

# Inhaltsverzeichnis

		Seite
	<b>Pauschalierungen im Steuerrecht</b>	<b>11</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines zu den Pauschalierungen</b>	<b>12</b>
1.1	Gemeinsame Bestimmungen.....	12
1.2	Einkommensteuer.....	14
1.3	Umsatzsteuer.....	16
<b>2.</b>	<b>Basispauschalierung</b>	<b>17</b>
2.1	Betriebsausgabenpauschalierung.....	17
2.1.1	Voraussetzungen.....	17
2.1.2	Umsatzgrenze.....	18
2.2	Gewinnermittlung.....	18
2.2.1	Betriebseinnahmen.....	18
2.2.2	Betriebsausgabenpauschale.....	19
2.2.3	Zusätzlich absetzbare Betriebsausgaben.....	20
2.2.4	Basispauschalierung bei Mitunternehmerschaften.....	21
2.2.5	Gewinnermittlung nach der Netto- bzw. Bruttomethode.....	22
2.2.6	Ausgabenaufteilung bei Ärzten.....	24
2.2.7	Antrag, Frist, Bindung.....	24
2.2.8	Aufzeichnungspflichten.....	25
2.2.9	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung durch vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	25
2.2.10	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung bei Betriebsausgabenbasis- pauschalierung – Nettomethode.....	26
2.2.11	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung bei Betriebsausgabenpauschalie- rung – Bruttomethode.....	26
2.2.12	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- und Vor- steuerpauschalierung – Bruttomethode.....	27
2.3	Vorsteuerpauschalierung.....	28
2.3.1	Voraussetzungen.....	28
2.3.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	28
2.3.2.1	Vorsteuerpauschale.....	28
2.3.2.2	Zusätzlich abziehbare Vorsteuerbeträge.....	29
2.3.2.3	Vorsteuerberichtigungen.....	29
2.3.3	Antrag, Frist, Bindung.....	30
2.3.4	Aufzeichnungspflichten.....	30
<b>3.</b>	<b>Pauschalierung bei Gaststätten- und Beherbergungsbetrieben</b>	<b>31</b>
3.1	Voraussetzungen.....	31

3.2	Gewinnpauschalierung.....	33
3.2.1	Gewinnermittlung.....	33
3.2.2	Antrag, Frist, Bindung.....	35
3.2.3	Aufzeichnungspflichten.....	36
3.2.4	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung 2011 einer Gaststätte.....	37
3.3	Vorsteuerpauschalierung.....	38
3.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	38
3.3.2	Antrag, Frist, Bindung.....	38
3.3.3	Aufzeichnungspflichten.....	39
3.3.4	<b>Beispiel</b> – Vorsteuerpauschalierung Gaststätte.....	39
<b>4.</b>	<b>Pauschalierung bei Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlern</b>	<b>40</b>
4.1	Voraussetzungen.....	40
4.2	Gewinnpauschalierung.....	42
4.2.1	Gewinnermittlung.....	42
4.2.2	Antrag, Frist, Bindung.....	43
4.2.3	Aufzeichnungspflichten.....	43
4.2.4	<b>Beispiel</b> – Pauschalierung Lebensmittelhandel.....	44
4.3	Vorsteuerpauschalierung.....	44
4.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	44
4.3.2	Antrag, Frist, Bindung.....	45
4.3.3	Aufzeichnungspflichten.....	45
4.3.4	<b>Beispiel</b> – Vorsteuerpauschalierung Lebensmitteleinzelhandel bzw. Gemischtwarenhandel.....	46
<b>5.</b>	<b>Pauschalierung bei Drogisten</b>	<b>46</b>
5.1	Voraussetzungen.....	47
5.2	Betriebsausgabenpauschalierung.....	48
5.2.1	Gewinnermittlung.....	48
5.2.2	Antrag, Frist, Bindung.....	49
5.2.3	Aufzeichnungen.....	50
5.3	Vorsteuerpauschalierung.....	50
5.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	50
5.3.2	Antrag, Frist, Bindung.....	51
5.3.3	Aufzeichnungen.....	52
<b>6.</b>	<b>Pauschalierung bei Handelsvertretern</b>	<b>52</b>
6.1	Voraussetzungen.....	52
6.2	Betriebsausgabenpauschalierung.....	53
6.2.1	Gewinnermittlung.....	53
6.2.2	Antrag, Frist, Bindung.....	54

6.2.3	Aufzeichnungen.....	55
6.2.4	<b>Beispiel</b> – Handelsvertreterpauschalierung.....	55
6.3	Vorsteuerpauschalierung.....	56
6.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	56
6.3.2	Antrag, Frist, Bindung.....	56
6.3.3	Aufzeichnungen.....	56
<b>7.</b>	<b>Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern</b>	<b>57</b>
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.....	61
7.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	61
7.3.2	Antrag, Frist, Bindung.....	61
7.3.3	Aufzeichnungen.....	62
<b>8.</b>	<b>Sportlerpauschalierung</b>	<b>62</b>
8.1	Voraussetzungen.....	62
8.2	Gewinnermittlung.....	63
8.3	Antrag, Frist, Bindung.....	63
8.4	Sportlerpauschalierung und Umsatzsteuer.....	64
8.5	<b>Beispiel</b> – Sportlerpauschalierung.....	64
<b>9.</b>	<b>Nicht buchführende Gewerbetreibende/Branchenpauschalierung</b>	<b>66</b>
9.1	Betriebsausgabenpauschalierung.....	66
9.2	Voraussetzungen.....	66
9.3	Gewinnermittlung.....	66
9.4	Antrag, Frist, Bindung.....	68
9.5	Aufzeichnungen.....	68
9.6	Betriebsausgaben-Durchschnittssätze laut Verordnung (Nichtbuchführende Gewerbetreibende).....	69
9.7	<b>Beispiel</b> – Betriebsausgabenpauschale bei bestimmten Gewerbezweigen.....	70
<b>10.</b>	<b>Branchenpauschalierung – Vorsteuern</b>	<b>71</b>
10.1	Voraussetzungen.....	71
10.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	71
10.3	Antrag, Frist, Bindung.....	73
10.4	Aufzeichnungen.....	73
10.5	<b>Beispiel</b> .....	73
10.6	Vorsteuerpauschalsätze laut Verordnung.....	74

<b>11.</b>	<b>Freiberufler – Vorsteuerpauschalierung</b>	<b>81</b>
11.1	Voraussetzung.....	81
11.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	81
11.3	Antrag, Frist, Bindung.....	82
11.4	Aufzeichnungen.....	82
<b>12.</b>	<b>Werbungskostenpauschalierung</b>	<b>83</b>
12.1	Voraussetzungen.....	83
12.2	Ausmaß des Werbungskostenpauschales.....	83
12.3	Antrag, Frist, Bindung.....	84
12.4	<b>Beispiel</b> – Werbungskostenpauschale.....	84
12.5	Durchschnittssätze laut Verordnung.....	85
<b>13.</b>	<b>Sonstige Pauschalierungen</b>	<b>88</b>
13.1	Tagesmüttereinkünfte.....	88
13.1.1	Nichtselbständige Tagesmütter.....	88
13.1.2	Selbständige Tagesmütter.....	88
13.2	Pauschalierung bei Betreuungs- und Pfllegetätigkeit.....	89
13.3	Funktionäre und sonstige für einen Verein tätige Personen.....	90
13.4	Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen für Sportler.....	90
13.5	Kilometergeld, Tages- und Nächtigungsgelder.....	91
13.5.1	Kilometergelder.....	92
13.5.2	Pauschale Tages- und Nächtigungsgelder.....	93
13.5.3	<b>Übersicht</b> – Tages- und Nächtigungsgelder Inland.....	93
13.5.4	<b>Übersicht</b> – Tages- und Nächtigungsgelder Ausland.....	94
13.6	Weitere Pauschalierungen im Einkommensteuerrecht.....	96
13.6.1	Steuerabsetzbeträge (§ 33 EStG, § 9 FLAG).....	96
13.6.2	Pauschalierte Werbungskosten.....	99
13.6.3	Steuerfreie pauschale Auslagenersätze.....	102
13.6.4	Sachbezüge – Pauschalsätze.....	103
13.6.5	Steuerfreie pauschalierte Lohnbestandteile.....	108
13.6.6	Außergewöhnliche Belastungen – Pauschalsätze.....	109
13.6.7	Pauschalierungen und sonstige Einkünfte.....	111
	<b>Pauschalierungen in der Land- und Forstwirtschaft</b>	<b>112</b>
<b>1.</b>	<b>Gewinnermittlungsarten</b>	<b>113</b>
<b>2.</b>	<b>Bilanzierung – § 4 Abs. 1 EStG</b>	<b>114</b>
2.1	Umsatz als Buchführungsgrenze.....	115
2.2	Einheitswert als Buchführungsgrenze.....	116
<b>3.</b>	<b>Bilanzierung – § 5 Abs. 1 EStG</b>	<b>116</b>

4.	Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung gem. § 5 Abs. 1 EStG und gem. § 4 Abs. 1 EStG	117
5.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	118
6.	Vollpauschalierung	118
6.1	Vollpauschalierung – allgemein	119
6.2	Vollpauschalierung Gärtnereibetriebe	120
6.3	Vollpauschalierung Forstwirtschaft	121
6.4	Gesondert abzugsfähige Betriebsausgaben	122
6.5	Abpauschalierte Betriebseinnahmen	123
6.6	Gesondert anzusetzende Betriebseinnahmen	125
6.7	Vollpauschalierung bis 2010 – Beispiel	129
6.8	Vollpauschalierung ab 2011 – Beispiel	129
7.	Teilpauschalierung	130
7.1	Teilpauschalierung der Landwirtschaft, Alpwirtschaft, Fischerei und Bienenzucht	131
7.1.1	Grundsätze	131
7.1.2	Landwirtschaftliche Urproduktion	131
7.2	Teilpauschalierung der Forstwirtschaft	132
7.3	Verkauf von forstwirtschaftlichen Flächen	134
7.4	Teilpauschalierung Gartenbau	135
7.5	Teilpauschalierung Weinbau	135
7.5.1	Weinbuschenschank	136
7.5.2	Abgrenzung des Buschenschanks zum Gewerbebetrieb	136
7.5.3	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung Weinbau	137
7.5.4	Mostbuschenschank	137
7.6	Teilpauschalierung land- u. forstwirtschaftlicher Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten	138
7.6.1	Zimmervermietung im landwirtschaftlichen Betrieb	139
7.6.2	Bereitstellung von Fahrzeugen, Maschinen oder Geräten	140
7.6.3	Zwischenbetriebliche Zusammenarbeit, bäuerliche Nachbarschaftshilfe	140
7.6.4	Weitere land- und forstwirtschaftliche Nebenerwerbe	141
7.6.5	Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe	143
7.6.6	Almausschank	145
8.	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	145
8.1	Wechsel der Pauschalierungsmethode	145
8.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart	146
8.3	Übergangsgewinn – Beispiel	146

9.	Pauschalierte Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft – Einkommensteuererklärung	149
	Formular E 1 c .....	150
	Formular E 6 c .....	154
	Komb 24 .....	156
	Komb 25 .....	158
	Komb 26 .....	160
10.	Umsatzsteuerpauschalierung in der Land- und Forstwirtschaft (§ 22 UStG)	163
10.1	Voraussetzungen .....	163
10.2	Zusatzsteuer .....	163
10.3	Echte Steuerbefreiungen .....	164
10.4	Besonderheiten der Landwirtschaftspauschalierung .....	164
10.4.1	Ausstellung von Rechnungen bzw. Gutschriften .....	164
10.4.2	Steuersätze und Vorsteuern .....	164
10.4.3	Gutschriften .....	165
10.4.4	Bienezucht – Imkerei .....	166
10.4.5	Be- oder Verarbeitung von Urprodukten .....	166
10.4.6	Nebenerwerbe und Nebentätigkeiten .....	167
10.4.7	Privatzimmervermietung .....	168
10.4.8	Sport- und Freizeiteinrichtungen .....	168
10.4.9	Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	169
10.4.10	Verpachtung von landwirtschaftlichen Flächen .....	169
10.4.11	Substanzbetriebe .....	170
10.4.12	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	171
10.4.13	Andere Dienstleistungen .....	171
10.4.14	Ermittlung des Gesamtumsatzes .....	172
10.5	Regelbesteuerung .....	172
10.6	Pauschalierte Landwirte und der Binnenmarkt .....	174
10.6.1	Erwerbsbesteuerung .....	174
10.6.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen .....	174
10.6.3	Übergang der Steuerschuld .....	175
10.7	USt-Sätze pauschalierter Landwirte – Überblick .....	176
	Stichwortverzeichnis	178