

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis..... IX

Vorwort..... XI

Aktuelle Gesetzesänderungen und Gesetzesvorhaben 1

A. Amtshilferichtlinienumsetzungsgesetz (AmtshilfeRLUmsG)..... 1

 I. Listenpreispauschale für Elektrofahrzeuge (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG) 1

 II. Bewertungsvorschriften sind auch bei EUR anzuwenden (§ 6 Abs. 7 EStG) 2

 III. Verzinsung bei Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags
 (§ 7g Abs. 3 S. 4 EStG) 3

 IV. Verlustfeststellungsverfahren bei gewerblicher Tierzucht oder
 gewerblicher Tierhaltung (§ 15 Abs. 4 S. 2 EStG) 4

B. Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung
 und des steuerlichen Reisekostenrechts..... 6

 I. Erhöhung der absoluten Grenze für den Verlustrücktrag nach § 10d EStG 6

 II. Reisekosten bei Auswärtstätigkeiten 6

C. Gesetz zur Änderung des EStG in Umsetzung der Entscheidung des BVerfG
 vom 7.5.2013 8

D. Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes und anderer Gesetze
 an das AIFM-Umsetzungsgesetz (AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz) 9

 I. Einführung einer Norm, die Verpflichtungsübernahmen, Schuldbeitritte
 und Erfüllungsübernahmen regelt (§ 4f und § 5 Abs. 7 EStG)..... 9

 II. Behandlung von Vorsteuerberichtigungsbeträgen bei der Einkommensteuer . 11

 III. Ergänzung des § 15b EStG zur Bekämpfung sog. „Goldfingermodelle“ 12

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

Abgrenzung der Einkunftsart – Ermittlung und Zurechnung der Einkünfte 15

A. Übergangsregelung für die Neufassung der R 15.5 EStR 2012 15

B. Verwendung der gesamten Ernte für die Stromerzeugung 16

C. Dienstleistungen für eine Biogas GmbH & Co KG 17

D. Unentgeltliche Wärmeabgabe bei einem Biogasanlagenbetrieb 19

E. Behandlung des KWK-Zuschlags bei Nutzung einer Energieerzeugungsanlage
 in einer land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft..... 20

F. Abfärbewirkung nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG bei nachträglich erkannter
 Betriebsaufspaltung..... 21

G. Betriebsaufspaltung beim Bau eines Maststalles (Einmann-GmbH) 23

H. Photovoltaikanlage als selbstständiger Gewerbebetrieb 24

I. Klärschlammabfuhr und Entsorgung von Speiseabfällen 25

J. Einstellung der Tätigkeit während der Anlaufphase als Indiz gegen Liebhaberei..... 26

K. Liebhaberei eines Pferdehandels 26

L. Tierhaltungskooperationen..... 27

M. Traktatland als ausländische Betriebsstätte nach § 32b Abs. 1 S. 2 EStG 2009 29

N. Strukturwandel von landwirtschaftlicher zu gewerblicher Tierzucht 30

Inhalt

Übertragung, Veräußerung, Verpachtung und Aufgabe von betrieblichen Einheiten	33
A. Betriebsfortführungsfiktion nach § 16 Abs. 3b EStG	33
B. Realteilung eines verpachteten land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	33
C. Berücksichtigung von Notarkosten im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Vermögensübertragung	36
D. Vorweggenommenen Erbfolge – Gleichstellungsgelder	39
E. Betriebsvermögenseigenschaft von erworbenen und sogleich verpachteten landwirtschaftlichen Nutzflächen	41
F. Vorläufige Nichtanwendung der aktuellen Rechtsprechung zur Übertragung betrieblicher Einheiten nach § 6 Abs. 3 EStG und zur sog. Trennungstheorie	42
I. Trennungstheorie	43
II. Übertragung betrieblicher Einheiten	43
G. Beispiele zur Anwendung der Trennungstheorie	44
I. Teilentgelt und Buchwertfortführung	44
II. Teilentgelt bei Mischvermögen und Entnahme	47
H. Begriff der wesentlichen Betriebsgrundlage in der Land- und Forstwirtschaft	50
I. Unentgeltlicher Übertragung (§ 6 Abs. 3 EStG) und Verpachtung betrieblicher Einheiten	50
II. Wirtschaftsgutgruppen in der Land- und Forstwirtschaft	50
III. Abweichende Grundsätze in Fällen der Aufgabe oder Veräußerung betrieblicher Einheiten gem. §§ 14, 16, 34 EStG	53
I. Beispiele für die Übertragung betrieblicher Einheiten in der Land- und Forstwirtschaft	54
I. Rückbehalt von wesentlichen Grundlagen	54
II. Rückbehalt eines Teilbetriebs	56
III. Rückbehalt nicht wesentlicher Nutzflächen / unbebauter Grundstücke	57
IV. Rückbehalt zu kleiner Flächen (0,3 Hektar-Grenze)	59
V. Rückbehalt von landwirtschaftlichen Nutzflächen und Vermietungsobjekten	59
VI. Rückbehalt landwirtschaftlicher Flächen und eines Baugrundstücks (Nutzung des § 13 Abs. 5 EStG)	60
J. Fehlende Buchwertübertragungsmöglichkeit bei beteiligungsidentischen Schwester-PersG – gleichheitswidrig?	61
K. Keine Sperrfristverletzung nach § 6 Abs. 5 S. 4 EStG bei einer Einmann-GmbH & Co KG	63
L. Anerkennung von sog. Wirtschaftsüberlassungsverträgen auch nach dem 31.12.2007?	64
M. Kein tarifbegünstigter Gewinn aus der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen bei zeitlich vorhergehender Buchwertübertragung von wesentlichen Betriebsgrundlagen des Sonder-BV in das Sonder-BV einer Schwester-PersG	66
N. Keine Verpflichtung zur Aufstellung einer Realteilungsbilanz bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	67

Inhalt

O.	Abzug von Altenteilsleistungen	69
I.	Keine neue Ertragsprognose bei Betriebsverpachtung und Umzug in ein Pflegeheim	69
II.	Schornsteinsanierung als dauernde Last.....	71
III.	Übernahme der ESt keine dauernde Last.....	72
IV.	Steuerermäßigung nach § 35a EStG für Handwerkerleistungen aus wiederkehrenden Bezügen	73
P.	Freibetrag für Land- und Forstwirtschaft bei Steuerbegünstigung nach § 34 EStG	74
Bewertung und Bilanzierung von Wirtschaftsgütern		77
A.	Neufassung des BMF-Schreibens zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von Milchlieferrechten	77
I.	Auslaufen der Milchmarktordnung	77
II.	Verbleib des Buchwerts beim Grund und Boden (Rückfallregelung)	77
III.	AfA und Verlustklausel nach § 55 Abs. 6 EStG	78
IV.	Bilanzberichtigung, Vereinfachungsregelung bei Bewertung der Milcherzeugungsfläche nach § 55 Abs. 1 - 4 EStG	79
V.	Bilanzberichtigung bei Bewertung der Milcherzeugungsfläche mit Anschaffungskosten oder nach § 55 Abs. 5 EStG.....	79
VI.	Wechsel der Gewinnermittlungsart – Abgeltung der AfA bei § 13a EStG.....	81
VII.	Auswirkungen bei Gewinnermittlung nach §§ 4 Abs. 3 und 13a EStG	82
B.	Folgen der Beendigung des deutschen Branntweinmonopols	82
C.	Monopolrechtlicher Ausgleichsbetrag steht Pächter einer Brennereianlage zu.....	83
D.	Bewertung von Feldinventar – insbesondere bei Körperschaften, Betriebsgründung und Aufnahme von Mitunternehmern	84
I.	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	84
II.	Körperschaften	85
III.	Zweifelsfragen bei Erweiterungen und Umstrukturierungen	86
E.	Bewertung selbst erzeugter Vorräte	88
F.	Rückstellung für die Verpflichtung zum Einbau von Abluftfiltern in Schweinehaltungsanlagen und Anlagen für Geflügelmast	89
G.	Rückbehalt einer Rücklage nach § 6b EStG bei einer Betriebsübertragung nach § 6 Abs. 3 EStG.....	91
H.	Ausübung des Wahlrechts nach § 6b EStG	93
I.	Reinvestition nach § 6b EStG aus gewerblichem Veräußerungsgewinn auf Wirtschaftsgüter eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	94
J.	Gewinnübertragung nach § 6b EStG auf Mobilställe und sog. Rollhäuser (Gewächshäuser)?	95
K.	Ländererlasse zur Abgrenzung des Begriffs der Betriebsvorrichtungen vom Gebäude.....	96
L.	Rücklage Ersatzbeschaffung bei Umstrukturierung.....	97
M.	Herstellungskosten nach R 6.3 EStR	99
N.	Bilanzierungskonkurrenz bei Sonderbetriebsvermögen in Mitunternehmerschaften.....	99
O.	Eigenaufwand für ein fremdes Wirtschaftsgut (insbesondere Gebäude).....	100
P.	Wegfall des Begriffs der subjektiven Richtigkeit eines Bilanzansatzes	102
Q.	Verlängerung/Änderung der Bewertungsvereinfachung für Baumschulen	105

Inhalt

R.	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung des Grünland-Umbruchverbots i.R.d. Betriebsprämienregelung	105
I.	Rechtliche Rahmenbedingungen.....	105
II.	Mögliche ertragsteuerrechtliche Beurteilung.....	106
S.	Keine Verteilung eines Übergangsverlusts aus Billigkeitsgründen.....	108
T.	Keine Zwangsentnahme bei Absenkung der betrieblichen Nutzung unter 10 %	109
U.	Berücksichtigung eines Schlachtwerts bei geringwertigen Wirtschaftsgut	110
V.	Aktuelle Rechtsprechungen und Verwaltungsanweisungen zu § 7g EStG.....	111
I.	Keine Verzinsung des Investitionsabzugsbetrags bei vorzeitiger Aufgabe der Investitionsabsicht.....	111
II.	Änderung des BMF-Schreibens zur Anwendung von § 7g EStG.....	113
III.	Kein Investitionsabzugsbetrag für Legehennen.....	118
IV.	Aufstockung des Investitionsabzugsbetrags über mehrere Veranlagungszeiträume.....	119
V.	Kein Investitionsabzugsbetrag im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung	120
VI.	Ermittlung der Gewinngrenze nach § 7g EStG	120
VII.	Anwendung des neuen § 7g EStG bei Investitionen nach dem 31.12.2007 ..	121
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben		123
A.	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung von Bodenschätzen.....	123
I.	Absetzungen für Substanzverringerung (AfS) bei Einlage eines Bodenschatzes in eine Personengesellschaft?	123
II.	Abgrenzung Verkauf/Nutzungsüberlassung eines Bodenschatzes	125
B.	Aktuelle Rechtsprechung zum häuslichen Arbeitszimmer/Büroraum	126
I.	Arbeitszimmer als Mittelpunkt der beruflichen Tätigkeit.....	126
II.	Abgrenzung häusliches/außerhäusliches Arbeitszimmer	126
III.	Arbeitszimmer bei Einbindung in die häusliche Sphäre	127
IV.	Garagenaufbau als Arbeitszimmer	127
C.	Berücksichtigung von nicht abgezogenen Aufwendungen für Umlaufvermögen bei § 4 Abs. 3 EStG.....	128
D.	Schuldzinsabzug bei gemeinsamer Ehegattenfinanzierung.....	129
Sonstiges.....		131
A.	Berechtigung zur Gewinnermittlung nach § 13a EStG	131
B.	Erfassung der Bruttoeinnahmen bei Dienstleistungen i.S.v. § 13a Abs. 6 EStG	131
C.	Meldeverfahren nach § 34b EStG	132
I.	Vordrucke für das Meldeverfahren	132
II.	Mitteilung über Schäden infolge höherer Gewalt (bisher sog. Voranmeldung)	132
III.	Nachweis über Schäden infolge höherer Gewalt (bisher sog. Abschlussmeldung).....	133
IV.	Verfahren in Fällen der Rotfäule.....	133
D.	Zeitreihenvergleich als geeignete Schätzungsmethode	134
E.	Steuerhinterziehung bei Kenntnis über erhebliche Durchführungsmängel eines Angehörigenmietvertrages.....	134