

Vorbereitung auf das Erstgespräch beim Steuerberater

Checkliste für Land- und Forstwirte

Dr. Karl Penninger/Mag. Sieglinde Jell-Anreiter

Stand: 2025-07

1) Aktuelle Betriebsbeschreibung

Eigentümer, Sozialversicherungs-Nummer:

Eigentümer, Sozialversicherungs-Nummer:

Bewirtschafter, Sozialversicherungs-Nummer:

Bewirtschafter, Sozialversicherungs-Nummer:

Einheitswert lt. Einheitswertbescheid, Einheitswertaktenzeichen: €,

Bei mehreren Betrieben: weitere Einheitswerte (auch Geschäftsgrundstücke):

Einheitswert lt. Einheitswertbescheid, Einheitswertaktenzeichen: €,

Einheitswert lt. Einheitswertbescheid, Einheitswertaktenzeichen: €,

Zu- und Verpachtungen (bzw. zur Nutzung übernommene/überlassene Flächen) – lt. Pachtvertrag

bzw. mündlicher Vereinbarung

..... ha Zupachtungen

..... ha Verpachtungen

Einkommensteuer: ☐ Vollpauschalierung ☐ Teilpauschalierung

Umsatzsteuer: ☐ Pauschalierung ☐ USt-Option, Regelbesteuerung

Sozialversicherung: ☐ nach Einheitswert ☐ SV-Beitragsgrundlagenoption

Mit Unterstützung von Bund, Ländern und Europäischer Union

Allfällige Angaben zur Bewirtschaftungsform oder zu betrieblichen Besonderheiten:

.....

.....

.....

.....

2) Betriebliche Einnahmen (brutto, inkl. USt)

Einnahmen aus		Jahr	Jahr
Urproduktion (Milch, Eier, Tiere, Getreide, Gemüse, Holz, etc.)			
Nebenbetriebe / Nebentätigkeiten	Direktvermarktung (Be- und Verarbeitung von Urprodukten), Almausschank		
	überbetriebliche Zusammenarbeit, Gerätevermietung, Dienstleistungen gegenüber Landwirten		
	Dienstleistungen gegenüber Nichtlandwirten		
	Urlaub am Bauernhof/Privatzimmervermietung		
Mostbuschenschank			

Einnahmen aus	Jahr	Jahr
Entschädigungen (Nutzungsentgelte für die nichtlandwirtschaftliche Nutzungsüberlassung von Grund und Boden z.B. Leitungsentschädigung)		
Waldverkauf, betriebliche Grundstücksveräußerungen		
Anlagenverkauf (z.B. Verkauf einer Maschine)		
Versicherungsvergütungen		
vereinnahmte Pachtzinse		
sonstige betriebliche Erlöse		
Eigenverbrauch		
Zahlungen von AMA (z.B. ÖPUL, GAP,...) und sonstigen öffentlichen Stellen Wichtig: AMA-Zahlungen sind nicht nach dem Zufluss-, sondern nach dem Anspruchsprinzip zu erfassen.		

3) Betriebliche Ausgaben

a) Betriebsausgaben

Ausgaben	Jahr	Jahr
Bodennutzung (Saatgut, Pflanzenschutz, Düngemittel, Trocknungskosten, etc.)		
Tierhaltung (Vieheinkauf, Futtermittel, Tierarzt, Medikamente, etc.)		
Forstwirtschaft (Forstpflanzen, Düngemittel, etc.)		
Leistungen von Dritten (Maschinenleistungen, Arbeitsleistungen, etc.)		
Instandhaltungskosten der betrieblichen Anlagen (Reparaturkosten)		
Betriebssteuern (Grundsteuer, B-Beitrag, etc.), Gebühren		
Finanzierungskosten (Zinsen, Spesen)		
Sozialversicherungsbeiträge		
bezahlte Pachtzinse		
sonstige Ausgaben (Sachversicherung, Büromaterial, Telefonkosten, Fachliteratur, PKW-Kosten, etc.)		

b) AfA-Grundlage für bewegliches Anlagevermögen

z.B. Traktor, Anhänger, Pflug, Kreiselegge, Sämaschine, Düngerstreuer, Mähdrescher, Mähwerk, Kreiselheuer, Schwader, Ladewagen, Maishäcksler, Güllefass, Miststreuer, etc.

Bezeichnung der Maschinen und Geräte	Anschaffungsdatum	Anschaffungskosten in €

c) AfA-Grundlage für unbewegliches Anlagevermögen (Gebäude)

z.B. Laufstall, Maschinenhalle, etc.

Gebäude	Bau-/Herstellungsdatum	Herstellungskosten in €

4) Betriebsentwicklung (in den nächsten 5/10/15/20 Jahren)**a) Bauvorhaben****b) Maschineninvestitionen****c) Datum geplante(r) Betriebsübergabe/Bewirtschafterwechsel/Pensionierung**

5) Weitere Einkünfte

Einkünfte aus	Eigentümer	Bewirtschafter
nichtselbständiger Arbeit	€	€
	€	€
selbständiger Arbeit	€	€
	€	€
Gewerbebetrieb	€	€
	€	€
Kapitalvermögen	€	€
	€	€
Vermietung und Verpachtung	€	€
	€	€
Sonstige Einkünfte	€	€
	€	€

6) Beilagen (jeweils in Fotokopie)

- Einheitswertbescheid(e)
- SVB-Beitragsvorschreibungen
- Grundrisspläne der Gebäude (falls vorhanden)
- Jahreslohnzettel (falls vorhanden)
- Grundbuchsauszug (falls vorhanden)
- Übergabevertrag

- Pachtverträge
- Umsatzliste Maschinenring (falls vorhanden)
- Bei Entschädigungen: Abrechnungen/Verträge
- Bei Waldverkauf/betriebliche Grundstücksveräußerungen: Abrechnungen/Verträge
- Bei Anlagenverkauf: Abrechnungen/Belege/Verträge
- Bei Zahlungen von AMA: Abrechnungen/Bescheide
- Einkommen- und Umsatzsteuerbescheide (falls vorhanden)