

HLBS-Steuerforum 2019

Inhaltsverzeichnis

1	Aktuelle Steuergesetzänderungen	7
1.1	Jahressteuergesetz 2018 – landwirtschaftsnahe Änderungen	7
1.1.1	Die 0,5 %-Regelung für Elektrofahrzeuge (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	7
1.1.2	Steuerbefreiung für die private Nutzung eines betrieblichen Fahrrads oder Elektrofahrrads (§ 3 Nr. 37 EStG)	9
1.1.3	Steuerbefreiung für Pflegeleistungen (§ 3 Nr. 36 EStG)	10
1.1.4	Steuerbefreiung für Sanierungserträge (§§ 3a, 3c EStG, § 7b GewStG)	11
1.1.5	Variable Ausgleichszahlungen in Organschaftsfällen (§ 14 Abs. 2 KStG)	12
1.1.6	Umsetzung der Gutscheine-Richtlinie (§§ 3 und 10 UStG)	13
1.1.7	Besondere Pflichten für Betreiber eines elektronischen Marktplatzes und deren Haftung (§§ 22f und 25e UStG)	15
1.1.8	Änderungen in der Erbschaftsteuer – § 28a EStG Verschonungsbedarfsprüfung	20
1.2	Kurzfristige Beschäftigung, Midijob, Mindestlohn	20
1.2.1	Allgemeines – geringfügige Beschäftigung	20
1.2.2	Qualifizierungschancengesetz – 70 Tage bzw. 3 Monate	21
1.2.3	RV-Leistungsverbesserungs- und Stabilisierungsgesetz	21
1.2.4	Anhebung des Mindestlohns	22
1.3	Die A1-Bescheinigung in der Sozialversicherung (Hinweis)	22
1.3.1	Allgemeines	22
1.3.2	Verfahren	23
1.4	Aktueller Stand Tarifglättung § 32c EStG	23
1.5	Aktueller Stand der Umsatzsteuerpauschalierung	24
1.6	Steuererleichterungen für LuF in 2018 – keine Billigkeitsregelung	26
1.6.1	Hintergrund	26
1.6.2	Steuerliche Behandlung der Ernten	26
1.6.3	Keine steuerlichen Billigkeitsmaßnahmen	27
1.7	Aktueller Stand zu §§ 8c, 8d KStG	27
1.7.1	Verfassungskonforme Regelung des Verlustabzugs bei Kapitalgesellschaften (§ 8c Abs. 1 Satz 1 KStG)	27
1.7.2	Reaktivierung der Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	28
1.8	Sonstige Hinweise und Änderungen zum Jahreswechsel	29
1.8.1	Auslaufen der Übergangsregelung bzgl. der USt-Organschaft bei Personengesellschaften als Organgesellschaften	29
1.8.2	Abgabefristen für den VZ 2018	29
1.8.3	Zuordnungsentscheidung für den Vorsteuerabzug	31

2	Allgemeine Themen	33
2.1	Besteuerung der Personengesellschaften	33
2.1.1	Verpächterwahlrecht bei Realteilung einer Mitunternehmerschaft	33
2.1.2	Aktualisierung des Realteilungserlasses	43
2.1.3	Besteuerungswahlrecht bei der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen gegen Leibrente	45
2.1.4	Keine Abfärbung bei gewerblichen Verlusten einer GbR	47
2.1.5	Zuordnung des verrechenbaren Verlustes i. S. d. § 15a EStG bei unentgeltlicher Übertragung eines Kommanditanteils	50
2.1.6	Kein Beschluss des Großen Senates des BFH zur Trennungstheorie bei teilentgeltlicher Einbringung von Wirtschaftsgütern in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft	54
2.1.7	Konkludente Mitunternehmerschaft bei Landwirtsehegatten	56
2.2	Erneuerbare Energien	64
2.2.1	Umsatzsteuer	64
2.2.2	Einkommensteuer	69
2.3	Wichtige steuerrechtliche Entwicklungen für Tierhaltungsbetriebe	75
2.3.1	Aktueller Stand bei der Vermietung von Stallgebäuden an pauschalierende Landwirte	75
2.3.2	Aktuelle Rechtsprechung zu Tierhaltungsbetrieben	78
2.3.3	Viehbewertung, Kuhabschreibung	85
3	Hinweise für die Praxis	93
3.1	Praxisfragen im Zusammenhang mit § 6b EStG	93
3.1.1	Einführung	93
3.1.2	Gesetzliche Neuregelung durch § 6b Abs. 2a EStG	94
3.1.3	Gewinnübertragung bei Veräußerung an eine Schwesterpersonengesellschaft	98
3.1.4	Auflösung einer § 6b-Rücklage bei nicht zulässiger Übertragung	99
3.1.5	„Übertragung“ einer Rücklage	99
3.1.6	Fortführung einer Rücklage bei Ausscheiden aus einer Mitunternehmerschaft	100
3.1.7	Grundstückstausch und Rücklage	101
3.1.8	Ende der Reinvestitionsfrist	102
3.1.9	Verlängerung der Frist bei der Bauplanung	103
3.1.10	Rücklage und gewerblicher Grundstückshandel	104
3.1.11	Weitere aktuelle Hinweise	105
3.2	Umsatzsteuerklausel mit Hinweis auf die zivilrechtliche Verjährung	107
3.3	Auskunftsansprüche einzelner Miterben gegen den Steuerberater	113
3.4	Gemischte Schenkung und mittelbare Grundstücksschenkung in der Landwirtschaft	116
3.4.1	BFH-Beschluss zum Steuerwert einer gemischten Schenkung vom 05.07.2018	116
3.4.2	Mittelbare Grundstücksschenkungen in der Landwirtschaft	123

4	Aktuelle Verwaltungsanweisungen	127
4.1	Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 UStG bei Umsätzen im Zusammenhang mit Bestattungswäldern (LfSt Niedersachsen vom 12.07.2018)	127
4.1.1	Allgemeines	127
4.1.2	Bestattungswald im Eigentum einer juristischen Person des öffentlichen Rechts (jPöR)	127
4.1.3	Bestattungswald in Privateigentum	127
4.2	Ertragsteuerrechtliche Behandlung von forstwirtschaftlichen Flächen als Betriebsvermögen eines Erwerbsbetriebes	128
4.2.1	Grundsätze	128
4.2.2	Teilbetriebseigenschaft forstwirtschaftlicher Flächen (Tz. III)	128
4.2.3	Abgrenzung Erwerbsbetrieb zum Liebhabereibetrieb (Tz. IV)	129
4.2.4	Entnahmemöglichkeit kleiner forstwirtschaftlicher Flächen (Tz. V)	129
4.2.5	Zeitliche Anwendung (Tz. VI)	129
4.3	Änderung des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung bezüglich Kassennachschauf und Kassenführung (BMF-Schreiben vom 29.05.2018 und vom 19.06.2018)	130
4.3.1	Allgemeines	130
4.3.2	AEAO zu § 146 Abs. 1 AO (Kassenführung)	130
4.3.3	AEAO zu § 146b AO (Kassennachschauf)	132
4.4	Zeitliche Verlängerung der Bewertung mehrjähriger Kulturen in Baumschulbetrieben (BMF-Schreiben vom 05.10.2018)	133
4.4.1	Allgemeines	133
4.4.2	Wesentliche Inhalte	133
4.4.3	Ausblick	134
4.5	Nicht abziehbare Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG – Berücksichtigung von Verlusten	135
4.5.1	BFH-Urteil vom 14.03.2018 – X R 17/16	135
4.5.2	Umsetzung im BMF-Schreiben vom 02.11.2018 sowie Praxishinweis	138
4.5.3	Abschließender Praxisfall	139

5	Aktuelle Rechtsprechung	142
5.1	Ertragsteuer	142
5.1.1	Generationen- und betriebsübergreifende Totalgewinnprognose bei der Hofübergabe unter Nießbrauchsvorbehalt	142
5.1.2	Hinweis des Finanzamtes auf den Wegfall der Besteuerung nach Durchschnittssätzen	143
5.1.3	Wiederbepflanzungsrechte im Weinbau	146
5.1.4	Auflösung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens bei einer Betriebsaufgabe	148
5.1.5	Versorgungsleistungen aufgrund eines Altenteilervertrages	150
5.1.6	Schätzung unbarer Altenteilsleistungen	152
5.1.7	Entschädigung für die Überspannung eines privaten Grundstücks ist nicht steuerbar	154
5.1.8	Kein Abzug vom Nießbraucher getragener Erhaltungsaufwendungen i. S. d. § 82b EStDV	157
5.1.9	Option zum Teileinkünfteverfahren beim fremdfinanzierten Erwerb von Anteilen an einer eG nicht zulässig	159
5.2	Umsatzsteuer	162
5.2.1	Verarbeitung von Hofmilch zu Joghurt und Vermischung mit zugekauftem Fruchtzusatz noch landwirtschaftliches Produkt?	162
5.2.2	Verkauf von Ackerstatusrechten (Grünlandumbruchrechten) stellt keine landwirtschaftliche Dienstleistung dar	166
5.2.3	Keine 51.500 €-Grenze bei landwirtschaftlichen Dienstleistungen	168
5.2.4	Schafbeweidung als Dienstleistung wegen Naturschutz und Erhaltung des Kulturguts keine landwirtschaftliche Dienstleistung	170
5.3	Sonstige Rechtsprechung	174
5.3.1	Forstwirtschaftliche Fläche als Unland	174
	Referentenliste	178
	Seminarübersicht	180