

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	41
Abkürzungsverzeichnis	67
A. Einführung, Überblick	79
I. Allgemeines	79
II. Struktur der Landwirtschaft	82
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	85
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	86
B. Einkommensteuer	87
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	87
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	115
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	120
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	130
V. Gewinnermittlung	143
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	334
VII. Tarifiermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	341
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	350
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	394
X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	513
C. Bewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer	668
I. Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	669
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	677

	Seite
III. Feststellung der Einheitswerte	695
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	718
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	725
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	752
D. Substanzsteuern	799
I. Grundsteuer	799
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	810
E. Umsatzsteuer	836
I. Allgemeines	836
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	849
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	920
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	921
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	922
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	926
VII. Steuersätze	933
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	939
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	958
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	960
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	963
F. Grunderwerbsteuer	976
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	976
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	976
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	979
IV. Steuerbefreiungen	982
V. Bemessungsgrundlage	986
VI. Steuersatz	988

	Seite
G. Kraftfahrzeugsteuer	990
I. Rechtlicher Rahmen	990
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	991
H. Verfahrensfragen	1003
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1003
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1008
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1010
IV. Verbindliche Auskunft	1012
Stichwortverzeichnis	1013

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	41
Abkürzungsverzeichnis	67

A. Einführung, Überblick

	Rz.	Seite
I. Allgemeines	1	79
II. Struktur der Landwirtschaft	10	82
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	14	85
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	19	86

B. Einkommensteuer

I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37	87
1. Begriff, Allgemeines	37	87
2. Landwirtschaft	45	90
3. Tierzucht und Tierhaltung	46	90
a) Tierzucht und Tierhaltung bei Einzelunternehmen	46	90
aa) Allgemeines	46	90
bb) Maßgeblicher Tierbestand und maßgebliche Fläche	50	92
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl	52	93
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung	56	95
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	66	100
aa) Personengesellschaften	66	100
bb) Tierhaltungsgemeinschaften	68	100
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	78	104
aa) Allgemeines	78	104
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und gewerblichen Tierhaltung	79	105
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung	85	106

	Rz.	Seite
4. Forstwirtschaft	87	107
5. Weinbau	90	110
6. Garten-, Obst- und Gemüsebau, Baumschulen	91	111
7. Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	94	111
8. Jagd	96	112
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden	101	114
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	103	115
1. Allgemeines	103	115
2. Begriff des Nebenbetriebes	104	115
a) Bestehen eines Hauptbetriebes	104	115
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb	105	117
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil	106	118
d) Unterordnungsverhältnis	107	118
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe, Verwertungsbetriebe	109	119
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	115	120
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	115	120
a) Allgemeines	115	120
b) Die neuen Abgrenzungsregelungen und Übergangsregelung	117	121
c) Definition der eigenen und fremden Erzeugnisse	121	123
d) Absatz eigener Erzeugnisse	122	124
aa) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit fremden und gewerblichen Erzeugnissen	122	124
bb) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit Dienstleistungen	123	125
cc) Absatz eigenerzeugter Getränke i. V. mit besonderen Leistungen	124	125
e) Verwendung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens und Dienstleistungen	125	126
aa) Verwendung von Wirtschaftsgütern	125	126
bb) Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	126	126
f) Weitere Regelungen der R 15.5 EStR	127	126
g) Bedeutung der Rechtsform	128	127
h) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken	133	129
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung	134	129

IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	136	130
1. Allgemeines	136	130
2. Voraussetzungen der Liebhaberei	138/1	132
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen	139	133
b) Totalgewinn	145	136
c) Persönliche Gründe	149/1	138
d) Wechsel vom Erwerbsbetrieb zur Liebhaberei und umgekehrt	149/2	138
3. Steuerliche Auswirkungen	150	139
4. Verfahrensrecht	150/1	140
5. Einzelfälle aus der Rechtsprechung	151	140
V. Gewinnermittlung	171	143
1. Die Gewinnermittlungsmethoden	171	143
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich – Bilanzierung – (§ 4 Abs. 1 EStG)	172	143
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 7 EStG)	173	144
c) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen	174	144
d) Beweiskraft der Buchführung – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	175	145
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft	177	146
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	177	146
aa) Grundsätzliche Regelung	178	147
bb) Andere Zeiträume	179	147
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbebetriebe, die gleichzeitig buchführende Land- und Forstwirte sind	185	148
b) Rumpfwirtschaftsjahr/verlängertes Wirtschaftsjahr	186	149
c) Umstellung des Wirtschaftsjahres	189	151
aa) Ausübung des Wahlrechts durch den Land- und Forstwirt	189	151
bb) Zustimmungspflichtige Vorgänge	189/1	151
cc) Entscheidung durch das FA	190	152
d) Erfassung der Gewinne/Verluste; Gewinnfeststellung	192	153
e) Beendigung des Wirtschaftsjahres	193	154

	Rz.	Seite
3. Buchführungspflicht	193/1	155
a) Umfang der Buchführungspflicht	193/1	155
b) Buchführungspflichtige Personen	194	155
c) Voraussetzungen der Buchführungspflicht	195	156
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen	195	156
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO	197	157
cc) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG	201	161
d) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht	215	163
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht	215	163
bb) Feststellung der Finanzbehörde	216	164
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	217	166
e) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO)	221	170
f) Ende der Buchführungspflicht	222	172
g) Rechtsbehelfsverfahren	226	175
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	226	175
bb) Wegfall der Buchführungspflicht	230	177
4. Betriebsvermögen	231	177
a) Begriffsbestimmung und Bedeutung des Betriebsvermögens	231	177
b) Notwendiges Betriebsvermögen	233	178
aa) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind	234	178
bb) Grundstücke und Grundstücksteile	235	178
cc) Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind	236	179
dd) Notwendiges Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	237	181
ee) Verbindlichkeiten	238	181
c) Umfang des Betriebsvermögens – Einzelfälle	239	181
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen	240	188
e) Betriebsvermögen bei verpachteten land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	242/1	189

	Rz.	Seite
f) Nutzungsänderung – sog. geduldetes Betriebsvermögen	243	190
g) Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters	244	190
h) Anlage- und Umlaufvermögen	245	191
5. Gewinnermittlung durch Bilanzierung (Betriebsvermögensvergleich)	246	192
a) Buchführungsgrundsätze – Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – Buchführungserleichterungen	246	192
aa) Allgemeines	246	192
bb) Ersatz von Grundbüchern	250	193
cc) Verzicht auf Bestandsaufnahme	251	194
dd) Anbauverzeichnis	252	194
ee) Aufzeichnungen von Holzaufnahme und Holzeingang	256	197
ff) Führung eines Warenausgangsbuchs	257	198
gg) Aufzeichnung von Entnahmen	259	199
hh) Permanente Inventur in forstwirtschaftlichen Betrieben	260	199
ii) Verzeichnis über Grund und Boden und Milchlieferrechte	261	199
b) Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	262	199
aa) Entschädigungen für Wirtschafterschwerenisse	264	200
bb) Milchreferenzmenge/Milchlieferrechte	267	201
cc) Zuckerrübenlieferrechte	272	204
dd) Zeitpunkt der Aktivierung des Anspruchs an die EU – Abschreibungen bei entgeltlichem Erwerb	273	205
c) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs- vermögens – Anschaffungs- und Herstellungskosten	274	205
aa) Allgemeine Grundsätze	274	205
bb) Behandlung abziehbarer Vorsteuern	275	206
cc) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	276	207
d) Betriebseinnahmen	304	219
e) Betriebsausgaben	321	223
aa) Absetzung für Abnutzung	322	223
bb) Absetzung für Substanzverringerung (AfS)	334	227
cc) Sonderabschreibungen	335	228

	Rz.	Seite
dd) Arbeitslöhne an Familienangehörige	344	233
ee) Beköstigung von Personal	345	234
ff) Beiträge zur betrieblichen Unfallversicherung	346	234
gg) Leistungen nach EG-Vorschriften zur Vermeidung von Überproduktion	347	234
hh) Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	348	234
ii) Übertragung stiller Reserven	349	234
f) Einlagen	376	245
g) Entnahmen	377	245
6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	387	250
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	387	250
b) Aufzeichnungspflichten	393	254
c) Überschussermittlung	395	255
aa) Allgemein geltende Grundsätze	396	255
bb) Durchschnittsbewertung für Tiere	397	257
cc) Entschädigungen für Wirtschaftserschwernisse	399	258
dd) Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben	401	258
ee) Vorschusszahlungen für Winterraps	403	259
ff) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter und Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	404	259
gg) Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	410	261
d) Unterlagen zur Steuererklärung	411	262
7. Besonderheiten der Gewinnermittlung in den neuen Bundesländern – nachrichtlich	412	263
8. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – GnD (§ 13a EStG)	415	264
a) Allgemeines	415	264
b) Voraussetzungen	419	269
aa) Keine Buchführungspflicht	421	269
bb) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 20 ha selbstbewirtschafteter landwirtschaftlicher Flächen	422	270

	Rz.	Seite
cc) Keine Überschreitung der Tierbestandsgrenze von 50 VE	422/3	272
dd) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 50 ha forstwirtschaftliche Nutzung (neu)	422/4	272
ee) Keine Überschreitung der jeweiligen Flächengrenze in Anlage 1a Nr. 2 Spalte 2 EStG (neu) bei Flächen der Sondernutzungen	423	272
ff) Erstmals § 13a EStG bei reinen Sondernutzungsbetrieben (§ 13a Abs. 1 Satz 2 EStG)	424	273
gg) Bindung an bisherige Gewinnermittlungen § 4 Abs. 1 oder 3 EStG im Wj eines Betriebsübergangs (§ 13a Abs. 1 Satz 3 EStG)	424/3	274
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (nach § 13a Abs. 1 Satz 4 EStG)	425	275
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG	432	277
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG)	442	279
f) Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung von WG des land- und forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens (= Gewinnermittlung nach Grundsätzen § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 3 Satz 1 Nr. 5 EStG	447	280
aa) Einnahmen aus Kapitalvermögen (= Gewinnermittlung nach Grundsätzen § 4 Abs. 3 EStG), soweit sie zu den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft gehören (§ 20 Abs. 8 EStG) nach § 13a Abs. 3 Satz 1 Nr. 6 EStG	447/5	282
bb) Abzugsverbote und Abgeltungswirkung nach § 13a Abs. 3 Satz 2 EStG	447/7	282
cc) Festlegung der AfA-Methode nach § 13a Abs. 3 Satz 3 EStG	447/9	283
dd) Abgeltungswirkung bei bisher abziehbaren Miet-, Pacht- und Schuldzinsen (allerdings nicht in Fällen des § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG)	447/10	283
ee) Besondere elektronisch zu übermittelnde Gewinnermittlung (§ 13a Abs. 3 Satz 4 EStG) und Anlageverzeichnis (§ 13a Abs. 7 Satz 4 EStG)	447/11	283

	Rz.	Seite
ff) Zu- und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	447/12	283
gg) Beteiligungserträge aus Mitunternehmeranteilen	447/13	284
g) Grundbetrag aus landwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) nach § 13a Abs. 4 EStG	448	284
h) Gewinn aus forstwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 5 EStG	457	285
i) Gewinn aus Sondernutzungen nach § 13a Abs. 6 Satz 2 EStG (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) und nach § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG)	460	287
k) Sondergewinne (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 7 EStG	464	289
9. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	506	311
10. ABC über die steuerliche Behandlung betrieblicher Vorgänge im § 13a EStG	507	312
11. Schätzung des Gewinns	536	321
a) Schätzung wegen Nichterfüllung von Buchführungspflichten	537	321
b) Schätzung bei Buchführungsmängeln	539	322
c) Festlegung der Schätzungsmethode durch die Finanzbehörde	540	322
d) Die verschiedenen Methoden der Gewinnschätzung	542	323
aa) Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	542	323
bb) Schätzung durch Vermögensvergleich (Vermögenszuwachsrechnung)	543	324
cc) Geldverkehrsrechnung	546	325
dd) Schätzung nach Richtsätzen (in Anlehnung an die Betriebsergebnisse vergleichbarer, buchführender Betriebe)	547	326
e) Möglichkeiten zur Änderung von Schätzungen	553	327

	Rz.	Seite
12. Wechsel der Gewinnermittlungsart	555	328
a) Allgemeines	555	328
b) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	558	328
c) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	564	331
d) Übergang zur Gewinnermittlung nach Durchschnitts- sätzen nach § 13a EStG n. F.	567	332
13. Nutzungswert der Wohnung	580	332
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	584	334
1. Gesetzliche Regelung im Überblick	584	334
2. Voraussetzungen im Einzelnen	585	335
a) Gewinnermittlung durch Bilanzierung – Begünstigter Gewinn	585	335
b) Nicht entnommener Gewinn	586	335
c) Antrag des Steuerpflichtigen	587	335
3. Begünstigungsbetrag – Nachversteuerungspflichtiger Betrag	588	336
4. Nachversteuerung	589	337
5. Nachversteuerung bei Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen	590	338
6. Sonstige nachversteuerungspflichtige Fälle	591	339
7. Stundung der aus der Nachversteuerung geschuldeten Steuer	592	339
8. Fortführung des nachversteuerungspflichtigen Betrags bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs oder Mitunternehmeranteils	593	340
VII. Tarfermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	594	341
1. Allgemeines	594	341
2. Zugangsvoraussetzungen	594	341
a) Antrag des Steuerpflichtigen	595	342
b) Erklärungen des Steuerpflichtigen	596	342
c) Betrachtungszeitraum	597	343
d) Verlustrücktrag bzw. Verlustvortrag	598	344
3. Berechnung der Tarfermäßigung	598/1	345
a) Tatsächliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	599	345
b) Fiktive durchschnittliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	600	345

	Rz.	Seite
c) Anteilige tatsächliche tarifliche Einkommensteuer	601	345
d) Anteilige fiktive tarifliche Einkommensteuer	602	346
e) Berechnung bei Ehegatten/Lebenspartnern	603	347
f) Vergleich der tatsächlichen und der fiktiven Steuerbelastung	604	347
aa) Ermäßigungsbetrag	604	347
bb) Erhöhungsbetrag	605	348
g) Zuschlagsteuern	606	348
4. Verfahrensvorschriften	606/1	349
a) Veranlagung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	606/1	349
b) Änderung der Besteuerungsgrundlagen	607	349
c) Verstoß gegen EU-Vorschriften	608	350
5. Veröffentlichung der Tarifiermäßigungen	608/1	350
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	609	350
1. Allgemeine Überlegungen	609	350
a) Rechtliche Gesichtspunkte	610	351
b) Steuerliche Gesichtspunkte	611	352
aa) Auswirkungen zwischen Ehegatten	612	352
bb) Auswirkung von Rechtsverhältnissen mit Kindern oder anderen Angehörigen	614	353
c) Entgeltliche oder unentgeltliche Mitarbeit? – Verpflichtung zur Mitarbeit von Angehörigen	615	353
aa) Mitarbeit von Ehegatten	616	354
bb) Mitarbeit von Kindern	619	354
2. Arbeitsverhältnisse	620	355
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten	620	355
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	621	355
bb) Ausschluss von Arbeitsverhältnissen	635	362
cc) Sonderleistungen	638	363
dd) Unberechtigte Entnahme des Arbeitnehmer-Ehegatten (Unterschlagungen)	646	366
ee) Altersversorgung	647	367
ff) Arbeitsverhältnis mit einer Personengesellschaft	667	373

	Rz.	Seite
gg) Folgen der Nichtanerkennung eines Arbeitsverhältnisses	669	374
b) Arbeitsverträge mit Kindern	673	374
aa) Arbeitsverhältnis oder Mitarbeit auf familienrechtlicher Grundlage	673	374
bb) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	674	375
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern	680	377
d) Arbeitsverhältnis mit sonstigen nahen Angehörigen	681	378
3. Mitunternehmerschaft	682	378
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluss der faktischen Mitunternehmerschaft	683	379
b) Auswirkungen der land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft	690	381
c) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten	693	382
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen	693	382
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses	694	383
d) Gesellschaftsverträge mit Kindern	703	387
aa) Allgemeine Grundsätze	703	387
bb) Schenkweise begründete Beteiligungen von Kindern	706	388
cc) Gesellschaftsverträge mit minderjährigen Kindern	707	389
e) Angemessenheit der Gewinnverteilung	708	390
f) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung	712	392
g) Die GmbH & Co. KG	713	393
h) Gewinnfeststellung	714	393
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	715	394
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung	715	394
a) Pachtverträge	715	394
aa) Allgemeines	715	394
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandtschaftspacht)	716	394

	Rz.	Seite
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	725	398
aa) Rechtslage bei Aufgaben nach dem 4.11.2011	725	398
bb) Rechtslage bei Aufgaben vor dem 5.11.2011	726	399
cc) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben	728	400
dd) Rechtsgrundlage des Verpächterwahlrechts	731	401
ee) Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	732	402
ff) Bestehende Übergangsregelungen zur Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe und von Einzelflächen	750	412
gg) Aufgabehandlungen während der Pachtzeit	756	412
hh) Aufgabekerklärung	758	413
c) Betriebsüberlassungsvertrag/ Wirtschaftsüberlassungsvertrag	761	415
aa) Allgemeines	761	415
bb) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag vor dem 1.1.2008	764	416
cc) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag nach dem 31.12.2007	772	419
2. Nießbrauchsbestellung	774	420
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb	774	420
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen	774	420
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs – Unternehmens- und Ertragsnießbrauch	776	422
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch	780	423
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen	785	426
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung	787	427
ff) Beendigung des Nießbrauchs – Betriebsaufgabe des Nießbrauchsbestellers	788	428
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft	789	428
aa) Mitunternehmerschaft zwischen Nießbraucher und Nießbrauchsbesteller?	789	428
bb) Mitunternehmerschaft zwischen mehreren Nießbrauchern?	790	429

c)	Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens	791	430
aa)	Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückbehaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch)	791	430
bb)	Übertragung eines Betriebs unter Zurückbehaltung des Nießbrauchs an einem Grundstück	792	431
cc)	Unentgeltliche Nießbrauchsbestellung an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch)	793	431
d)	Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil	795	432
aa)	Allgemeines	795	432
bb)	Der Nießbraucher als Gesellschafter und Mitunternehmer	796	432
cc)	Der Nießbrauchsbesteller als Gesellschafter und steuerlicher Mitunternehmer	800	433
3.	Vererbung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	805	434
a)	Rechtliche Besonderheiten der Erbfolge im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	805	435
b)	Erbfall und Erbauseinandersetzung als selbständige Rechtsgänge für die steuerliche Beurteilung	807	435
c)	Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben bzw. im Wege der Sonderrechtsnachfolge	809	436
d)	Steuerliche Behandlung der Sonderrechtsnachfolge	810	436
e)	Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Zurechnung der Einkünfte	811	437
f)	Übertragung von Miterbenanteilen	814	439
g)	Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	817	440
aa)	Fortsetzung durch eine Personengesellschaft	818	440
bb)	Auseinandersetzung nach den gesetzlichen Vorschriften	820	441

	Rz.	Seite
cc) Vertragliche Auseinandersetzung	821	441
dd) Auseinandersetzung bei Vorhandensein von Betriebsvermögen und sonstigem Vermögen	822	443
ee) Anschaffungskosten – Veräußerungsgewinn	823	444
ff) Erbvergleich	824	444
h) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft	825	444
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen	826	444
bb) Steuerliche Beurteilung	829	446
i) Erbfallschulden	830	447
aa) Erbfallschulden als notwendige Privatschulden	830	447
bb) Vermächtnis	831	447
cc) Pflichtteilsansprüche	835	449
dd) Abfindung von Erbfallschulden mit Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	836	450
ee) Anschaffungskosten	837	450
ff) Aufnahme von Darlehen zur Erfüllung von Erbfallschulden	838	450
gg) Nicht erfüllte Verbindlichkeiten	839	450
hh) Stundung von Erbfallschulden-Zinszahlungen	840	450
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altenteilsvereinbarungen	841	451
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge)	841	451
b) Betriebsteilung – Übertragung von Teilbetrieben	844	453
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Personengesellschaft	846	453
d) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	847	454
e) Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe	848	455
aa) Betriebsveräußerung – Unentgeltliche Betriebsübertragung	849	455
bb) Betriebsaufgabe	872	465
f) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe	896	475
aa) Gegenstand der Darstellung	896	475
bb) Begriff der Realteilung	897	476

	Rz.	Seite
cc) Zwingende Fortführung der Buchwerte	898	476
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	901	477
ee) Realteilung und Betriebsverpachtung im Ganzen	902	478
ff) Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung eines Spitzenausgleichs	903	481
gg) Sperrfrist	904	482
g) Übertragung von Mitunternehmeranteilen	905	483
h) Auflösung einer Mitunternehmerschaft	906	483
i) Altenteilsvereinbarungen	910	485
aa) Begriffsbestimmung	910	485
bb) Anforderung an die steuerliche Anerkennung einer Altenteilsvereinbarung	911	485
cc) Abgrenzung	912	486
dd) Private Versorgungsleistungen	916	488
j) Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse (§ 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG)	929	499
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	930	500
a) Allgemeines	930	500
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	936	501
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn	943	503
d) Veräußerungs-(Aufgabe-)Preis	945	504
aa) Kaufpreisforderung	946	504
bb) Entschädigungen, Prämien	953	506
cc) Aufgabewerte für (nicht veräußerte) ins Privatvermögen überführte Wirtschaftsgüter	954	507
dd) Noch nicht versteuerte „Bilanzpositionen“	957	508
e) Aufteilung des Veräußerungs-(Aufgabe-)Preises	958	509
f) Veräußerungs-(Aufgabe-)Kosten	960	509
g) Wert des Betriebsvermögens	961	510
h) Abgrenzung zu nachträglichen Einkünften	966	511
i) Einfluss späterer Vorgänge auf den Veräußerungspreis	969	512

X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	990	513
1. Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Fragen der Land- und Forstwirtschaft	990	513
a) Lohnsteuerabzugsverfahren bei Land- und Forstwirten	990	513
b) Sachbezüge in der Land- und Forstwirtschaft	993	514
c) Besteuerung von Aushilfslöhnen	996	516
aa) Allgemeines	996	516
bb) Kurzfristige Beschäftigung § 40a Abs. 1 EStG	997	517
cc) Geringfügige Beschäftigung § 40a Abs. 2 und 2a EStG	998	517
dd) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft, § 40a Abs. 3 EStG	999	519
d) Sozialversicherungsrechtlicher Überblick	1005	521
2. Steuerfreie Einnahmen	1008	522
a) Zuschüsse zum Beitrag nach dem ALG (§ 3 Nr. 17 EStG)	1008	522
b) Grundbetrag der Produktionsaufgaberente und Ausgleichsgeld in der Landwirtschaft (§ 3 Nr. 27 EStG)	1010	523
3. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	1013	524
4. Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	527
a) Behandlung der Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	527
b) Folgen aus der geänderten BFH-Rechtsprechung	1066	529
5. Bodengewinnbesteuerung/Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	1069	530
a) Allgemeines	1069	530
b) Begriff des Grund und Bodens	1073	531
c) Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	1078	533
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1080	537
bb) Betriebsvermögen	1084	539
cc) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1091	542

dd)	Betriebsübergabe nach § 6 Abs. 3 EStG unter Rückbehalt nicht wesentlicher Flächen (= verkleinerter Betrieb durch Abspaltung)	1104/1	551
ee)	Übertragung von Flächen des Betriebs (ohne Teilbetriebseigenschaft) auf mehrere nicht mitunternehmerhaftlich verbundene Einzelrechtsnachfolger	1104/2	551
ff)	Abfindung eines weichen Erben und Übertragung des Restbetriebs (bis 2005)	1104/3	552
gg)	Realteilung eines verpachteten landwirtschaftlichen Betriebs	1104/4	552
d)	Veräußerung/Entnahme	1105	553
e)	Veräußerungspreis/Entnahmewert	1109	555
f)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens	1114	562
aa)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden nach § 55 EStG	1114	562
bb)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30.6.1970 angeschafftem Grund und Boden	1149	577
cc)	Anschaffungsnebenkosten	1151	579
dd)	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1153	579
ee)	Teilwertabschreibung	1155	581
g)	Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG)	1156	581
h)	Bewertung besonderer mit dem land- und forstwirtschaftlichen Grund und Boden zusammenhängender Nutzungsrechte und -befugnisse (z. B. Milch-Referenzmenge)	1160	582
i)	Steuerliche Vergünstigungen/Milderungsregelungen	1163	584
6.	Besonderheiten der Forstwirtschaft	1164	585
a)	Überblick	1164	585
aa)	Früheres Recht	1164	585
bb)	Neues Recht	1165	585
cc)	Einkünfte aus Forstwirtschaft	1167	586

	Rz.	Seite
b) Begriffserläuterungen	1169	588
aa) Begriff Wald im Privatrecht	1170	588
bb) Begriff Wald im öffentlichen Recht	1171	588
cc) Forstfachliche Begriffserläuterungen	1174/1	590
dd) Abgrenzung zu besonderen Aufwuchsformen	1175	591
c) Vorliegen eines Forstbetriebs	1188	595
aa) Erwerbsbetrieb	1188	595
bb) Abgrenzung zur Liebhaberei	1189	598
cc) Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb	1190	599
dd) Abgrenzung zur Betriebsstätte	1194	600
ee) Mehrheit von Betrieben	1195	600
ff) Folgerungen aus der Betriebs- oder Teilbetriebseigenschaft	1196	601
d) Zurechnung der Einkünfte	1197	602
aa) Grundsatz	1197	602
bb) Realgemeinden	1198	603
cc) Gemeindennutzungsrechte – Holzeinschlagsrechte – Rechtler	1199	604
dd) Abgrenzung zu Körperschaften	1201	606
e) Gewinnermittlungsarten	1202	606
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	1202	606
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1203	606
cc) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	1204	607
f) Gewinnermittlungszeitraum	1205	607
g) Gewinnermittlung	1208	608
aa) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung bei Holznutzungen	1208	608
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen (§ 51 EStDV)	1209	609
cc) Entnahmen für Brennholz	1213	612
h) Betriebsvermögen – Bilanzierung	1214	613
aa) Wirtschaftsgut	1215	613
bb) Waldboden	1216	613
cc) Aufstehender Baumbestand – stehendes Holz	1218	614

	Rz.	Seite
dd) Andere Wirtschaftsgüter	1232	625
ee) Eingeschlagenes Holz – Umlaufvermögen	1236	629
ff) Eingeschlagenes Holz – Anlagevermögen	1237	630
gg) Rückstellung für Wiederaufforstungskosten	1239	631
i) Veräußerungsvorgänge	1240	631
aa) BV-Eigenschaft	1240	631
bb) Kaufpreisaufteilung	1241	632
cc) Buchwertermittlung	1242	633
dd) Zusammenfassendes Beispiel	1243	634
j) Aufgabe eines Forstbetriebs	1244	634
k) Flurbereinigung, freiwilliger Landtausch nach § 103b FlurbG	1245	635
l) Ablösung von Forstrechten	1246	635
m) Unentgeltliche Übertragung von Waldflächen	1246/1	636
n) Tarif – Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG	1247	636
aa) Bisherige Rechtslage (bis VZ 2011) – Überblick	1247	636
bb) Neue Rechtslage (ab VZ 2012) – Überblick	1249	639
cc) Holznutzungen	1255	640
dd) Ermittlung der Einkünfte nach § 34b Abs. 2 EStG	1270	644
ee) Umfang der Tarifvergünstigung – Steuersätze (§ 34b Abs. 3 EStG)	1279	648
ff) Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung (§ 34b Abs. 4 EStG)	1302	655
gg) Besondere Schadensereignisse (§ 34b Abs. 5 EStG)	1306	656
hh) Billigkeitsmaßnahmen der Finanzverwaltung bei größeren regional begrenzten Schadensereignissen nach R 34b.7 Abs. 4 Satz 1 EStR	1307/1	657
o) Vergünstigungen nach dem Forstschäden- Ausgleichsgesetz	1308	657
aa) Allgemeines	1308	657
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 FAG)	1312	658
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 FAG	1330	663

dd)	Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitäts- nutzungen bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG)	1336	664
ee)	Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 FAG)	1337	664
ff)	Übervorräte in der Forstwirtschaft	1339	665
7.	Land- und Forstwirtschaft betreibende Kapitalgesellschaften – Betriebsaufspaltung	1360	666

**C. Bewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung
für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer**

I.	Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	1370	669
1.	Vorschriften des Bewertungsgesetzes	1370	669
2.	Wirtschaftliche Einheit	1371	669
3.	Bewertungsmaßstab	1372	670
4.	Begriffsbestimmungen	1373	670
a)	Vermögensarten	1373	670
b)	Grundbesitz	1374	671
c)	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1375	671
5.	Allgemeine Bewertungsvorschriften	1376	671
a)	Hauptfeststellung	1376	671
b)	Stichtagsprinzip	1378	672
c)	Nachfeststellung	1379	673
d)	Fortschreibungen	1382	674
II.	Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	1390	677
1.	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1390	677
2.	Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1392	679
3.	Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1396	681
4.	Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1405	686
5.	Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	1406	692
a)	Ausgewiesenes Bauland	1407	693
b)	Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken	1408	694
c)	Existenzgrundlage des Betriebsinhabers	1409	695

III. Feststellung der Einheitswerte	1412	695
1. Allgemeines	1412	695
2. Ermittlung des Wirtschaftswerts	1413	696
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswerts	1413	696
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte	1414	696
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1415	697
d) Ermittlung des Vergleichswerts (§§ 38 bis 40 BewG)	1418	698
e) Ermittlung der Zuschläge und Abschläge (§ 41 BewG)	1419	698
f) Bewertung der Tierbestände (§§ 51, 51a BewG)	1423	700
g) Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzungsteile Hopfen und Spargel (§ 52 BewG)	1424	707
h) Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	1425	707
i) Bewertung der weinbaulichen Nutzung	1426	708
j) Bewertung der gärtnerischen Nutzung	1427	708
k) Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1428	709
l) Bewertung der Nebenbetriebe	1430	712
3. Ermittlung des Wohnungswerts	1431	713
4. Zusammensetzung des Einheitswerts (§ 48 BewG)	1434	714
5. Einheitswert bestimmter Intensivnutzungen (§ 48a BewG)	1435	716
6. Aufteilung des Einheitswerts (§ 49 BewG)	1436	717
7. Wirtschaftswert als Bezugsgröße im nichtsteuerlichen Bereich	1437	717
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	1441	718
1. Grundlagen	1441	718
2. Grundsätze	1442	719
3. Allgemeine Vorschriften zum Grundsteuerermessbetragsverfahren (Abschnitt 8.01 bis 8.05 ErsWWerl)	1443	720
a) Grundsteuerermessbetrag	1443	720
b) Neuveranlagung, Nachveranlagung	1444	720
c) Zerlegung	1445	721
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Ersatzwirtschaftswertverfahren	1446	721
a) Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Sonderkulturen)	1446	721
b) Hopfen	1448	722

	Rz	Seite
c) Spargel	1449	722
d) Forstwirtschaftliche Nutzung	1450	722
e) Weinbauliche Nutzung	1451	723
f) Gärtnerische Nutzung	1452	723
g) Sonstige Nutzungen	1453	724
h) Nebenbetriebe	1454	724
5. Ersatzwirtschaftswert	1455	724
6. Steuerliche Anwendung des Ersatzwirtschaftswerts	1456	724
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	1458	725
1. Feststellungsarten	1458	725
a) Das System von Feststellungen und Bewertungsstichtagen	1458	725
b) Hauptfeststellung und Wertverhältnisse	1458/1	725
c) Fortschreibungen und Fortschreibungszeitpunkt	1458/2	726
aa) Wertfortschreibungen	1458/3	727
bb) Artfortschreibungen	1458/4	727
cc) Zurechnungsfortschreibung	1458/5	727
dd) Fehlerbeseitigende Fortschreibungen	1458/6	728
d) Nachfeststellungen	1459	729
e) Aufhebungen	1459/2	730
2. Begleitregelungen zum Feststellungsverfahren	1460	730
3. Erklärungs- und Anzeigepflichten sowie behördliches Mitteilungsverfahren	1461	731
a) Abgabe von Feststellungserklärungen	1461	731
b) Anzeigepflichten	1461/1	732
c) Erfüllung der Anzeigepflichten und örtliche Zuständigkeit	1461/2	732
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Grundsatz- und Abgrenzungsfragen	1462	733
a) Die wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	1462	733
b) Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit gegenüber Betriebs- und Grundvermögen	1463	734
c) Gliederung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1464	735
d) Bewertungsstichtag	1465	737

	Rz.	Seite
e) Ertragswert als Bewertungsmaßstab	1466	737
aa) Bewertungsgrundsätze	1466	737
bb) Methodik der Wertermittlung	1466/1	738
f) Ermittlung des Ertragswerts – Grundlagen und Vorgehensweise	1467	739
5. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Wertfindung einschließlich Zuschlagssystematik	1468	739
a) Bewertungsmethode	1468	739
aa) Grundsatzaussagen	1468	739
bb) Ausnahmeregelung in Fällen der Nutzungsüberlassung	1468/1	740
b) Bewertung der Nutzungen	1469	740
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1469	742
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1469/1	743
cc) Weinbauliche Nutzung	1469/2	744
dd) Gärtnerische Nutzung	1469/3	745
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1469/4	746
ff) Abbau- und Geringstland und Unland	1469/5	745
gg) Hofstelle	1469/6	746
c) Reinertragszuschlagssystematik in Fällen der Ertragswertsteigerung	1471	747
aa) Ertragswertzuschläge bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1471	747
bb) Ertragswertzuschläge bei der gärtnerischen Nutzung	1471/1	748
cc) Ertragswertzuschläge bei der weinbaulichen Nutzung und der Nebenbetriebe	1471/2	748
dd) Ertragswertzuschläge bei Nutzung zur Windenergieerzeugung	1471/3	749
d) Ermittlung des Grundsteuerwerts	1472	749
e) Kleingartenland und Dauerkleingartenland	1473	750
6. Sondervorschriften	1474	750
a) Besonderheiten bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1475	750
b) Besonderheiten bei den sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzungen	1476	751

7.	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1477	751
VI.	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	1480	752
1.	Verfahrensrechtlicher Kontext	1480	752
2.	Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	1482	753
3.	Abgrenzungsfragen der Vermögensart	1485	755
4.	Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1488	758
a)	Wirtschaftsteil	1489	759
aa)	Landwirtschaftliche Nutzung	1491	760
bb)	Forstwirtschaftliche Nutzung	1492	761
cc)	Weinbauliche Nutzung	1493	761
dd)	Gärtnerische Nutzung	1494	762
ee)	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1498	763
ff)	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1499	763
gg)	Nebenbetriebe	1500	764
hh)	Geringstland	1501	764
ii)	Abbauland	1502	765
jj)	Unland	1503	765
kk)	Stückländereien	1504	766
b)	Betriebswohnungen	1505	767
c)	Wohnteil	1506	767
5.	Bewertungsstichtag	1507	769
6.	Bewertung des Wirtschaftsteils	1508	769
a)	Ermittlung der Wirtschaftswerte	1510	771
aa)	Allgemeines	1510	771
bb)	Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	1511	772
cc)	Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	1512	774
dd)	Reingewinn/weinbauliche Nutzung	1513	775
ee)	Reingewinn/gärtnerische Nutzung	1514	776
ff)	Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	1515	778
gg)	Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbauland	1516	778
hh)	Reingewinn/Geringstland	1517	779

	Rz.	Seite
ii) Reingewinn/Unland	1518	779
jj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	1519	779
b) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	1520	780
c) Gemeinschaftliche Tierhaltungen	1522/1	787
d) Tierbestände	1523	787
e) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	1524	787
7. Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	1526	788
8. Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1528	791
9. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	1533	795

D. Substanzsteuern

I. Grundsteuer	1549	799
1. Steuergegenstand, Steuerbefreiungen	1550	799
2. Steuermesszahl, Zerlegung, Ersatz der Zerlegung durch Steuerausgleich	1556	802
3. Erlass der Grundsteuer wegen Minderung des normalen Rohertrags	1557	804
a) Voraussetzungen des Erlasses	1558	805
aa) Normaler Rohertrag	1559	805
bb) Der Steuerpflichtige hat die Minderung des Rohertrags nicht zu vertreten	1563	806
cc) Die Einziehung der Steuer ist nach den wirtschaftlichen Verhältnissen des Betriebs unbillig	1564	807
b) Umfang des Erlasses	1565	807
aa) Ertragsminderung in der landwirtschaftlichen Nutzung	1565	807
bb) Minderung des normalen Rohertrags sowohl bei landwirtschaftlicher als auch bei forstwirtschaftlicher Nutzung	1566	807
c) Ausschluss des Erlasses	1567	807
d) Erlassverfahren	1568	808
e) Erlass wegen wesentlicher Reinertragsminderung bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft ab 2025	1568/1	808
4. Grundsteuer in den neuen Ländern (Beitrittsgebiet)	1569	809

	Rz.	Seite
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1575	810
1. Gegenstand der Darstellung – Gesetzliche Grundlagen	1575	810
2. Freibetragsstrukturen	1576	810
a) Persönliche Freibeträge	1576	810
b) Versorgungsfreibetrag	1577	811
c) Sachliche Freibeträge	1578	812
3. Familienheimerwerb	1579	812
a) Zuwendungen unter Lebenden	1579	812
b) Erwerbe von Todes wegen durch den Ehegatten/ Lebenspartner	1580	813
c) Erwerb von Todes wegen durch Kinder	1581	814
4. Verschonungsmodell für Unternehmensvermögen	1583	815
a) Begünstigungsmodelle für Schonvermögen	1583	815
b) Grundmodell – Regelverschonung	1584	815
c) Optionsmodell 100 – Vollverschonung	1585	816
d) Abschmelzmodell – Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	1587	817
e) Verschonungsbedarfsprüfung (Erlass-Modell)	1588	820
f) Exkurs: Begünstigung für Familienunternehmen	1589	821
g) Begünstigungsfähiges Vermögen	1590	822
h) Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	1594	824
aa) Vorbemerkung	1594	824
bb) Verwaltungsvermögen	1595	826
5. Lohnsummenregelung	1597	827
6. Vermögensbindungsmodell	1598	828
7. Überentnahmeregelung	1601	829
8. Reinvestitionsklausel	1603	830
9. Weitergabeverpflichtung	1604	830
10. Privilegierung von Immobilienvermögen	1605	830
11. Ausgestaltung der Tarifstruktur	1608	832
a) Steuersätze	1608	832
b) Tarifbegünstigung	1609	832
12. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	1610	833
13. Stundungsregelung	1611	834

E. Umsatzsteuer

I. Allgemeines	1620	836
1. Zweck und Bedeutung der Vorschrift	1620	836
2. Systematik	1624	838
3. Unionsrecht	1626	840
a) Unionsrechtliche Vorgaben	1626	840
b) Unionskonforme Umsetzung im deutschen Umsatzsteuerrecht	1633	843
c) Richtlinienkonforme Abgrenzung der Lieferung landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Dienstleistungen	1634	844
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	1642	849
1. Allgemeines	1643	849
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1644	851
a) Landwirtschaft und Forstwirtschaft als unterschiedliche Tätigkeiten	1644	851
b) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	1645	851
c) Konkretisierung zum land- und forstwirtschaftlichen Betrieb (§ 24 Abs. 2 Satz 1 UStG)	1646	852
aa) Allgemeines	1646	852
bb) Landwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 1 UStG)	1647	853
cc) Forstwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 2 UStG)	1648	853
dd) Weinbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 3 UStG)	1650	856
ee) Gartenbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 4 UStG)	1653	857
ff) Obst- und Gemüseanbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 5 UStG)	1654	858
gg) Baumschulen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 6 UStG)	1655	858
hh) Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 7 UStG)	1656	859
ii) Binnenfischerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 8 UStG)	1657	859

jj)	Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 9 UStG)	1658	860
kk)	Fischzucht für die Binnenfischerei und die Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 10 UStG)	1659	861
ll)	Imkerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 11 UStG)	1660	862
mm)	Wanderschäferei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 12 UStG)	1661	862
nn)	Saatzucht (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 13 UStG)	1662	863
oo)	Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG)	1663	863
d)	Gewerbebetriebe kraft Rechtsform (§ 24 Abs. 2 Satz 3 UStG a. F.)	1673	877
e)	Gesondert geführter Betrieb (§ 24 Abs. 3 UStG)	1674	879
aa)	Vorliegen verschiedener, wirtschaftlich nicht verbundener Unternehmensbereiche	1675	880
bb)	Zweck und unmittelbare Folge der Aufteilung	1676	881
3.	Umsatzgrenze zur Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe, § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	1676/1	882
4.	Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1677	886
a)	Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse	1678	887
aa)	Auswirkungen des Zukaufs fremder Erzeugnisse	1679	888
bb)	Auswirkungen einer Verarbeitung	1680	889
cc)	Auswirkungen einer Vermischung	1681	893
dd)	Auswirkungen des Verkaufs von Gegenständen des land- und forstwirtschaftlichen Unternehmensvermögens	1682	894
b)	Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirts	1683	895
aa)	Auswirkungen von Vermietung und Verpachtung	1684	907
bb)	Weitere Einzelfälle	1685	912
c)	Vereinfachungsregel für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	1686	916

	Rz.	Seite
4. Zusammenfassung: Land- und forstwirtschaftliche Umsätze eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	1687	920
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	1688	920
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	1689	921
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	1690	922
1. Allgemeines	1690	922
2. Grundstücksübertragungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	1691	923
3. Vermietung und Verpachtung (§ 4 Nr. 12 UStG)	1692	924
4. Warenkreditgewährung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	1693	925
5. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften (§ 4 Nr. 27 Buchst. b UStG)	1694	926
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	1695	926
1. Exportumsätze	1695	926
2. Im Ausland bewirkte Lieferungen	1696	927
3. Importumsätze	1697	928
VII. Steuersätze	1698	933
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	1699	939
1. Vorsteuern beim Land- und Forstwirt	1699	939
2. Vorsteuerabzug bei gemischten Unternehmen	1700	941
3. Vorsteuern bei Abwicklungsumsätzen	1701	947
4. Vorsteuern beim Leistungsempfänger	1702	948
5. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	1703	949
a) Trennungsmodell bzw. Vorschaltmodell	1704	950
b) Einschaltmodell	1705	953
c) Missbrauch durch Verkauf und Rückkauf	1706	954
d) Auslagerungsmodell	1707	956
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	1708	958
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	1709	960
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	1710	963
1. Allgemeines	1710	963
2. Zweckmäßigkeit der Option	1711	963
3. Form der Optionserklärung	1712	964
4. Frist für die Optionserklärung	1713	965
5. Geltungszeitraum der Regelbesteuerung	1714	966

6.	Einheitlichkeit der Option	1715	967
7.	Folgen der Optionserklärung beim Wechsel zur Regelbesteuerung	1716	968
8.	Folgen der Optionserklärung und Beantragung der Ist-Besteuerung	1717	970
9.	Folgen der Optionserklärung beim Eingreifen der Kleinunternehmerregelung	1718	970
10.	Wechsel der Besteuerungsform kraft Gesetzes	1719	973
11.	Rückkehr zur Durchschnittsbesteuerung	1720	973

F. Grunderwerbsteuer

I.	Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1721	976
II.	Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1722	976
III.	Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1726	979
IV.	Steuerbefreiungen	1727	982
V.	Bemessungsgrundlage	1734	986
VI.	Steuersatz	1736	988

G. Kraftfahrzeugsteuer

I.	Rechtlicher Rahmen	1754	990
II.	Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1755	991
1.	Begünstigte Fahrzeugarten	1756	992
2.	Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	1761	996
3.	Ausschließliche Verwendung	1764	998

H. Verfahrensfragen

I.	Überblick über die Besteuerungsverfahren	1807	1003
1.	Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer	1807	1003
a)	Allgemeines	1807	1003
b)	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	1812	1005
2.	Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	1830	1007
3.	Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer	1835	1008
II.	Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1838	1008
III.	Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1843	1010
IV.	Verbindliche Auskunft	1847	1012

Stichwortverzeichnis		1013	
-----------------------------	--	------	--