

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

100 Jahre

Land- und Forstwirtschaft im Steuerrecht

**Erbschaft- und Schenkungsteuer –
Grundsteuer – Bewertungsrecht**

Von

Dipl.-Bw. Dirk Uwe Gurn

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-23742-5>

Zitiervorschlag:

Gurn, Land- und Forstwirtschaft im Steuerrecht

ISBN 978-3-503-23742-5 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23743-2 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23743-2>

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2024

www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Dieses Buch wendet sich an diejenigen, die von Berufs wegen mit der steuerlichen Betreuung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe befasst sind.

Bei der Betreuung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe steht nach einer gewissen Zeit immer die Nachfolgeplanung im Vordergrund. Primärer Ansprechpartner für das land- und forstwirtschaftliche Mandat ist dabei fast immer der Steuerberater, dem – soweit nicht mit der Materie vertraut – mit diesem Buch die Einarbeitung in eine solche Beratungsaufgabe erleichtert werden soll.

Zu einer Nachfolgeberatung gehört aber auch die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens im Hinblick auf die Errechnung einer möglichen Belastung mit Erbschaft- oder Schenkungsteuern. Daher wird auch diese Materie in diesem Buch behandelt.

Die steuerliche Bewertung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe hat durch die eigenständige bewertungsrechtliche Definition des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens eine eigene Dynamik in der Rechtsentwicklung, die sich dem im gewerblichen Steuerrecht Tätigen nicht immer sofort erschließt und die sich aus den Kenntnissen im Steuerrecht der Gewerbebetriebe nicht ohne weiteres ableiten lassen. Beispielhaft genannt sei an dieser Stelle, dass es anders als bei den Gewerbebetrieben aufgrund der Definition des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens nach § 158 BewG nicht auf die ertragsteuerliche Einordnung als Betriebs- oder Privatvermögen ankommt und dass in Verbindung mit der Rückausnahme des § 13b Abs. 4 Nr. 1 Satz 2f ErbStG bei Grundstücken, die zur land- und forstwirtschaftlichen Nutzung überlassen werden, weder (junges) Verwaltungsvermögen noch (junge) Finanzmittel entstehen kann.

Die Grundsteuerreform brachte auch für land- und forstwirtschaftliche Betriebe und deren steuerliche Berater umfangreiche Deklarationsarbeiten, die bis zum 31.01.2023 (in Bayern bis zum 30.04.2023) abzuschließen waren. Die Aktualität des Themas, die Verortung der grundsteuerlichen Bewertungsvorschriften im Bewertungsgesetz und die gemeinsamen Wurzeln der Bewertung zu Grundsteuerzwecken und der Bedarfsbewertung zu erbschaft- und schenkungsteuerlichen Zwecken haben den Verfasser dieses Buches veranlasst, die Grundsteuerwertermittlung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens ebenfalls in diesem Buch zu besprechen.

Der Verfasser möchte an dieser Stelle dem Verlag für seine Geduld und Unterstützung bei der Fertigstellung dieses Buches danken.

Potsdam, im September 2024

Dirk Uwe Gurn

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Tabellenverzeichnis	9
1. Erbschaft- und Schenkungsteuer	11
1.1 Grundlagen des allgemeinen Erbrechtes	11
1.1.1 Gesetzliche Erbfolge	11
1.1.2 Erbeinsetzung	22
1.2 Grundlagen des landwirtschaftlichen Erbrechtes	28
1.3 Schema zur Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbes bei Erbfall oder Schenkung	33
1.4 Schenkung	35
1.4.1 Grundsätzliches	35
1.4.2 Zeitpunkt der Ausführung einer Schenkung	37
1.5 Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	38
1.5.1 Grundsätzliches	38
1.5.2 Regelverschonung	47
1.5.3 Optionsverschonung	48
1.5.4 Wohlverhaltensregeln	48
1.6 Auswirkungen von Nutzungs- und Leistungsaufgaben sowie Schulden	60
1.7 Steuerbefreiungen für Wohnhäuser in der Land- und Forstwirtschaft	65
1.8 Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Übertragungen in der Landwirtschaft	67
1.8.1 Allgemeines	67
1.8.2 Anzeige- und Erklärungspflichten	68
1.8.3 Anzeige bei Unterschreiten der Mindestlohnsumme	74
1.8.4 Anzeige bei schädlichen Verfügungen	75
2. Bewertung landwirtschaftlichen Vermögens zu erbschaftsteuerlichen Zwecken	77
2.1 Verhältnisse zum Feststellungszeitpunkt	77
2.2 Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	80
2.2.1 Allgemeines	80
2.2.2 Nutzungsarten	81
2.3 Abgrenzungen zu Grund- und Betriebsvermögen	153
2.4 Ertragswert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	155
2.4.1 Grundsatz der Fortführung des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	155
2.4.2 Kapitalisierter Reingewinn	155
2.4.3 Kapitalisierter Mindestwert	162

2.4.4	Sonderfälle	165
2.4.5	Aufteilung des Wirtschaftswertes bei Personengesellschaften	171
2.5	Bewertung von Wohnhäusern der Land- und Forstwirtschaft	172
2.6	Elektronische Abgabe der Bedarfswertfeststellungserklärung	186
2.7	Bewertung des Erbbaurechtes (§ 193 BewG)	186
2.8	Bewertung des Erbbaurechtsgrundstücks (§ 194 BewG)	187
2.9	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft	188
3.	Bewertung und Grundsteuer nach dem Grundsteuere-	
	formgesetz	191
3.1	Einleitung und Grundprinzipien der neuen Bewertung	192
3.2	Besonderheiten bei Flurbereinigungsverfahren nach dem FlurbG	195
3.3	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	197
3.3.1	Besonderheiten der wirtschaftlichen Einheit bei der Grundsteuerwertermittlung	198
3.3.2	Verhältnisse zum Feststellungszeitpunkt	200
3.3.3	Abgrenzung zum Grundvermögen	201
3.3.4	Grundsteuerwert des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	206
3.3.5	Bewertung der landwirtschaftlichen Nutzung	209
3.3.6	Bewertung der forstwirtschaftlichen Nutzung	215
3.3.7	Bewertung der weinbaulichen Nutzung	216
3.3.8	Bewertung der gärtnerischen Nutzung	216
3.3.9	Bewertung der übrigen land- und forstwirtschaftliche Nutzung	220
3.3.10	Sonderfälle bei der Grundsteuerwertermittlung	226
3.4	Wohnanteil und Betriebswohnungen in der Grundsteuer	230
3.5	Verfahrensrecht	232
4.	Reformierte Grundsteuer	237
	Stichwortverzeichnis	243
	Zum Autor	251