

HLBS-Umsatzsteuer 2022

Inhaltsverzeichnis

1	Gesetzgebung	9
1.1	Auswirkungen der aktuellen Corona-Gesetze	9
1.2	Absenkung USt-Pauschalierungssatz	10
2	Fragen und Folgen aus der Überschreitung der 600.000 €-Umsatzgrenze	15
2.1	Option zur Ist-Versteuerung	16
2.2	Vorsteuerabzug	18
2.2.1	Grundsätze des Vorsteuerabzugs	18
2.2.2	Zuordnungsentscheidungen	26
2.2.3	Beispiele	28
2.3	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis	42
2.3.1	Zu hoch ausgewiesene Umsatzsteuer	42
2.3.2	Zu niedrig ausgewiesene Umsatzsteuer	43
3	Entschädigungen und Zuwendungen in der Land- und Forstwirtschaft	71
3.1	Ertragsteuerliche Behandlung	71
3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	72
3.2.1	Grundsätzliche Abgrenzungskriterien	73
4	Umsatzsteuerliche Fragestellungen zum Schweine-Soli und der Bruderhahnaufzucht	93
4.1	Schweine-Soli	93
4.1.1	Sachverhaltsdarstellung	93
4.1.2	Steuerliche Würdigung	94
4.2	Bruderhahn	95
4.2.1	Legehennen-Betrieb nimmt von der Brüterei Hühner und Hähne	96
4.2.2	Zertifikat für Bruderhahnaufzucht	98

5	Geschäftsveräußerung im Ganzen im Rahmen aktueller Rechtsprechungsentwicklung	107
5.1	Allgemeines zur Rechtsgrundlage	107
5.2	Rechtsfolgen	107
5.3	Aktuelle Rechtsprechung zur GiG	109
5.3.1	GiG bei Verkauf Sauenbestand und Vermietung Stall ohne Fläche	109
5.3.2	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Ausgliederung eines Ausbildungsbetriebs für Jungpferde auf die Ehefrau	111
6	Umsatzsteuerliche Behandlung von Bruchteilsgemeinschaften	121
6.1	Zivilrechtliche Grundlage und Abgrenzungsfragen	121
6.1.1	Gesellschaften – andere Rechtsgebilde	121
6.1.2	Gesellschaften – Abgrenzung von der Begriffsbestimmung her	122
6.1.3	Vermögensstruktur	123
6.1.4	Bisherige Rechtslage	125
6.1.5	Änderung der Rechtsprechung	126
6.2	Hinweise zur praktischen Umsetzung bei beweglichen Wirtschaftsgütern	129
6.2.1	BMF-Schreiben vom 27.10.2021	129
6.3	Besonderheiten bei Grundstücksgemeinschaften	133
6.3.1	Problemstellung	133
6.3.2	Beurteilungsmöglichkeit	133
6.3.3	Abgrenzung zum BFH-Urteil vom 28.11.2018 – V R 65/17	134
6.3.4	Geschäftsveräußerung im Ganzen	135
6.3.5	Ergebnis	136
6.3.6	Abschließende Praxishinweise	136
7	Verwaltungsanweisungen	159
7.1	Angabe des Leistungszeitpunkts bzw. -zeitraums in der Rechnung nach § 14 Abs. 4 Nr. 6 UStG	159
7.1.1	BMF-Schreiben vom 09.09.2021	159
7.2	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsräten	161
7.2.1	Bisherige Rechtsauffassung	161
7.2.2	BFH-Urteil vom 27.11.2019 – V R 23/19 (V R 62/17)	161
7.2.3	Anpassung des UStAE	162
7.3	§ 24 UStG bei Dienstleistungen eines Land- und Forstwirts	163
7.3.1	Bisherige Rechtsauffassung	163
7.3.2	BFH-Urteil vom 24.08.2017 – V R 8/17	164
7.3.3	BFH vom 06.09.2018 – V R 55/17	164
7.3.4	Anpassung des UStAE	165

7.4	Das Jagdrecht in der Umsatzsteuer	166
7.4.1	Allgemeines	166
7.4.2	Nutzung von Eigenjagdrevieren	166
7.4.3	Nutzung von Gemeinschaftsjagdrevieren durch Jagdgenossenschaften	167
7.5	Vergütung Testbetriebsbuchführung	168
7.5.1	Hintergrund	168
7.5.2	Steuerliche Beurteilung der an die Steuerberater/Buchstellen gezahlten Grundvergütung	169
7.5.3	Steuerliche Beurteilung der Prämie beim teilnehmenden Landwirt	169
7.5.4	Übergangsregelung	169
7.6	Frist und Umfang der Optionserklärung nach § 24 Abs. 4 UStG	170
7.6.1	Frist zur Abgabe der Optionserklärung nach § 24 Abs. 4 UStG	170
7.6.2	Umfang der Optionserklärung nach § 24 Abs. 4 UStG	170
7.6.3	Praxishinweis	170
8	Aktuelle Rechtsprechung	183
8.1	Steuerentstehung bei Ratenzahlung (EuGH vom 28.10.2021 – C-324/20)	183
8.1.1	Entscheidungsinhalt	183
8.1.2	Sachverhalt	183
8.1.3	Urteil des EuGH	183
8.1.4	Praxisfolgen	184
8.2	Vorsteuerabzug, Zuordnungsentscheidung, PV-Anlage (EuGH vom 14.10.2021 – Rs. C-45/20 und C-46/20)	185
8.2.1	Entscheidungsinhalt	185
8.2.2	Sachverhalt	185
8.2.3	Urteil des EuGH	186
8.2.4	Praxisfolgen	188
8.3	Entfallen des unberechtigten Steuerausweises (BFH-Urteil vom 27.07.2021 – V R 43/19)	188
8.3.1	Entscheidungsinhalt	188
8.3.2	Sachverhalt	188
8.3.3	Entscheidung des BFH	189
8.3.4	Praxisfolgen	190
8.4	Überlassung eines PKW an Arbeitnehmer als unentgeltliche Wertabgabe (FG Saarland v. 29.07.2021 – 1 K 1034/21)	190
8.4.1	Entscheidungsinhalt	190
8.4.2	Sachverhalt	190
8.4.3	Entscheidung des FG Saarland	191
8.4.4	Praxisfolgen	192

8.5	Widerruf des Verzichts auf die Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 9a UStG (BFH-Urteil vom 02.07.2021 – XI R 22/19)	193
8.5.1	Leitsatz	193
8.5.2	Sachverhalt	193
8.5.3	Entscheidung	193
8.5.4	Praxishinweis	193
8.6	Steuersatz bei Lieferung von Holzhackschnitzeln (EuGH-Urteil vom 03.02.2022 – C-515/20)	194
8.6.1	Entscheidungsinhalt	194
8.6.2	Sachverhalt	194
8.6.3	Entscheidung	194
8.6.4	Praxishinweis	196
8.7	EuGH-Vorlage zur Umsatzsteuerpflicht der Nutzungsüberlassung von Betriebsvorrichtungen (BFH, EuGH-Vorlage vom 26.05.2021 – V R 22/20)	197
8.7.1	EuGH-Vorlage	197
8.7.2	Sachverhalt	197
8.7.3	Entscheidung	198
8.7.4	Praxishinweis	199
8.8	EuGH-Vorlage zur Turnierteilnahme mit fremden Pferden (BFH, EuGH-Vorlage vom 27.07.2021 – V R 40/20)	200
8.8.1	Vorlagebeschluss des BFH	200
8.8.2	Sachverhalt	200
8.8.3	BFH-Beschluss zur Vorlage beim EuGH	201
8.8.4	Praxishinweis	202
8.9	Zur Vieheinheiten-Obergrenze bei ldw. Tierzucht u. Tierhaltungsbetrieben im Umsatzsteuerrecht (BFH vom 26.05.2021 – V R 11/18)	203
8.9.1	Leitsatz	203
8.9.2	Sachverhalt	203
8.9.3	Entscheidung	203
8.9.4	Praxishinweis	204
8.10	Umsatzsteuerliche Behandlung der Flüssigfütterung (FG Münster vom 25.02.2021 – 5 K 3446/18 U)	205
8.10.1	Rechtsfrage	205
8.10.2	Sachverhalt	205
8.10.3	Entscheidung	206
8.10.4	Praxishinweis	207
8.11	Organschaft und Bereitstellung von Flüssigfuttermittel als einheitliche Lieferung (FG Münster vom 02.11.2021 – 15 K 2736/18 U)	208
8.11.1	Rechtsfrage	208
8.11.2	Sachverhalt	208
8.11.3	Entscheidung	209
8.11.4	Praxishinweis	210

8.12	Realteilung einer Personengesellschaft ist nicht umsatzsteuerbar (FG Niedersachsen vom 26.7.2019 – 5 K 71/19)	210
8.12.1	Rechtsfrage	210
8.12.2	Sachverhalt	210
8.12.3	Entscheidung	211
8.12.4	Praxishinweis	212
8.13	Vorliegen einer Lieferung bei dezentral verbrauchtem Strom einer KWK-Anlage (FG Köln vom 16.06.2021 – 9 K 1260/19)	212
8.13.1	Leitsatz	212
8.13.2	Sachverhalt	212
8.13.3	Entscheidung	213
8.13.4	Praxishinweis	213
8.14	Durchschnittsbesteuerung nach § 24 UStG auch für einen im Ausland ansässigen auf Betrieb (FG München vom 18.03.2021 – 14 K 2639/19)	214
8.14.1	Leitsatz	214
8.14.2	Sachverhalt	214
8.14.3	Entscheidung	214
8.14.4	Praxishinweis	217
9	Referentenliste	251
10	Seminarübersicht	253