



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de
DATUM 8. November 2022

nachrichtlich:

BMEL
Referat 725

BETREFF **Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 EStG i. V. m. R 14 Absatz 2 EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss;
Übergangsregelung für das Wirtschaftsjahr 2021/2022 bzw. das mit dem Kalenderjahr 2022 übereinstimmende Wirtschaftsjahr**

BEZUG Erörterung mit den Vertretern der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. bis 23. September 2022 (TOP 17 ESt IV/22)

ANLAGEN 1

GZ **IV C 7 - S 2163/21/10001 :003**

DOK **2022/0969349**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterung mit den obersten Finanzbehörden der Länder gilt für die Bewertung von Feldinventar und stehender Ernte nach § 6 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 EStG i. V. m. R 14 Absatz 2 EStR 2012 mit standardisierten Werten nach dem BMEL-Jahresabschluss (siehe Anlage) das Folgende:

- 1 Die erstmalige Anwendung der im April 2022 aktualisierten Standardherstellungskosten für die Bewertung des Feldinventars und der stehenden Ernte kann zu einer Bestandserhöhung im Wirtschaftsjahr 2021/2022 oder im Wirtschaftsjahr 2022 bei dem Feldinventar/der stehenden Ernte (unfertige Erzeugnisse) führen und einen zusätzlichen buchtechnischen Gewinn (Umstellungsgewinn) auslösen.

- 2 Der Umstellungsgewinn ermittelt sich aus der Gegenüberstellung der neuen und der bisherigen Standardherstellungskosten am maßgeblichen Bilanzstichtag für das gesamte Feldinventar/die gesamte stehende Ernte. Aus Billigkeitsgründen kann der Steuerpflichtige in Höhe von höchstens 80 % dieses Umstellungsgewinns in der Schlussbilanz des Wirtschaftsjahres 2021/2022 bzw. des Wirtschaftsjahres 2022 eine den steuerlichen Gewinn mindernde Rücklage bilden. Die Rücklage ist in den folgenden Wirtschaftsjahren mit mindestens 25 % der gebildeten Rücklage gewinnerhöhend aufzulösen.

Beispiel

- 3 Ein Landwirt bewirtschaftet alleine (d. h. keine Arbeitnehmer oder fremde Dienstleister) 100 Hektar (ha) landwirtschaftlich genutzte Fläche. Auf 60 ha wird im Wirtschaftsjahr 2021/2022 Winterweizen (Code 3301) und auf 40 ha Roggen (Code 3304) angebaut. Das Wirtschaftsjahr beginnt am 1. Juli 2021 und endet am 30. Juni 2022. Der Landwirt ermittelt den Gewinn nach § 4 Absatz 1 EStG.

Die Standardherstellungskosten zum Bewertungsstichtag 30. Juni 2022 nach der bisherigen Bewertungsmethode (Betriebsgrößenklasse 50 bis 200 ha, Anteil bewerteter Arbeit 0 %) betragen pro Hektar Winterweizen (Code 3301) 492 € und pro Hektar Roggen (Code 3304) 412 € insgesamt somit:

60 ha x 492 €=	29.520 €
40 ha x 412 €=	16.480 €
Feldinventar bisher:	46.000 €

Die Standardherstellungskosten zum Bewertungsstichtag 30. Juni 2022 nach der neuen Bewertungsmethode (Betriebsgrößenklasse 50 bis 200 ha, Anteil bewerteter Arbeit 0 %) betragen pro Hektar Winterweizen (Code 3301) 612 € und pro Hektar Roggen (Code 3304) 508 € insgesamt somit:

60 ha x 612 €=	36.720 €
40 ha x 508 €=	20.320 €
Feldinventar neu:	57.040 €

Aufgrund der neuen Bewertungsmethode des Feldinventars entsteht eine Bestandserhöhung von 11.040 € welche den Gewinn entsprechend erhöht.

Der Gewinn, der durch diese Bestandserhöhung entsteht, wird in Höhe von 80 % in eine gewinnmindernde Rücklage eingestellt, somit in Höhe von 8.832 €. Die Rücklage ist in den

Seite 3 folgenden Wirtschaftsjahren mit mindestens 25 % der gebildeten Rücklage, somit 2.208 € gewinnerhöhend aufzulösen.

- 4 Die vorstehende Regelung ist für das Wirtschaftsjahr 2021/2022 bzw. das mit dem Kalenderjahr 2022 übereinstimmende Wirtschaftsjahr anzuwenden.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag

Dieses Dokument wurde elektronisch erstellt und ist ohne Unterschrift gültig.

Anlage

Auszug aus dem BMEL-Jahresabschluss¹

Bewertung in € zum 31. Dezember eines Jahres										
Art des Feldinventars	Code	Betriebsgrößenklassen in ha LF								
		< 50 ha			50 – 200 ha			> 200 ha		
		Anteil bewerteter Arbeit in v.H.								
		0	11	100	0	11	100	0	11	100
Winterweizen, Dinkel	3301	215	226	317	207	215	284	194	200	243
Sommerweizen	3302	57	65	124	50	55	98	42	45	72
Hartweizen, Durum	3303	57	65	124	50	55	98	42	45	72
Roggen	3304	225	236	323	216	224	289	203	208	248
Wintergerste	3305	195	206	294	186	194	260	174	179	219
Sommergerste	3306	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Hafer	3307	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Sommernenggetreide	3308	56	64	114	50	54	90	42	44	64
Wintermenggetreide	3309	215	226	313	206	214	279	194	198	239
Körnermais	3310	57	63	114	50	54	90	42	44	64
CCM	3311	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Triticale	3312	205	216	304	196	204	270	184	189	230
Sonst. Getreide	3317	138	148	218	130	138	189	120	124	155
Ackerbohnen	3320	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Futtererbsen	3321	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Sonst.Futterhülsefr.	3322	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Sonst.Hülsefrüchte	3323	56	64	114	50	54	90	42	44	64
Winterraps	3324	324	335	428	316	325	395	303	308	351
Sommerraps, Rübsen	3325	40	46	88	36	40	71	30	33	52
Sonnenblumen	3326	57	64	122	51	57	99	44	47	73
Sojabohnen	3327	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Andere Ölsaaten	3328	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Faserpflanzen	3329	40	46	88	36	40	71	30	33	52
Energiegetreide	3331	205	216	304	196	204	270	184	189	230
Energiemais	3332	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Energieeiweißpflanzen	3333	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Energieölsaaten	3334	119	127	188	113	119	165	105	108	135
Energierüben	3335	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Kartoffeln	3339	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Zuckerrüben	3340	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Feldgemüse	3359	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Tabak	3360	39	43	80	32	35	59	37	40	62
Grassamen	3361	57	63	114	50	54	90	42	44	64
And.Handelsgewächse	3369	56	64	114	50	54	90	42	44	64
Silomais, LKS	3370	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Futterhackfrüchte	3372	57	63	114	50	54	90	42	44	64
Klee, Klee gras etc.	3373	156	165	240	149	155	209	136	139	167
Ackerwiesen	3375	242	252	328	235	241	297	222	225	255
Dauerwiesen, Weiden	3376	14	16	38	13	15	30	12	14	26
Getreidegrünfütter	3378	211	222	313	202	211	279	190	195	238
Sonst.Futterpflanzen	3379	242	252	328	235	241	297	222	225	255
Hopfen	3380	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Blühstreifen, einj	3394	186	195	267	179	185	239	163	166	192
Blühstreifen, mehrj	3395	102	104	119	101	102	113	98	98	104
Äpfel	3400	117	127	212	115	125	207	114	124	205
Süßkirschen	3402	73	85	177	72	83	174	71	82	172
Sauerkirschen	3403	73	85	177	72	83	174	71	82	172
Pflaumen, Zwetschen, Mirabe.	3404	85	116	369	84	115	366	83	114	364
Erdbeeren, einjährig	3407	386	416	666	385	416	665	385	416	665
Erdbeeren, mehrjährig	3407	613	647	923	623	657	931	643	676	945
Rebfläche, Direktzug	3490	1035	1113	1746	1035	1113	1746	1035	1113	1746
Rebfläche, Seilzug	3491	1552	1670	2618	1552	1670	2618	1552	1670	2618

¹ Buchführung der Testbetriebe (Landwirtschaft einschließlich Gartenbau sowie Kleine Hochsee- und Küstenfischerei) - Ausführungsanweisung zum BMEL-Jahresabschluss April 2022, Tz. 0044 - Ertragsmesszahl

Bewertung in € zum 30. April eines Jahres										
Art des Feldinventars	Code	Betriebsgrößenklassen in ha LF								
		< 50 ha			50 – 200 ha			> 200 ha		
		Anteil bewerteter Arbeit in v.H.								
		0	11	100	0	11	100	0	11	100
Winterweizen, Dinkel	3301	477	492	609	471	483	576	459	467	530
Sommerweizen	3302	402	416	524	395	406	491	383	390	448
Hartweizen, Durum	3303	402	416	524	395	406	491	383	390	448
Roggen	3304	442	455	563	435	446	530	423	430	486
Wintergerste	3305	433	447	556	427	437	523	414	421	478
Sommergerste	3306	367	378	470	360	369	438	348	353	396
Hafer	3307	266	278	369	260	268	337	247	252	294
Sommernenggetreide	3308	316	328	419	310	318	387	297	303	345
Wintermenggetreide	3309	445	459	568	439	450	536	426	433	492
Körnermais	3310	304	313	393	294	301	356	285	290	324
CCM	3311	304	314	396	294	301	359	285	290	325
Triticale	3312	449	463	575	442	453	541	429	437	497
Sonst. Getreide	3317	388	401	502	382	391	469	370	375	427
Ackerbohnen	3320	354	365	455	347	356	424	335	340	383
Futtererbsen	3321	349	360	447	342	350	416	330	335	375
Sonst. Futterhülsefr.	3322	433	444	533	425	434	501	413	418	459
Sonst. Hülsenfrüchte	3323	351	363	452	345	353	420	333	337	380
Winterraps	3324	587	602	722	582	594	690	569	577	642
Sommerraps, Rübsen	3325	316	326	405	311	319	380	299	304	343
Sonnenblumen	3326	360	371	463	350	358	425	338	343	390
Sojabohnen	3327	604	614	703	596	604	670	584	589	629
Anderer Ölsaaten	3328	321	332	421	313	322	389	324	341	481
Faserpflanzen	3329	300	312	409	300	309	387	288	295	350
Energiegetreide	3331	449	463	575	442	453	541	429	437	497
Energiemais	3332	299	309	388	290	296	352	281	285	319
Energieeiweißpflanzen	3333	354	365	455	347	356	424	335	340	383
Energieölsaaten	3334	396	407	503	390	399	471	382	391	463
Energierüben	3335	622	632	714	616	623	685	607	612	652
Kartoffeln	3339	1609	1624	1748	1616	1630	1740	1602	1612	1686
Zuckerrüben	3340	573	583	665	567	575	636	559	564	603
Feldgemüse	3359	565	580	698	558	570	664	543	551	615
Tabak	3360	809	826	959	819	833	953	846	861	978
Grassamen	3361	226	237	328	219	227	296	206	211	253
And. Handelsgewächse	3369	273	284	375	266	275	342	265	277	366
Silomais, LKS	3370	299	309	388	290	296	352	281	285	319
Futterhackfrüchte	3372	622	632	714	616	623	685	607	612	652
Klee, Klee gras etc.	3373	173	183	265	167	174	236	154	158	193
Ackerwiesen	3375	325	336	422	319	327	391	306	311	348
Dauerwiesen, Weiden	3376	195	200	239	192	195	221	189	191	210
Getreidegrünfütter	3378	324	337	445	317	327	412	304	311	369
Sonst. Futterpflanzen	3379	325	336	422	319	327	391	306	311	348
Hopfen	3380	712	853	1993	715	855	1984	731	870	1998
Blühstreifen, einj	3394	186	195	267	179	185	239	163	166	192
Blühstreifen, mehrj	3395	102	104	119	101	102	113	98	98	104
Äpfel	3400	987	1079	1827	988	1080	1819	995	1086	1821
Süßkirschen	3402	599	660	1153	600	660	1146	608	667	1149
Sauerkirschen	3403	754	829	1441	755	830	1434	763	837	1438
Pflaumen, Zwetschen, Mirabe.	3404	646	731	1420	648	732	1414	655	739	1417
Erdbeeren, einjährig	3407	8764	8841	9464	8772	8846	9450	8786	8857	9440
Erdbeeren, mehrjährig	3407	1270	1310	1629	1282	1321	1637	1302	1340	1646
Rebfläche, Direktzug	3490	1358	1609	3643	1357	1609	3642	1357	1608	3642
Rebfläche, Seilzug	3491	1882	2259	5310	1882	2259	5309	1882	2259	5308

Bewertung in € zum 30. Juni eines Jahres										
Art des Feldinventars	Code	Betriebsgrößenklassen in ha LF								
		< 50 ha			50 – 200 ha			> 200 ha		
		Anteil bewerteter Arbeit in v.H.								
		0	11	100	0	11	100	0	11	100
Winterweizen, Dinkel	3301	617	633	759	612	624	725	599	608	677
Sommerweizen	3302	546	561	679	541	552	646	528	536	601
Hartweizen, Durum	3303	546	561	679	541	552	646	528	536	601
Roggen	3304	514	528	640	508	519	608	495	502	562
Wintergerste	3305	524	538	653	518	529	619	505	512	573
Sommergerste	3306	464	477	579	457	467	546	444	451	502
Hafer	3307	388	402	513	382	393	480	369	376	433
Sommernenggetreide	3308	426	439	547	420	430	513	406	413	468
Wintermenggetreide	3309	524	538	653	518	529	620	504	512	574
Körnermais	3310	647	659	759	638	647	721	628	634	683
CCM	3311	586	598	699	577	586	661	567	573	623
Triticale	3312	534	548	666	528	539	632	515	523	587
Sonst. Getreide	3317	495	509	623	490	501	589	477	485	544
Ackerbohnen	3320	385	398	497	379	388	465	366	372	423
Futtererbsen	3321	383	395	495	376	386	463	364	370	421
Sonst. Futterhülsenfr.	3322	433	445	543	426	435	509	413	419	467
Sonst. Hülsenfrüchte	3323	385	397	497	377	387	464	365	371	422
Winterraps	3324	607	622	745	602	615	714	589	597	664
Sommerraps, Rübsen	3325	336	347	432	332	340	407	320	325	369
Sonnenblumen	3326	471	484	589	462	472	550	449	456	513
Sojabohnen	3327	611	623	722	604	613	689	591	597	647
Anderer Ölsaaten	3328	419	432	538	412	422	503	423	441	593
Faserpflanzen	3329	375	387	486	374	384	463	362	369	425
Energiegetreide	3331	534	548	666	528	539	632	515	523	587
Energiemais	3332	545	557	657	536	545	618	526	532	581
Energieeiweißpflanzen	3333	385	398	497	379	388	465	366	372	423
Energieölsaaten	3334	459	472	576	452	463	543	445	454	534
Energierüben	3335	1036	1049	1153	1031	1041	1122	1022	1029	1085
Kartoffeln	3339	1925	1946	2114	1962	1983	2154	1919	1933	2040
Zuckerrüben	3340	961	974	1077	956	966	1046	947	954	1009
Feldgemüse	3359	2330	2358	2583	2339	2364	2562	2345	2365	2528
Tabak	3360	1907	1937	2179	1912	1938	2148	1931	1955	2145
Grassamen	3361	337	351	462	331	342	429	318	325	382
And. Handelsgewächse	3369	378	391	500	371	382	466	370	383	487
Silomais, LKS	3370	545	557	657	536	545	618	526	532	581
Futterhackfrüchte	3372	1036	1049	1153	1031	1041	1122	1022	1029	1085
Klee, Klee gras etc.	3373	100	102	125	99	101	118	94	95	103
Ackerwiesen	3375	182	186	211	182	184	204	177	178	187
Dauerwiesen, Weiden	3376	13	15	31	11	12	21	10	11	17
Getreidegrünfütter	3378	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonst. Futterpflanzen	3379	182	186	211	182	184	204	177	178	187
Hopfen	3380	1468	1643	3061	1480	1653	3050	1520	1693	3091
Blühstreifen, einj	3394	190	201	285	181	189	252	164	168	200
Blühstreifen, mehrj	3395	102	105	122	101	103	116	98	99	107
Äpfel	3400	1487	1625	2738	1499	1635	2734	1523	1658	2750
Süßkirschen	3402	892	995	1833	892	994	1820	898	999	1821
Sauerkirschen	3403	1047	1165	2121	1047	1163	2109	1053	1169	2109
Pflaumen, Zwetschen, Mirabe.	3404	891	997	1851	892	996	1840	898	1002	1841
Erdbeeren, einjährig	3407	10403	10531	11568	10552	10697	11863	10590	10728	11837
Erdbeeren, mehrjährig	3407	2131	2199	2746	2193	2266	2858	2227	2297	2865
Rebfläche, Direktzug	3490	2283	2580	4982	2280	2577	4974	2279	2575	4970
Rebfläche, Seilzug	3491	2945	3390	6989	2943	3387	6982	2941	3385	6978