HLBS-Umsatzsteuer in der Land- und Forstwirtschaft 2020

Vortrags- und Diskussionsveranstaltung für Steuerberater und qualifizierte Mitarbeiter





Inhaltsverzeichnis

1	Gesetzgebung			9
	1.1	Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2019		
		1.1.1	Quick Fixes	9
		1.1.2	Kein Vorsteuerabzug/keine Steuerbefreiung bei Hinterziehung	12
	1.2	Änderu	ngen durch das Bürokratieentlastungsgesetz III	13
		1.2.1	Anhebung der Kleinunternehmergrenze	13
		1.2.2	Abgabe von UStVA für Gründer ab 2021	14
	1.3	Ermäßi	gter Steuersatz für Speisen	14
	1.4	Vertrag	sverletzungsverfahren	15
		1.4.1	Vergleich innerhalb der EU	15
		1.4.2	Verfahrensübersicht	18
		1.4.3	Vertragsverletzungsverfahren	19
2	In	neraen	neinschaftliche Lieferungen und Erwerbe generell	
_		und im Speziellen i. V. m. § 24 UStG		
	2.1	Innerge	meinschaftliche Lieferungen	27
		2.1.1	Systematik	27
		2.1.2	Änderungen zum 01.01.2020	30
		2.1.3	Innergemeinschaftliche Lieferung i. V. m. § 24 UStG	33
		2.1.4	Der neue Belegnachweis – Rechtslage ab 01.01.2020	34
	2.2	Innerge	meinschaftlicher Erwerb und pauschalierende Landwirte	35
		2.2.1	Überblick über den Grundtatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs	35
		2.2.2	Einschränkung der Erwerbsbesteuerung bei pauschalierenden Landwirten i. S. d. § 24 UStG	35
	2.3	Anträge im Inland ansässiger Unternehmer auf Vergütung der Vorsteuer im anderen Mitgliedstaat (§ 18g UStG)		
		2.3.1	Allgemeines	37
		2.3.2	Verfahren im Einzelnen	37
3	В	aumaßı	nahmen im landwirtschaftlichen Betrieb	53
	3.1	Bauen i	m pauschalierenden Betrieb für eigene betriebliche Zwecke	53
		3.1.1	Allgemeines zur Pauschalierung	53
		3.1.2	Bauen im pauschalierenden Betrieb und Wechsel der Besteuerungsform	55



	3.2	Bauen für außerlandwirtschaftliche Zwecke		56
		3.2.1	Allgemeines	56
		3.2.2	Betriebsleiter-/Altenteilerwohnung/Unentgeltliche Nutzungsüberlassung	57
		3.2.3	Neu-/Umbau für fremde Wohnzwecke, Ferienwohnungen, eigene und fremde gewerbliche Zwecke	64
		3.2.4	Ausgliederungs-/Vorschaltmodell (BFH vom 01.03.2018 – V R 35/1	7) 68
		3.2.5	Steuerpflichtige Vermietungsmöglichkeit gemäß § 27 Abs. 2 UStG	73
4	E	rneuerb	are Energien	91
	4.1	Wärmer	nutzung und -lieferung	91
		4.1.1	Bemessungsgrundlage	91
		4.1.2	Ersatzbemessungsgrundlagen	91
		4.1.3	Ertragsteuerliche Bemessungsgrundlage	100
	4.2	Leistun	gsaustausch mit Biogasanlagen	101
		4.2.1	Gärsubstratlieferung/Gärsubstratentsorgung	101
		4.2.2	Vorsteuerabzug aus Substrateinkauf	104
		4.2.3	§ 13b UStG bei Gas- und Elektrizitätslieferungen	105
	4.3	Umsatz	steuerliche Behandlung der Photovoltaikanlagen	110
		4.3.1	OFD Karlsruhe vom 13.08.2019	110
		4.3.2	Unentgeltliche Wertabgabe bei PV-Anlagen	117
		4.3.3	Stromcloud	118
	4.4	Umsatzsteuerliche Behandlung von Verträgen wegen Verlegung von Netzkabeln		
		4.4.1	Grundstücksüberlassung mit Nebenleistungen	124
		4.4.2	Option nach § 9 UStG	125
	4.5	Flächen	überlassung für Windkraft	125
		4.5.1	Unmittelbare Grundstücksüberlassung	127
		4.5.2	Mittelbare Grundstücksüberlassung	127
		4.5.3	Mittelbare und unmittelbare Überlassung	128
		4.5.4	Option nach § 9 UStG	128
5	R	echnun	g, Rechnungsberichtigung und Vorsteuerabzug	155
	5.1	Zum Vo	rsteuerabzug aus berichtigten Schlussrechnungen	155
		5.1.1	BFH vom 05.09.2019 – V R 38/17	155
	5.2		ngsanforderung: Rechnung mit Mindestbestandteilen	4
			igt zum Vorsteuerabzug	157
		5.2.1	BFH vom 15.10.2019 – V R 29/19	157
	5.3		ngsanforderung: Leistungsbeschreibung mittels handels- ^r Bezeichnung	159
		5.3.1	•	159



	5.4	Identität	von Rechnungsaussteller und leistendem Unternehmer	160
		5.4.1	BFH vom 14.02.2019 – V R 47/16	160
6	V	erwaltui	ngsanweisungen	177
	6.1	Abgrenz	zung Pauschalierung/Regelbesteuerung	
		(OFD Ka	arlsruhe vom 13.08.2019)	177
		6.1.1	Anwendung Kleinunternehmerregelung	177
		6.1.2	Vereinfachungsregelungen	177
		6.1.3	Vereinfachung bei Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	179
	6.2		äßig wiederkehrende Ausgaben 11 Abs. 2 Satz 2 EStG – USt-Vorauszahlungen	181
	6.3	Abgabet	frist für Umsatzsteuererklärungen 2018 in der LuF	183
7	A	ktuelle l	Rechtsprechung	191
7.1 Umsatzsteuerliche Behandlung einer durch EU-Beihilfen s tionierten Lieferung (EuGH vom 09.10.2019 – C-573/18 und			steuerliche Behandlung einer durch EU-Beihilfen subven- en Lieferung (EuGH vom 09.10.2019 – C-573/18 und C-574/18)	191
		7.1.1	Rechtsfrage	191
		7.1.2	Leitsatz	191
		7.1.3	Sachverhalt	191
		7.1.4	Entscheidung	192
		7.1.5	Praxishinweise	193
			rnehmerinitiative eines Kommanditisten als Voraussetzung der chnittssatzbesteuerung (BFH vom 13.02.2019 – XI R 24/17)	194
		7.2.1	Rechtsfrage	194
		7.2.2	Leitsatz	194
		7.2.3	Sachverhalt	194
		7.2.4	Entscheidung des BFH	195
		7.2.5	Praxishinweis	196
	7.3		ntes Entgelt als umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage/Miss- von Gestaltungsmöglichkeiten (BFH vom 23.07.2019 – XI B 29/19)	197
		7.3.1	Rechtsfragen	197
		7.3.2	Leitsätze	197
		7.3.3	Sachverhalt	198
		7.3.4	NZB-Entscheidung	198
		7.3.5	Praxishinweise	199
	7.4		von Getreide unter Zugabe von Zusatzstoffen als getrennte gen (BFH vom 26.09.2019 – V R 36/18)	200
		7.4.1	Rechtsfrage	200
		7.4.2	Leitsatz	200
		7.4.3	Sachverhalt	200
		7.4.4	Entscheidung	201
		7.4.5	Praxishinweis	202



7.5		kehr mit Pferdefuhrwerken auf autofreier Insel om 13.11.2019 – V R 9/18)	203	
	7.5.1	Rechtsfragen	203	
	7.5.2	Leitsatz	203	
	7.5.3	Sachverhalt	203	
	7.5.4	Entscheidung	203	
	7.5.5	Praxishinweis	204	
7.6	Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage bei der Überlassung von Zahlungsansprüchen (FG Münster vom 02.07.2019 – 15 K 1755/17 U) 2			
	7.6.1	Rechtsfrage	205	
	7.6.2	Leitsatz	205	
	7.6.3	Sachverhalt	205	
	7.6.4	Entscheidung	206	
	7.6.5	Praxishinweis	207	
7.7		steuerliche Behandlung von Erlösen für die Teilnahme an nieren (FG Münster vom 19.09.2019 – 5 K 2510/18 U)	208	
	7.7.1	Rechtsfrage	208	
	7.7.2	Leitsätze	208	
	7.7.3	Sachverhalt	208	
	7.7.4	Entscheidung	209	
	7.7.5	Praxishinweis	209	
7.8		sung der Umsatzgrenze für Kleinunternehmer om 26.09.2019 – V R 27/19)	211	
	7.8.1	Rechtsfragen	211	
	7.8.2	Leitsatz	211	
	7.8.3	Sachverhalt	211	
	7.8.4	Entscheidung	212	
	7.8.5	Praxishinweis	212	
7.9		okt der Steuerentstehung bei Sollversteuerung – Abweichung erufung auf Unionsrecht voraus (BFH vom 22.08.2019 – V R 47/17)	213	
	7.9.1	Rechtsfragen	213	
	7.9.2	Leitsätze	213	
	7.9.3	Sachverhalt	213	
	7.9.4	Entscheidung	214	
	7.9.5	Praxishinweise	215	
7.10		dlung von Umzugskosten beim Arbeitgeber om 06.06.2019 – V R 18/18)	216	
	7.10.1	Rechtsfrage	216	
	7.10.2	Leitsätze	216	
	7.10.3	Sachverhalt	216	
	7.10.4	Entscheidung	217	
	7.10.5	Praxishinweis	217	



7.11		steuerliche Organschaft bei Personengesellschaften ohne elle Eingliederung (EuGH-Vorlage C-868/19)	218
	7.11.1	Rechtsfrage	218
	7.11.2	Sachverhalt	218
	7.11.3	Vorlage des Finanzgerichts an den EuGH	218
	7.11.4	Praxishinweise	219
Referentenliste			
8 5	S Seminarübersicht		