

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. Betriebsfortführungsifiktion 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 Schwesters-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 Schwesters-PersG	66
N. Keine Verpflichtung zur Aufstellung einer Realteilungsbilanz bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	67

Inhalt

O.	Abzug von Altanteilsleistungen	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 Bewertungsgrundätze	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. Betriebsprämiensregelung	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 Bodenschätzten.....	123
	I. Absetzungen für Substanzverringerung (AfS) bei Einlage eines Bodenschätztes in eine Personengesellschaft?	123
	II. Abgrenzung Verkauf/Nutzungsüberlassung eines Bodenschätztes	125
B.	Aktuelle Rechtsprechung zum häuslichen Arbeitszimmer/Büraum	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 Rottäule	133
D.	Zeitreihenvergleich als geeignete Schätzungsweise	134
E.	Steuerhinterziehung bei Kenntnis über erhebliche Durchführungsmängel eines Angehörigenmietvertrages.....	134