

HLBS-Steuerforum 2023 – Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Steuergesetzänderungen	9
1.1	Viertes Corona-Steuerhilfegesetz	9
1.1.1	Steuerfreie Zusatzleistungen	9
1.1.2	Kurzarbeitergeld	10
1.1.3	Homeoffice-Pauschale	10
1.1.4	Abzinsung von unverzinslichen Verbindlichkeiten	10
1.1.5	Degressive Abschreibung	11
1.1.6	Steuerlicher Verlustrücktrag/Erweiterte Verlustverrechnung	11
1.1.7	Verlängerung Reinvestitionsfristen nach § 6b/RfE und § 7g EStG	11
1.1.8	Fristverlängerungen	12
1.2	Zinsanpassungsgesetz	14
1.2.1	Allgemeines	14
1.2.2	Verwaltungsschreiben der Finanzverwaltung	14
1.2.3	Gesetzliche Neuregelung – die wesentlichen Maßnahmen	14
1.2.4	Praxisauswirkungen	15
1.2.5	Fallvarianten	16
1.2.6	Aktuelle Urteile zur Zinssatzhöhe	16
1.3	Steuerentlastungsgesetz	18
1.3.1	Entfernungspauschale	18
1.3.2	Energiepreispauschale (EPP I)	18
1.3.3	Exkurs: Energiepreispauschale Rentner (EPP II)	18
1.3.4	Kinderbonus	18
1.3.5	Grundfreibetrag	19
1.3.6	Arbeitnehmer-Pauschbetrag	19
1.4	Inflationsausgleichsgesetz	19
1.4.1	Anhebung Kinderfreibetrag	19
1.4.2	Erhöhung des Kindergeldes	20
1.4.3	Einkommensteuertarife 2023 und 2024	20
1.4.4	Unterhaltshöchstbetrag nach § 33a Abs. 1 EStG	20
1.4.5	Anpassung SolZG	20
1.5	Achtes Verbrauchsteueränderungsgesetz	21
1.5.1	Absenkung USt-Pauschalierungssatz	21
1.5.2	Ermäßigter Umsatzsteuersatz in der Gastronomie	21
1.6	Gesetz zur temporären Senkung des Umsatzsteuersatzes auf Gaslieferungen	21
1.6.1	Senkung Umsatzsteuersatz	21
1.6.2	Inflationsausgleichsprämie	22

1.7	Jahressteuergesetz 2022 – landwirtschaftsnahe Änderungen	22
1.7.1	Pauschalen	22
1.7.2	Rechnungsabgrenzungsposten	25
1.7.3	Energiepreispauschale für Renten- und Versorgungsbeziehende	25
1.7.4	Änderung AfA-Satz für Wohngebäude	26
1.7.5	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	27
1.7.6	Unternehmereigenschaft von Bruchteilsgemeinschaften	27
1.7.7	Unternehmereigenschaft jPdöR	27
1.7.8	Besteuerung der Gas-/Wärmepreisbremse, § 123-126 – neu – EStG	28
1.7.9	Photovoltaikanlagen	29
1.7.10	Reform des Bewertungsrechts	30
2	Allgemeine Themen	35
2.1	Auseinandersetzung landwirtschaftlicher Mitunternehmerschaften – Auslegung § 14 Abs. 3 EStG und Neuregelung des § 14 Abs. 2 EStG	35
2.1.1	Auslegung § 14 Abs. 3 EStG	35
2.1.2	Neuregelung des § 14 Abs. 2 EStG	49
2.2	§ 24 UStG – Einführung der 600.000 €-Grenze	55
2.2.1	Einführung der 600.000 €-Grenze – BMF-Schreiben vom 02.06.2022	55
2.2.2	Vorsteuerabzug vor dem Wechsel zur Regelbesteuerung	60
2.2.3	Bagatellgrenze nach § 44 UStDV – Anwendbar für Vorsteuerberichtigungen nach § 15a Abs. 2 UStG?	65
2.3	Aktuelles zu Erneuerbaren Energien (Umsatzsteuer)	67
2.3.1	Nullsteuersatz für Photovoltaikanlagen (§ 12 Abs. 3 UStG-neu)	67
2.3.2	Senkung des Umsatzsteuersatzes für Lieferung von Wärme über ein Wärmenetz	76
2.3.3	Unentgeltliche Wärmelieferungen an Dritte durch Biogasanlagen (BFH-Urteil vom 25.11.2021 – V R 45/20, BFH/NV 2022, S. 696)	80
2.3.4	Unentgeltliche Wärmelieferungen an Dritte durch Biogasanlagen (BFH-Urteil vom 15.03.2022 – V R 34/20)	83
2.3.5	Besteuerung der Lieferung von Waldhackschnitzeln und von Hackschnitzeln aus der Holzverwertung („Holzhackschnitzeln“) (BFH-Urteil vom 21.04.2022 – V R 2/22, EuGH-Urteil vom 03.02.2022 – C 515/20)	86
2.3.6	Sind Energielieferungen keine Nebenleistungen zur steuerfreien Wohnungsvermietung? (FG Niedersachsen vom 25.02.2021 – 11 K 201/19 und FG Münster vom 06.04.2021 – 5 K 3866/18 U; Rev.-Az. V R 15/21)	91
2.3.7	Zuordnung einer gemischt genutzten Photovoltaikanlage zum Unternehmen (BFH-Urteil vom 04.05.2022 – XI R 28/21)	97
2.3.8	Kein Vorsteuerabzug aus der Anschaffung eines Stromspeichers im Zusammenhang mit einer Photovoltaikanlage (FG Baden-Württemberg, Urteil vom 19.02.2020 – 12 K 418/18)	102
2.3.9	Bewertung von Brennholzentnahmen bei luf Betrieben	105

2.4	Aktuelles zu Erneuerbaren Energien (Einkommensteuer)	110
2.4.1	BMF-Schreiben zur ertragsteuerlichen Behandlung von Biogasanlagen und der Erzeugung von Energie aus Biogas vom 11.04.2022	110
2.4.2	Keine Teilbetriebseigenschaft von PV-Anlagen	113
2.4.3	Steuerliche Vereinfachungen für bestimmte PV-Anlagen	115
2.4.4	PV-Anlagen in land- und forstwirtschaftlicher GbR – Abfärbung und Ausgliederung	125
2.4.5	Stromspeicher AC/DC welche AfA ist anzusetzen?	129
2.4.6	Verpachtung von Dachflächen an eine teilweise Personenidentische gewerblich tätige GbR	131
2.4.7	Ländererlass vom 15.07.2022 – Zurechnung und Bewertung von Agri-PV-Anlagen	132
2.4.8	Strompreisbremsengesetz mit Erlösabschöpfung	133
2.5	Aktuelles zur Erbschaftsteuer	137
2.5.1	Grundstückswertermittlung bei Existenz eines zeitnahen Kaufpreises und Einschränkung der Anwendung der Rechtsgrundsätze der mittelbaren Grundstücksschenkung	137
2.5.2	Erklärung zur optionalen Vollverschonung vom Betriebsvermögen (BFH-Urteil vom 26.07.2022 – II R 25/20)	140
3	Gestaltungshinweise für die Praxis	146
3.1	Zuordnungsentscheidung gemischt genutzter Gegenstände	146
3.1.1	Problemstellung	146
3.1.2	Zuordnungsentscheidung und Zeitpunkt der Zuordnungsentscheidung	148
3.1.3	Frist zur Dokumentation der Zuordnungsentscheidung	150
3.1.4	Hinweise für die Praxis	150
3.2	Bewertung Feldinventar mit Standard-Herstellungskosten (Höherbewertung wegen BMEL-Werten)	152
3.2.1	Anpassung Standardherstellungskosten Feldinventar	152
3.2.2	Steuerliche Konsequenzen	154
3.3	Aktuelle Fragen zur Lohnsteuer und Sozialversicherung	156
3.3.1	Einführung	156
3.3.2	Gesetzlicher Mindestlohn	156
3.3.3	Minijobs	157
3.3.4	Midijobs	158
3.3.5	Befreiung von der Alterskasse	159
3.3.6	Höhere Hinzuverdienstgrenzen	159
3.3.7	Sozialversicherung und Photovoltaikanlagen	160
3.3.8	Steuerliche Änderungen	160
3.4	Neues BMF-Schreiben zur Bauabzugsteuer (BMF vom 19.07.2022)	164
3.4.1	Bauabzugsteuer gem. §§ 48 bis 48d EStG – Überblick	164
3.4.2	Neues BMF-Schreiben vom 19.07.2022	165
3.5	Sonderausgabenabzug für Versorgungsleistungen	171
3.5.1	Einleitung	171
3.5.2	Anerkennung von Versorgungsleistungen bei bloßem Vergessen (BFH-Urteil vom 16.06.2021 – X R 3/20)	172
3.5.3	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Versorgungsleistungen	174

4	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	178
4.1	Zweifelsfragen zu § 7g EStG	178
4.1.1	BMF-Schreiben vom 15.06.2022	178
4.1.2	Verfügung des LfSt Niedersachsen vom 16.09.2022	181
4.2	Änderungen des UStAE zu § 15 Abs. 4 und zu § 15a UStG	182
4.2.1	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG (BMF-Schreiben vom 10.10.2022 und vom 18.11.2022)	182
4.2.2	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei Aufgabe nur einer von mehreren Tätigkeiten (BMF-Schreiben vom 01.09.2022)	183
4.3	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern (BMF-Schreiben vom 29.03.2022)	185
4.4	Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben (BMF-Schreiben vom 13.12.2022)	185
4.4.1	Allgemeines	185
4.4.2	Wesentliche Inhalte	186
5	Aktuelle Rechtsprechung	187
5.1	Einkommensteuer	187
5.1.1	Einwurf von Grundstücken des Privat- und Betriebsvermögens in ein Umlegungsverfahren	187
5.1.2	Zeitanteiliger Ansatz des Grundbetrages für die selbstbewirtschafteten Flächen bei Vorliegen eines Rumpfwirtschaftsjahres	190
5.1.3	Veräußerungsgewinn nach § 23 EStG nach unverteuerter Entnahme	192
5.1.4	Pferdehaltung ohne landwirtschaftliche Nutzflächen ist gewerbliche Tierhaltung (BFH-Urteil vom 04.11.2021 – VI R 26/19)	194
5.1.5	Zurechnung des Gewinns aus Sperrfristverletzung	197
5.2	Umsatzsteuer	201
5.2.1	Kein Verzicht auf die Umsatzsteuerbefreiung einer Grundstückslieferung durch nachträgliche notarielle Vertragsergänzung	201
5.2.2	Weiterbelastung von im eigenen Interesse entstandenen Kosten eines Schlachthofs keine umsatzsteuerbare sonstige Leistung	205
5.3	Sonstige Rechtsprechung	210
5.3.1	Grunderwerbsteuer bei Erwerb von Grundstücken mit Forstbäumen (BFH-Urteil v. 25.01.2022 – II R 36/19)	210
5.3.2	Wirtschaftliche Einheit im Sinne des § 2 Abs. 3 Satz 1 GrEStG bei teilweiser Baulandqualifikation	214
	Referentenliste	218
	Seminarübersicht	220