

Telefon 01/214 17 15-0
Telefax 01/214 17 15-30



www.grenzverlag.at
office@grenzverlag.at

Grenz-Verlag GmbH & Co KG, HG Wien, FN 5502t

Komplementär: J.H.Mühlhauser Gesellschaft m.b.H., HG Wien, FN 125960k

beide: Floßgasse 6, A-1020 Wien

Forst & Steuern

Die 4. Ergänzung gleicht den Buchinhalt an die für das Jahr 2016 maßgeblichen Steuertatbestände und Abgaben- und Umlagesätze an.

Damit wird den umfangreichen Änderungen seit 2011 bei der Grunderwerbsteuer sowie im Bewertungs-, Ertragsteuer- und Umsatzsteuerrecht Rechnung getragen, nicht zuletzt soweit es die Pauschalierungen anbelangt.

Aufgrund der zahlreichen Änderungen musste das Werk zur Gänze neu gesetzt werden, weshalb die geehrten Abonnenten einfach nur den kompletten Inhalt des Werkes gegen die beiliegenden **neuen Blätter** auszutauschen brauchen.

4. Ergänzung – Stand: März 2016

Trotz sorgfältigster Prüfung sind Fehler in dieser Ergänzung nicht auszuschließen. Die Richtigkeit des Inhalts ist daher ohne Gewähr. Eine Haftung des Verlages oder des Autors ist ausgeschlossen.

Christian Urban

Forst & Steuern



GRENZ-VERLAG

Stand: Frühjahr 2016

© 2004, 2006, 2010, 2011, 2016 by GRENZ-VERLAG Wien
Layout: Grafik Schinnerl, 2120 Wolkersdorf
Gesamtherstellung: GRENZ-VERLAG, 1020 Wien
ISBN 978-3-85099-125-4
(ISBN-10: 3-85099-125-3)

Trotz sorgfältigster Prüfung sind Fehler in diesem Werk nicht auszuschließen und die Richtigkeit des Inhalts ist daher ohne Gewähr. Eine Haftung des Verlages oder des Autors ist ausgeschlossen.

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die Rechte der Verbreitung, der Vervielfältigung, der Übersetzung, des Nachdrucks und die Wiedergabe auf fotomechanischem oder ähnlichem Wege durch Fotokopie, Mikrofilm oder anderen elektronischen Verfahren sowie der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben – auch bei nur auszugsweiser Verwertung – dem Verlag vorbehalten.

Vorwort

Diesem Steuerfachbuch liegt in seiner ursprünglichen Fassung meine Doktorarbeit „Die Nebenbetriebe und Nebentätigkeiten in der Forstwirtschaft aus steuerlicher Sicht unter besonderer Berücksichtigung der Steuergesetzgebung in der Republik Österreich und in der Bundesrepublik Deutschland“ (Universität für Bodenkultur, Wien) zugrunde, die von Herrn Univ. Prof. Dr. Hans Jöbstl betreut wurde. Im Rahmen dieser Arbeit erfolgte zunächst eine empirische Untersuchung der tatsächlich ausgeübten und zukünftig geplanten forstlichen Aktivitäten. In weiterer Folge wurden diese Aktivitäten aus steuerrechtlicher Sicht untersucht und ein Vergleich zwischen der Besteuerung in Österreich und in Deutschland durchgeführt.

Im gegenständlichen Buch wurden Teile dieser Arbeit aktualisiert und eingearbeitet. Dem gesamte Spektrum der hier steuerlich beurteilten Nebenbetriebe und Nebentätigkeiten liegen also konkrete Aktivitäten von Forstbetrieben zugrunde. Darüber hinaus wurden zahlreiche aktuelle steuerliche Themen und allgemeine steuerrechtliche Fragestellungen von Forstwirten, mit denen ich mich im Laufe meiner langjährigen Praxis zunächst als Finanzbeamter und danach als Steuerberater sowie als Lektor an der Universität für Bodenkultur auseinandergesetzt habe, aufgearbeitet und durch zahlreiche Steuerspartipps ergänzt. Selbstverständlich kann das gegenständliche Buch aufgrund der Fülle und des raschen Wechsels der Steuergesetzgebung keinen Anspruch auf Vollständigkeit erheben und kann auch nicht eine individuelle steuerliche Beratung ersetzen.

Bei der Erarbeitung dieses Buches konnte ich mich zahlreicher Anregungen von vielen steuerlichen Praktikern erfreuen, bei denen ich mich pauschal, aber dafür umso herzlicher bedanke. Bei Hrn. Mühlhauser (Grenz-Verlag) bedanke ich mich für die verlagsmäßige Betreuung.

Es wird darauf hingewiesen, dass alle Angaben in diesem Buch trotz sorgfältigster Bearbeitung ohne Gewähr erfolgen und eine Haftung des Autors ausgeschlossen ist.

Klosterneuburg, im März 2016

Christian Urban

Inhaltsverzeichnis

1.	Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung	1
1.1.	Allgemeine Bewertungsvorschriften	1
1.2.	Begriffsbestimmung und Bedeutung des Einheitswertes für sonstige Steuern und Abgaben	4
1.3.	Hauptfeststellung zum 1. 1. 2014, Fortschreibung und Nachfeststellung	9
1.4.	Forstlicher Hauptbetrieb	12
1.5.	Die Behandlung von Nebenbetrieben und Nebennutzungen in der forstlichen Einheitsbewertung	29
1.5.1.	Nebenbetriebe	29
1.5.1.1.	Verarbeitungsbetriebe (Sägewerke, Holzschleifen und Legestätten)	30
1.5.1.2.	Substanzbetriebe	31
1.5.2.	Hilfsbetriebe	32
1.5.3.	Nebennutzungen	32
1.5.4.	Nebentätigkeiten und Nutzung von Forstgebäuden	33
1.6.	Gewerbebetriebe	34
1.7.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	36
1.8.	Abgrenzung zum Grundvermögen	38
1.9.	Problematik der Liebhaberei (Voluptuarbesitz)	40
1.10.	Zusammenfassung	40
2.	Einkommensteuer	43
2.1.	Einleitung	43
2.2.	Persönliche Steuerpflicht	44
2.3.	Sachliche Steuerpflicht	45
2.4.	Einkommensermittlung	49
2.5.	Steuerbefreiungen	51
2.6.	Gewinnermittlung in der Forstwirtschaft	53
2.6.1.	Empirische Erhebung der Art der Gewinnermittlung bei Forst- betrieben mit über 100 Hektar Waldfläche und deren Auswertung	54
2.6.2.	Doppelte Buchführung (Gewinnermittlung gem. § 4 (1) EStG)	55
2.6.3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Gewinnermittlung gem. § 4 (3) EStG)	65
2.6.4.	Pauschalierung (Gewinnermittlung gem. § 17 EStG)	68
2.6.5.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	75
2.6.6.	Mehraufwendungen für Verpflegung und Unterkunft	76
2.6.7.	Aufwendungen für die Pflege des stehenden Holzes und Wiederaufstufungskosten und ertragsteuerliche Behandlung von zugekauften Beständen	78
2.6.8.	Nichtabzugsfähige Ausgaben	80
2.6.9.	Problemkreis nahe Angehörige	82
2.6.10.	Übergangsgewinn	85
2.6.11.	Bewertungsvorschriften	88

2.6.1.2.	Absetzung für Abnutzung	99
2.7.	Rückstellungen	107
2.8.	Rücklagen (Investitionsfreibetrag)	116
2.9.	Freibetrag für investierte Gewinne und Gewinnfreibetrag	118
2.10.	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne	120
2.11.	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag	122
2.12.	Geringwertige Wirtschaftsgüter	126
2.13.	Freibeträge und Prämien für Bildung und Lehre	127
2.14.	Überblick über die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	128
2.15.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	129
2.16.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	131
2.16.1.	Verarbeitungsbetriebe	132
2.16.2.	Substanzbetriebe	136
2.17.	Kraftwerke, Biogas und Hackschnitzelheizung	136
2.18.	Einheitsthese	137
2.19.	Nebentätigkeiten	139
2.20.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd, Fischerei, diverse Entschädigungen, Naturschutzgebiete und Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	146
2.20.1.	Landwirtschaft	146
2.20.2.	Jagd	148
2.20.3.	Wildgehege und Wildparks	150
2.20.4.	Fischerei	151
2.20.5.	Diverse Entschädigungen	153
2.20.6.	Naturschutzgebiete und Nationalparks	159
2.20.7.	Handymasten	160
2.20.8.	Nutzung von Forststraßen und landwirtschaftlichen Grundstücken für Freizeitaktivitäten	160
2.21.	Verkauf von Wasser	161
2.22.	Gewerbebetriebe	162
2.23.	Vermietung und Verpachtung	168
2.24.	Sonderausgaben	174
2.25.	Außergewöhnliche Belastungen	182
2.26.	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge	182
2.27.	Schema der Einkommensteuerermittlung	187
2.28.	Tarifbegünstigungen	188
2.29.	Abgrenzung Veräußerung – Schenkung	189
2.30.	Veräußerung eines Forstbetriebes	190
2.31.	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	204
2.31.1.	Einkünfte aus außerordentlicher Waldnutzung	205
2.31.2.	Einkünfte aus Waldnutzung infolge höherer Gewalt (Kalamitätsnutzung)	208

2.32.	Veranlagung	215
2.33.	Liebhaberei	217
2.34.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Tätigkeiten aus einkommensteuerlicher Sicht	222
3.	Umsatzsteuer	225
3.1.	Einleitung	225
3.2.	Steuerbare Umsätze	225
3.3.	Unternehmer, Unternehmen	226
3.4.	Lieferung und sonstige Leistung	229
3.5.	Eigenverbrauch	231
3.6.	Einfuhr	232
3.7.	Behandlung der Umsatzsteuer im Rahmen der EU	233
3.7.1.	Einfuhr von Waren	233
3.7.2.	Ausfuhr von Waren	233
3.7.3.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	235
3.7.4.	Zusammenfassende Meldung	236
3.8.	Bemessungsgrundlage	236
3.8.1.	Lieferung und sonstige Leistung	236
3.8.2.	Eigenverbrauch	237
3.8.3.	Tausch, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb	238
3.8.4.	Betriebsveräußerung im Ganzen	238
3.8.5.	Betriebsübertragung im Ganzen ohne eine Gegenleistung	238
3.9.	Steuerfreie Umsätze	241
3.10.	Steuersätze	242
3.11.	Ausstellung von Rechnungen	243
3.12.	Vorsteuerabzug	245
3.13.	Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	249
3.14.	Entstehen der Steuerschuld	250
3.15.	Vorauszahlung, Voranmeldung, Veranlagungszeitraum	251
3.16.	Die Besteuerung der Umsätze bei pauschalierten Land- und Forstwirten	252
3.17.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	256
3.18.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	257
3.19.	Nebentätigkeiten	258
3.20.	Gewerbebetriebe	260
3.21.	Gesetzliche Pauschalierung für Gewerbebetriebe (und Freiberufler)	261
3.22.	Pauschalierung aufgrund der Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Ausstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer- beträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern	262
3.23.	Landwirtschaft (als forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	263
3.24.	Diverse Entschädigungen	266

3.25.	Naturschutzgebiete	268
3.26.	Nutzungsentgelte für Schipisten	269
3.27.	Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	270
3.28.	Vermietung und Verpachtung	271
3.29.	Option zur Regelbesteuerung bei Grundstücksverkäufen und unentgeltliche Übertragung	273
3.30.	Liebhabelei	274
3.31.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Aktivitäten aus umsatzsteuerlicher Sicht	275
4.	Verkehrsteuern	277
4.1.	Grunderwerbsteuer und Erbschafts- und Schenkungssteuer	277
4.1.1.	Grunderwerbsteuer	277
4.1.2.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	284
4.1.3.	Bäuerliche Hofübergabe	284
4.1.4.	Schenkung bzw. Vererbung eines Forstbetriebes	286
4.2.	Kfz-Abgaben	289
4.2.1.	Kraftfahrzeugsteuer	289
4.2.2.	Road Pricing	290
4.2.3.	Motorbezogene Versicherungssteuer	291
5.	Bundesabgabenordnung	293
5.1.	Beschwerdeverfahren	293
5.2.	Aussetzung der Einhebung	295
5.3.	Stundung und Ratenzahlung	297
5.4.	Nachsicht	297
5.5.	Aufzeichnungspflichten	298
5.6.	Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht.....	300
5.6.1.	Einzelaufzeichnungspflicht	301
5.6.2.	Registrierkassenpflicht	301
5.6.3.	Belegerteilungspflicht.....	302
5.7.	Besondere Formschriften	305
6.	Realteilung von Forstbetrieben	307
7.	Waldwirtschaftsgemeinschaften	321
8.	Besteuerung der Agrargemeinschaften	325
8.1.	Agrargemeinschaften als Gesellschaften nach bürgerlichem Recht	325
8.2.	Körperschaftlich organisierte Agrargemeinschaften	326
8.2.1.	Körperschaften öffentlichen Rechts	326
8.2.2.	Körperschaften privaten Rechts	328
8.2.3.	Behandlung der Ausschüttungen der körperschaftlich organisierten Agrargemeinschaften	329
	Literaturverzeichnis	333
	Stichwortverzeichnis	337