

## HLBS-Steuerforum 2025

### Inhaltsverzeichnis

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>1</b>   | <b>Aktuelle Steuergesetzänderungen</b>   | <b>10</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Jahressteuergesetz 2024 – landwirtschaftsnahe Änderungen</b>  | <b>10</b> |
| 1.1.1      | Steuerbefreiung für kleine PV-Anlagen (§ 3 Nr. 72 EStG)  | 10        |
| 1.1.2      | Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen beteiligungsidentischen Schwesterpersonengesellschaften im GHV (§ 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 4 EStG) | 12        |
| 1.1.3      | Gebäudeabschreibung (§ 7a Abs. 9 EStG)   | 13        |
| 1.1.4      | Private Veräußerungsgeschäfte durch Gesamthandsgemeinschaft (§ 23 Abs. 1 Satz 4 EStG)  | 14        |
| 1.1.5      | Kinderbetreuungskosten (§ 10 Abs. 1 Nr. 5 EStG)  | 14        |
| 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   | 15        |
| 1.1.8      | Kürzung des Gewerbeertrags durch die erfasste Grundsteuer (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG)  | 15        |
| 1.1.9      | Entnahmen und Einlagen im Rückwirkungszeitraum in Einbringungsfällen (§ 20 Abs. 2 Satz 5 UmwStG)   | 16        |
| 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)   | 17        |
| 1.1.12     | Unberechtigter Steuerausweis bei Gutschriften an Nichtunternehmer (§ 14c Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 UStG)                                       | 17        |
| 1.1.13     | Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs bei Ist-Besteuerung (§ 15 UStG)  | 17        |
| 1.1.14     | Neuregelung der Kleinunternehmerregelung nach §§ 19, 19a UStG  | 18        |
| 1.1.15     | Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG  | 18        |
| 1.1.16     | Zugehörigkeit bei Grundstücken in Fällen des § 1 Abs. 3 und Abs. 3a GrEStG (§ 1 Abs. 4a GrEStG)  | 20        |
| 1.1.17     | Nachhaltefristen i. S. d. § 5 Abs. 3 Satz 1 und § 6 Abs. 3 Satz 2 GrEStG   | 20        |
| 1.1.18     | Erbfallkostenpauschbetrag (§ 10 Abs. 5 Nr. 3 Satz 2 ErbStG)  | 21        |
| 1.1.19     | Wirtschaftliche Einheit des LuF-Betriebes in Fällen der Flächenverpachtung (§ 158 Abs. 2 BewG)   | 21        |
| 1.1.20     | Nachweis des niedrigen gemeinen Werts für Zwecke der Grundsteuer (§ 220 Abs. 2 BewG – Bundesmodell)                                      | 22        |
| 1.1.21     | Elektronische Kommunikation mit der Finanzverwaltung   | 22        |
| <b>1.2</b> | <b>Verlängerung der Tarifiermäßigung</b>   | <b>24</b> |
| 1.2.1      | Allgemeines  | 24        |
| 1.2.2      | Verlustvorträge und Verlustrückträge   | 24        |
| 1.2.3      | Katalog der beihilferechtlichen Rahmenbedingungen  | 24        |
| 1.2.4      | EU-Anwendungsvorbehalt   | 24        |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>1.3</b> | <b>Bürokratieentlastungsgesetz IV</b>  | <b>27</b> |
| 1.3.1      | Verkürzung der Aufbewahrungsfristen für Buchungsbelege   | 27        |
| 1.3.2      | Schwellenwerte der Umsatzsteuervoranmeldungen (§ 18 UStG)  | 28        |
| 1.3.3      | Exkurs: Postrechtsmodernisierungsgesetz  | 28        |
| 1.3.4      | Anzeigepflichten bei Änderung der Grundsteuer-Bemessungsgrundlage                                      | 29        |
| <b>1.4</b> | <b>Gesetz zur steuerlichen Freistellung des Existenzminimums 2024 und Steuerfortentwicklungsgesetz</b> | <b>30</b> |
| 1.4.1      | Gesetz zur Freistellung des Existenzminimums 2024  | 30        |
| 1.4.2      | Steuerfortentwicklungsgesetz   | 30        |
| 1.4.3      | Exkurs: Erhöhung Mindestlohn   | 31        |
| <b>1.5</b> | <b>Einführung der Wirtschafts-Identifikationsnummer</b>  | <b>32</b> |
| 1.5.1      | Hintergrund  | 32        |
| 1.5.2      | Verfahren  | 32        |
| 1.5.3      | Aufbau der W-IdNr.   | 32        |
| 1.5.4      | Bereitstellung der W-IdNr. über ELSTER für Bevollmächtigte   | 33        |
| <b>1.6</b> | <b>Gesetz zur Änderung der Höfeordnung und zur Änderung der Verfahrensordnung für Höfesachen</b>       | <b>35</b> |
| 1.6.1      | Änderungsbedarf wegen Wegfall der Einheitswerte  | 35        |
| 1.6.2      | Wertgrenze für das Vorliegen eines Hofes i. S. d. HöfeO  | 35        |
| 1.6.3      | Abfindungsbetrag für weichende Erben   | 35        |
| 1.6.4      | Geltungszeitraum   | 37        |
| 1.6.5      | Fazit  | 38        |
| <b>2</b>   | <b>Allgemeine Themen</b>   | <b>39</b> |
| <b>2.1</b> | <b>Aktuelles zur Umsatzsteuer</b>  | <b>39</b> |
| 2.1.1      | Neuregelung der Kleinunternehmerregelung nach §§ 19, 19a UStG  | 39        |
| 2.1.2      | Anwendung der Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG  | 45        |
| <b>2.2</b> | <b>Neuregelung der Thesaurierung nach § 34a EStG und Auswirkungen auf Holdingstrukturen</b>            | <b>53</b> |
| 2.2.1      | Einleitung   | 53        |
| 2.2.2      | Thesaurierung nach § 34a EStG unter Berücksichtigung der Änderungen des Wachstumschancengesetzes       | 53        |
| 2.2.3      | Steuerbelastungsvergleich zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft                         | 57        |
| 2.2.4      | Hinweise für die Praxis  | 61        |
| 2.2.5      | Holdingstrukturen für komplexe Unternehmen   | 62        |
| 2.2.6      | Rechtsformwahl für Holdingstrukturen   | 64        |
| 2.2.7      | Fazit  | 67        |
| <b>2.3</b> | <b>Einzelfragen zur Anwendung des § 6b EStG</b>  | <b>68</b> |
| 2.3.1      | Einführung   | 68        |
| 2.3.2      | Begünstigte Veräußerung  | 68        |
| 2.3.3      | Veräußerungsgewinn   | 71        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 2.3.4      | Sechsjährige Zugehörigkeit zum Anlagevermögen  | 72         |
| 2.3.5      | Begünstigte Reinvestition  | 74         |
| 2.3.6      | Rückbehalt einer Rücklage  | 75         |
| 2.3.7      | Betriebsaufgabe/-veräußerung   | 77         |
| 2.3.8      | Fehlende Investition   | 77         |
| 2.3.9      | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften  | 77         |
| 2.3.10     | Besonderheiten bei der Veräußerung von Anteilen an einer KapG  | 79         |
| 2.3.11     | Inlandsbezug   | 80         |
| <b>2.4</b> | <b>Aktuelle Entwicklungen in Bezug auf die grunderwerbsteuerlichen Ersatztatbestände</b>                               | <b>83</b>  |
| 2.4.1      | Die Ersatztatbestände im Einzelnen   | 83         |
| 2.4.2      | Das Zusammenspiel der Ersatztatbestände  | 92         |
| 2.4.3      | Zur grunderwerbsteuerlichen Zurechnung eines Grundstücks   | 93         |
| <b>3</b>   | <b>Gestaltungshinweise für die Praxis</b>  | <b>100</b> |
| <b>3.1</b> | <b>Erweiterte Grundstückskürzung in der Gewerbesteuer</b>  | <b>100</b> |
| 3.1.1      | Grundstückskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG  | 100        |
| 3.1.2      | Grundstückskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 ff. GewStG  | 100        |
| <b>3.2</b> | <b>Bewertung von Feldinventar, Vieh und Dauerkulturen</b>  | <b>103</b> |
| 3.2.1      | Anhebung der Standard-Herstellungskosten für Feldinventar  | 103        |
| 3.2.2      | Anpassung der Standardherstellungskosten für Dauerkulturen   | 108        |
| <b>3.3</b> | <b>Änderungen wegen Wegfall des Einheitswerts ab 01.01.2025</b>  | <b>109</b> |
| 3.3.1      | Wegfall der Einheitswerte zum 01.01.2025   | 109        |
| 3.3.2      | Buchführungspflicht gemäß § 141 AO   | 109        |
| 3.3.3      | Tierhaltungsgemeinschaften gemäß § 13b EStG  | 110        |
| 3.3.4      | Grundbesitzkürzung (§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG)   | 110        |
| 3.3.5      | Gerichts- und Notarkosten bei Hofübergaben   | 111        |
| 3.3.6      | Anpassungen der Höfeordnung (HöfeO)  | 111        |
| <b>3.4</b> | <b>Abgrenzung zwischen Landwirtschaft und Gewerbe – Notwendigkeit der Betriebsteilung bei gewerblichen Aktivitäten</b> | <b>112</b> |
| 3.4.1      | Einleitung   | 112        |
| 3.4.2      | Gewerbesteuerpflicht   | 112        |
| 3.4.3      | Pauschalierungsmöglichkeit der Umsatzsteuer  | 112        |
| 3.4.4      | Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)   | 113        |
| 3.4.5      | Abweichendes Wirtschaftsjahr (§ 4a EStG, § 8c EStDV)   | 113        |
| 3.4.6      | Tarifermäßigung nach § 32c EStG  | 113        |
| 3.4.7      | Pauschalierung der Lohnsteuer nach § 40a Abs. 3 EStG   | 113        |
| 3.4.8      | Bewertungswahlrecht für Feldinventar und selbsterzeugte Futtermittel   | 114        |
| 3.4.9      | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 7a Kraftfahrzeugsteuergesetz  | 114        |
| 3.4.10     | Agrardiesellentlastung nach § 57 Energiesteuergesetz   | 114        |
| 3.4.11     | Außersteuerliche Vorteile für Landwirte  | 115        |
| 3.4.12     | Besonderheiten bei Personengesellschaften  | 115        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>4</b> | <b>Aktuelle Verwaltungsanweisungen</b>  | <b>117</b> |
| 4.1      | <b>Ländererlass vom 06.03.2024 zur Bewertung von Grundstücken zur Erzeugung erneuerbarer Energien</b>                           | <b>117</b> |
| 4.2      | <b>Verschonung von begünstigtem Vermögen nach § 13a ErbStG</b>  | <b>131</b> |
| 4.2.1    | Optionsverschonung beim einheitlichen Erwerb mehrerer wirtschaftlicher Einheiten (Ländererlasse vom 22.12.2023)                 | 131        |
| 4.2.2    | Einheitlicher Schenkungszeitpunkt von Einzelunternehmen und Mitunternehmeranteilen mit Grundbesitz (LfSt Bayern vom 07.03.2024) | 134        |
| 4.3      | <b>Wiedervernässung von Mooren (Umsatzsteuerliche Behandlung nach BayLfSt vom 07.08.2023)</b>                                   | <b>139</b> |
| 4.3.1    | Hintergrund   | 139        |
| 4.3.2    | Umsatzsteuerliche Behandlung  | 139        |
| 4.3.3    | Ertragsteuerliche Behandlung  | 141        |
| 4.4      | <b>Steuerliche Behandlung einer Anwachsung (Senatsverwaltung für Finanzen Berlin, Erlass vom 10.11.2023)</b>                    | <b>144</b> |
| 4.4.1    | Einleitung  | 144        |
| 4.4.2    | Der austretende Gesellschafter ist am Vermögen der Personengesellschaft kapitalmäßig nicht beteiligt                            | 144        |
| 4.4.3    | Der austretende Gesellschafter ist kapitalmäßig am Vermögen einer zweigliedrigen Personengesellschaft beteiligt                 | 144        |
| 4.4.4    | Praxishinweise  | 144        |
| 4.5      | <b>BMF-Schreiben vom 04.09.2024 zur inkongruenten Gewinnausschüttung</b>  | <b>146</b> |
| 4.5.1    | Allgemeines   | 146        |
| 4.5.2    | Beispiel für eine zeitlich inkongruente Gewinnausschüttung  | 147        |
| 4.5.3    | Zeitliche Anwendung und Zusammenfassung   | 148        |
| 4.6      | <b>E-Rechnung: Umsetzung und BMF-Schreiben vom 15.10.2024</b>   | <b>149</b> |
| 4.6.1    | Rechnungsarten ab dem 01. Januar 2025 (Rz. 3 ff.)   | 149        |
| 4.6.2    | Verpflichtung zur Ausstellung von Rechnungen (Rz. 8 ff.)  | 149        |
| 4.6.3    | Zulässige Formate einer E-Rechnung (Rz. 28 ff.)   | 151        |
| 4.6.4    | Besondere Fragen im Zusammenhang mit einer E-Rechnung (Rz 35 ff)  | 152        |
| 4.6.5    | E-Rechnung und Vorsteuerabzug   | 154        |
| 4.6.6    | Aufbewahrung (Tz. 60 ff.)   | 154        |
| 4.6.7    | Übergangsregelungen (Tz. 62 ff.)  | 155        |
| 4.7      | <b>Mitteilungspflicht von Kassen (BMF vom 28.06.2024)</b>   | <b>156</b> |
| 4.7.1    | Meldepflichtige Systeme   | 157        |
| 4.7.2    | Die nach dem Gesetz zu meldenden Daten  | 157        |
| 4.7.3    | Meldezeitpunkt und Übergangsregelungen  | 158        |
| 4.8      | <b>Ansatz niedriger gemeiner Wert Bundesmodell</b>  | <b>159</b> |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| <b>4.9</b>  | <b>Begriff der funktional wesentlichen Betriebsgrundlage i. S. d. § 6 Abs. 3 EStG bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben</b>                 | <b>160</b> |
| 4.9.1       | Grund und Boden   | 160        |
| 4.9.2       | Wirtschaftsgebäude  | 161        |
| 4.9.3       | Totes und lebendes Inventar   | 161        |
| 4.9.4       | Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb   | 161        |
| <b>4.10</b> | <b>Ausweis einer falschen Steuer in Rechnungen an Endverbraucher BMF-Schreiben vom 27.02.2024</b>   | <b>163</b> |
| 4.10.1      | Hintergrund   | 163        |
| 4.10.2      | Anwendung durch die Finanzverwaltung  | 163        |
| 4.10.3      | Hinweise für die Praxis   | 164        |
| <b>5</b>    | <b>Aktuelle Rechtsprechung</b>  | <b>166</b> |
| <b>5.1</b>  | <b>Einkommensteuer</b>  | <b>166</b> |
| 5.1.1       | Gewinnerzielungsabsicht bei Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft                       | 166        |
| 5.1.2       | Gesellschafter einer land- und forstwirtschaftlich tätigen Gesellschaft als (Mit-)Betriebsinhaber i. S. d. § 51a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Buchst. a BewG | 170        |
| 5.1.3       | Kein Investitionsabzugsbetrag zugunsten des Erwerbers eines Anteils an einer Personengesellschaft   | 174        |
| 5.1.4       | Beteiligung des Kommanditisten an Komplementär-GmbH als funktional (un)wesentliche Betriebsgrundlage seines Mitunternehmeranteils                   | 177        |
| 5.1.5       | Berechtigung zur Absetzung für Abnutzung (AfA) nach entgeltlichem Anteilserwerb   | 183        |
| <b>5.2</b>  | <b>Umsatzsteuer</b>   | <b>186</b> |
| 5.2.1       | EuGH-Vorlage zum Aufteilungsgebot beim ermäßigten Steuersatz bei unselbständiger Nebenleistung zur Beherbergung (hier: Frühstücksleistungen)        | 186        |
| 5.2.2       | Wohnraumvermietung und Vorsteuerabzug aus Heizungsanlage  | 191        |
| 5.2.3       | Vorsteuerabzug bei Lieferung von Mieterstrom  | 194        |
| 5.2.4       | Keine Durchschnittssatzbesteuerung bei Verzicht auf ein vertragliches Lieferrecht (BFH-Urteil vom 23.08.2023 – XI R 27/21)                          | 198        |
| 5.2.5       | Unentgeltliche Abgabe von in einem Blockheizkraftwerk erzeugter Wärme EuGH-Urteil vom 25.04.2024 BFH Urteil vom 04.09.2024                          | 200        |
| 5.2.6       | Keine nicht steuerbare Geschäftsveräußerung im Ganzen i. S. d. § 1 Abs. 1a UStG bei Übertragung auf eine Vielzahl von Erwerbern U                   | 204        |
| 5.2.7       | Umfang der Besteuerung nach Durchschnittssätzen bei einer Putenmast (BFH-Urteil vom 29.08.2024, V R 15/23)  | 208        |
| <b>5.3</b>  | <b>Sonstige Rechtsprechung</b>  | <b>211</b> |
| 5.3.1       | Begünstigungstransfer bei der Erbschaftsteuer auch nach 6 Monaten   | 211        |
| 5.3.2       | Schätzungsbefugnis bei Altkassen, deren objektive Manipulierbarkeit sich erst nach Jahren des Gebrauchs nachträglich herausstellt                   | 216        |
| 5.3.3       | Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an die Finanzbehörden für die Grunderwerbsteuer  | 220        |

---

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| <b>Referentenliste</b>  | <b>223</b> |
| <b>Seminarübersicht</b> | <b>226</b> |