

Betriebsteilung: So spielt auch der Betriebsprüfer mit

Der Fiskus nimmt Betriebsteilungen wieder verstärkt unter die Lupe. Wir erklären Ihnen, worauf die Betriebsprüfer achten und welche Rechte Sie haben, wenn Ärger droht.

Darauf war Schweinemäster Frank Feld nicht gefasst: Der Betriebsprüfer stellte zwar auffällig viele Fragen zu seiner Betriebsteilung. Das etwas nicht stimmte, ahnte er aber nicht. Am Ende erkannte der Prüfer die Teilung nicht an. Feld musste obendrein auch noch Einkommen- und Umsatzsteuer in Höhe von 45000 € nachzahlen. Für den finanziell angeschlagenen Betrieb kam das einer Katastrophe gleich.

Fotos: Privat



Unser Autoren
Steuerberater Felix Reimann (li.) und Walter Stalbold, „wetreu Alfred Haupt KG“, Münster

Vieheinheitengrenze ausgereizt: Die Idee, den Betrieb mit 1000 Mastplätzen in zwei Teile zu splitten, war aus der Not geboren. Von Jahr zu Jahr hatte Frank Feld seine Mastleistungen gesteigert und die Vieheinheitengrenze bis zum Anschlag ausgereizt. Die gesamte Mastschweineproduktion drohte damit

in die Gewerblichkeit zu rutschen. Folge: Als Gewerbetreibender müsste Feld seine Umsatzsteuer auf die Umsätze in der Tierproduktion der Regelbesteuerung unterwerfen und dürfte diese nicht mehr länger pauschalieren. Wie bei den meisten Schweinemästern wäre das aber mit einem Verlust ver-

bunden gewesen; in seinem Fall rund 6 €/Mastschwein.

Kurzerhand verpachtete Feld daher vor zwei Jahren seiner Tochter Carla ein Maststallgebäude inkl. der Einrichtung und einen Teil der Flächen. Zusammen gründeten beide dazu eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts. Carla Feld war an dem neuen Betrieb zu 90% beteiligt und der Vater zu 10%.

Mit diesem Schritt – so meinte Feld jedenfalls – sei er auf einen Schlag seine Sorgen los. Denn ob eine Tierhaltung als Gewerbebetrieb eingestuft wird oder aber als landwirtschaftlicher Betrieb, hängt unter anderem von den Vieheinheiten ab. Nur wer bestimmte Grenzen einhält, gilt als landwirtschaftlicher Betrieb (§§ 13 EStG und 51 BewG). Nach dem Gesetz stehen einem Landwirt dabei auf den ersten Hektaren seines Betriebes mehr Vieheinheiten zu als auf jedem weiteren Hektar. Durch die Teilung des Betriebes konnte Familie Feld somit mehr Vieheinheiten halten/produzieren. Die Grenze zur Gewerblichkeit war erst einmal wieder in weite Ferne gerückt (Übersicht).

Böse Überraschung: Der Betriebsprüfer erkannte die Teilung allerdings nicht an. Stattdessen sah das Finanzamt in Frank Felds Hof und der gemeinsamen GbR einen Betrieb und nicht zwei. Damit hatten die Felds aus Sicht der Beamten auch die Vieheinheitengrenze überschritten. Der Fiskus stufte die gesamte Mastschweinehaltung rückwirkend als gewerbliche Tierhaltung ein.

Der Fall Feld ist zwar frei erfunden. Ähnliche Probleme tauchen in der Praxis aber immer wieder auf. Dabei ist eine Betriebsteilung grundsätzlich zulässig; auch wenn sich dadurch für Sie Steuervorteile ergeben. Bisher haben Gerichte darin keinen Gestaltungsmissbrauch gesehen. Dass die Familie Feld den Betrieb geteilt hat, um damit unter anderem nicht in die Gewerblichkeit zu



Fotos: diego1012 – Fotolia.com, Einhoff, Höner, Heil, Liste

Ein Betrieb, verschiedene Betriebsteile – das war einmal. Immer öfter teilen Landwirte ihre Betriebe in verschiedene Unternehmen auf.

* Name und Fall frei erfunden



Auch auf Kleinigkeiten kommt es bei einer Betriebsteilung an: So benötigen Sie beispielsweise für jeden Betrieb einen eigenen Stromzähler.

rutschen, kann der Fiskus ihr somit nicht zur Last legen.

Immer mit Vertrag: Es gibt aber zahlreiche Vorgaben, die Sie einhalten müssen und gegen die die Felds verstoßen haben. Der mit Abstand größte Fehler: Vater und Tochter hatten keinen schriftlichen Vertrag für die Gründung der GbR und auch keinen schriftlichen Pachtvertrag für den Stall und die Flächen abgeschlossen. Stattdessen erklärten sie dem Betriebsprüfer: Man habe mündliche Vereinbarungen getroffen. Belegen konnten die Felds das aber nicht. Lediglich auf Kontoauszügen war erkennbar, dass die Tochter ihrem Vater monatlich einen Betrag von 200 € mit dem Hinweis „Stall- und Flächenpacht“ überwiesen hatte.

Als Nachweis war dem Fiskus das zu wenig, zumal die GbR nach außen faktisch nicht in Erscheinung getreten war und nicht einmal ein Bankkonto besaß.

Bei der Landwirtschaftlichen Berufsgenossenschaft war sie auch nicht registriert. Verträge über Haftpflicht- und Sachversicherungen konnte die GbR ebenfalls nicht dem Betriebsprüfer präsentieren. Stattdessen hatten die Felds die in der GbR gemästeten Tiere im Namen von Frank Feld an die Vermarktungsunternehmen geliefert und in dessen Finanzbuchhaltung als „durchlaufenden Posten“ verzeichnet. Zudem erledigte Frank Feld sämtliche Arbeiten in der GbR, wofür er dieser keine Rechnung ausstellte.

Wenn Sie einen Betrieb teilen, sollten Sie daher alle Vereinbarungen schriftlich festhalten und sich daran halten. Achten Sie darauf, dass die Vereinbarungen einem sogenannten Fremdvergleich standhalten. Sie dürfen also nicht zu stark von üblichen Pachtsätzen oder beispielsweise Vereinbarungen zwischen Fremden abweichen. Achten Sie aber auch auf diese Punkte: ►

So profitiert Feld von der Betriebsteilung

	ha	VE/ha	Summe VE
Vor der Teilung			
	20	10	200
	10	7	70
	20	6	120
	22	3	66
VE landw. Betrieb			456
Nach der Teilung			
1. Landwirtschaftlicher Betrieb			
	20	10	200
	10	7	70
	20	6	120
	17	3	51
2. GbR			
	5	10	50
VE landw. Betrieb + GbR			491

top agrar

Durch die Betriebsteilung stehen dem Betrieb mehr Vieheinheiten zu.

- Jeder Betrieb benötigt eigene Konten bei der Bank als auch beispielsweise bei der Genossenschaft.
- Sie müssen die Betriebsmittel getrennt voneinander kaufen. Gleiches gilt auch für die Vermarktung. Das heißt, jeder Betrieb muss auf seinen Namen beispielsweise Futtermittel oder Zusatzstoffe ordern bzw. Rechnungen ausstellen.
- Wenn Sie Maschinen aus einem anderen Betrieb mitnutzen, dann müssen Sie dies zeitnah sauber abrechnen.
- Der Fiskus verlangt auch eine klare räumliche Trennung zwischen den Betrieben. Sie dürfen daher in der Regel nicht verschiedene Abteile innerhalb eines Stalls übertragen oder eine Trennung durch einen Mittelgang vornehmen. Die Bereiche der einzelnen Betriebe müssen Sie stattdessen wie zwischen fremden Höfen trennen.
- Jeder Betrieb benötigt eine eigene „Infrastruktur“. Das heißt, Sie müssen die Futtermittel und Zusatzstoffe tunlichst in getrennten Silos oder Lagerräumen lagern.
- Sie benötigen getrennte Versicherungen wie die Betriebshaftpflicht und Inventarversicherung.
- Sie müssen jeden Betrieb bei der Gemeinde anmelden. Vergessen Sie nicht, auch Ihr Finanzamt, die Berufsgenossenschaft, die Tierseuchenkasse und die HIT-Datenbank darüber zu informieren.
- Jeder Betrieb benötigt auch eine EU-Betriebsnummer und muss separate Prämienanträge stellen.
- Sie müssen ebenfalls getrennte Förderanträge stellen, beispielsweise für die Gasöl-Verbilligung.

Wer seinen Betrieb teilt, muss somit einiges beachten. Jedoch führt nicht gleich jeder Verstoß dazu, dass der Fiskus Ihnen Ihre Betriebsteilung wieder aberkennt. So haben die Oberfinanzdirektionen Nordrhein-Westfalen und Hannover ihre Finanzämter beispiels-



Foto: Heil

Mehrere Betriebe dürfen sich eine Fütterung teilen, aber nur, wenn jeder daran einen Anteil erwirbt und die Futtermengen gesondert aufgezeichnet werden.

weise angewiesen, immer die Gesamtumstände zu berücksichtigen. Dazu müssen die Finanzbeamten die Kriterien, die für eine Betriebsteilung sprechen als auch die Verstöße gewichten und gegeneinander abwägen. Das half den Felds allerdings nicht. Dafür hatten sie zu viele Fehler gemacht.

Der Fiskus darf nicht alles: Wenn auch Ihnen tatsächlich eine Betriebsteilung aberkannt wird, sollten Sie aber zumindest sehr genau hinschauen, inwieweit das Finanzamt richtig liegt. In der Regel versuchen die Beamten nämlich die gesamte Teilung zu verwerfen. Dazu muss man wissen: Die Teilung hat unter anderem Auswirkungen auf die Einkommen- als auch auf die Umsatzsteuer. Für

beide Steuerarten gelten aber unterschiedliche Anforderungen und somit auch unterschiedliche Kriterien für die Betriebsteilung.

Das Finanzamt muss daher auch die Betriebsteilung genau nach diesen Parametern prüfen und darf sie nicht pauschal verwerfen. Das kann Ihnen im Fall der Fälle entgegenkommen. Denn wenn Sie gegen die Vorgaben für die Einkommensteuer verstoßen haben, heißt das noch lange nicht, dass der Fiskus die Teilung auch aus umsatzsteuerlicher Sicht verwerfen darf und Sie möglicherweise Umsatzsteuer nachzahlen müssen. Worauf es bei den verschiedenen Steuerarten ankommt, haben wir für Sie im Kasten rechts zusammengefasst. *Diethard Rolink*

Schnell gelesen

- Sie dürfen Ihren Betrieb teilen – auch wenn Ihnen dadurch Steuervorteile entstehen.
- Allerdings müssen Sie einige Formalien streng einhalten. Sonst erkennt der Fiskus die Teilung nicht an, was teuer werden kann.
- Sie sollten vor allem einen Vertrag abschließen und alle Einzelheiten darin klären und sich daran halten.

Auf diese Unterschiede kommt es besonders an

1. Aus einkommensteuerlicher Sicht sollten Sie bei einer Betriebsteilung auf diese Punkte achten: Ihre Verträge müssen einem Fremdvergleich standhalten und Sie müssen sich exakt an die Abmachungen halten. Typische Beispiele dafür: Der Vater verpachtet dem Sohn einen Stall, wofür beide eine eigene Gesellschaft gründen. Beide vereinbaren aber eine viel zu niedrige Stallpacht als in der Region üblich. Oder der Sohn überweist die Pacht nicht wie im Vertrag vereinbart am 15. eines Monats, sondern stattdessen je nach Liquidität in unregelmäßigen Abständen. Dann erkennt das Finanzamt die Stallpacht möglicherweise nicht als Betriebsausgabe in der Steuererklärung des Sohnes an. Allerdings hat der Vater in diesem Fall auch keine steuerpflichtigen Pachteinahmen. Es kann aber passieren, dass der Vater die von ihm getragenen Kosten für den gepachteten Stall wie beispielsweise die Abschreibung, die Grundsteuer, die Versicherungen und Reparaturen steuerlich nicht absetzen darf. Um diese Beträge würde sich sein Gewinn bzw. seine entsprechende Steuerlast erhöhen.

2. Aus umsatzsteuerlicher Sicht gilt folgendes: Der Grundsatz des Fremdvergleichs spielt im Umsatzsteuerrecht lediglich für Geschäfte zwischen Angehörigen eine gewisse Rolle. Ob Sie aber einen Stall oder beispielsweise die Einrichtung Ihrem Sohn gegen Geld oder kostenlos überlassen, ist zweitrangig. Es kommt in diesem Fall nur darauf an, dass Sie dem Finanzamt einen Vertrag vorlegen können und nachwei-

sen, dass Sie die Vereinbarungen auch tatsächlich eingehalten haben.

Wenn Sie im Rahmen einer Betriebsteilung beispielsweise Flächen verpachten, müssen Sie zwar dem Fiskus eindeutig belegen, dass Ihr Pächter das Nutzungsrecht und damit das Fruchtziehungsrecht an den von ihm bewirtschafteten Flächen hatte und dieses auch wahrgenommen hat. Sie benötigen somit einen Pachtvertrag, an den Sie sich beide exakt halten.

Sie müssen zudem belegen können, dass Ihr Pächter auf eigenes Risiko und eigene Rechnung die Flächen bewirtschaftet. Dies lässt sich zum Beispiel mit der separaten Buchführung und durch die Ein- und Verkaufsbelege untermauern (Saatgut- und Düngerkauf, Getreideverkauf usw.). Ob aber die Pachthöhe angemessen war oder Sie die Pacht immer pünktlich überwiesen haben, ist dann zweitrangig. Selbst wenn Sie vereinbaren, den Stall kostenlos zu pachten, kann Ihnen das Finanzamt das aus umsatzsteuerlicher Sicht nicht zur Last legen.

Gleiches gilt für den Fall, wenn Sie beispielsweise einen Maststall an Ihren Sohn verpachten. Dann kommt es darauf an, dass Ihr Sohn zivilrechtlicher und wirtschaftlicher Eigentümer an den produzierten Schweinen ist. Das lässt sich unter anderem anhand der Ein- und Verkaufsbelege und der Buchführung belegen. Ob die Stallpacht angemessen war oder ob Sie zum Beispiel Futter und Energie sauber zwischen beiden Betrieben abgerechnet haben, spielt keine maßgebende Rolle.



Nutzen Sie den viterra® Frühbezug bis zum 31. Mai 2017

Zwischenfrucht-Mischungen

viterra®.
Starke Sorten.
Starke Mischung.
Starker Boden.

viterra® Mischungen sind genau auf die Hauptfrucht abgestimmt und enthalten ausgewählte Komponenten in höchster Saatgutqualität.

Ihren regionalen Vertriebsberater finden Sie unter www.saaten-union.de

SAATEN UNION
Züchtung ist Zukunft



Foto: Heil

Wer einen Betrieb teilt, sollte alle Einzelheiten in einem Vertrag festhalten.