

HLBS-STEUERFORUM 2025

Aktuelle Steuerfragen in der Land- und Forstwirtschaft

**Vortrags- und Diskussionstagung
für Steuerberater und qualifizierte Mitarbeiter**



Bei der Zusammensetzung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden. Der Herausgeber kann für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendwelche Haftung übernehmen.

Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise ist der Herausgeber dankbar.

Stand: Februar 2025

© HLBS GmbH
Engeldamm 70, 10179 Berlin

HLBS-Steuerforum 2025

Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Steuergesetzänderungen	9
1.1	Jahressteuergesetz 2024 – landwirtschaftsnahe Änderungen	9
1.1.1	Steuerbefreiung für kleine PV-Anlagen (§ 3 Nr. 72 EStG)	9
1.1.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen beteiligungsidentischen Schwesterpersonengesellschaften im GHV (§ 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 4 EStG)	11
1.1.3	Gebäudeabschreibung (§ 7a Abs. 9 EStG)	12
1.1.4	Private Veräußerungsgeschäfte durch Gesamthandsgemeinschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 4 EStG)	13
1.1.5	Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	13
1.1.6	Unterhaltsaufwendungen (§ 33a Abs. 1 Satz 12 EStG)	14
1.1.7	Unbare Zahlung bei Inanspruchnahme der Steuerermäßigung nach § 35a Abs. 2 und 3 EStG	14
1.1.8	Kürzung des Gewerbeertrags durch die erfasste Grundsteuer (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG)	14
1.1.9	Entnahmen und Einlagen im Rückwirkungszeitraum in Einbringungsfällen (§ 20 Abs. 2 Satz 5 UmwStG)	15
1.1.10	Verlängerung der Übergangsfrist des § 2b UStG (§ 27 Abs. 22a UStG)	16
1.1.11	Brennholz mit ermäßigtem Steuersatz (§ 12 Abs. 2 Nr. 1 i. V. m. Anlage 2 UStG)	16
1.1.12	Unberechtigter Steuerausweis bei Gutschriften an Nichtunternehmer (§ 14c Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 UStG)	16
1.1.13	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs bei Ist-Besteuerung (§ 15 UStG)	17
1.1.14	Neuregelung der Kleinunternehmerregelung nach §§ 19, 19a UStG	17
1.1.15	Absenkung der Durchschnittssätze nach § 24 UStG	17
1.1.16	Zugehörigkeit bei Grundstücken in Fällen des § 1 Abs. 3 und Abs. 3a GrEStG (§ 1 Abs. 4a GrEStG)	18
1.1.17	Nachbehaltensfristen i. S. d. § 5 Abs. 3 Satz 1 und § 6 Abs. 3 Satz 2 GrEStG	18
1.1.18	Erbfallkostenpauschbetrag (§ 10 Abs. 5 Nr. 3 Satz 2 ErbStG)	18
1.1.19	Wirtschaftliche Einheit des LuF-Betriebes in Fällen der Flächenverpachtung (§ 158 Abs. 2 BewG)	19
1.1.20	Nachweis des niedrigen gemeinen Werts für Zwecke der Grundsteuer (§ 220 Abs. 2 BewG – Bundesmodell)	19
1.1.21	Elektronische Kommunikation mit der Finanzverwaltung	20
1.2	Verlängerung der Tarifiermäßigung	22
1.2.1	Allgemeines	22
1.2.2	Verlustvorträge und Verlustrückträge	22
1.2.3	Katalog der beihilferechtlichen Rahmenbedingungen	22
1.2.4	EU-Anwendungsvorbehalt	22

1.3	Bürokratieentlastungsgesetz IV	25
1.3.1	Verkürzung der Aufbewahrungsfristen für Buchungsbelege	25
1.3.2	Schwellenwerte der Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 18 UStG)	26
1.3.3	Exkurs: Postrechtsmodernisierungsgesetz	26
1.3.4	Anzeigepflichten bei Änderung der Grundsteuer-Bemessungsgrundlage	27
1.4	Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024 und Steuerfortentwicklungsgesetz	28
1.4.1	Gesetz zur Freistellung des Existenzminimums 2024	28
1.4.2	Steuerfortentwicklungsgesetz	28
1.4.3	Exkurs: Erhöhung Mindestlohn	29
1.5	Einführung der Wirtschafts-Identifikationsnummer	30
1.5.1	Hintergrund	30
1.5.2	Verfahren	30
1.5.3	Aufbau der W-IdNr.	30
1.5.4	Bereitstellung der W-IdNr. über ELSTER für Bevollmächtigte	31
1.6	Gesetz zur Änderung der Höfeordnung und zur Änderung der Verfahrensordnung für Höfesachen	33
1.6.1	Änderungsbedarf wegen Wegfall der Einheitswerte	33
1.6.2	Wertgrenze für das Vorliegen eines Hofes i. S. d. HöfeO	33
1.6.3	Abfindungsbetrag für weichende Erben	33
1.6.4	Geltungszeitraum	35
1.6.5	Fazit	36
2	Allgemeine Themen	47
2.1	Aktuelles zur Umsatzsteuer	47
2.1.1	Neuregelung der Kleinunternehmerregelung nach §§ 19, 19a UStG	47
2.1.2	Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG	53
2.2	Neuregelung der Thesaurierung nach § 34a EStG und Auswirkungen auf Holdingstrukturen	64
2.2.1	Einleitung	64
2.2.2	Thesaurierung nach § 34a EStG unter Berücksichtigung der Änderungen des Wachstumschancengesetzes	64
2.2.3	Steuerbelastungsvergleich zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft	68
2.2.4	Hinweise für die Praxis	72
2.2.5	Holdingstrukturen für komplexe Unternehmen	73
2.2.6	Rechtsformwahl für Holdingstrukturen	75
2.2.7	Fazit	78
2.3	Einzelfragen zur Anwendung des § 6b EStG	88
2.3.1	Einführung	88
2.3.2	Begünstigte Veräußerung	88
2.3.3	Veräußerungsgewinn	91

2.3.4	Sechsjährige Zugehörigkeit zum Anlagevermögen	92
2.3.5	Begünstigte Reinvestition	94
2.3.6	Rückbehalt einer Rücklage	95
2.3.7	Betriebsaufgabe/-veräußerung	96
2.3.8	Fehlende Investition	96
2.3.9	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	97
2.3.10	Besonderheiten bei der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	98
2.3.11	Inlandsbezug	99
2.4	Aktuelle Entwicklungen in Bezug auf die grunderwerbsteuerlichen Ersatztatbestände	105
2.4.1	Die Ersatztatbestände im Einzelnen	105
2.4.2	Das Zusammenspiel der Ersatztatbestände	113
2.4.3	Zur grunderwerbsteuerlichen Zurechnung eines Grundstücks	114
3	Gestaltungshinweise für die Praxis	127
3.1	Erweiterte Grundstückskürzung in der Gewerbesteuer	127
3.1.1	Grundstückskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG	127
3.1.2	Grundstückskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 ff. GewStG	127
3.2	Bewertung von Feldinventar, Vieh und Dauerkulturen	130
3.2.1	Anhebung der Standard-Herstellungskosten für Feldinventar	130
3.2.2	Anpassung der Viehbewertung	131
3.2.3	Anpassung der Standardherstellungskosten für Dauerkulturen	135
3.3	Änderungen wegen Wegfall der Einheitswerte ab 01.01.2025	136
3.3.1	Wegfall der Einheitswerte zum 01.01.2025	136
3.3.2	Buchführungspflicht gemäß § 141 AO	136
3.3.3	Tierhaltungsgemeinschaften gemäß § 13b EStG	137
3.3.4	Grundbesitzkürzung (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG)	137
3.3.5	Gerichts- und Notarkosten bei Hofübergaben	138
3.3.6	Anpassungen der Höfeordnung (HöfeO)	138
3.4	Abgrenzung zwischen Landwirtschaft und Gewerbe – Notwendigkeit der Betriebsteilung bei gewerblichen Aktivitäten	139
3.4.1	Einleitung	139
3.4.2	Gewerbesteuerpflicht	139
3.4.3	Pauschalierungsmöglichkeit der Umsatzsteuer	139
3.4.4	Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	140
3.4.5	Abweichendes Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG, § 8c EStDV)	140
3.4.6	Tarifermäßigung nach § 32c EStG	140
3.4.7	Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40a Abs. 3 EStG	140
3.4.8	Bewertungswahlrecht für Feldinventar und selbsterzeugte Futtermittel	141
3.4.9	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 7a Kraftfahrzeugsteuergesetz	141
3.4.10	Agrardieselentlastung nach § 57 Energiesteuergesetz	141

3.4.11	Außersteuerliche Vorteile für Landwirte	142
3.4.12	Besonderheiten bei Personengesellschaften	142
4	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	155
4.1	Ländererlass vom 06.03.2024 zur Bewertung von Grundstücken zur Erzeugung erneuerbarer Energien	155
4.1.1	Bewertung als Grundvermögen	155
4.1.2	Welche Wertansätze sind für das Grundvermögen zu berücksichtigen?	158
4.1.3	Erbschaftsteuerliche Konsequenzen	164
4.1.4	Lösungsansätze	166
4.1.5	Auswirkungen auf andere Steuerarten	168
4.2	Verschonung von begünstigtem Vermögen nach § 13a ErbStG	169
4.2.1	Optionsverschonung beim einheitlichen Erwerb mehrerer wirtschaftlicher Einheiten (Ländererlasse vom 22.12.2023)	169
4.2.2	Einheitlicher Schenkungszeitpunkt von Einzelunternehmen und Mitunternehmeranteilen mit Grundbesitz (LfSt Bayern vom 07.03.2024)	172
4.3	Wiedervernässung von Mooren (Umsatzsteuerliche Behandlung nach BayLfSt vom 07.08.2023)	177
4.3.1	Hintergrund	177
4.3.2	Umsatzsteuerliche Behandlung	177
4.3.3	Ertragsteuerliche Behandlung	179
4.4	Steuerliche Behandlung einer Anwachsung (Senatsverwaltung für Finanzen Berlin, Erlass vom 10.11.2023)	182
4.4.1	Einleitung	182
4.4.2	Der austretende Gesellschafter ist am Vermögen der Personengesellschaft kapitalmäßig nicht beteiligt	182
4.4.3	Der austretende Gesellschafter ist kapitalmäßig am Vermögen einer zweigliedrigen Personengesellschaft beteiligt	182
4.4.4	Praxishinweise	182
4.5	BMF-Schreiben vom 04.09.2024 zur inkongruenten Gewinnausschüttung	184
4.5.1	Allgemeines	184
4.5.2	Beispiel für eine zeitlich inkongruente Gewinnausschüttung	185
4.5.3	Zeitliche Anwendung und Zusammenfassung	186
4.6	E-Rechnung: Umsetzung und BMF-Schreiben vom 15.10.2024	187
4.6.1	Rechnungsarten ab dem 01. Januar 2025 (Rz. 3 ff.)	187
4.6.2	Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (Rz. 8 ff.)	188
4.6.3	Zulässige Formate einer E-Rechnung (Rz. 28 ff.)	189
4.6.4	Besondere Fragen im Zusammenhang mit einer E-Rechnung (Rz. 35 ff.)	190
4.6.5	E-Rechnung und Vorsteuerabzug (Tz. 55 ff.)	192
4.6.6	Aufbewahrung (Tz. 60 ff.)	192
4.6.7	Übergangsregelungen (Tz. 62 ff.)	193

4.7	Mitteilungspflicht von Kassen	194
4.7.1	Meldepflichtige Systeme	195
4.7.2	Die nach dem Gesetz zu meldenden Daten	195
4.7.3	Meldezeitpunkt und Übergangsregelungen	196
4.8	Ansatz niedriger gemeiner Wert Bundesmodell	197
4.9	Begriff der funktional wesentlichen Betriebsgrundlage i. S. d. § 6 Abs. 3 EStG bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	198
4.9.1	Grund und Boden	198
4.9.2	Wirtschaftsgebäude	199
4.9.3	Totes und lebendes Inventar	199
4.9.4	Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb	199
4.10	Ausweis einer falschen Steuer in Rechnungen an Endverbraucher	201
4.10.1	Hintergrund	201
4.10.2	Anwendung durch die Finanzverwaltung	201
4.10.3	Hinweise für die Praxis	202
5	Aktuelle Rechtsprechung	225
5.1	Einkommensteuer	225
5.1.1	Gewinnerzielungsabsicht bei Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft	225
5.1.2	Gesellschafter einer luf tätigen Gesellschaft als (Mit-)Betriebsinhaber i. S. d. § 51a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a BewG	229
5.1.3	Kein Investitionsabzugsbetrag zugunsten des Erwerbers eines Anteils an einer Personengesellschaft	232
5.1.4	Beteiligung des Kommanditisten an Komplementär-GmbH als funktional (un)wesentliche Betriebsgrundlage seines Mitunternehmeranteils – Einbringung nach § 24 UmwStG auch bei nur absoluter Erhöhung der Gesellschaftsrechte	234
5.1.5	Berechtigung zur Absetzung für Abnutzung (AfA) nach entgeltlichem Anteilserwerb	239
5.2	Umsatzsteuer	242
5.2.1	EuGH-Vorlage zum Aufteilungsgebot beim ermäßigten Steuersatz bei unselbständiger Nebenleistung zur Beherbergung (hier: Frühstückslösungen)	242
5.2.2	Wohnraumvermietung und Vorsteuerabzug aus Heizungsanlage	247
5.2.3	Vorsteuerabzug bei Lieferung von Mieterstrom	250
5.2.4	Keine Durchschnittssatzbesteuerung bei Verzicht auf ein vertragliches Lieferrecht	254
5.2.5	Unentgeltliche Abgabe von in einem Blockheizkraftwerk erzeugter Wärme	256
5.2.6	Keine nicht steuerbare Geschäftsveräußerung im Ganzen i. S. d. § 1 Abs. 1a UStG bei Übertragung auf eine Vielzahl von Erwerbern	260
5.2.7	Umfang der Besteuerung nach Durchschnittssätzen bei einer Putenmast	264

5.3	Sonstige Rechtsprechung	267
5.3.1	Begünstigungstransfer bei der Erbschaftsteuer auch nach 6 Monaten	267
5.3.2	Schätzungsbefugnis bei Altkassen, deren objektive Manipulierbarkeit sich erst nach Jahren des Gebrauchs nachträglich herausstellt	272
5.3.3	Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an die Finanzbehörden für die Grunderwerbsteuer	276
	Referentenliste	306
	Seminarübersicht	308