

HLBS-Umsatzsteuer 2026

Inhaltsverzeichnis

1	Gesetzgebung	9
1.1	Steueränderungsgesetz 2025	9
1.1.1	Restaurations- und Verpflegungsumsätze – § 12 Abs. 2 Nr. 15 UStG	9
1.1.2	Sonderregelung bei der Nutzung der zentralen Zollabwicklung – § 21b UStG	19
1.1.3	Anhebung der Umsatzgrenze zur Durchschnittsatzbesteuerung nach § 23a UStG	21
1.2	Gesetz zur Modernisierung und Digitalisierung der Schwarzarbeitsbekämpfung	22
1.2.1	Steuerlagerregelung – § 4 Nr. 4a UStG	22
1.2.2	Aufteilung des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 4 Satz 4 UStG	23
1.2.3	Aufhebung der Freizone Cuxhaven	27
2	Aktuelles zur Pauschalierung gemäß § 24 UStG	29
2.1	Durchschnittssatz nach § 24 Abs. 1 Nr. 3 UStG	29
2.1.1	Entwicklung – Übersicht	29
2.1.2	Ermittlung Durchschnittssatz 2026	29
2.1.3	Ausblick 2026	30
2.1.4	Kritische Würdigung	30
2.1.5	Modifikationen der Berechnungsmethode	32
2.1.6	Kritikpunkte an der aktuellen Berechnungsweise	34
2.1.7	Blick auf die anderen Mitgliedstaaten	35
2.1.8	Realistische Szenarien	37
2.2	Einzelfragen zum Gesamtumsatz	38
2.2.1	Historie	38
2.2.2	Allgemeines	38
2.2.3	Unterjährige Aufnahme der Tätigkeit	39
2.2.4	Gesamtumsatz bei Geschäftsveräußerung im Ganzen	40
2.2.5	Exkurs: Vorsteuerabzug bei Geschäftsveräußerung im Ganzen	43
2.2.6	Überschreiten des Gesamtumsatzes	44
2.3	Hilfsgeschäfte, Erntevereinbarung, Feldinventar	45
2.3.1	Verwerfen der Verwaltungsvereinfachung	45
2.3.2	Übergangsregelung	46
2.3.3	Hilfsgeschäfte	48
2.3.4	Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung der Regelbesteuerung	50
2.3.5	Prüfung der Kleinunternehmergrenze	51
2.3.6	Tauschgeschäft, Inzahlungnahme, Kommission und Agentur	51

2.3.7	Veräußerung von immateriellen Wirtschaftsgütern	53
2.3.8	Verkauf stehender Ernte und Feldinventar	54
2.3.9	Umsatzsteuerschuld nach § 14c UStG bei Beendigung von Personengesellschaften	59
2.4	Rückwirkende Option	61
2.4.1	Grundsatz der automatischen Durchschnittssatzbesteuerung	61
2.4.2	Zeitpunkt und Reichweite der Option	61
2.4.3	Form und Wirksamwerden der Optionserklärung	62
2.4.4	Optionsfrist und Bindungswirkung	62
2.4.5	Verhältnis von Option und Überschreiten der 600.000 €-Grenze	63
2.4.6	Option bei Geschäftsveräußerung und Betriebsübernahme	64
2.4.7	Umfang der Erklärungen (Grundsatz der Gesamtoption)	66
2.4.8	Widerruf	66
2.4.9	Option und Hofübergabe	67
2.4.10	Rückwirkende Option und Rechnungsberichtigung	68
3	Vertiefung unentgeltliche Wertabgaben	73
3.1	Allgemeines	73
3.1.1	Gesetzessystematik	73
3.1.2	Entgeltlichkeit mit Mindestbemessungsgrundlage	78
3.2	Besonderheit Wärmeentnahme bei Biogasanlagen	80
3.2.1	Allgemeines	80
3.2.2	BMF-Schreiben vom 17.12.2025	83
3.2.3	FG Niedersachsen vom 28.11.2024 (3-fach)	83
3.2.4	Berechnungsbeispiel Wärmeentnahme Biogasanlage	84
3.3	Pauschalbeträge für unentgeltliche Wertabgaben	88
3.3.1	BMF-Schreiben vom 23.12.2025	88
3.4	Selbstnutzung von Strom aus PV-Anlagen (Direktverbrauch)	88
3.4.1	Allgemeines	88
3.4.2	Besonderheit: Altanlagen vor 01.04.2012 mit Direktverbrauch	89
3.4.3	Besonderheit: Zuordnung zum Unternehmensvermögen i. V. m. Anlagen nach § 12 Abs. 3 UStG (< 30 kWh)	89
4	Neue Angaben in der USt-Voranmeldung und in der USt-Erklärung	91
4.1	Umsatzsteuerjahreserklärung 2026	91
4.1.1	Abgabefrist	91
4.1.2	Änderungen der Vordrucke	91
4.2	Umsatzsteuervoranmeldungen 2026	93
4.2.1	Abgabefristen	93
4.2.2	Änderung der Vordrucke	93

4.3	Kennziffer 500: Ab 2026 – Differenzierung der ergänzenden Angaben	94
4.3.1	Kennziffer 500 – Bedeutung?	95
4.3.2	Erfordernis der Differenzierung	95
4.3.3	Differenzierte Kategorien der Kennziffer 500	96
4.4	Haftung im Zusammenhang mit USt-Voranmeldungen	98
4.4.1	Steuerpflichtiger und gesetzlicher Vertreter (§§ 34, 35, 69 AO)	98
4.4.2	Dritte (z. B. Steuerberater, Datenübermittler, Softwarehersteller)	98
4.4.3	Strafrechtliche Haftung	98
4.5	Berichtigungspflichten	98
4.5.1	Umgang mit fehlerhaften Steueranmeldungen/Steuererklärungen	99
4.6	Prozessualer Tatbegriff bei der Umsatzsteuerhinterziehung – Änderung der Rechtsprechung	103
4.6.1	BGH-Beschluss vom 10.12.2025 – 1 StR 387/25	103
5	Steuerabzug bei Bauleistungen	105
5.1	§ 13b UStG bei Bauleistungen	105
5.1.1	Gesetzessystematik	105
5.1.2	Bescheinigung nach § 13b UStG	107
5.2	§ 48 ff. EStG bei Bauleistungen	108
5.2.1	Gesetzessystematik	108
5.2.2	Bescheinigung nach § 48b EStG	110
5.3	Gegenüberstellung § 13b UStG und § 48 EStG	111
6	Aktuelles aus der Außenprüfung	113
6.1	Bedeutung der Umsatzsteuer in der Außenprüfung (AP)	113
6.1.1	Allgemein & Umsatzsteuersonderprüfung	113
6.1.2	Betriebsprüfungen (Amts- sowie Groß- und Konzernbetriebsprüfungen – GKBP)	114
6.1.3	Unterschiede zwischen BP, USt-Sonderprüfung und USt-Nachschau	115
6.1.4	Ablauf der Prüfung aus Sicht des Prüfers	117
6.1.5	Hot Topics im Rahmen der Prüfung	120
6.2	Ausblick: § 153 Abs. 4 AO	124
6.2.1	Zweck	124
6.2.2	Abgrenzung zu § 153 Abs. 1 AO	126
6.2.3	Rechtsfolgen bei Verstößen	127
6.2.4	Empfehlungen für die Praxis	127
6.3	BMF-Schreiben vom 15.10.2025 zur E-Rechnung	128
6.3.1	Überblick	128
6.3.2	Umsatzsteueranwendungserlass	129
6.3.3	Rechnungsberichtigung	135

6.4	BMF-Schreiben vom 08.07.2025	136
6.4.1	Aktualisierung UStAE aufgrund BEG IV	136
6.5	BMF-Schreiben vom 17.09.2025	137
7	Verwaltungsanweisungen	141
7.1	BMF-Schreiben vom 30.09.2025 – Ersatzaufforstung und Tierwohl	141
7.1.1	Änderung Tierwohl	141
7.1.2	Änderung Ersatzaufforstung	142
7.2	BMF-Schreiben vom 15.07.2025 – Holzhackschnitzel	143
7.2.1	Änderung im Kern für Brennschnitzel	143
7.2.2	Holzhackschnitzel für andere Zwecke	144
7.2.3	Holzhackschnitzel von § 24 UStG Landwirten	145
7.2.4	Zeitliche Entwicklung	145
7.3	BMF-Schreiben vom 10.11.2025 – Wechsel von/zur Kleinunternehmerregelung	146
7.3.1	Wechsel von Kleinunternehmerregelung zu Regelbesteuerung	146
7.3.2	Wechsel von der Regelbesteuerung zur Kleinunternehmerregelung	148
7.3.3	Praxishinweise	148
7.4	BMF-Schreiben vom 20.01.2026 – Dauerdefizitäre Einrichtungen	149
7.4.1	Regelungsinhalt	149
7.4.2	Übergangsregelung	150
7.4.3	Praxishinweis	151
7.5	BMF-Schreiben vom 20.01.2026 – Durchgangserwerb bei GiG	152
7.5.1	Sachverhalt und Urteil	152
7.5.2	Regelungsgehalt	152
7.6	BMF-Schreiben vom 03.11.2025 – Platzierungsabhängige Preisgelder	153
7.6.1	Preisgelder vom Veranstalter	153
7.6.2	Preisgelder von Dritten weitergeleitet	153
7.7	BMF-Schreiben vom 09.04.2026 – Unternehmereigenschaft von Bruchteilsgemeinschaften	154
7.7.1	Grundsätzliches	154
7.7.2	Abgrenzung mehrerer Gemeinschaften	154
7.7.3	Folgen aus der Übertragung von Miteigentumsanteilen	154
7.7.4	Abgrenzung bei Nutzung durch Gemeinschaftler	155
7.7.5	Regelungen zur „British Limited“	155
7.7.6	Anwendungsregelung	155
7.8	BayLfSt vom 29.01.2026 – Umsätze aus Selbstnutzung bzw. Verpachtung von Jagdbezirken	157
7.8.1	Regelungsinhalt	157
7.8.2	Grundsätze	157

8	Rechtsprechung	159
8.1	Rückwirkender Vorsteuerabzug bei Vorliegen der Rechnung bis zur Erklärungsabgabe	159
8.1.1	Rechtsfrage	159
8.1.2	Tenor der Entscheidung des Europäischen Gerichts (EuG)	159
8.1.3	Sachverhalt	159
8.1.4	Entscheidungsgründe des EuG	160
8.1.5	Praxishinweise	164
8.2	Besteuerung von Zusatzleistungen bei der kurzfristigen Beherbergung	165
8.2.1	Rechtsfrage	165
8.2.2	Tenor der Entscheidung des Europäischen Gerichtshofs (EuGH)	165
8.2.3	Sachverhalt	165
8.2.4	Entscheidungsgründe des EuGH	167
8.2.5	Praxishinweise	171
8.3	Reitunterricht als Freizeitgestaltung	173
8.3.1	Rechtsfrage	173
8.3.2	Tenor der Entscheidung des BFH	173
8.3.3	Sachverhalt	173
8.3.4	Entscheidungsgründe des BFH	174
8.3.5	Praxishinweise	178
8.4	Unentgeltliche Trocknung fremder Holzhackschnitzel	179
8.4.1	Rechtsfrage	179
8.4.2	Tenor der Entscheidung des BFH	179
8.4.3	Sachverhalt	179
8.4.4	Entscheidungsgründe	180
8.4.5	Praxishinweise	185
8.5	Besteuerung der Übertragung von Einzweck-Gutscheinen nach Inkrafttreten der Gutschein-Richtlinie	187
8.5.1	Rechtsfrage	187
8.5.2	Tenor der Entscheidung des BFH	187
8.5.3	Sachverhalt	187
8.5.4	Entscheidungsgründe	188
8.5.5	Praxishinweis	190
8.6	Durchschnittssatzbesteuerung der Umsätze aus Viehmast	192
8.6.1	Rechtsfrage	192
8.6.2	Tenor der Entscheidung des FG Düsseldorf	192
8.6.3	Sachverhalt	192
8.6.4	Entscheidungsgründe des FG	195
8.6.5	Praxishinweis	198
8.7	Missbräuchliche Verwendung der Kleinunternehmerregelung?	199
8.7.1	Rechtsfrage	199
8.7.2	Tenor der Entscheidung des FG Münster	199

8.7.3	Sachverhalt	199
8.7.4	Entscheidungsgründe des FG Münster	201
8.7.5	Praxishinweise	202
8.7.6	Exkurs Gestaltungsmissbrauch bei Pferdebetrieben	202
8.8	Voraussetzungen für die nicht umsatzsteuerbare Entnahme und Veräußerung von zwei Fahrzeugen im Rahmen des Unternehmens	208
8.8.1	Rechtsfrage	208
8.8.2	Tenor der Entscheidung des FG Niedersachsen	208
8.8.3	Sachverhalt	208
8.8.4	Entscheidungsgründe	210
8.8.5	Praxishinweis	212
9	Folien	213
10	Referentenliste	363
11	Seminarübersicht	364