

HLBS-Steuerforum 2021

Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Steuergesetzänderungen	7
1.1	Jahressteuergesetz 2020 – Übersicht	7
1.1.1	Änderungen bei der Einkommensteuer	7
1.1.2	Änderungen bei der Umsatzsteuer	10
1.1.3	Änderungen in der Abgabenordnung	10
1.1.4	Änderung des Erbschaftsteuergesetzes	11
1.1.5	Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes	14
1.2	Anpassung des gesetzlichen Mindestlohns bis 2022	16
1.3	Corona-Krise: Zusammenstellung aller für die LuF wichtigen Regelungen	18
1.3.1	Verlängerung der Reinvestitionsfristen nach § 6b EStG und § 52 Abs. 14 EStG	18
1.3.2	Degressive AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 7 Abs. 2 EStG)	20
1.3.3	Verlängerung der Investitionsfrist nach § 7g Abs. EStG (§ 52 Abs. 16 EStG)	22
1.3.4	Vorläufiger Verlustrücktrag für 2020 (§ 111 EStG)	23
1.3.5	Befristete Senkung der Umsatzsteuersätze: Bewirtschaftungsverträge	25
1.4	Die (neue) Umsatzsteuerpauschalierung	30
1.4.1	Gesetzliche Neuregelungen	30
1.4.2	Anwendungsregelung	31
1.4.3	Ermittlung des Gesamtumsatzes	31
1.4.4	Überschreiten der Umsatzgrenze	34
1.4.5	Geschäftsveräußerung im Ganzen (Betriebsübertragung)	34
2	Allgemeine Themen	38
2.1	Besteuerung der PersG	38
2.1.1	Realteilung verpachteter LuF Mitunternehmenschaften	38
2.1.2	Bilanzierung von Grundstücken im Betriebs-/Sonderbetriebsvermögen	52
2.1.3	Eingeschränkte Abfärbewirkung bei gewerblichen Beteiligungseinkünften – Nichtanwendungserlass	61
2.2	Steuerfreie Grundstücksentnahme nach § 13 Abs. 4 Satz 6 Nr. 2 und § 13 Abs. 5 EStG	64
2.2.1	Allgemeines	64
2.2.2	Sonderfall – Entnahme einer in 1986 vermieteten Wohnung	66
2.2.3	Gestaltungsmöglichkeiten zur steuerfreien Wohnhausentnahme nach § 13 Abs. 5 EStG	67

2.3	§ 3a EStG – Steuerfreie Sanierungserträge	73
2.3.1	Einführung	73
2.3.2	Rechtliche Entwicklung	73
2.3.3	Anwendungsbereich des § 3a EStG	74
2.3.4	Begünstigter Schuldenerlass	75
2.3.5	Unternehmensbezogene Sanierung	76
2.3.6	Rechtsfolgen des § 3a EStG	78
2.3.7	Umsatzsteuerliche Aspekte	88
2.3.8	Fazit	89
2.4	Neues zu § 7g EStG	90
2.4.1	Gesetzesänderungen	90
2.4.2	Rechtsprechung	92
2.5	Erneuerbare Energien	99
2.5.1	Biogas	99
2.5.2	Photovoltaikanlagen – steuerlicher Überblick	106
2.6	Aktuelles zur Erbschaftsteuer	120
2.6.1	Einheitsbewertung land- und forstwirtschaftlicher Grundstücke, die zeitweise für Kiesabbau genutzt werden, BFH vom 22.07.2020	120
2.6.2	Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs nach dem Tod des Pflichtteilsverpflichteten, BFH-Urteile vom 05.02.2020	122
2.6.3	Keine Schenkungsteuer für den Erwerb eines Gesellschaftsanteils im „Managermodell“, BFH vom 06.05.2020	125
2.6.4	Hinterziehungszinsen bei unterlassener Anzeige einer Schenkung (BFH vom 28.08.2019)	128
2.6.5	Begünstigung von Betriebsvermögen bei Schenkung eines Kommanditanteils unter Vorbehaltsnießbrauch, BFH vom 06.11.2019	130
2.6.6	Keine Verschonung gemäß § 13a ErbStG für die Schenkung von Wirtschaftsgütern des gewerblichen Sonderbetriebsvermögens bei nicht zeitgleicher Übertragung des Mitunternehmeranteils, BFH vom 17.06.2020	133
3	Gestaltungshinweise für die Praxis	137
3.1	Sachstand Steuererklärungsfristen	137
3.1.1	Verlängerung der Steuererklärungsfrist des § 149 Abs. 3 Halbsatz 1 AO für VZ 2019 aufgrund der Corona-Pandemie	137
3.1.2	Verlängerung der Steuererklärungsfrist des § 149 Abs. 3 Halbsatz 2 AO für VZ 2019 aufgrund der Corona-Pandemie	138
3.1.3	Abgabefristen für Umsatzsteuererklärungen 2019	138
3.2	Vermietung von Stallgebäuden an pauschalierende Landwirte – Ende des Vorschaltmodells	141
3.2.1	Allgemeines	141
3.2.2	Praxisfall	142
3.2.3	Stallverpachtung mit Betriebsvorrichtungen insgesamt umsatzsteuerfrei?	144

3.2.4	Zur Anwendbarkeit der Begrenzung der Mindestbemessungsgrundlage durch das marktübliche Entgelt bei Stallanlagen	146
3.2.5	Vorsteuerabzug und Anwendung des § 15a UStG nach der Änderung der UStAE	148
3.2.6	§ 15a UStG 5-jähriger oder 10-jähriger Berichtigungszeitraum	152
3.2.7	Wirtschaftsgut i. S. d. § 15a UStG bei einem in Abschnitten errichteten Gebäude	153
3.2.8	§ 14c UStG Probleme nach Ende des Vorschaltmodells	154
3.2.9	Steuerpflichtige Vermietungsmöglichkeit gemäß § 27 Abs. 2 UStG prüfen	155
3.2.10	Fazit	155
3.3	Forstwirtschaft: Folgen der Dürreschäden, Handlungsempfehlungen	157
3.3.1	Folgen der Dürreschäden	157
3.3.2	Steuerliche Handlungsempfehlungen	157
3.3.3	Eckpunktepapier Förderung	162
3.4	Update Kassenführung	164
3.4.1	Einrichtung TSE/Übergangsregelungen	164
3.4.2	Implementierungskosten der TSE	165
3.4.3	Belegausgabeverpflichtung	165
3.4.4	Mitteilungspflichten über die Inbetriebnahme der Kassen	167
3.4.5	Schätzung bei Mängeln in der Kassendokumentation	167
3.4.6	Pflicht zur Führung eines Kassenbuchs	168
3.5	Abgrenzung Erhaltungsaufwand/aktivierungspflichtiger Aufwand in Sonderfällen	172
3.5.1	Erschließungskosten/Anliegerbeiträge	172
3.5.2	Reparatur einer Hoffläche auf einem landwirtschaftlichen Betrieb	173
3.5.3	Abrisse eines Betriebsgebäudes nach Übertragung gemäß § 6 Abs. 3 EStG Herstellungskosten oder Betriebsausgaben?	176
3.5.4	Reparaturen an ertraglosen Wirtschaftsgebäuden	179
3.5.5	Ersatz einer dezentralen Heizung durch eine zentrale Hackschnitzelheizung	180
1.1.2	Reparatur von Spaltenböden in Ställen	181
3.6	Gesellschafterwechsel bei LPG-Nachfolgeunternehmen	182
3.6.1	Allgemeines	182
3.6.2	BFH-Urteil vom 14.01.2020 – IX R 5/18, Vorinstanz: Thüringer Finanzgericht vom 22.11.2017 – 4 K 791/16	183
3.6.3	Konsequenzen für die Beratungspraxis	184
4	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	188
4.1	Aktuelle Hinweise zur Tarifiermäßigung	188
4.1.1	BMF-Schreiben vom 18.09.2020	188
4.2	Einordnung der Prämienzahlungen für die Teilnahme am BMEL-Testbetriebsnetz	191
4.2.1	Allgemeines zum Testbetriebsnetz	191

4.2.2	Umsatzsteuerliche Einordnung der Prämienzahlungen	191
4.3	Einführungsschreiben zu geänderten Anforderungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (BMF vom 09.10.2020)	193
4.3.1	Einleitung	193
4.3.2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen	193
4.3.3	Zusammenfassende Meldung	194
4.3.4	Belegnachweis	195
4.4	Rückwirkende Rechnungsberichtigung (BMF-Schreiben vom 18.09.2020)	196
4.4.1	Mindestvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug	196
4.4.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzuges	196
4.4.3	Rückwirkende Rechnungsberichtigung	198
4.4.4	Abschließende Bemerkung	199
5	Aktuelle Rechtsprechung	200
5.1	Einkommensteuer	200
5.1.1	Notwendiges Betriebsvermögen bei einem auf Verpachtungsbetrieb	200
5.1.2	Betriebsaufgabe oder Betriebsverkleinerung bei Übertragung aller Landwirtschaftsflächen	203
5.1.3	Unentgeltliche Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	206
5.1.4	Vermietung von Ferienwohnungen als Gewerbebetrieb	208
5.1.5	Keine Aufdeckung stiller Reserven bei freiwilligem Landtausch nach §§ 103a ff. FlurbG	211
5.1.6	Wegfall der Betriebsvermögenseigenschaft bei Baulandumlegung	213
5.1.7	BFH lehnt weitere Anwendung der Billigkeitsregelungen zur parzellenweisen Verpachtung ab	216
5.1.8	Rumpfwirtschaftsjahr und § 13a EStG	219
5.2	Umsatzsteuer	221
5.2.1	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern – Einschränkung der bisherigen BFH-Rechtsprechung	221
5.2.2	Geschäftsveräußerung im Ganzen durch Veräußerung eines Sauenbestands	225
5.2.3	Sonstige Leistungen eines Berufsreiters	229
5.2.4	EuGH-Vorlage zum Umsatzsteuersatz	234
5.3	Sonstige Rechtsprechung	237
5.3.1	Erwerb von Zubehör gehört nicht	237
5.3.2	Gemeinschaftliche Tierhaltung bei beteiligungsidentischen Personengesellschaften	240
	Referentenliste	244
	Seminarübersicht	246