

HLBS-Mitarbeiterschulung 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Gesetzgebung	9
1.1	Jahressteuergesetz 2022	9
1.1.1	Pauschalen	9
1.1.2	Rechnungsabgrenzungsposten	11
1.1.3	Energiepreispauschale für Renten- und Versorgungsbeziehende	11
1.1.4	Änderung AfA-Satz für Wohngebäude	12
1.1.5	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	13
1.1.6	Unternehmereigenschaft von Bruchteilsgemeinschaften	13
1.1.7	Unternehmereigenschaft der jPdöR	13
1.1.8	Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse, § 123-126 – neu – EStG	14
1.1.9	Photovoltaik-Anlagen	15
1.1.10	Reform des Bewertungsrechts	16
1.2	Achtes Gesetz zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen	20
1.2.1	Absenkung USt-Pauschalierungssatz	20
1.2.2	Ermäßigter Umsatzsteuersatz in der Gastronomie	20
1.3	Auslaufen der Tarifiermäßigung nach § 32c EStG	21
1.3.1	Rückblick	21
1.3.2	Anwendung	21
1.3.3	Gestaltungsmöglichkeiten	21
1.4	Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	22
1.4.1	Hintergrund	22
1.4.2	Auswirkungen auf die Praxis	22
2	Erneuerbare Energien	29
2.1	PV-Anlagen ESt und USt	29
2.1.1	Photovoltaikanlagen	29
2.1.2	Keine Teilbetriebseigenschaft von PV-Anlagen	46
2.1.3	Kein Vorsteuerabzug aus der Anschaffung eines Stromspeichers	48
2.2	Senkung des Umsatzsteuersatzes für Gas und Wärme	50
2.2.1	Gesetzliche Grundlage	50
2.2.2	Ermäßigter Steuersatz für Rohbiogas	50
2.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Wärmeabgabe	54
2.3.1	Unentgeltliche/vergünstigte Wärmeabgabe	54
2.3.2	BFH zu unentgeltlicher Wärmeabgabe	55
2.3.3	BFH konkretisiert sachgerechte Schätzung	57

2.3.4	BFH befragt EuGH zur Abgabe an andere Unternehmer	58
2.3.5	Praxishinweise	63
2.4	Lieferung von Strom an Mieter	65
2.4.1	FG Niedersachsen vom 25.02.2021	65
2.4.2	FG Münster vom 06.04.2021	66
3	Grundsteuerbescheide – Praktische Hinweise	101
3.1	Einsprüche wegen Verfassungswidrigkeit	101
3.1.1	Grundsätzliches	101
3.1.2	Erfolgsaussichten von Einsprüchen wegen Verfassungswidrigkeit	101
3.1.3	Praktische Auswirkungen	102
3.2	Fehlerkorrektur	103
3.2.1	Allgemeines	103
3.2.2	Einspruch	103
3.2.3	Fortschreibung zur Fehlerbeseitigung	103
3.3	Faustzahlen	104
3.3.1	Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Hofstelle)	104
3.3.2	Landwirtschaftliche Hofstelle (ohne Wohnhaus)	104
3.3.3	Zusammenfassung	105
3.4	Verspätet abgegebene Grundsteuererklärungen	105
3.4.1	Sanktionierung	105
3.4.2	Praxishinweise bei Schätzungsbescheiden	105
4	Update zu R 15.5 EStR, Abfärbung sowie Umsatzsteuer	109
4.1	Grundlagen zu R 15.5 EStR	109
4.1.1	Definition des Nebenbetriebs	109
4.1.2	1/3-Umsatz- und 51.500 €-Grenze	111
4.1.3	Überwiegenheitsprüfung – nicht mehr als 50 % des Gesamtumsatzes	112
4.1.4	Zusammenfassendes Beispiel	112
4.2	Abgrenzung R 15.5 EStR und Umsatzsteuerpauschalierung bei Dienstleistungen	114
4.3	Abfärbung bei Personengesellschaften	117
4.3.1	Prüfung der Abfärbung im Rahmen der Jahresabschlusserstellung	117
4.3.2	Abfärbung bei Verlusten	118
5	Landwirte im EU-Binnenmarkt	127
5.1	Allgemein	127
5.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	127
5.2.1	Voraussetzungen	128
5.2.2	Besonderheiten bei § 24 UStG	129
5.2.3	Beleg- und Nachweispflichten	131

5.2.4	Versandhandelsregelung ab 01.07.2021	133
5.3	Innergemeinschaftliche Leistung	134
5.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb	135
5.4.1	Voraussetzungen	136
5.4.2	Ausschlusstatbestand und Besonderheiten bei § 24 UStG	136
5.4.3	Erwerb neuer Fahrzeuge	138
5.5	Übersicht der Vorschriften	139
6	Hinweise zur Bilanzierung und zum Wechsel der Gewinnermittlungsart mit Beispielen	155
6.1	Bilanzierung grundsätzlich	155
6.1.1	Allgemeines	155
6.1.2	Ansatz dem Grunde nach	155
6.1.3	Ansatz der Höhe nach	156
6.2	Besonderheiten in der Bilanzierung in der LuF (Feldinventar, Vorräte, Tierbestand)	159
6.2.1	Allgemeines	159
6.2.2	Ansatz und Bewertung von Feldinventar und Vorräten	160
6.2.3	Ansatz und Bewertung von Tierbeständen	161
6.3	Wechsel der Gewinnermittlungsart	163
6.3.1	Allgemeines zum Wechsel der Gewinnermittlungsart	163
6.3.2	Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Bilanzierung	164
6.3.3	Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschussrechnung	169
6.3.4	Wechsel bei Gewinnermittlung nach § 13a EStG	171
6.4	Weitere Einzelfragen der landwirtschaftlichen Bilanzierung	176
6.4.1	Ausweis von Sonderposten	176
6.4.2	Buchungshinweise zu Prämien nach BMEL	178
6.4.3	Anpassungsbeihilfe und Kleinbeihilfe	179
7	Verwaltungsanweisungen/Praxishinweise	199
7.1	Höherbewertung des Feldinventars – Möglichkeit der Rücklagenbildung (BMF vom 08.11.2022)	199
7.1.1	Hintergrund	199
7.1.2	Regelungsinhalt	199
7.1.3	Hinweise für die Praxis	200
7.2	Baumschulerlass – neu (BMF vom 13.12.2022)	201
7.2.1	Hintergrund	201
7.2.2	Regelungsinhalt	201
7.2.3	Hinweise für die Praxis	202

7.3	Aufteilung des Grundbetragsgewinns nach § 13a EStG (BMF vom 04.01.2023)	203
7.3.1	Hintergrund	203
7.3.2	Regelungsinhalt	203
7.4	Anforderung der Anlagespiegel bei LuF-Betrieben ab dem VZ 2022 (Bayrisches Landesamt für Steuern vom 28.03.2023)	204
7.4.1	Hintergrund	204
7.4.2	Hinweise zum notwendigen und gewillkürten Betriebsvermögen bei Grund und Boden	205
7.4.3	Hinweise für die Praxis	206
7.5	Nachweis der kürzeren Nutzungsdauer für Zwecke der AfA (BMF vom 22.02.2023)	207
7.5.1	Hintergrund	207
7.5.2	Regelungsinhalt	207
7.5.3	Hinweise für die Praxis	208
7.6	VoSt-Aufteilung bei gemischtgenutzten Grundstücken (BMF vom 20.10.2022)	209
7.6.1	Hintergrund	209
7.6.2	Regelungsinhalt	209
7.6.3	Praxishinweis	212
7.7	Holz hackschnitzel und Hinweis Zolltarifauskunft (BMF vom 04.04.2023 und BFH vom 21.04.2022)	213
7.7.1	Hintergrund	213
7.7.2	Regelungsinhalt	213
7.8	Niedersächsisches Landesamt für Steuern vom 01.02.2023 zur Initiative Tierwohl – Umsatzsteuerliche Behandlung	214
7.8.1	Hintergrund	214
7.8.2	Regelungsinhalt	214
8	Aktuelle Rechtsprechung	229
8.1	Zuordnungsentscheidung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter	229
8.2	Grunderwerbsteuer-Freiheit von Bäumen	232
8.2.1	BFH vom 23.02.2022 zu Weihnachtsbäumen	232
8.2.2	BFH vom 25.01.2022 zu Wirtschaftswald	233
8.2.3	Pflanzen, die ggf. keinen Scheinbestandteil bilden	234
8.2.4	Weitere mögliche Scheinbestandteile	234
8.2.5	Umsatzsteuerliche Folgen	234
8.2.6	Praxishinweise	235
8.3	Vorsteuer aus Dachreparatur am Privathaus wegen PV-Anlage	237
8.3.1	Sachverhalt	237
8.3.2	Leitsätze des BFH	237
8.3.3	Praxishinweise	238

8.4	Verfassungsmäßigkeit von Säumniszuschlägen	239
8.4.1	Sachverhalt	239
8.4.2	Leitsätze des BFH	239
8.4.3	Urteilsgründe	239
8.5	Verfassungsmäßigkeit des Gewinnzuschlags nach § 6b EStG	240
8.5.1	FG Nürnberg vom 18.05.2022	240
8.5.2	FG Münster vom 24.08.2022	240
8.6	Weitere Abzinsungsfragen	241
8.6.1	FG Münster vom 22.07.2021	241
8.6.2	FG Düsseldorf vom 23.02.2022	241
9	Referentenliste	251
10	Seminarübersicht	252