

# HLBS-Mitarbeiterschulung 2022

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Aktuelle Gesetzgebung</b>	<b>9</b>
1.1	<b>Viertes Corona-Steuerhilfegesetz</b>	<b>9</b>
1.1.1	Verlängerung der Fristen des IAB und § 6b EStG	9
1.1.2	Steuererklärungsfristen und Zinslauf	9
1.1.3	Weitere Einzelregelungen	10
1.2	<b>Steuerentlastungsgesetz 2022</b>	<b>11</b>
1.2.1	Steuerliche Maßnahmen	11
1.2.2	Zweites Entlastungspaket der Bundesregierung	12
1.2.3	Exkurs: Siebtes Gesetz zur Änderung des Regionalisierungsgesetzes	13
1.2.4	Exkurs: Entwurf eines Gesetzes zur Erhöhung des Schutzes durch den gesetzlichen Mindestlohn und zu Änderungen im Bereich der geringfügigen Beschäftigung	13
1.3	<b>„Zinsanpassungsgesetz“</b>	<b>14</b>
1.3.1	Allgemeines	14
1.3.2	Verwaltungsschreiben der Finanzverwaltung	15
1.3.3	Gesetzliche Neuregelung – die wesentlichen Maßnahmen	15
<b>2</b>	<b>Steuerliche Maßnahmen zur Bewältigung der Corona-Pandemie</b>	<b>25</b>
2.1	<b>Zinsläufe und Fristen</b>	<b>25</b>
2.1.1	Erklärungsfristen	25
2.1.2	Zinsläufe	26
2.2	<b>Corona-Überbrückungshilfen</b>	<b>27</b>
2.3	<b>Homeoffice</b>	<b>29</b>
2.3.1	Kosten des häuslichen Arbeitszimmers	29
2.3.2	Homeoffice-Pauschale	31
2.4	<b>Corona-Finanzhilfen – Einkommensteuerliche Behandlung aufgrund der Corona-Pandemie</b>	<b>32</b>
<b>3</b>	<b>Ertragsteuerliche Folgen aus der Einführung der 600.000 €-Grenze</b>	<b>45</b>
3.1	<b>Vorsteuerabzug bei § 24 UStG vor dem Übergang zur Regelbesteuerung</b>	<b>45</b>
3.1.1	Neuregelung zum 01.01.2022	45
3.1.2	Folgen für den Vorsteuerabzug	46
3.1.3	Zuordnungsentscheidungen	49
3.1.4	Beispiele	51

<b>3.2</b>	<b>Beendigung der Betriebsteilung wegen Überschreiten der 600.000 €-Grenze</b>	<b>64</b>
3.2.1	Gründe für Betriebsteilungen	64
3.2.2	Umsatzsteuerliche Aspekte	65
3.2.3	Ertragsteuerliche Aspekte	65
3.2.4	Außersteuerliche Aspekte	66
<b>3.3</b>	<b>Ertragsteuerliche Folgen aus Vorsteuerkorrekturen gemäß § 15a UStG</b>	<b>66</b>
<b>3.4</b>	<b>Umsatzsteuerliche Zusammenfassung mehrerer Betriebe</b>	<b>66</b>
3.4.1	Umsatzsteuerliche Behandlung	66
3.4.2	Ertragsteuerliche Behandlung	67
<b>4</b>	<b>(Elektro-)Mobilität in der Land- und Forstwirtschaft</b>	<b>91</b>
<b>4.1</b>	<b>Grundzüge der Ermittlung von Privatanteilen und steuerliche Behandlung</b>	<b>91</b>
4.1.1	Ertragsteuerlicher Begriff der Entnahme	91
4.1.2	Umsatzsteuerlicher Begriff der Entnahme als unentgeltliche Wertabgabe	92
<b>4.2</b>	<b>Nutzung von (Hybrid-)Elektrofahrzeugen</b>	<b>93</b>
4.2.1	Allgemeines	93
4.2.2	Ertragsteuerliche Besonderheiten bei Elektro- und Hybridfahrzeugen	95
4.2.3	Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei Elektro- und Hybridfahrzeugen	98
4.2.4	Exkurs: Fahrräder, die keine Kraftfahrzeuge sind	99
4.2.5	Exkurs: Weitere Regelungen zum Ladestrom/Aufladen	99
<b>4.3</b>	<b>Berichtigung des Vorsteuerabzugs gemäß § 15a UStG und ertragsteuerliche Behandlung</b>	<b>101</b>
4.3.1	Pkw mit ausschließlich unternehmerischer Nutzung	101
4.3.2	Pkw mit unternehmerischer und privater Nutzung	101
4.3.3	Ertragsteuerliche Behandlung	102
<b>4.4</b>	<b>Verwendung von PV-Strom zum Laden von Pkw</b>	<b>102</b>
4.4.1	Laden von Pkw i. R. d. § 24 UStG	102
4.4.2	Laden von Pkw i. R. regelbesteuerter Unternehmen	102
4.4.3	Laden von Privat-Pkw	102
4.4.4	Vorsteuerberichtigung der PV-Anlage	103
<b>4.5</b>	<b>Verkauf von Pkw aus § 24 UStG-Zeit</b>	<b>103</b>
4.5.1	Pkw, der vollständig zum Unternehmensvermögen gehört	103
4.5.2	Pkw, der anteilig zum Unternehmensvermögen gehört	103
4.5.3	Pkw, der teilweise nicht vorsteuerabzugsberechtigt verwendet wurde	103
4.5.4	Pkw, der nicht zum Unternehmensvermögen gehört	103
<b>5</b>	<b>Erneuerbare Energien</b>	<b>117</b>
<b>5.1</b>	<b>Liebhaberei bei kleinen Photovoltaikanlagen und BHKW</b>	<b>117</b>
5.1.1	Einführung	117
5.1.2	Vorraussetzungen für die Option zur Liebhaberei	117

5.1.3	Beispiele	117
5.1.4	Wirkung des Antrags und Fristen	118
5.1.5	Nutzungsänderungen, Überschreitung der Leistungsgrenzen und Nachweis Gewinnerzielungsabsicht	118
5.1.6	Hinweise für die Praxis	119
<b>5.2</b>	<b>Vorsteuerabzug aus Dachreparatur zur Installation einer Photovoltaikanlage</b>	<b>120</b>
5.2.1	Sachverhalt	120
5.2.2	Entscheidung	120
5.2.3	Praxishinweise	121
<b>5.3</b>	<b>Hinweise zur Besteuerung von Freiflächen- und Agri-Photovoltaikanlagen</b>	<b>121</b>
5.3.1	Einleitung	121
5.3.2	Abgrenzung Agri-Photovoltaikanlagen	122
5.3.3	Ausgangsfall	122
5.3.4	Steuerrechtliche Auswirkungen – Umsatzsteuer	122
5.3.5	Steuerrechtliche Auswirkungen – Einkommensteuer	123
5.3.6	Steuerrechtliche Auswirkungen – Gewerbesteuer	124
5.3.7	Steuerrechtliche Auswirkungen – Grundsteuer	125
5.3.8	Steuerrechtliche Auswirkungen – Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	125
5.3.9	Praxishinweise	127
<b>6</b>	<b>Allgemeine Hinweise zur Gewinnermittlung</b>	<b>143</b>
<b>6.1</b>	<b>Ertragsteuerliche Folge des Wegfalls der Zahlungsansprüche</b>	<b>143</b>
6.1.1	Allgemeines zur Agrarpolitik ab 2023	143
6.1.2	Ertragsteuerliche Einordnung	143
<b>6.2</b>	<b>Nutzungsdauer von Computer-Hardware</b>	<b>144</b>
6.2.1	Einführung	144
6.2.2	Bewertung digitaler Wirtschaftsgüter	145
6.2.3	Vereinfachung durch neues BMF-Schreiben vom 26.04.2022	146
<b>6.3</b>	<b>Ausgleichsflächen in der Besteuerung</b>	<b>150</b>
6.3.1	Einführung	150
6.3.2	Neuerungen aufgrund BMF-Schreiben	150
<b>6.4</b>	<b>Verlängerung der Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben</b>	<b>152</b>
6.4.1	Hintergrund	152
6.4.2	Regelungen BMF-Schreiben	153
<b>6.5</b>	<b>Buchwertermittlung bei Forstflächen</b>	<b>154</b>
6.5.1	Allgemeines	154
6.5.2	Buchwertermittlung nach § 55 EStG	155
6.5.3	Buchwertermittlung nach dem Gesetz über die Eröffnungsbilanz in Deutscher Mark und die Kapitalneufestsetzung	158

<b>7</b>	<b>Verwaltungsanweisungen</b>	<b>179</b>
<b>7.1</b>	<b>Ertragsteuerrechtliche Behandlung von Biogasanlagen und der Energieerzeugung</b>	<b>179</b>
7.1.1	Allgemeines zum steuerlichen land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieb	179
7.1.2	BMF-Schreiben zur ertragsteuerlichen Behandlung von Biogasanlagen	181
<b>7.2</b>	<b>Vorsteuerabzug bei Bruchteilsgemeinschaften</b>	<b>184</b>
7.2.1	Allgemeines	184
7.2.2	Vorsteuerabzug durch Gemeinschaftler der Bruchteilsgemeinschaft	185
7.2.3	Anwendungsregelung und Praxishinweis	185
<b>7.3</b>	<b>Gesonderte- und einheitliche Feststellung von Versorgungsleistungen</b>	<b>186</b>
7.3.1	Ausgangslage	186
7.3.2	Neuregelung durch das BayLfSt	186
7.3.3	Übergangsregelung	186
7.3.4	Praxishinweis	187
<b>7.4</b>	<b>Neue Standardherstellungskosten bei Bewertung des Feldinventars nach BMEL</b>	<b>187</b>
7.4.1	Allgemeines	187
7.4.2	Aktivierungswahlrecht des Feldinventars (StB/HB/BMEL)	187
7.4.3	Bewertung des Feldinventars	188
7.4.4	Höherbewertung im BMEL-Jahresabschluss	188
<b>7.5</b>	<b>BMF-Schreiben zu § 7g EStG i. d. F. JStG 2020</b>	<b>188</b>
<b>7.6</b>	<b>BMF-Schreiben vom 02.06.2022 zur 600.000 €-Grenze</b>	<b>189</b>
7.6.1	Vorbemerkung	189
7.6.2	Berechnung des Gesamtumsatzes – Besteuerungsart entscheidet	189
7.6.3	Betriebsübergang/Tätigkeitsbeginn	189
7.6.4	Nutzung der Aufzeichnungen	190
7.6.5	Abgabe von USt-Voranmeldungen	190
7.6.6	Umgang mit Vorsteuerbeträgen – Abzug und Berichtigung	190
7.6.7	Hinweis: Aktuelles Gerichtsverfahren „Vorsteuerabzug nach § 15 UStG“	190
<b>7.7</b>	<b>BayLfSt – Bewertung der Brennholzentnahme</b>	<b>191</b>
7.7.1	Allgemeines	191
7.7.2	Art der Entnahme	191
7.7.3	Ermittlung des Teilwerts	192
7.7.4	Ermittlung der verbrauchten Holzmenge	192
7.7.5	Anwendung Pauschale nach § 51 EStDV	193
7.7.6	Umsatzsteuer	193
7.7.7	Anwendung	193

<b>8</b>	<b>Aktuelles aus der Rechtsprechung</b>	<b>205</b>
8.1	<b>Steuerfreistellung des Gewinns aus der Veräußerung eines mit einem „Gartenhaus“ bebauten Grundstücks (BFH-Urteil vom 26.10.2021 – IX R 5/21)</b>	<b>205</b>
8.1.1	Sachverhalt	205
8.1.2	Entscheidung	205
8.1.3	Praxishinweise	205
8.2	<b>Veräußerungsgeschäft gemäß § 23 EStG „angesetzter Wert“ nach Entnahme (BFH-Urteil vom 06.12.2021 – IX R 3/21)</b>	<b>207</b>
8.2.1	Sachverhalt	207
8.2.2	Entscheidung	207
8.2.3	Praxishinweise	208
8.3	<b>Abweichung zwischen dem Vereinbarten und der tatsächlichen Durchführung bei Altenteilsverträgen (BFH-Urteil vom 16.06.2021 – X R 3/20)</b>	<b>209</b>
8.3.1	Sachverhalt	209
8.3.2	Entscheidung	209
8.3.3	Praxishinweis	210
8.4	<b>Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistung bei nicht begünstigtem Vermögen (BFH-Urteil vom 29.9.2021 – IX R 11/19)</b>	<b>211</b>
8.4.1	Sachverhalt	211
8.4.2	Entscheidung	211
8.4.3	Praxishinweis	212
8.5	<b>Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen – Abgrenzung zwischen Leibrente und dauernder Last (BFH-Urteil vom 16.06.2021 – X R 31/20)</b>	<b>213</b>
8.5.1	Sachverhalt	213
8.5.2	Entscheidung	213
8.5.3	Praxishinweis	214
8.6	<b>Fälligkeitserfordernis bei regelmäßig wiederkehrenden Einnahmen und Ausgaben (BFH-Urteil vom 16.02.2022 – X R 2/21)</b>	<b>215</b>
8.6.1	Sachverhalt	215
8.6.2	Entscheidung	215
8.6.3	Praxishinweis	215
<b>9</b>	<b>Referentenliste</b>	<b>225</b>
<b>10</b>	<b>Seminarübersicht</b>	<b>227</b>