

	Seite
<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	11
<b>Literaturverzeichnis</b>	39
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	65
 <b>A. Einführung, Überblick</b>	 77
I. Allgemeines	77
II. Struktur der Landwirtschaft	80
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	83
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	83
 <b>B. Einkommensteuer</b>	 84
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	84
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	112
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	117
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	127
V. Gewinnermittlung	140
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	329
VII. Tarifglättung bei den Einkünften aus LuF	336
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	343
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	388
X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	505
 <b>C. Einheitsbewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer</b>	 660
I. Grundlagen und allgemeine Bewertungsvorschriften	661
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	670

	Seite
III. Feststellung der Einheitswerte	687
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	710
V. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer ab 2009 (Grundbesitzbewertung)	717
<b>D. Substanzsteuern</b>	<b>764</b>
I. Grundsteuer	764
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	773
<b>E. Umsatzsteuer</b>	<b>799</b>
I. Allgemeines	799
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	811
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	867
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	867
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	868
VI. Behandlung der IuF Umsätze mit Auslandsbezug	871
VII. Steuersätze	878
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	882
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	897
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	899
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	901
<b>F. Grunderwerbsteuer</b>	<b>914</b>
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	914
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	914
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	917
IV. Steuerbefreiungen	920
V. Bemessungsgrundlage	924
VI. Steuersatz	926

	Seite
<b>G. Kraftfahrzeugsteuer</b>	928
I. Rechtlicher Rahmen	928
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	929
<b>H. Verfahrensfragen</b>	941
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	941
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	946
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	948
IV. Verbindliche Auskunft	950
<b>Stichwortverzeichnis</b>	951

<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsübersicht</b>	7
<b>Literaturverzeichnis</b>	39
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	65

<b>A. Einführung, Überblick</b>	Rz.	Seite
I. Allgemeines	1	77
II. Struktur der Landwirtschaft	4	80
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	7	83
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	8	83

<b>B. Einkommensteuer</b>		
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37	84
1. Begriff, Allgemeines	37	84
2. Landwirtschaft	45	87
3. Tierzucht und Tierhaltung	46	87
a) Tierzucht und Tierhaltung bei Einzelunternehmen	46	87
aa) Allgemeines	46	87
bb) Maßgeblicher Tierbestand und maßgebliche Fläche	50	89
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl	52	90
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung	56	92
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	66	96
aa) Personengesellschaften	66	96
bb) Tierhaltungsgemeinschaften	68	97
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	78	100
aa) Allgemeines	78	100
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und gewerblichen Tierhaltung	79	101
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung	85	103

	Rz.	Seite
4. Forstwirtschaft	87	104
5. Weinbau	90	106
6. Garten-, Obst- und Gemüsebau, Baumschulen	91	107
7. Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	94	108
8. Jagd	96	109
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden	101	111
<b>II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben</b>	103	112
1. Allgemeines	103	112
2. Begriff des Nebenbetriebes	104	112
a) Bestehen eines Hauptbetriebes	105	112
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb	106	113
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil	107	114
d) Unterordnungsverhältnis	108	114
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe, Verwertungsbetriebe	109	115
<b>III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten</b>	115	117
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	115	117
a) Allgemeines	115	117
b) Die neuen Abgrenzungsregelungen und Übergangsregelung	117	118
c) Definition der eigenen und fremden Erzeugnisse	121	120
d) Absatz eigener Erzeugnisse	122	121
aa) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit fremden und gewerblichen Erzeugnissen	122	121
bb) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit Dienstleistungen	123	122
cc) Absatz eigen erzeugter Getränke i. V. mit besonderen Leistungen	124	122
e) Verwendung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens und Dienstleistungen	125	123
aa) Verwendung von Wirtschaftsgütern	125	123
bb) Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	126	123
f) Weitere Regelungen der R 15.5 EStR	127	123
g) Bedeutung der Rechtsform	128	124

	Rz.	Seite
h) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken	133	126
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung	134	126
<b>IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht</b>	136	127
1. Allgemeines	136	127
2. Voraussetzungen der Liebhaberei	138/1	129
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen	139	130
b) Totalgewinn	145	133
c) Persönliche Gründe	149/1	135
d) Wechsel vom Erwerbsbetrieb zur Liebhaberei und umgekehrt	149/2	135
3. Steuerliche Auswirkungen	150	136
4. Verfahrensrecht	150/1	137
5. Einzelfälle aus der Rechtsprechung	151	137
<b>V. Gewinnermittlung</b>	171	140
1. Die Gewinnermittlungsmethoden	171	140
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich – Bilanzierung – (§ 4 Abs. 1 EStG)	172	140
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 7 EStG)	173	141
c) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen	174	141
d) Beweiskraft der Buchführung – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	175	142
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft	177	143
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	177	143
aa) Grundsätzliche Regelung	178	144
bb) Andere Zeiträume	179	144
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbebetriebe, die gleichzeitig Buch führende Land- und Forstwirte sind	185	146
b) Rumpfwirtschaftsjahr	186	147
c) Umstellung des Wirtschaftsjahres im Einvernehmen mit dem Finanzamt	189	149
aa) Umstellung des Wirtschaftsjahres als Wahlrecht des Land- und Forstwirts	189	149

	Rz.	Seite
bb) Umstellung des Wirtschaftsjahres – Das Einvernehmen des Finanzamts als Ermessensentscheidung	190	149
d) Erfassung der Gewinne/Verluste; Gewinnfeststellung	192	150
e) Beendigung des Wirtschaftsjahres	193	151
3. Buchführungspflicht	193/1	152
a) Umfang der Buchführungspflicht	193/1	152
b) Buchführungspflichtige Personen	194	152
c) Voraussetzungen der Buchführungspflicht	195	153
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen	195	153
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO	197	154
cc) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG	201	158
d) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht	215	160
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht	215	160
bb) Feststellung der Finanzbehörde	216	161
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	217	164
e) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO)	221	167
f) Ende der Buchführungspflicht	222	170
g) Rechtsbehelfsverfahren	226	172
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	226	172
bb) Wegfall der Buchführungspflicht	230	174
4. Betriebsvermögen	231	174
a) Begriffsbestimmung und Bedeutung des Betriebsvermögens	231	174
b) Notwendiges Betriebsvermögen	233	175
aa) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind	234	176
bb) Grundstücke und Grundstücksteile	235	176
cc) Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind	236	177
dd) Notwendiges Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	237	178
ee) Verbindlichkeiten	238	178

	Rz.	Seite
c) Umfang des Betriebsvermögens – Einzelfälle	239	178
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen	240	185
e) Betriebsvermögen bei verpachteten land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	242/1	186
f) Nutzungsänderung – sog. geduldetes Betriebsvermögen	243	187
g) Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters	244	188
h) Anlage- und Umlaufvermögen	245	189
5. Gewinnermittlung durch Bilanzierung (Betriebsvermögensvergleich)	246	189
a) Buchführungsgrundsätze – Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – Buchführungserleichterungen	246	190
aa) Allgemeines	246	190
bb) Ersatz von Grundbüchern	250	191
cc) Verzicht auf Bestandsaufnahme	251	191
dd) Anbauverzeichnis	252	192
ee) Aufzeichnungen von Holzaufnahme und Holzeingang	256	194
ff) Führung eines Warenausgangsbuchs	257	195
gg) Aufzeichnung von Entnahmen	259	196
hh) Permanente Inventur in forstwirtschaftlichen Betrieben	260	196
ii) Verzeichnis über Grund und Boden und Milchlieferrechte	261	197
b) Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	262	197
aa) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	264	198
bb) Milchreferenzmenge/Milchlieferrechte	267	199
cc) Zuckerrübenlieferrechte	272	202
dd) Zeitpunkt der Aktivierung des Anspruchs an die EU – Abschreibungen bei entgeltlichem Erwerb	273	202
c) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs- vermögens – Anschaffungs- und Herstellungskosten	274	203
aa) Allgemeine Grundsätze	274	203
bb) Behandlung abziehbarer Vorsteuern	275	204
cc) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	276	204
d) Betriebseinnahmen	304	217
e) Betriebsausgaben	321	221



	Rz.	Seite
aa) Absetzung für Abnutzung	322	221
bb) Absetzung für Substanzverringerung (Afs)	334	225
cc) Sonderabschreibungen	335	225
dd) Arbeitslöhne an Familienangehörige	344	230
ee) Beköstigung von Personal	345	231
ff) Beiträge zur betrieblichen Unfallversicherung	346	231
gg) Leistungen nach EG-Vorschriften zur Vermeidung von Überproduktion	347	231
hh) Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	348	231
ii) Übertragung stiller Reserven	349	231
f) Einlagen	376	241
g) Entnahmen	377	241
6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	387	246
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	387	246
b) Aufzeichnungspflichten	393	250
c) Überschussermittlung	395	251
aa) Allgemein geltende Grundsätze	396	251
bb) Durchschnittsbewertung für Tiere	397	253
cc) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	399	254
dd) Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben	401	254
ee) Vorschusszahlungen für Winterraps	403	255
ff) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter und Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	404	255
gg) Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	410	257
d) Unterlagen zur Steuererklärung	411	258
7. Besonderheiten der Gewinnermittlung in den neuen Bundesländern – nachrichtlich	412	258
8. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – GnD (§ 13a EStG)	415	259
a) Allgemeines	415	259
b) Voraussetzungen	419	265

	Rz.	Seite
aa) Keine Buchführungspflicht	421	265
bb) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 20 ha selbstbewirtschafteter landwirtschaftlicher Flächen	422	266
cc) Keine Überschreitung der Tierbestandsgrenze von 50 VE	422/3	268
dd) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 50 ha forstwirtschaftliche Nutzung (neu)	422/4	268
ee) Keine Überschreitung der jeweiligen Flächengrenze in Anlage 1a Nr. 2 Spalte 2 EStG (neu) bei Flächen der Sondernutzungen	423	269
ff) Erstmals § 13a EStG bei reinen Sondernutzungsbetrieben (§ 13a Abs. 1 Satz 2 EStG)	424	270
gg) Bindung an bisherige Gewinnermittlungen § 4 Abs. 1 oder 3 EStG im Wj eines Betriebsübergangs (§ 13a Abs. 1 Satz 3 EStG)	424/3	270
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (nach § 13a Abs. 1 Satz 4 EStG)	425	271
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG	432	273
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG)	442	275
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	276
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	278
bb) Abzugsverbote und Abgeltungswirkung nach § 13a Abs. 3 Satz 2 EStG	447/7	278
cc) Festlegung der AfA-Methode nach § 13a Abs. 3 Satz 3 EStG	447/9	279

dd)	Abgeltungswirkung bei bisher abziehbaren Miet-, Pacht- und Schuldzinsen (allerdings nicht in Fällen des § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG)	447/10	279
ee)	Besondere elektronisch zu übermittelnde Gewinnermittlung (§ 13a Abs. 3 Satz 4 EStG) und Anlageverzeichnis (§ 13a Abs. 7 Satz 4 EStG)	447/11	279
ff)	Zu- und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	447/12	280
g)	Grundbetrag aus landwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) nach § 13a Abs. 4 EStG	448	280
h)	Gewinn aus forstwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 5 EStG	457	281
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	283
k)	Sondergewinne (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 7 EStG	464	284
9.	Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	506	306
10.	ABC über die steuerliche Behandlung betrieblicher Vorgänge im § 13a EStG	507	307
11.	Schätzung des Gewinns	536	316
a)	Schätzung wegen Nichterfüllung von Buchführungspflichten	537	316
b)	Schätzung bei Buchführungsmängeln	539	317
c)	Festlegung der Schätzungsmethode durch die Finanzbehörde	540	317
d)	Die verschiedenen Methoden der Gewinnschätzung	542	318
aa)	Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	542	318
bb)	Schätzung durch Vermögensvergleich (Vermögenszuwachsrechnung)	543	319
cc)	Geldverkehrsrechnung	546	320

dd)	Schätzung nach Richtsätzen (in Anlehnung an die Betriebsergebnisse vergleichbarer, Buch führender Betriebe)	547	321
e)	Möglichkeiten zur Änderung von Schätzungen	553	322
12.	Wechsel der Gewinnermittlungsart	555	323
a)	Allgemeines	555	323
b)	Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	558	323
c)	Gewinnkorrekturen beim Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Buchführung	561	325
d)	Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	564	326
e)	Übergang zur Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen nach § 13a EStG n. F.	567	327
13.	Nutzungswert der Wohnung	580	327
<b>VI.</b>	<b>Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)</b>	584	329
1.	Gesetzliche Regelung im Überblick	584	329
2.	Voraussetzungen im Einzelnen	585	330
a)	Gewinnermittlung durch Bilanzierung – Begünstigter Gewinn	585	330
b)	Nicht entnommener Gewinn	586	330
c)	Antrag des Steuerpflichtigen	587	330
3.	Begünstigungsbetrag – Nachversteuerungspflichtiger Betrag	588	331
4.	Nachversteuerung	589	332
5.	Nachversteuerung bei Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen	590	333
6.	Sonstige nachversteuerungspflichtige Fälle	591	333
7.	Stundung der aus der Nachversteuerung geschuldeten Steuer	592	334
8.	Fortführung des nachversteuerungspflichtigen Betrags bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs oder Mitunternehmeranteils	593	335
<b>VII.</b>	<b>Tarifglättung bei den Einkünften aus LuF</b>	594	336
1.	Allgemeines	594	336
2.	Zugangsvoraussetzungen	595	336
a)	Antrag des Steuerpflichtigen	595	336

	Rz.	Seite
b) Erklärungen des Steuerpflichtigen	596	337
c) Betrachtungszeitraum	597	338
d) Verluſtrücktrag bzw. Verluſtvortrag	598	338
3. Berechnung der Tarifiermäßigung	599	339
a) Tatsächliche Einkünfte aus LuF	599	339
b) Fiktive durchschnittliche Einkünfte aus LuF	600	339
c) Anteilige tatsächliche tarifliche ESt	601	340
d) Anteilige fiktive tarifliche ESt	602	341
e) Berechnung bei Ehegatten	603	341
f) Vergleich der tatsächlichen und der fiktiven Steuerbelastung	604	341
aa) Ermäßigungsbetrag	604	341
bb) Erhöhungsbetrag	605	342
g) Zuschlagsteuern	606	342
4. Verfahrensvorschriften	607	342
a) Änderung der Besteuerungsgrundlagen	607	342
b) Verstoß gegen EU-Vorschriften	608	343
<b>VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften</b>	609	343
1. Allgemeine Überlegungen	609	343
a) Rechtliche Gesichtspunkte	610	344
b) Steuerliche Gesichtspunkte	611	345
aa) Auswirkungen zwischen Ehegatten	611	345
bb) Auswirkung von Rechtsverhältnissen mit Kindern oder anderen Angehörigen	614	346
c) Entgeltliche oder unentgeltliche Mitarbeit? – Verpflichtung zur Mitarbeit von Angehörigen	615	346
aa) Mitarbeit von Ehegatten	616	347
bb) Mitarbeit von Kindern	619	348
2. Arbeitsverhältnisse	620	348
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten	620	348
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	621	349
bb) Ausschluss von Arbeitsverhältnissen	635	355
cc) Sonderleistungen	638	356
dd) Unberechtigte Entnahme des Arbeitnehmer-Ehegatten (Unterschlagungen)	646	359

	Rz.	Seite
ee) Altersversorgung	647	360
ff) Arbeitsverhältnis mit einer Personengesellschaft	667	366
gg) Folgen der Nichtanerkennung eines Arbeitsverhältnisses	669	367
b) Arbeitsverträge mit Kindern	673	368
aa) Arbeitsverhältnis oder Mitarbeit auf familienrechtlicher Grundlage	673	368
bb) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	674	368
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern	680	370
d) Arbeitsverhältnis mit sonstigen nahen Angehörigen	681	371
3. Mitunternehmerschaft	682	371
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluss der faktischen Mitunternehmerschaft	683	372
b) Auswirkungen der land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft	690	374
c) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten	693	375
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen	693	375
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses	694	376
d) Gesellschaftsverträge mit Kindern	703	380
aa) Allgemeine Grundsätze	703	380
bb) Schenkweise begründete Beteiligungen von Kindern	706	382
cc) Gesellschaftsverträge mit minderjährigen Kindern	707	382
e) Angemessenheit der Gewinnverteilung	708	383
f) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung	712	386
g) Die GmbH & Co. KG	713	386
h) Gewinnfeststellung	714	387
<b>IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen</b>	715	388
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung	715	388
a) Pachtverträge	715	388

	Rz.	Seite
aa) Allgemeines	715	388
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandschaftspacht)	716	388
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	725	392
aa) Rechtslage bei Aufgaben nach dem 4.11.2011	725	392
bb) Rechtslage bei Aufgaben vor dem 5.11.2011	726	393
cc) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben	728	393
dd) Rechtsgrundlage des Verpächterwahlrechts	731	395
ee) Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	732	396
ff) Bestehende Übergangsregelungen zur Verpachtung luf Betriebe und von Einzelflächen	750	405
gg) Aufgabehandlungen während der Pachtzeit	755	406
hh) Aufgabeerklärung	758	408
c) Betriebsüberlassungsvertrag/ Wirtschaftsüberlassungsvertrag	761	409
aa) Allgemeines	761	409
bb) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag vor dem 1.1.2008	764	411
cc) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag nach dem 31.12.2007	772	413
2. Nießbrauchsbestellung	774	414
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb	774	415
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen	774	415
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs – Unternehmens- und Ertragsnießbrauch	776	416
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch	780	418
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen	785	421
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung	787	422
ff) Beendigung des Nießbrauchs – Betriebsaufgabe des Nießbrauchsbestellers	788	423

	Rz.	Seite
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft	789	423
aa) Mitunternehmerschaft zwischen Nießbraucher und Nießbrauchsbesteller?	789	423
bb) Mitunternehmerschaft zwischen mehreren Nießbrauchern?	790	424
c) Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens	791	424
aa) Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückbehaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch)	791	424
bb) Übertragung eines Betriebs unter Zurückbehaltung des Nießbrauchs an einem Grundstück	792	425
cc) Unentgeltliche Nießbrauchsbestellung an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch)	793	426
d) Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil	795	427
aa) Allgemeines	795	427
bb) Der Nießbraucher als Gesellschafter und Mitunternehmer	796	427
cc) Der Nießbrauchsbesteller als Gesellschafter und steuerlicher Mitunternehmer	800	428
3. Vererbung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	805	429
a) Rechtliche Besonderheiten der Erbfolge im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	805	429
b) Erbfall und Erbauseinsetzung als selbständige Rechtsvorgänge für die steuerliche Beurteilung	807	430
c) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben bzw. im Wege der Sonderrechtsnachfolge	809	431
d) Steuerliche Behandlung der Sonderrechtsnachfolge	810	431
e) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Zurechnung der Einkünfte	811	432
f) Übertragung von Miterbenanteilen	814	433



	Rz.	Seite
g) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	817	435
aa) Fortsetzung durch eine Personengesellschaft	818	435
bb) Auseinandersetzung nach den gesetzlichen Vorschriften	820	435
cc) Vertragliche Auseinandersetzung	821	436
dd) Auseinandersetzung bei Vorhandensein von Betriebsvermögen und sonstigem Vermögen	822	437
ee) Anschaffungskosten – Veräußerungsgewinn	823	438
ff) Erbvergleich	824	439
h) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft	825	439
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen	826	439
bb) Steuerliche Beurteilung	829	441
i) Erbfallschulden	830	442
aa) Erbfallschulden als notwendige Privatschulden	830	442
bb) Vermächtnis	831	442
cc) Pflichtteilsansprüche	835	444
dd) Abfindung von Erbfallschulden mit Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	836	444
ee) Anschaffungskosten	837	445
ff) Aufnahme von Darlehen zur Erfüllung von Erbfallschulden	838	445
gg) Nicht erfüllte Verbindlichkeiten	839	445
hh) Stundung von Erbfallschulden-Zinszahlungen	840	445
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altenteilsvereinbarungen	841	445
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge)	841	446
b) Betriebsteilung – Übertragung von Teilbetrieben	844	447
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Personengesellschaft	846	448
d) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	847	449
e) Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe	848	449
aa) Betriebsveräußerung – Unentgeltliche Betriebsübertragung	849	450
bb) Betriebsaufgabe	872	460

	Rz.	Seite
f) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe	896	469
aa) Gegenstand der Darstellung	896	469
bb) Begriff der Realteilung	897	469
cc) Zwingende Fortführung der Buchwerte	898	470
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	901	471
ee) Realteilung und Betriebsverpachtung im Ganzen	902	472
ff) Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung eines Spitzenausgleichs	903	473
gg) Sperrfrist	904	474
g) Übertragung von Mitunternehmeranteilen	905	475
h) Auflösung einer Mitunternehmerschaft	906	475
i) Altenteilsvereinbarungen	910	477
aa) Begriffsbestimmung	910	477
bb) Anforderung an die steuerliche Anerkennung einer Altenteilsvereinbarung	911	478
cc) Abgrenzung	912	478
dd) Private Versorgungsleistungen	916	480
j) Renten aus der landwirtschaftlichen Alterskasse (§ 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa EStG)	929	492
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	930	492
a) Allgemeines	930	492
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	936	493
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn	943	495
d) Veräußerungs-(Aufgabe-)Preis	945	496
aa) Kaufpreisforderung	946	496
bb) Entschädigungen, Prämien	953	498
cc) Aufgabewerte für (nicht veräußerte) ins Privatvermögen überführte Wirtschaftsgüter	954	499
dd) Noch nicht versteuerte „Bilanzpositionen“	957	500
e) Aufteilung des Veräußerungs-(Aufgabe-)Preises	958	501
f) Veräußerungs-(Aufgabe-)Kosten	960	502
g) Wert des Betriebsvermögens	961	502
h) Abgrenzung zu nachträglichen Einkünften	966	503
i) Einfluss späterer Vorgänge auf den Veräußerungspreis	969	504

	Rz.	Seite
<b>X. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung</b>	990	505
1. Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Fragen der Land- und Forstwirtschaft	990	505
a) Allgemeine Lohnsteuerfragen	990	505
b) Sachbezüge in der Land- und Forstwirtschaft	993	506
c) Besteuerung von Aushilfslöhnen	996	508
aa) Allgemeines	996	508
bb) Kurzfristige Beschäftigung § 40a Abs. 1 EStG	997	509
cc) Geringfügige Beschäftigung § 40a Abs. 2 und 2a EStG	998	509
dd) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft § 40a Abs. 3 EStG	999	511
d) Sozialversicherungsrechtlicher Überblick	1005	513
2. Steuerfreie Einnahmen	1008	514
a) Zuschüsse zum Beitrag nach dem ALG (§ 3 Nr. 17 EStG)	1008	514
b) Grundbetrag der Produktionsaufgaberente und Ausgleichsgeld in der Landwirtschaft (§ 3 Nr. 27 EStG)	1010	515
3. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	1013	516
4. Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	519
a) Behandlung der Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1060	519
b) Folgen aus der geänderten BFH-Rechtsprechung	1066	521
5. Bodengewinnbesteuerung/Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	1069	522
a) Allgemeines	1069	522
b) Begriff des Grund und Bodens	1073	523
c) Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	1078	526
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1080	529
bb) Betriebsvermögen	1084	531
cc) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1091	534
dd) Betriebsübergabe nach § 6 Abs. 3 EStG unter Rückbehalt nicht wesentlicher Flächen (= verkleinerter Betrieb durch Abspaltung)	1104/1	543

ee)	Übertragung von Flächen des Betriebs (ohne Teilbetriebseigenschaft) auf mehrere nicht mitunternehmerhaftlich beteiligte Einzelrechtsnachfolger	1104/2	544
ff)	Abfindung eines weichenden Erben und Übertragung des Restbetriebs	1104/3	544
gg)	Realteilung eines verpachteten landwirtschaftlichen Betriebs	1104/4	545
d)	Veräußerung/Entnahme	1105	545
e)	Veräußerungspreis/Entnahmewert	1109	547
f)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens	1114	554
aa)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden nach § 55 EStG	1114	554
bb)	Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30.6.1970 angeschafftem Grund und Boden	1149	569
cc)	Anschaffungsnebenkosten	1151	571
dd)	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1153	571
ee)	Teilwertabschreibung	1155	573
g)	Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG)	1156	573
h)	Bewertung besonderer mit dem land- und forstwirtschaftlichen Grund und Boden zusammenhängender Nutzungsrechte und -befugnisse (z. B. Milch-Referenzmenge)	1160	574
i)	Steuerliche Vergünstigungen/Milderungsregelungen	1163	576
6.	Besonderheiten der Forstwirtschaft	1164	577
a)	Überblick	1164	577
aa)	Früheres Recht	1164	577
bb)	Neues Recht	1165	577
cc)	Einkünfte aus Forstwirtschaft	1167	578
b)	Begriffserläuterungen	1169	580
aa)	Begriff Wald im Privatrecht	1170	580
bb)	Begriff Wald im öffentlichen Recht	1171	580

	Rz.	Seite
cc) Forstfachliche Begriffserläuterungen	1174/1	583
dd) Abgrenzung zu besonderen Aufwuchsformen	1175	583
c) Vorliegen eines Forstbetriebs	1188	587
aa) Erwerbsbetrieb	1188	587
bb) Abgrenzung zur Liebhaberei	1189	590
cc) Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb	1190	591
dd) Abgrenzung zur Betriebsstätte	1194	592
ee) Mehrheit von Betrieben	1195	592
ff) Folgerungen aus der Betriebs- oder Teilbetriebseigenschaft	1196	593
d) Zurechnung der Einkünfte	1197	594
aa) Grundsatz	1197	594
bb) Realgemeinden	1198	595
cc) Gemeindennutzungsrechte – Holzeinschlagsrechte – Rechtler	1199	596
dd) Abgrenzung zu Körperschaften	1201	597
e) Gewinnermittlungsarten	1202	597
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	1202	597
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1203	598
cc) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	1204	598
f) Gewinnermittlungszeitraum	1205	598
g) Gewinnermittlung	1208	599
aa) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung bei Holznutzungen	1208	599
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen (§ 51 EStDV)	1209	600
cc) Entnahmen für Brennholz	1213	604
h) Betriebsvermögen – Bilanzierung	1214	604
aa) Wirtschaftsgut	1215	604
bb) Waldboden	1216	605
cc) Aufstehender Baumbestand – stehendes Holz	1218	605
dd) Andere Wirtschaftsgüter	1232	617
ee) Eingeschlagenes Holz – Umlaufvermögen	1236	621
ff) Eingeschlagenes Holz – Anlagevermögen	1237	622

	Rz.	Seite
gg) Rückstellung für Wiederaufforstungskosten	1239	623
i) Veräußerungsvorgänge	1240	623
aa) BV-Eigenschaft	1240	623
bb) Kaufpreisaufteilung	1241	624
cc) Buchwertermittlung	1242	625
dd) Zusammenfassendes Beispiel	1243	626
j) Aufgabe eines Forstbetriebs	1244	626
k) Flurbereinigung, freiwilliger Landtausch nach § 103b FlurbG	1245	627
l) Ablösung von Forstrechten	1246	627
m) Unentgeltliche Übertragung von Waldflächen	1246/1	628
n) Tarif – Steuersätze bei Einkünften aus a außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG	1247	628
aa) Bisherige Rechtslage (bis VZ 2011) – Überblick	1247	628
bb) Neue Rechtslage (ab VZ 2012) – Überblick	1249	631
cc) Holznutzungen	1255	632
dd) Ermittlung der Einkünfte nach § 34b Abs. 2 EStG	1270	636
ee) Umfang der Tarifvergünstigung – Steuersätze (§ 34b Abs. 3 EStG)	1279	640
ff) Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung (§ 34b Abs. 4 EStG)	1302	647
gg) Besondere Schadensereignisse (§ 34b Abs. 5 EStG)	1306	649
hh) Billigkeitsmaßnahmen der FinVerw bei größeren regional begrenzten Schadensereignissen nach R 34b.7 Abs. 4 Satz 1 EStR	1307/1	649
o) Vergünstigungen nach dem Forstschäden- Ausgleichsgesetz	1308	649
aa) Allgemeines	1308	649
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 FAG)	1312	650
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 FAG	1330	655
dd) Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitäts- nutzungen bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG)	1336	656
ee) Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 FAG)	1337	657

	Rz.	Seite
ff) Übevorräte in der Holzwirtschaft	1339	658
7. Land- und Forstwirtschaft betreibende Kapitalgesellschaften – Betriebsaufspaltung	1360	658
<b>C. Einheitsbewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer</b>		
<b>I. Grundlagen und allgemeine Bewertungsvorschriften</b>	1370	661
1. Vorschriften des Bewertungsgesetzes	1370	661
2. Wirtschaftliche Einheit	1371	662
3. Bewertungsmaßstab	1372	662
4. Begriffsbestimmungen	1373	662
a) Vermögensarten	1373	662
b) Grundbesitz	1374	663
c) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1375	663
5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	1376	663
a) Hauptfeststellung	1376	663
b) Stichtagsprinzip	1378	665
c) Nachfeststellung	1379	665
d) Fortschreibungen	1382	667
<b>II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen</b>	1390	670
1. Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1390	670
2. Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1392	671
3. Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1396	673
4. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1405	678
5. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	1406	685
a) Ausgewiesenes Bauland	1407	685
b) Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken	1408	686
c) Existenzgrundlage des Betriebsinhabers	1409	687
<b>III. Feststellung der Einheitswerte</b>	1412	687
1. Allgemeine	1412	687
2. Ermittlung des Wirtschaftswerts	1413	688

	Rz.	Seite
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswerts	1413	688
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte	1414	688
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1415	689
d) Ermittlung des Vergleichswerts (§§ 38 bis 40 BewG)	1418	690
e) Ermittlung der Zuschläge und Abschläge (§ 41 BewG)	1419	691
f) Bewertung der Tierbestände (§§ 51, 51a BewG)	1423	692
g) Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzungsteile Hopfen und Spargel (§ 52 BewG)	1424	699
h) Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	1425	699
i) Bewertung der weinbaulichen Nutzung	1426	700
j) Bewertung der gärtnerischen Nutzung	1427	700
k) Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1428	701
l) Bewertung der Nebenbetriebe	1430	704
3. Ermittlung des Wohnungswerts	1431	705
4. Zusammensetzung des Einheitswerts (§ 48 BewG)	1434	706
5. Einheitswert bestimmter Intensivnutzungen (§ 48a BewG)	1435	708
6. Aufteilung des Einheitswerts (§ 49 BewG)	1436	709
7. Wirtschaftswert als Bezugsgröße im nichtsteuerlichen Bereich	1437	709
<b>IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)</b>	1441	710
1. Grundlagen	1441	710
2. Grundsätze	1442	711
3. Allgemeine Vorschriften zum Grundsteuermessbetragsverfahren (Abschn. 8.01 bis 8.05 ErsWWerl)	1443	712
a) Grundsteuermessbetrag	1443	712
b) Neuveranlagung, Nachveranlagung	1444	712
c) Zerlegung	1445	713
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Ersatzwirtschaftswertverfahren	1446	713
a) Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Sonderkulturen)	1446	713
b) Hopfen	1448	714
c) Spargel	1449	714
d) Forstwirtschaftliche Nutzung	1450	714



	Rz.	Seite
e) Weinbauliche Nutzung	1451	715
f) Gärtnerische Nutzung	1452	715
g) Sonstige Nutzungen	1453	716
h) Nebenbetriebe	1454	716
5. Ersatzwirtschaftswert	1455	716
6. Steuerliche Anwendung des Ersatzwirtschaftswerts	1456	716
<b>V. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer ab 2009 (Grundbesitzbewertung)</b>	1480	717
1. Verfahrensrechtlicher Kontext	1480	717
2. Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	1482	719
3. Abgrenzungsfragen der Vermögensart	1485	721
4. Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1488	724
a) Wirtschaftsteil	1489	724
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1491	725
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1492	726
cc) Weinbauliche Nutzung	1493	727
dd) Gärtnerische Nutzung	1494	727
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1498	729
ff) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1499	729
gg) Nebenbetriebe	1500	729
hh) Geringstland	1501	730
ii) Abbauland	1502	731
jj) Unland	1503	731
kk) Stückländereien	1504	731
b) Betriebswohnungen	1505	732
c) Wohnteil	1506	733
5. Bewertungsstichtag	1507	734
6. Bewertung des Wirtschaftsteils	1508	735
a) Ermittlung der Wirtschaftswerte	1510	736
aa) Allgemeines	1510	736
bb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	1511	737
cc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	1512	739
dd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	1513	740
ee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	1514	742

	Rz.	Seite
ff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	1515	743
gg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbau- und Bergbau	1516	744
hh) Reingewinn/Geringstland	1517	744
ii) Reingewinn/Unland	1518	745
jj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	1519	745
b) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	1520	746
c) Gemeinschaftliche Tierhaltungen	1522/1	752
d) Tierbestände	1523	752
e) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	1524	752
7. Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	1526	753
8. Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1528	756
9. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	1533	761

## D. Substanzsteuern

I. Grundsteuer	1549	764
1. Steuergegenstand, Steuerbefreiungen	1550	764
2. Steuermesszahl, Zerlegung, Ersatz der Zerlegung durch Steuerausgleich	1556	767
3. Erlass der Grundsteuer wegen Minderung des normalen Rohertrags	1557	769
a) Voraussetzungen des Erlasses	1558	769
aa) Normaler Rohertrag	1559	769
bb) Der Steuerpflichtige hat die Minderung des Rohertrags nicht zu vertreten	1563	770
cc) Die Einziehung der Steuer ist nach den wirtschaftlichen Verhältnissen des Betriebs unbillig	1564	771
b) Umfang des Erlasses	1565	771
aa) Ertragsminderung in der landwirtschaftlichen Nutzung	1565	771
bb) Minderung des normalen Rohertrags sowohl bei landwirtschaftlicher als auch bei forstwirtschaftlicher Nutzung	1566	771

	Rz.	Seite
c) Ausschluss des Erlasses	1567	771
d) Erlassverfahren	1568	772
4. Grundsteuer in den neuen Ländern (Beitrittsgebiet)	1569	772
<b>II. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	1575	773
1. Gegenstand der Darstellung – Gesetzliche Grundlagen	1575	773
2. Freibetragsstrukturen	1576	773
a) Persönliche Freibeträge	1576	773
b) Versorgungsfreibetrag	1577	774
c) Sachliche Freibeträge	1578	775
3. Familienheimerwerb	1579	775
a) Zuwendungen unter Lebenden	1579	775
b) Erwerbe von Todes wegen durch den Ehegatten/ Lebenspartner	1580	776
c) Erwerb von Todes wegen durch Kinder	1581	777
4. Verschonungsmodell für Unternehmensvermögen	1583	778
a) Begünstigungsmodelle für Schonvermögen	1583	778
b) Grundmodell – Regelverschonung	1584	778
c) Optionsmodell 100 – Vollverschonung	1585	779
d) Abschmelzmodell – Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	1587	780
e) Verschonungsbedarfsprüfung (Erlass-Modell)	1588	783
f) Exkurs: Begünstigung für Familienunternehmen	1589	784
g) Begünstigungsfähiges Vermögen	1590	785
h) Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	1594	787
aa) Vorbemerkung	1594	787
bb) Verwaltungsvermögen	1595	789
5. Lohnsummenregelung	1597	790
6. Vermögensbindungsmodell	1598	791
7. Überentnahmeregelung	1601	792
8. Reinvestitionsklausel	1603	793
9. Weitergabeverpflichtung	1604	793
10. Privilegierung von Immobilienvermögen	1605	793
11. Ausgestaltung der Tarifstruktur	1608	795
a) Steuersätze	1608	795
b) Tarifbegünstigung	1609	795

	Rz.	Seite
12. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	1610	796
13. Stundungsregelung	1611	797

## **E. Umsatzsteuer**

<b>I. Allgemeines</b>	1620	799
1. Zweck und Bedeutung der Vorschrift	1620	799
2. Systematik	1624	800
3. Unionsrecht	1626	802
a) Unionsrechtliche Vorgaben	1626	802
b) Unionskonforme Umsetzung im deutschen Umsatzsteuerrecht	1633	805
c) Richtlinienkonforme Abgrenzung der Lieferung landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Dienstleistungen	1634	806
<b>II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen</b>	1642	811
1. Allgemeines	1643	811
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1644	812
a) Landwirtschaft und Forstwirtschaft als unterschiedliche Tätigkeiten	1644	812
b) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	1645	812
c) Konkretisierung zum luf Betrieb (§ 24 Abs. 2 Satz 1 UStG)	1646	814
aa) Allgemeines	1646	814
bb) Landwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 1 UStG)	1647	814
cc) Forstwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 2 UStG)	1648	815
dd) Weinbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 3 UStG)	1650	817
ee) Gartenbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 4 UStG)	1653	818
ff) Obst- und Gemüseanbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 5 UStG)	1654	819
gg) Baumschulen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 6 UStG)	1655	819

	Rz.	Seite
hh) Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 7 UStG)	1656	819
ii) Binnenfischerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 8 UStG)	1657	820
jj) Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 9 UStG)	1658	820
kk) Fischzucht für die Binnenfischerei und die Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 10 UStG)	1659	821
ll) Imkerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 11 UStG)	1660	822
mm) Wanderschäferei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 12 UStG)	1661	822
nn) Saatzucht (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 13 UStG)	1662	823
oo) Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG)	1663	823
d) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform (§ 24 Abs. 2 Satz 3 UStG)	1673	836
e) Gesondert geführter Betrieb (§ 24 Abs. 3 UStG)	1674	839
aa) Vorliegen verschiedener, wirtschaftlich nicht verbundener Unternehmensbereiche	1675	839
bb) Zweck und unmittelbare Folge der Aufteilung	1676	840
3. Umsätze im Rahmen eines IuF Betriebs	1677	841
a) Lieferungen IuF Erzeugnisse	1678	842
aa) Auswirkungen des Zukaufs fremder Erzeugnisse	1679	842
bb) Auswirkungen einer Verarbeitung	1680	843
cc) Auswirkungen einer Vermischung	1681	846
dd) Auswirkungen des Verkaufs von Gegenständen des IuF Unternehmensvermögens	1682	847
b) Sonstige Leistungen eines IuF	1683	848
aa) Auswirkungen von Vermietung und Verpachtung	1684	856
bb) Weitere Einzelfälle	1685	859
c) Vereinfachungsregel für bestimmte Umsätze von IuF Betrieben	1686	862
4. Zusammenfassung: IuF Umsätze eines IuF Betriebes	1687	866

	Rz.	Seite
<b>III. Steuerschuldner nach § 13b UStG</b>	1688	867
<b>IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen</b>	1689	867
<b>V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)</b>	1690	868
1. Allgemeines	1690	868
2. Grundstücksübertragungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	1691	869
3. Vermietung und Verpachtung (§ 4 Nr. 12 UStG)	1692	870
4. Warenkreditgewährung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	1693	870
5. Gestellung von luf Arbeitskräften (§ 4 Nr. 27 Buchst. b UStG)	1694	870
<b>VI. Behandlung der luf Umsätze mit Auslandsbezug</b>	1695	871
1. Exportumsätze	1695	871
2. Im Ausland bewirkte Lieferungen	1696	872
3. Importumsätze	1697	873
<b>VII. Steuersätze</b>	1698	878
<b>VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)</b>	1699	882
1. Vorsteuern beim LuF	1699	882
2. Vorsteuerabzug bei gemischten Unternehmen	1700	883
3. Vorsteuern bei Abwicklungsumsätzen	1701	888
4. Vorsteuern beim Leistungsempfänger	1702	890
5. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	1703	890
a) Trennungsmodell bzw. Vorschaltmodell	1704	892
b) Einschaltmodell	1705	894
c) Missbrauch durch Verkauf und Rückkauf	1706	895
d) Auslagerungsmodell	1707	896
<b>IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)</b>	1708	897
<b>X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten</b>	1709	899
<b>XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)</b>	1710	901
1. Allgemeines	1710	901
2. Zweckmäßigkeit der Option	1711	901
3. Form der Optionserklärung	1712	902
4. Frist für die Optionserklärung	1713	903
5. Geltungszeitraum der Regelbesteuerung	1714	904
6. Einheitlichkeit der Option	1715	905
7. Folgen der Optionserklärung beim Wechsel zur Regelbesteuerung	1716	906

	Rz.	Seite
8. Folgen der Optionserklärung und Beantragung der Ist-Besteuerung	1717	908
9. Folgen der Optionserklärung beim Eingreifen der Kleinunternehmerregelung	1718	908
10. Wechsel der Besteuerungsform kraft Gesetzes	1719	910
11. Rückkehr zur Durchschnittsbesteuerung	1720	911
<b>F. Grunderwerbsteuer<sup>4</sup></b>		
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1721	914
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1722	914
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1726	917
IV. Steuerbefreiungen	1727	920
V. Bemessungsgrundlage	1734	924
VI. Steuersatz	1736	926
<b>G. Kraftfahrzeugsteuer</b>		
I. Rechtlicher Rahmen	1754	928
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1755	929
1. Begünstigte Fahrzeugarten	1756	930
2. Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	1761	933
3. Ausschließliche Verwendung	1764	936
<b>H. Verfahrensfragen</b>		
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1807	941
1. Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer	1807	941
a) Allgemeines	1807	941
b) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	1812	943
2. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	1830	945
3. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer	1835	946
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1838	946
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1843	948
IV. Verbindliche Auskunft	1847	950
<b>Stichwortverzeichnis</b>		951