

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	11
Literaturverzeichnis	41
Abkürzungsverzeichnis	69
A. Einführung, Überblick	81
I. Allgemeines	81
II. Struktur der Landwirtschaft	84
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	87
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	88
B. Einkommensteuer	89
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	89
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	117
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	122
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	132
V. Gewinnermittlung	145
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	335
VII. Tarifiermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	342
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	353
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	391
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	674
I. Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	676
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	685

	Seite
III. Feststellung der Einheitswerte	703
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	726
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	733
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	790
D. Substanzsteuern	837
I. Grundsteuer	837
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	857
E. Umsatzsteuer	888
I. Allgemeines	888
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	903
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	996
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	997
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	999
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	1004
VII. Steuersätze	1012
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	1023
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	1046
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	1048
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	1051
F. Grunderwerbsteuer	1069
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1069
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1069
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1073
IV. Steuerbefreiungen	1076
V. Bemessungsgrundlage	1080
VI. Steuersatz	1082

	Seite
G. Kraftfahrzeugsteuer	1084
I. Rechtlicher Rahmen	1084
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1086
H. Verfahrensfragen	1101
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1101
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1109
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1111
IV. Verbindliche Auskunft	1112
Stichwortverzeichnis	1115

INHALTSVERZEICHNIS

	Rz.	Seite
Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		41
Abkürzungsverzeichnis		69
A. Einführung, Überblick	1	81
I. Allgemeines	1	81
II. Struktur der Landwirtschaft	10	84
III. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren	14	87
IV. Geplante Gesetzgebungsverfahren	19	88
B. Einkommensteuer	37	89
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37	89
1. Begriff, Allgemeines	37	89
2. Landwirtschaft	45	92
3. Tierzucht und Tierhaltung	46	92
a) Tierzucht und Tierhaltung bei Einzelunternehmen	46	92
aa) Allgemeines	46	92
bb) Maßgeblicher Tierbestand und maßgebliche Fläche	50	94
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl	52	95
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung	56	97
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	66	101
aa) Personengesellschaften	66	101
bb) Tierhaltungsgemeinschaften	68	102
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	78	105
aa) Allgemeines	78	105
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und gewerblichen Tierhaltung	79	106
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung	85	108

	Rz.	Seite
4. Forstwirtschaft	87	109
5. Weinbau	90	112
6. Garten-, Obst- und Gemüsebau, Baumschulen	91	113
7. Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	94	113
8. Jagd	96	114
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden	101	116
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	103	117
1. Allgemeines	103	117
2. Begriff des Nebenbetriebes	104	117
a) Bestehen eines Hauptbetriebes	104	117
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb	105	119
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil	106	120
d) Unterordnungsverhältnis	107	120
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe, Verwertungsbetriebe	109	121
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	115	122
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	115	122
a) Allgemeines	115	122
b) Die neuen Abgrenzungsregelungen und Übergangsregelung	117	123
c) Definition der eigenen und fremden Erzeugnisse	121	125
d) Absatz eigener Erzeugnisse	122	126
aa) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit fremden und gewerblichen Erzeugnissen	122	126
bb) Absatz eigener Erzeugnisse i. V. mit Dienstleistungen	123	127
cc) Absatz eigenerzeugter Getränke i. V. mit besonderen Leistungen	124	127
e) Verwendung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens und Dienstleistungen	125	128
aa) Verwendung von Wirtschaftsgütern	125	128
bb) Land- und forstwirtschaftliche Dienstleistungen	126	128
f) Weitere Regelungen der R 15.5 EStR	127	128
g) Bedeutung der Rechtsform	128	129
h) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken	133	130
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung	134	131

	Rz.	Seite
IV. Liebhaberei – Gewinnerzielungsabsicht	136	132
1. Allgemeines	136	132
2. Voraussetzungen der Liebhaberei	138/1	134
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen	139	135
b) Totalgewinn	145	138
c) Persönliche Gründe	149/1	140
d) Wechsel vom Erwerbsbetrieb zur Liebhaberei und umgekehrt	149/2	140
3. Steuerliche Auswirkungen	150	141
4. Verfahrensrecht	150/1	142
5. Einzelfälle aus der Rechtsprechung	151	142
V. Gewinnermittlung	171	145
1. Die Gewinnermittlungsmethoden	171	145
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich – Bilanzierung – (§ 4 Abs. 1 EStG)	172	145
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 7 EStG)	173	146
c) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen	174	146
d) Beweiskraft der Buchführung – Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	175	147
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft	177	148
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	177	148
aa) Grundsätzliche Regelung	178	149
bb) Andere Zeiträume	179	149
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbebetriebe, die gleich- zeitig buchführende Land- und Forstwirte sind	185	150
b) Rumpfwirtschaftsjahr/verlängertes Wirtschaftsjahr	186	151
c) Umstellung des Wirtschaftsjahres	189	153
aa) Ausübung des Wahlrechts durch den Land- und Forstwirt	189	153
bb) Zustimmungspflichtige Vorgänge	189/1	154
cc) Entscheidung durch das FA	190	154
d) Erfassung der Gewinne/Verluste; Gewinnfeststellung	192	155
e) Beendigung des Wirtschaftsjahres	193	156

Inhalt

	Rz.	Seite
3. Buchführungspflicht	193/1	157
a) Umfang der Buchführungspflicht	193/1	157
b) Buchführungspflichtige Personen	194	157
c) Voraussetzungen der Buchführungspflicht	195	158
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen	195	158
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO	197	159
cc) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG	201	162
d) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht	215	164
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht	215	164
bb) Feststellung der Finanzbehörde	216	165
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	217	168
e) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO)	221	172
f) Ende der Buchführungspflicht	222	174
g) Rechtsbehelfsverfahren	226	176
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	226	176
bb) Wegfall der Buchführungspflicht	230	178
4. Betriebsvermögen	231	179
a) Begriffsbestimmung und Bedeutung des Betriebsvermögens	231	179
b) Notwendiges Betriebsvermögen	233	179
aa) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind	234	180
bb) Grundstücke und Grundstücksteile	235	180
cc) Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind	236	181
dd) Notwendiges Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	237	182
ee) Verbindlichkeiten	238	182
c) Umfang des Betriebsvermögens – Einzelfälle	239	183
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen	240	190
e) Betriebsvermögen bei verpachteten land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	242/1	191
f) Nutzungsänderung – sog. geduldetes Betriebsvermögen	243	192
g) Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters	244	192

	Rz.	Seite
h) Anlage- und Umlaufvermögen	245	193
5. Gewinnermittlung durch Bilanzierung (Betriebsvermögensvergleich)	246	194
a) Buchführungsgrundsätze – Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – Buchführungserleichterungen	246	194
aa) Allgemeines	246	194
bb) Ersatz von Grundbüchern	250	195
cc) Verzicht auf Bestandsaufnahme	251	196
dd) Anbauverzeichnis	252	196
ee) Aufzeichnungen von Holzaufnahme und Holzeingang	256	199
ff) Führung eines Warenausgangsbuchs	257	200
gg) Aufzeichnung von Entnahmen	259	201
hh) Permanente Inventur in forstwirtschaftlichen Betrieben	260	201
ii) Verzeichnis über Grund und Boden und Milchlieferrechte	261	201
b) Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	262	201
aa) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	264	202
bb) Milchreferenzmenge/Milchlieferrechte	267	203
cc) Zuckerrübenlieferrechte	272	206
dd) Zeitpunkt der Aktivierung des Anspruchs an die EU – Abschreibungen bei entgeltlichem Erwerb	273	206
c) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs- vermögens – Anschaffungs- und Herstellungskosten	274	207
aa) Allgemeine Grundsätze	274	207
bb) Behandlung abziehbarer Vorsteuern	275	208
cc) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	276	209
d) Betriebseinnahmen	304	221
e) Betriebsausgaben	321	225
aa) Absetzung für Abnutzung	322	225
bb) Absetzung für Substanzverringerung (AfS)	334	230
cc) Sonderabschreibungen	335	230
dd) Arbeitslöhne an Familienangehörige	344	236
ee) Beköstigung von Personal	345	236
ff) Beiträge zur betrieblichen Unfallversicherung	346	236
gg) Leistungen nach EG-Vorschriften zur Vermeidung von Überproduktion	347	236

Inhalt

	Rz.	Seite
hh) Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	348	236
ii) Übertragung stiller Reserven	349	236
f) Einlagen	376	247
g) Entnahmen	377	247
6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	387	252
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	387	252
b) Aufzeichnungspflichten	393	256
c) Überschussermittlung	395	256
aa) Allgemein geltende Grundsätze	396	257
bb) Durchschnittsbewertung für Tiere	397	258
cc) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	399	259
dd) Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben	401	260
ee) Vorschusszahlungen für Winterraps	403	260
ff) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter und Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	404	261
gg) Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	410	263
d) Unterlagen zur Steuererklärung	411	263
7. Besonderheiten der Gewinnermittlung in den neuen Bundesländern – nachrichtlich	412	264
8. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – GnD (§ 13a EStG)	415	265
a) Allgemeines	415	265
b) Voraussetzungen	419	270
aa) Keine Buchführungspflicht	421	271
bb) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 20 ha selbstbewirtschafteter landwirtschaftlicher Flächen	422	271
cc) Keine Überschreitung der Tierbestandsgrenze von 50 VE	422/3	273
dd) Keine Überschreitung der Flächengrenze von 50 ha forstwirtschaftliche Nutzung (neu)	422/4	274
ee) Keine Überschreitung der jeweiligen Flächengrenze in Anlage 1a Nr. 2 Spalte 2 EStG (neu) bei Flächen der Sondernutzungen	423	274

	Rz.	Seite
ff) Erstmals § 13a EStG bei reinen Sondernutzungsbetrieben (§ 13a Abs. 1 Satz 2 EStG)	424	275
gg) Bindung an bisherige Gewinnermittlungen § 4 Abs. 1 oder 3 EStG im Wj eines Betriebsübergangs (§ 13a Abs. 1 Satz 3 EStG)	424/3	276
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (nach § 13a Abs. 1 Satz 4 EStG)	425	276
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG	432	279
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG)	442	281
aa) 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	282
bb) 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	284
cc) Abzugsverbote und Abgeltungswirkung nach § 13a Abs. 3 Satz 2 EStG	447/7	284
dd) Festlegung der AfA-Methode nach § 13a Abs. 3 Satz 3 EStG	447/9	285
ee) Abgeltungswirkung bei bisher abziehbaren Miet-, Pacht- und Schuldzinsen (allerdings nicht in Fällen des § 13a Abs. 6 Satz 3 EStG)	447/10	285
ff) Besondere elektronisch zu übermittelnde Gewinnermittlung (§ 13a Abs. 3 Satz 4 EStG) und Anlageverzeichnis (§ 13a Abs. 7 Satz 4 EStG)	447/11	285
gg) Zu- und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	447/12	285
hh) Beteiligungserträge aus Mitunternehmeranteilen	447/13	285
f) Grundbetrag aus landwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) nach § 13a Abs. 4 EStG	448	286

Inhalt

	Rz.	Seite
g) Gewinn aus forstwirtschaftlicher Nutzung (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 5 EStG	457	287
h) 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	289
i) Sondergewinne (= Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG) nach § 13a Abs. 7 EStG	464	291
9. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	506	312
10. ABC über die steuerliche Behandlung betrieblicher Vorgänge im § 13a EStG	507	313
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	324
aa) Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	542	324
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
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	329
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	333

	Rz.	Seite
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	584	335
1. Gesetzliche Regelung im Überblick	584	335
2. Voraussetzungen im Einzelnen	585	335
a) Gewinnermittlung durch Bilanzierung – Begünstigter Gewinn	585	335
b) Nicht entnommener Gewinn	586	336
c) Antrag des Steuerpflichtigen	587	336
3. Begünstigungsbetrag – Nachversteuerungspflichtiger Betrag	588	337
4. Nachversteuerung	589	338
5. Nachversteuerung bei Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen	590	339
6. Sonstige nachversteuerungspflichtige Fälle	591	340
7. Stundung der aus der Nachversteuerung geschuldeten Steuer	592	341
8. Fortführung des nachversteuerungspflichtigen Betrags bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs oder Mitunternehmeranteils	593	341
VII. Tarifiermäßigung bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft	594	342
1. Allgemeines	594	342
2. Zugangsvoraussetzungen	594/1	343
a) Antrag des Steuerpflichtigen	595	343
b) Erklärungen des Steuerpflichtigen	596	344
c) Betrachtungszeitraum	597	345
d) Verlustrücktrag bzw. Verlustvortrag	598	346
3. Berechnung der Tarifiermäßigung	598/1	347
a) Tatsächliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	599	347
b) Fiktive durchschnittliche Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	600	348
c) Anteilige tatsächliche tarifliche Einkommensteuer	601	348
d) Anteilige fiktive tarifliche Einkommensteuer	602	349
e) Berechnung bei Ehegatten/Lebenspartnern	603	349
f) Vergleich der tatsächlichen und der fiktiven Steuerbelastung	604	350
aa) Ermäßigungsbetrag	604	350
bb) Erhöhungsbetrag	605	350
g) Zuschlagsteuern	606	351

	Rz.	Seite
4. Verfahrensvorschriften	607	351
a) Änderung der Besteuerungsgrundlagen	607	351
b) Verstoß gegen EU-Vorschriften	608	352
5. Veröffentlichung der Tarifiermäßigungen	609	352
VIII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	620	353
1. Arbeitsverhältnisse	620	353
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten	620	353
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	621	353
bb) Ausschluss von Arbeitsverhältnissen	635	359
cc) Sonderleistungen	638	360
dd) Altersversorgung	647	364
ee) Arbeitsverhältnis mit einer Personengesellschaft	667	371
ff) Folgen der Nichtanerkennung eines Arbeitsverhältnisses	669	372
b) Arbeitsverträge mit Kindern	674	372
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern	680	374
d) Arbeitsverhältnis mit sonstigen nahen Angehörigen	681	375
2. Mitunternehmerschaft	682	375
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluss der faktischen Mitunternehmerschaft	683	376
b) Auswirkungen der land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft	690	378
c) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten	693	379
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen	693	379
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses	694	380
d) Gesellschaftsverträge mit Kindern	703	384
aa) Allgemeine Grundsätze	703	384
bb) Schenkweise begründete Beteiligungen von Kindern	706	385
cc) Gesellschaftsverträge mit minderjährigen Kindern	707	386
e) Angemessenheit der Gewinnverteilung	708	387
f) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung	712	389
g) Die GmbH & Co. KG	713	390
h) Gewinnfeststellung	714	390

	Rz.	Seite
IX. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	715	391
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung	715	391
a) Pachtverträge	715	391
aa) Allgemeines	715	391
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandtschaftspacht)	716	391
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	725	395
aa) Rechtslage bei Aufgaben nach dem 4.11.2011	725	395
bb) Rechtslage bei Aufgaben vor dem 5.11.2011	726	396
cc) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben	728	396
dd) Rechtsgrundlage des Verpächterwahlrechts	731	398
ee) Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	732	398
ff) Bestehende Übergangsregelungen zur Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe und von Einzelflächen	750	408
gg) Aufgabehandlungen während der Pachtzeit	756	409
hh) Aufgabeklarung	758	409
c) Betriebsüberlassungsvertrag/ Wirtschaftsüberlassungsvertrag	761	411
aa) Allgemeines	761	411
bb) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag vor dem 1.1.2008	764	412
cc) Betriebsüberlassungsvertrag/Wirtschafts- überlassungsvertrag nach dem 31.12.2007	772	415
2. Nießbrauchsbestellung	774	416
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb	774	417
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen	774	417
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs – Unternehmens- und Ertragsnießbrauch	776	419
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch	780	420
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen	785	423
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung	787	424
ff) Beendigung des Nießbrauchs – Betriebsaufgabe des Nießbrauchsbestellers	788	425

Inhalt

	Rz.	Seite
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft	789	425
aa) Mitunternehmerschaft zwischen Nießbraucher und Nießbrauchsbesteller?	789	425
bb) Mitunternehmerschaft zwischen mehreren Nießbrauchern?	790	426
c) Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens	791	426
aa) Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückbehaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch)	791	426
bb) Übertragung eines Betriebs unter Zurückbehaltung des Nießbrauchs an einem Grundstück	792	427
cc) Unentgeltliche Nießbrauchsbestellung an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch)	793	428
d) Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil	795	428
aa) Allgemeines	795	428
bb) Der Nießbraucher als Gesellschafter und Mitunternehmer	796	429
cc) Der Nießbrauchsbesteller als Gesellschafter und steuerlicher Mitunternehmer	800	430
3. Vererbung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	805	431
a) Rechtliche Besonderheiten der Erbfolge im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	805	431
b) Erbfall und Erbauseinandersetzung als selbständige Rechtsvorgänge für die steuerliche Beurteilung	807	432
c) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben bzw. im Wege der Sonderrechtsnachfolge	809	433
d) Steuerliche Behandlung der Sonderrechtsnachfolge	810	433
e) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Zurechnung der Einkünfte	811	434
f) Übertragung von Miterbenanteilen	814	435
g) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	817	436
aa) Fortsetzung durch eine Personengesellschaft	818	437

	Rz.	Seite
bb) Auseinandersetzung nach den gesetzlichen Vorschriften	820	437
cc) Vertragliche Auseinandersetzung	821	438
dd) Auseinandersetzung bei Vorhandensein von Betriebsvermögen und sonstigem Vermögen	822	439
ee) Anschaffungskosten – Veräußerungsgewinn	823	440
ff) Erbvergleich	824	441
h) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft	825	441
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen	826	441
bb) Steuerliche Beurteilung	829	443
i) Erbfallschulden	830	444
aa) Erbfallschulden als notwendige Privatschulden	830	444
bb) Vermächtnis	831	444
cc) Pflichtteilsansprüche	835	446
dd) Abfindung von Erbfallschulden mit Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	836	446
ee) Anschaffungskosten	837	447
ff) Aufnahme von Darlehen zur Erfüllung von Erbfallschulden	838	447
gg) Nicht erfüllte Verbindlichkeiten	839	447
hh) Stundung von Erbfallschulden-Zinszahlungen	840	447
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altenteilsvereinbarungen	841	448
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge)	841	448
b) Betriebsteilung – Übertragung von Teilbetrieben	844	449
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Personengesellschaft	846	450
d) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	847	451
e) Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe	848	451
aa) Betriebsveräußerung – Unentgeltliche Betriebsübertragung	849	452
bb) Betriebsaufgabe	872	461
f) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe	896	472
aa) Gegenstand der Darstellung	896	472
bb) Begriff der Realteilung	897	472
cc) Zwingende Fortführung der Buchwerte	898	473

Inhalt

	Rz.	Seite
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	901	474
ee) Realteilung und Betriebsverpachtung im Ganzen	902	474
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	486
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	500
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	930	500
a) Allgemeines	930	500
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	936	502
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn	943	503
d) Veräußerungs-(Aufgabe-)Preis	945	504
aa) Kaufpreisforderung	946	505
bb) Entschädigungen, Prämien	953	507
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	510
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	515

	Rz.	Seite
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	522
2. Steuerfreie Einnahmen	1008	523
a) Zuschüsse zum Beitrag nach dem ALG (§ 3 Nr. 17 EStG)	1008	522
b) Grundbetrag der Produktionsaufgabenernte 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 Erbbaugrundstü- cken	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	534
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1080	538
bb) Betriebsvermögen	1084	540
cc) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1091	543
dd) Betriebsübergabe nach § 6 Abs. 3 EStG unter Rückbehalt nicht wesentlicher Flächen (= verkleinerter Betrieb durch Abspaltung)	1104/1	552
ee) Übertragung von Flächen des Betriebs (ohne Teilbetriebseigenschaft) auf mehrere nicht mitunternehmerschaftlich verbundene Einzelrechtsnachfolger	1104/2	553
ff) Abfindung eines weichen Erben und Übertragung des Restbetriebs (bis 2005)	1104/3	553
gg) Realteilung eines verpachteten landwirtschaft- lichen Betriebs (Mitunternehmerschaft)	1104/4	554

Inhalt

	Rz.	Seite
d) Veräußerung/Entnahme	1105	554
e) Veräußerungspreis/Entnahmewert	1109	556
f) Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens	1114	563
aa) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1.7.1970 angeschafftem Grund und Boden nach § 55 EStG	1114	563
bb) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30.6.1970 angeschafftem Grund und Boden	1149	578
cc) Anschaffungsnebenkosten	1151	580
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1153	580
ee) Teilwertabschreibung	1155	582
g) Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG)	1156	582
h) Bewertung besonderer mit dem land- und forstwirtschaftlichen Grund und Boden zusammenhängender Nutzungsrechte und -befugnisse (z. B. Milch-Referenzmenge)	1160	584
i) Steuerliche Vergünstigungen/Milderungsregelungen	1163	585
6. Besonderheiten der Forstwirtschaft	1164	586
a) Überblick	1164	586
aa) Früheres Recht	1164	586
bb) Neues Recht	1165	586
cc) Einkünfte aus Forstwirtschaft	1167	587
b) Begriffserläuterungen	1169	589
aa) Begriff Wald im Privatrecht	1170	589
bb) Begriff Wald im öffentlichen Recht	1171	589
cc) Forstfachliche Begriffserläuterungen	1174/1	591
dd) Abgrenzung zu besonderen Aufwuchsformen	1175	592
c) Vorliegen eines Forstbetriebs	1188	596
aa) Erwerbsbetrieb	1188	596
bb) Abgrenzung zur Liebhaberei	1189	599
cc) Forstwirtschaftlicher Teilbetrieb	1190	600
dd) Abgrenzung zur Betriebsstätte	1194	601
ee) Mehrheit von Betrieben	1195	601
ff) Folgerungen aus der Betriebs- oder Teilbetriebseigenschaft	1196	602

	Rz.	Seite
d) Zurechnung der Einkünfte	1197	603
aa) Grundsatz	1197	603
bb) Realgemeinden	1198	604
cc) Gemeindennutzungsrechte – Holzeinschlagsrechte – Rechtler	1199	605
dd) Abgrenzung zu Körperschaften	1201	606
e) Gewinnermittlungsarten	1202	607
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	1202	607
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1203	607
cc) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	1204	608
f) Gewinnermittlungszeitraum	1205	608
g) Gewinnermittlung	1208	609
aa) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung bei Holznutzungen	1208	609
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Gewinne aus Holznutzungen (§ 51 EStDV)	1209	610
cc) Entnahmen für Brennholz	1213	613
h) Betriebsvermögen – Bilanzierung	1214	613
aa) Wirtschaftsgut	1215	614
bb) Waldboden	1216	614
cc) Aufstehender Baumbestand – stehendes Holz	1218	615
dd) Andere Wirtschaftsgüter	1232	626
ee) Eingeschlagenes Holz – Umlaufvermögen	1236	630
ff) Eingeschlagenes Holz – Anlagevermögen	1237	631
gg) Rückstellung für Wiederaufforstungskosten	1239	632
i) Veräußerungsvorgänge	1240	632
aa) BV-Eigenschaft	1240	632
bb) Kaufpreisaufteilung	1241	633
cc) Buchwertermittlung	1242	634
dd) Zusammenfassendes Beispiel	1243	635
j) Aufgabe eines Forstbetriebs	1244	636
k) Flurbereinigung, freiwilliger Landtausch nach § 103b FlurbG	1245	636
l) Ablösung von Forstrechten	1246	637
m) Unentgeltliche Übertragung von Waldflächen	1246/1	637

Inhalt

	Rz.	Seite
n) Tarif – Steuersätze bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen nach § 34b EStG	1247	638
aa) Bisherige Rechtslage (bis VZ 2011) – Überblick	1247	638
bb) Neue Rechtslage (ab VZ 2012) – Überblick	1249	640
cc) Holznutzungen	1255	641
dd) Ermittlung der Einkünfte nach § 34b Abs. 2 EStG	1270	645
ee) Umfang der Tarifvergünstigung – Steuersätze (§ 34b Abs. 3 EStG)	1279	649
ff) Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung (§ 34b Abs. 4 EStG)	1302	656
gg) Besondere Schadensereignisse (§ 34b Abs. 5 EStG)	1306	658
hh) Billigkeitsmaßnahmen der Finanzverwaltung bei größeren regional begrenzten Schadensereignissen nach R 34b.7 Abs. 4 Satz 1 EStR	1307/1	658
o) Vergünstigungen nach dem Forstschäden-Ausgleichsgesetz	1308	658
aa) Allgemeines	1308	658
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 ForstSchAusglG)	1312	659
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 ForstSchAusglG	1330	664
dd) Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitätsnutzungen bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG)	1336	665
ee) Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 ForstSchAusglG)	1337	666
ff) Übervorräte in der Holzwirtschaft	1339	667
7. Land- und Forstwirtschaft betreibende Kapitalgesellschaften – Betriebsaufspaltung	1360	667
8. Nutzung von luf Grundstücken für die Energieerzeugung/-verteilung	1365	668
a) Energieerzeugung	1365	668
b) Windkraftanlagen	1365/1	669
c) Freiflächen-Photovoltaikanlagen	1365/2	669
d) Agri-Photovoltaikanlagen	1365/3	669
e) Gebäudebezogene Photovoltaikanlagen	1365/4	670
aa) Anzahl der Photovoltaikanlagen	1365/5	670
bb) Gebäudebezogen Leistungsgrenze	1365/6	670

	Rz.	Seite
cc) Vergleich der Bruttoleistung mit der gebäudebezogenen Leistungsgrenze	1365/7	671
dd) Höchstgrenze von 100 kWp	1365/8	671
ee) Überführung/Übertragung von Photovoltaikanlagen	1365/9	672
ff) Verpachtung	1365/10	672
gg) Gewinnermittlungsverbot	1365/11	672
hh) Befreiung von der Anzeige nach § 138 AO	1365/12	672
f) Biogasanlagen	1365/13	673
g) Wasserkraftwerk	1365/14	673
h) Stromtrassen auf betrieblichen Grundstücken	1365/15	673
i) Andere Versorgungsleistungen auf betrieblichen Grundstücken	1365/16	673
j) Versorgungsleitungen auf privaten Grundstücken	1365/17	673
C. Bewertung für Zwecke der Grundsteuer und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer	1367	674
<hr/>		
I. Grundlagen der Einheitsbewertung und allgemeine Bewertungsvorschriften	1370	676
1. Vorschriften des Bewertungsgesetzes	1370	676
2. Wirtschaftliche Einheit	1371	677
3. Bewertungsmaßstab	1372	677
4. Begriffsbestimmungen	1373	677
a) Vermögensarten	1373	677
b) Grundbesitz	1374	678
c) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1375	678
5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	1376	678
a) Hauptfeststellung	1376	678
b) Stichtagsprinzip	1378	680
c) Nachfeststellung	1379	680
d) Fortschreibungen	1382	682
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	1390	685
1. Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1390	685
2. Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1392	686

	Rz.	Seite
3. Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1396	688
4. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1405	693
5. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	1406	699
a) Ausgewiesenes Bauland	1407	700
b) Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken	1408	701
c) Existenzgrundlage des Betriebsinhabers	1409	702
III. Feststellung der Einheitswerte	1412	703
1. Allgemeines	1412	703
2. Ermittlung des Wirtschaftswerts	1413	703
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswerts	1413	703
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte	1414	704
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1415	705
d) Ermittlung des Vergleichswerts (§§ 38 bis 40 BewG)	1418	706
e) Ermittlung der Zuschläge und Abschläge (§ 41 BewG)	1419	706
f) Bewertung der Tierbestände (§§ 51, 51a BewG)	1423	708
g) Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzungsteile Hopfen und Spargel (§ 52 BewG)	1424	714
h) Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	1425	715
i) Bewertung der weinbaulichen Nutzung	1426	715
j) Bewertung der gärtnerischen Nutzung	1427	716
k) Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1428	717
l) Bewertung der Nebenbetriebe	1430	719
3. Ermittlung des Wohnungswerts	1431	721
4. Zusammensetzung des Einheitswerts (§ 48 BewG)	1434	722
5. Einheitswert bestimmter Intensivnutzungen (§ 48a BewG)	1435	724
6. Aufteilung des Einheitswerts (§ 49 BewG)	1436	725
7. Wirtschaftswert als Bezugsgröße im nichtsteuerlichen Bereich	1437	725
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	1441	726
1. Grundlagen	1441	726
2. Grundsätze	1442	727

	Rz.	Seite
3. Allgemeine Vorschriften zum Grundsteuermessbetragsverfahren (Abschnitt 8.01 bis 8.05 ErsWWErl)	1443	728
a) Grundsteuermessbetrag	1443	728
b) Neuveranlagung, Nachveranlagung	1444	728
c) Zerlegung	1445	729
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Ersatzwirtschaftswertverfahren	1446	729
a) Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Sonderkulturen)	1446	729
b) Hopfen	1448	730
c) Spargel	1449	730
d) Forstwirtschaftliche Nutzung	1450	730
e) Weinbauliche Nutzung	1451	731
f) Gärtnerische Nutzung	1452	731
g) Sonstige Nutzungen	1453	732
h) Nebenbetriebe	1454	732
5. Ersatzwirtschaftswert	1455	732
6. Steuerliche Anwendung des Ersatzwirtschaftswerts	1456	732
V. Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1.1.2025	1457/1	733
1. Allgemeines	1457/1	733
a) Vermögensarten	1457/1	733
b) Feststellung von Grundsteuerwerten	1457/2	733
c) Ermittlung der Grundsteuerwerte	1457/3	734
2. Feststellungsarten	1458	735
a) Das System von Feststellungen und Bewertungsstichtagen	1458	735
b) Hauptfeststellung und Wertverhältnisse	1458/1	735
c) Fortschreibungen und Fortschreibungszeitpunkt	1458/2	736
aa) Wertfortschreibungen	1458/3	737
bb) Artfortschreibungen	1458/4	737
cc) Zurechnungsfortschreibung	1458/5	738
dd) Fehlerbeseitigende Fortschreibungen	1458/6	738
d) Nachfeststellungen	1459	740
e) Aufhebungen	1459/2	741
3. Begleitregelungen zum Feststellungsverfahren	1460	741

	Rz.	Seite
4. Erklärungs- und Anzeigepflichten sowie behördliches Mitteilungsverfahren	1461	743
a) Abgabe von Feststellungserklärungen	1461	743
b) Anzeigepflichten	1461/1	743
c) Erfüllung der Anzeigepflichten und örtliche Zuständigkeit	1461/2	744
5. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Grundsatz- und Abgrenzungsfragen	1462	745
a) Die wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	1462	745
b) Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit gegenüber Betriebs- und Grundvermögen	1463	749
c) Gliederung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1464	755
d) Bewertungsstichtag	1465	758
e) Ertragswert als Bewertungsmaßstab	1466	759
aa) Bewertungsgrundsätze	1466	759
bb) Methodik der Wertermittlung	1466/1	760
f) Ermittlung des Ertragswerts – Grundlagen und Vorgehensweise	1467	761
6. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens – Wertfindung einschließlich Zuschlagssystematik	1468	762
a) Bewertungsmethode	1468	762
aa) Grundsatzaussagen	1468	762
bb) Ausnahmeregelung in Fällen der Nutzungsüberlassung	1468/1	763
b) Bewertung der Nutzungen	1469	764
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1469	764
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1469/1	766
cc) Weinbauliche Nutzung	1469/2	768
dd) Gärtnerische Nutzung	1469/3	769
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1469/4	773
ff) Abbauland, Geringstland und Unland	1469/5	776
gg) Hofstelle	1469/8	777
c) Reinertragszuschlagssystematik in Fällen der Ertragswertsteigerung	1471	782
aa) Ertragswertzuschläge bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1471	782

	Rz.	Seite
bb) Ertragswertzuschläge bei der gärtnerischen Nutzung	1471/2	783
cc) Ertragswertzuschläge bei der weinbaulichen Nutzung und der Nebenbetriebe	1471/3	784
dd) Ertragswertzuschläge bei Nutzung zur Windenergieerzeugung	1471/4	785
d) Ermittlung des Grundsteuerwerts	1472	785
e) Kleingartenland und Dauerkleingartenland	1473	786
7. Sondervorschriften	1474	787
a) Besonderheiten bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1475	787
b) Besonderheiten bei den sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzungen	1476	789
8. Bewertung von land- und forstwirtschaftlichen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1477	790
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	1480	790
1. Verfahrensrechtlicher Kontext	1480	790
2. Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	1482	792
3. Abgrenzungsfragen der Vermögensart	1485	794
4. Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1488	798
a) Wirtschaftsteil	1489	798
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1491	799
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1492	800
cc) Weinbauliche Nutzung	1493	800
dd) Gärtnerische Nutzung	1494	801
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1498	802
ff) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1499	802
gg) Nebenbetriebe	1500	803
hh) Geringstland	1501	803
ii) Abbauland	1502	804
jj) Unland	1503	804
kk) Stückländereien	1504	805
b) Betriebswohnungen	1505	806
c) Wohnteil	1506	806
5. Bewertungsstichtag	1507	807

Inhalt

	Rz.	Seite
6. Bewertung des Wirtschaftsteils	1508	808
a) Ermittlung der Wirtschaftswerte	1510	809
aa) Allgemeines	1510	809
bb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	1511	810
cc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	1512	812
dd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	1513	813
ee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	1514	815
ff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	1515	817
gg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbauland	1516	817
hh) Reingewinn/Geringstland	1517	818
ii) Reingewinn/Unland	1518	818
jj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	1519	818
b) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	1520	819
c) Gemeinschaftliche Tierhaltungen	1522/1	825
d) Tierbestände	1523	826
e) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	1524	826
7. Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	1526	827
8. Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1528	830
9. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	1533	834
D. Substanzsteuern	1549	837
I. Grundsteuer	1549	837
1. Grundstruktur, Aufkommensneutralität und verfassungsrechtliche Beurteilung der Neuregelung	1550	838
2. Steuergegenstand	1556	842
3. Bemessungsgrundlage	1557	843
a) Bewertung des luf-Vermögens	1558	844
b) Bewertung der Wohngebäude	1559	844
aa) Bewertung der Wohngebäude im Bundesmodell	1559/1	844
bb) Bewertung der Wohngebäude im reinen Flächenmodell (Bayern und Hamburg)	1559/2	845

	Rz.	Seite
cc) Bewertung der Wohngebäude in den lageabhängigen Flächenmodellen (Niedersachsen und Hessen)	1559/3	845
dd) Bewertung der Wohngebäude im Bodenwertmodell (Baden-Württemberg)	1559/4	846
4. Steuerbefreiungen	1560	846
a) Lehr- und Versuchszwecken dienender Grundbesitz	1562	847
aa) Lehrzwecken	1562/1	847
bb) Versuchszwecken	1562/2	848
b) Militärische Übungs- und Flugplätze	1563	848
c) Luf genutzter Grundbesitz i. S. von § 4 Nr. 1 bis 4 GrEStG	1564	849
d) Gemischt genutzter Grundbesitz	1565	849
5. Steuermesszahl und Zerlegung	1566	849
a) Steuermesszahl und Grundsteuerermessbescheid	1566	849
b) Zerlegung	1567	851
6. Hebesatz und Festsetzung der Grundsteuer	1568	852
7. Erlass der Grundsteuer wegen wesentlicher Reinertragsminderung	1569	853
a) Voraussetzungen des Erlasses	1570	853
aa) Tatsächlicher Reinertrag	1570/1	854
bb) Kein Vertreten der Reinertragsminderung durch den Steuerpflichtigen	1570/5	855
cc) Unbilligkeit der Einziehung nach den wirtschaftlichen Verhältnissen des Betriebs	1570/6	855
b) Erlassverfahren	1571	856
8. Zusätzliche Erlassvorschriften der Länder	1572	856
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1575	857
1. Steuerart, Steuergegenstand, Belastungsgrund und Stichtagsprinzip	1575	857
2. Persönliche Steuerpflicht	1576	858
3. Steuertatbestände	1577	858
4. Bemessungsgrundlage	1578	860
5. Steuerbefreiungen	1579	860
a) Hausrat	1579/1	861
b) Familienheim	1579/2	861
aa) Definition	1579/2	861

Inhalt

	Rz.	Seite
bb) Freigebige Zuwendungen unter Lebenden durch Ehegatten/Lebenspartner	1580	862
cc) Erwerbe von Todes wegen durch den Ehegatten/Lebenspartner	1581	863
dd) Erwerb von Todes wegen durch Kinder	1582	865
c) Unternehmensvermögen	1583	865
aa) Überblick	1583	865
bb) Verschonungsmöglichkeiten	1584	866
cc) Begünstigungsfähiges Vermögen	1585	873
dd) Begünstigtes Vermögen und steuerschädliches Verwaltungsvermögen	1586	875
ee) Lohnsummenregelung	1587	878
ff) Behaltensregelungen	1588	879
gg) Weitergabeverpflichtung	1589	881
d) Privilegierung von Immobilienvermögen	1590	881
6. Freibeträge	1591	882
a) Persönliche Freibeträge	1591	882
b) Versorgungsfreibetrag	1592	884
7. Tarif	1593	884
a) Steuersätze	1593	884
b) Tarifbegünstigung	1594	885
8. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	1595	885
9. Stundungsregelung	1596	886
a) Unternehmensvermögen	1596	886
b) Immobilienvermögen	1597	887
E. Umsatzsteuer	1620	888
I. Allgemeines	1620	888
1. Zweck und Bedeutung der Vorschrift	1620	888
2. Systematik	1624	890
3. Unionsrecht	1626	892
a) Unionsrechtliche Vorgaben	1626	892
b) Unionskonforme Umsetzung im deutschen Umsatzsteuerrecht	1633	897
c) Richtlinienkonforme Abgrenzung der Lieferung landwirtschaftlicher Erzeugnisse und Dienstleistungen	1634	897

	Rz.	Seite
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	1642	903
1. Allgemeines	1643	904
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb (§ 24 Abs. 2 UStG)	1644	905
a) Landwirtschaft und Forstwirtschaft als unterschiedliche Tätigkeiten	1644	905
b) Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	1645	905
c) Konkretisierung zum land- und forstwirtschaftlichen Betrieb (§ 24 Abs. 2 Satz 1 UStG)	1646	908
aa) Allgemeines	1646	908
bb) Landwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 1 UStG)	1647	908
cc) Forstwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 2 UStG)	1648	909
dd) Weinbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 3 UStG)	1650	912
ee) Gartenbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 4 UStG)	1653	913
ff) Obst- und Gemüseanbau (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 5 UStG)	1654	914
gg) Baumschulen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 6 UStG)	1655	914
hh) Betriebe, die Pflanzen und Pflanzenteile mit Hilfe der Naturkräfte gewinnen (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 7 UStG)	1656	915
ii) Binnenfischerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 8 UStG)	1657	917
jj) Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 9 UStG)	1658	917
kk) Fischzucht für die Binnenfischerei und die Teichwirtschaft (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 10 UStG)	1659	918
ll) Imkerei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 11 UStG)	1660	919
mm) Wanderschäferei (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 12 UStG)	1661	920
nn) Saatzucht (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Variante 13 UStG)	1662	921
oo) Tierzucht- und Tierhaltungsbetriebe (§ 24 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG)	1663	921
d) Gewerbebetriebe kraft Rechtsform (§ 24 Abs. 2 Satz 3 UStG a. F.)	1673	938

	Rz.	Seite
e) Gesondert geführter Betrieb (§ 24 Abs. 3 UStG)	1674	938
aa) Vorliegen verschiedener, wirtschaftlich nicht verbundener Unternehmensbereiche	1675	938
bb) Zweck und unmittelbare Folge der Aufteilung	1676	940
3. Umsatzgrenze zur Anwendung der Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe (§ 24 Abs. 1 Satz 1 UStG)	1676/1	943
4. Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1677	954
a) Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse	1678	955
aa) Auswirkungen des Zukaufs fremder Erzeugnisse	1679	958
bb) Auswirkungen einer Verarbeitung	1680	959
cc) Auswirkungen einer Vermischung	1681	963
dd) Auswirkungen des Verkaufs von Gegenständen des land- und forstwirtschaftlichen Unternehmensvermögens	1682	964
b) Sonstige Leistungen eines Land- und Forstwirts	1683	965
aa) Auswirkungen von Vermietung und Verpachtung	1684	983
bb) Weitere Einzelfälle	1685	987
c) Vereinfachungsregel für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	1686	991
5. Zusammenfassung: Land- und forstwirtschaftliche Umsätze eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	1687	996
III. Steuerschuldner nach § 13b UStG	1688	996
IV. Geschäftsveräußerung im Ganzen	1689	997
V. Steuerbefreiungen und Nichtanwendung von § 9 UStG (§ 24 Abs. 1 Satz 2 UStG)	1690	999
1. Allgemeines	1690	999
2. Grundstücksübertragungen (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	1691	1000
3. Vermietung und Verpachtung (§ 4 Nr. 12 UStG)	1692	1002
4. Warenkreditgewährung (§ 4 Nr. 8 Buchst. a UStG)	1693	1003
5. Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften (§ 4 Nr. 27 Buchst. b UStG)	1694	1003

	Rz.	Seite
VI. Behandlung der land- und forstwirtschaftlichen Umsätze mit Auslandsbezug	1695	1004
1. Exportumsätze	1695	1004
2. Im Ausland bewirkte Lieferungen	1696	1005
3. Importumsätze	1697	1006
VII. Steuersätze	1698	1012
VIII. Vorsteuerabzug (§ 24 Abs. 1 Satz 3 und 4 UStG)	1699	1023
1. Vorsteuern beim Land- und Forstwirt	1699	1023
2. Vorsteuerabzug bei gemischten Unternehmen	1700	1026
3. Vorsteuern bei Abwicklungsumsätzen	1701	1034
4. Vorsteuern beim Leistungsempfänger	1702	1036
5. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	1703	1037
a) Trennungsmodell bzw. Vorschaltmodell	1704	1038
b) Einschaltmodell	1705	1042
c) Missbrauch durch Verkauf und Rückkauf	1706	1042
d) Auslagerungsmodell	1707	1044
IX. Rechnungsausstellung (§ 24 Abs. 1 Satz 5 UStG)	1708	1046
X. Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten	1709	1048
XI. Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung und Widerruf (§ 24 Abs. 4 UStG)	1710	1051
1. Allgemeines	1710	1051
2. Zweckmäßigkeit der Option	1711	1051
3. Form der Optionserklärung	1712	1052
4. Frist für die Optionserklärung	1713	1053
5. Geltungszeitraum der Regelbesteuerung	1714	1054
6. Einheitlichkeit der Option	1715	1056
7. Folgen der Optionserklärung beim Wechsel zur Regelbesteuerung	1716	1058
8. Folgen der Optionserklärung und Beantragung der Ist-Besteuerung	1717	1061
9. Folgen der Optionserklärung beim Eingreifen der Kleinunternehmerregelung	1718	1061
10. Wechsel der Besteuerungsform kraft Gesetzes	1719	1066
11. Rückkehr zur Durchschnittsbesteuerung	1720	1066

	Rz.	Seite
F. Grunderwerbsteuer	1721	1069
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1721	1069
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1722	1069
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1726	1073
IV. Steuerbefreiungen	1727	1076
V. Bemessungsgrundlage	1734	1080
VI. Steuersatz	1736	1082
G. Kraftfahrzeugsteuer	1754	1084
I. Rechtlicher Rahmen	1754	1084
II. Kraftfahrzeugsteuervergünstigung im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	1755	1086
1. Begünstigte Fahrzeugarten	1756	1088
a) Zugmaschinen	1757	1089
b) Sonderfahrzeuge	1758	1090
c) Kraftfahrzeuganhänger hinter Zugmaschinen oder Sonderfahrzeugen	1759	1092
d) Einachsige Kraftfahrzeuganhänger	1760	1092
2. Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	1761	1093
3. Ausschließliche Verwendung	1764	1096
H. Verfahrensfragen	1807	1101
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1807	1101
1. Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer	1807	1101
a) Allgemeines	1807	1101
b) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	1812	1104
2. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	1830	1106
3. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer	1835	1108
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1838	1109
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1843	1111
IV. Verbindliche Auskunft	1847	1112
Stichwortverzeichnis		1115