

HLBS-Umsatzsteuer 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Gesetzgebung	9
1.1	Achtes Gesetz zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen	9
1.1.1	Weitere Absenkung des Durchschnittssteuersatzes für land- und forstwirtschaftliche Umsätze	9
1.1.2	Verlängerung des ermäßigten Steuersatzes für Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen bis Ende 2023	10
1.2	Gesetz zur temporären Senkung des Umsatzsteuersatzes auf Gaslieferungen über das Erdgasnetz	11
1.3	Jahressteuergesetz (JStG) 2022	11
1.3.1	Unternehmereigenschaft von Bruchteilsgemeinschaften	11
1.3.2	Verlängerung der Übergangsregelung für die juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2b UStG)	12
1.3.3	Einführung eines Nullsteuersatzes für Umsätze im Zusammenhang mit bestimmten Photovoltaikanlagen (§ 12 Abs. 3 UStG)	13
2	Erneuerbare Energien	35
2.1	Umsatzsteuerliche Behandlung der Wärmeabgabe	35
2.1.1	Unentgeltliche/vergünstigte Wärmeabgabe	35
2.1.2	BFH zu unentgeltlicher Wärmeabgabe	35
2.1.3	BFH bestätigt Marktwertmethode	36
2.1.4	BFH konkretisiert sachgerechte Schätzung	38
2.1.5	BFH befragt EuGH zur Abgabe an andere Unternehmer	39
2.1.6	Praxishinweise	43
2.2	Senkung des Umsatzsteuersatzes für Gas und Wärme	46
2.2.1	Gesetzliche Grundlage	46
2.2.2	Ermäßigter Steuersatz für Rohbiogas	46
2.2.3	BMF-Schreiben vom 25.10.2022 – weitere Hinweise	49
3	Updates zu laufenden Themen	63
3.1	Aktueller Stand zum Vorsteuerabzug beim Wechsel zwischen Regelbesteuerung und Pauschalierung	63
3.1.1	Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs nach § 15 UStG	63
3.1.2	Direkter Vorsteuerabzug oder Vorsteuerberichtigung unter Beachtung der neuen Umsatzgrenze in § 24 UStG	64

3.2	Mindestbemessungsgrundlage	71
3.2.1	Hintergrund	71
3.2.2	Niedersächsisches FG 26.11.2020 – 11 K 12/20	72
3.2.3	Praxishinweise	77
3.3	Zuordnungsentscheidung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter	78
3.3.1	Vorsteuerabzug, Zuordnungsentscheidung, PV-Anlage (BFH vom 04.05.2022 – XI R 29/21 und 28/21)	78
3.3.2	Zeitnahe Dokumentation der Zuordnungsentscheidung (BFH vom 29.09.2022 – V R 4/20)	80
3.3.3	Vorsteuerabzug und private Verwendung im Rahmen eines Ehegatten-Vorschaltmodells (BFH-Urteil vom 29.09.2022 – V R 29/20)	82
4	Pensionspferdehaltung	101
4.1	Allgemeines	101
4.2	Anzuwendende Steuersätze	102
4.2.1	Einheitliche Pensionsleistung	102
4.2.2	Gesondert zu beurteilende Einzelleistungen	102
4.2.3	Pensionspferdeleistung verbunden mit Deckleistungen	103
4.2.4	Pensionsleistungen bei Arbeits- bzw. Zuchtpferden	104
4.2.5	Aufteilung der Leistungen	104
4.2.6	Steuersatz für die Pferdepensionstierhaltung bei Reitvereinen	105
4.2.7	Pferdehaltung in Offenställen	108
4.2.8	Praxishinweise	110
4.2.9	Bedeutung der Vieheinheitengrenze bei der Pensionspferdehaltung	111
5	GrESt-Freiheit von Bäumen	119
5.1	BFH-Urteil zur GrESt-Freiheit von Bäumen	119
5.1.1	BFH vom 23.02.2022 zu Weihnachtsbäumen	119
5.1.2	BFH vom 25.01.2022 zu Wirtschaftswald	120
5.1.3	Pflanzen, die ggf. keinen Scheinbestandteil bilden	121
5.1.4	Weitere mögliche Scheinbestandteile	121
5.2	Umsatzsteuerliche Folgen	122
6	Verwaltungsanweisungen	127
6.1	BMF-Schreiben vom 01.09.2022: Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Aufgabe nur einer von mehreren Tätigkeiten	127
6.1.1	Ausgangslage	127
6.1.2	Urteile des EuGH und des BFH	127
6.1.3	Änderung des UStAE durch BMF-Schreiben	127
6.2	BMF-Schreiben vom 20.10.2022: Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG bei gemischt genutzten Grundstücken	128
6.2.1	Grundsätzliche Aufteilung der Vorsteuerbeträge	128
6.2.2	Unterscheidung der Aufteilung	129

6.3	BMF-Schreiben vom 18.11.2022: Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	132
6.4	BMF-Schreiben vom 29.03.2022: Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern, Klärung weiterer Fragen zum BMF-Schreiben vom 08.07.2021	133
6.4.1	Bisherige Rechtsauffassung nach BFH-Urteil vom 27.11.2019 – V R 23/19 u. Ergänzung des UStAE in Abschn. 2.2 um den Abs. 3a	133
6.4.2	Ergänzung des UStAE	133
6.5	LfSt Niedersachsen vom 03.08.2022: Umsatzsteuerliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Zusammenschlüssen	134
6.5.1	Leistungen des Unternehmens	134
6.5.2	Vorsteuerabzug	135
6.6	BMF-Schreiben vom 12.04.2022: Direktanspruch auf rechtsgrundlos gezahlte Umsatzsteuer	136
6.6.1	Grundsätzliche Erstattung der Umsatzsteuer	136
6.6.2	Anforderungen für den Direktanspruch	137
6.6.3	Offene Verfahren	138
6.7	Finanzministerium Schleswig-Holstein, Kurzinformation vom 11.05.2022: Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Prämien aus der Treibhausgasminderungsquote (THG-Quote)	138
6.7.1	Grundlagen zur THG-Quote	138
6.7.2	Wie erhält man THG-Quoten?	139
6.7.3	Welche steuerlichen Folgen ergeben sich aus dem Verkauf von THG-Quoten?	139
6.8	BMF-Schreiben vom 07.02.2022: Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage für private Nutzung von Elektrofahrzeugen etc.	141
6.8.1	Ertragsteuerliche Betrachtung für Kraftfahrzeuge	141
6.8.2	Umsatzsteuer für private Nutzung von Fahrzeugen	142
6.8.3	Fahrräder	143
6.9	BMF-Schreiben vom 11.01.2023: Umsatzsteuerliche Behandlung von Gebühren als durchlaufender Posten oder Leistungsentgelt	144
6.9.1	Was sind durchlaufende Posten?	144
6.9.2	Änderungen durch BMF-Schreiben	144
6.10	Landesamt für Steuern Niedersachsen vom 01.02.2023 zur umsatzsteuerlichen Behandlung von Zahlungen im Rahmen der Initiative Tierwohl	145
6.10.1	Grundsätzliche Rahmenbedingungen	145
6.10.2	Problemfeld Vorsteuerabzug	145
6.10.3	Neuregelung durch Marktmodell ab dem 01.07.2021	147
6.10.4	Übergangsregelung für Ferkelerzeuger	148
6.11	BMF-Schreiben vom 04.04.2023: Umsatzsteuersatz auf die Lieferung von Holzhackschnitzeln	148

7	Aktuelle Rechtsprechung	167
7.1	Aktueller Stand und Urteile zur USt-Organschaft	167
7.1.1	Grundlagen	167
7.1.2	EuGH-Urteile vom 01.12.2022 – C-141/20; C-269/20	167
7.1.3	EuGH-Urteile: Folgeurteil BFH vom 18.01.2023 – XI R 29/22 (XI R 16/18)	168
7.1.4	Erneute EuGH-Vorlage: Innenumsätze der Organschaft (EuGH-Vorlage vom 26.01.2023 – V R 20/22 (V R 40/19))	170
7.1.5	BFH-Urteil vom 16.03.2023 – V R 14/21 (V R 45/19): Personengesellschaft als Organgesellschaft	171
7.2	Kein Verzicht auf die Umsatzsteuerbefreiung einer Grundstückslieferung durch nachträgliche notarielle Vertragsergänzung (BFH-Beschluss vom 25.01.2022 – XI B 60/20)	173
7.2.1	Rechtsproblem	173
7.2.2	Streitfrage der Nichtzulassungsbeschwerde	173
7.2.3	Leitsatz	174
7.2.4	Entscheidung	174
7.2.5	Praxishinweis	175
7.3	Umsatzsteuerliche Behandlung von „Marktgebühren“ einer Erzeugergenossenschaft (BFH vom 13.09.2022 – XI R 8/20)	177
7.3.1	Rechtsproblem	177
7.3.2	Sachverhalt	177
7.3.3	Leitsatz	179
7.3.4	Entscheidung	179
7.3.5	Praxishinweis	181
7.4	Weiterbelastung von Schlachtkosten ist keine umsatzsteuerbare sonstige Leistung an Lieferanten (BFH vom 11.10.2022 – XI R 12/20)	182
7.4.1	Rechtsproblem	182
7.4.2	Sachverhalt	183
7.4.3	Leitsätze	184
7.4.4	Entscheidung	184
7.4.5	Praxishinweis	186
7.5	Auslegung des Begriffs der unmittelbaren Förderung der Tierzucht (FG Münster vom 23.05.2022 – 5 K 714/20 U)	187
7.5.1	Rechtsproblem	187
7.5.2	Sachverhalt	187
7.5.3	Orientierungssätze	189
7.5.4	Entscheidung	189
7.5.5	Praxishinweis	191

7.6	Regelbesteuerung bei Aufforstungsleistungen im Rahmen von Ersatzmaßnahmen (FG Berlin-Brandenburg v. 24.08.2022 – 7 K 7201/19)	193
7.6.1	Rechtsproblem	193
7.6.2	Sachverhalt	194
7.6.3	Leitsätze	194
7.6.4	Entscheidung	195
7.6.5	Praxishinweis	196
7.7	Einheitliche Leistung bei Bewirtschaftungsverträgen (FG Schleswig-Holstein vom 02.03.2022 – 4 K 53/21)	197
7.7.1	Rechtsproblem	197
7.7.2	Sachverhalt	197
7.7.3	Leitsätze des FG	198
7.7.4	Entscheidung	198
7.7.5	Praxishinweis	199
7.8	Umsatzsteuerpauschalierung von Tierhaltungskooperationen nach § 51a BewG/Vieheinheitenberechnung (Niedersächsisches Finanzgericht vom 05.09.2022 – 11 K 102/22)	200
7.8.1	Rechtsproblem	200
7.8.2	Sachverhalt	201
7.8.3	Leitsätze des FG	202
7.8.4	Entscheidung	202
7.8.5	Praxishinweis	203
8	Referentenliste	248
9	Seminarübersicht	249