

# Inhalt

Abkürzungen .....	23
-------------------	----

## Kapitel I Die Gewinnermittlung nach § 13a EStG

1. Rechtsentwicklung .....	31
a) Die Vorgängervorschriften.....	31
b) Die Neuregelung 1999/2000 .....	32
2. Verfassungsrechtliche Beurteilung.....	33
a) Die Vorgängervorschriften.....	33
b) Die Neuregelung 1999/2000 .....	33
3. Zeitlicher Geltungsbereich .....	34
4. Persönlicher Geltungsbereich .....	34
5. Sachlicher Geltungsbereich .....	35
a) Allgemeines .....	35
b) Keine Buchführungspflicht .....	35
c) Die Flächengrenze .....	36
aa) Inhalt und Problematik.....	36
bb) Landwirtschaftliche Nutzung .....	37
cc) Selbstbewirtschaftete Flächen .....	37
d) Die Viecheinheitengrenze .....	38
e) Sondernutzungen .....	40
f) Wegfall der sachlichen Voraussetzungen des § 13a EStG .....	42
g) Befristeter Wegfall des § 13a EStG auf Antrag .....	43
aa) Die Bindungswirkung des Antrags .....	43
bb) Verfahrensrechtliche Voraussetzungen des Antrags.....	44
cc) Materiell-rechtliche Wirksamkeitsvoraussetzungen des Antrags .....	46
h) Gewinnermittlung bei Neugründung des Betriebs .....	47
6. Der Durchschnittssatzgewinn .....	47
a) Grundbetrag .....	47
aa) Hektarwertgruppen .....	47
bb) Die Wertansätze .....	49
cc) Die selbstbewirtschaftete Fläche der landwirtschaftlichen Nutzung.....	53
b) Zuschläge für Sondernutzungen .....	54
aa) Änderung der Erfassungsmethode .....	54
bb) Der Begriff der Sondernutzungen im Sinne des Gewinnzuschlags.....	54
cc) Die Gewinnzuschläge .....	54
dd) Übergangsprobleme .....	56

c) Miet- und Pachtzinsen, Schuldzinsen und dauernde Lasten .....	56
aa) Gewinnermittlungsart .....	56
bb) Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen .....	56
cc) Verausgabte Miet- und Pachtzinsen .....	58
dd) Verausgabte Schuldzinsen .....	60
ee) Dauernde Lasten .....	61
ff) Verlustklausel .....	62
d) Vereinnahmte Kapitalerträge .....	62
e) Sondergewinne .....	64
aa) Allgemeines .....	64
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung .....	65
cc) Veräußerung oder Entnahme von Grund und Boden, von Gebäuden und des übrigen Anlagevermögens .....	66
dd) Dienstleistungen und vergleichbare Tätigkeiten .....	68
ee) Auflösung von Rücklagen .....	72
f) Außergewöhnliche Betriebsvorgänge .....	73
aa) Vereinfachung durch Nichtbesteuerung? .....	73
bb) Zinsen und Dividenden .....	74
cc) Weitere nicht erfassbare laufende Geschäftsvorfälle .....	75
dd) Entschädigungen für Wirtschaftsschwierigkeiten .....	76
ee) Subventionen .....	77
g) Betriebsleiter- und Altenteilerwohnungen .....	78
7. Sonderfragen .....	78
a) Einbringungsgewinne .....	78
b) Stillgelegte Betriebe und die Produktionsaufgabenrente .....	78
c) Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen .....	79
d) Gewinnermittlung für ein Rumpfwirtschaftsjahr .....	79
e) Gewinnaufteilung bei Personengesellschaften .....	79

## Kapitel II

### Die Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht

1. Steuerliche und außersteuerliche Pflichten .....	81
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht nach außersteuerlichen Gesetzen (§ 140 AO) .....	82
aa) Abgeleitete Buchführungspflicht .....	82
bb) Abgeleitete Aufzeichnungspflichten .....	83
b) Die steuerliche Buchführungspflicht nach § 141 AO .....	86
aa) Jahresumsatz .....	86
bb) Wirtschaftswert .....	86
cc) Gewinn .....	88
dd) Beginn der Buchführungspflicht .....	88
ee) Ende der Buchführungspflicht .....	89
ff) Erleichterungen nach § 148 AO .....	90

c) Übergang der Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 3 AO .....	91
2. Formvoraussetzungen für die Buchführungspflicht .....	93
a) Feststellung und Mitteilung .....	93
b) Inhalt und Form der Mitteilung .....	94
c) Bekanntgabe der Mitteilung .....	94
aa) Zeitpunkt .....	94
bb) Adressierung .....	95
d) Rechtsbehelf .....	96
e) Zwangsmaßnahmen zur Erfüllung der Buchführungspflicht .....	96
f) Aufhebung der Mitteilung .....	97

### **Kapitel III** Die Gewinnschätzung

1. Anlass und Inhalt .....	99
2. Willkürverbot .....	100
3. Gewinnermittlungsart .....	101
4. Schätzungsmethoden .....	101
5. Steuervergünstigungen und Sonderregelungen .....	103
6. Zustellung des Einkommensteuer-Bescheids .....	103
7. Rechtsbehelf .....	104
8. Spätere Änderung .....	104

### **Kapitel IV** Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

1. Anwendungsbereich .....	107
2. Die Einnahme-Überschussrechnung .....	108
3. Erklärungs- und Nachweispflichten .....	111
a) Aufzeichnungspflicht .....	111
b) Erklärungspflicht .....	112
4. Behandlung der Anschaffungs- und Aufzuchtkosten für Vieh .....	112

### **Kapitel V** Die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG durch Buchführung

1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	113
2. Bilanzklarheit, -wahrheit, Beweiskraft der Buchführung .....	115
3. Betriebseinnahmen .....	116
a) Buchmäßige Behandlung .....	116
b) Aus laufenden Geschäftsvorfällen .....	117
c) Entschädigungen .....	117
aa) Betriebliche Veranlassung .....	117
bb) Ersatz für Betriebseinnahmen .....	119
cc) Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit .....	121
dd) Außerordentliche Einkünfte .....	121

ee) Nutzungsvergütungen . . . . .	122
ff) Vergütung für mehrjährige Tätigkeit . . . . .	123
gg) Private Ersatzleistungen . . . . .	123
d) Subventionen . . . . .	123
e) Die europaeinheitliche Agrarförderung . . . . .	124
aa) Die Zuweisung der Zahlungsansprüche . . . . .	125
bb) Die Marktfähigkeit der Zahlungsansprüche . . . . .	125
cc) Die „Aktivierung“ der Zahlungsansprüche . . . . .	126
dd) Die einkommensteuerliche Behandlung der zugewiesenen Zahlungsansprüche . . . . .	126
ee) Die einkommensteuerliche Behandlung des „aktivierten“ Zahlungsanspruchs . . . . .	128
f) Kontingentierung der Milchlieferung . . . . .	128
g) Ausgleichsleistungen für Beeinträchtigungen von Natur und Landschaft . . . . .	132
h) Öffentliche Zuschüsse . . . . .	133
i) Ehrenamtliche Tätigkeit des Land- und Forstwirts . . . . .	135
4. Aufzeichnung des Warenausgangs . . . . .	135
5. Betriebsausgaben . . . . .	136
6. Die Rechnungsabgrenzung . . . . .	144
7. Einlagen und Entnahmen . . . . .	147
a) Einlagen . . . . .	147
b) Entnahmen . . . . .	148
8. Anlagevermögen . . . . .	150
a) Begriff und Abgrenzung zum Umlaufvermögen . . . . .	150
b) Umgliederung in das Umlaufvermögen . . . . .	150
c) Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze . . . . .	152
d) Grund und Boden . . . . .	159
e) Gebäude . . . . .	160
f) Maschinen und andere bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	162
g) Tiere . . . . .	163
h) Pflanzenbestände . . . . .	166
i) Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	168
aa) Begriff . . . . .	168
bb) Bilanzierung . . . . .	169
cc) Die Abnutzbarkeit immaterieller Wirtschaftsgüter . . . . .	169
9. Umlaufvermögen . . . . .	170
a) Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze . . . . .	171
b) Bargeld, Bankguthaben, Forderungen . . . . .	172
c) Pflanzenbestände . . . . .	173
d) Tiere . . . . .	174
e) Feldinventar . . . . .	174
f) Hofvorräte . . . . .	175
g) Schulden und Rückstellungen . . . . .	176
10. Körperliche Bestandsaufnahme . . . . .	183

11. Anbauverzeichnis .....	183
12. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	185
a) Bilanzberichtigung .....	185
b) Bilanzänderung .....	187
c) Entsprechende Anwendung bei § 13a EStG und bei Vollschätzung .....	188

## Kapitel VI

### Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns

1. Inhalt .....	189
2. Sachliche Voraussetzungen .....	189
3. Persönliche Voraussetzungen .....	190
4. Nachversteuerung .....	191
5. Übertragung der potentiellen Nachversteuerungspflicht auf einen anderen Rechtsträger .....	192

## Kapitel VII

### Vorschriften für alle Gewinnermittlungsarten

1. Das Wirtschaftsjahr .....	193
a) Das allgemeine Wirtschaftsjahr .....	193
b) Abweichende Bestimmung des Wirtschaftsjahrs .....	195
aa) Allgemeines .....	195
bb) Die allein zugelassenen abweichenden Wirtschaftsjahre .....	196
c) Umstellung auf ein anderes Wirtschaftsjahr .....	198
aa) Zustimmungserfordernis und Missbrüche .....	198
bb) Rumpfwirtschaftsjahre .....	198
d) Wechsel des Wirtschaftsjahres wegen Strukturwandel .....	199
2. Gewinnkorrekturen beim Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	199
3. Eröffnungsbilanz – Übergangsbilanz .....	201
a) Eröffnung und Erwerb eines Betriebes oder Teillbetriebs .....	201
b) Übergang von der Gewinnermittlung nach § 13a EStG zur Buchführung .....	203
c) Übergang eines Schätzungslandwirts zur Buchführung .....	208
d) Übergang von der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG zur Buchführung .....	208
4. Der Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG .....	209

## Kapitel VIII

### Investitionsabzugsbeträge, Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen

1. Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen .....	211
a) Allgemeiner Inhalt der Förderung .....	211
b) Erfüllung der Voraussetzungen .....	213

c) Sonderabschreibung . . . . .	213
d) Praktische Auswirkungen . . . . .	213
e) Rückgängigmachung . . . . .	215
2. Erhöhte Absetzungen nach § 7h EStG bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen . . . . .	215
3. Erhöhte Absetzungen nach § 7i EStG bei Baudenkmälern . . . . .	216

## Kapitel IX

### Das Betriebsvermögen

1. Allgemeines . . . . .	219
2. Der Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	219
a) Der Betrieb . . . . .	219
b) Betriebsteilung und Ausgliederung von Betriebsteilen . . . . .	224
aa) Anlass und Zwang . . . . .	224
bb) Teilung . . . . .	224
cc) Ausgliederung eines Betriebsteils aus der Personengesellschaft . . . . .	225
c) Betriebsaufspaltung . . . . .	226
aa) Inhalt . . . . .	226
bb) Klassische Betriebsaufspaltung . . . . .	227
cc) Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung . . . . .	228
dd) Unentgeltliche Nutzungsüberlassung der wesentlichen Betriebsgrundlage . . . . .	229
ee) Betriebsausgaben-Abzug bei der klassischen Betriebsaufspaltung . . . . .	229
ff) Betriebsausgaben-Abzug bei der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung . . . . .	230
d) Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	231
aa) Inhalt und Geltungsbereich . . . . .	231
bb) Das objektive Merkmal der Dauerverluste . . . . .	232
cc) Die subjektiven Beweggründe . . . . .	240
dd) Anlaufverluste bei Betriebsneugründungen . . . . .	242
ee) Die Betriebsbezogenheit der Liebhaberei . . . . .	243
ff) Abzugsverbot einzelner Aufwendungen . . . . .	244
e) Die 30-Ar-Regelung . . . . .	245
3. Die Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	246
a) Erzeugung von Pflanzen und Pflanzenteilen mit Hilfe der Naturkräfte . . . . .	247
aa) Allgemeines . . . . .	247
bb) Flächenunabhängige Tierhaltung, -erzeugung, Jagd i. S. d. § 13 Abs. 1 Nr. 2 und 3 EStG . . . . .	249
cc) Hauberg-, Wald-, Forst- und Laubgenossenschaften sowie ähnliche Realgemeinden . . . . .	251
dd) Dienst- und Werkleistungen . . . . .	252
ee) Ausbeute von Bodenschätzen . . . . .	254

---

b)	Die pflanzliche Veredelung .....	254
aa)	Nebenbetriebe .....	254
bb)	Bearbeitung der land- und forstwirtschaftlichen Urproduktion ..	255
cc)	Be- und Verarbeitung von zugekauften organischen Abfällen .....	257
dd)	Substanzbetriebe .....	257
c)	Energieerzeugung .....	258
aa)	Windkraftanlagen .....	258
bb)	Fotovoltaik-Anlagen .....	259
cc)	Stromerzeugung aus Biogas .....	261
d)	Die tierische Veredelung .....	262
aa)	Allgemeines .....	262
bb)	Tierzucht und Tierhaltung .....	263
cc)	Gemeinschaftliche Tierhaltung .....	266
dd)	Reitbetriebe .....	268
ee)	Gewerbliche Verluste aus Tierzucht und Tierhaltung .....	270
e)	Vermarktung .....	271
f)	Zukauf fremder Erzeugnisse .....	273
aa)	Handelsbetrieb .....	273
bb)	Be- und Verarbeitungsbetrieb .....	275
g)	Andere Abgrenzungen der Land- und Forstwirtschaft .....	276
aa)	Ferien auf dem Bauernhof .....	276
bb)	Gewerblicher Grundstückshandel .....	277
h)	Allgemeine Abgrenzungsregeln .....	281
aa)	Verhältnismäßigkeit .....	281
bb)	Nachhaltigkeit .....	281
cc)	Der Gesamtumsatz als Vergleichsgröße .....	282
i)	Mehrere Betriebe bei Einzelunternehmen und Gemeinschaften ..	282
j)	Gewerbliche „Abfärbung“ von Personengesellschaften .....	284
aa)	Teilweise gewerblich tätige Personengesellschaften .....	284
bb)	Beteiligung einer land- und forstwirtschaftlichen Personen-	
gesellschaft an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft ..	285	
cc)	Beteiligung einer Kapitalgesellschaft an einer land- und	
forstwirtschaftlich tätigen Personengesellschaft .....	287	
4.	Zurechnung der einzelnen Wirtschaftsgüter .....	288
a)	Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum .....	288
b)	Eigentum und Erbbaurecht .....	293
c)	Grundstücke als Wirtschaftsgut .....	296
5.	Das notwendige Betriebsvermögen .....	298
a)	Allgemeines .....	298
b)	Grundstücke .....	300
c)	Jagdrechte .....	301
d)	Fischereirechte .....	302
e)	Brennrechte, Lieferrechte .....	303
f)	Extensiv bewirtschaftete Flächen .....	304

g)	Bodenschätzungen . . . . .	305
h)	Forderungen und Schulden . . . . .	312
6.	Die Wohnung des Land- und Forstwirts . . . . .	312
a)	Nutzungswertbesteuerung bis 31. 12. 1986, im Beitrittsgebiet bis 31. 12. 1990 . . . . .	312
aa)	Allgemeine Zuordnung zum notwendigen Betriebsvermögen . . . . .	312
bb)	Die Wohnung bei kleinen Betrieben . . . . .	313
cc)	Begriff der Wohnung . . . . .	314
dd)	Der zur Wohnung gehörende Grund und Boden . . . . .	316
ee)	Wohnung des Land- und Forstwirts sowie die Altenteilerwohnung . . . . .	319
ff)	Der Nutzungswert der zum Betriebsvermögen gehörenden Wohnung . . . . .	321
b)	Privatgutlösung in den alten und neuen Bundesländern . . . . .	324
aa)	Inhalt der Privatgutlösung . . . . .	324
bb)	Übergangsregelung in den alten Bundesländern . . . . .	325
cc)	Die selbstgenutzten Wohnungen in den neuen Bundesländern . . . . .	329
dd)	Besondere Probleme bei der Entnahme des zur Wohnung gehörenden Grund und Bodens . . . . .	330
ee)	Ertragsteuerliche Konsequenzen der Entnahme . . . . .	331
ff)	Wenn im Übergangszeitraum kein Nutzungswert angesetzt wird . . . . .	333
gg)	Wohnungen in Fällen der Nutzungsüberlassung des ganzen Betriebes . . . . .	334
hh)	Nicht unter die Übergangsregelung fallende Wohnungen und Räume . . . . .	337
ii)	Wohnungen bei Mitunternehmerschaften . . . . .	337
jj)	Einzelne Räume einer Wohnung, die nicht zu Wohnzwecken genutzt werden . . . . .	339
c)	Entnahme einer vor dem 1. 1. 1987 entgeltlich zur Nutzung überlassenen Wohnung . . . . .	339
d)	Steuerfreie Entnahme von Grund und Boden durch Bau einer Betriebsleiter- oder Altenteilerwohnung (§ 13 Abs. 5 EStG) . . . . .	342
aa)	Die Entnahmehandlung . . . . .	342
bb)	Allgemeiner Inhalt der Steuerbefreiungsvorschrift des § 13 Abs. 5 EStG . . . . .	343
cc)	Die Steuerbefreiung bei Mitunternehmerschaften . . . . .	346
dd)	Die selbständige Objektbeschränkung . . . . .	349
ee)	Nicht steuerbefreite Gewinnrealisierungen . . . . .	349
7.	Das gewillkürte Betriebsvermögen . . . . .	350
8.	Das geduldete Betriebsvermögen . . . . .	355
a)	Der Begriff des geduldeten Betriebsvermögens . . . . .	355
b)	Obergrenze des geduldeten Betriebsvermögens? . . . . .	356
c)	Bestellung von Nutzungsrechten . . . . .	357

---

d) Die Übergangsregelungen in den alten Bundesländern . . . . .	361
aa) Am 30. 6. 1970 verpachtete Einzelgrundstücke und Stückländereien . . . . .	361
bb) Am 1. 7. 1979 verpachtete Einzelgrundstücke nicht Buch führender Betriebe . . . . .	361
9. Das Privatvermögen . . . . .	366

## Kapitel X

### Unternehmensformen in der Land- und Forstwirtschaft

1. Das Einzelunternehmen . . . . .	367
a) Der Eigentümer als Unternehmer . . . . .	367
b) Der Nutzungsberechtigte als Unternehmer . . . . .	368
2. Arbeitsverhältnisse mit nahen Angehörigen . . . . .	369
a) Mit den Kindern . . . . .	369
b) Zwischen Ehegatten . . . . .	373
3. Stille Gesellschaft . . . . .	375
a) Allgemeines . . . . .	375
b) Gesellschaftsvertrag . . . . .	376
c) Vermögenseinlage . . . . .	376
d) Gewinnverteilung . . . . .	377
e) Weitere steuerliche Wirkungsbedingungen . . . . .	377
f) Umdeutung in ein anderes Rechtsverhältnis? . . . . .	378
4. Personengesellschaften . . . . .	379
a) Der Begriff der Mitunternehmerschaft . . . . .	379
aa) Allgemeines . . . . .	379
bb) Mitunternehmersrisiko . . . . .	381
cc) Mitunternehmerinitiative . . . . .	383
b) Personengesellschaften . . . . .	384
aa) Die handelsrechtliche Gesellschaft . . . . .	384
bb) Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts . . . . .	386
cc) Die ertragsteuerliche Qualifikation des Gesellschaftsvermögens . . . . .	392
c) Vergleichbare Personengemeinschaften . . . . .	393
aa) Die Erbengemeinschaft . . . . .	393
bb) Das Gesamtgut der Gütergemeinschaft . . . . .	394
cc) Die Bruchteilegemeinschaft . . . . .	396
d) Die persönliche Zurechnung des Betriebsvermögens . . . . .	396
aa) Gesamthandseigentum bei Mitunternehmerschaften . . . . .	396
bb) Nutzungsüberlassungen zwischen Schwester- gesellschaften . . . . .	397
cc) Ergänzungsbilanzen, Begriff und Inhalt . . . . .	398
dd) Sonderbilanzen, Sonderbetriebsvermögen . . . . .	398
ee) Durch bloße Vermögensverwaltung genutztes Gesamthandseigentum . . . . .	402

e)	Leistungsbeziehungen von Personengesellschaften und Gesamthandsgemeinschaften zu ihren Beteiligten . . . . .	404
aa)	<i>Civil- und steuerrechtliche Wirksamkeit</i> . . . . .	404
bb)	<i>Betriebsveräußerung</i> . . . . .	404
cc)	<i>Betriebsverpachtung</i> . . . . .	405
f)	Verfahrensrechtliche Durchführung der Ertragsbesteuerung . . . . .	406
g)	Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	408
aa)	<i>Unentgeltlicher Eintritt</i> . . . . .	408
bb)	<i>Entgeltlicher Eintritt</i> . . . . .	409
h)	Einbringung des (elterlichen) Betriebs in eine Personengesellschaft . . . . .	409
aa)	<i>Allgemeines</i> . . . . .	409
bb)	<i>Das Wahlrecht</i> . . . . .	410
cc)	<i>Einbringung mit dem Buchwert</i> . . . . .	413
dd)	<i>Einbringung mit dem Teilwert</i> . . . . .	414
ee)	<i>Einbringung mit einem Zwischenwert</i> . . . . .	415
ff)	<i>Ergänzungsbilanzen wegen Einbringung des Betriebs</i> . . . . .	415
i)	Übertragung von Wirtschaftsgütern . . . . .	416
aa)	<i>Zur Unterscheidung zwischen Überführung und Übertragung</i> . . . . .	416
bb)	<i>Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen oder das eigene Betriebsvermögen des Mitunternehmers und umgekehrt</i> . . . . .	417
cc)	<i>Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Sonderbetriebsvermögen</i> . . . . .	418
dd)	<i>Die Sperrfristen für zum Buchwert übertragene Wirtschaftsgüter</i> . . . . .	420
j)	Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	422
5.	Betriebsunterbrechung . . . . .	422
a)	Allgemeines . . . . .	423
aa)	<i>Historischer Rückblick für die alten Bundesländer</i> . . . . .	423
bb)	<i>Begriff und Wirkung der Betriebsunterbrechung nach der fort entwickelten gegenwärtigen Rechtslage</i> . . . . .	423
cc)	<i>Weitere Nutzung von einzelnen Wirtschaftsgütern</i> . . . . .	426
dd)	<i>Veräußerung und Entnahme von einzelnen Wirtschaftsgütern durch den Betriebseigentümer</i> . . . . .	427
ee)	<i>Aufgabe des unterbrochenen Betriebs</i> . . . . .	428
ff)	<i>Wahlrecht zwischen Betriebsfortführung und Betriebsaufgabe</i> . . . . .	434
b)	Die Betriebsverpachtung . . . . .	438
aa)	<i>Allgemeines</i> . . . . .	438
bb)	<i>Das Betriebsvermögen</i> . . . . .	442
cc)	<i>Die Pacht</i> . . . . .	443
dd)	<i>Gewinnermittlung bei normaler Verpachtung</i> . . . . .	445
ee)	<i>Gewinnermittlung bei Betriebsverpachtung mit eisernem Inventar</i> . . . . .	451

---

c)	Die Verpachtung eines Mitunternehmeranteils .....	456
aa)	<i>Die zivilrechtlichen Grundlagen eines Mitunternehmeranteils .....</i>	456
bb)	<i>Die zivilrechtlichen Schranken der Verpachtung .....</i>	457
cc)	<i>Die Rechtsfolgen einer Verpachtung des Mitunternehmeranteils .....</i>	458
dd)	<i>Die Voraussetzungen für die steuerliche Beachtung der Verpachtung eines Mitunternehmeranteils .....</i>	459
d)	Die parzellenweise Verpachtung des Betriebs.....	459
aa)	<i>Begriff .....</i>	459
bb)	<i>Die Vertrauensschutzregelung .....</i>	460
e)	Die unentgeltliche Nutzungsüberlassung (Wirtschaftsüberlassung) des Betriebs .....	462
aa)	<i>Begriff .....</i>	462
bb)	<i>Überholte Lehren zur Gewinnermittlung .....</i>	463
cc)	<i>Die BFH-Rechtsprechung zum Drittaufwand .....</i>	463
dd)	<i>Folgerungen und Übergangsregelung der Finanzverwaltung..</i>	464
ee)	<i>Der Hofeigentümer als Liebhaber? .....</i>	464
ff)	<i>Nicht abnutzbares Anlagevermögen .....</i>	465
gg)	<i>Laufende Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....</i>	465
hh)	<i>Umlaufvermögen .....</i>	465
ii)	<i>Darlehen .....</i>	466
jj)	<i>Vom Nutzungsberechtigten übernommene Aufwendungen ..</i>	466
f)	Nießbrauch am land- und forstwirtschaftlichen Betrieb.....	466
aa)	<i>Allgemeines .....</i>	466
bb)	<i>Quotaler Ertragsnießbrauch .....</i>	467
cc)	<i>Unternehmensnießbrauch und seine dingliche Bestellung ..</i>	467
dd)	<i>Zuwendungsnießbrauch .....</i>	468
ee)	<i>Vorbehaltensnießbrauch .....</i>	469
ff)	<i>Vorbehaltenes schuldrechtliches Nutzungsrecht .....</i>	472
gg)	<i>Vermächtnisnießbrauch .....</i>	473
hh)	<i>Der schuldrechtliche (verunglückte) Nießbrauch .....</i>	474
ii)	<i>Vorbehaltensnießbrauch an übertragenen Grundstücken .....</i>	474
g)	Der geteilte Betrieb .....	474
aa)	<i>Teilung und Erhaltung der bisherigen Bewirtschaftungseinheit .....</i>	474
bb)	<i>Die Wahrscheinlichkeit der späteren Wiedervereinigung des geteilten Betriebsvermögens .....</i>	477
cc)	<i>Zur Frage der Gewinnrealisierung durch Übertragung von Betriebsteilen .....</i>	478
dd)	<i>Die Zurechnung und das Schicksal der geteilten Wirtschaftsgüter .....</i>	479
ee)	<i>Betriebsaufgabe .....</i>	479
ff)	<i>Rückwirkende Anwendung der BFH-Rechtsprechung .....</i>	480

**Kapitel XI**  
**Die Bodengewinnbesteuerung**

1. Allgemeines . . . . .	481
2. Die Buchwerte des Grund und Bodens . . . . .	481
a) Buchwerte in den alten Bundesländern auf 1. 7. 1970 . . . . .	481
aa) <i>Sinn und Entstehung</i> . . . . .	481
bb) <i>Der Verlustausschluss in den alten Bundesländern</i> . . . . .	482
cc) <i>Der Begriff des Grund und Bodens</i> . . . . .	485
dd) § 55 Abs. 2 EStG für gärtnerische Nutzung und <i>Sonderkulturen</i> . . . . .	485
ee) § 55 Abs. 3 EStG für Gemeinden ohne Liegenschaftskataster . . . . .	486
ff) § 55 Abs. 4 EStG für das Grundvermögen . . . . .	486
gg) <i>Der höhere Teilwert nach § 55 Abs. 5 EStG</i> . . . . .	487
hh) <i>Bewertungsrechtliche Folgen der Teilwertfeststellung nach             § 55 Abs. 5 EStG</i> . . . . .	489
b) Buchwerte in den neuen Bundesländern auf 1. 7. 1990 . . . . .	489
3. Buchwerte des nach dem 30. 6. 1970, in den neuen Bundesländern nach dem 30. 6. 1990 angeschafften Grund und Bodens . . . . .	491
a) Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	491
b) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	492
4. Substanzabspaltung des Grund und Bodens . . . . .	494
a) Rechtsgründe der Abspaltung . . . . .	494
b) Durchführung der Abspaltung . . . . .	496
5. Die Veräußerung . . . . .	497
6. Übertragung von Veräußerungsgewinnen nach §§ 6b, 6c EStG . . . . .	500
a) Allgemeines . . . . .	500
b) Begünstigte Reinvestitionen . . . . .	502
c) Übertragungsmöglichkeiten . . . . .	504
aa) <i>Abzug im Veräußerungsjahr</i> . . . . .	504
bb) <i>Die Rücklage</i> . . . . .	504
cc) <i>Quasiverzinsung</i> . . . . .	506
dd) <i>Die Sechsjahresfrist</i> . . . . .	507
ee) <i>Wirkung der Übertragung</i> . . . . .	507
ff) <i>Übertragung bei Gewinnermittlung nach             § 4 Abs. 3, § 13a EStG</i> . . . . .	508
gg) <i>Schätzungslandwirte</i> . . . . .	509
7. Gewinnübertragung bei zwangsweisem Ausscheiden von Wirtschaftsgütern (R 6.6 ESR 2008) . . . . .	509
8. Grundstücktausch im Flurbereinigungs- und Baulandumlegungsverfahren . . . . .	513
a) Tauschgrundsätze . . . . .	513
b) Gesetzliches Umlegungsverfahren (§§ 45 bis 79 BauGB, FlurbG) . . . . .	514
c) Städtebauliche Verträge . . . . .	518

---

aa) Rechtsgrundlage . . . . .	518
bb) Erschließungskosten . . . . .	518
cc) Kostenloser Flächenbeitrag . . . . .	518
dd) Entgeltlicher Flächenbeitrag . . . . .	518
ee) Übernahme von öffentlichen Folgelasten . . . . .	519
9. Die Entnahme . . . . .	519
a) Allgemeines . . . . .	520
b) Entnahme durch unentgeltliche Eigentumsübertragung . . . . .	520
c) Entnahme durch Überführung ins Privatvermögen . . . . .	523
d) Die teilentgeltliche Eigentumsübertragung . . . . .	526
e) Keine Entnahme . . . . .	526
f) Der Entnahmegerinn . . . . .	527
10. Private Veräußerungsgeschäfte . . . . .	529
a) Allgemeines . . . . .	529
b) Die Gegenstände der privaten Veräußerungsgeschäfte . . . . .	530
c) Veräußerung und Veräußerungsfristen . . . . .	531
d) Anschaffung und Anschaffungsfiktion . . . . .	532
e) Veräußerungsfiktion durch Einlagen . . . . .	533
f) Gewinnermittlung . . . . .	534

## Kapitel XII

### Veräußerung oder Aufgabe von Betrieben

1. Die Betriebsveräußerung . . . . .	537
2. Die Veräußerung eines Mitunternehmeranteils . . . . .	545
3. Die Betriebsaufgabe . . . . .	550
4. Der Teilbetrieb . . . . .	559
5. Betriebsausgaben nach der Betriebsaufgabe . . . . .	561
6. Die Vergünstigungen der Veräußerungs- und Aufgabengewinne . . . . .	562
a) Ermittlung und zeitliche Zurechnung . . . . .	562
b) Die Tarifermäßigung . . . . .	563
aa) Die Tarifabschwächung („Fünftelungsregelung“) ab 1. 1. 1999 . . . . .	563
bb) Der ab 1. 1. 2001 wählbare ermäßigte Steuersatz . . . . .	564
cc) Zweck und Inhalt der Progressionsmilderung . . . . .	566
dd) Der Ausschluss durch § 6b EStG . . . . .	567
c) Der Freibetrag . . . . .	568

## Kapitel XIII

### Der Freibetrag nach § 14a Abs. 4 EStG für Gewinne anlässlich der Abfindung weichender Erben

1. Inhalt und Geltungsdauer bis 31. Dezember 2005 . . . . .	571
2. Abfindungsempfänger . . . . .	573
3. Das begünstigte Schicksal des Betriebs . . . . .	573

4. Hoferfolge . . . . .	574
a) Sondernachfolge . . . . .	574
b) Erbauseinandersetzung . . . . .	575
c) Erbfallschulden . . . . .	575
d) Realteilung des Betriebs . . . . .	575
5. Hofübernahme . . . . .	576
a) Der Begriff der vorweggenommenen Erbfolge . . . . .	576
aa) Schenkungsverträge . . . . .	576
bb) Anrechnungspflicht . . . . .	576
b) Zusammenhang mit der Hofübernahme . . . . .	577
6. Nachabfindung . . . . .	580

## Kapitel XIV

### Die Übergabe von Vermögen in vorweggenommener Erbfolge

1. Inhalt und zivilrechtliche Formerfordernisse der Hofübergabe . . . . .	581
2. Die unentgeltliche oder teilentgeltliche Betriebsübergabe . . . . .	582
a) Die Qualifizierung der Leistungen durch die Rechtsprechung . . . . .	582
b) Zivil- und ertragsteuerliche Grundsatzfragen . . . . .	582
aa) Übergang des wirtschaftlichen Eigentums . . . . .	582
bb) Buchwertfortführung bei unentgeltlicher Betriebsübertragung .	583
cc) Teil- oder vollentgeltliche Betriebsveräußerung . . . . .	584
dd) Buchmäßige Erfordernisse . . . . .	585
3. Die unentgeltliche Übertragung des Betriebs . . . . .	586
a) Voraussetzungen der Buchwertfortführung . . . . .	586
b) Betriebsübergabe im Ganzen . . . . .	586
aa) Begriff . . . . .	586
bb) Der Begriff der wesentlichen Betriebsgrundlage . . . . .	587
cc) Rückbehalt . . . . .	591
dd) Zugepachtete Grundstücke . . . . .	593
ee) Verpachtete Grundstücke . . . . .	593
ff) Tätigkeitsbezogene Merkmale . . . . .	594
c) Die Unentgeltlichkeit . . . . .	594
aa) Keine Kaufpreisleistung . . . . .	594
bb) Altanteilsleistungen . . . . .	595
cc) Leistungen des Hofübergeber . . . . .	596
dd) Verpflichtung des Hofübernehmers zur Sachwertabfindung .	597
ee) Schuldübernahme . . . . .	598
4. Erbrechtliche Privilegien der Hofnachfolge . . . . .	599
5. Veräußerungsentgelte und Anschaffungskosten . . . . .	601
a) Abstandszahlungen an den Hofübergeber . . . . .	601
b) Gleichstellungsgelder des Hofübernehmers an Dritte . . . . .	601
aa) Behandlung beim Hofübernehmer . . . . .	601
bb) Behandlung beim Hofübergeber . . . . .	602
cc) Bedingte oder befristete Verpflichtungen . . . . .	602

---

c)	Schuldübernahme . . . . .	603
d)	Kosten . . . . .	604
e)	Betriebsveräußerung nach § 14 EStG oder unentgeltliche Übertragung nach § 6 Abs. 3 EStG? . . . . .	604
aa)	<i>Einheitstheorie</i> . . . . .	604
bb)	<i>Kein Verlustausweis</i> . . . . .	605
cc)	<i>Einheitstheorie auch beim Erwerber</i> . . . . .	605
f)	Entgelte über dem Kapitalkonto . . . . .	606
aa)	<i>Veräußerung durch den Hofübergeber</i> . . . . .	606
bb)	<i>Anschaffung durch den Hofübernehmer</i> . . . . .	607
g)	Entgelte bis zum Kapitalkonto . . . . .	607
6.	Altanteilsleistungen . . . . .	609
a)	Der Versorgungscharakter der Leistungen . . . . .	609
aa)	<i>Begriff und steuerliche Behandlung</i> . . . . .	609
bb)	<i>Vorbehaltene Erträge des übergebenen Vermögens</i> . . . . .	611
cc)	<i>Veräußerungs- und Anschaffungsgeschäfte</i> . . . . .	613
dd)	<i>Der Kausalzusammenhang mit der Hofübergabe</i> . . . . .	613
ee)	<i>Die Art der übertragenen existenzsichernden Wirtschaftseinheit</i> . . . . .	614
ff)	<i>Die erzielbaren Erträge des übergebenen Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils</i> . . . . .	616
gg)	<i>Nachträgliche Umschichtung des übergebenen Vermögens</i> . . . . .	618
hh)	<i>Hofübergabe unter Vorbehaltsniesßbrauch</i> . . . . .	620
ii)	<i>Altanteilsleistungen bei bloßer Wirtschaftsüberlassung des Betriebs</i> . . . . .	621
jj)	<i>Der Hofübernehmer</i> . . . . .	621
kk)	<i>Empfänger der Versorgungsleistungen</i> . . . . .	622
b)	Sonderausgaben-Abzug und Zurechnung als sonstige Einkünfte . . . . .	623
aa)	<i>Keine Verrechnung</i> . . . . .	623
bb)	<i>Unterschiedliche Leistungen</i> . . . . .	623
cc)	<i>Tatsächliche Leistung</i> . . . . .	623
dd)	<i>Leibrente</i> . . . . .	624
ee)	<i>Dauernde Lasten</i> . . . . .	625
ff)	<i>Bei Vermögensübertragungen vor dem 1. 1. 2008 vereinbarte Altanteilsleistungen als Leibrente oder dauernde Last?</i> . . . . .	626
c)	Behandlung der Altteilerwohnung . . . . .	628
aa)	<i>Sonderausgaben-Abzug und Einkünfte-Zurechnung</i> . . . . .	628
bb)	<i>Eigenheimzulage</i> . . . . .	630
d)	Bewertung . . . . .	631
7.	Realteilung von Betrieben . . . . .	632
a)	Inhalt und betroffene Betriebe . . . . .	632
b)	Rechtsentwicklung . . . . .	634
c)	Kapitalkontenanpassung . . . . .	636
d)	Zivilrechtliche Formerfordernisse . . . . .	636
e)	Die seit 1. 1. 2001 wirksamen Sperrfristen . . . . .	637

aa) Die Sperrfrist nach § 6 Abs. 5 EStG . . . . .	637
bb) Die Sperrfrist nach § 16 Abs. 3 EStG . . . . .	638
cc) Sonderbetriebsvermögen . . . . .	639
dd) Mitunternehmeranteile . . . . .	641
ee) Teilbetriebe . . . . .	642
ff) Weitergeltung der Sperrfrist nach § 6 Abs. 5 EStG . . . . .	642
gg) Andere Steuerbefreiungen . . . . .	643

## Kapitel XV

### Der Übergang des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs von Todes wegen

1. Die Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	645
a) Der Erbfall . . . . .	645
b) Die Erbengemeinschaft und ihre Auseinandersetzung . . . . .	647
aa) Begriff und Mitgliedschaft . . . . .	647
bb) Mitunternehmerschaft . . . . .	648
cc) Betriebsveräußerung und -aufgabe durch die Erbengemeinschaft . . . . .	649
dd) Das Verpächterwahlrecht . . . . .	650
ee) Realteilung des Betriebs . . . . .	651
ff) Ausscheiden des Miterben . . . . .	652
gg) Übertragung des Erbteils . . . . .	655
hh) Mischnachlass . . . . .	655
cc) Erbeinsetzung . . . . .	657
d) Vorausvermächtnis . . . . .	657
e) Ausschlagung der Erbschaft . . . . .	659
2. Gütergemeinschaft, Erbschaft eines Ehegatten . . . . .	659
a) Erbrecht . . . . .	659
b) Ertragsteuerliche Konsequenzen . . . . .	660
aa) Erbengemeinschaft . . . . .	660
bb) Ehegatte als Alleinerbe . . . . .	660
3. Die Sondernachfolge durch Höferecht . . . . .	660
a) Unmittelbarer Übergang auf den Hoferben . . . . .	660
aa) Rechtsgrundlage und zivilrechtlicher Inhalt . . . . .	660
bb) Einkommensteuerliche Wirkungen . . . . .	661
b) Übernahmerecht des Hoferben . . . . .	662
aa) Rechtsgrundlage und zivilrechtlicher Inhalt . . . . .	662
bb) Einkommensteuerliche Wirkungen . . . . .	662
4. Familienstiftungen und Fideikomisse . . . . .	663
5. Erbfallschulden . . . . .	664
a) Begriff . . . . .	664
b) Erfüllung . . . . .	664
c) Qualifizierung . . . . .	665
d) Fremdfinanzierung . . . . .	665

---

6.	Tod des Mitunternehmers . . . . .	666
a)	Anteil an einer Gemeinschaft . . . . .	666
b)	Anteil an einer Personengesellschaft . . . . .	666
aa)	<i>Fortsetzung oder Auflösung der Gesellschaft</i> . . . . .	666
bb)	<i>Fortsetzungs- und Übernahmeklausel</i> . . . . .	667
cc)	<i>Nachfolgeklauseln</i> . . . . .	669
dd)	<i>Eintrittsklausel</i> . . . . .	671
7.	Die fortgesetzte Gütergemeinschaft . . . . .	671
a)	Wirtschaftliches Eigentum des überlebenden Ehegatten . . . . .	671
b)	Der überlebende Ehegatte ist Einzelunternehmer . . . . .	672
c)	Zurechnung der Gewinne . . . . .	673
d)	Beendigung der fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	673
e)	Auseinandersetzung der fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	674
f)	Gesellschaftsgründung während der fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	674
8.	Ermäßigung der Einkommensteuer wegen Belastung mit Erbschaftsteuer . . . . .	674

## Kapitel XVI

### Der Forstbetrieb

1.	Der Begriff des Forstbetriebs . . . . .	677
2.	Gewinnermittlung . . . . .	677
a)	Der forstwirtschaftliche Aufwuchs „stehendes Holz“ . . . . .	678
aa)	<i>Nicht abnutzbares Anlagevermögen</i> . . . . .	678
bb)	<i>Das Wirtschaftsgut der forstlichen Bestockung</i> . . . . .	678
cc)	<i>Abschreibung</i> . . . . .	679
dd)	<i>„Waldwertminderung“</i> . . . . .	680
ee)	<i>Allgemeine Bewertungsvorschriften</i> . . . . .	681
ff)	<i>Wiederaufforstungskosten</i> . . . . .	681
b)	Gewinnermittlung . . . . .	682
aa)	<i>Holzernte</i> . . . . .	682
bb)	<i>Laufende Betriebsausgaben</i> . . . . .	683
cc)	<i>Betriebsausgabenpauschale nach § 51 EStDV</i> . . . . .	684
c)	Veräußerung und Erwerb von Waldgrundstücken . . . . .	684
d)	Enteignung oder Waldverkauf sowie Bestellung von Nutzungsrechten unter gesetzlichem oder behördlichem Zwang, Entschädigungen . . . . .	686
3.	Die Tarifermäßigung des § 34 Abs. 1, 2 Nr. 5, § 34b EStG . . . . .	687
a)	Kritik . . . . .	687
b)	Inhalt der Tarifvergünstigung . . . . .	689
aa)	<i>Begünstigter Personenkreis</i> . . . . .	689
bb)	<i>Tarifvergünstigung für außerordentliche Holznutzungen</i> . . . . .	690
cc)	<i>Tarifvergünstigung für Kalamitätsnutzungen</i> . . . . .	695
dd)	<i>Auswirkung der ermäßigten Steuersätze des § 34b EStG</i> . . . . .	697

c) Ermittlung der tarifbegünstigten Gewinne .....	698
aa) Betriebseinnahmen.....	698
bb) Betriebsausgaben .....	699
d) Besondere Aufzeichnungspflichten .....	699
4. Das Forstschäden-Ausgleichsgesetz .....	700
a) Steuerfreie Rücklage .....	700
b) Pauschalsatz für Betriebsausgaben .....	702
c) Bewertung des eingeschlagenen Kalamitätsholzes .....	703
d) Tarifermäßigung für Gewinnteile aus Kalamitätsnutzungen .....	703
e) Bewertung von Holzvorräten in der gewerblichen Holzwirtschaft .....	704

**Anhang**

Anlage 1: Richtwerte der Finanzverwaltung für die Viehbewertung.....	705
Anlage 2: Die Vieheinheiten .....	706
Anlage 3: Beispiel für Buchwerte nach § 55 Abs. 1 und Abs. 2 EStG für Gemeinden mit Liegenschaftskataster am 1. 7. 1970.....	708
Anlage 4: Beispiel für Buchwerte nach § 55 Abs. 3 EStG für Gemeinden ohne Liegenschaftskataster am 1. 7. 1970 .....	709
Anlage 5: Multiplikatoren zur Wertermittlung für Grund und Boden zum 1. 7. 1990 in den neuen Bundesländern .....	710
Anlage 6: Land- und forstwirtschaftliche sowie gewerbliche Produktionsstufen bei der Veredelung der Erzeugnisse.....	712
Anlage 7: Berechnungsschemata für den beschränkten Holzeinschlag nach dem Forstschäden-Ausgleichsgesetz .....	714
Anlage 8: Die Übergangsregelungen zur Bodengewinnbesteuerung – ein zusammenfassender Überblick .....	716
Stichwortverzeichnis .....	721