

HLBS-Mitarbeiterschulung 2020

Inhaltsverzeichnis

1	Steuergesetzgebung und aktuelle Änderungen	9
1.1	Tarifermäßigung nach § 32c EStG	9
1.1.1	Einführung	9
1.1.2	Gesetzesinhalt	9
1.1.3	Berechnungsschritte zur Anwendung des § 32c EStG	10
1.1.4	Zugangsvoraussetzungen	12
1.1.5	Sonderfälle	15
1.1.6	Gestaltungsmöglichkeiten	16
1.1.7	Beispielfälle	17
1.1.8	Berechnungshilfe der Finanzverwaltung	21
1.2	Neuerungen bei den Erklärungsdrucke, eDaten	23
1.2.1	eDaten in der ESt-Erklärung 2019	23
1.2.2	Bescheiddatenabholung und elektronischer Verwaltungsakt	26
1.2.3	Änderungen in den Erklärungsdrucke	29
1.3	Kurzüberblick Grundsteuerreform	37
1.3.1	Allgemeines	37
1.3.2	Ablaufschema zur „neuen“ Grundsteuer	37
1.3.3	Bewertung der Land- und Forstwirtschaft	38
1.3.4	Abschließendes Beispiel	39
1.4	Jahressteuergesetz 2019	41
1.4.1	Sachbezugswerte für Arbeitnehmerwohnungen	41
1.4.2	Anhebung der Pauschalen für Verpflegungsmehraufwendungen	42
1.4.3	GewSt-Befreiung für kleine PV-Anlagen	42
1.4.4	Tierhaltungskooperationen – Neufassung des § 13b EStG	43
1.5	Bürokratieentlastungsgesetz III	44
1.5.1	Vierteljährliche Abgabe der Umsatzsteuer-Voranmeldung für Neugründer	44
1.5.2	Anhebung der umsatzsteuerlichen Kleinunternehmergrenze	45
1.5.3	Erleichterung bei der Archivierung von elektronisch gespeicherten Steuerunterlagen	45
1.5.4	Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte (§ 40a EStG)	46
1.5.5	Fragebogen zur steuerlichen Erfassung	46
1.5.6	Exkurs: Gesetz zur Einführung einer Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen	46

1.6	Änderungen in der EStDV 2020	48
1.6.1	Kalenderjahr als Wirtschaftsjahr in der LuF – § 8c EStDV	48
1.6.2	Mitteilungspflicht für Agrarsubventionen – § 52 EStDV (neu)	49
1.7	Förderung Mietwohnungsbau & Klimaschutz	50
1.7.1	Förderung des Mietwohnungsbaus	50
1.7.2	§ 35c EStG – Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	53
1.8	Coronahilfen im Steuerrecht	55
1.8.1	Corona-Soforthilfen	55
1.8.2	Corona-Steuerhilfegesetz	56
1.8.3	Zweites Corona-Steuerhilfegesetz	58
1.9	Höfeordnung in Brandenburg	63
2	Erneuerbare Energien	89
2.1	Wärmenutzung und -lieferung	89
2.1.1	Bemessungsgrundlage (BMG)	89
2.1.2	Ersatzbemessungsgrundlagen	89
2.1.3	Ertragsteuerliche Bemessungsgrundlage	98
2.2	Erweiterung zur Flexibilisierung = AHK?	100
2.2.1	Allgemeines	100
2.2.2	Gasspeichererweiterung für Flex-Betrieb	102
2.2.3	BHKW-Erweiterung	103
2.2.4	Flex-Steuerung für BHKW	104
2.3	UStG bei Weiterlieferungen von Gas und Strom	105
2.3.1	Gaslieferung	107
2.3.2	Elektrizitätslieferung	108
2.4	Zuwegung zu einer Windenergieanlage als Betriebsvorrichtung	110
2.4.1	Sachverhalt	110
2.4.2	Entscheidung	110
2.4.3	Hinweise	110
3	Steuerliche Beurteilung von Gestattungsentgelten	123
3.1	Ausgleichsmaßnahmen und Ökopunkte	123
3.1.1	Allgemein	123
3.1.2	Ausgleichsmaßnahmen	124
3.1.3	Ökopunkte	133
3.2	Update zum Leitungsbau (Rechtsprechung)	136
3.2.1	Allgemein	136
3.2.2	Ertragsteuerliche Behandlung	136

4	Update Bilanzierung und Bewertung	155
4.1	Grundstücke bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	155
4.1.1	Notwendiges Betriebsvermögen eines aktiven luf Betriebes	155
4.1.2	Notwendiges Betriebsvermögen eines luf Verpachtungsbetriebes	156
4.1.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen eines aktiven LuF	156
4.1.4	Gewillkürtes Betriebsvermögen eines luf Verpachtungsbetriebes	157
4.1.5	Geduldetes Betriebsvermögen eines luf Betriebes	157
4.1.6	Privatvermögen eines luf Betriebes	157
4.1.7	Leitsätze des BFH vom 19.12.2019 – VI R 53/16	158
4.2	Aktivierung von Feldinventar	159
4.2.1	Vereinfachung: Verzicht auf die Aktivierung von Feldinventar	159
4.2.2	Anwendung der Vereinfachungsregelung auf Gewerbebetriebe	159
4.2.3	BFH vom 09.05.2019 – VI R 48/16	159
4.2.4	BFH vom 16.01.2020 – VI R 49/17	161
4.2.5	Besonderheiten beim Wechsel der Gewinnermittlungsart	162
4.3	Bewertung von Tiervermögen	162
4.3.1	Bewertung von Tieren des Umlaufvermögens	162
4.3.2	Bewertung von Tieren des Anlagevermögens	163
4.4	Abgrenzung Erhaltungsaufwand/AHK	164
4.4.1	Allgemeines	164
4.4.2	Beispiele	165
4.4.3	FG Münster vom 22.01.2020 – 13 K 3039/16 E	165
4.4.4	Unterhaltung leerstehender Gebäude des Betriebsvermögens	166
4.5	Aktivierung Dürrebeihilfe	167
5	Direktvermarktung	179
5.1	Direktvermarktung	179
5.1.1	Umsatzsteuerliche Einordnung der Direktvermarktung	179
5.1.2	Ertragsteuerliche Abgrenzung nach R 15.5 EStR	179
5.1.3	Zweites Corona-Steuerhilfegesetz – Beispiele	183
5.1.4	Abfärbung bei Personengesellschaften	184
5.2	Kassenführung	186
5.2.1	Allgemeines	186
5.2.2	Gesetzliche Anforderungen an die Kassenführung	187
5.2.3	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form	188
5.2.4	Datensicherheit	191
5.2.5	Unveränderbarkeit und die Protokollierung von Änderungen	192
5.2.6	Aufbewahrung	193
5.2.7	Verfahrensdokumentation	193
5.2.8	Datenzugriff	194

6	§ 17 EStG – Veräußerung von Anteilen an landwirtschaftlichen GmbH und Genossenschaften	217
6.1	Einführung	217
6.2	Theoretische Grundlagen des § 17 EStG	219
6.2.1	Historische Entwicklung	219
6.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen	219
6.2.3	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	223
6.2.4	Freibetrag gemäß § 17 Abs. 3 EStG	225
6.2.5	Verlustberücksichtigung gemäß § 17 EStG	227
6.3	Beispielfälle des § 17 EStG	228
6.3.1	Veräußerung von GmbH-Anteilen	228
6.3.2	Veräußerung von Anteilen an einer Genossenschaft	229
7	Verwaltungsanweisungen	245
7.1	Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen bei Mitunternehmerschaften	245
7.1.1	Hintergrund	245
7.1.2	BMF-Schreiben vom 26.08.2019	245
7.1.3	Anwendungsregelung	246
7.2	Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns nach steuerfreier Entnahme aus einem Betriebsvermögen	246
7.2.1	BMF-Schreiben vom 03.09.2019	246
7.2.2	Rz. 34 des BMF-Schreibens vom 05.10.2000	247
7.2.3	Anwendung	248
7.2.4	Hinweis	248
7.3	Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen	248
7.3.1	Rechtsentwicklung	248
7.3.2	BMF-Schreiben vom 20.11.2019	249
7.3.3	Anwendungsregelung	251
7.3.4	Rechtsfolgen bei Übertragung eines Betriebes oder Teilbetriebes	251
7.4	Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Gebäuden/-teilen	252
8	Rechtsprechung	263
8.1	Steuerfreie Wohnungsentnahme nur bei Baudenkmal (BFH vom 16.01.2020 – VI R 22/17)	263
8.1.1	Sachverhalt	263
8.1.2	Entscheidung	263
8.1.3	Hinweis	264
8.2	Keine Aufdeckung stiller Reserven beim freiwilligen Landtausch (BFH vom 23.10.2019 – VI R 25/17)	264
8.2.1	Sachverhalt	264
8.2.2	Entscheidung	265
8.2.3	Hinweis	265

8.3	Zusammenhang einer gepachteten Jagd mit einem ebenfalls gepachteten land- und forstwirtschaftlichen Betrieb (BFH vom 22.05.2019 – VI R 11/17)	266
8.3.1	Sachverhalt	266
8.3.2	Entscheidung	266
8.3.3	Hinweis	267
8.4	Pferdehaltung als land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (BFH vom 08.05.2019 – VI R 8/17)	267
8.4.1	Sachverhalt	267
8.4.2	Entscheidung	268
8.4.3	Hinweis	269
8.5	Beginn der Herstellung nach § 6b Abs. 3 EStG (BFH vom 09.07.2019 – X R 7/17)	270
8.5.1	Sachverhalt	270
8.5.2	Entscheidung	270
8.5.3	Hinweis	271
8.6	Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags trotz Investition wegen unterbliebener Hinzurechnung im Investitionsjahr (BFH vom 03.12.2019 – X R 11/19)	271
8.6.1	Sachverhalt	271
8.6.2	Entscheidung	272
8.6.3	Hinweis	272
8.7	Bescheinigung der Denkmalbehörde als Grundlagenbescheid (BFH vom 19.02.2019 – X R 17/18)	273
8.7.1	Sachverhalt	273
8.7.2	Entscheidung	274
8.8	Verkauf von Weihnachtsbaumkulturen unterliegt nicht der Grunderwerbsteuer (FG Münster vom 14.11.2019 – 8 K 168/19)	275
8.8.1	Sachverhalt	275
8.8.2	Entscheidung	275
8.8.3	Hinweis	276
8.9	Durchschnittssatzbesteuerung und Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten (BFH vom 23.07.2019 – XI B 29/19)	276
8.9.1	Sachverhalt	276
8.9.2	Entscheidung	277
8.9.3	Hinweise	277
8.10	Mitunternehmerinitiative eines Kommanditisten als Voraussetzung der Durchschnittssatzbesteuerung (BFH vom 13.02.2019 – XI R 24/17)	278
8.10.1	Sachverhalt	278
8.10.2	Entscheidung	278
8.10.3	Hinweise	279
Referentenliste		295
Seminarübersicht		297