

HLBS-Umsatzsteuer in der Land- und Forstwirtschaft 2024

**Vortrags- und Diskussionsveranstaltung
für Steuerberater und qualifizierte Mitarbeiter**

Bei der Zusammensetzung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden. Der Herausgeber kann für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendwelche Haftung übernehmen.

Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise ist der Herausgeber dankbar.

Stand: Mai 2024

© HLBS GmbH
Engeldamm 70, 10179 Berlin

HLBS-Umsatzsteuer 2024

Inhaltsverzeichnis

1	Gesetzgebung	9
1.1	Wachstumschancengesetz	9
1.1.1	Anhebung der Grenze für die Istbesteuerung auf 800.000 €	9
1.1.2	Änderungen für Kleinunternehmer i. S. d. § 19 UStG	10
1.1.3	Änderung der Grenzen bzgl. der Abgabeverpflichtung für Umsatzsteuervoranmeldungen	11
1.1.4	Nicht umgesetzte Entwurfsregelungen	11
1.2	Vorliegender „interner“ Entwurf des Jahressteuergesetzes 2024	12
1.2.1	Änderungen durch Artikel 20 JStG-E 2024	12
1.2.2	Änderungen durch Artikel 21 JStG-E 2024	16
1.2.3	Änderungen durch Artikel 22 JStG-E 2024	23
1.2.4	Änderungen durch Artikel 23 JStG-E 2024	24
1.2.5	Änderungen durch Artikel 24 JStG-E 2024 (ab 01.01.2026)	25
2	Hinweise zu § 24 UStG	37
2.1	Folgen aus dem BFH-Urteil vom 12.07.2023 – XI R 14/22	37
2.1.1	Sachverhalt	37
2.1.2	Entscheidung des BFH	37
2.1.3	Praxishinweise	40
2.1.4	Handlungsbedarf aufgrund der Veröffentlichung des BFH-Urteils	40
2.1.5	Vorsteuerberichtigungstatbestände nach § 15a Abs. 2 UStG	41
2.1.6	Ertragsteuerliche Behandlung des Vorsteuerabzugs und der Vorsteuerberichtigung	47
2.2	Stallverpachtung mit Betriebsvorrichtung	48
2.2.1	Sachverhalt	48
2.2.2	Entscheidung des BFH	49
2.2.3	Praxishinweise	50
2.3	Vertrauensschutz bei rechtswidrigen Verwaltungsanweisungen	51
2.3.1	Sachverhalt	51
2.3.2	Entscheidung des BFH	53
2.3.3	Praxishinweise	55
2.4	Praxishinweise zu § 19 UStG im Rahmen der Pauschalierung	56
2.4.1	Grundsätzliches	56
2.4.2	Umsatzgrenze zur Zulässigkeit der Pauschalierung	57
2.4.3	Voraussetzungen für die Anwendung der Kleinunternehmerregelung	58
2.4.4	Verzicht auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung	58

2.4.5	Besonderheiten beim Übergang zur Verpachtung	59
2.5	Aktuelle Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung zu § 24 UStG	60
2.5.1	Umsatzsteuerliche Behandlungen von Zahlungen im Rahmen der Initiative Tierwohl (LfSt Niedersachsen vom 12.07.2023)	60
2.5.2	VE-Obergrenze im Organkreis bei Anwendung der Besteuerung nach Durchschnittssätzen (BMF-Schreiben vom 30.06.2023)	64
2.5.3	Besteuerung der Lieferung von Wirtschaftsgütern als Hilfsgeschäfte im Rahmen der Durchschnittssatzbesteuerung § 24 UStG	68
2.5.4	Keine Durchschnittssatzbesteuerung beim Verkauf von Sport-, Renn- und Turnierpferden (BFH-Urteil vom 13.09.2023)	72
2.5.5	Die Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG gilt nur für inländische land- und forstwirtschaftliche Betriebe	76
2.5.6	Keine Durchschnittssatzbesteuerung bei entgeltlichem Verzicht auf ein vertragliches Lieferrecht	80
2.6	Vorteilhaftigkeit von § 24 UStG/Haftungsrisiken/600.000 €-Grenze	85
2.6.1	Allgemeines	85
2.6.2	Haftungsrisiken	92
2.6.3	Hinweise an „neue Regelbesteuerer“	93
2.6.4	Unternehmer im Grenzbereich der 600.000 €-Grenze	96
3	Innergemeinschaftliche Lieferungen und Erwerbe bei Regelbesteuerung und bei § 24 UStG	137
3.1	Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 6a UStG, §§ 17a ff. UStDV und Art. 45a MwStVO)	137
3.1.1	Überblick	137
3.1.2	Gelangensvermutung (§ 17a UStDV, Art. 45a MwStVO)	140
3.1.3	Innergemeinschaftliche Lieferungen und § 24 UStG	141
3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb und § 24 UStG	143
3.2.1	Überblick über den Grundtatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs	143
3.2.2	Einschränkung des innergemeinschaftlichen Erwerbs i. R. d. § 24 UStG	144
3.2.3	Anträge im Inland ansässiger Unternehmer auf Vergütung der Vorsteuer im anderen Mitgliedstaat nach § 18g UStG	145
4	Die Photovoltaikanlage im UStG – Aktualisierung	163
4.1	Nullsteuersatz für Umsätze im Zusammenhang mit bestimmten PV-Anlagen (§ 12 Abs. 3 UStG)	163
4.1.1	Allgemeines	163
4.1.2	Rückblick PV-Anlagen: Bisherige Rechtslage	163
4.1.3	Neuregelung für PV-Anlagen (Rückblick)	164
4.1.4	Änderungen/Ergänzungen des Umfangs der begünstigten Leistungen	164
4.1.5	Rechnungspflichtangaben (Abschn. 14.5 Abs. 8 UStAE)	165

4.2	Entnahme von (Alt-)PV-Anlagen	166
4.2.1	Besteuerung von privat verbrauchtem Strom	166
4.2.2	Entnahme von (Alt-)PV-Anlagen	166
4.2.3	Anwendungsfragen	170
5	Elektronische Rechnung (E-Rechnung)	181
5.1	Änderung durch das Wachstumschancengesetz	181
5.1.1	Grund der verpflichtenden Umstellung auf die E-Rechnung	181
5.1.2	Gesetzesänderung ab 01.01.2025	181
5.1.3	Übergangsvorschriften	182
5.2	Format der E-Rechnung	182
5.2.1	Allgemeines	182
5.3	Folgen der Gesetzesänderung	183
5.3.1	Grundsätzliche Auswirkung zum Vorsteuerabzug	183
5.3.2	Auswirkung auf die Buchführung des Mandanten (GoBD)	183
5.3.3	Änderungen aus Sicht des Steuerberaters als Leistungserbringer	185
5.4	Problemstellungen bei der E-Rechnung	185
6	Umsatzsteuersatz bei Speisen und Restaurationsleistungen	193
6.1	Steuersatzänderung zum 01.07.2020	193
6.1.1	Aufteilung des Entgelts bei sogenannten Sparmenüs	194
6.1.2	Vereinfachungsregelung für Kombiangebote und Servicepauschale	194
6.1.3	Verpflegung von Arbeitnehmern	195
6.2	Ab 01.01.2024: Rückkehr zur „Altregelung“	197
6.2.1	Abgrenzungskriterien für Restaurationsleistungen und Lieferungen von Speisen	197
6.2.2	Verpflegung von Arbeitnehmern	198
7	Verwaltungsanweisungen	205
7.1	BMF-Schreiben vom 06.10.2023 zur kurzfristigen Beherbergung	205
7.1.1	Steuerliche Fragestellung	205
7.1.2	BFH-Urteil vom 29.11.2022	205
7.1.3	Änderung des Umsatzsteueranwendungserlasses	205
7.2	OFD Frankfurt vom 13.04.2023 zur Unterbringung von Asylbewerbern und Bürgerkriegsflüchtlingen	207
7.3	BMF-Schreiben vom 24.01.2024 zur unentgeltlichen Zuwendung und zum Vorsteuerabzug	209
7.3.1	Bisherige Rechtsauffassung	209
7.3.2	Neue Rechtsauffassung	209
7.3.3	Zugrundeliegender Sachverhalt	210
7.3.4	Änderung des UStAE	210

7.4	BMF-Schreiben vom 20.06.2023 zur Behandlung von Marktgebühren	213
7.4.1	Grundsätzliche Rechtsfrage	213
7.4.2	Ergebnis der BFH-Urteile	213
7.4.3	Änderung des UStAE	213
7.5	BMF-Schreiben vom 29.09.2023 zur Lieferung von Holzhackschnitzeln	214
7.6	BMF-Schreiben vom 12.04.2023 zur Istversteuerung bei § 24 UStG	215
7.6.1	Grundsatz	215
7.6.2	Ergänzung zur Istversteuerung aus dem BFH-Urteil vom 17.08.2023	215
7.7	BMF-Schreiben vom 13.02.2024 zur Vorsteueraufteilung nach Umsätzen	216
7.7.1	Grundsatz der Aufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG bei gemischter Nutzung	216
7.7.2	Inhalt des BMF-Schreibens vom 13.02.2024	216
7.7.3	Gesamtumsatzschlüssel	217
7.7.4	Beispielermittlung Gesamtumsatzschlüssel	218
7.7.5	Besonderheiten/Hinweise	219
7.7.6	Änderungen des UStAE	219
8	Rechtsprechung	231
8.1	EuGH zur Selbständigkeit von Verwaltungs-/Aufsichtsräten	231
8.1.1	Urteil vom 21.12.2023 – C-288/22	231
8.1.2	Abschn. 2.2 Abs. 3a UStAE	233
8.1.3	Praxishinweise	234
8.2	BFH zu dezentral verbrauchtem Strom	235
8.2.1	BFH vom 29.11.2022 – XI R 18/21	235
8.2.2	BFH vom 11.05.2023 – V R 22/21	235
8.2.3	Skizze zu dezentralem Stromverbrauch	235
8.2.4	Abschn. 2.5 Abs. 17 UStAE	236
8.2.5	Urteilsbegründung	236
8.3	BFH zur Dachreparatur nach PV-Installation	237
8.3.1	BFH vom 07.12.2022 – XI R 16/21	237
8.3.2	Sachverhalt	237
8.3.3	Praxishinweise	238
8.4	BFH: Kein Vorsteuerabzug aus Heizungsanlagen bei VuV	239
8.4.1	BFH vom 07.12.2023 – V R 15/21	239
8.4.2	Sachverhalt	239
8.4.3	Urteilsgründe	239
8.4.4	Praxishinweise	240
8.5	FG Köln zu § 14c UStG	241
8.5.1	FG Köln vom 25.07.2023 – 8 K 2452/21	241
8.5.2	Gründe (Empfänger ohne VoSt-Abzug)	241
8.5.3	Gründe (Empfänger mit VoSt-Abzug)	242
8.5.4	Praxishinweise	242

9	Referentenliste	254
10	Seminarübersicht	255