

Inhaltsverzeichnis

Seite

	Pauschalierungen im Steuerrecht	11
1.	Allgemeines zu den Pauschalierungen	12
1.1	Gemeinsame Bestimmungen.....	12
1.2	Einkommensteuer.....	14
1.3	Umsatzsteuer.....	16
2.	Basispauschalierung – Einkommensteuer und Umsatzsteuer	18
2.1	Grundlagen.....	18
2.1.1	Voraussetzungen.....	18
2.1.2	Umsatzgrenze.....	19
2.2	Gewinnermittlung.....	19
2.2.1	Betriebseinnahmen.....	19
2.2.2	Betriebsausgabenpauschale.....	20
2.2.3	Zusätzlich absetzbare Betriebsausgaben.....	21
2.2.4	Basispauschalierung bei Mitunternehmerschaften.....	22
2.2.5	Gewinnermittlung nach der Netto- bzw. Bruttomethode.....	23
2.2.6	Ausgabenaufteilung bei Ärzten.....	24
2.2.7	Fristen und Bindung.....	25
2.2.8	Aufzeichnungspflichten.....	25
2.2.9	Beispiel 1 – Gewinnermittlung durch vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	26
2.2.10	Beispiel 2 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- basispauschalierung – Nettomethode.....	27
2.2.11	Beispiel 3 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- basispauschalierung – Bruttomethode.....	27
2.2.12	Beispiel 4 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- und Vorsteuer- pauschalierung – Bruttomethode.....	27
2.3	Vorsteuerpauschalierung.....	29
2.3.1	Voraussetzungen.....	29
2.3.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	29
2.3.2.1	Vorsteuerpauschale.....	29
2.3.2.2	Zusätzlich abziehbare Vorsteuerbeträge.....	30
2.3.2.3	Vorsteuerberichtigungen.....	30
2.3.3	Erklärung, Fristen und Bindung.....	31
2.3.4	Aufzeichnungspflichten.....	31
3.	Gastgewerbepauschalierung	32
3.1	Voraussetzungen.....	32
3.2	Betriebsausgabenpauschalierung.....	34
3.2.1	Gewinnermittlung.....	34
3.2.2	Erklärung und Fristen.....	37
3.2.3	Aufzeichnungspflichten.....	37

3.2.4	Beispiel – Gewinnermittlung 2011 einer Gaststätte	39
3.2.5	Vorsteuerpauschalierung	40
4.	Pauschalierung bei Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern	40
4.1	Voraussetzungen	40
4.2	Gewinnpauschalierung	42
4.2.1	Gewinnermittlung	42
4.2.2	Erklärung, Fristen und Bindung	43
4.2.3	Aufzeichnungspflichten	43
4.2.4	Beispiel – Pauschalierung Lebensmittelhandel	44
4.3	Vorsteuerpauschalierung	44
4.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	44
4.3.2	Erklärung, Fristen und Bindung	45
4.3.3	Aufzeichnungspflichten	46
4.3.4	Beispiel – Vorsteuerpauschalierung Lebensmitteleinzelhandel bzw. Gemischtwarenhandel	46
5.	Pauschalierung bei Drogisten	47
5.1	Voraussetzungen	47
5.2	Betriebsausgabenpauschalierung	48
5.2.1	Gewinnermittlung	48
5.2.2	Erklärung, Fristen und Bindung	49
5.2.3	Aufzeichnungen	50
5.3	Vorsteuerpauschalierung	50
5.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	50
5.3.2	Erklärung, Fristen und Bindung	51
5.3.3	Aufzeichnungen	52
6.	Pauschalierung bei Handelsvertretern	52
6.1	Voraussetzungen	52
6.2	Betriebsausgabenpauschalierung	53
6.2.1	Gewinnermittlung	53
6.2.2	Erklärung, Fristen und Bindung	54
6.2.3	Aufzeichnungen	54
6.2.4	Beispiel – Handelsvertreterpauschalierung	55
6.3	Vorsteuerpauschalierung	55
6.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	55
6.3.2	Erklärung, Fristen und Bindung	56
6.3.3	Aufzeichnungen	56
7.	Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern	56
7.1	Voraussetzungen	57
7.2	Betriebsausgabenpauschalierung	58
7.2.1	Gewinnermittlung	58
7.2.2	Antrag, Frist, Bindung	60
7.2.3	Aufzeichnungen	60
7.3	Vorsteuerpauschalierung	60

7.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	60
7.3.2	Erklärung, Fristen und Bindung	61
7.3.3	Aufzeichnungen	61
8.	Sportlerpauschalierung	62
8.1	Voraussetzungen	62
8.2	Gewinnermittlung	62
8.3	Antrag, Frist, Bindung	63
8.4	Sportlerpauschalierung und Umsatzsteuer	63
8.5	Beispiel – Sportlerpauschalierung	64
9.	Nicht buchführende Gewerbetreibende Branchenpauschalierung	65
9.1	Betriebsausgabenpauschalierung	65
9.2	Voraussetzungen	65
9.3	Gewinnermittlung	65
9.4	Erklärung, Fristen und Bindung	66
9.5	Aufzeichnungen	67
9.6	Betriebsausgaben-Durchschnittssätze laut Verordnung (Nichtbuchführende Gewerbetreibende)	67
9.7	Beispiel – Betriebsausgabenpauschale bei bestimmten Gewerbezeigen	68
10.	Branchenpauschalierung – Vorsteuern	68
10.1	Voraussetzungen	69
10.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	70
10.3	Erklärung, Fristen und Bindung	71
10.4	Aufzeichnungen	71
10.5	Beispiel	71
10.6	Vorsteuerpauschalsätze laut Verordnung	71
11.	Freiberufler – Vorsteuerpauschalierung	78
11.1	Voraussetzung	78
11.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern	78
11.3	Erklärung, Fristen und Bindung	79
11.4	Aufzeichnungen	79
12.	Gemeinnützige Einrichtungen - Vorsteuerpauschale	80
12.1.	Voraussetzungen	80
12.2.	Berechnung	80
13.	Pferdepauschalierungsverordnung	80
13.1.	Voraussetzungen	80
13.2.	Berechnung	81
14.	Werbungskostenpauschalierung lt. Verordnung	82
14.1	Voraussetzungen	82
14.2	Ausmaß des Werbungskostenpauschales	82
14.3	Antrag, Frist, Bindung	83
14.4	Durchschnittssätze laut Verordnung	83
14.5	Beispiel – Werbungskostenpauschale	86

15.	Sonstige Pauschalierungen	87
15.1	Selbständige Tagesmütter	87
15.2	Nichtselbständige Tagesmütter	87
15.3	Pauschalierung bei Betreuungs- und Pflegetätigkeit	88
15.4	Funktionäre und sonstige für einen Verein tätige Personen	89
15.5	Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen für Sportler	90
15.6	Schilehrer, Snowboardlehrer	91
15.7	Feuerwehrfunktionäre	91
15.8	Zuzugsbegünstigung	92
15.9.	Zimmer- und Appartementvermietung	92
15.9.1	Zimmervermietung von bis zu 10 Fremdenbetten	92
15.9.2	Zimmervermietung nicht durch den Gebäudeeigentümer	92
15.9.3	Appartementvermietung von bis zu fünf Appartements	93
15.9.4	Dauervermietung	93
15.10	Kilometergeld, Tages- und Nächtigungsgelder	93
15.10.1	Kilometergelder	93
15.10.2	Pauschale Tages- und Nächtigungsgelder	95
15.10.3	Übersicht – Tages- und Nächtigungsgelder Inland	95
15.10.4	Übersicht – Tages- und Nächtigungsgelder Ausland	96
15.11	Weitere Pauschalierungen im Einkommensteuerrecht	98
15.11.1	Steuerabsetzbeträge (§ 33 EStG, § 9 FLAG)	98
15.11.2	Pauschalierte Werbungskosten	101
15.11.3	Steuerfreie pauschale Auslagenersatz	104
15.11.4	Sachbezüge – Pauschalsätze	105
15.11.5	Steuerfreie pauschalierte Lohnbestandteile	110
15.11.6	Außergewöhnliche Belastungen – Pauschalsätze	111

	Pauschalierungen in der Land- und Forstwirtschaft	114
--	--	------------

1.	Gewinnermittlungsarten	115
2.	Bilanzierung – § 4 Abs. 1 EStG	116
2.1	Umsatz als Buchführungsgrenze	117
2.2	Einheitswert als Buchführungsgrenze	118
3.	Bilanzierung – § 5 Abs. 1 EStG	118
4.	Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung gem. § 5 Abs. 1 EStG und gem. § 4 Abs. 1 EStG	119
5.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	120
6.	Vollpauschalierung	121
6.1	Vollpauschalierung – allgemein	121
6.2	Vollpauschalierung Forstwirtschaft	122
6.3	Vollpauschalierung Gartenbau	123

6.4	Vollpauschalierung Weinbau	124
6.5	Vollpauschalierung Obstbau	124
6.6	Gesondert abzugsfähige Betriebsausgaben	125
6.7	Abpauschalierte Betriebseinnahmen	125
6.8	Gesondert anzusetzende Betriebseinnahmen	127
6.9	Vollpauschalierung 2017 – Beispiel	133
7.	Teilpauschalierung	133
7.1	Teilpauschalierung der Landwirtschaft, Alpwirtschaft, Fischerei und Bienenzucht	134
7.1.1	Grundsätze	134
7.1.2	Gewinn aus Bienenzucht (Imkerei)	134
7.1.3	Landwirtschaftliche Urproduktion	135
7.2	Teilpauschalierung der Forstwirtschaft	136
7.3	Verkauf von forstwirtschaftlichen Flächen	137
7.4	Verkauf von Rebflächen	139
7.5	Teilpauschalierung Gartenbau	140
7.5.1	Teilpauschalierung Intensivobstanlagen	140
7.6	Teilpauschalierung Weinbau	140
7.6.1	Weinbuschenschank	141
7.6.2	Abgrenzung des Buschenschanks zum Gewerbebetrieb	141
7.6.3	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung Weinbau	142
7.6.4	Mostbuschenschank	143
7.7	Teilpauschalierung land- u. forstwirtschaftlicher Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	143
7.7.1	Zimmervermietung im landwirtschaftlichen Betrieb	145
7.7.2	Bereitstellung von Fahrzeugen, Maschinen oder Geräten	145
7.7.3	Zwischenbetriebliche Zusammenarbeit, bäuerliche Nachbarschaftshilfe	146
7.7.4	Be- und Verarbeitung von Urprodukten	147
7.7.5	Weitere land- und forstwirtschaftliche Nebenerwerbe	147
7.7.6	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe	149
7.7.7	Almausschank	151
7.7.8	Berechnung der Vieheinheiten	151
7.7.9	Berechnung der landwirtschaftlichen Nutzfläche	152
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	153
8.1	Wechselformen	153
8.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart – Bindung	153
8.3	Übergangsgewinn – Beispiel	154
9.	Pauschalierte Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft – Einkommensteuererklärung	156
	Formular E 1 c	157
	Formular E 6 c	162
	Komb 24	165
	Komb 25	169

	Komb 26	171
10.	Umsatzsteuerpauschalierung in der Land- und Forstwirtschaft (§ 22 UStG)	173
10.1	Voraussetzungen	173
10.2	Zusatzsteuer	174
10.3	Echte Steuerbefreiungen	174
10.4	Besonderheiten der Landwirtschaftspauschalierung	175
10.4.1	Ausstellung von Rechnungen bzw. Gutschriften	175
10.4.2	Steuersätze und Vorsteuern	175
10.4.3	Gutschriften	176
10.4.4	Bienenzucht – Imkerei	176
10.4.5	Be- oder Verarbeitung von Urprodukten	177
10.4.6	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	178
10.4.7	Privatzimmervermietung	179
10.4.8	Sport- und Freizeiteinrichtungen	179
10.4.9	Einräumung anderer Dienstbarkeiten	180
10.4.10	Verpachtung von landwirtschaftlichen Flächen	181
10.4.11	Substanzbetriebe	181
10.4.12	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen	182
10.4.13	Andere Dienstleistungen	182
10.4.14	Ermittlung des Gesamtumsatzes	184
10.4.15	Aufteilung der Vorsteuern	184
10.5	Regelbesteuerung	185
10.6	Vorsteuerberichtigungen	186
10.7	Pauschalierte Landwirte und der Binnenmarkt	188
10.7.1	Erwerbsbesteuerung	188
10.7.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen	188
10.7.3	Übergang der Steuerschuld	189
10.8	Gegenstände mit dem Steuersatz von 10 % (Verzeichnis)	190
10.9	Gegenstände mit dem Steuersatz von 13 % (Verzeichnis)	193
10.10	USt-Sätze pauschalierter Landwirte – Überblick	194
	Stichwortverzeichnis	196