

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis.....IX

Vorwort.....XI

Aktuelle Gesetzgebung –

Gesetz zur Anpassung der AO an den Zollkodex der Union und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (ZollkodexAnpG)..... 1

A. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG 1

B. Neufassung der Gewinnermittlung nach § 13a EStG 1

 I. Allgemeines zu den vorgenommenen Änderungen 1

 II. Zugangsvoraussetzungen 2

 III. Höhe des pauschalen Gewinns (ohne Sondernutzungen und Sondergewinne) .. 4

 IV. Gewinn aus Sondernutzungen (§ 13a Abs. 6 EStG) 5

 V. Sondergewinne (§ 13a Abs. 7 EStG)..... 5

 VI. Verordnungsermächtigung 7

 VII. Berücksichtigung von AfA; elektronische Übermittlung 7

 VIII. Inkrafttreten 8

Abgrenzung der Einkunftsart; Ermittlung und Zurechnung der Einkünfte 9

A. Abfärbewirkung bei Beteiligung an einer gewerblich tätigen Mitunternehmerschaft..... 9

B. Gewinnermittlung bei personenidentischen GbR 10

C. Betriebsstättenbegriff bei Traktatländereien..... 10

D. Gewerbliche Prägung einer GmbH & Co GbR 12

E. Zustimmung des FA zur Wahl eines abweichenden Wirtschaftsjahr..... 13

F. Widerruf des Wechsels der Gewinnermittlungsart 16

G. Meeresaquakultur – Gewerbebetrieb 17

H. Tierhaltungskooperationen..... 18

 I. Überlassung des ganzen IuF-Betriebs..... 18

 II. Beteiligung an mehreren Kooperationen 19

 III. Beteiligung eines ausländischen LuF 19

I. Liebhaberei – Vorläufigkeitsvermerk und Beseitigung der Ungewissheit bei Erwerb eines gepachteten Betriebs..... 20

J. Objektbezogene Liebhabereiprüfung; kein Abzug nachträglicher Schuldzinsen 22

K. Liebhabereiprüfung bei unentgeltlicher Übertragung eines (Forst-)Betriebs unter Nießbrauchsvorbehalt 23

L. Keine Gewinnerzielungsabsicht bei einer nicht nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen betriebenen Pferdezucht..... 24

M. Keine Mitunternehmerschaft bei einer im IuF-Betrieb mitarbeitenden Lebensgefährtin 26

N. Gewinnfeststellung bei unerkannter Ehegatten-Innengesellschaft..... 28

Inhalt

Übertragung, Veräußerung, Verpachtung und Aufgabe von betrieblichen Einheiten.....	31
A. BMF-Schr. zur sog. Betriebsfortführungsfiktion nach § 16 Abs. 3b EStG.....	31
B. Fortführung des Verpächterwahlrechts bei teilentgeltlicher Betriebsübertragung	31
C. Verpächterwahlrecht bei Eigentumsbetrieb ohne weitere Produktionsmittel und bei Ausscheiden eines Gesellschafters.....	32
D. Gegenstands- oder tätigkeitsbezogene Betrachtungsweise des Betriebsbegriffs	33
E. Anwendung der Realteilungsgrundsätze im Erbfall; Verpächterwahlrecht bei „unentgeltlicher“ Nutzungsüberlassung	35
I. Entscheidung des BFH.....	35
II. Realteilungsgrundsätze	36
III. Herrschende Auffassung der FinVerw.....	37
IV. Folgen einer „unentgeltlichen“ Nutzungsüberlassung eines luf-Betriebs	39
F. Realteilung bei branchenidentischer Fortführung der betrieblichen Tätigkeit durch die Gesellschafter?.....	40
G. Grundstück als wesentliche Betriebsgrundlage bei einer Teilbetriebsabspaltung	41
H. Einstellung einer Kornbrennerei als steuerbegünstigte Teilbetriebsaufgabe	44
I. Beendigung einer Betriebsaufspaltung als Betriebsaufgabe; keine Änderung der Anforderungen an einen steuerbegünstigten Veräußerungsgewinn	46
J. Keine Gesamtplan-Rspr. zugunsten des Stpfl.; keine Anwendung der Einheitstheorie bei teilentgeltlicher Betriebsaufgabe	47
I. Der Urteilssachverhalt	47
II. Kein Gesamtplan bei notwendiger Übertragung in Einzelakten.....	48
III. Einheitstheorie nur bei Veräußerung, nicht bei Aufgabe betrieblicher Einheiten	49
K. Einbringung eines Betriebs in eine PersG gegen ein sog. Mischentgelt	51
L. Veräußerung eines im Aufbau befindlichen Betriebs	52
M. Abweichung von der vertraglichen Aufteilung eines Gesamtkaufpreises	53
N. Keine Anerkennung von Wirtschaftsüberlassungsverträgen ab 1.1.2008	54
O. Beweiserleichterung für die Anerkennung von Altanteilsleistungen bei Übertragung eines luf-Betriebs.....	57
P. Altanteilsleistungen bei Ablösung eines Nießbrauchs an Privatvermögen	58
Q. Versorgungsleistungen bei Verzicht des Ehegatten auf Zugewinnausgleich	59
R. Versorgungsleistungen bei beschränkter Steuerpflicht	60
S. Keine dauernde Last bei abgekürzter Leibrente.....	60
T. Schädlichkeit einer Vertragsklausel zur Übernahme von Pflegeaufwendungen in Altfällen.....	61
U. Versorgungsleistungen an Geschwister und an Geschwister des Vermögensübergabers.....	62
 Bewertung und Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	 65
A. BMF-Schr. zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung von Milchlieferrechten.....	65
I. Allgemeine Grundsätze	65
II. Sonderregelung bei Buchwerten für Milchlieferrechte ohne Milcherzeugungsfläche?	67
III. Fallgruppe 1 (insgesamt höherer stpfl. Bodengewinn durch Buchwertabspaltung)	67

Inhalt

IV.	Fallgruppe 2 (teilweise höherer stpfl. Bodengewinn durch Buchwertabspaltung).....	67
V.	Fallgruppe 3 (kein höherer stpfl. Bodengewinn durch Buchwertabspaltung).....	68
B.	Berücksichtigung des Buchwerts von Milchlieferrechten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	69
C.	Ende der Zuckermarktordnung am 30.9.2017.....	70
D.	AfA für entgeltlich erworbene Zahlungsansprüche nach der GAP-Reform?.....	71
E.	Salzabbaugerechtigkeit als im Privatvermögen entstandener Bodenschatz	72
F.	Nutzungsrechte zur Errichtung eines Windparks als „überirdischer Bodenschatz“	73
G.	Zurechnung einer Windkraftanlage	75
H.	Bewertung der Pflanzenbestände in Baumschulbetrieben	76
I.	Feldinventar beim Übergang von § 13a EStG zu § 4 Abs. 3 EStG	77
J.	Keine Berücksichtigung eines Schlachtwerts für Zuchtsauen	78
K.	Neuregelung der Grundsätze für eine Teilwertabschreibung	80
L.	Teilwertabschreibung oder Buchwertabspaltung bei Ernte hiebreifer Holzbestände..	82
M.	Anzahl der Wirtschaftsgüter bei einer Biogasanlage.....	84
N.	Ausübung und Änderung des Wahlrechts zur Bildung einer Rücklage bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	85
O.	Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG auf Reinvestitionen im EU-Ausland	86
P.	Zuordnung verpachteter Flächen zum BV wegen der erfolgten Übertragung stiller Reserven auf die Grundstücke	87
Q.	Überführung eines Einzel-Wirtschaftsgut in eine ausländische Betriebsstätte	88
R.	Anwendung der Trennungstheorie bei teilentgeltlicher Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	89
S.	Bedeutung der amtlichen AfA-Tabelle.....	90
T.	Bilanzwert bei Einlage eines Bodenschatzes	93
Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG.....		95
A.	Übergangsregelung zur Verzinsung bei Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags.....	95
B.	Berücksichtigung von Investitionsabzugsbeträgen bei Betriebsübertragung.....	97
C.	Investitionsabzugsbetrag zur Kompensation eines BP-Mehrergebnisses.....	98
D.	Betriebsbezogene Prüfung bei Vorhandensein mehrerer Betriebe des Stpfl.	99
E.	Bestimmung des betrieblichen Nutzungsumfangs nach § 7g Abs. 4 S. 1 EStG	101
F.	Nachträglicher Wechsel des IAB auf ein nicht funktionsgleiches WG	101
G.	Berechnung des Ersatzwirtschaftswerts im Beitrittsgebiet	102
H.	Einbeziehung der Auflösung von Ansparrücklagen in die Gewinngrenze	103
Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben.....		105
A.	Wert der Entnahme von Wärme.....	105
I.	Grundsätzlich (fiktiver) Einkaufspreis	105
II.	Bei nicht feststellbarem Einkaufspreis Ansatz der Selbstkosten einschl. Produktionskosten des Biogases	105
III.	Aufteilung nur nach der energetische Aufteilungsmethode	106
IV.	Vereinfachter Ansatz mit bundesweitem Fernwärmepreis.....	106
V.	Noch keine Entscheidung zur ertragsteuerrechtlichen Behandlung	106

Inhalt

B.	Aufteilung der Gebäudekosten bei einer Photovoltaikanlage	107
C.	Aufteilbarkeit der Kosten für ein Arbeitszimmer	109
D.	Erhaltungsaufwendungen eines Domänenpächters für ein Wohnhaus	111
E.	Anerkennung von Darlehensverträgen unter Angehörigen	112
F.	Rspr. zur Korrektur des Schuldzinsabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG	113
I.	Betriebsübertragung nach § 6 Abs. 3 EStG keine Einlage	113
II.	Keine neue Tatsache bei unterbliebener Korrektur nach § 4 Abs. 4a EStG	114
III.	Teleologische Auslegung des Entnahmebegriffs bei am 1.1.1999 schon bestehenden Betrieben	115
Sonstiges		117
A.	Mitteilungserfordernis nach § 13a EStG bei nicht geführten Land- und Fortwirten	117
B.	Erfassung von Entschädigungen sowie Miet- und Pachtzinsen bei § 13a EStG	118
C.	Anwendungsschreiben zu § 35 a EStG	119
D.	Winterdienst auf öffentlichen Gehwegen als haushaltsnahe Dienstleistung	120
E.	Aufwendungen für einen Hausanschluss als steuerbegünstigte Handwerkerleistung	121
F.	Nichtberücksichtigung von Wertsteigerungen bis 1.4.1999 bei § 23 EStG	122
G.	Anwendung von § 23 EStG bei Belastung eines Grundstücks mit einem Erbbaurecht	123