

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturverzeichnis	31
Abkürzungsverzeichnis	51
A. Einführung, Überblick	59
I. Allgemeines	59
II. Struktur der Landwirtschaft	60
III. Schwerpunkte der steuerlichen Rechtsentwicklung	61
B. Einkommensteuer	66
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	66
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	91
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	97
IV. Liebhaberei	105
V. Gewinnermittlung	114
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	270
VII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	277
VIII. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	324
IX. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	440
C. Einheitsbewertung und Grundbesitzbewertung für Zwecke der Grunderwerbsteuer sowie der Erbschaft- und Schenkungsteuer	546
I. Grundlagen und allgemeine Bewertungsvorschriften	546
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	553
III. Feststellung der Einheitswerte	565
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	581

V. Bewertung für Zwecke der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	586
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer ab 2009 (Grundbesitzbewertung)	602
D. Substanzsteuern	633
I. Grundsteuer	633
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	638
E. Umsatzsteuer	654
I. Regelbesteuerung	654
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	654
III. Option zur Regelbesteuerung	671
IV. Auswirkungen beim Wechsel der Besteuerungsform (§ 15a UStG)	675
V. Umsatzsteuerliche Einzelprobleme	676
F. Grunderwerbsteuer	689
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	689
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	689
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	691
IV. Steuerbefreiungen	693
V. Bemessungsgrundlage	694
VI. Steuersatz	694
G. Kraftfahrzeugsteuer	696
I. Begünstigte Fahrzeuge	697
II. Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	699
III. Ausschließliche Verwendung	700
IV. Steuerbefreiung im Flurbereinigungsverfahren nach § 108 Flurbereinigungsgesetz	703
H. Verfahrensfragen	704
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	704
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	710
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	712
Stichwortverzeichnis	715

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		31
Abkürzungsverzeichnis		51
A. EINFÜHRUNG, ÜBERBLICK		
	Rdn.	Seite
I. Allgemeines	1	59
II. Struktur der Landwirtschaft	4	60
III. Schwerpunkte der steuerlichen Rechtsentwicklung	7	61
B. EINKOMMENSTEUER		
I. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	37	66
1. Begriff, Allgemeines	37	66
2. Landwirtschaft	45	68
3. Tierzucht und Tierhaltung	46	69
a) Tierzucht und Tierhaltung bei Einzelunternehmen	46	69
aa) Allgemeines	46	69
bb) Maßgeblicher Tierbestand	50	71
cc) Übersteigen der VE-Höchstzahl	52	72
dd) Sonderfälle der Tierzucht und Tierhaltung	56	74
b) Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung	66	78
aa) Personengesellschaften	66	78
bb) Tierhaltungsgemeinschaften	68	78
c) Verluste aus gewerblicher Tierzucht oder gewerblicher Tierhaltung	78	81
aa) Allgemeines	78	81
bb) Begriff der gewerblichen Tierzucht und gewerblichen Tierhaltung	79	82
cc) Einschränkung der Verlustberücksichtigung	85	84
4. Forstwirtschaft	87	84
5. Weinbau, Obstbau	90	86
6. Garten- und Gemüsebau, Baumschulen	91	87
7. Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	94	88

	Rdn.	Seite
8. Jagd	96	88
9. Einkünfte aus bestimmten Genossenschaften und Realgemeinden	101	90
II. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben	103	91
1. Allgemeines	103	91
2. Begriff des Nebenbetriebes	104	92
a) Bestehen eines Hauptbetriebes	104	92
b) Abgrenzung zum selbständigen Hauptbetrieb	105	93
c) Abgrenzung zum integrierten Betriebsteil	106	93
d) Unterordnungsverhältnis	107	94
e) Be- und Verarbeitungsbetriebe, Substanzbetriebe	109	95
f) Handelsbetriebe	112	96
III. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	115	97
1. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	115	97
a) Allgemeines	115	97
b) Bedeutung der Rechtsform	117	97
c) Abgrenzung bei Be- und Verarbeitung	122	99
d) Abgrenzung bei Handelsgeschäften	123	99
e) Abgrenzung bei Zukauf fremder Erzeugnisse	124	100
aa) Allgemeines	124	100
bb) Begriff der fremden Erzeugnisse	126	100
cc) Abgrenzung nach Umsatzverhältnissen	128	101
f) Abgrenzung bei Verwendung von Wirtschaftsgütern außerhalb der Land- und Forstwirtschaft	132	102
g) Abgrenzung bei Veräußerung von Grundstücken	133	104
2. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung	134	104
IV. Liebhaberei	136	105
1. Allgemeines	136	105
2. Voraussetzungen der Liebhaberei	139	107
a) Subjektives Absichtsmerkmal, objektive Beweisanzeichen	139	107
b) Wechsel der Gewinnerzielungsabsicht	145	109
c) Persönliche Gründe	146	109
d) Totalgewinn	147	110
3. Steuerliche Auswirkungen	150	111
4. Einzelfälle aus der Rechtsprechung	151	111
V. Gewinnermittlung	171	114
1. Die Gewinnermittlungsmethoden	171	114

	Rdn.	Seite
a) Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich – Bilanzierung – (§ 4 Abs. 1 EStG)	172	114
b) Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a Abs. 3 bis 6 EStG)	173	115
c) Gewinnermittlung durch Schätzung (§ 162 AO)	174	115
d) Gewinnermittlung in sonstigen Fällen	175	116
2. Gewinnermittlungszeitraum; das Wirtschaftsjahr in der Land- und Forstwirtschaft	177	116
a) Das Wirtschaftsjahr als Gewinnermittlungszeitraum	177	116
aa) Grundsätzliche Regelung	178	117
bb) Andere Zeiträume	179	117
cc) Wirtschaftsjahr für Gewerbebetriebe, die gleichzeitig Buch führende Land- und Forstwirte sind	185	119
b) Rumpfwirtschaftsjahr	186	120
c) Erfassung der Gewinne; Gewinnfeststellung	189	121
d) Beendigung des Wirtschaftsjahres	190	122
3. Buchführungspflicht	191	123
a) Buchführungspflichtige Personen	191	123
b) Voraussetzung der Buchführungspflicht	192	123
aa) Buchführungspflicht nach außersteuerlichen Bestimmungen	192	123
bb) Buchführungspflicht nach § 141 AO	193	124
cc) Freiwillig übernommene Buchführungspflicht nach § 13a Abs. 2 EStG	197	128
c) Entstehung und Beginn der Buchführungspflicht	208	130
aa) Entstehung und Erfüllung der Buchführungspflicht	208	130
bb) Feststellung der Finanzbehörde	209	131
cc) Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	210	133
d) Übergang der Buchführungspflicht (§ 141 Abs. 3 AO)	214	137
e) Ende der Buchführungspflicht	215	139
f) Rechtsbehelfsverfahren	219	141
aa) Anfechtung der Mitteilung über den Beginn der Buchführungspflicht	219	141
bb) Wegfall der Buchführungspflicht	223	143
4. Betriebsvermögen	224	144
a) Begriffsbestimmung und Bedeutung des Betriebsvermögens	224	144
b) Notwendiges Betriebsvermögen	226	144

	Rdn.	Seite
aa) Wirtschaftsgüter, die nicht Grundstücke oder Grundstücksteile sind	227	145
bb) Grundstücke und Grundstücksteile	228	145
cc) Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind	229	146
dd) Notwendiges Betriebsvermögen bei Personengesellschaften	230	147
ee) Verbindlichkeiten	231	147
c) Umfang des Betriebsvermögens – Einzelfälle	232	147
d) Gewillkürtes Betriebsvermögen	233	153
e) Nutzungsänderung – sog. geduldetes Betriebsvermögen	235	155
f) Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters	236	155
g) Anlage- und Umlaufvermögen	236/1	156
5. Gewinnermittlung durch Bilanzierung (Vermögensvergleich)	237	157
a) Buchführungsgrundsätze – Ordnungsmäßigkeit der Buchführung – Buchführungserleichterungen	237	157
aa) Allgemeines	237	157
bb) Ersatz von Grundbüchern	239	158
cc) Verzicht auf Bestandsaufnahme	240	158
dd) Anbauverzeichnis	241	158
ee) Aufzeichnungen von Holzaufnahme und Holzeingang	245	160
ff) Führung eines Wareneingangsbuchs	246	161
gg) Aufzeichnung von Entnahmen	248	162
hh) Permanente Inventur in forstwirtschaftlichen Betrieben	249	162
ii) Verzeichnis über Grund und Boden und Milchlieferungsrechte	249/1	163
b) Bilanzierung von Wirtschaftsgütern	250	163
aa) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	251	163
bb) Milchreferenzmenge	254	164
cc) Zuckerrübenlieferrechte	259	166
dd) Zeitpunkt der Aktivierung des Anspruchs an die EU – Abschreibungen bei entgeltlichem Erwerb	259/1	166
c) Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens – Anschaffungs- und Herstellungskosten	260	166
aa) Allgemeine Grundsätze	260	167
bb) Behandlung abziehbarer Vorsteuern	261	167

	Rdn.	Seite
cc) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	262	168
d) Betriebseinnahmen	289	178
e) Betriebsausgaben	304	182
aa) Absetzung für Abnutzung	305	183
bb) Absetzung für Substanzverringerung (Afs)	315	187
cc) Sonderabschreibungen	316	187
dd) Arbeitslöhne an Familienangehörige	325	191
ee) Beköstigung von Personal	326	192
ff) Beiträge zur betrieblichen Unfallversicherung	327	192
gg) Leistungen nach EG-Vorschriften zur Vermeidung von Überproduktion	328	192
hh) Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	329	192
ii) Übertragung stiller Reserven	330	192
f) Einlagen	357	201
g) Entnahmen	358	201
6. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben)	368	206
a) Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	368	206
b) Aufzeichnungspflichten	373	209
c) Überschussermittlung	375	210
aa) Allgemein geltende Grundsätze	376	210
bb) Durchschnittsbewertung für Tiere	377	212
cc) Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse	379	213
dd) Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben	381	213
ee) Vorschusszahlungen für Winterraps	383	214
ff) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Wirtschaftsgüter und Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	384	214
gg) Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung	390	216
d) Unterlagen zur Steuererklärung	391	217
7. Besonderheiten der Gewinnermittlung in den neuen Bundesländern	392	217
8. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen – GnD (§ 13a EStG)	395	218
a) Allgemeines	395	218
b) Voraussetzungen	399	221

	Rdn.	Seite
c) Mitteilung über den Wegfall der Voraussetzungen der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	405	224
d) Antrags- und Wahlrecht nach § 13a Abs. 2 EStG	412	226
e) Ermittlung des Durchschnittssatzgewinns (§ 13a Abs. 3 EStG)	422	228
f) Grundbetrag (§ 13a Abs. 4 EStG)	428	230
g) Zuschläge für Sondernutzungen (§ 13a Abs. 5 EStG)	431	232
h) Gesondert zu ermittelnde Gewinne nach § 13a Abs. 6 EStG	432	232
aa) Allgemeines	432	232
bb) Gewinnermittlungsmethoden im Rahmen des § 13a Abs. 6 EStG	433	233
cc) Freibetrag	436	234
dd) Gewinne aus forstwirtschaftlicher Nutzung (§ 13a Abs. 6 Nr. 1 EStG)	437	234
ee) Gewinne aus der Veräußerung oder Entnahme bestimmter Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 13a Abs. 6 Nr. 2 EStG)	441	236
ff) Gewinne aus Dienstleistungen und vergleichbaren Tätigkeiten für Nichtlandwirte (§ 13a Abs. 6 Nr. 3 EStG)	442	236
gg) Die Auflösung von Rücklagen nach § 6c EStG und von Rücklagen für Ersatzbeschaffung	443	238
i) Vereinnahmte Miet- und Pachtzinsen (§ 13a Abs. 3 Nr. 4 EStG)	445	249
j) Vereinnahmte Kapitalerträge, die sich aus Kapitalanlagen von Veräußerungserlösen i. S. des § 13a Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 EStG ergeben (§ 13a Abs. 3 Satz 1 Nr. 5 EStG)	449	250
k) Verausgabte Pachtzinsen, Schuldzinsen und dauernde Lasten (§ 13a Abs. 3 Satz 2 EStG)	450	250
l) Gewinnkürzungen außerhalb des § 13a EStG	456	251
m) Nutzungswert der Wohnung (§ 13 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	476	252
n) Gewinnverteilung bei Personengesellschaften	477	252
9. Schätzung des Gewinns	536	253
a) Schätzung wegen Nichterfüllung von Buchführungspflichten	537	253
b) Schätzung bei Buchführungsmängeln	539	254

	Rdn.	Seite
c) Festlegung der Schätzungsmethode durch die Finanzbehörde	540	255
d) Die verschiedenen Methoden der Gewinnschätzung	542	256
aa) Gewinnschätzung in Anlehnung an das Verfahren der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	542	256
bb) Schätzung durch Vermögensvergleich (Vermögenszuwachsrechnung)	543	257
cc) Geldverkehrsrechnung	546	258
dd) Schätzung nach Richtsätzen (in Anlehnung an die Betriebsergebnisse vergleichbarer, Buch führender Betriebe)	547	259
e) Möglichkeiten zur Änderung von Schätzungen	553	263
10. Wechsel der Gewinnermittlungsart	555	264
a) Allgemeines	555	264
b) Übergang von Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	558	265
c) Gewinnkorrekturen beim Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Buchführung	561	266
d) Übergang von der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	564	268
11. Nutzungswert der Wohnung	580	269
VI. Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (Gewinnthesaurierung)	584	270
1. Gesetzliche Regelung im Überblick	584	271
2. Voraussetzungen im Einzelnen	585	271
a) Gewinnermittlung durch Bilanzierung – Begünstigter Gewinn	585	271
b) Nicht entnommener Gewinn	586	271
c) Antrag des Steuerpflichtigen	587	271
3. Begünstigungsbetrag – Nachversteuerungspflichtiger Betrag	588	272
4. Nachversteuerung	589	273
5. Nachversteuerung bei Übertragung und Überführung einzelner Wirtschaftsgüter in ein anderes Betriebsvermögen	590	274
6. Sonstige nachversteuerungspflichtige Fälle	591	274

	Rdn.	Seite
7. Stundung der aus der Nachversteuerung geschuldeten Steuer	592	275
8. Fortführung des nachversteuerungspflichtigen Betrags bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs oder Mitunternehmeranteils	593	276
VII. Beteiligung Dritter an land- und forstwirtschaftlichen Betrieben – Gesellschaften	609	277
1. Allgemeine Überlegungen	609	277
a) Rechtliche Gesichtspunkte	610	278
b) Steuerliche Gesichtspunkte	611	278
aa) Auswirkungen zwischen Ehegatten	612	278
bb) Auswirkung von Rechtsverhältnissen mit Kindern oder anderen Angehörigen	614	279
c) Entgeltliche oder unentgeltliche Mitarbeit? – Verpflichtung zur Mitarbeit von Angehörigen	615	280
aa) Mitarbeit von Ehegatten	616	280
bb) Mitarbeit von Kindern	619	281
2. Arbeitsverhältnisse	620	282
a) Arbeitsverhältnisse mit Ehegatten	620	282
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	621	282
bb) Ausschluss von Arbeitsverhältnissen	635	288
cc) Sonderleistungen	638	289
dd) Unberechtigte Entnahme des Arbeitnehmer-Ehegatten (Unterschlagungen)	646	292
ee) Altersversorgung	647	292
ff) Arbeitsverhältnis mit einer Personengesellschaft	667	298
gg) Folgen der Nichtanerkennung eines Arbeitsverhältnisses	669	299
b) Arbeitsverträge mit Kindern	673	299
aa) Arbeitsverhältnis oder Mitarbeit auf familienrechtlicher Grundlage	673	299
bb) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	674	300
c) Arbeitsverhältnisse mit Eltern	680	302
d) Arbeitsverhältnis mit sonstigen nahen Angehörigen	681	303
3. Mitunternehmerschaft	682	303
a) Grundsätzliche Anforderungen an eine Mitunternehmerschaft; Ausschluss der faktischen Mitunternehmerschaft	683	304

	Rdn.	Seite
b) Auswirkungen der land- und forstwirtschaftlichen Mitunternehmerschaft	690	306
c) Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten	693	307
aa) Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen	693	307
bb) Mitunternehmerschaft ohne Vorliegen eines Gesellschaftsverhältnisses	694	308
d) Gesellschaftsverträge mit Kindern	703	315
aa) Allgemeine Grundsätze	703	315
bb) Gesellschaftsverträge mit minderjährigen Kindern	706	317
e) Angemessenheit der Gewinnverteilung	708	320
f) Folgen der Nichtanerkennung der Mitunternehmerschaft bzw. der Gewinnverteilung	712	322
g) Die GmbH & Co. KG	713	323
h) Gewinnfeststellung	714	324
VIII. Einräumung von Nutzungsrechten und Betriebsübertragungen	715	324
1. Verpachtung und Betriebsüberlassung	715	324
a) Pachtverträge	715	324
aa) Allgemeines	715	324
bb) Landpachtverträge mit Angehörigen (Verwandschaftspacht)	716	325
b) Verpachtung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	725	328
aa) Allgemeines	725	328
bb) Überblick über die Rechtsprechung zur Verpachtung von Betrieben	727	329
cc) Rechtsgrundlage des Verpächterwahlrechts	730	331
dd) Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	731	331
ee) Parzellenweise Verpachtung (Verpachtung an mehrere Pächter)	749	339
ff) Aufgabeklarung	752	342
gg) Aufgabehandlungen während der Pachtzeit	755	343
c) Betriebsüberlassungsvertrag	758	345
aa) Allgemeines	758	345
bb) Voraussetzungen	761	346
cc) Abgrenzung des Betriebsüberlassungsvertrages vom Pachtvertrag	767	348
dd) Rechtsfolgen	768	348
d) Unentgeltlicher Nutzungsüberlassungsvertrag	770	349

	Rdn.	Seite
2. Nießbrauchsbestellung	771	350
a) Nießbrauch an einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb	771	350
aa) Rechtliche Natur des Nießbrauchs an einem Unternehmen	771	350
bb) Steuerliche Anerkennung des Nießbrauchs – Unternehmens- und Ertragsnießbrauch	773	352
cc) Gewinnermittlung beim Unternehmensnießbrauch	777	353
dd) Der Vorbehaltsnießbrauch an einem Unternehmen	782	356
ee) Nutzungsberechtigung nach § 14 Höfeordnung	783	357
ff) Beendigung des Nießbrauchs – Betriebsaufgabe des Nießbrauchsbestellers	784	358
b) Nießbrauch und Mitunternehmerschaft	785	358
aa) Mitunternehmerschaft zwischen Nießbraucher und Nießbrauchsbesteller?	785	358
bb) Mitunternehmerschaft zwischen mehreren Nießbrauchern?	786	359
c) Nießbrauch an einzelnen Grundstücken des Betriebsvermögens	787	359
aa) Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken des Betriebsvermögens unter Zurückbehaltung eines Nießbrauchsrechts für den bisherigen Betriebsinhaber (Vorbehaltsnießbrauch)	787	359
bb) Übertragung eines Betriebs unter Zurückbehaltung des Nießbrauchs an einem Grundstück	788	360
cc) Unentgeltliche Nießbrauchsbestellung an Grundstücken des Betriebsvermögens (Zuwendungsnießbrauch)	789	361
d) Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil	790	362
aa) Abgrenzungsfragen	791	362
bb) Der Nießbrauchsbesteller als Gesellschafter und steuerlicher Mitunternehmer	792	362
cc) Nießbraucher als Gesellschafter und Mitunternehmer	796	364
dd) Einkünfte bei Mitunternehmerschaft des Gesellschafters bzw. des Nießbrauchers	798	365
3. Vererbung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe	799	365

	Rdn.	Seite
a) Rechtliche Besonderheiten der Erbfolge im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	799	366
b) Erbfall und Erbauseinandersetzung als selbständige Rechtsvorgänge für die steuerliche Beurteilung – Entwicklung der Rechtsprechung	800	366
c) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf den Alleinerben bzw. im Wege der Sonderrechtsnachfolge	803	368
d) Steuerliche Behandlung der Sonderrechtsnachfolge	804	368
e) Übergang eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs auf eine Erbengemeinschaft – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Zurechnung der Einkünfte	805	369
f) Übertragung von Miterbenanteilen	808	371
g) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	811	372
aa) Fortsetzung durch eine Personengesellschaft	812	372
bb) Auseinandersetzung nach den gesetzlichen Vorschriften	814	372
cc) Vertragliche Auseinandersetzung	815	373
dd) Auseinandersetzung bei Vorhandensein von Betriebsvermögen und sonstigem Vermögen	816	374
ee) Anschaffungskosten – Veräußerungsgewinn	817	375
ff) Erbvergleich	818	376
h) Vererbung von Anteilen an einer Personengesellschaft	818/1	376
aa) Zivil- und handelsrechtliche Vorfragen	819	376
bb) Steuerliche Beurteilung	821	378
i) Erbfallsschulden	822	379
aa) Erbfallsschulden als notwendige Privatschulden	822	379
bb) Vermächtnis	823	379
cc) Pflichtteilsansprüche	826	381
dd) Abfindung von Erbfallsschulden mit Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	827	382
ee) Anschaffungskosten	828	382
ff) Aufnahme von Darlehen zur Erfüllung von Erbfallsschulden	829	382
gg) Nicht erfüllte Verbindlichkeiten	830	382
hh) Stundung von Erbfallsschulden-Zinszahlungen	831	383
4. Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung und Altanteilsvereinbarungen	832	383

	Rdn.	Seite
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung (Übergabe in vorweggenommener Erbfolge)	832	383
b) Betriebsteilung – Übertragung von Teilbetrieben	835	385
c) Einbringung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs in eine Personengesellschaft	837	385
d) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	838	386
e) Betriebsveräußerung – Betriebsaufgabe	839	386
aa) Betriebsveräußerung – Unentgeltliche Betriebsübertragung	840	387
bb) Betriebsaufgabe	863	397
f) Realteilung als besondere Form der Betriebsaufgabe	877	406
aa) Gegenstand der Darstellung	877	406
bb) Begriff der Realteilung	878	406
cc) Zwingende Fortführung der Buchwerte	879	407
dd) Realteilung mit Spitzenausgleich bei Buchwertfortführung	882	408
ee) Realteilung und Betriebsverpachtung im Ganzen	882/1	408
ff) Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung eines Spitzenausgleichs	882/2	409
gg) Sperrfrist	882/3	409
g) Übertragung von Mitunternehmeranteilen	883	410
h) Auflösung einer Mitunternehmerschaft	884	410
i) Altenteilsvereinbarungen	888	412
aa) Begriffsbestimmung	888	412
bb) Anforderung an die steuerliche Anerkennung einer Altenteilsvereinbarung	888/1	413
cc) Abgrenzung	888/2	413
dd) Private Versorgungsleistungen	892	416
j) Renten aus den landwirtschaftlichen Alterskassen (§ 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuch. aa EStG)	904	427
5. Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	905	427
a) Allgemeines	905	427
b) Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	911	429
c) Abgrenzung zum laufenden Gewinn	918	431
d) Veräußerungs-(Aufgabe-)Preis	920	431
aa) Kaufpreisforderung	921	432
bb) Entschädigungen, Prämien	928	434

	Rdn.	Seite
cc) Aufgabewerte für (nicht veräußerte) ins Privatvermögen überführte Wirtschaftsgüter	929	434
dd) Noch nicht versteuerte „Bilanzpositionen“	930	434
e) Aufteilung des Veräußerungs-(Aufgabe-)Preises	931	435
f) Veräußerungs-(Aufgabe-)Kosten	933	436
g) Wert des Betriebsvermögens	934	436
h) Abgrenzung zu nachträglichen Einkünften	939	437
i) Einfluss späterer Vorgänge auf den Veräußerungspreis	943	439
IX. Sonstige einkommensteuerrechtliche Vorschriften für Land- und Forstwirte; Sonderfragen der Besteuerung	946	440
1. Lohnsteuerrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Fragen der Land- und Forstwirtschaft	946	440
a) Allgemeine Lohnsteuerfragen	946	440
b) Sachbezüge in der Land- und Forstwirtschaft	949	441
c) Besteuerung von Aushilfslöhnen	952	443
aa) Rechtszustand bis 31. 3. 2003	952	443
bb) Rechtszustand ab 1. 4. 2003	954	444
cc) Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft	955	445
d) Sozialversicherungsrechtlicher Überblick	961	448
2. Steuerfreie Einnahmen	964	448
a) Zuschüsse zum Beitrag nach dem GAL (§ 3 Nr. 17 EStG)	964	448
b) Grundbetrag der Produktionsaufgaberente und Ausgleichsgeld in der Landwirtschaft (§ 3 Nr. 27 EStG)	966	449
3. Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	969	450
4. Freibeträge nach § 14a Abs. 4 EStG	978	452
a) Sinn und Zweck der Vorschrift	980	453
b) Veräußerung oder Entnahme von Teilen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	981	453
aa) Veräußerung von Grund und Boden	983	454
bb) Entnahmehandlungen	984	454
cc) Zusammenhang mit der Hoferbfolge oder Hofübernahme	987	455
dd) Wer ist weichender Erbe?	989	456
ee) Einkommensgrenzen	992	457
ff) Höhe des Freibetrags	993	458
gg) Anrechnung von Freibeträgen nach § 14a Abs. 7 EStG	995	458
c) Freibeträge nach § 14a Abs. 5 EStG (Schuldentilgung)	997	459
5. Erschließungskosten bei Erbbaugrundstücken	1011	460

	Rdn.	Seite
a) Änderung der Rechtsprechung	1011	460
b) Folgen aus der BFH-Rechtsprechung	1017	463
6. Bodengewinnbesteuerung	1020	463
a) Allgemeines	1020	463
b) Begriff des Grund und Bodens	1024	465
c) Abgrenzung Betriebsvermögen – Privatvermögen	1029	466
aa) Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1031	468
bb) Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Betriebe	1035	471
cc) Betriebsvermögen	1041	473
dd) Übergangsregelung vom 15. 3. 1979	1048	475
ee) Land- und forstwirtschaftlich genutzter Grund und Boden in den neuen Bundesländern	1049	476
d) Veräußerung/Entnahme	1050	476
e) Veräußerungspreis/Entnahmewert	1054	477
f) Anschaffungskosten/Herstellungskosten des Grund und Bodens	1058	481
aa) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei vor dem 1. 7. 1970 angeschafftem Grund und Boden nach § 55 EStG	1058	481
bb) Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei nach dem 30. 6. 1970 angeschafftem Grund und Boden	1094	495
cc) Anschaffungsnebenkosten	1096	497
dd) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1098	497
ee) Teilwertabschreibung	1100	498
g) Verlustklausel (§ 55 Abs. 6 EStG)	1101	499
h) Bewertung besonderer mit dem land- und forstwirtschaftlichen Grund und Boden zusammenhängender Nutzungsrechte und -befugnisse (z. B. Milch-Referenzmenge)	1105	500
i) Steuerliche Vergünstigungen/Milderungsregelungen	1108	501
7. Besonderheiten der Forstwirtschaft	1109	502
a) Forstbetrieb	1109	502
b) Gewinnermittlung	1116	504
aa) Bewertung des forstwirtschaftlichen Aufwuchses	1116	504
bb) Betriebsausgaben-Pauschsatz bei der Ermittlung der Einkünfte aus forstwirtschaftlichen Betrieben (§ 51 EStDV)	1119	507

	Rdn.	Seite
cc) Entnahme von Brennholz	1122	508
dd) Veräußerung von Wald	1123	508
c) Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften aus Forstwirtschaft nach § 34b EStG	1124	511
aa) Allgemeines	1124	511
bb) Voraussetzungen für die Anwendung der Vergünstigungen des § 34b EStG	1126	512
cc) Begünstigte Holznutzungen	1154	520
dd) Berechnung der Einkünfte aus den einzelnen Holznutzungsarten	1179	527
ee) Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte	1192	531
ff) Höhe der Steuersätze (§§ 34b Abs. 3, 34 Abs. 2 Nr. 5 EStG)	1193	532
gg) Beispiel für die Ermittlung der steuerbegünstigten Einkünfte aus Holznutzungen	1196	533
d) Vergünstigungen nach dem Forstschäden-Ausgleichsgesetz	1197	536
aa) Allgemeines	1197	536
bb) Steuerfreie Rücklage für die Bildung eines betrieblichen Ausgleichsfonds (§ 3 FAG)	1201	536
cc) Erhöhte Pauschsätze für Betriebsausgaben nach § 4 FAG	1219	541
dd) Bewertung von Holzvorräten aus Kalamitätsnutzungen bei der Forstwirtschaft (§ 4a FAG)	1225	542
ee) Sonstige steuerliche Maßnahmen (§ 5 FAG)	1226	542
ff) Übervorräte in der Holzwirtschaft	1228	544
8. Land- und Forstwirtschaft betreibende Kapitalgesellschaften – Betriebsaufspaltung	1237	544

C. EINHEITSBEWERTUNG UND GRUNDBESITZBEWERTUNG FÜR ZWECHE DER GRUNDERWERBSTEUER SOWIE DER ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER

I. Grundlagen und allgemeine Bewertungsvorschriften	1246	546
1. Vorschriften des Bewertungsgesetzes	1246	546
2. Wirtschaftliche Einheit	1247	546
3. Bewertungsmaßstab	1248	546
4. Begriffsbestimmungen	1249	546

	Rdn.	Seite
a) Vermögensarten	1249	546
b) Grundbesitz	1250	547
c) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1251	547
5. Allgemeine Bewertungsvorschriften	1252	548
a) Hauptfeststellung	1252	548
b) Stichtagsprinzip	1254	549
c) Nachfeststellung	1255	549
d) Fortschreibungen	1258	550
II. Besondere Bewertungsvorschriften für das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	1266	553
1. Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1266	553
2. Die wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1268	554
3. Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1272	556
4. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1281	559
5. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	1285	562
a) Ausgewiesenes Bauland	1286	563
b) Voraussichtliche Nutzung zu anderen Zwecken	1287	564
c) Existenzgrundlage des Betriebsinhabers	1288	564
III. Feststellung der Einheitswerte	1291	565
1. Allgemeines	1291	565
2. Ermittlung des Wirtschaftswerts	1292	565
a) Zusammensetzung des Wirtschaftswerts	1292	565
b) Verfahren zur Ermittlung der Ertragswerte	1293	566
c) Das vergleichende Verfahren mit Hilfe von Vergleichszahlen bei der landwirtschaftlichen Nutzung	1294	566
d) Ermittlung des Vergleichswerts (§§ 38 bis 40 BewG)	1297	567
e) Ermittlung der Abschläge und Zuschläge (§ 41 BewG)	1298	568
f) Bewertung der Tierbestände (§§ 51, 51a BewG)	1302	569
g) Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzungsteile Hopfen und Spargel (§ 52 BewG)	1303	572
h) Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	1305	572
i) Bewertung der weinbaulichen Nutzung	1306	573
j) Bewertung der gärtnerischen Nutzung	1307	573
k) Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1308	574

	Rdn.	Seite
l) Bewertung der Nebenbetriebe	1310	576
3. Ermittlung des Wohnungswerts	1311	577
4. Zusammensetzung des Einheitswerts (§ 48 BewG)	1314	578
5. Einheitswert bestimmter Intensivnutzungen (§ 48a BewG)	1315	579
6. Aufteilung des Einheitswerts (§ 49 BewG)	1316	580
IV. Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts in den neuen Bundesländern (§ 125 BewG)	1321	581
1. Grundlagen	1321	581
2. Grundsätze	1322	581
3. Allgemeine Vorschriften zum Grundsteuermessbetragsverfahren (Abschn. 8.01 bis 8.05 ErsWWErI)	1323	582
a) Grundsteuermessbetrag	1323	582
b) Neuveranlagung, Nachveranlagung	1324	582
c) Zerlegung	1325	583
4. Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach dem Ersatzwirtschaftswertverfahren	1326	583
a) Landwirtschaftliche Nutzung (ohne Sonderkulturen)	1326	583
b) Hopfen	1328	583
c) Spargel	1329	584
d) Forstwirtschaftliche Nutzung	1330	584
e) Weinbauliche Nutzung	1331	584
f) Gärtnerische Nutzung	1332	585
g) Sonstige Nutzungen	1333	585
h) Nebenbetriebe	1334	586
5. Ersatzwirtschaftswert	1335	586
6. Steuerliche Anwendung des Ersatzwirtschaftswerts	1336	586
V. Bewertung für Zwecke der Grunderwerbsteuer (Grundbesitzbewertung)	1341	586
1. Grundlagen	1341	586
2. Grundsätze	1342	587
3. Allgemeine Vorschriften zur Ermittlung der land- und forstwirtschaftlichen Grundbesitzwerte	1343	589
4. Die Ermittlung land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitzwerte	1344	589
a) Wirtschaftliche Einheit und Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1344	589

	Rdn.	Seite
b) Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft (§ 141 BewG)	1345	590
c) Ermittlung des Betriebswerts im Normalverfahren	1346	591
d) Ermittlung des Betriebswerts im Einzelertragswertverfahren	1347	597
e) Aufteilung des Betriebswerts	1348	597
f) Ermittlung des Werts der Betriebswohnungen und des Wohnteils (§ 143 BewG)	1349	598
g) Zusammensetzung des land- und forstwirtschaftlichen Grundbesitzwerts (§ 144 BewG)	1350	600
VI. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer ab 2009 (Grundbesitzbewertung)	1360	602
1. Verfahrensrechtlicher Kontext	1360	602
2. Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	1362	603
3. Abgrenzungsfragen der Vermögensart	1365	604
4. Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1368	605
a) Wirtschaftsteil	1369	606
aa) Landwirtschaftliche Nutzung	1371	607
bb) Forstwirtschaftliche Nutzung	1372	607
cc) Weinbauliche Nutzung	1373	608
dd) Gärtnerische Nutzung	1374	608
ee) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1375	609
ff) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1376	609
gg) Nebenbetriebe	1377	609
hh) Geringstland	1378	609
ii) Abbauland	1379	610
jj) Unland	1380	610
kk) Stückländereien	1381	611
b) Betriebswohnungen	1382	611
c) Wohnteil	1383	611
5. Bewertungsstichtag	1384	612
6. Bewertung des Wirtschaftsteils	1385	613
a) Ermittlung der Wirtschaftswerte	1387	614
aa) Allgemeines	1387	614
bb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	1388	614
cc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	1389	616
dd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	1390	617

	Rdn.	Seite
ee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	1391	618
ff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	1392	619
gg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbauland	1393	620
hh) Reingewinn/Geringstland	1394	620
ii) Reingewinn/Unland	1395	620
jj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	1396	621
b) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	1397	621
c) Tierbestände	1399	624
d) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	1400	624
7. Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	1402	625
8. Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1404	627
9. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	1406	629

D. SUBSTANZSTEUERN

I. Grundsteuer	1420	633
1. Steuergegenstand, Steuerbefreiungen	1420	633
2. Steuermesszahl, Zerlegung	1422	634
3. Erlass der Grundsteuer wegen Minderung des normalen Rohertrags	1423	634
a) Voraussetzungen des Erlasses	1424	634
aa) Normaler Rohertrag	1425	635
bb) Der Steuerpflichtige hat die Minderung des Rohertrags nicht zu vertreten	1429	636
cc) Die Einziehung der Steuer ist nach den wirtschaftlichen Verhältnissen des Betriebs unbillig	1430	636
b) Umfang des Erlasses	1431	637
aa) Ertragsminderung in der landwirtschaftlichen Nutzung	1431	637
bb) Minderung des normalen Rohertrags sowohl bei landwirtschaftlicher als auch bei forstwirtschaftlicher Nutzung	1432	637
c) Ausschluss des Erlasses	1433	637
d) Erlassverfahren	1434	637
4. Grundsteuer im Beitrittsgebiet	1435	638

	Rdn.	Seite
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1440	638
1. Gegenstand der Darstellung – Gesetzliche Grundlage	1440	638
2. Neue Freibetragsstrukturen	1441	639
a) Persönliche Freibeträge	1441	639
b) Versorgungsfreibetrag	1442	639
c) Sachliche Freibeträge	1443	639
3. Familienheimerwerb	1444	640
a) Zuwendungen unter Lebenden	1444	640
b) Erwerbe von Todes wegen durch den Ehegatten/Lebenspartner	1445	640
c) Erwerb von Todes wegen durch Kinder	1446	641
4. Neues Verschonungsmodell für Unternehmensvermögen	1448	642
a) Begünstigungsmodelle für Schonvermögen	1448	642
b) Grundmodell	1449	642
c) Optionsmodell 100	1450	642
d) Begünstigungsfähiges Vermögen	1452	643
e) Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	1456	644
5. Lohnsummenfrist	1460	647
6. Vermögensbindungsmodell	1462	647
7. Überentnahmeregelung	1465	649
8. Reinvestitionsklausel	1467	649
9. Weitergabeverpflichtung	1468	649
10. Privilegierung von Immobilienvermögen	1469	650
11. Ausgestaltung der Tarifstruktur	1472	651
a) Steuersätze	1472	651
b) Tarifbegünstigung	1473	652
12. Stundungsregelung	1474	652
13. Exkurs: Wachstumsbeschleunigungsgesetz	1475	653
E. UMSATZSTEUER		
<hr/>		
I. Regelbesteuerung	1480	654
II. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	1481	654
1. Allgemeines	1481	654
2. Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	1484	655
3. Die einzelnen Durchschnittssätze des § 24 Abs. 1 UStG	1494	660
4. Ausstellung von Rechnungen; gesonderter Steuernachweis	1510	668
5. Vorsteuerabzug bei dem nach Durchschnittssätzen versteuernden Land- und Forstwirt	1513	669

	Rdn.	Seite
6. Aufzeichnungsvorschriften	1516	670
III. Option zur Regelbesteuerung	1526	671
1. Zulässigkeit der Option	1526	671
2. Form und Frist der Option	1527	671
3. Bindungswirkung der Optionserklärung; Rückkehr zur Besteuerung nach Durchschnittssätzen	1532	672
4. Gründe für eine Option zur Regelbesteuerung	1534	673
5. Vorsteuerabzug beim Übergang von der Durchschnittssatzbesteuerung zur Besteuerung nach den allgemeinen Vorschriften	1537	674
IV. Auswirkungen beim Wechsel der Besteuerungsform (§ 15a UStG)	1538	675
V. Umsatzsteuerliche Einzelprobleme	1546	676
1. Verpachtung landwirtschaftlicher Betriebe	1546	676
a) Behandlung sog. Alt-Verpachtungsfälle	1546	676
b) Veräußerung eines landwirtschaftlichen Betriebs nach vorangegangener Verpachtung	1547	677
c) Verpachtung von Teilen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	1548	677
d) Wirtschaftsüberlassungsverträge	1549	677
e) „Eiserne Verpachtung“	1550	678
f) Aufteilung eines einheitlichen Pachtentgelts	1551	678
g) Höhe des Entgelts für die Verpachtungsleistung	1552	678
h) Behandlung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	1553	678
i) Anwendung der Kleinunternehmerregelung nach § 19 Abs. 1 UStG	1554	679
j) Ermittlung des Gesamtumsatzes (Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG)	1555	679
2. Verpachtung eines Eigenjagdbezirks (Jagdrechts)	1556	680
3. Vorsteuerabzug bei der Errichtung von Landarbeiterwohnungen, Sachzuwendungen an Arbeitnehmer	1557	680
4. Vergütungen für die endgültige Aufgabe der Milchproduktion, Brachlegung von Ackerflächen	1558	681
5. Gewinnverteilung bei einer landwirtschaftlichen Gemeinschaftsbrennerei	1560	681
6. Vorsteuerabzug bei Nebeneinander von Landwirtschaft und Gewerbe	1561	682

	Rdn.	Seite
7. Umsatzsteuerliche Beurteilung von Entschädigungsleistungen und Zuschüssen	1567	683
F. GRUNDERWERBSTEUER		
I. Vorbemerkung – Rechtsgrundlage	1581	689
II. Steuerpflichtiger Grunderwerb – Begriff des Grundstücks	1582	689
III. Nicht steuerbare Vorgänge im Flurbereinigungsverfahren	1586	691
IV. Steuerbefreiungen	1587	693
V. Bemessungsgrundlage	1594	694
VI. Steuersatz	1595	694
G. KRAFTFAHRZEUGSTEUER		
I. Begünstigte Fahrzeuge	1615	697
1. Zugmaschinen	1616	697
2. Sonderfahrzeuge	1617	697
II. Land- oder forstwirtschaftlicher Betrieb	1618	699
III. Ausschließliche Verwendung	1622	700
1. Begriff „Ausschließliche Verwendung“	1622	700
2. In einem land- oder forstwirtschaftlichen Betrieb	1623	701
3. Zur Durchführung von Lohnarbeiten	1625	702
4. Zur Beförderung für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe	1626	702
5. Zur Beförderung von Milch usw.	1627	702
6. Zur Pflege von öffentlichen Grünflächen usw.	1628	703
IV. Steuerbefreiung im Flurbereinigungsverfahren nach § 108 Flurbereinigungs-gesetz	1629	703
H. VERFAHRENSFRAGEN		
I. Überblick über die Besteuerungsverfahren	1667	704
1. Besteuerungsverfahren bei der Einkommensteuer	1667	704
a) Allgemeines	1667	704
b) Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung	1672	706
2. Besteuerungsverfahren bei der Umsatzsteuer	1690	708
3. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer	1695	709
II. Außenprüfung (Betriebsprüfung)	1698	710
III. Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	1703	712
Stichwortverzeichnis		715