

Abkürzungsverzeichnis..... IX

Vorwort XI

Aktuelle Gesetzgebung und EStÄR 2012..... 1

 A. Vorbemerkungen..... 1

 B. JStG 2013 1

 I. Nachteilsausgleich für sog. Elektromobile bei der Dienstwagenbesteuerung (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)..... 1

 II. Einnahmenüberschussrechnung 2

 III. Feststellungsverfahren bei Verlusten aus gewerblicher Tierzucht und Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 EStG)..... 2

 C. Änderung der Unternehmensbesteuerung und des Reisekostenrechts 3

 I. Erhöhung der absoluten Grenze für den Verlustrücktrag nach § 10d EStG 3

 II. Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten 3

 D. Gesetz zum Abbau der kalten Progression 3

 E. Steuerliche Förderung der Wohngebäudesanierung..... 4

 F. Vorschlag für eine Änderung der Gewinnermittlung nach § 13a EStG? 4

 G. Entwurf der EStÄR 2012 5

 I. R 4.4 Abs. 2 EStR – Bilanzänderung bei Mitunternehmerschaften 5

 II. R 6.3 EStR – Gemeinkosten..... 6

 III. R 6.6 Abs. 4 EStR – Rücklage für Ersatzbeschaffung 7

 IV. R 6.13 Abs. 5 EStR – Sammelposten..... 8

 V. R 10d Abs. 9 EStR – Verlustabzug in Erbfällen..... 9

 VI. R 13.2 EStR – Vieheinheiten-Umrechnungsschlüssel..... 9

 VII. R 13.5 Abs. 2 EStR – Übergangsbilanz..... 10

 VIII. R 14 EStR – Bewertung von Feldinventar/stehender Ernte 10

 IX. R 15.5 EStR – Abgrenzung LuF/Gewerbe..... 12

 X. R 16 Abs. 5 EStR – Betriebsfortführungsfiktion..... 14

 XI. R 16 Abs. 14 EStR – Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG 14

 XII. R 34b EStR – Forstwirtschaft 15

Abgrenzung der Einkunftsart; Ermittlung und Zurechnung der Einkünfte 17

 A. Abgrenzung der Einkünfte bei landwirtschaftlichen Mitunternehmerschaften (Tätigkeiten und Beteiligungen) – vgl auch Schaubilder in Anlage 1..... 17

 I. Allgemeines zur Abfärbung nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG 17

 II. Abfärbung nur bei Mitunternehmerschaften..... 18

 III. Gewerbliche Tätigkeit der Mitunternehmerschaft 19

 IV. Beteiligung an einer anderen Mitunternehmerschaft 19

 V. Geringfügige gewerbliche Tätigkeiten 21

 VI. Beurteilung von Einzelfällen aus dem Bereich der LuF 22

 VII. Zusammenfassung und Ausblick..... 26

 B. Verlustausgleichsverbot nach § 15 Abs. 4 EStG rechtmäßig 27

 C. Vieheinheiten-Umrechnungsschlüssel für Zuchtputen 28

 D. Liebhaberei 29

 I. Liebhaberei bei Pferdezuchtbetrieben 29

 II. Liebhaberei bei defizitärem Betrieb einer Reitanlage 30

 III. Gesonderte Liebhabereiprüfung bei selbständigen Tätigkeitsbereichen und Einkunftsarten..... 31

 E. Gewerblicher Grundstückshandel bei Bauvoranfrage 32

 F. Verwertung der gesamten Ernte für die Stromerzeugung 33

Inhalt

G.	Einnahmen aus dem Transport von Klärschlamm und Speiseabfällen	34
H.	Zuordnung und Gewinnermittlung bei sog. Kurzumtriebsplantagen	35
I.	Erwerb von Forderungen auf Rundhölzer	37
Übertragung, Veräußerung, Verpachtung und Aufgabe von betrieblichen Einheiten		39
A.	Betriebsunterbrechung und -verpachtung (Rechtslage ab 5.11.2011 nach § 16 Abs. 3b EStG – BMF-Schreiben folgt)	39
I.	Allgemeines zur Betriebsfortführungsfiktion	39
II.	Ausnahmen einer Zwangsaufgabe	40
III.	Zeitpunkt der Aufgabe	40
IV.	Übergangsregelung	41
B.	Verpächterwahlrecht bei LuF Betrieben (bisherige Rechtslage nach R 16 Abs. 5 EStR 2008) – vgl. auch Urteile zur Betriebsverpachtung in Anlage 2	42
I.	Allgemeine Grundsätze	42
II.	Übergangsregelungen für Altverträge und im Beitrittsgebiet	43
III.	Verpachtung bei Zurückbehalt von WG	45
C.	Äußerung einer Rechtsmeinung des Bevollmächtigten keine Aufgabeerklärung	48
D.	Beginn einer Betriebsaufgabe; Teilbetriebsveräußerung	49
E.	Kein Rechtsanspruch auf Anerkennung einer Betriebsaufgabe durch parzellenweise Verpachtung	49
F.	Begriff der betrieblichen Einheit (Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil)	51
I.	Selbständige Betriebe; insb. LuF und Gewerbebetrieb	51
II.	Selbständiger Teilbetrieb (vgl. auch R 16 Abs. 3 und R 14 Abs. 3 EStR)	52
III.	Rückbehalt von WG	53
IV.	Mitunternehmeranteil	54
G.	Keine Schlussbilanz bei Teilbetriebsveräußerung	54
H.	Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i.d.F. des SStEG	55
I.	Allgemeines zu Buchwertfortführungsmöglichkeiten	55
II.	Anwendungsbereich des § 24 UmwStG	56
III.	Wertansatz	57
IV.	Ganze betriebliche Einheit	59
V.	Gewährung von Gesellschaftsrechten	59
I.	Ausübung des Wahlrechts nach § 24 UmwStG durch aufnehmende GbR	60
J.	Einbringung eines Einzelbetriebs in eine Personengesellschaft bei Veräußerung einer wesentlichen Grundlage	60
K.	Gründung einer LuF Mitunternehmerschaft durch Einbringung betrieblicher Einheiten und Rückbehalt von WG	62
L.	Nutzungswert der Betriebsleiterwohnung bei Versorgungsverträgen	64
M.	Kosten für die Erneuerung einer Heizungsanlage der Altenteilerwohnung als Versorgungsleistungen	66
N.	Mitunternehmerschaft bei Gütergemeinschaft; keine Beendigung durch Scheidung	67
Bewertung und Bilanzierung von WG		69
A.	Im Bereich der LuF mögliches Betriebsvermögen (Anwendungsbereich von R 4.2 EStR)	69
I.	Notwendiges Betriebsvermögen	69
II.	Gewillkürtes Betriebsvermögen	70
III.	Geduldetes Betriebsvermögen	71



IV.	Notwendiges Privatvermögen	72
V.	Übriges Privatvermögen	72
VI.	Besonderheiten bei Gebäuden (R 4.2 Abs. 4 – 8 EStR)	73
B.	Zuordnung von verpachteten landwirtschaftlichen Nutzflächen zum Betriebsvermögen	73
C.	Aktuelle Rspr. zur Übertragung von WG nach § 6 Abs. 5 EStG	75
I.	Übertragung bei Gewährung einer Forderung teilentgeltlich	75
II.	Übertragung eines WG vom Sonder-BV in das Gesamthandsvermögen – Maßgeblichkeit der sog. Trennungstheorie	76
III.	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils bei gleichzeitiger Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen	78
IV.	Übertragung eines WG an eine beteiligungsidentische Schwesterpersonengesellschaft	81
D.	Buchwert nach § 55 EStG bei zeitlich gestreckter Veräußerung und rückwirkender Kaufpreisänderung	82
E.	Folgen der aktuellen Rspr. für das Verwaltungsschreiben zu Milchlieferrechten	83
I.	AfA für unentgeltlich erworbene Milchlieferrechte	84
II.	Verpflichtung zur Buchwertabspaltung; Rückfallregelung wegen Auslaufens der Milchmarktordnung	86
III.	Wahlrecht bei gegenwärtigen Milchlieferrechtsveräußerungen?	87
F.	Anhängige Revisionsverfahren zu immateriellen WG	88
I.	Buchwertgegenrechnung bei letztem Verkauf eines Lieferrechts	88
II.	AfA für Zahlungsansprüche	89
G.	Aktuelle Rspr. und Fragen zu § 7g EStG	90
I.	Gewährung von § 7g EStG für Photovoltaikanlagen	90
II.	Übergang des Investitionsabzugsbetrags bei Betriebsübertragung	91
III.	Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags in Kenntnis einer beabsichtigten Einbringung des Betriebs	92
IV.	Finanzierungszusammenhang	94
V.	Nachweis der Investitionsabsicht bei neu gegründeten Betrieben	95
VI.	Kein § 7g EStG bei Betriebsverpachtung	97
VII.	Investitionsabzugsbetrag; Investitionsabsicht und Benennung des WG	97
VIII.	Sonder-BV ist bei Größenmerkmal mit einzubeziehen	98
H.	Anhängige Revisionsverfahren zu § 7g EStG	99
I.	Nutzung einer Maschine des Lohnunternehmens im luf Betrieb	99
II.	Umrechnung des Ersatzwirtschaftswerts	100
I.	Bilanzberichtigung wegen des Schlachtwerts bei Zuchtsauen	101
J.	Brach liegende Grundstücke notwendiges Betriebsvermögen	101
K.	AfA bei Windkraftanlagen	102
L.	Bewertung verschiedener Getreidesorten mit unterschiedlichen Bewertungsmethoden	102
M.	Herstellungsbeginn nach § 6b Abs. 3 EStG durch Bauantrag	103
N.	Buchwertabgang nach einem Holzeinschlag	104
O.	Zeitliche Anwendung der Tarifvorschrift des § 34 b EStG und des § 68 EStDV	105
	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	107
A.	Eingeschränkter Schuldzinsabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	107
I.	Korrektur auch bei Erstaussstattung mit Umlaufvermögen	107
II.	Finanzierungszusammenhang bei Auszahlung vom Kontokorrentkonto	108
III.	Keine Berücksichtigung von Unterentnahmen vor 1999; „Startguthaben Null“	109



Inhalt

- B. Nachweispflicht für Bewirtungsaufwendungen 110
- C. Anspruch aus Versicherungsvertrag Betriebseinnahme?..... 110
- D. Fahrerlaubnis für landwirtschaftliche Zugmaschinen betrieblich veranlasst 111
- Sonstiges..... 113
 - A. Keine steuerfreie Entnahme nach § 13 Abs. 4 S. 6 Nr. 2 EStG nach 1998? 113
 - B. Anhängige Revisionsverfahren wegen § 13a EStG 113
 - I. Abgeltung von Entschädigungen wegen höherer Gewalt 113
 - II. Abgeltung von Entschädigungszahlungen..... 114
 - III. Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG bei Arbeitnehmerveranlagung 115
 - IV. Erfordernis einer Mitteilung zur Gewinnermittlungsart bei nicht
geführten LuF 116
 - C. Keine Freistellung der Einkünfte bei einem LuF Betrieb in Spanien 117
 - D. Kein Anspruch auf einen bestimmten rechtmäßigen Inhalt einer verbindlichen
Auskunft 117
 - E. Veräußerung nach § 23 EStG bei zwischenzeitlicher Zugehörigkeit zum
Betriebsvermögen 118
 - F. Einkünfte nach § 21 EStG bei einem Substanzausbeutevertrag..... 118
- Schaubilder zur Abfärbung (Anlage 1)..... 121
- Neue Rechtsprechung zur Betriebsverpachtung (Anlage 2)..... 127