

Einkommensteuer und Gewinnermittlung in der Landwirtschaft 2016/2017

Bearbeitet von
Hans-Wilhelm Giere

1. Auflage 2017. Buch. Rund 144 S. Softcover
ISBN 978 3 415 05995 5

[Steuern > Einkommensteuer, Lohnsteuer, Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis.....	XI
Vorwort.....	XIII
Aktuelle Gesetzgebung sowie Gesetzgebungsvorhaben	1
A. Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens.....	1
B. Gesetz zur Umsetzung der Änderungen der EU- Amtshilferichtlinie und von weiteren Maßnahmen gegen Gewinnkürzungen und -verlagerungen	2
I. Sicherstellung der Besteuerung stiller Reserven in Wegzugsfällen (§ 6 Abs. 3 EStG und § 50 i EStG).....	2
II. Abzug von Versorgungsleistungen bei beschränkt Stpfl..	3
C. Sonstige mögliche Gesetzesvorhaben	3
I. Gesetz zum Erlass und zur Änderung marktordnungsrechtlicher Vorschriften sowie zur Änderung des EStG.....	3
1. Tarifglättung bei Einkünften aus LuF (§ 32c EStG)	3
2. Anrechnung der bei der Tarifglättung nicht zum Abzug gebrachten Beträge (§ 36 Abs. 2 Nr. 3 EStG)	6
3. Weitere Maßnahmen zur Unterstützung von IuF Betrieben	7
II. Umsetzung der Rechtsprechung zu Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	9
III. Anwendung der Rechtsprechung zu § 6 Abs. 3 und Abs. 5 EStG?.....	10
Abgrenzung der Einkunftsart; Ermittlung/Zurechnung der Einkünfte	11
A. Rechtsprechung zur gewerblichen Prägung einer land- und forstwirtschaftlichen Personengesellschaft; aktueller Diskussionsstand.....	11
I. Verwaltungsauffassung zur Geringfügigkeitsgrenze.....	11
II. Folgen einer gewerblichen Prägung für die Feldinventarbewertung	12
III. Gewerblicher Grundstückshandel bei Einbringung von Grundstücken in eine GbR und eine GmbH & Co KG	13
B. Aktuelle BFH-Rspr. zur Liebhaberei	15
I. Totalgewinnprüfung bei einem Vorbehaltsnießbrauch...	15
II. Strukturwandel zur Liebhaberei keine Betriebsaufgabe; Erfassung der stillen Reserven im Umlaufvermögen.....	16
III. Ermittlung des Gewinns bei Veräußerung eines Liebhabereibetriebs	18
IV. Liebhabereiprüfung bei der Vermietung von Gewerbeimmobilien (hier: Pferdepensionsbetrieb); Einbeziehung von erkennbaren künftigen Einnahmen ..	19
V. Segmentierung der Liebhabereiprüfung bei mehreren Betätigungen (Pferdezucht und Pensionstierhaltung)....	20

Inhalt

C.	Versorgungsleistungen/Altenteilsleistungen	21
I.	Abzug von dauernden Lasten bei sog. gleitender Vermögensübergabe	21
II.	Beweiserleichterung für den Abzug von Altenteilsleistungen; Unschädlichkeit des Verzichts auf Beköstigung	23
III.	Begriff der lebenslangen und wiederkehrenden Versorgungsleistungen	24
D.	Abgrenzung Unland/forstwirtschaftliche Nutzung	25
E.	Vieheinheiten-Berechnung bei Beteiligung an mehreren Tierhaltungskooperationen	27
F.	Ehegatten-Innengesellschaft bei Landwirtschaft und Forstwirtschaft	29
G.	Wahlrecht zum Wechsel der Gewinnermittlungsart bei § 13a Abs. 2 EStG und nach vorheriger wirksamer Wahlrechtsausübung	30
	Übertragung, Veräußerung, Verpachtung und Aufgabe von betrieblichen Einheiten	33
A.	Betriebsfortführungsfiktion nach § 16 Abs. 3b EStG.....	33
B.	Fortführung des Verpächterwahlrechts bzw. Betriebsfortführungsfiktion bei teilentgeltlicher Betriebsübertragung	40
C.	Vorlagebeschluss an den Großen Senat des BFH zur sog. Trennungstheorie	42
D.	Anwendung der „Zwei-Betriebe-Theorie“ bei Betriebsübertragung mit Vorbehaltsnießbrauch	43
E.	Aufwendungen für den Verzicht auf einen im unentgeltlichen Hofübergabevertrag vereinbarten Grundstücksrücküberweisungsanspruch	44
F.	Auflösung eines passiven Rechnungsabgrenzungspostens als Teil des begünstigten Betriebsaufgabegewinns?	47
G.	Keine (entgeltliche) Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten bei Gutschrift auf dem Kapitalkonto II....	48
H.	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Mitunternehmerschaft gegen Übertragung eines Teilbetriebs und Gewährung einer Rente als Realteilung.....	51
I.	Verhältnis Grundlage-/Folgebescheid beim Veräußerungsgewinn	53
J.	Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der Umsetzung der aktuellen Rspr. zum Anwendungsbereich der §§ 6 Abs. 3 und Abs. 5 sowie §§ 14, 16, 34 EStG.....	54
I.	Aktueller Sachstand	54
II.	Auflistung derzeit erkennbarer Problembereiche und Zweifelsfragen im Zusammenhang mit der neuen Rspr.	56
1.	Betriebsverkleinerung bei Rückbehalt einer wesentlichen Betriebsgrundlage.....	56
2.	Unterschiede zwischen Einzelbetrieben und Mitunternehmeranteilen.....	56

Inhalt

3.	Zeitgleiche Entnahme oder Veräußerung wesentlicher Betriebsgrundlagen und unentgeltliche Übertragung	57
4.	Umfang der zu erhaltenden wesentlichen Grundlagen	57
5.	Anwendung von § 6 Abs. 3 EStG und §§ 20, 24 UmwStG beim Rückbehalt wesentlicher Grundlagen	57
6.	Übertragung auf verschiedene Angehörige.....	57
7.	Fälle der Teilentgeltlichkeit.....	58
8.	Nebeneinander von § 6 Abs. 5 EStG und §§ 20, 24 UmwStG.....	58
9.	Erläuterung der Begriffsdefinitionen	58
10.	Änderung von Verwaltungsanweisungen	58
11.	Prüfung der Verwaltungsanweisungen zum UmwStG.....	59
12.	Erläuterung der Frist für die Gesamtplan-Rspr. ...	59
13.	Erläuterung der Abgrenzung Einheits-/Trennungstheorie	60
14.	Erläuterung der Auswirkungen auf die Realteilung	60
15.	Erläuterung der Auswirkungen auf Nutzungsvorbehalte	60
16.	Prüfung der Auswirkungen auf Investitionsabzugsbetrag	60
17.	Erläuterung der Auswirkungen auf den Veräußerungsgewinn.....	60
18.	Übergangsregelung	61
K.	BFH-Urt. zum Themenbereich § 6 Abs. 3 und Abs. 5 EStG, die im BStBl zu veröffentlichen wären	61
I.	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils nach § 6 Abs. 3 EStG bei gleichzeitiger Ausgliederung von WG des Sonder-BV nach § 6 Abs. 5 EStG.....	61
II.	Veräußerung von Sonder-BV vor unentgeltlicher Übertragung eines Mitunternehmeranteils.....	62
III.	Übertragung von zurückbehaltenem Sonder-BV nach unentgeltlicher Teilbetriebsübertragung.....	63
IV.	Zerschlagung eines landwirtschaftlichen Betriebs bei Übertragung auf verschiedene Erben	65
L.	Aktuelle Rspr. zur Steuerbegünstigung nach §§ 14, 16, 34 EStG.....	67
I.	Keine Tarifbegünstigung bei vorgeschalteter Buchwertübertragung; teilentgeltliche Übertragung begünstigt?	67
II.	Steuerbegünstigung des Gewinns aus der Veräußerung eines (Teil-)Mitunternehmeranteils bei überquotaler Mitveräußerung eines Anteils am Sonder-BV	69

Inhalt

M.	Schaubilder und Beispiele zum Themenbereich Übertragung, Überführung, Veräußerung und Aufgabe von betrieblichen Sachgesamtheiten	70
N.	Übertragung einer landwirtschaftlichen Nutzfläche als Teilbetrieb	73
O.	Schaubilder zur Übertragung und Überführung verpachteter luf Betriebe in die nächste Generation	74
Bewertung und Bilanzierung von Wirtschaftsgütern		81
A.	Restfragen zum Ende der Milchmarktordnung	81
I.	Ausbuchung von Milchlieferrechten ohne Milcherzeugungsfläche	81
II.	Gewinnberechnung bei Veräußerung eines Milchlieferrechts nach Einzug eines Anteils zugunsten der Landesreserve	82
B.	Neuordnung von Zuckerrübenlieferrechten und den damit verbundenen Ansprüchen	83
C.	Zahlungsansprüche nach der GAP-Reform	87
D.	Nutzungsrechte zur Errichtung eines Windparks als WG; Rückwirkende Bildung einer Rücklage nach § 6c EStG	88
E.	Bindung an einmal ausgeübtes Wahlrecht zur Aktivierung des Feldinventars auch bei Strukturwandel	90
F.	Eigener Aufwand des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung von Betriebsgebäuden auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück	91
G.	Passivierungspflicht von Angehörigendarlehen	93
H.	Bewertung von vermengten oder vermischten Vorräten	95
I.	Umfang der steuerfreien Gebäudeentnahme nach Wegfall der Nutzungswertbesteuerung	96
J.	Entnahme eines Grundstücks bei Rückbehalt eines Sondernutzungsrechts; kein Rückbehalt des wirtschaftlichen Eigentums	97
K.	Inanspruchnahme einer Rücklage nach § 6b EStG durch schlüssige Handlung	98
L.	Keine Waldwertminderung, Nachholung der Korrektur eines unrichtigen Bilanzansatzes	100
Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG		103
A.	Änderung des § 7g EStG durch das Steueränderungsgesetz 2015; Reaktion der FinVerw; Kurzdarstellung der sog. Poollösung	103
B.	Möglichkeit der Bildung und Fortführung eines Investitionsabzugsbetrags in Fällen eines Rechtsträgerwechsels mit Buchwertfortführung	105
C.	Investitionsabzugsbetrag zur Glättung eines Bp-Mehrergebnisses	109
D.	Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags infolge Betriebsaufgabe kein Aufgabegewinn	111

Inhalt

E.	Verwendung eines Investitionsabzugsbetrags im Gesamthandsvermögen einer Mitunternehmerschaft bei Investition im Sonder-BV	112
F.	Partnerschaftsgesellschaft nur ein Betrieb i.S.v. § 7g EStG.....	113
G.	Keine Änderung nach § 173 AO bei unterbliebener Auflösung einer Ansparabschreibungsrücklage nach § 7g EStG a.F.	114
H.	§ 7g EStG bei Nutzung eines WG in mehreren Betrieben.....	115
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....		119
A.	Beihilfe nach der Tiersonderbeihilfenverordnung	119
B.	Abzugsfähigkeit der USt beim Ansatz einer Mindestbemessungsgrundlage	119
C.	Nutzungsentnahme bei privater Mitbenutzung eines Reitstalls.....	120
D.	Abzug von Krankheitskosten als BA oder WK.....	121
E.	Erhaltungsaufwendungen für eine Ruine als BA	121
F.	Entfernungspauschale bei „Umwegs- und Dreiecksfahrten“ eines Steuerberaters für Mandantenbesuche	123
Sonstiges.....		125
A.	Anwendungsumfang der Steuerbefreiung nach § 13 Abs. 4 S. 6 Nr. 2 EStG	125
B.	Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung der Grundlagen für die Gewinnermittlung nach § 13a EStG.....	126
C.	Mitteilungspflicht nach § 13a EStG bei langjährig objektiv unzutreffender rechtlicher Beurteilung des erklärten Sachverhalts durch das FA	127
D.	Bewertung von luf Betrieben mit gemeinschaftlicher Tierhaltung nach § 51a BewG.....	129