

# 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 – Einkommensteuer und Umsatzsteuer</b>	<b>18</b>
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	<b>Beispiel 1 – Gewinnermittlung durch vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung</b> .....	26
2.2.10	<b>Beispiel 2 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- basispauschalierung – Nettomethode</b> .....	27
2.2.11	<b>Beispiel 3 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- basispauschalierung – Bruttomethode</b> .....	27
2.2.12	<b>Beispiel 4 – Gewinnermittlung bei Betriebsausgaben- und Vorsteuer- pauschalierung – Bruttomethode</b> .....	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
<b>3.</b>	<b>Gastgewerbepauschalierung</b>	<b>32</b>
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	<b>Beispiel</b> – Gewinnermittlung 2011 einer Gaststätte.....	39
3.2.5	Vorsteuerpauschalierung.....	40
<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	Erklärung, Fristen und 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	Erklärung, Fristen und Bindung.....	45
4.3.3	Aufzeichnungspflichten.....	46
4.3.4	<b>Beispiel</b> – Vorsteuerpauschalierung Lebensmitteleinzelhandel bzw. Gemischtwarenhandel.....	46
<b>5.</b>	<b>Pauschalierung bei Drogisten</b> .....	<b>47</b>
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
<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	Erklärung, Fristen und Bindung.....	54
6.2.3	Aufzeichnungen.....	54
6.2.4	<b>Beispiel</b> – 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
<b>7.</b>	<b>Pauschalierung bei Künstlern und Schriftstellern</b> .....	<b>56</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.....	60

7.3.1	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	60
7.3.2	Erklärung, Fristen und Bindung.....	61
7.3.3	Aufzeichnungen.....	61
<b>8.</b>	<b>Sportlerpauschalierung</b>	<b>62</b>
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
<b>9.</b>	<b>Nicht buchführende Gewerbetreibende Branchenpauschalierung</b>	<b>65</b>
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
<b>10.</b>	<b>Branchenpauschalierung – Vorsteuern</b>	<b>68</b>
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
<b>11.</b>	<b>Freiberufler – Vorsteuerpauschalierung</b>	<b>78</b>
11.1	Voraussetzung.....	78
11.2	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuern.....	78
11.3	Erklärung, Fristen und Bindung.....	79
11.4	Aufzeichnungen.....	79
<b>12.</b>	<b>Gemeinnützige Einrichtungen - Vorsteuerpauschale</b>	<b>80</b>
12.1.	Voraussetzungen.....	80
12.2.	Berechnung.....	80
<b>13.</b>	<b>Pferdepauschalierungsverordnung</b>	<b>80</b>
13.1.	Voraussetzungen.....	80
13.2.	Berechnung.....	81
<b>14.</b>	<b>Werbungskostenpauschalierung lt. Verordnung</b>	<b>82</b>
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

<b>15.</b>	<b>Sonstige Pauschalierungen</b>	<b>87</b>
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
	<b>Pauschalierungen in der Land- und Forstwirtschaft</b>	<b>114</b>
<b>1.</b>	<b>Gewinnermittlungsarten</b>	<b>115</b>
<b>2.</b>	<b>Bilanzierung – § 4 Abs. 1 EStG</b>	<b>116</b>
2.1	Umsatz als Buchführungsgrenze.....	117
2.2	Einheitswert als Buchführungsgrenze.....	118
<b>3.</b>	<b>Bilanzierung – § 5 Abs. 1 EStG</b>	<b>118</b>
<b>4.</b>	<b>Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung gem. § 5 Abs. 1 EStG und gem. § 4 Abs. 1 EStG</b>	<b>119</b>
<b>5.</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung</b>	<b>120</b>
<b>6.</b>	<b>Vollpauschalierung</b>	<b>121</b>
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
<b>7.</b>	<b>Teilpauschalierung</b>	<b>133</b>
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
<b>8.</b>	<b>Wechsel der Gewinnermittlungsmethode</b>	<b>153</b>
8.1	Wechselformen.....	153
8.2	Wechsel der Gewinnermittlungsart – Bindung.....	153
8.3	Übergangsgewinn – Beispiel.....	154
<b>9.</b>	<b>Pauschalierte Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft – Einkommensteuererklärung</b>	<b>156</b>
	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