

# 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 forstwirtschaftlichen Betrieben .....	104
3.2.2.2	Verwendung von Wirtschaftsgütern gegenüber 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 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