HLBS-Mitarbeiterschulung 2026

Inhaltsverzeichnis

1 Aktuelle Gesetzgebung 9

1.1 Steueränderungsgesetz 2025 9

1.1.1 Vorbemerkung 9

1.1.2 Umsatzsteuerrecht 9

1.1.3 Einkommensteuerrecht 11

1.1.4 Abgabenordnung 13

1.2 Gesetz für ein Investitionssofortprogramm 14

1.2.1 Vorbemerkung 14

1.2.2 Wiedereinführung der Aufstockung der degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) 15

1.2.3 Einführung einer arithmetisch-degressiven AfA für neu angeschaffte Elektrofahrzeuge (§ 7 Abs. 2a EStG) 15

1.2.4 Schrittweise Senkung des Körperschaftsteuersatzes (§ 23 Abs. 1 KStG) 15

1.2.5 Schrittweise Absenkung des Thesaurierungssatzes (§ 34a Abs. 1 EStG) 16

1.2.6 Anhebung der Bruttolistenpreisgrenze bei Elektrofahrzeugen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 Nr. 3 und Satz 3 Nr. 3 EStG) 16

1.3 Aktivrentengesetz 16

1.3.1 Vorbemerkung 16

1.3.2 Voraussetzungen und Höhe 17

1.3.3 Keine Übertragung nicht ausgeschöpfter Beträge auf Folgemonat möglich 18

1.3.4 Besteuerung im Rahmen der Einkommensteuer-Veranlagung 18

1.3.5 Steuerliche Abzugsfähigkeit von Vorsorgeaufwendungen 18

1.3.6 Sonderfall mehrere Arbeitgeber 18

1.3.7 Sozialversicherungspflichtige Beurteilung 19

1.3.8 Aktivrente im Bereich der Land- und Forstwirtschaft 19

1.4 Bekanntgabe von Verwaltungsakten 20

1.4.1 Digitale Bekanntgabe von Steuerbescheiden 20

1.5 Cuxhaven-Gesetz (Agrardiesel) 20

1.5.1 Steuerentlastung für Agrardiesel 20

1.6 Kryptowerte-Steuertransparenzgesetz 21

1.6.1 Steuerliche Erfassung von Kryptowerte-Transaktionen 21

1.7 Siebte Verordnung zur Änderung steuerlicher Vorschriften 22

1.7.1 Anpassung der Grenzen des § 8 EStDV 22

1.7.2 Hinweise zu Altfällen des § 8 EStDV 23

1.8 Einführung eines § 2b UStG 23

1.9 Jahressteuergesetz 2026 (Kabinettsbeschluss vom 12.08.2026) 24

2 Verspätungszuschlag gemäß § 152 AO 25

2.1 Überblick: Steuerliche Nebenleistungen 25

2.2 Inhalt und Aufbau des § 152 AO 26

2.2.1 Historie 26
2.2.2 Neuregelung 27
2.2.3 Steuererklärungen 28
2.2.4 Steuererklärungsfristen gemäß § 149 AO 28
2.2.5 Abs. 1 – Ermessensabhängige Festsetzung des Verspätungszuschlags 29
2.2.6 Abs. 2 – Verpflichtende Festsetzung des Verspätungszuschlags 30
2.2.7 Abs. 3 – Rückausnahme zu Abs. 2: Ermessensentscheidung des Finanzamtes 30
2.2.8 Abs. 5 ff. – Höhe des Verspätungszuschlags 31
2.2.9 Abs. 4 und Abs. 11 – Festsetzung des Verspätungszuschlags 33

2.3 Praxisprobleme und offene Fragen bei der Festsetzung des Verspätungszuschlags 34

2.3.1 Ermessenskriterien für die Festsetzung des Verspätungszuschlags 34
2.3.2 Anwendung von § 152 Abs. 3 AO auf Feststellungserklärungen 35
2.3.3 Hinweis: Steuerberaterhaftung 37

3 Grundzüge einer LuF-GmbH und Besteuerung der Gesellschafter 38

3.1 Zivilrechtliche Grundzüge der GmbH 38

3.1.1 Wesen und Entstehung 38
3.1.2 Gründungsphasen 39
3.1.3 Organisation 40
3.1.4 Ablauf der Gründung einer GmbH 41
3.1.5 Beendigung 42
3.1.6 Größenklassen für Kapitalgesellschaften 43

3.2 Buchhaltung, Jahresabschluss und Besteuerung 44

3.2.1 Buchhaltung 44
3.2.2 Jahresabschluss 44
3.2.3 Besteuerung der GmbH 46
3.2.4 Ergebnisverwendung bei einer GmbH 50

3.3 Behandlung der Gesellschafter und Geschäftsführer 53

3.3.1 Besteuerung des Gesellschafter-Geschäftsführers 53
3.3.2 Besteuerung der Gesellschafter 54
3.3.3 Sozialversicherungsrechtliche Stellung des Gesellschafter-Geschäftsführers 55

3.4 Umwandlung Einzelunternehmen in GmbH 56

3.5 Holding-GmbH 57

3.5.1 Vorbemerkung 57

3.5.2 Besteuerung der Holding 57

3.5.3 Strategische Maßnahmen bei der Holding-Struktur 58

3.5.4 Nachteile der Holding 58

3.6 Verpachtung eines ldw. Betriebs an eine ldw. GmbH 59

3.6.1 Grundfall 59

3.6.2 Sachliche Verflechtung 59

3.6.3 Personelle Verflechtung 60

3.6.4 Wesentliche Betriebsgrundlagen in der Landwirtschaft 60

3.6.5 Folgen der Betriebsaufspaltung 61

3.6.6 Chancen der Betriebsaufspaltung 61

3.6.7 Risiken der Betriebsaufspaltung 62

3.6.8 Beendigung der Betriebsaufspaltung 62

4 Aktuelle Rechtsprechung zum Nießbrauch mit praktischen Hinweisen 63

4.1 Grundlagen des Nießbrauchs 63

4.1.1 Zivilrecht 63

4.1.2 Steuerliche Folgen des Nießbrauchs 64

4.2 Nießbrauch an privaten Vermietungsobjekten 66

4.2.1 Einkünftezurechnung 66

4.2.2 Ablösung des Nießbrauchsrechts 68

4.3 Nießbrauch an landwirtschaftlichen Unternehmen 69

4.3.1 Einkünftezurechnung 70

4.3.2 Bilanzielle Umsetzung 70

4.3.3 Beendigung des Nießbrauchs 71

4.4 Nießbrauch an Gewerbebetrieben 72

4.4.1 Einkünftezurechnung und bilanzielle Behandlung 72

4.4.2 Beendigung des Nießbrauchs und bilanzielle Behandlung 72

4.4.3 Anwendungs- und Übergangsregelung der Finanzverwaltung 73

4.5 Nießbrauch an GmbH-Anteilen 73

4.5.1 Einkünftezurechnung 73

4.5.2 Ablösung des Nießbrauchs 74

4.6 Alternative: Versorgungsleistungen 75

4.7 Fazit 75

5 Beendigung von Personengesellschaften am Beispiel von Tierhaltungskooperationen 77

5.1 Rechtliche Grundlagen 77
5.1.1 Auflösung von Personengesellschaften 77
5.1.2 Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters 78

5.2 Steuerrechtliche Behandlung der Auflösung von Mitunternehmerschaften 78
5.2.1 Einkommensteuer 79
5.2.2 Gewerbesteuer 85
5.2.3 Umsatzsteuer 85

5.3 Steuerrechtliche Behandlung des Ausscheidens des vorletzten Gesellschafters einer Mitunternehmerschaft 86
5.3.1 Abfindung in Geld 86
5.3.2 Abfindung in Sachwerten 88
5.3.3 Ausscheiden ohne Abfindung 88

6 Verträge mit Angehörigen bzw. nahestehenden Personen 90

6.1 Einführung 90
6.1.1 Gestaltung der Rechtsverhältnisse 90
6.1.2 Unterschied zwischen Angehörigen und nahestehenden Personen 90

6.2 Der Fremdvergleich bei Vertragsbeziehungen 91

6.3 Mietverträge 92
6.3.1 Vermietung von Privatvermögen 92
6.3.2 Vermietung von Betriebsvermögen 94
6.3.3 Untervermietung 97

6.4 Darlehensverträge 97
6.4.1 Volljährige und wirtschaftlich voneinander unabhängige Angehörige 99
6.4.2 Minderjährige Angehörige 100

6.5 Arbeitsverträge 101
6.5.1 Arbeitsverhältnisse zwischen Ehegatten 102
6.5.2 Arbeitsverhältnisse mit Kindern 103
6.5.3 Mitarbeitende Familienangehörige 104

7 Aktuelle Entwicklungen zu erneuerbaren Energien 105

7.1 BMF-Schreiben vom 31.03. und 17.12.2025 zu Wärme aus Energieerzeugungsanlagen 105
7.1.1 Umsatzsteuerlich keine Hin- und Rücklieferung dezentral verbrauchten Stroms 105
7.1.2 Ohne Netzanschluss kein fiktiver Fernwärme-Einkaufspreis 107
7.1.3 Anwendungsregelung 109

7.2 Unentgeltliche Wärmelieferung aus unternehmerischen Gründen 110
7.2.1 Leitsätze des BFH-Urteils vom 04.09.2024 110
7.2.2 Urteilsgründe 110

7.3 Unentgeltliche Trocknung fremder Hackschnitzel vorsteuerschädlich 111
7.3.1 Leitsätze des BFH-Urteils vom 11.12.2024 111
7.3.2 Urteilsgründe 111
7.3.3 Praxishinweise 112

8 Verwaltungsanweisungen 114

8.1 BMF-Schreiben vom 12.11.2025 zu § 24 UStG: Verkauf von Maschinen und stehender Ernte mit Regelsteuersatz 114
8.1.1 Regelungsinhalt 114
8.1.2 Hinweise für die Praxis 115

8.2 BMF-Schreiben vom 04.09.2025 zur Tarifermäßigung nach § 32c EStG 117
8.2.1 Hintergrund 117
8.2.2 Wesentliche Regelungsinhalte 117
8.2.3 Hinweise für die Praxis 119

8.3 BMF-Schreiben vom 11.11.2025: Wegfall der Stromkostenpauschale 120
8.3.1 Einführung und Herleitung 120
8.3.2 Wesentliche Änderungen 120
8.3.3 Hinweise für die Praxis 121

8.4 BMF-Schreiben vom 08.12.2025: Bewertung von Tieren in LuF-Betrieben 122
8.4.1 Einführung 122
8.4.2 Wesentliche Regelungsinhalte und Änderungen 122
8.4.3 Neue Richtwerte 123
8.4.4 Schlachtwert, AfA und GWG-Regelungen (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG) 124
8.4.5 Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 124
8.4.6 Hinweise für die Praxis 125

8.5 BMF-Schreiben vom 26.01.2026 zur Abgrenzung von Erhaltungsaufwendungen zu AK, HK 126
8.5.1 Einleitung 126
8.5.2 Regelungsinhalt 126
8.5.3 Hinweise für die Praxis 128

8.6 BMF-Schreiben vom 01.12.2025 – Aufhebung des Schreibens vom 22.02.2023 zur kürzeren Nutzungsdauer bei Gebäuden 129
8.6.1 Einführung und Herleitung 129
8.6.2 Regelungsinhalt 129
8.6.3 Hinweise für die Praxis 130

9 Aktuelle Rechtsprechung mit Praxishinweisen 131

9.1 Teilentgeltliche Grundstücksübertragungen 131

9.1.1 Grundsätzliches 131

9.1.2 Teilentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens 133

9.1.3 BFH zu teilentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks (Urteil vom 11.03.2025 – IX R 17/24) 134

9.1.4 BFH zu unentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks unter Rückbehalt von Darlehensschulden (Urteil vom 03.12.2024 – IX R 2/24) 136

9.1.5 Teilentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens 138

9.1.6 BFH-Urteil vom 11.12.2025 – IV R 17/23: Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei teilentgeltlicher Übertragung von Sonderbetriebsvermögen 140

9.2 Keine Sonderabschreibung nach § 7b EStG für Abriss und Neubau 143

9.2.1 Sachverhalt 143

9.2.2 Entscheidung 143

9.2.3 Hinweise für die Praxis 143

9.3 Reitunterricht als Freizeitgestaltung oder Berufsvorbereitung 145

9.3.1 Sachverhalt 145

9.3.2 Entscheidung 145

9.3.3 Hinweise für die Praxis 146

9.4 Kein Investitionsabzugsbetrag für PV-Anlagen mit erheblicher Stromproduktion für den privaten Verbrauch 147

9.4.1 Sachverhalt 147

9.4.2 Entscheidung 147

9.4.3 Hinweise für die Praxis 147

9.5 Firmenwagenbesteuerung: Keine vorteilsmindernde Berücksichtigung der vom Arbeitnehmer getragenen Stellplatzkosten 148

9.5.1 Sachverhalt 148

9.5.2 Entscheidung 148

9.5.3 Hinweise für die Praxis 148

9.6 Doppelte Haushaltsführung: Aufwendungen für die Anmietung eines PKW-Stellplatzes als Werbungskosten 149

9.6.1 Sachverhalt 149

9.6.2 Entscheidung 149

9.6.3 Hinweise für die Praxis 149

10 Folien 150

11 Referentenliste 279

12 Seminarübersicht 280