



LBH

LÖSUNGEN
BEGINNEN
HIER

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT MBH

FOCUS

TOP

STEUERKANZLEI

2021

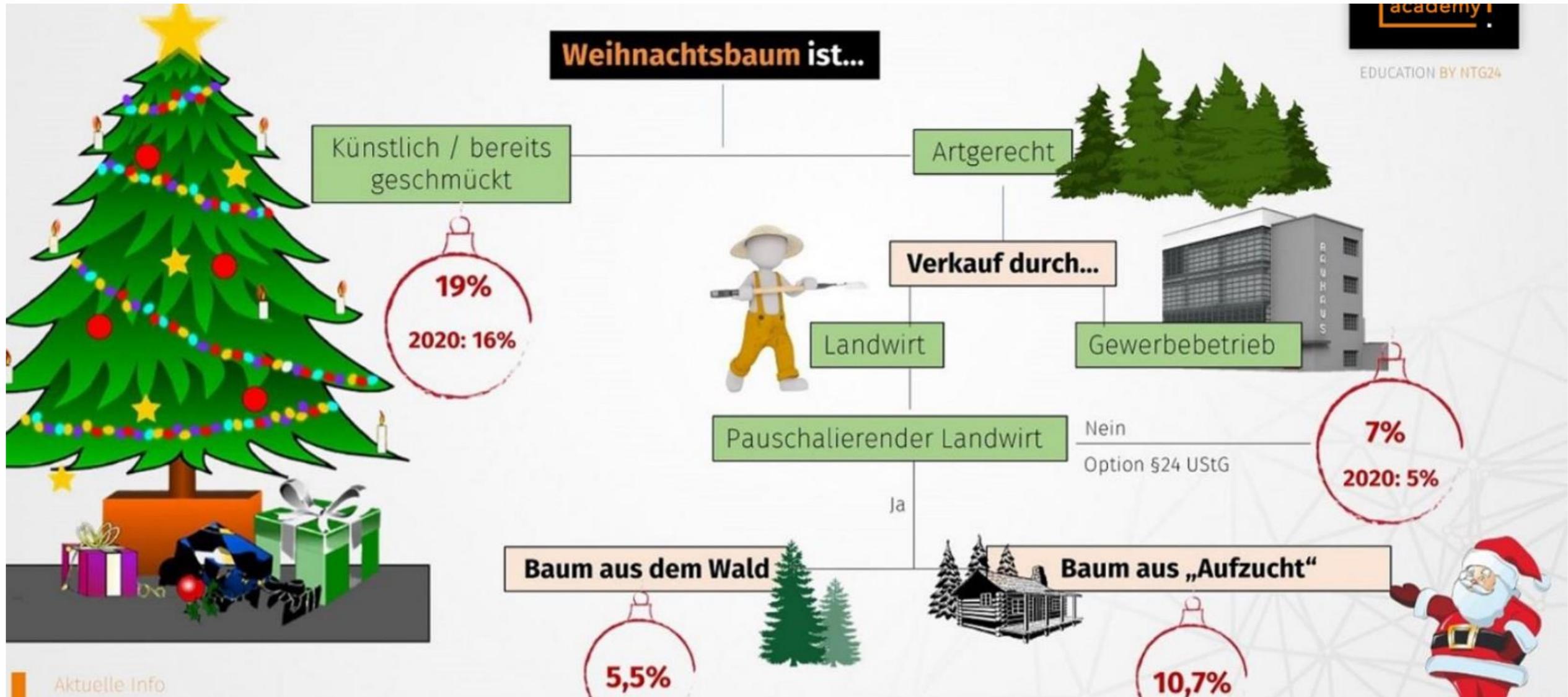
LAND- &
FORST-
WIRTSCHAFT

FOCUS 14/2021
IN KOOPERATION MIT
FACT[®] „FIELD

Umsatzsteuer im Forst

StBin Dörthe Bachmann, LBH-Steuerberatungsgesellschaft, www.lbh.de

Einführung: es ist nicht so einfach....



Aktuelle Info

Einführung: Überblick



- **Umsatzsteuerliche Behandlung nicht einheitlich geregelt**
 - **Besonderheiten machen die umsatzsteuerliche Einordnung schwierig**
- **Daneben spielt die Besteuerungsform des Holzlieferanten eine Rolle**
 - **Regelbesteuerung**
 - **Umsatzsteuerpauschalierung**

Wer ist Unternehmer?



■ **Unternehmer ist**

- **Unternehmer ist, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbständig ausübt**
- **das Unternehmen umfasst die gesamte gewerbliche oder berufliche Tätigkeit des Unternehmers**

■ **Gibt es einen „Nicht-Unternehmer“?**

- **der Begriff des Unternehmers ist nicht gleich Betriebsinhaber**
- **Unternehmerbegriff ist weitreichender als bei der Ertragsteuer**
 - Jede nachhaltige berufliche oder gewerbliche Tätigkeit
- **für umsatzsteuerrechtliche Zwecke genügt die Einnahmeerzielungsabsicht**
 - eine Gewinnerzielungsabsicht ist nicht erforderlich („Hobby“-Unternehmer), qm-Fläche unerheblich
- **allerdings muss eine gewisse Nachhaltigkeit gegeben sein**
 - „auf Dauer angelegt“

■ Wer unterliegt der Regelbesteuerung?

- **Alle Gewerbebetriebe**
- **Landwirte, die auf die Umsatzsteuerpauschalierung freiwillig verzichten („Option“)**
- **Landwirte mit einem Gesamtumsatz > 600.000 €**

■ Wer unterliegt der Pauschalierung?

- **Land- und Forstwirte für originäre luf Tätigkeit bis zu Gesamtumsatz max. 600.000 €**

■ Wer ist Kleinunternehmer?

- **Alle o.g. unternehmerisch tätigen Steuerpflichtigen, die**
 - im Vorjahr einen Gesamtumsatz von nicht mehr als 22.000 € und
 - im laufenden Jahr von voraussichtlich nicht mehr als 50.000 € erzielen

Achtung: dieser darf keine USt ausweisen!

- **Bei der Regelbesteuerung kommen folgende Steuersätze zur Anwendung**

19 %  **7 %**

- **Bei der Pauschalierung kommen folgende Steuersätze zur Anwendung**

10,7 %  **5,5 %**

- **Zur Beurteilung, welcher der Steuersätze anzuwenden ist, muss geprüft werden**
 - **welche Besteuerungsform ist anzuwenden?**
 - **auf welchen Flächen wird das Produkt angebaut?**
 - **Wo wird das Holz aufgearbeitet**

Steuersätze: pauschalierender Landwirt

Produkt	Merkmal	USt-Satz
Rohholz, Rundholz, Stammholz	von Forstfläche	5,5 %
	von landwirtschaftlicher Fläche	10,7 %
Brennholz: Rundlinge, Scheite, Zweige, Reisigbündel	von Forstflächen	5,5 %
	von landwirtschaftlichen Flächen	10,7 %
Holzhackschnitzel	von Forstflächen	5,5 %
	von landwirtschaftlichen Flächen	10,7 %
Sägewerkserzeugnisse (als Nebenbetrieb zu einem ldw. Betrieb)	a) <u>nicht</u> in der Anlage zum UStG aufgeführte Sägewerkserzeugnisse und 1. Verarbeitungsstufe aus eigenem Holz: Bretter, Bohlen, Balken, Holzwohle, Holz, Späne, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten zusammengepresst	19,0 %
	b) in der Anlage aufgeführte Sägewerkserzeugnisse: Sägespäne, Holzabfälle und Holzausschuss, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten oder ähnlichen Formen zusammengepresst,	10,7 %
	2. Verarbeitungsstufe: gefräste, gehobelte, imprägnierte Bretter, Zäune, Gartenmöbel	19,0 %
Weihnachtsbaum	Im Wald gewachsen	5,5 %
	In Sonderkultur gewachsen	10,7 %
	Nur Handel mit zugekauften Bäumen	7,0 %

Steuersätze: regelbesteuender Landwirt



Produkt	Merkmal	USt-Satz
Rohholz, Rundholz, Stammholz	Eingeschlagen oder Selbstwerber	19 %
Brennholz: Rundlinge, Scheite, Zweige, Reisigbündel		7 %
Holz hackschnitzel	Waldholz hackschnitzel Nebenprodukt eines Sägewerks	19 % 7 %
Sägespäne, Holzabfälle, Holzausschuss, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten o.ä. in Formen zusammengepresst		7 %
Sägewerkserzeugnisse: Holz jeder Bearbeitungsform		19 %
Weihnachtsbaum, Tannengrün		7 %

Hintergrund: Anlage zum UStG



(48) Holz

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Position, Unterposition)
48	Holz, und zwar	
a)	Brennholz in Form von Rundlingen, Scheiten, Zweigen, Reisigbündeln oder ähnlichen Formen,	Unterposition 4401 10 00
b)	Sägespäne, Holzabfälle und Holzausschuss, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten oder ähnlichen Formen zusammengepresst	Unterposition 4401 30

MwStSystRL Art. [122](#)

Zolltarif, KN-Texte:

Abschnitt IX: Holz und Holzwaren; Holzkohle; Kork und Korkwaren; Flechtwaren und Korbmacherwaren

Kapitel 44: Holz und Holzwaren; Holzkohle

Position 4401: Brennholz in Form von Rundlingen, Scheiten, Zweigen, Reisigbündeln oder ähnlichen Formen; Holz in Form von Plättchen oder Schnitzeln; Sägespäne, Holzabfälle und Holzausschuss, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten oder ähnlichen Formen zusammengepresst

Unterposition 4401 10 00: Brennholz in Form von Rundlingen, Scheiten, Zweigen, Reisigbündeln oder ähnlichen Formen

Unterposition 4401 30 a. F.: Sägespäne, Holzabfälle und Holzausschuss, auch zu Pellets, Briketts, Scheiten oder ähnlichen Formen zusammengepresst

Besonderheit Holzhackschnitzel/Brennholz



- **Dauerstreit um den richtigen Steuersatz bei Regelbesteuerung**
 - **Holzhackschnitzel in Form von Plättchen oder Schnitzel: 19 %**
 - **Pellets und Holzhackschnitzel in Form von Holzabfällen: 7 %**

- **EuGH-Urteil vom 3. Februar 2022:**
 - **Brennholz darf ermäßigt besteuert werden**
 - **Bestimmtes Brennholz darf davon aber ausgenommen werden**

- **Problem Brennholz bleibt daher trotz des EuGH-Urteils**
 - **Deutscher Gesetzgeber wollte die Lieferung von Brennholz ermäßigt besteuern (Art. 122 MwStSystRL)**
 - **Warum einzelne Arten von Brennholz nicht dem ermäßigten Steuersatz unterliegen sollen, bleibt unklar**
 - **Nach deutschem Recht sind aber eindeutig ganze Stämme nicht begünstigt.**
 - Vgl. ErlKN HS zu Position 4401: *„Zu dieser Position gehört Holz in Formen, wie es üblicherweise als Brennstoff verwendet wird.“*
 - **Hierzu gehören keine Stämme!**
- **Will man ganz sichergehen, unverbindliche Zolltarifauskunft**
 - aufwändig

■ Umsatzsteuer bei Verkauf und Vermarktung

■ Holzerntekosten

- Rückegassenanlage, Auszeichnen, Vorbereitung, Beauftragung, Steuerung und Kontrolle der Holzernte; Erfassung der Mengen etc.

■ Holzvermarktungskosten

- Durch forstwirtschaftliche Vereinigung Osthessen w. V. i.V.m Forstbetriebsgemeinschaft Hessische Rhön

A yellow bracket that spans across the two sub-sections above, indicating that the costs listed in those sections are deductible.

■ Kosten sind als Betriebsausgaben abzugsfähig

- Umsatzsteuer i.H.v. 19 % kann von regelbesteuerndem Forstwirt beim Finanzamt geltend gemacht und gegen die abzuführende USt gegengerechnet werden



LÖSUNGEN
BEGINNEN
HIER

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT MBH

FOCUS

TOP

STEUERKANZLEI

2021

LAND- &
FORST-
WIRTSCHAFT

FOCUS 14/2021
IN KOOPERATION MIT
FACT[®] „FIELD

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit