

Inhalt

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 – Betriebsfortführungsifiktion	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 Betriebsfortführungsifiktion.....	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 SEStEG.....	55
	I. Allgemeines zu Buchwertfortführungs möglichkeiten	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

Inhalt

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 Erstausstattung 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 Iuf 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

