

Christian Urban

Forst & Steuern



GRENZ-VERLAG

Stand: Frühjahr 2010

© 2004, 2006 u. 2010 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.

Inhaltsverzeichnis

1.	Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung	1
1.1.	Allgemeine Bewertungsvorschriften	2
1.2.	Begriffsbestimmung und Bedeutung des Einheitswertes für sonstige Steuern und Abgaben	4
1.3.	Hauptfeststellung zum 1. 1. 2001, Fortschreibung und Nachfeststellung	9
1.4.	Forstlicher Hauptbetrieb	12
1.5.	Die Behandlung von Nebenbetrieben und Nebennutzungen in der forstlichen Einheitsbewertung	18
1.5.1.	Nebenbetriebe	18
1.5.1.1.	Verarbeitungsbetriebe (Sägewerke, Holzschleifen und Legestätten)	19
1.5.1.2.	Substanzbetriebe	21
1.5.2.	Hilfsbetriebe	21
1.5.3.	Nebennutzungen	21
1.5.4.	Nebentätigkeiten und Nutzung von Forstgebäuden	22
1.6.	Gewerbebetriebe	23
1.7.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	25
1.8.	Abgrenzung zum Grundvermögen	26
1.9.	Problematik der Liebhaberei	28
1.10.	Zusammenfassung	29
2.	Einkommensteuer	31
2.1.	Einleitung	31
2.2.	Persönliche Steuerpflicht	32
2.3.	Sachliche Steuerpflicht	33
2.4.	Einkommensermittlung	36
2.5.	Steuerbefreiungen	38
2.6.	Gewinnermittlung in der Forstwirtschaft	41
2.6.1.	Empirische Erhebung der Art der Gewinnermittlung bei Forst- betrieben mit über 100 Hektar Waldfläche und deren Auswertung	41
2.6.2.	Doppelte Buchführung (Gewinnermittlung gem. § 4 (1) EStG)	42
2.6.3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Gewinnermittlung gem. § 4 (3) EStG)	51
2.6.4.	Pauschalierung (Gewinnermittlung gem. § 17 EStG)	54
2.6.5.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	60
2.6.6.	Mehraufwendungen für Verpflegung und Unterkunft	61
2.6.7.	Aufwendungen für die Pflege des stehenden Holzes und Wiederaufforstungskosten und ertragsteuerliche Behandlung von zugekauften Beständen	63
2.6.8.	Nichtabzugsfähige Ausgaben	65
2.6.9.	Problemkreis nahe Angehörige	66
2.6.10.	Übergangsgewinn	69

2.6.11.	Bewertungsvorschriften	72
2.6.12.	Absetzung für Abnutzung	83
2.7.	Rückstellungen	91
2.8.	Rücklagen (Investitionsfreibetrag)	100
2.9.	Freibetrag für investierte Gewinne und Gewinnfreibetrag	102
2.10.	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne	104
2.11.	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag	105
2.12.	Geringwertige Wirtschaftsgüter	109
2.13.	Freibeträge und Prämien für Bildung und Lehre	110
2.14.	Überblick über die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	111
2.15.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	112
2.16.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	114
2.16.1.	Verarbeitungsbetriebe	116
2.16.2.	Substanzbetriebe	119
2.17.	Kraftwerke, Biogas und Hackschnitzelheizung	120
2.18.	Einheitstheze	120
2.19.	Nebentätigkeiten	122
2.20.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd, Fischerei, diverse Entschädigungen, Naturschutzgebiete und Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	129
2.20.1.	Landwirtschaft	130
2.20.2.	Jagd	131
2.20.3.	Wildgehege und Wildparks	133
2.20.4.	Fischerei	134
2.20.5.	Diverse Entschädigungen	136
2.20.6.	Naturschutzgebiete und Nationalparks	140
2.20.7.	Handymasten	142
2.20.8.	Nutzung von Forststraßen und landwirtschaftlichen Grundstücken für Freizeitaktivitäten	142
2.21.	Verkauf von Wasser	143
2.22.	Gewerbebetriebe	144
2.23.	Vermietung und Verpachtung	150
2.24.	Sonderausgaben	154
2.25.	Außergewöhnliche Belastungen	164
2.26.	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge	165
2.27.	Schema der Einkommensteuerermittlung	168
2.28.	Tarifbegünstigungen	169
2.29.	Abgrenzung Veräußerung – Schenkung	170
2.30.	Veräußerung eines Forstbetriebes	171
2.31.	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen	185
2.31.1.	Einkünfte aus außerordentlicher Waldnutzung	186

2.31.2.	Einkünfte aus Waldnutzung infolge höherer Gewalt (Kalamitätsnutzung)	189
2.32.	Veranlagung	195
2.33.	Liebhaberei	197
2.34.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Tätigkeiten aus einkommensteuerlicher Sicht	202
3.	Umsatzsteuer	207
3.1.	Einleitung	207
3.2.	Steuerbare Umsätze	207
3.3.	Unternehmer, Unternehmen	208
3.4.	Lieferung und sonstige Leistung	211
3.5.	Eigenverbrauch	213
3.6.	Einfuhr	214
3.7.	Behandlung der Umsatzsteuer im Rahmen der EU	214
3.7.1.	Einfuhr von Waren	214
3.7.2.	Ausfuhr von Waren	215
3.7.3.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	217
3.7.4.	Zusammenfassende Meldung	218
3.8.	Bemessungsgrundlage	218
3.8.1.	Lieferung und sonstige Leistung	218
3.8.2.	Eigenverbrauch	219
3.8.3.	Tausch, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb	219
3.8.4.	Betriebsveräußerung im Ganzen	220
3.8.5.	Betriebsübertragung im Ganzen ohne eine Gegenleistung	220
3.9.	Steuerfreie Umsätze	222
3.10.	Steuersätze	222a
3.11.	Ausstellung von Rechnungen	222b
3.12.	Vorsteuerabzug	223
3.13.	Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	226b
3.14.	Entstehen der Steuerschuld	226b
3.15.	Vorauszahlung, Voranmeldung, Veranlagungszeitraum	228
3.16.	Die Besteuerung der Umsätze bei pauschalierten Land- und Forstwirten	229
3.17.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	232
3.18.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	233
3.19.	Nebentätigkeiten	234
3.20.	Gewerbebetriebe	236
3.21.	Gesetzliche Pauschalierung für Gewerbebetriebe (und Freiberufler)	237
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	238

3.23.	Landwirtschaft (als forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	239
3.24.	Diverse Entschädigungen	242
3.25.	Naturschutzgebiete	244
3.26.	Nutzungsentgelte für Schipisten	245
3.27.	Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	246
3.28.	Vermietung und Verpachtung	247
3.29.	Option zur Regelbesteuerung bei Grundstücksverkäufen und unentgeltliche Übertragung	249
3.30.	Liebhaberei	250
3.31.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Aktivitäten aus umsatzsteuerlicher Sicht	251
4.	Verkehrsteuern	253
4.1.	Grunderwerbsteuer und Erbschafts- und Schenkungssteuer	253
4.1.1.	Grunderwerbsteuer	253
4.1.2.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	258
4.1.3.	Übergabe versus Schenkung bzw. Vererbung	258
4.2.	Kfz-Abgaben	266
4.2.1.	Kraftfahrzeugsteuer	267
4.2.2.	Road Pricing	269
4.2.3.	Motorbezogene Versicherungssteuer	269
5.	Bundesabgabenordnung	273
5.1.	Berufungsverfahren	273
5.2.	Aussetzung der Einhebung	275
5.3.	Stundung und Ratenzahlung	277
5.4.	Nachsicht	277
5.5.	Aufzeichnungspflichten	278
5.6.	Besondere Formschriften	279
6.	Realteilung von Forstbetrieben	283
7.	Waldwirtschaftsgemeinschaften	297
8.	Besteuerung der Agrargemeinschaften	303
8.1.	Agrargemeinschaften als Gesellschaften nach bürgerlichem Recht	303
8.2.	Körperschaftlich organisierte Agrargemeinschaften	304
8.2.1.	Körperschaften öffentlichen Rechts	304
8.2.2.	Körperschaften privaten Rechts	306
8.2.3.	Behandlung der Ausschüttungen der körperschaftlich organisierten Agrargemeinschaften	307
	Literaturverzeichnis	311
	Stichwortverzeichnis	315