Abzugsverbot für nachlaufende Betriebsausgaben bei Photovoltaikanlagen 318
9.10.1 Sachverhalt 318
9.10.2 Leitsätze 319
9.10.3 Entscheidung 319
9.10.4 Praxishinweise 319

9.11 Nachlaufender Betriebsausgabenabzug für steuerfreie PV-Anlagen 320
9.11.1 Sachverhalt 320
9.11.2 Entscheidung 320
9.11.3 Praxishinweis 321

9.12 Rückgängigmachung eines IAB bei steuerbefreiten PV-Anlagen 322
9.12.1 Sachverhalt 322
9.12.2 Leitsatz 322
9.12.3 Entscheidung 322
9.12.4 Praxishinweis 323

10 Referentenliste 339

11 Seminarübersicht 340