

# Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| Verzeichnis der Übersichten.....                                       | XII |
| Verzeichnis der Abkürzungen .....                                      | XV  |
| Einleitung.....  | 1   |
| 1 Hintergrund der Untersuchung.....                                    | 1   |
| 2 Zielsetzung der Untersuchung.....                                    | 4   |
| Teil A Grundsätze und Folgen der Abgrenzung.....                       | 5   |
| 1 Gegenstand der Untersuchung .....                                    | 5   |
| 1.1 Der Gewerbebetrieb .....   | 7   |
| 1.2 Der land- und forstwirtschaftliche Betrieb.....                    | 11  |
| 2 Notwendigkeit der Abgrenzung .....                                   | 21  |
| 3 Zweck und Konsequenzen der Abgrenzung.....                           | 33  |
| 3.1 Steuerliche Konsequenzen der Abgrenzung .....                      | 33  |
| 3.1.1 Konsequenzen für die Gewerbesteuer.....                          | 34  |
| 3.1.2 Konsequenzen für die Einkommensteuer .....                       | 34  |
| 3.1.3 Konsequenzen für die Lohnsteuer.....                             | 40  |
| 3.1.4 Konsequenzen für die Umsatzsteuer.....                           | 40  |
| 3.1.5 Konsequenzen für die Substanzsteuern.....                        | 42  |
| 3.1.6 Konsequenzen für die Kraftfahrzeugsteuer.....                    | 46  |
| 3.1.7 Konsequenzen für die Mineralölsteuer .....                       | 47  |
| 3.2 Nicht-steuerliche Konsequenzen der Abgrenzung.....                 | 47  |
| 4 Einkommensteuerliche Gestaltungsmöglichkeit der Abgrenzungsfälle ... | 50  |
| 4.1 Einheitlicher Betrieb oder zwei getrennte Betriebe .....           | 50  |
| 4.2 Der Nebenbetrieb .....   | 53  |
| 4.2.1 Bestehen eines Hauptbetriebes.....                               | 55  |
| 4.2.2 Unterordnungsverhältnis .....                                    | 56  |
| 4.2.3 Zwischenergebnis.....  | 56  |
| 4.3 Gewerbliche „Abfärbung“ von Personengesellschaften .....           | 57  |
| 5 Verfassungsrechtliche Einordnung und Rechtfertigung steuerlicher     |     |
| Vorteile .....   | 61  |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 5.1     | Der Begriff der Steuervergünstigung .....   | 62  |
| 5.2     | Allgemeine Merkmale einer Steuervergünstigung.....  | 64  |
| 5.3     | Zweck der Steuervergünstigungen .....   | 65  |
| 5.4     | Vereinbarkeit der Steuervergünstigungen mit dem Gleichheitssatz .....                         | 67  |
| 5.4.1   | Allgemeine Anforderungen an die Vereinbarkeit.....  | 67  |
| 5.4.2   | Vereinbarkeit der landwirtschaftlichen Steuervergünstigungen.....                             | 72  |
| 5.4.2.1 | Vereinbarkeit der Befreiung von der Gewerbesteuer .....                                       | 72  |
| 5.4.2.2 | Vereinbarkeit der Gewährung eines Freibetrages.....   | 79  |
| 6       | Anrechenbarkeit der Gewerbesteuer auf die Einkommenssteuer .....                              | 81  |
| 7       | Gesamtbewertung.....  | 83  |
|         |   |     |
| Teil B  | Abgrenzungsregelungen und -kriterien für die Einkommensteuer .....                            | 85  |
| 1       | Allgemeine Abgrenzungsregeln.....   | 85  |
| 1.1     | Systematik der Abgrenzungsfälle.....  | 85  |
| 1.2     | Grundsätze des Strukturwandels .....  | 86  |
| 1.3     | Gesamtbild der Verhältnisse .....   | 89  |
| 1.4     | Der Gesamtumsatz als Vergleichsgröße .....  | 90  |
| 1.5     | Zusammentreffen von mehreren Abgrenzungstatbeständen.....                                     | 92  |
| 2       | Abgrenzung aufgrund der Rechtsform.....   | 92  |
| 2.1     | Einzelunternehmen.....  | 93  |
| 2.2     | Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....  | 93  |
| 2.3     | Personengesellschaften.....   | 95  |
| 2.4     | GmbH & Co. KG.....  | 97  |
| 2.5     | Besonderheiten .....  | 98  |
| 3       | Erzeugung von Pflanzen.....   | 98  |
| 3.1     | Allgemeines.....  | 98  |
| 3.2     | Dienst- und Werkleistungen.....   | 100 |
| 3.2.1   | Träger über- und außerbetrieblicher Maschinenverwendung .....                                 | 101 |
| 3.2.2   | Dienstleistungen mit Verwendung von Wirtschaftsgütern .....                                   | 102 |
| 3.2.2.1 | Verwendung von Wirtschaftsgütern gegenüber land- und<br>forstwirtschaftlichen Betrieben ..... | 104 |
| 3.2.2.2 | Verwendung von Wirtschaftsgütern gegenüber<br>Nichtlandwirten .....                           | 105 |
| 3.2.2.3 | Besonderheiten bei Maschinengemeinschaften .....  | 106 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 3.2.2.4 | Besonderheiten bei Maschinenringen .....   | 108 |
| 3.2.3   | Dienstleistungen ohne Verwendung von Wirtschaftsgütern.....                                  | 108 |
| 3.3     | Beseitigung organischer Abfälle .....  | 111 |
| 4       | Die Veredelung und Vermarktung landwirtschaftlicher Produkte .....                           | 114 |
| 4.1     | Die Be- und Verarbeitung land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse                         | 116 |
| 4.1.1   | Verwendung der Produkte.....   | 117 |
| 4.1.2   | Art der hergestellten Produkte .....   | 118 |
| 4.1.2.1 | Die Abgrenzung nach Verarbeitungsstufen .....  | 120 |
| 4.1.2.2 | Besonderheiten bei Milch .....   | 123 |
| 4.1.2.3 | Besonderheiten bei Wein und Obst.....  | 123 |
| 4.1.2.4 | Besonderheiten bei Vieh .....  | 125 |
| 4.1.2.5 | Besonderheiten bei organischen Abfällen.....   | 125 |
| 4.1.2.6 | Ausnahmeregelung bei Geringfügigkeit .....   | 126 |
| 4.1.3   | Herkunft der Rohstoffmenge.....  | 128 |
| 4.1.4   | Die Lohnveredelung.....  | 129 |
| 4.2     | Zukauf fremder Erzeugnisse .....   | 129 |
| 4.2.1   | Anwendungsbereich der Zukaufsregelung.....   | 130 |
| 4.2.2   | Zukauf land- und forstwirtschaftlicher Erzeugnisse .....                                     | 132 |
| 4.2.3   | Zukauf gewerblicher Erzeugnisse .....  | 134 |
| 4.2.4   | Kombination des Zukaufs land- und forstwirtschaftlicher und<br>gewerblicher Erzeugnisse..... | 135 |
| 4.2.5   | Kritik des BFH am Einkaufswert-Umsatz-Vergleich .....  | 138 |
| 4.3     | Vermarktung über ein eigenes Handelsgeschäft .....   | 141 |
| 4.3.1   | Die Abgrenzung bei Handelsgeschäften .....   | 141 |
| 4.3.2   | Kritik an der Abgrenzungsregelung für Handelsgeschäfte .....                                 | 144 |
| 4.4     | Absatz eigener Erzeugnisse in Verbindung mit Dienstleistungen .....                          | 147 |
| 4.5     | Absatz eigener selbsterzeugter Getränke mit besonderen Leistungen....                        | 148 |
| 5       | Abgrenzung bei Tierzucht und Tierhaltung .....   | 151 |
| 5.1     | Herkunft der heutigen Abgrenzungsvorschriften.....   | 152 |
| 5.1.1   | Herkunft des Vieheinheiten-Umrechnungsschlüssels.....  | 153 |
| 5.1.2   | Herkunft der Vieheinheiten-Staffel.....  | 158 |
| 5.2     | Das Bewertungsgesetz als Abgrenzungsgrundlage.....   | 159 |
| 5.2.1   | § 51 Abs. 1a BewG .....  | 159 |
| 5.2.2   | § 51 Abs. 2 BewG .....   | 163 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 5.2.3   | § 51 Abs. 3 BewG .....                                      | 167 |
| 5.2.4   | § 51 Abs. 4 BewG .....                                      | 169 |
| 5.2.5   | § 51 Abs. 5 BewG .....                                      | 170 |
| 5.3     | Ermittlung der Abgrenzungskriterien.....                    | 171 |
| 5.3.1   | Ermittlung der maximalen Tierbestände.....                  | 171 |
| 5.3.2   | Ermittlung der Vieheinheiten .....                          | 172 |
| 5.3.3   | Beispielrechnung.....                                       | 172 |
| 5.4     | Pensionstierhaltung .....                                   | 174 |
| 5.5     | Gemeinschaftliche Tierzucht und Tierhaltung.....            | 176 |
| 5.5.1   | Personengesellschaften.....                                 | 177 |
| 5.5.2   | Tierhaltungsgemeinschaften gemäß § 51a BewG.....            | 178 |
| 5.5.2.1 | Entstehung und Zweck der Vorschrift .....                   | 179 |
| 5.5.2.2 | Persönliche Voraussetzungen .....                           | 180 |
| 5.5.2.3 | Sachliche Voraussetzungen.....                              | 182 |
| 5.5.2.4 | Problembereiche dieser Vorschrift.....                      | 184 |
| 5.6     | Kritik an der geltenden Abgrenzungsregelung .....           | 187 |
| 5.6.1   | Fehler bei der Entstehung des Vieheinheiten-Schlüssels..... | 187 |
| 5.6.2   | Kritik an der Anwendung des Vieheinheiten-Schlüssels.....   | 190 |
| 5.6.2.1 | Kritik an der Abgrenzung nach Futterbedarf .....            | 190 |
| 5.6.2.2 | Kritik aus ökonomischer Sicht.....                          | 192 |
| 5.6.3   | Betriebliche Anpassungsmöglichkeiten .....                  | 195 |
| 5.7     | Verluste aus gewerblicher Tierhaltung und Tierzucht.....    | 196 |
| 5.7.1   | Herkunft der Vorschrift.....                                | 196 |
| 5.7.2   | Zielsetzung und Zweck .....                                 | 197 |
| 5.7.3   | Begriff der gewerblichen Tierzucht und Tierhaltung .....    | 198 |
| 5.7.4   | Ermittlung und Berücksichtigung der Verluste .....          | 200 |
| 5.7.5   | Verfassungsrechtliche Einordnung .....                      | 201 |
| 6       | Energieerzeugung.....                                       | 203 |
| 6.1     | Stromerzeugung aus Biogas .....                             | 205 |
| 6.1.1   | Biogas-Erzeugung als steuerlicher Nebenbetrieb .....        | 205 |
| 6.1.2   | Abgrenzung „überwiegende“ Erzeugung.....                    | 208 |
| 6.1.3   | Ausschließliche Produktion für Biogas-Anlage.....           | 209 |
| 6.1.4   | Gestaltungsfragen.....                                      | 211 |
| 6.2     | Stromerzeugung aus Windkraftanlagen .....                   | 212 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 6.2.1   | Betrieb einer Windkraftanlage .....                       | 212 |
| 6.2.2   | Umsatzsteuerliche Folgen .....                            | 215 |
| 6.2.3   | Vermietung oder Verpachtung eines Grundstücks .....       | 215 |
| 6.3     | Stromerzeugung aus Photovoltaikanlagen .....              | 215 |
| 6.3.1   | Überwiegende Einspeisung des Stroms .....                 | 216 |
| 6.3.2   | Überwiegender Eigenverbrauch des Stroms .....             | 217 |
| 6.3.3   | Umsatzsteuerliche Folgen .....                            | 219 |
| 7       | Weitere Abgrenzungstatbestände .....                      | 219 |
| 7.1     | Gewerblicher Grundstückshandel .....                      | 219 |
| 7.1.1   | „Drei-Objekt-Grenze“ .....                                | 221 |
| 7.1.2   | Absicht der Weiterveräußerung .....                       | 224 |
| 7.1.3   | Parzellierung von Grundstücken .....                      | 226 |
| 7.1.4   | Weitere Voraussetzungen des Gewerbebetriebes .....        | 231 |
| 7.1.5   | Notverkäufe landwirtschaftlicher Grundstücke .....        | 233 |
| 7.1.6   | Bewertung des Grund und Bodens .....                      | 233 |
| 7.1.7   | Zeitpunkt des Beginns der gewerblichen Tätigkeit .....    | 235 |
| 7.2     | Urlaub auf dem Bauernhof .....                            | 235 |
| 7.2.1   | Vermietung von Ferienzimmern .....                        | 237 |
| 7.2.2   | Vermietung von Ferienwohnungen .....                      | 240 |
| 7.2.3   | Betrieb von Campingplätzen .....                          | 243 |
| 7.3     | Pferde- und Reitbetriebe .....                            | 244 |
| 7.3.1   | Pferdezucht und Pferdehaltung .....                       | 245 |
| 7.3.2   | Pensionspferdehaltung .....                               | 248 |
| 7.3.2.1 | Pensionspferdehaltung mit weiteren Dienstleistungen ..... | 249 |
| 7.3.2.2 | Pensionspferdehaltung mit Reitanlagen .....               | 250 |
| 7.3.3   | Reiterpensionen .....                                     | 251 |
| 7.3.4   | Reitschulen .....   | 252 |
| 7.3.5   | Gestaltungsfragen .....                                   | 254 |
| 7.4     | Substanzbetriebe .....                                    | 256 |
| Teil C  | Abgrenzungsregelungen für andere Steuerarten .....        | 257 |
| 1       | Abgrenzung bei der Gewerbesteuer .....                    | 257 |
| 2       | Abgrenzung bei der Umsatzsteuer .....                     | 258 |
| 2.1     | Frühere Anwendung der Durchschnittsbesteuerung .....      | 259 |

|                            |  |     |
|----------------------------|--|-----|
| 2.2                        | Gegenwärtige Anwendung der Durchschnittbesteuerung.....    | 259 |
| 2.2.1                      | Durchschnittbesteuerung beim Absatz von Erzeugnissen ..... | 261 |
| 2.2.2                      | Durchschnittbesteuerung bei Dienstleistungen .....         | 264 |
| 2.2.3                      | Durchschnittbesteuerung bei Gewerbe kraft Rechtsform ..... | 266 |
| 3                          | Abgrenzung im Bewertungsrecht.....                         | 270 |
| 4                          | Abgrenzung bei der Lohnsteuer .....                        | 271 |
| 5                          | Abgrenzung bei der Kraftfahrzeugsteuer .....               | 275 |
| 6                          | Abgrenzung bei der Mineralölsteuer.....                    | 278 |
| Teil D Ausblick.....       |  | 283 |
| Literaturverzeichnis ..... |  | 289 |