

I N H A L T S Ü B E R S I C H T

- I. EINFÜHRUNG
- II. DIE SYSTEME DER EINKOMMENSBESTEUERUNG
 - A. EINKÜNFTE AUS LANDWIRTSCHAFT
 - B. GEWINNERMITTLUNGSMETHODEN IM ÜBERBLICK
 - C. ZUSAMMENFASSUNG
- III. DIE EINZELNEN GEWINNERMITTLUNGSVORSCHRIFTEN
 - A. GEWINNERMITTLUNG DURCH BUCHFÜHRUNG
 - B. GEWINNERMITTLUNG DURCH PAUSCHALVERFAHREN
 - C. GEWINNERMITTLUNG DURCH SCHÄTZUNG
 - D. EINKOMMENSTEUERLICHE SONDERREGELUNGEN
 - E. QUANTITATIVE ENTWICKLUNG DER AN DIE DEUTSCHE LANDWIRTSCHAFT GEWÄHRTEN VERGÜNSTIGUNGEN
- IV. ERGEBNISSE FÜR DIE BESTEUERUNG DER DEUTSCHEN LANDWIRTSCHAFT AUS DEM VERGLEICH MIT DEN ANDEREN EG-STAAATEN
 - A. VERGLEICHENDE BEURTEILUNG DER IN DEUTSCHLAND BESTEHENDEN KRITIK
 - B. AUFBAU EINES ABGESTUFTEN GEWINNERMITTLUNGS-SYSTEMS
- V. ZUSAMMENFASSENDE SCHLUSBEMERKUNG

I N H A L T S V E R Z E I C H N I S

	<u>Seite</u>
Verzeichnis der Abbildungen	VII
Verzeichnis der Übersichten	VIII
Abkürzungsverzeichnis	IX
I. Einführung	1
A. Problemstellung	1
B. Abgrenzungen	2
C. Aufbau und Ziele	3
II. Die Systeme der Einkommensbesteuerung	6
A. Einkünfte aus Landwirtschaft	6
B. Gewinnermittlungsmethoden im Überblick	13
1. In den EG-Staaten bestehende Gewinnermittlungsverfahren	13
2. Entwicklung in Deutschland	15
2.1 Buchführungsgrenzen	15
2.2 Buchführende Landwirte	16
2.3 Nichtbuchführende Landwirte	18
2.4 Schätzlandwirte	27
C. Zusammenfassung	28

	<u>Seite</u>
III. Die einzelnen Gewinnermittlungsvorschriften	30
A. Gewinnermittlung durch Buchführung	30
1. Die Regelungen in Deutschland	30
1.1 Der Betriebsvermögens- vergleich	30
1.2 Vereinfachungen beim Betriebsvermögensvergleich	32
1.21 Erfassung des Grund und Bodens nach § 55 EStG	32
1.22 Viehbewertung mit Durchschnittswerten	34
1.23 Bilanzierungswahlrecht für Vorräte und Feldinventar	36
1.24 Erfassung des Eigen- verbrauchs	37
1.3 Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	38
1.31 Wesen der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung	39
1.32 Anwendung in der Landwirtschaft	41
1.4 Nutzungswert der Wohnung	44
2. Die Regelungen in den anderen EG-Staaten	46
2.1 Die Buchführungsverfahren	47
2.2 Vereinfachungsregelungen	58
2.21 Erfassung des Grund und Bodens	59
2.22 Viehbewertung	64
2.23 Bilanzierung von Vorräten und Feldinventar	69
2.24 Erfassung des Eigenverbrauchs	72
2.3 Nutzungswert der Wohnung	74
3. Zusammenfassung	78

	<u>Seite</u>
B. Gewinnermittlung durch Pauschalverfahren	83
1. Die Regelung in Deutschland	83
1.1 Voraussetzungen	85
1.2 Einheitswert als Grundlage des Verfahrens	86
1.21 Ertragswert der land- wirtschaftlichen Nutzung	89
1.211 100 Vergleichszahlen ent- sprechender Ertragswert	89
1.212 Ableitung des Ertrags- wertes mit Hilfe der Vergleichszahl	93
1.22 Übrige Bestandteile des Einheitswertes	98
1.3 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	103
1.31 Ableitung des Grundbetrages	104
1.32 Wert der Arbeitsleistung	109
1.33 Nutzungswert der Wohnung	111
1.34 Pachtzinsen	111
1.35 Ergänzende Gewinne	113
1.36 Schuldzinsen und dauernde Lasten	115
2. Die Pauschalverfahren in den anderen EG-Staaten	116
2.1 Voraussetzungen	116
2.2 Einzeldarstellung der Pauschalverfahren	121
2.21 Luxemburg	121
2.22 Frankreich	126
2.23 Belgien	137
2.24 Griechenland	144
2.25 Italien	148
2.26 Irland	157
3. Zusammenfassung	160

	<u>Seite</u>
C. Gewinnermittlung durch Schätzung	163
1. Schätzungsverfahren in Deutschland	163
2. Schätzungsverfahren in den anderen EG-Staaten	165
3. Zusammenfassung	170
D. Einkommensteuerliche Sonderregelungen	171
1. Sonderregelungen in Deutschland	171
1.1 Freibetragsregelungen	172
1.11 Allgemeiner Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	172
1.12 Spezieller Freibetrag nach § 13a Abs. 8 EStG	174
1.2 Der Steuerabzugsbetrag nach § 34e EStG	174
1.3 Abschreibungsvergünstigungen nach den §§ 76 bis 78 EStDV	178
1.4 Vergünstigungen bei Veräußerungsgewinnen	182
1.41 Vergünstigungen nach § 14a EStG	182
1.42 Die Verwaltungsanweisungen zu § 6c EStG	185
1.5 Andere Sonderregelungen	186
2. Sonderregelungen in den anderen EG-Staaten	187
2.1 Freibetragsregelungen	187
2.2 Abschreibungsvergünstigungen	189
2.3 Behandlung von Veräußerungsgewinnen	191
3. Zusammenfassung	198
E. Quantitative Entwicklung der an die deutsche Landwirtschaft gewährten Vergünstigungen	202

	<u>Seite</u>
IV. Ergebnisse für die Besteuerung der deutschen Landwirtschaft aus dem Vergleich mit den anderen EG-Staaten	205
A. Vergleichende Beurteilung der in Deutschland bestehenden Kritik	205
1. Vereinfachungen beim Betriebsvermögensvergleich	206
1.1 Erfassung des Grund und Bodens	207
1.2 Viehbewertung	209
1.3 Bilanzierung von Vorräten und Feldinventar	213
2. Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	216
2.1 Einheitswert als Grundlage des Verfahrens	216
2.2 Verfahren der Durchschnittsatzgewinnermittlung	223
3. Nutzungswert der Wohnung	232
4. Einkommensteuerliche Sonderregelungen	234
4.1 Freibeträge und Steuerabzugsbetrag	234
4.2 Abschreibungsvergünstigungen	238
4.3 Vergünstigungen bei Veräußerungsgewinnen	240
5. <u>Exkurs</u> : Erfassungsquote bei der Einkommensteuer	242

	<u>Seite</u>
B. Aufbau eines abgestuften Gewinnermittlungs- systems	245
1. Übergangsregelung	245
2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung mit Vereinfachungen	248
2.1 Aufbau	248
2.2 Vereinfachungsregelungen	250
3. Betriebsvermögensvergleich	253
3.1 Ausgestaltung der Buchführung	254
3.2 Bilanzierungshilfen	254
3.21 Bewertung von Vorräten und Vieh	254
3.22 Bewertung des Feldinventars	255
3.23 Sonstige Änderungen	256
 V. Zusammenfassende Schlußbemerkung	 258
 Literaturverzeichnis	 262
 Rechtsquellenverzeichnis	 278

Verzeichnis der Abbildungen

	<u>Seite</u>
Abbildung 1: Aufteilung der Gewinnermittlungsverfahren	14
Abbildung 2: Die Änderungen bei den Wertansätzen nach § 13a EStG durch das "Gesetz zur Neuregelung der Einkommensbesteuerung der Land- und Forstwirtschaft vom 25. Juni 1980"	26
Abbildung 3: Zusammensetzung des Einheitswertes des landwirtschaftlichen Betriebes	88
Abbildung 4: Ermittlung der Vergleichszahl	94
Abbildung 5: Die Abschreibungsvergünstigungen nach den §§ 76 bis 78 EStDV	180
Abbildung 6: Vergleich der Lohnansätze für Familienarbeitskräfte nach den Agrarberichten und nach GDL bzw. § 13a EStG in den Jahren 1966/67 bis 1983/84	226

Verzeichnis der Übersichten

	<u>Seite</u>
Übersicht 1: Die pauschalen Gewinnermittlungsverfahren in Deutschland in den Jahren 1936 bis 1985	20
Übersicht 2: Die Gewinnermittlung durch Buchführung und die Vereinfachungsregelungen in den EG-Staaten	79
Übersicht 3: Grundzüge der in den EG-Staaten angewendeten Pauschalverfahren	162
Übersicht 4: Vergleich der Steuermindereinnahmen und des Ertragsteueraufkommens in Deutschland in den Jahren 1966 bis 1984	203