

# HLBS-STEUERFORUM 2024

## Aktuelle Steuerfragen in der Land- und Forstwirtschaft

Vortrags- und Diskussionstagung  
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: Februar 2024

© HLBS GmbH  
Engeldamm 70, 10179 Berlin

## HLBS-Steuerforum 2024

### Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Aktuelle Steuergesetzänderungen</b>	<b>9</b>
1.1	<b>Jahressteuergesetz/Wachstumschancengesetz 2023 – landwirtschaftsnahe Änderungen</b>	<b>9</b>
1.1.1	Klimaschutz-Investitionsprämien­gesetz (KlimaInvPG)	10
1.1.2	Aufhebung der Besteuerung der Dezemberhilfe nach dem Erdgas- Wärme- Soforthilfegesetz	11
1.1.3	Dienstwagenprivileg für Hybrid- und Elektrofahrzeuge	11
1.1.4	Anhebung der GWG- sowie der Sammelpostengrenze	11
1.1.5	Befristete Wiedereinführung der degressiven AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	13
1.1.6	Befristete Wiedereinführung der degressiven AfA für Wohngebäude	14
1.1.7	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau	15
1.1.8	Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG	15
1.1.9	Versorgungsfreibetrag nach § 19 Abs. 2 Satz 3 EStG	15
1.1.10	Rentenbesteuerung nach § 22 Nr. 1 Satz 3 EStG	15
1.1.11	Altersentlastungsbetrag nach § 24a Satz 5 EStG	16
1.1.12	Thesaurierungsbesteuerung nach § 34a EStG	16
1.1.13	Freigrenze aus Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung	16
1.1.14	Erhöhung des Freibetrages für Geschenke	17
1.1.15	Erhöhung der Pauschalen zum Verpflegungsmehraufwand	17
1.1.16	Erweiterter Verlu­strücktrag nach § 10d EStG	17
1.1.17	Erhöhung des Freibetrages für Betriebsveranstaltungen	18
1.1.18	Erhöhung der Freigrenze für private Veräußerungsgeschäfte	19
1.1.19	Erhöhung Abzugsbeträge für energetische Sanierungen	19
1.1.20	Änderung der Buchführungsgrenzen	19
1.1.21	Ist-Besteuerung nach § 20 UStG	20
1.1.22	Änderung im HGB – Befreiung von der Pflicht zur Buchführung	20
1.1.23	Änderungen für Kleinunternehmer i. S. v. § 19 UStG	20
1.1.24	Änderung der Grenzen bzgl. der Abgabeverpflichtung für Umsatzsteuer-Voranmeldungen	22
1.1.25	Änderung des Steuersatzes der Durchschnittssatzbesteuerung in der LuF (§ 24 UStG)	22
1.1.26	Lieferung von Gas und Wärme	22
1.1.27	Gewerbsteuer – erweiterte Kürzung	22
1.1.28	Forderungen des HLBS	22

<b>1.2</b>	<b>Kreditweitmarktförderungsgesetz</b>	<b>23</b>
1.2.1	Allgemeines	23
1.2.2	Maßnahmen im Einzelnen	23
1.2.3	Anpassung steuerlicher Regelungen an das MoPeG durch das Kreditweitmarktförderungsgesetz	24
<b>1.3</b>	<b>Haushaltsfinanzierungsgesetz</b>	<b>24</b>
<b>1.4</b>	<b>Zweites Haushaltsfinanzierungsgesetz (Entwurf)</b>	<b>25</b>
<b>1.5</b>	<b>Änderung der HGB-Größenklassen sowie der Veröffentlichungspflichten</b>	<b>26</b>
<b>1.6</b>	<b>Elektronische Rechnung – Stand der Dinge</b>	<b>27</b>
1.6.1	Zeitlicher Ablauf der Einführung	27
1.6.2	Definition elektronische Rechnung	27
<b>2</b>	<b>Allgemeine Themen</b>	<b>35</b>
<b>2.1</b>	<b>Änderungen durch das MoPeG und Anpassungen</b>	<b>35</b>
2.1.1	Zivilrechtliche Regelungen	35
2.1.2	Steuerliche Anpassungsregelungen	43
2.1.3	Regelungen zur Gewinnverwendung	49
2.1.4	Hinweise für die Praxis	50
<b>2.2</b>	<b>Erneuerbare Energien (Einkommensteuer)</b>	<b>59</b>
2.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich	60
2.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich	60
2.2.3	Umfang und Folgen der Steuerbefreiung	67
2.2.4	Steuerliche Erfassung von Betreibern kleiner PV-Anlagen	75
<b>2.3</b>	<b>Erneuerbare Energien (Umsatzsteuer)</b>	<b>83</b>
2.3.1	Nullsteuersatz für Photovoltaikanlagen (§ 12 Abs. 3 UStG-neu)	83
2.3.2	Photovoltaikanlage: Vorsteuerabzug aus Reparaturkosten für Hausdach	95
2.3.3	Wärmeabgabe bei einer Biogasanlage	98
2.3.4	Keine Lieferung von dezentral verbrauchten Strom von in einem Blockheizkraftwerk (BHKW) erzeugten Strom an den Stromnetzbetreiber	106
2.3.5	Befristete Absenkung der Steuersätze für Gas- und Fernwärmelieferungen (§ 28 Abs. 5 und 6 UStG)	109
2.3.6	Umsatzsteuersatz auf die Lieferungen von Holzhackschnitzeln	112
<b>2.4</b>	<b>Steuerliche Auswirkungen im Zusammenhang mit Energieerzeugungsflächen</b>	<b>121</b>
2.4.1	Abgrenzung der klassischen Freiflächen-Photovoltaikanlage zur Agri-Photovoltaikanlage	121
2.4.2	Wirtschaftliche Einordnung	122
2.4.3	Steuerliche Einordnung	122
2.4.4	Grundsteuer	133
2.4.5	Gewerbsteuer	134

<b>2.5</b>	<b>Neues zur Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG</b>	<b>145</b>
2.5.1	Anpassungen im UStAE für land- und forstwirtschaftliche Unternehmen	145
2.5.2	Vorsteuerabzug zum Zeitpunkt der Pauschalierung für Leistungen im Rahmen der Regelbesteuerung	145
2.5.3	Fragen zur Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG bei einem Wechsel zwischen Pauschalierung und Regelbesteuerung	151
2.5.4	Lieferungen von Wirtschaftsgütern als Hilfsgeschäfte im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	155
2.5.5	Durchschnittssatzbesteuerung bei Sport-, Renn-, und Turnierpferden	158
2.5.6	Umsatzsteuerliche Grundsätze bei der Ausübung des Jagdrechts	159
<b>2.6</b>	<b>Un-/umgenutzte Hofstellen im BewG/ErbStG</b>	<b>167</b>
2.6.1	Bewertungsrechtliche Behandlung un-/umgenutzter Hofstellen	167
2.6.2	Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung	174
2.6.3	Neubewertung des Grundvermögens durch das JStG 2022	178
<b>2.7</b>	<b>Stallverpachtung mit Betriebsvorrichtungen insgesamt umsatzsteuerfrei – BFH-Beschluss vom 17.08.2023 – V R 7/23 (V R 22/20)</b>	<b>187</b>
2.7.1	Rechtsfrage	187
2.7.2	Sachverhalt	188
2.7.3	Entscheidungen	188
2.7.4	Entscheidung des BFH	189
2.7.5	Anmerkungen zum Beschluss des BFH	190
2.7.6	Hinweise für die Praxis	190
<b>3</b>	<b>Gestaltungshinweise für die Praxis</b>	<b>201</b>
<b>3.1</b>	<b>Anzeigepflichten in der Grundsteuer und Hinweise zu Einsprüchen gegen die Grundstücksbewertung</b>	<b>201</b>
3.1.1	Anzeigepflicht gemäß § 228 Abs. 2 BewG	201
3.1.2	Einspruch gegen aktuelle Grundstücksbewertungen?	211
3.1.3	Streitwert bei Einsprüchen gegen Grundsteuerwertbescheide	213
<b>3.2</b>	<b>Tarifglättung gemäß § 32c EStG letztmalig im VZ 2022</b>	<b>216</b>
<b>3.3</b>	<b>Entschädigungen für Leitungsrechte und Bildung eines pRAP</b>	<b>219</b>
<b>3.4</b>	<b>Verspätungszuschläge – erstmalige USt-Festsetzung nach BP</b>	<b>221</b>
<b>4</b>	<b>Aktuelle Verwaltungsanweisungen</b>	<b>229</b>
<b>4.1</b>	<b>Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von Vorkosten bei der Lieferung von Vieh an Schlachtbetriebe; Umsatzsteuerliche Behandlung von Vermarktungsgebühren von Erzeugerorganisationen (BMF-Schreiben vom 20.06.2023)</b>	<b>229</b>
4.1.1	Vorkosten im Zusammenhang mit der Lieferung von Vieh an Schlachtbetriebe	229
4.1.2	Marktgebühren einer Erzeugerorganisation	229

<b>4.2</b>	<b>Umsatzsteuerliche Behandlung von Zahlungen im Rahmen der Initiative Tierwohl (LfSt Niedersachsen vom 12.07.2023)</b>	<b>230</b>
4.2.1	Fondsmodell (anzuwenden bis 30.06.2021)	230
4.2.2	Marktmodell (anzuwenden ab 01.07.2021)	231
<b>4.3</b>	<b>Umsatzsteuerliche Beurteilung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Niedersächsischen Naturschutzgesetz (LfSt Niedersachsen vom 21.02.2023)</b>	<b>231</b>
4.3.1	Allgemeines	231
4.3.2	Ausgleichs- oder Ersatzmaßnahmen durch die Naturschutzbehörde	231
4.3.3	Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen durch Land- und Forstwirte	232
4.3.4	Gemeinnützige Körperschaften	232
<b>4.4</b>	<b>AfA von Gebäuden nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer gemäß § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG (BMF-Schreiben vom 22.02.2023)</b>	<b>232</b>
4.4.1	Allgemeines	232
4.4.2	Rechtfertigungsgründe für eine AfA nach der kürzeren tatsächlichen Nutzungsdauer (Rz. 6 ff.)	233
<b>4.5</b>	<b>Abzinsung unverzinslicher Verbindlichkeiten und Rückstellungen (LfSt Niedersachsen vom 05.04.2023)</b>	<b>234</b>
<b>4.6</b>	<b>Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen (Ländererlasse vom 06.04.2022)</b>	<b>235</b>
<b>5</b>	<b>Aktuelle Rechtsprechung</b>	<b>243</b>
<b>5.1</b>	<b>Einkommensteuer</b>	<b>243</b>
5.1.1	Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	243
5.1.2	Unterverpachtung angepachteter landwirtschaftlicher Flächen führt regelmäßig zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	245
5.1.3	Vollentgeltliche Einbringung eines Wirtschaftsguts des Privatvermögens in eine gewerbliche Personengesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten durch Gutschrift auf Kapitalkonto I und gesamthänderisch gebundenem Rücklagenkonto	247
5.1.4	Absetzungen für Substanzverringerung durch eine KG nach Erwerb eines Kiesvorkommens von ihrem Kommanditisten	251
5.1.5	Zurechnung von Tieren in Pensionsbetrieben – Zur Verlustverrechnungsbeschränkung nach § 15 Abs. 4 EStG	254
5.1.6	Zuständigkeit für die Auflösung einer Rücklage nach § 6b des Einkommensteuergesetzes (EStG) nach Ausscheiden eines Mitunternehmers	258
5.1.7	Übergang der Gewinnermittlung von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	261
5.1.8	Übertragung eines Wirtschaftsguts zwischen beteiligungsidentischen Schwesterpersonengesellschaften	263

---

<b>5.2</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>281</b>
5.2.1	Vertrauensschutz	281
5.2.2	Durchschnittssatzbesteuerung nur für inländische land- und forstwirtschaftliche Betriebe	284
5.2.3	Behandlung von Turnierpreisgeldern mit fremden Pferden	287
5.2.4	Besteuerung der Vermietung nicht ortsfester Wohncontainer an Arbeitnehmer	290
<b>5.3</b>	<b>Sonstige Rechtsprechung</b>	<b>301</b>
5.3.1	Steuer auf die durch Erben rückwirkend erklärte Betriebsaufgabe ist keine Nachlassverbindlichkeit	301
5.3.2	Bewertung verpachteter landwirtschaftlicher Flächen als Grundvermögen für Zwecke der Erbschaftsteuer	303
5.3.3	Bindungswirkung von Wertfeststellungsbescheiden bei Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe nach § 14 ErbStG	307
5.3.4	Berufsmäßigkeit einer geringfügigen Beschäftigung rumänischer „Hausfrauen/-männer“	309
	<b>Referentenliste</b>	<b>320</b>
	<b>Seminarübersicht</b>	<b>323</b>