

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XV
Erster Abschnitt: Allgemeines	1
A. Einkunftsarten und Ermittlung des Einkommens (vereinfachte Darstellung)	1
B. Pflicht zur Abgabe der Einkommensteuererklärung	2
C. Erklärungsfrist	3
D. Höhe der Einkommensteuer	3
I. Steuertarif	3
II. Gewinnglättung – Gewinnverteilung auf drei Jahre möglich	6
Zweiter Abschnitt: Einheitswert	9
A. Landwirtschaft	9
B. Wohnungswert	12
C. Forstwirtschaft	12
D. Hauptfeststellung	12
E. Geltung der neuen Einheitswerte ab 2015	17
F. Fortschreibungen	18
Dritter Abschnitt: Gewinnermittlung in der Land- und Forstwirtschaft	19
A. Vollpauschalierung	19
B. Teilpauschalierung	21
C. Vollpauschalierung – Teilpauschalierung, gesondert abzugsfähige Ausgaben	26
D. Abpauschalierte und nicht abpauschalierte Geschäftsfälle	27
E. Wechsel zwischen Vollpauschalierung und Teilpauschalierung	31
F. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG	31
G. Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG	32
H. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG – Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	32
I. Wechsel der Gewinnermittlung	33
Vierter Abschnitt: Urproduktion – Nebenbetrieb – Nebentätigkeit	37
A. Urproduktion	37
B. Nebenbetrieb	43
C. Nebentätigkeit	44
I. Privatzimmervermietung in der Form „Urlaub am Bauernhof“	51
II. Erbringung von Dienstleistungen unter Verwendung eigener Betriebsmittel und Vermietung von Fahrzeugen, Maschinen und Geräten gegenüber Nichtlandwirten	55
III. Holzakkord	55
IV. Dienstleistung und Vermietung land- und forstwirtschaftlicher Betriebsmittel iRd zwischenbetrieblichen Zusammenarbeit von Land- und Forstwirten im örtlichen Nahbereich	57
V. Fuhrwerksdienst	57
VI. Kommunaldienstleistungen (Kulturpflege im ländlichen Raum, zB Mähen, Verwertung von organischen Abfällen, Winterdienst)	57

D. Exkurs: Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht für Land- und Forstwirte	58
E. Leitungsentzündungen	59
F. Abgrenzung Landwirtschaft – Gewerbe – Vermietung	60
G. Betrieb einer eigenen Photovoltaikanlage bzw Grundstücksüberlassung zur Errichtung von Photovoltaikanlagen	60
H. Verkauf von selbst erzeugten Mehlspeisen bzw Brot	65
Fünfter Abschnitt: Umsatzsteuer in der Land- und Forstwirtschaft	69
A. Allgemeines zur Umsatzsteuer	69
I. Unternehmer – umsatzsteuerbare Umsätze	69
II. Steuerbefreite Umsätze	70
III. Wichtige unechte steuerbefreite Umsätze	71
a. Kleinunternehmer	71
b. Veräußerung von Grundstücken	71
c. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken zu Geschäftszwecken	72
B. Land- und Forstwirt als Unternehmer	73
C. Nicht buchführungspflichtiger Land- und Forstwirt	73
I. Durchschnittssatzbesteuerung	74
II. Im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	75
a. Land- und forstwirtschaftlicher Hauptbetrieb	75
b. Land- und forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb	76
c. Land- und forstwirtschaftliche/r Nebenerwerb bzw Nebentätigkeiten	76
d. Wirtschaftliche Unterordnung der Nebenbetriebe und Nebentätigkeiten	77
III. Entgeltliche bzw unentgeltliche Übertragung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	78
D. Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb	79
I. Ermittlung des Gesamtumsatzes	79
II. Aufteilung der Vorsteuer in abziehbare und nicht abziehbare Vorsteuer	80
E. Pauschalsteuersatz / Durchschnittssteuersatz	82
I. Allgemeines	82
II. Regelsteuersatz von 10 %	84
III. Regelsteuersatz von 13 %	86
IV. Regelsteuersatz von 20 %	87
V. Lieferung von Wein und bestimmten anderen gegorenen Getränken	87
VI. Zusatzsteuer	90
VII. Steuersatz bei Verkauf in einem Wein- und Mostbuschenschank	93
F. COVID-19 Umsatzsteuer-Maßnahmen	94
I. Pauschalierter Landwirt – Ausschank im Buschenschank	94
II. Regelbesteueter Landwirt – Ausschank im Buschenschank	94
III. Pauschalierter Landwirt – Beherbergung	95
IV. Regelbesteueter Landwirt – Beherbergung	95
G. Option (Wechsel) zur Regelbesteuerung	95
H. Wechsel zurück zur Pauschalierung	97

I.	Wechsel der Besteuerungsart – Änderung der Verhältnisse	98
I.	Änderung der Verhältnisse bei Gegenständen des Anlagevermögens	99
II.	Vorsteuerberichtigung bei unterjähriger Änderung der Verhältnisse bei Veräußerung und bei Entnahme	101
III.	Vorsteuerberichtigung bei unterjähriger Änderung der Verhältnisse bei im Unternehmen verbleibenden Gegenständen	102
IV.	Änderung der Verhältnisse beim Umlaufvermögen und bei sonstige Leistungen	102
V.	Erstmalige Verwendung als Anlagevermögen bei einer Einzelrechtsrechts- nachfolge	104
VI.	Erstmalige Verwendung als Anlagevermögen bei einer Gesamtrechtsnachfolge	106
VII.	Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung bei Anwendung der Istbesteuerung	107
J.	Entstehung der Steuerschuld	108
K.	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse Charge)	109
L.	Rechnungsausstellung	110
M.	Keine Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	111
I.	Pensionshaltung von Pferden	111
II.	Verpachtung von Fischereirecht	113
III.	Verpachtung einer Eigenjagd	113
IV.	Verpachtung des gesamten land- und forstwirtschaftlichen Betriebes oder wesentlicher Teile des Betriebes	114
V.	Überlassung von Grundstücken zur Nutzung für Sport- und Freizeitein- richtungen und für sonstige Betriebsanlagen	115
VI.	Einräumung anderer Dienstbarkeiten	115
N.	Photovoltaikanlage	115
I.	Die erzeugte Strommenge liegt unter dem Eigenbedarf – der Strom wird überwiegend für private Zwecke verwendet	116
II.	Die erzeugte Strommenge liegt unter dem Eigenbedarf – der Strom wird überwiegend oder ausschließlich für landwirtschaftliche Zwecke verwendet	117
III.	Die erzeugte Strommenge liegt über dem Eigenbedarf (regelmäßige Mehrproduktion) und der erzeugte Strom wird überwiegend für die Land- und Forstwirtschaft verwendet	117
IV.	Die erzeugte Strommenge liegt über dem Eigenbedarf (regelmäßige Mehrproduktion) und der erzeugte Strom wird überwiegend privat verwendet	118
V.	Die erzeugte Strommenge liegt über dem Eigenbedarf (regelmäßige Mehrproduktion) und der erzeugte Strom wird überwiegend für nicht private und land- und forstwirtschaftliche Zwecke verwendet	118
O.	Umsatz in der Europäischen Union	119
I.	Innergemeinschaftliche Erwerbe (ig Erwerbe)	119
II.	Innergemeinschaftliche Erwerbe (ig Erwerbe) eines pauschalierten Landwirts	119
a.	Erwerbsschwelle	119
b.	Verzicht auf die Erwerbsschwelle	122
c.	Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren	123
III.	Innergemeinschaftliche Lieferungen (ig Lieferungen)	124

IV. Innergemeinschaftliche Lieferungen (ig Lieferungen) eines pauschalierten Landwirts	124
V. Innergemeinschaftliche Getränkelieferungen (ig Lieferung) eines pauschalierten Landwirts	125
VI. Versandhandelsregelung – Änderung ab 1. 7. 2021	127
a. Kleinstunternehmer	127
b. Versand verbrauchsteuerpflichtiger Waren	128
c. Vorsteuerabzug beim Versandhandel	129
P. Umsatz in das Drittland	129
I. Export in das Drittland	129
II. Getränkeexport in das Drittland	130
Sechster Abschnitt: Bäuerliche Sozialversicherung	133
A. Allgemeines	133
I. Betriebsführer	133
II. Hauptberuflich Beschäftigter	133
III. Gesellschafter einer OG und KG	133
IV. GmbH	134
V. Hofübergeber	134
B. Pflichtversicherung	134
C. Ermittlung der Beitragsgrundlage beim Flächenbetrieb	135
I. Ermittlung der Beitragsgrundlage auf Basis des Einheitswertes	135
a. Beitragsgrundlage bei Führung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes durch eine Person	136
b. Beitragsgrundlage bei Personen, die gemeinsam einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb führen	137
c. Beitragsgrundlage bei Ehepartnern, die gemeinsam einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb führen	138
d. Beitragsgrundlage bei hauptberuflicher Beschäftigung des Ehepartners	138
e. Beitragsgrundlage bei hauptberuflich beschäftigten Kindern	138
II. Ermittlung der Beitragsgrundlage auf Basis der tatsächlichen Einkünfte des gesamten Betriebes (Große Option)	139
a. Vorläufige Beitragsgrundlage	140
b. Endgültige Beitragsgrundlage	140
c. Antragstellung	140
d. Widerruf des Antrages	140
e. Steuerliche Auswirkung der Beitragsgrundlagenoption	140
f. Auswirkung auf die Höhe der Pension	141
D. Nebentätigkeiten	141
I. Die verschiedenen Nebentätigkeiten	142
II. Nebentätigkeit mit zusätzlicher Beitragspflicht ab einer bestimmten Höhe mit Freibetrag von EUR 3.700	142
a. Be- und Verarbeitung	142
b. Mostbuschenschank	143
c. Almausschank	143
d. Urlaub am Bauernhof	143

III. Nebentätigkeiten mit zusätzlicher Beitragspflicht unabhängig von der Höhe der Einnahmen ohne Freibetrag von EUR 3.700	144
IV. Anmeldung von Nebentätigkeiten	146
V. Meldung der Einnahmen	146
VI. Aufzeichnungspflicht der Einnahmen	146
E. Beitragsberechnung für Nebentätigkeiten	147
I. Beitragsberechnung anhand von pauschalen Ausgaben	147
II. Beitragsberechnung anhand der tatsächlichen Einkünfte	149
III. Widmung der Beitragsgrundlage an nahe Angehörige	149
Siebenter Abschnitt: Rechtliche Grundlagen in der Branntwein-Herstellung –	
Schnapsbrennen	151
A. Abfindungsbrennerei	151
B. Verschlussbrennerei	156
Stichwortverzeichnis	157