

# Inhaltsverzeichnis

	Seite	Rdn.
Vorwort . . . . .	5	
Literaturverzeichnis . . . . .	24	
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	31	
<b>A. Einführung, Überblick . . . . .</b>	<b>37</b>	<b>1–16</b>
<i>I. Allgemeines . . . . .</i>	37	1–3
<i>II. Struktur der Landwirtschaft . . . . .</i>	38	4–6
<i>III. Schwerpunkte der steuerlichen Rechtsentwicklung . . . . .</i>	40	7–16
<b>B. Einkommensteuer . . . . .</b>	<b>44</b>	<b>17–936</b>
<i>I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft . . . . .</i>	44	17–82
1. Begriff, Allgemeines . . . . .	44	17–24
2. Landwirtschaft . . . . .	46	25
3. Tierzucht und Tierhaltung . . . . .	46	26–66
a) Tierzucht und Tierhaltung bei		
Einzelunternehmen . . . . .	46	26–45
aa) Allgemeines . . . . .	46	26–29
bb) Maßgeblicher Tierbestand . . . . .	48	30–31
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl . . . . .	49	32–35
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung . . . . .	51	36–44
ee) Sonderregelung für Berlin . . . . .	53	45
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung . . . . .	54	46–57
aa) Personengesellschaften . . . . .	54	46–47
bb) Tierhaltungsgemeinschaften . . . . .	54	48–57
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder		
gewerblicher Tierhaltung . . . . .	57	58–66
aa) Allgemeines . . . . .	57	58
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und		
gewerblichen Tierhaltung . . . . .	58	59–64
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung . . . . .	59	65–66
4. Forstwirtschaft . . . . .	60	67–69
5. Weinbau, Obstbau . . . . .	61	70
6. Garten- und Gemüsebau, Baumschulen . . . . .	62	71–73
7. Binnenfischerei, Teichwirtschaft, Imkerei,		
Wanderschäfferei . . . . .	62	74–75
8. Jagd . . . . .	63	76–80

	Seite	Rdn.
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden . . . . .	65	81–82
<i>II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen</i>		
<i>Nebenbetrieben</i> . . . . .	65	83–94
1. Allgemeines . . . . .	65	83
2. Begriff des Nebenbetriebes . . . . .	66	84–94
a) Bestehen eines Hauptbetriebes . . . . .	66	84
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb . . . . .	66	85
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil . . . . .	67	86
d) Unterordnungsverhältnis . . . . .	67	87–88
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe . . . . .	68	89–91
f) Handelsbetriebe . . . . .	69	92–94
<i>III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten</i> . . . . .	70	95–115
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb . . . . .	70	95–113
a) Allgemeines . . . . .	70	95–96
b) Bedeutung der Rechtsform . . . . .	70	97–101
c) Abgrenzung bei Be- und Verarbeitung . . . . .	72	102
d) Abgrenzung bei Handelsgeschäften . . . . .	72	103
e) Abgrenzung bei Zukauf fremder Erzeugnisse . . . . .	73	104–111
aa) Allgemeines . . . . .	73	104–105
bb) Begriff der fremden Erzeugnisse . . . . .	73	106–107
cc) Abgrenzung nach Umsatzverhältnissen . . . . .	74	108–111
f) Abgrenzung bei Verwendung von Wirtschaftsgütern außerhalb der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	75	112
g) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken . . . . .	76	113
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung . . . . .	76	114–115
<i>IV. Liebhaberei</i> . . . . .	77	116–134
1. Allgemeines . . . . .	77	116–118
2. Voraussetzungen der Liebhaberei . . . . .	78	119–129
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen . . . . .	78	119–124
b) Wechsel der Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	80	125
c) Persönliche Gründe . . . . .	80	126
d) Totalgewinn . . . . .	80	127–129
3. Steuerliche Auswirkungen . . . . .	81	130
4. Einzelfälle aus der Rechtsprechung . . . . .	82	131–134
<i>V. Gewinnermittlung</i> . . . . .	82	135–458
1. Die Gewinnermittlungsmethoden . . . . .	82	135–139
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG) . . . . .	83	135
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 8 EStG) . . . . .	83	136

	Seite	Rdn.
c) Gewinnermittlung durch Schätzung (§ 162 AO) . . . . .	83	137
d) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen . . . . .	84	138–139
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	84	140–149
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum . . . . .	84	140–145
aa) Grundsätzliche Regelung . . . . .	85	140
bb) Andere Zeiträume . . . . .	85	141–144
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbetreibende, die gleichzeitig buchführende Land- und Forstwirte sind . . . . .	86	145
b) Rumpfwirtschaftsjahr . . . . .	87	146–148
c) Erfassung der Gewinne; Gewinnfeststellung . . . . .	88	149
3. Buchführungspflicht . . . . .	88	150–173
a) Buchführungspflichtige Personen . . . . .	88	150
b) Voraussetzungen der Buchführungspflicht . . . . .	89	151–157
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen . . . . .	89	151
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO . . . . .	89	152–155
cc) Buchführungspflicht bei Betriebsvermögen . . . . .	92	156
dd) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG . . . . .	92	157
c) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht . . . . .	93	158–163
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht . . . . .	93	158
bb) Feststellung der Finanzbehörde . . . . .	94	159
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht . . . . .	96	160–163
d) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO) . . . . .	98	164
e) Ende der Buchführungspflicht . . . . .	99	165–168
f) Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	101	169–173
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht . . . . .	101	169–172
bb) Wegfall der Buchführungspflicht . . . . .	103	173
4. Betriebsvermögen . . . . .	103	174–210
a) Begriff, Art und Umfang des Betriebsvermögens . . . . .	103	174–193
aa) Allgemeines . . . . .	103	174–176
bb) Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen . . . . .	104	177–178
cc) Notwendiges Betriebsvermögen . . . . .	104	179–186
dd) Gewillkürtes Betriebsvermögen . . . . .	106	187–191
ee) Indifferenter Bereich; geduldetes Betriebsvermögen . . . . .	107	192–193
b) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens . . . . .	108	194–210

	Seite	Rdn.
5. Gewinnermittlung bei buchführenden Land- und Forstwirten; Betriebsvermögensvergleich; Landwirtschaftliche Buchführung . . . . .	112	211–283
a) Allgemeine Buchführungsgrundsätze . . . . .	112	211–215
b) Besondere Aufzeichnungsvorschriften für Land- und Forstwirte und Erleichterungen der Buchführung . . . . .	114	216–222
c) Folgen von Buchführungsmängeln . . . . .	116	223
d) Absetzungen für Abnutzung . . . . .	117	224–235
e) Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen . . . . .	119	236–243
f) Reinvestitionsmöglichkeiten; Übertragung stiller Reserven . . . . .	122	244–258
g) Übertragung stiller Reserven oder Rücklage für Ersatzbeschaffung gem. Abschn. 35 EStR . . . . .	125	259–263
h) Steuerliche Behandlung von Entschädigungsleistungen . . . . .	126	264–269
i) Ertragsteuerliche Behandlung der Aufwendungen und Erträge im Zusammenhang mit Maschinen- und Betriebshilfsringen . . . . .	128	270–271
j) Steuerermäßigungsbetrag nach § 34e EStG . . . . .	129	272–283
6. Einnahmen-/Ausgaben-Überschufrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) . . . . .	133	284–294
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	133	284–285
b) Gewinnbegriff i. S. des § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	133	286
c) Betriebseinnahmen . . . . .	134	287–289
d) Betriebsausgaben . . . . .	134	290–293
e) Aufzeichnungen . . . . .	135	294
7. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .	136	295–415
a) Allgemeines . . . . .	136	295–298
b) Voraussetzungen . . . . .	137	299–304
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen . . . . .	138	305–311
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG . . . . .	140	312–321
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG) . . . . .	142	322–326
f) Grundbetrag (§ 13a Abs. 4 EStG) . . . . .	144	327–343
aa) Maßgebender Einheitswert (§ 13a Abs. 4 Nr. 1 Satz 3 EStG) . . . . .	144	329–332
bb) Ausgangswert . . . . .	146	333–343
g) Wert der Arbeitsleistung (§ 13a Abs. 5 EStG) . . . . .	150	344–360
aa) Wert der Arbeitsleistung für die Leitung des Betriebes (§ 13a Abs. 5 Nr. 1b EStG) . . . . .	151	347

	Seite	Rdn.
bb) Wert der Arbeitsleistung für die körperliche Mitarbeit (§ 13a Abs. 5 Nr. 1a EStG) . . . . .	151	348–360
h) Verausgabte Pachtzinsen (§ 13a Abs. 6 Satz 1, Abs. 7 Satz 2 EStG) . . . . .	155	361–363
i) Vereinnahmte Pachtzinsen (§ 13a Abs. 6 Satz 2 EStG) . . . . .	155	364–367
k) Verausgabte Schuldzinsen, dauernde Lasten (§ 13a Abs. 3 Satz 2 EStG) . . . . .	156	368–371
l) Gewinnkürzungen außerhalb des § 13a EStG . . . . .	157	372–375
aa) Erhöhte Absetzungen nach § 7b EStG . . . . .	157	373
bb) Gewinnabzug nach § 78 EStDV . . . . .	157	374
cc) Sonstige Abzüge . . . . .	158	375
m) Nutzungswert der Wohnung (§ 13a Abs. 7 EStG) . . . . .	158	376–378
n) Gesondert zu ermittelnde Gewinne nach § 13a Abs. 8 EStG . . . . .	159	379–414
aa) Allgemeines . . . . .	159	379
bb) Gewinnermittlungsmethoden im Rahmen des § 13a Abs. 8 EStG . . . . .	159	380–383
cc) Freibetrag . . . . .	160	384
dd) Gewinne aus Sondernutzungen (§ 13a Abs. 8 Nr. 1 EStG) . . . . .	160	385–390
ee) Gewinne aus forstwirtschaftlicher Nutzung (§ 13a Abs. 8 Nr. 2 EStG) . . . . .	162	391–394
ff) Gewinne aus anderen Betriebsvorgängen (§ 13a Abs. 8 Nr. 3 EStG) . . . . .	163	395–413
gg) Gewinne aus der Veräußerung oder Entnahme von Grund und Boden (§ 13a Abs. 8 Nr. 4 EStG) . . . . .	169	414
o) Gewinnverteilung bei Personengesellschaften . . . . .	170	415
8. Schätzung des Gewinns . . . . .	170	416–434
a) Schätzung wegen Nichterfüllung von Buchführungspflichten . . . . .	170	417–418
b) Schätzung bei Buchführungsmängeln . . . . .	171	419
c) Festlegung der Schätzungsmethode durch die Finanzbehörde . . . . .	172	420–421
d) Die verschiedenen Methoden der Gewinnschätzung . . . . .	173	422–432
aa) Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) . . . . .	173	422
bb) Schätzung durch Vermögensvergleich (Vermögenszuwachsrechnung) . . . . .	174	423–425
cc) Geldverkehrsrechnung . . . . .	175	426
dd) Schätzung nach Richtsätzen (in Anlehnung an die Betriebsergebnisse vergleichbarer, buchführender Betriebe) . . . . .	175	427–432

	Seite	Rdn.
e) Möglichkeiten zur Änderung von Schätzungen . . . . .	178	433–434
9. Wechsel der Gewinnermittlungsart . . . . .	179	435–441
a) Allgemeines . . . . .	179	435–437
b) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG . . . . .	180	438–439
c) Gewinnkorrekturen beim Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Buchführung . . . . .	180	440
d) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	181	441
10. Nutzungswert der Wohnung . . . . .	182	442–458
a) Veranlagungszeiträume bis 31. 12. 86 (oder Übergangsregelung) . . . . .	182	443–452
b) Veranlagungszeiträume ab 1. 1. 87 (ohne Übergangsregelung) . . . . .	185	453–458
<b>VI. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .</b>		
1. Allgemeine Überlegungen . . . . .	187	459–514
a) Rechtliche Gesichtspunkte . . . . .	188	460
b) Steuerliche Gesichtspunkte . . . . .	189	461–464
aa) Auswirkungen zwischen Ehegatten . . . . .	189	461–462
bb) Auswirkung von Rechtsverhältnissen mit Kindern oder anderen Angehörigen . . . . .	189	463
cc) Auswirkung von Arbeitsverhältnissen mit Angehörigen bei der Gewinnermittlung nach § 13a EStG . . . . .	190	464
c) Entgeltliche oder unentgeltliche Mitarbeit? – Verpflichtung zur Mitarbeit von Angehörigen . . . . .	190	465–469
aa) Mitarbeit von Ehegatten . . . . .	191	466–468
bb) Mitarbeit von Kindern . . . . .	192	469
2. Arbeitsverhältnisse . . . . .	192	470–486
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten . . . . .	192	470–481
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerken- nung; Vereinbarung und Durchführung . . . . .	192	470–471
bb) Angemessenheit des Arbeitsentgelts . . . . .	193	472–473
cc) Durchführung des Arbeitsverhältnisses . . . . .	194	474–477
dd) Altersversorgung . . . . .	195	478
ee) Sozialleistungen und sonstige Zuwendungen an den Arbeitnehmer-Ehegatten . . . . .	196	479–480
ff) Lohnsteuer-Pauschalierung . . . . .	196	481
b) Arbeitsverträge mit Kindern . . . . .	197	482–485
aa) Arbeitsverhältnis oder Mitarbeit auf familienrechtlicher Grundlage . . . . .	197	482

	Seite	Rdn.
bb) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung . . . . .	197	483
cc) Vollzug des Arbeitsverhältnisses . . . . .	198	484
dd) Altersversorgung . . . . .	198	485
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern . . . . .	199	486
3. Mitunternehmerschaft . . . . .	199	487–514
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluß der faktischen Mitunternehmerschaft . . . . .	200	488–493
b) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten . . . . .	202	494–502
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen . . . . .	202	494
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses . . . . .	203	495–502
c) Gesellschaftsverträge mit Kindern . . . . .	209	503–507
d) Angemessenheit der Gewinnverteilung . . . . .	212	508–512
e) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung . . . . .	215	513
f) Gewinnfeststellung . . . . .	216	514

## VII. Einräumung von Nutzungsrechten und

<i>Betriebsübertragungen</i> . . . . .	217	515–685
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung . . . . .	217	515–570
a) Pachtverträge . . . . .	217	515–524
aa) Allgemeines . . . . .	217	515
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandtschaftspacht) . . . . .	217	516–524
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe . . . . .	220	525–557
aa) Allgemeines . . . . .	220	525–526
bb) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben . . . . .	221	527–529
cc) Rechtsgrundlage des Verpächterwahl- rechts . . . . .	223	530
dd) Voraussetzungen des Verpächterwahl- rechts . . . . .	223	531–548
ee) Parzellenweise Verpachtung (Verpachtung an mehrere Pächter) . . . . .	228	549–551
ff) Aufgabenerklärung . . . . .	230	552–554
gg) Aufgabehandlungen während der Pacht- zeit . . . . .	231	555–557
c) Betriebsüberlassungsvertrag . . . . .	232	558–570
aa) Allgemeines . . . . .	232	558–560
bb) Voraussetzungen . . . . .	233	561–566

	Seite	Rdn.
cc) Abgrenzung des Betriebsüberlassungsvertrags vom Pachtvertrag . . . . .	235	567
dd) Rechtsfolgen . . . . .	235	568–570
2. Nießbrauchsbestellung . . . . .	236	571–588
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb . . . . .	236	571–582
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen . . . . .	236	571–572
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs; Unternehmens- und Ertragsnießbrauch . . . . .	237	573–574
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch . . . . .	239	575–579
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen . . . . .	241	580
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung . . . . .	242	581
ff) Beendigung des Nießbrauchs . . . . .	243	582
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft . . . . .	243	583
c) Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens . . . . .	244	584–587
aa) Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückhaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch) . . . . .	244	584
bb) Betriebsübertragung unter Zurückhaltung des Nießbrauchs an einzelnen Grundstücken . . . . .	245	585–586
cc) Unentgeltliches Nießbrauchsrecht an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch) . . . . .	247	587
d) Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil (Mitunternehmeranteil) . . . . .	247	588
3. Erbfall und Erbauseinandersetzung . . . . .	248	589–598
a) Erbfall als außerbetrieblicher Vorgang . . . . .	248	589
b) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben . . . . .	248	590
c) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft . . . . .	249	591–594
aa) Rechtsfolgen des Übergangs . . . . .	249	591
bb) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft . . . . .	249	592–594
d) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft . . . . .	252	595–596
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen . . . . .	253	595
bb) Steuerliche Beurteilung . . . . .	254	596
e) Erfüllung von Vermächtnissen . . . . .	255	597



	Seite	Rdn.
f) Erfüllung von Pflichtteilsansprüchen . . . . .	255	598
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altenteilsvereinbarungen . . . . .	257	599–644
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge) . . . . .	257	599
b) Betriebsteilung . . . . .	258	600–603
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Gesellschaft . . . . .	259	604–605
d) Betriebsveräußerung; Betriebsaufgabe . . . . .	260	606–623
aa) Betriebsveräußerung – Abgrenzung zur unentgeltlichen Übertragung . . . . .	261	607–609
bb) Begriff „Betrieb“ . . . . .	263	610–611
cc) Begriff „Teilbetrieb“ . . . . .	264	612–616
dd) Betriebsaufgabe . . . . .	267	617–623
e) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe . . . . .	271	624–627
aa) Begriffsbestimmung . . . . .	271	624
bb) Realteilung als Betriebsaufgabe . . . . .	272	625
cc) Fortführung der Buchwerte . . . . .	272	626
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung . . . . .	273	627
f) Übertragung von Mitunternehmeranteilen . . . . .	274	628
g) Auflösung einer Mitunternehmerschaft . . . . .	274	629
h) Altenteilsvereinbarungen . . . . .	276	630–644
aa) Begriffsbestimmung . . . . .	276	630–633
bb) Altenteilsleistungen als Leibrenten oder dauernde Lasten . . . . .	278	634–636
cc) Bewertung der Altenteilsleistungen; Abzugsfähigkeit . . . . .	282	637–638
dd) Besonderheiten bei Wohnungsüberlassung . . . . .	282	639–644
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns . . . . .	286	645–685
a) Allgemeines . . . . .	286	645–650
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung . . . . .	287	651–657
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn . . . . .	288	658–659
d) Veräußerungs(Aufgabe-)preis . . . . .	289	660–670
aa) Kaufpreisforderung . . . . .	289	661–667
bb) Entschädigungen, Prämien . . . . .	291	668
cc) Aufgabewerte für (nicht veräußerte) ins Privatvermögen überführte Wirtschaftsgüter . . . . .	291	669
dd) Noch nicht veräußerte „Bilanzpositionen“ . . . . .	292	670
e) Aufteilung des Veräußerungs(Aufgabe-)preises . . . . .	292	671–672
f) Veräußerungs(Aufgabe-)kosten . . . . .	293	673
g) Wert des Betriebsvermögens . . . . .	293	674–678
h) Abgrenzung zu nachträglichen Einkünften . . . . .	294	679–682

	Seite	Rdn.
i) Einfluß späterer Vorgänge auf den Veräußerungspreis . . . . .	295	683–684
k) Beispiel zur Ermittlung des Veräußerungs(Aufgabe-)gewinns nach § 14 EStG	296	685
<b>VIII. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung . . . . .</b>		
	300	686–936
1. Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Fragen der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	300	686–703
a) Allgemeine Lohnsteuerfragen . . . . .	300	686–688
b) Sachbezüge in der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	301	689–691
c) Besteuerung von Aushilfslöhnen . . . . .	302	692–700
aa) Allgemeines . . . . .	302	692
bb) Teilzeitbeschäftigte allgemein . . . . .	303	693–694
cc) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	303	695–700
d) Sozialversicherungsrechtlicher Überblick . . . . .	306	701–703
2. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG . . . . .	307	704–710
3. Freibeträge nach § 14a Abs. 4 EStG . . . . .	309	711–729
a) Sinn und Zweck der Vorschrift . . . . .	310	713
b) Veräußerung oder Entnahme von Teilen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	310	714–728
aa) Veräußerung von Grund und Boden . . . . .	310	716
bb) Entnahmehandlungen . . . . .	311	717–719
cc) Zusammenhang mit der Hoferbfolge oder Hofübernahme . . . . .	311	720–721
dd) Wer ist weichender Erbe? . . . . .	312	722–723
ee) Einkommensgrenzen . . . . .	313	724
ff) Höhe des Freibetrags . . . . .	313	725–726
gg) Anrechnung von Freibeträgen nach § 14 Abs. 7 EStG . . . . .	314	727–728
c) Freibeträge nach § 14a Abs. 5 EStG (Schuldentilgung) . . . . .	315	729
4. Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken . . . . .	316	730–738
a) Kostentragungsbescheid vor Erbbaurechtsbestellung . . . . .	317	733
b) Kostentragungsbescheid nach Erbbaurechtsbestellung . . . . .	317	734–735
c) Folgen aus der Rechtsprechung . . . . .	319	736–738
5. Bodengewinnbesteuerung . . . . .	320	739–820
a) Allgemeines . . . . .	320	739–742
b) Begriff des Grund und Bodens . . . . .	321	743–746
c) Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	322	747–767

	Seite	Rdn.
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	323	749–752
bb) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	324	753–758
cc) Betriebsvermögen . . . . .	326	759–765
dd) Übergangsregelung vom 15. 3. 1979 . . . . .	327	766–767
d) Veräußerung/Entnahme . . . . .	328	768–771
e) Veräußerungspreis/Entnahmewert . . . . .	329	772–773
f) Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens . . . . .	329	774–815
aa) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1. 7. 1970 angeschafftem Grund und Boden . . . . .	329	774–808
bb) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30. 6. 1970 angeschafftem Grund und Boden . . . . .	343	809–810
cc) Anschaffungsnebenkosten . . . . .	344	811–812
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	344	813–815
g) Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG) . . . . .	345	816–819
h) Steuerliche Vergünstigungen . . . . .	346	820
6. Besonderheiten der Forstwirtschaft . . . . .	347	821–936
a) Forstbetrieb . . . . .	347	821–827
b) Gewinnermittlung . . . . .	348	828–832
aa) Bewertung des forstwirtschaftlichen Aufwuchses . . . . .	348	828
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 51 EStDV) . . . . .	349	829–832
c) Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft nach § 34b EStG . . . . .	350	833–904
aa) Allgemeines . . . . .	350	833–834
bb) Voraussetzungen für die Anwendung der Vergünstigungen des § 34b EStG . . . . .	352	835–861
cc) Begünstigte Holznutzungen . . . . .	357	862–886
dd) Berechnung der Einkünfte aus den einzelnen Holznutzungsarten . . . . .	364	887–899
ee) Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte . . . . .	368	900
ff) Höhe der Steuersätze (§ 34b Abs. 3 EStG) . . . . .	368	901–903
gg) Beispiel für die Ermittlung der steuerbegünstigten Einkünfte aus Holznutzungen . . . . .	369	904
d) Vergünstigungen nach dem Forstschäden-Ausgleichsgesetz . . . . .	372	905–936
aa) Allgemeines . . . . .	372	905–908
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 FAG) . . . . .	373	909–926

	Seite	Rdn.
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 FAG . . . . .	377	927–932
dd) Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitätsnutzung bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG) . . . . .	378	933
ee) Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 FAG) . . . . .	379	934–936
<b>C. Einheitsbewertung . . . . .</b>	<b>381</b>	<b>937–1011</b>
<i>I. Allgemeine Grundsätze des Einheitsbewertungsverfahrens . . . . .</i>	<i>381</i>	<i>937–960</i>
1. Gesetzliche Vorschriften; Begriffsbestimmungen . . . . .	381	937–938
a) Grundbesitz . . . . .	381	938
b) Grundvermögen . . . . .	381	938
c) Grundstück . . . . .	382	938
d) Stückländerei . . . . .	382	938
2. Vermögensarten . . . . .	382	939–940
3. Feststellungsart, Feststellungszeitpunkt . . . . .	382	941–960
a) Hauptfeststellung . . . . .	383	943–946
b) Nachfeststellung . . . . .	384	947–953
c) Fortschreibungen . . . . .	385	954–960
<i>II. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen . . . . .</i>	<i>388</i>	<i>961–986</i>
1. Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens . . . . .	388	961–965
a) Liebhaberei . . . . .	388	963
b) Verpachtungen . . . . .	388	964
c) Vorübergehende gelegentliche Nutzung zu anderen Zwecken . . . . .	389	965
2. Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens . . . . .	389	966–969
3. Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens . . . . .	390	970–977
4. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen . . . . .	392	978–986
<i>III. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen . . . . .</i>	<i>394</i>	<i>987–992</i>
1. Ausgewiesenes Bauland . . . . .	394	989
2. Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken . . . . .	395	990
3. Existenzgrundlage des Betriebsinhabers . . . . .	395	991–992
<i>IV. Feststellung der Einheitswerte; Durchführung der Einheitswertfeststellung . . . . .</i>	<i>396</i>	<i>993–1011</i>
1. Allgemeines . . . . .	396	993–994
2. Ermittlung des Wirtschaftswertes . . . . .	396	995–1005
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswertes . . . . .	396	995

	Seite	Rdn.
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte . . . . .	397	996
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen . . . . .	397	997–1005
aa) Ausgangswert für das vergleichende Verfahren sind die Ertragsmeßzahlen . . . . .	398	1000
bb) Ergänzung der Ertragsmeßzahlen um die wirtschaftlichen Ertragsbedingungen (§ 38 Abs. 1 Nr. 1b BewG) . . . . .	398	1001
cc) Umrechnung der Vergleichszahl durch Anwendung des Vergleichswertes (§ 40 BewG) . . . . .	398	1002
dd) Korrektur des Vergleichswertes (§ 41 BewG) . . . . .	399	1003–1005
3. Ermittlung des Wohnungswertes . . . . .	399	1006–1009
4. Zusammensetzung des Einheitswertes (§ 48 BewG) . . . . .	400	1010
5. Aufteilung des Einheitswertes (§ 49 BewG) . . . . .	401	1011

## D. Substanzsteuern . . . . . 402 1012–1025

### *I. Grundsteuer* . . . . . 402 1012–1019

1. Steuergegenstand, Steuerbefreiungen . . . . .	402	1012–1013
2. Steuermeßzahl, Zerlegung . . . . .	403	1014
3. Erlaß der Grundsteuer wegen wesentlicher Ertragsminderung . . . . .	403	1015–1019
a) Voraussetzungen des Erlasses . . . . .	403	1015–1016
b) Umfang des Erlasses . . . . .	405	1017
c) Ausschluß des Erlasses . . . . .	406	1018
d) Erlaßverfahren . . . . .	406	1019

### *II. Vermögensteuer* . . . . . 407 1020–1023

1. Vermögensteuerverpflicht, Ermittlung des Gesamtvermögens . . . . .	407	1020
2. Abzug von Schulden und Lasten vom Gesamtvermögen (§ 118 Abs. 1 Nr. 1 BewG) . . . . .	407	1021
3. Abzug von Pensionslasten (§ 118 Abs. 1 Nr. 2 BewG) . . . . .	408	1022
4. Besonderer Abzug nach § 118 Abs. 1 Nr. 3 BewG . . . . .	408	1023

### *III. Erbschaft- und Schenkungsteuer* . . . . . 409 1024–1025

1. Steuerpflicht . . . . .	409	1024
2. Stundung . . . . .	410	1025

## E. Umsatzsteuer . . . . . 412 1026–1109

### *I. Regelbesteuerung* . . . . . 412 1026

### *II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen* . . . . . 412 1027–1056

1. Allgemeines . . . . .	412	1027–1029
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb . . . . .	413	1030–1038

	Seite	Rdn.
3. Die einzelnen Durchschnittsätze des § 24 Abs. 1 UStG . . . . .	415	1039–1046
4. Ausstellung von Rechnungen; gesonderter Steuerabweis . . . . .	418	1047–1049
5. Vorsteuerabzug bei dem nach Durchschnittsätzen versteuerndem Land- und Forstwirt . . . . .	418	1050–1052
6. Aufzeichnungsvorschriften . . . . .	419	1053–1056
<b>III. Kürzungsansprüche für land- und forstwirtschaftliche Umsätze . . . . .</b>	<b>420</b>	<b>1057–1075</b>
1. Bedeutung der Kürzungsansprüche nach § 24a UStG . . . . .	420	1057–1059
2. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe i. S. des § 24a UStG . . . . .	421	1060–1062
3. Kürzungsverfahren und Aufzeichnungsvorschriften . . . . .	423	1063–1066
4. Mißbrauch des § 24a UStG und unberechtigter Vorsteuerabzug . . . . .	423	1067–1075
<b>IV. Option zur Regelbesteuerung . . . . .</b>	<b>426</b>	<b>1076–1087</b>
1. Zulässigkeit der Option . . . . .	426	1076
2. Form und Frist der Option . . . . .	426	1077–1081
3. Bindungswirkung der Optionserklärung; Rückkehr zur Besteuerung nach Durchschnittsätzen . . . . .	427	1082–1083
4. Gründe für eine Option zur Regelbesteuerung . . . . .	428	1084–1087
<b>V. Auswirkungen beim Wechsel der Besteuerungsform (§ 15a UStG) . . . . .</b>	<b>430</b>	<b>1088–1095</b>
<b>VI. Umsatzsteuerliche Einzelprobleme . . . . .</b>	<b>433</b>	<b>1096–1109</b>
1. Abzugsfähigkeit bzw. Aktivierungspflicht von Vorsteuerbeträgen, die bei der Errichtung land- und forstwirtschaftlicher Wohn- und Wirtschaftsgebäude anfallen . . . . .	433	1096
2. Vorsteuerabzug bei der Errichtung von Landarbeiterwohnungen . . . . .	434	1097
3. Vergütungen für die endgültige Aufgabe der Milchproduktion . . . . .	434	1098–1099
4. Umsatzbesteuerung und Vorsteuerabzug bei Hofübergaben nach der Billigkeitsregelung in Abschn. 188 Abs. 2 und 192 Abs. 5 Nr. 3 UStR . . . . .	435	1100–1101
5. Vorsteuerabzug bei Nebeneinander von Landwirtschaft und Gewerbe . . . . .	436	1102–1103
6. Umsatzsteuerliche Beurteilung von Entschädigungsleistungen . . . . .	437	1104–1109

	Seite	Rdn.
<b>F. Grunderwerbsteuer</b> . . . . .	439	1110–1113
I. Vorbemerkung . . . . .	439	1110
II. Nichtsteuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren . . . . .	439	1111
III. Steuerfreiheit für Erwerbe durch den Ehegatten oder durch Personen, die mit dem Veräußerer in gerader Linie verwandt sind (§ 3 Nr. 4 und 6 GrEStG) . . . . .	440	1112
IV. Bemessungsgrundlage . . . . .	441	1113
<b>G. Kraftfahrzeugsteuer</b> . . . . .	442	1114–1117
I. Begünstigte Fahrzeuge . . . . .	442	1115
1. Zugmaschinen . . . . .	442	1115
2. Sonderfahrzeuge . . . . .	443	1115
II. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb . . . . .	443	1116
III. Ausschließliche Verwendung . . . . .	444	1117
1. In einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb . . . . .	444	1117
2. Zur Durchführung von Lohnarbeiten . . . . .	445	1117
3. Zur Beförderung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	445	1117
4. Zur Beförderung von Milch usw. . . . .	446	1117
<b>H. Verfahrensfragen</b> . . . . .	447	1118–1146
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren . . . . .	447	1118–1137
1. Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer . . . . .	447	1118–1129
a) Allgemeines . . . . .	447	1118–1121
b) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung . . . . .	448	1122–1129
2. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer . . . . .	450	1130–1132
3. Besteuerungsverfahren bei der Vermögensteuer . . . . .	451	1133–1134
4. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer . . . . .	452	1135–1137
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung) . . . . .	452	1138–1142
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel . . . . .	454	1143–1146
<b>Anhang</b> . . . . .	456	
I. Forstschäden-Ausgleichsgesetz . . . . .	456	
II. Viehdurchschnittswerte . . . . .	459	
III. Landw-Kartei Baden-Württemberg Abschn. K zu V Nr. 3 . . . . .	460	
IV. Datenregister der Verwaltungsanweisungen . . . . .	466	
V. Urteilsregister . . . . .	471	
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	487	