

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 Gewerbebezweigen.....	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 Pflege Tätigkeit.....	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 Apartments.....	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	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