

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

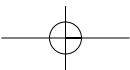
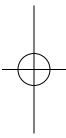
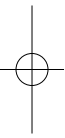
Die 5. Ergänzung gleicht den Buchinhalt an die für das Jahr 2022 maßgeblichen Steuertatbestände und Abgaben- und Umlagesätze an.

Damit wird den umfangreichen Änderungen seit 2016 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.

5. Ergänzung – Stand: März 2022

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 2022

© 2004, 2006, 2010, 2011, 2016, 2022 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.

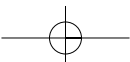
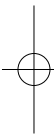
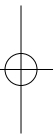
Im gegenständlichen Buch wurden Teile dieser Arbeit aktualisiert und eingearbeitet. Dem gesamte Spektrum der hier steuerlich beurteilten Nebenbetriebe und Nebentätigkeiten liegen also konkrete Aktivitäten von Forstbetrieben zugrunde. Darüber hinaus wurden zahlreiche aktuelle steuerliche Themen und allgemeine 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 2022

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	10
1.4.	Forstlicher Hauptbetrieb	14
1.5.	Die Behandlung von Nebenbetrieben und Nebennutzungen in der forstlichen Einheitsbewertung	32
1.5.1.	Nebenbetriebe	32
1.5.1.1.	Verarbeitungsbetriebe (Sägewerke, Holzschleifen und Legestätten)	33
1.5.1.2.	Substanzbetriebe	34
1.5.2.	Hilfsbetriebe	35
1.5.3.	Nebennutzungen	35
1.5.4.	Nebentätigkeiten und Nutzung von Forstgebäuden	36
1.6.	Gewerbebetriebe	37
1.7.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	39
1.8.	Grundstücksüberlassung an Dritte für den Betrieb einer Photovoltaikanlage.....	
1.9.	Abgrenzung zum Grundvermögen	42
1.10.	Problematik der Liebhaberei (Voluptuarbesitz)	44
1.11.	Zusammenfassung	44
2.	Einkommensteuer	47
2.1.	Einleitung	47
2.2.	Persönliche Steuerpflicht	48
2.3.	Sachliche Steuerpflicht	49
2.4.	Einkommensermittlung	53
2.5.	Steuerbefreiungen	55
2.6.	Gewinnermittlung in der Forstwirtschaft	58
2.6.1.	Empirische Erhebung der Art der Gewinnermittlung bei Forst- betrieben mit über 100 Hektar Waldfläche und deren Auswertung	59
2.6.2.	Doppelte Buchführung (Gewinnermittlung gem. § 4 (1) EStG)	60
2.6.3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (Gewinnermittlung gem. § 4 (3) EStG)	69
2.6.4.	Pauschalierung (Gewinnermittlung gem. § 17 EStG)	72
2.6.5.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	79
2.6.6.	Mehraufwendungen für Verpflegung und Unterkunft	81
2.6.7.	Aufwendungen für die Pflege des stehenden Holzes und Wiederaufrostungskosten und ertragsteuerliche Behandlung von zugekauften Beständen	82

Urban · Forst & Steuern

2.6.8.	Nichtabzugsfähige Ausgaben	84
2.6.9.	Problemkreis nahe Angehörige	86
2.6.10.	Übergangsgewinn	89
2.6.11.	Bewertungsvorschriften	92
2.6.12.	Absetzung für Abnutzung	103
2.7.	Rückstellungen	112
2.8.	Rücklagen (Investitionsfreibetrag)	121
2.9.	Gewinnfreibetrag	123
2.10.	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne	124
2.11.	Übertragung stiller Reserven, Übertragungsrücklage und steuerfreier Betrag	126
2.12.	Geringwertige Wirtschaftsgüter	130
2.13.	Bewertung von Geschäftsfreunden	131
2.14.	Überblick über die Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	131
2.15.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	133
2.16.	Der (land- und) forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	134
2.16.1.	Verarbeitungsbetriebe	136
2.16.2.	Substanzbetriebe	139
2.17.	Kraftwerke, Biogas und Hackschnitzelheizung	140
2.18.	Einheitsthese	140
2.19.	Nebentätigkeiten	142
2.20.	Landwirtschaft (als forstlicher Nebenbetrieb), Jagd, Fischerei, diverse Entschädigungen, Naturschutzgebiete und Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	150
2.20.1.	Landwirtschaft	150
2.20.2.	Jagd	152
2.20.3.	Wildgehege und Wildparks	154
2.20.4.	Fischerei	155
2.20.5.	Diverse Entschädigungen	157
2.20.6.	Naturschutzgebiete und Nationalparks	165
2.20.7.	Handymasten	166
2.20.8.	Nutzung von Forststraßen und landwirtschaftlichen Grundstücken für Freizeitaktivitäten	166
2.21.	Verkauf von Wasser	167
2.22.	Gewerbebetriebe	168
2.23.	Vermietung und Verpachtung	174
2.24.	Sonderausgaben	178
2.25.	Außergewöhnliche Belastungen	184
2.26.	Steuersätze und Steuerabsetzbeträge	185
2.27.	Schema der Einkommensteuerermittlung	189
2.28.	Tarifbegünstigungen	190
2.29.	Abgrenzung Veräußerung – Schenkung	191
2.30.	Veräußerung eines Forstbetriebes	192

Inhaltsverzeichnis

2.31.	Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen (§ 37 EStG)	207
2.31.1.	Einkünfte aus außerordentlicher Waldnutzung	208
2.31.2.	Einkünfte aus Waldnutzung infolge höherer Gewalt (Kalamitätsnutzung)	210
2.32.	Veranlagung	218
2.33.	Verlustrücktrag	220
2.34.	Verteilung der Einkünfte über drei Jahre	220
2.35.	Liebhaberei	221
2.36.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Tätigkeiten aus einkommensteuerlicher Sicht	227
3.	Umsatzsteuer	231
3.1.	Einleitung	231
3.2.	Steuerbare Umsätze	231
3.3.	Unternehmer, Unternehmen	232
3.4.	Lieferung und sonstige Leistung	235
3.5.	Eigenverbrauch	237
3.6.	Einfuhr	238
3.7.	Behandlung der Umsatzsteuer im Rahmen der EU	239
3.7.1.	Einfuhr von Waren	239
3.7.2.	Ausfuhr von Waren	239
3.7.3.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)	241
3.7.4.	Zusammenfassende Meldung	242
3.8.	Bemessungsgrundlage	242
3.8.1.	Lieferung und sonstige Leistung	242
3.8.2.	Eigenverbrauch	243
3.8.3.	Tausch, Einfuhr und innergemeinschaftlicher Erwerb	244
3.8.4.	Betriebsveräußerung im Ganzen	244
3.8.5.	Betriebsübertragung im Ganzen ohne eine Gegenleistung	244
3.9.	Steuerfreie Umsätze	246
3.10.	Steuersätze	247
3.11.	Ausstellung von Rechnungen	249
3.12.	Vorsteuerabzug	250
3.13.	Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	255
3.14.	Entstehen der Steuerschuld	255
3.15.	Vorauszahlung, Voranmeldung, Veranlagungszeitraum	257
3.16.	Die Besteuerung der Umsätze bei pauschalierten Land- und Forstwirten	258
3.17.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Hauptbetrieb	262
3.18.	Der (land-) und forstwirtschaftliche Nebenbetrieb	262
3.19.	Nebentätigkeiten	263
3.20.	Gewerbebetriebe	265
3.21.	Gesetzliche Pauschalierung für Gewerbebetriebe (und Freiberufler)	267

Urban · Forst & Steuern

3.22.	Pauschalierung aufgrund der Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen vom 14. Dezember 1983 über die Ausstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung der abziehbaren Vorsteuerbeträge bei bestimmten Gruppen von Unternehmern	267
3.23.	Landwirtschaft (als forstwirtschaftlicher Nebenbetrieb), Jagd und Fischerei	268
3.24.	Diverse Entschädigungen	271
3.25.	Nationalparks und Naturschutzgebiete	274
3.26.	Nutzungsentgelte für Schipisten	275
3.27.	Nutzung von Forststraßen für Freizeitaktivitäten	276
3.28.	Vermietung und Verpachtung	276
3.29.	Option zur Regelbesteuerung bei Grundstücksverkäufen und unentgeltliche Übertragung	278
3.30.	Liebhaberei	279
3.31.	Zusammenfassende Betrachtung der forstlichen Aktivitäten aus umsatzsteuerlicher Sicht	281
4.	Verkehrsteuern	283
4.1.	Grunderwerbsteuer und Erbschafts- und Schenkungssteuer	283
4.1.1.	Grunderwerbsteuer	283
4.1.2.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	290
4.1.3.	Bäuerliche Hofübergabe	290
4.1.4.	Schenkung bzw. Vererbung eines Forstbetriebes	292
4.2.	Kfz-Abgaben	295
4.2.1.	Kraftfahrzeugsteuer	295
4.2.2.	Road Pricing	296
4.2.3.	Motorbezogene Versicherungssteuer	297
5.	Bundesabgabenordnung	299
5.1.	Beschwerdeverfahren	299
5.2.	Aussetzung der Einhebung	301
5.3.	Stundung und Ratenzahlung	303
5.4.	Nachsicht	303
5.5.	Aufzeichnungspflichten	304
5.6.	Einzelaufzeichnungs-, Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht.....	306
5.6.1.	Einzelaufzeichnungspflicht	306
5.6.2.	Registrierkassenpflicht	307
5.6.3.	Belegerteilungspflicht.....	308
5.7.	Besondere Formschriften	310
6.	Realteilung von Forstbetrieben	313
7.	Waldwirtschaftsgemeinschaften	327
8.	Besteuerung der Agrargemeinschaften	331
8.1.	Agrargemeinschaften als Gesellschaften nach bürgerlichem Recht	331

1. Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung

8.2.	Körperschaftlich organisierte Agrargemeinschaften	332
8.2.1.	Körperschaften öffentlichen Rechts	332
8.2.2.	Körperschaften privaten Rechts	334
8.2.3.	Behandlung der Ausschüttungen der körperschaftlich organisierten Agrargemeinschaften	335
	Literaturverzeichnis	339
	Stichwortverzeichnis	343

Abkürzungsverzeichnis

€	Euro
a.a.O.	am angegebenen Ort (siehe Literaturverzeichnis)
AbgÄG	Abgabenänderungsgesetz
ABGB	Allgemeines bürgerliches Gesetzbuch
Abs.	Absatz
AfA	Absetzung für Abnutzung
AfS	Absetzung für Substanzverringerung
ALVG	Arbeitslosenversicherungsgesetz
AÖFV	Amtsblatt der österreichischen Finanzverwaltung
Art.	Artikel
ATS	Schilling
BAO	Bundesabgabenordnung
Baumkl.	Baumklasse
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof (Deutschland)
BGBI	Bundesgesetzblatt
Bgld.	Burgenland
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt (Deutschland)
BSVG	Bauern-Sozialversicherungsgesetz
bzw.	beziehungsweise
efm	Erntefestmeter
ErbStG	Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz
ESTG	Einkommensteuergesetz
ESTR	Einkommensteuer-Richtlinien 2000
et al.	et alii (und andere)
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EvBl	Evidenzblatt der Rechtsmittelentscheidungen
f	folgende
ff	die folgenden
FLAG	Familienlastenausgleichsgesetz
FLD	Finanzlandesdirektion
GBG	Allgemeines Grundbuchsgesetz
Ges.b.R.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GuB	Grund und Boden
GZ	Geschäftszahl
ha	Hektar
HGB	Handelsgesetzbuch

1. Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung

i.d.R.	in der Regel
i.V.m.	in Verbindung mit
IFB	Investitionsfreibetrag
KG	Kommanditgesellschaft
KESSt	Kapitalertragsteuer
KfzStG	Kraftfahrzeugsteuergesetz
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinie 2001
lit	litera (Buchstabe)
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien 2002
luf	land- und forstwirtschaftliche
L-VO	Liebhabereiverordnung
m.E.	meines Erachtens
mtl	monatlich
NeuFöG	Neugründungs-Förderungsgesetz
NÖ	Niederösterreich
NÖLLWK	Niederösterreichische Landes-Landwirtschaftskammer
NoVA	Normverbrauchsabgabe
Nr.	Nummer
OECD	Organisation for the Economic Cooperation and Development (Organisation für die wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung)
OGH	Oberster Gerichtshof
ÖStZ	Österreichische Steuer Zeitung
PauschVO	Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Aufstellung von Durchschnittssätzen für die Ermittlung des Gewinnes aus Land- und Forstwirtschaft, BGBl II 258/2005
Pkt.	Punkt
RdW	Österreichisches Recht der Wirtschaft
RLG	Rechnungslegungsgesetz
Rz	Randziffer
StInd	Steuerindex
SVS	Sozialversicherungsanstalt der Selbstständigen
SWI	Steuer & Wirtschaft International
SWK	Österreichische Steuer- und Wirtschaftskartei
Tz	Textziffer
UGB	Unternehmensgesetzbuch
UID	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
UmgrStG	Umgründungssteuergesetz
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStR	Umsatzsteuer-Richtlinien 2000
usw.	und so weiter
Vfm	Vorratsfestmeter
vgl.	vergleiche
VStG	Vermögensteuergesetz

Urban · Forst & Steuern

VwGH Verwaltungsgerichtshof
Z Ziffer
z.B. zum Beispiel
z.T. zum Teil