

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 Vorsteuerpauschalierung – 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.	Gastgewerbe pauschalierung	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 Gewerbezweigen	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 Auslagenersätze	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 Innegemeinschaftliche 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