

Stellungnahme

des Hauptverbands der landwirtschaftlichen Buchstellen und Sachverständigen e. V.

zum Gesetzentwurf der Bundesregierung betreffend den

Entwurf eines Gesetzes zur Umsetzung unionsrechtlicher Vorgaben im Umsatzsteuerrecht

Der Hauptverband der landwirtschaftlichen Buchstellen und Sachverständigen bedankt sich für die Möglichkeit zur Teilnahme an der öffentlichen Anhörung des Hauptausschusses des Deutschen Bundestages.

I. Einführung

Der HLBS begrüßt, dass die Umsatzsteuerpauschalierung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe in einem ersten Schritt europarechtskonformen Rahmen beibehalten wurde und in einem weiteren Schritt zukunftsfähig ausgerichtet wird.

Die geplante Neuregelung der Ermittlung des Pauschalierungssatzes, die zusammen mit der Neuregelung des § 24 UStG des Jahressteuergesetzes (§ 24 Abs. 1 und 2 i. d. F. des Gesetzes v. 21.12.2020 (BGBl I S. 3096) mit Wirkung v. 29.12.2020) betrachtet werden muss, soll dazu beitragen, das derzeit noch anhängige Vertragsverletzungsverfahren der Europäischen Kommission (Rechtssache C-57/20, Amtsblatt der Europäischen Union, ABl. C 87 vom 16. März 2020, Seiten 18 – 19.) gütlich ohne Urteil zu beenden. Gleichzeitig sollte damit auch das derzeit ruhende Beihilfverfahren der Europäischen Kommission beendet werden können.

Das vom Gesetzgeber verfolgte Ziel und dessen Realisierung mittels eines formellen Gesetzgebungsverfahrens wird vom HLBS ausdrücklich unterstützt und entspricht der Forderung des HLBS in seiner am 5. Oktober 2021 abgegebene Stellungnahme gegenüber dem Bundesministerium der Finanzen (Anlage 1). Gleichwohl setzt der Gesetzentwurf der Bundesregierung in sachlicher Hinsicht nicht die vom Bundesrechnungshof geforderte Berechnungsweise folgerichtig um und gibt Anlass zu folgender Kritik:

II. Berechnung des Pauschalierungssatzes

Das Berechnungsverfahren des Bundesministeriums der Finanzen, durchgeführt durch das Bundesministerium für Ernährung und Landwirtschaft, ist unserer Ansicht nach zu intransparent und nicht nachvollziehbar.

Der HLBS nimmt die Kritik des Bundesrechnungshofes in seinem Bericht vom 24. August 2021, Gz. VIII 2 - 2021 – 0694, abrufbar unter [www. Bundesrechnungshof.de](http://www.Bundesrechnungshof.de)) zum Anlass, die Berechnung der Vorsteuerbelastung von Pauschallandwirten fachlich zu überprüfen sowie nachvollziehbar und transparent zu machen.

Nach dem Ergebnis der fachlichen Prüfung ist das vom Bundesrechnungshof vorgeschlagene Berechnungsverfahren unter Berücksichtigung der Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs gegenüber der von der Bundesregierung vorgenommenen Berechnung vorzugswürdig.

Der Bundesrechnungshof führt zur Berechnungsweise des Durchschnittssteuersatzes in Tz. 2.3 seines Berichts das Folgende aus:

„Für die Berechnung der Vorsteuerbelastung werden zunächst aus der LGR die Umsätze und die Vorsteuer des gesamten Wirtschaftsbereichs Landwirtschaft ermittelt. Darin enthalten sind die Umsätze und die Vorsteuer der regelbesteuerten Landwirte, der Pauschallandwirte und der gewerblichen Lohnunternehmer, die landwirtschaftliche Dienstleistungen erbringen. Von diesen Beträgen abgezogen werden dann anhand der Umsatzsteuerstatistik die Umsätze und die Vorsteuer der regelbesteuerten Landwirte und der gewerblichen Lohnunternehmer mit landwirtschaftlichen Dienstleistungen. Es verbleiben die Umsätze und die Vorsteuer der Pauschallandwirte. Durch Division der Vorsteuer durch die Umsätze ergibt sich schließlich der Prozentsatz der sogenannten Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte. Mit diesem Prozentsatz kann der gesetzliche Durchschnittssatz bestimmt werden.“¹

Dieses Verfahren ist transparent und nachvollziehbar und entspricht nach Darlegung des Bundesrechnungshofes den Vorgaben des EuGHs (EuGH, Urteil vom 28. Juni 1988, C-3/86, Kommission/Italien, jeweils Randnummer 8.) Mit der Anwendung dieses Verfahrens wird die Vorsteuerbelastung der Landwirte europarechtskonform ermittelt. Bei folgerichtiger Anwendung des durch den Bundesrechnungshof beschriebenen Verfahrens ergibt sich nach unserer Berechnung eine Vorsteuerbelastung von 9,7 %. (Anlage 2).

Zugleich werden mit dieser Berechnung nach Einführung der Umsatzgrenze von 600.000 € Grenze ab dem 01.01.2022 sukzessive nur noch diejenigen Landwirte einbezogen, die unter diese Grenze fallen. Der Forderung des HLBS nur die Unternehmen zu berücksichtigen, die in den Anwendungsbereich des neuen § 24 UStG fallen, wird dadurch in zeitlicher Hinsicht künftig sukzessive erfüllt werden. Insofern ist dem Gesetzgeber die damit verbundene Übergangsfrist aufgrund der schwierigen Abgrenzung in der Umsatzsteuerstatistik einzuräumen.

Mit der Anwendung der vom Bundesrechnungshof vorgeschlagenen Berechnungsmethode dürften die europarechtlichen Bedenken der Europäischen Kommission im Vertragsverletzungsverfahren vollumfänglich ausgeräumt werden und damit eine gütliche Beendigung des Vertragsverletzungs- und Beihilfeverfahrens erreicht werden.

III. Festlegung der Methodik zur Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes in einem Gesetzgebungsverfahren und

Die vom HLBS in seiner unter 2) Stellungnahme vorgetragene verfassungsrechtliche Bedenken gegen die im Referentenentwurf alleinige vorgesehene Veröffentlichung des Pauschalierungssatzes im

¹ Bunderechnungshof (2021), Bericht vom 24. August 2021, Gz. VIII 2 - 2021 – 0694, Tz. 2.3, Seite 8 und 9

Bundesgesetzblatt, wurde durch die Abänderung des Entwurfes (BT-Drs. 20/12) vollumfänglich ausgeräumt. Der HLBS begrüßt die Verabschiedung des Pauschalierungssatzes durch ein jährliches Gesetzgebungsverfahren. Hiermit wird gewährleistet, dass eine parlamentarische Verabschiedung sowie eine angemessene Beteiligung der Länder stattfinden.

Gleichwohl sollte die Art und Weise der Berechnung - wie in gleich gelagerten Fällen z. B. bei § 236 BewG – BT-Drs. 19/11085, S. 103 - in die Gesetzesbegründung aufgenommen und damit transparent sowie nachvollziehbar festgeschrieben werden. Dies dient zugleich der Rechtsicherheit und der Rechtsklarheit.

IV. Fazit

Der HLBS begrüßt die gesetzgeberische Initiative der Bundesregierung, die Umsatzsteuerpauschalierung in der Landwirtschaft nach den Rechtsänderungen im JStG 2020 nun auch durch die Neuregelung der gesetzlichen Festlegung auf rechtssichere Basis zu stellen. Die Beibehaltung der Umsatzsteuerpauschalierung für kleinere Betriebe, d.h. Betriebe mit einem Umsatz von unter 600.000 €, und die folgerichtige Umsetzung der vom Bundesrechnungshof geforderten Berechnungsmethode durch den Gesetzgeber mit 9,7 %, ist nach sachverständiger Einschätzung europarechtskonform und entspricht zugleich dem Bedürfnis der landwirtschaftlichen Betriebe nach unbürokratischen steuerrechtlichen Rahmenbedingungen für deren unternehmerisches Handeln.

3 Anlagen

Berlin, 12. November 2021



Steffen Wiegand



Annette Weißenborn

Rechtsanwältin (Syndikusanwältin), LB

Hauptverband der landwirtschaftlichen Buchstellen
und Sachverständigen e. V.

Stellungnahme

I. Vorwort

Der HLBS e. V. bedankt sich für die Möglichkeit zu einer Stellungnahme zu dem geplanten Gesetzentwurf der Bundesregierung. Gleichwohl kann innerhalb der eingeräumten Frist von weniger als 24 Stunden der Gesetzentwurf schon aus rein tatsächlichen Gründen nicht ernsthaft geprüft werden.

Der HLBS begrüßt, dass die Umsatzsteuerpauschalierung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe in einem ersten Schritt europarechtskonformen Rahmen beibehalten wurde und in einem weiteren Schritt zukunftsfähig ausgerichtet wird. Die europarechtlich notwendige Anpassung des Durchschnittsatzes in einem jährlichen Verfahren begegnet grundsätzlich keinen Bedenken, jedoch steht die vorgesehene Verfahrensweise in grundsätzlichem Widerspruch zu den verfassungs- und steuerrechtlichen Grundsätzen des Gesetzesvorbehalts und der praktischen Umsetzbarkeit.

II. Zu den einzelnen Regelungen

Die Bundesregierung plant in Übereinstimmung mit europarechtlichen Vorgaben den Durchschnittssatz für Pauschallandwirte auf einen jeweils aktuellen Wert anzupassen; für das Jahr 2022 soll der Durchschnittssatz 9,5% betragen. Im Rahmen des Jahressteuergesetzes (JStG) 2020 hatte der Gesetzgeber der Bundesregierung aufgegeben, die Höhe der Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte jährlich anhand aktueller statistischer Daten zu überprüfen. Die Vorsteuerbelastung ist für den Gesetzgeber ein wichtiges Kriterium, um den Durchschnittssatz für die Pauschallandwirte in § 24 Umsatzsteuergesetz (UStG) in zutreffender Höhe festzulegen. Ein zu hoher Durchschnittssatz ist nach dem Unionsrecht nicht zulässig und führt zudem zu Steuerausfällen. Nach dem JStG 2020 soll das Bundesministerium der Finanzen daher dem Gesetzgeber eine Änderung des Durchschnittssatzes vorschlagen, soweit dies aufgrund der ermittelten Vorsteuerbelastung erforderlich ist.

1) Berechnung des Durchschnittsatzes nicht realitätsgerecht und folgerichtig ausgestaltet

Die Berechnung des Durchschnittsatzes bestimmt sich nach den Regelungen des Entwurfs aus dem Verhältnis der Summe der Vorsteuern zu der Summe der Umsätze aller Unternehmer. Der gesetzliche Anwendungsbereich des § 24 Abs. 1 S. 1 UStG wurde durch das Jahressteuergesetz 2020 dahingehend eingeschränkt, dass die Regelung nur noch für Unternehmer (§ 19 Abs. 3 UStG) Anwendung findet, deren Umsätze im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 600 000 Euro

betragen haben. Die Berechnung, die die Summe der Umsätze aller Unternehmer ins Verhältnis zur Summe der Vorsteuern setzt, erfordert deshalb eine realitätsgerechte und folgerichtige Bestimmung der auszuwählenden Berechnungsgrundlagen. Denn das aus Artikel 3 Abs. 1 Grundgesetz (GG) entstammende Gebot der Folgerichtigkeit dient nicht (nur) der Identifizierung einer steuerlichen Ungleichbehandlung, sondern stellt vor allem an die Rechtfertigungsgründe besondere Transparenzanforderungen.

Unseres Erachtens dürfen nur die Vorsteuern und Umsätze der Unternehmer i.S.v. § 24 Abs. 1 S. 1 UStG bei der Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes in das Summen-Verhältnis miteinbezogen werden, wenn land- und forstwirtschaftliche Umsätze vorliegen und der Unternehmer, die Umsatzgrenze von 600.000 € unterschreitet. Nur so kann dem Grundsatz einer realitätsgerechten und damit folgerichtigen Besteuerung Rechnung getragen werden.

Die Gesetzesformulierung müsste daher heißen: § 24 Abs. 5 S. 1 – neu:

Der Durchschnittssatz ergibt sich aus dem Verhältnis der Summen der Vorsteuern zu der Summe der Umsätze der Unternehmer i.S.v § 24 Abs. 1 Satz 1 die ihre Umsätze nach Abs. 1 Satz 1 Nummer 3 versteuern, in einem Zeitraum von 3 Jahren. (...)

2) Jährliche Veröffentlichung des Umsatzsteuerpauschalsatzes durch Exekutive entspricht nicht dem rechtsstaatlichen Gesetzesvorbehalt

Nach der Neuregelung soll der geltende Umsatzsteuersatz grundsätzlich jedes Jahr spätestens zum 30. September des Kalenderjahres, in dem er ermittelt wurde, im Bundesgesetzblatt veröffentlicht werden. Die Veröffentlichung im Bundesgesetzblatt soll rein deklaratorisch wirken.

Dieses Vorgehen halten wir nach Artikel 20 Abs. 3 GG mit den verfassungs- und steuerrechtlichen Grundsätzen des Gesetzesvorbehalts im Rahmen der Eingriffsverwaltung für unvereinbar. Die rechtsstaatlichen Rahmenbedingungen erfordern vielmehr eine Ermächtigung des Gesetzgebers und eine materiell-rechtliche Normierung im Wege einer Rechtsverordnung. Dies ergibt sich aus folgenden Erwägungen:

In der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes vom 5. November 2014 (1 BvF 3/11 - BVerfGE 137, 350) zu einem Normenkontrollantrag hinsichtlich des Luftverkehrssteuergesetzes hat das Gericht entschieden, dass eine Ermächtigung des Bundesministeriums der Finanzen durch Rechtsverordnung die Steuersätze jeweils mit Wirkung zu Beginn eines Kalenderjahres prozentual neu festzusetzen, den Anforderungen des Grundgesetzes an eine gesetzliche Ermächtigung der Exekutive zum Erlass von Rechtsverordnungen im Bereich des Steuerrechtes genügen muss. Nur wenn dem Verordnungsgeber keine Entscheidung über das „Ob“ und das „Wie“ der Senkung von Steuern eingeräumt wird, sondern ihm lediglich die jährlich obligatorische Neuberechnung der Steuersätze nach genau bestimmten Vorgaben aufgegeben wird, entspricht dies rechtsstaatlichen Grundsätzen.

Dies bedeutet, dass im Steuerrecht, dessen Steuerbelastungsentscheidungen und Tarifgestaltungen weitgehend vom Willen des Gesetzgebers abhängen, von einem strengen Gesetzesvorbehalt auszugehen ist. Die allein ausreichende Grundlage für die Besteuerung i. S. d. Gesetzmäßigkeit (Tatbestandsmäßigkeit) sind Gesetze im formellen Sinn. Wegen des in der Besteuerung liegenden Grundrechtseingriffs gilt für die Auferlegung von Abgaben stets der Vorbehalt des Gesetzes, weshalb sie nicht Gegenstand von Maßnahmen der Exekutive sein können, auch wenn Sie im Bundesgesetzblatt veröffentlicht werden.

Aus diesem Grunde sollte eine Ermächtigungsgrundlage zum Erlass einer Rechtsverordnung geschaffen werden. Bei einer Gemeinschaftssteuer kann mittels Rechtsverordnung der Bundesregierung der nach den gesetzlichen Vorgaben zu ermittelnde Steuersatz gemäß § 24 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 des Gesetzes in Anlage 5 des formellen Gesetzes unter Wahrung des Gesetzesvorbehalts und unter angemessener Beteiligung der davon betroffenen Länder aktualisiert werden.

3) Jährliche Anpassung rechtssicher und dynamisch ausgestalten

Dem Erfordernis, für die Neuberechnung von Steuersätzen genaue rechtliche Vorgaben zu machen wird durch dem Gesetzesentwurf nicht entsprochen. Die durch § 24 Abs. 5 UStG –neu– geplanten gesetzlichen Vorgaben sind mangels Definition der den Berechnungen zugrunde liegenden makroökonomischen Daten im Sinne des Artikels 298 der Mehrwertsteuer-System-Richtlinie nicht klar und unmissverständlich formuliert.

Ferner sollte ein dynamisches Verfahren zur realitätsgerechten Anpassung des festzulegenden Steuersatzes gemäß § 24 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 des Gesetzes im Wege einer hier rechtsstaatlich gebotenen Rechtsverordnung ermöglicht werden. Aus diesem Grund sollte die Berechnungsweise in einer neuen Anlage zum UStG, der Anlage 5 (neu) gesetzlich normiert werden. Wir schlagen daher folgende Formulierung vor:

§ 24 wird wie folgt geändert:

- a) *In Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 und Satz 3 wird jeweils die Angabe „10,7 Prozent“ durch die Wörter „den in Anlage 5 des Gesetzes für das jeweilige Kalenderjahr geltenden Durchschnittssatz“ ersetzt.*
- b) *In der Anlage 5 (neu) sollte folgende Formulierung neu aufgenommen werden:*

Anlage 5 (zu § 24 Absatz 1 Nummer 3)

Durchschnittssteuersätze

Für die übrigen Umsätze nach § 24 Absatz 1 Nummer 3 beträgt der Durchschnittssteuersatz, für die nach dem 31. Dezember 2021 und vor dem 1. Januar 2023 ausgeführten Umsätze, 9,5 Prozent.

4) Dynamisches Verfahren der jährlichen Anpassung erfordert Rechtssicherheit für Wirtschaft und Verwaltung durch ausreichenden zeitlichen Vorlauf

In der von der Bundesregierung geplanten Fassung des § 24 Abs. 5 UStG (neu) wird geregelt, dass der Durchschnittssatz jährlich automatisch auf den jeweils aktuellen Wert angepaßt wird.

Mit der kurzfristigen, jährlichen Anpassung wird zukünftig eine steuerlich rechtssichere Beratung der land- und forstwirtschaftlichen Mandate unmöglich gemacht, da die Prognose der steuerlichen Belastung in einer Optionsplanung nicht im Ansatz belastbar sein wird.

Zur Wahrung der Planungs- und Rechtssicherheit von Wirtschaft und Verwaltung sollte daher eine Änderung bis zum 30. Juni des der Änderung vorangehenden Kalenderjahrs und eine Bagatellgrenze von 10 % normiert werden. Dies berücksichtigt einerseits, dass eine ausreichend bemessene Zeitspanne zur Vornahme von umsatzsteuerrechtlichen Programmänderungen sowohl für

die Verwaltung als auch für die Wirtschaft erforderlich ist. Andererseits wird dadurch gewährleistet, dass geringfügige Änderungen zu keinem unverhältnismäßigen Umstellungsaufwand für die Finanzverwaltung als auch für die Steuerpflichtigen entstehen. Dies gilt insbesondere deshalb, weil die Bagatellgrenze sowohl zu Gunsten als auch zu Lasten der Steuerpflichtigen wirkt.

Wir erachten es für zielführend, Änderungen des Pauschalsteuersatzes nur dann vorzunehmen, wenn sich Abweichungen vom Vorjahr in einem Rahmen von über 10 % Abweichungsgrad ergeben. Dies dient dem Interesse aller land- und forstwirtschaftlichen Mandanten und deren Berater:

Wir schlagen daher für § 24 Abs. 5 UStG folgende Formulierung vor:

„(5) ¹Der Steuersatz nach Anlage 5 des Gesetzes ergibt sich aus dem Verhältnis der Summe der Vorsteuern zu der Summe der Umsätze aller Unternehmer, die ihre Umsätze nach § 24 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 versteuern. ²Der Quotient ist auf eine Nachkommastelle kaufmännisch zu runden und ergibt den Durchschnittssteuersatz. ³Er wird auf der Grundlage der makroökonomischen Daten im Sinne des Artikels 298 der Mehrwertsteuer-system-Richtlinie, in der jeweils geltenden Fassung, anhand der letzten drei vorliegenden Landwirtschaftlichen Gesamtrechnungen und den zeitlich damit übereinstimmenden Umsatzsteuerstatistiken jährlich neu ermittelt. ⁴Die Bundesregierung wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung mit Zustimmung des Bundesrates die Anlage 5 des Gesetzes bis zum 30. Juni eines Kalenderjahres mit Wirkung des darauffolgenden Kalenderjahres anzupassen, wenn die Abweichung vom zuletzt gültigen Durchschnittssteuersatz mehr als 10 Prozent beträgt.“

III. Zusammenfassung

Zusammenfassend sollten die Rechtsänderungen somit aussehen:

Das Umsatzsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 386), das zuletzt durch Artikel 3 des Gesetzes vom 10. März 2021 (BGBl. I S. 330) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 24 wird wie folgt geändert:

a) In Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 und Satz 3 wird jeweils die Angabe „10,7 Prozent“ durch die Wörter *„den in Anlage 5 des Gesetzes für das jeweilige Kalenderjahr geltenden Durchschnittssatz“* ersetzt.

b) Folgender Absatz 5 wird angefügt:

„(5) Der Steuersatz nach Anlage 5 des Gesetzes ergibt sich aus dem Verhältnis der Summe der Vorsteuern zu der Summe der Umsätze aller Unternehmer, die ihre Umsätze nach § 24 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 versteuern. Der Quotient ist auf eine Nachkommastelle kaufmännisch zu runden und ergibt den Durchschnittssteuersatz. ³Er wird auf der Grundlage der makroökonomischen Daten im Sinne des Artikels 298 der Mehrwertsteuersystem-Richtlinie, in der jeweils geltenden Fassung, anhand der letzten drei vorliegenden Landwirtschaftlichen Gesamtrechnungen und den zeitlich damit übereinstimmenden Umsatzsteuerstatistiken jährlich neu ermittelt. Die Bundesregierung wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung mit Zustimmung des Bundesrates die Anlage 5 des Gesetzes bis zum 30. Juni eines Kalenderjahres mit Wirkung des darauffolgenden Kalenderjahres anzupassen, wenn die Abweichung vom zuletzt gültigen Durchschnittssteuersatz mehr als 10 Prozent beträgt.“

2. Dem Gesetz wird folgende Anlage 5 angefügt:

Anlage 5 (zu § 24 Absatz 1 Nummer 3)

Durchschnittssteuersätze

Für die übrigen Umsätze nach § 24 Absatz 1 Nummer 3 beträgt der Durchschnittssteuersatz,

- 1. für die nach dem 31. Dezember 2021 und vor dem 1. Januar 2023 ausgeführten Umsätze, 9,5 Prozent.*

Wir bitten um die Berücksichtigung unserer Anregungen und stehen für Rückfragen gerne zur Verfügung.

Berlin, den 5. Oktober 2021

Hauptverband der landwirtschaftlichen Buchstellen
und Sachverständigen e. V.

Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte 2017 bis 2019 - neue Berechnungsmethode

Mio. Euro

Position	2017	2018	2019	Durchschnitt 2017-19
I. Produktionswert der Landwirtschaft aus LGR (output) (entpricht Regel- und Pauschalbesteuerung sowie gewerbl. Lohnunternehmer für landwirtschaftliche Dienstleistungen)	57.554	53.537	58.528	56.540
= Umsätze im Sinne des UStG Umsätze der regelbesteuerten Landwirte und der gewerbl. Lohnunternehmer für landwirtschaftliche Dienstleistungen	57.554	53.537	58.538	56.543
./. (Umsatzsteuerstatistik - Wirtschaftszweig Landwirtschaft A.01 - steuerbare Umsätze)	38.038	38.266	39.719	38.674
= Umsätze der Pauschallandwirte	19.516	15.271	18.819	17.869
II. Vorleistungen und Bruttoanlageinvestitionen aus LGR (input) (entpricht der Vorsteuer in Fällen der Regel- und Pauschalbesteuerung sowie bei gewerbl. Lohnunternehmer für landwirtschaftliche Dienstleistungen)	5.933	6.019	6.065	6.006
= Vorsteuern im Sinne des UStG Vorsteuer der regelbesteuerten Landwirte und der gewerbl. Lohnunternehmer für landwirtschaftliche Dienstleistungen	5.933	6.019	6.065	6.006
./. (Umsatzsteuerstatistik - Wirtschaftszweig Landwirtschaft A.01 - abziehbare Vorsteuer)	4.142	4.267	4.427	4.279
= Vorsteuer der Pauschallandwirte	1.791	1.752	1.638	1.727
III. Durchschnittssteuersatz				
Prozentuale Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte in %	9,2%	11,5%	8,7%	9,7%

9,8%

Vergleich zur tatsächlichen Belastung der Regelbesteuerer 2017 - 2019

10,8%

Umsatzsteuerpflichtige, Steuerbarer Umsatz, Umsatzsteuer
(Voranmeldungen): Deutschland, Jahre, Wirtschaftszweige
(WZ2008 1-5-Steller Hierarchie)
Umsatzsteuerstatistik (Voranmeldungen)
Deutschland

Jahr WZ2008 (1-5-Steller)	Umsatzsteuerpflichtige	Steuerbarer Umsatz	Steuerbarer Umsatz: Lieferungen und	Umsatzste uer für Lieferunge n und	Umsatzsteu er vor Abzug der Vorsteuer	Abziehbare Vorsteuer	Umsatzste uervorausz ahlung
	Anzahl	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR	Tsd. EUR
2017							
WZ08-01 Landwirtschaft, Jagd und verbundene Tätigkeiten	93549	39479443	38038158	3841264	4075302	4141814	-66484
Insgesamt	3266806	6991643300	6360801562	785826060	1037645815	866862871	170783409
2018							
WZ08-01 Landwirtschaft, Jagd und verbundene Tätigkeiten	95122	39740451	38266433	3896689	4132298	4266975	-134647
Insgesamt	3279136	7287509934	6622776586	814762680	1094354488	918607936	175747062
2019							
WZ08-01 Landwirtschaft, Jagd und verbundene Tätigkeiten	97132	41306065	39719747	4058140	4318432	4426791	-108329
Insgesamt	3288306	7451517458	6770825323	829456877	1116364967	934045471	182320042