

HLBS-Mitarbeiterschulung 2021

Inhaltsverzeichnis

1	Steuergesetzgebung und aktuelle Änderungen	9
1.1	JStG 2020 – wichtigste Änderungen	9
1.1.1	Verlängerung der Zahlungsfrist für die Steuerbefreiung von Corona-Sonderzahlungen (§ 3 Nr. 11a EStG)	9
1.1.2	Steuerfreie Zuschüsse zum Kurzarbeitergeld gemäß § 3 Nr. 28a EStG	9
1.1.3	Einführung einer „Homeoffice Pauschale“ gemäß § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 6b Satz 4 EStG	9
1.1.4	Änderungen beim Investitionsabzugsbetrag gemäß § 7g EStG	9
1.1.5	Sonderausgabenabzug bei lebenslangen, wiederkehrenden Versorgungsleistungen gemäß § 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG	10
1.1.6	Einführung einer gesetzlichen Regelung zur Verkleinerung von LuF-Betrieben gemäß § 14 Abs. 2 EStG und Realteilung verpachteter Betriebe gemäß § 14 Abs. 3 EStG	10
1.1.7	Verbilligte Vermietung gemäß § 21 Abs. 2 EStG	11
1.1.8	Erhöhung von Beträgen	11
1.1.9	Einführung einer Umsatzgrenze für die Durchschnittssatzbesteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe im § 24 UStG	11
1.1.10	Erhöhung der Freigrenze „wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb“	12
1.1.11	Verlängerung der Strafverfolgungsverjährung auf 15 Jahre gemäß § 376 Abs. 1 AO	12
1.1.12	Weitere Gesetzesänderungen zum Jahreswechsel 2020/2021	12
1.2	Zweites Corona-Steuerhilfegesetz	14
1.2.1	Umsatzsteuer	14
1.2.2	Degressive Abschreibung	14
1.2.3	Reinvestitionsfristen gemäß §§ 6b, 7g EStG und RfE	14
1.3	Drittes Corona-Steuerhilfegesetz	15
1.4	Auslaufen der TSE-Frist zum 31.03.2021	15
1.4.1	Allgemeines	15
1.4.2	Fristverlängerungsanträge nach § 148 AO (sog. Individualanträge)	15
1.5	Änderung der KassenSichV – Entwurf	16
1.5.1	Hintergrund der Änderung der KassenSichV	16
1.5.2	Änderungen für Taxameter und Wegstreckenzähler und Park-/Kassenautomaten	16
1.5.3	Änderungen in den Kassenbelegen	17

1.6	Der Mindestlohn steigt	17
1.7	Verlängerung Zeitgrenze Saisonarbeitskräfte 70 auf 102 Tage	18
1.8	Forstschädenausgleichsgesetz – Kalamitätsschäden	20
1.8.1	Hintergrund	20
1.8.2	Die Einschlagsbeschränkung	20
1.8.3	Steuerliche Auswirkungen	20
1.9	Neues Antragsverfahren zur Dieselerückvergütung	22
2	§ 24 UStG unter Berücksichtigung der neuen 600.000 €-Umsatzgrenze	35
2.1	Einführung und Hintergrund	35
2.2	Neuerungen des § 24 UStG	36
2.2.1	Umsatzgrenze	36
2.2.2	Maßgeblicher Umsatz	36
2.2.3	Unternehmer	39
2.2.4	Folgen bei Überschreitung der Grenzen	39
2.3	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	40
2.3.1	Berichtigungszeitraum	40
2.3.2	Bagatellgrenzen	41
2.3.3	Investitionsgüter	42
2.3.4	Umlaufvermögen	44
2.3.5	Sonstige Leistungen	45
2.3.6	Geschäftsveräußerung im Ganzen	47
2.3.7	Schema zur Vorsteuerberichtigung	49
2.4	Gestaltungshinweise für die Praxis	49
2.4.1	Option zur Regelbesteuerung	50
2.4.2	Vorteilhaftigkeit Regelbesteuerung	53
2.4.3	Weitere Gestaltungsmöglichkeiten	53
2.4.4	Ausblick	54
3	Bilanzierung von Grundstücken	93
3.1	Allgemeines	93
3.1.1	Bewertung von Grund und Boden	93
3.2	Bilanzierung von Grundstücken im Betriebs-/Sonderbetriebsvermögen	94
3.2.1	Abgrenzung zwischen Bruchteils- und Gesamthandseigentum	94
3.2.2	Ausweis bzw. Bilanzierung von Grundstücken	97

4	Neues zum Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	125
4.1	Die Änderungen des § 7g EStG im Jahressteuergesetz 2020	125
4.1.1	Anspruchsvoraussetzung für einheitliche Gewinngrenze gemäß § 7g Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 EStG	125
4.1.2	Erhöhung des Investitionsabzugsbetrages	125
4.1.3	Vermietung von Wirtschaftsgütern unschädlich	126
4.1.4	Änderung der Inanspruchnahme des IABs bei MU	126
4.1.5	Verhinderung der nachträglichen Inanspruchnahme eines IABs	126
4.1.6	Änderungen bei der Sonderabschreibung gemäß § 7g Abs. 5 und 6 EStG	127
4.2	§ 7g EStG mit JStG 2020; BFH-Urteil vom 15.07.2020 – III R 62/19	127
5	Steuerliche Behandlung aktueller Zuschüsse in der LuF (Kosten- und Investitionszuschüsse)	133
5.1	Förderrichtlinie Extremwetterfolgen	133
5.1.1	Grundlage: Förderrichtlinie der jeweiligen Länder	133
5.1.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	133
5.1.3	Ertragsteuerliche Behandlung	134
5.2	Richtlinie zum Erhalt der nachhaltigen Bewirtschaftung der Wälder	135
5.2.1	Grundlage: Richtlinie vom 22.10.2020	135
5.2.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	135
5.2.3	Ertragsteuerliche Beurteilung	135
5.3	„Bauernmilliarde“ – Investitionsprogramm Landwirtschaft	136
5.3.1	Fördergrundlagen	136
5.3.2	Ertragsteuerliche Beurteilung	137
5.3.3	Umsatzsteuerliche Beurteilung	138
6	Steuerliche Folgen der Afrikanischen Schweinepest	145
6.1	Definition und Hintergrund	145
6.2	Auswirkungen auf die Landwirtschaft	145
6.2.1	Verhinderung der weiteren Ausbreitung	145
6.2.2	Schutzmaßnahmen für einen Seuchenbetrieb	146
6.2.3	Sperrgebiet	146
6.2.4	Aufhebung der Schutzmaßnahmen	146
6.3	Steuerliche Fragestellungen	147
6.3.1	Ansatz und Bewertung von Tierbeständen	147
6.3.2	Ansatz und Bewertung Vorräte und Feldinventar	152
6.4	Abschließende Diskussion zur ASP	153

7	Aktuelles zu Versorgungsleistungen	163
7.1	Grundsätzliches	163
7.1.1	Abgrenzung der wiederkehrenden Leistungen	163
7.1.2	Anwendungsbereich	164
7.1.3	Sonderfall Empfänger in anderem EU-Staat	165
7.1.4	Steueridentifikationsnummer (Id-Nr.) als zusätzliche Voraussetzung	166
7.1.5	Korrespondenzprinzip	166
7.2	Gesetzliche Anforderungen	167
7.2.1	... auf besonderen Verpflichtungsgründen beruhend ...	167
7.2.2	... lebenslange und wiederkehrende Leistung ...	167
7.2.3	Bewertung	168
7.3	Risiken der Anerkennung	168
7.3.1	Problem: unregelmäßige Zahlung	168
7.3.2	Problem: Betragsanpassung	170
7.4	Wohnungsrenovierung/-modernisierung	171
7.4.1	Renovierung/Modernisierung als Versorgungsleistung	171
7.4.2	Abgrenzung Renovierung/Verbesserung	172
7.4.3	Steuerermäßigung nach § 35a EStG	173
7.4.4	Steuerermäßigung nach § 35c EStG	175
8	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	185
8.1	Unentgeltliche oder verbilligte Wärmeabgabe	185
8.1.1	Umsatzsteuerliche Grundsätze	185
8.1.2	Ertragsteuerliche Grundsätze	194
8.1.3	BayLfSt-Schreiben vom 09.10.2020	195
8.2	Billigkeitsregelung zur ertragsteuerlichen Erfassung von Zinsen auf Steuernachforderungen und Steuererstattungen	198
8.2.1	Hintergrund	198
8.2.2	Regelungsinhalt	198
8.3	Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG Gewinnbegriff und außerbilanzielle Korrekturen	200
8.3.1	Hintergrund	200
8.3.2	Regelungsinhalt	201
8.3.3	Praxishinweis	201
8.4	Sofortabschreibung von digitalen Wirtschaftsgütern	202
8.4.1	Hintergrund	202
8.4.2	Regelungsinhalt	202
8.4.3	Praxishinweis	203

8.5	Abgrenzung zwischen Geldleistung und Sachbezug	204
8.5.1	Hintergrund	204
8.5.2	Regelungsinhalt	205
8.6	Berücksichtigung von Sachverständigengutachten zum Nachweis des niedrigeren Grundbesitzwerts	207
8.6.1	Hintergrund	207
8.6.2	Regelungsinhalt	207
8.6.3	Gesetzgebung	208
8.7	Anwendungsfragen zur Verlängerung der Steuererklärungsfristen	208
8.7.1	Hintergrund	208
8.7.2	Regelungsinhalt	210
8.7.3	Regelung Veranlagungszeitraum 2020	210
9	Rechtsprechung	235
9.1	Keine Billigkeitsregelung bei parzellenweiser Verpachtung	235
9.1.1	BFH vom 12.03.2020 – VI R 35/17	235
9.1.2	FG Münster vom 06.11.2020 – 4 K 1326/17 F	237
9.2	Nachholung einer unterlassenen Entnahmebesteuerung i. R. d. § 23 EStG	238
9.2.1	Sachverhalt	238
9.2.2	Entscheidung	239
9.2.3	Praxishinweis	240
9.3	Gewinnermittlung gemäß § 13a EStG im Rumpfwirtschaftsjahr	241
9.3.1	Sachverhalt	241
9.3.2	Entscheidung	241
9.3.3	Praxishinweis	242
9.4	Überleitungsrechnung wegen des Wechsels der Gewinnermittlungsart von EÜR zu § 13a EStG	242
9.4.1	Sachverhalt	242
9.4.2	Entscheidung	243
9.4.3	Praxishinweis	244
9.5	Entnahme von Brennholz aus nicht schlagreifem Wald	244
9.5.1	Sachverhalt	244
9.5.2	Entscheidung	244
9.5.3	Praxishinweis	245
9.6	Insgesamt steuerfreie Vermietung eines Putenstalls mit Betriebsvorrichtung	246
9.6.1	Sachverhalt	246
9.6.2	Entscheidung	246
9.6.3	Praxishinweis	248

9.7	Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Verkauf Sauenbestand und Vermietung Stall ohne Fläche	248
9.7.1	Sachverhalt	248
9.7.2	Entscheidung	249
9.7.3	Praxishinweis	249
9.8	Bauabzugsteuer bei Errichtung von Freiland-Photovoltaikanlagen	250
9.8.1	Sachverhalt	250
9.8.2	Entscheidung	250
9.8.3	Praxishinweis	252
9.9	Nachweis des niedrigeren Liquidationswerts	253
9.9.1	Sachverhalt	253
9.9.2	Entscheidung	253
9.9.3	Praxishinweis	254
10	Referentenliste	267
11	Seminarübersicht	268