

Unterrichtung

durch die Bundesregierung

Bericht über das Ergebnis der Überprüfung des Durchschnittssatzes für Landwirte ab dem Jahr 2024

Nach § 24 Absatz 5 Satz 1 des Umsatzsteuergesetzes (UStG) überprüft das Bundesministerium der Finanzen jährlich die Höhe des Durchschnittssatzes im Sinne des § 24 Absatzes 1 Satz 1 Nummer 3 und Satz 3 UStG und berichtet dem Deutschen Bundestag über das Ergebnis der Überprüfung.

Der Durchschnittssatz beträgt derzeit 9,0 Prozent. Die Überprüfung hat ergeben, dass der die Vorsteuerbelastung abbildende, zutreffende Durchschnittssatz für Landwirte ab dem Jahr 2024 8,4 Prozent beträgt. Die Unterlagen aus denen sich der berechnete Wert ergibt sowie weitergehende Hinweise zur Berechnung habe ich Ihnen als Anlagen beigelegt.

Anlage 1

Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte 2019 bis 2021
– in Mio. Euro –

Zeile	Position	2019	2020	2021	Summe 2019 bis 2021
1	Produktionswert der Landwirtschaft	58.528	57.345	59.167	175.041
	-				
2	Innerbetrieblich erzeugte und verbrauchte Futtermittel	5.880	6.164	6.117	18.161
	+				
3	Verkäufe von lebenden Tieren an andere landwirtschaftliche Betriebe	4.027	5.012	3.592	12.631
	+				
4	Verkäufe von gebrauchten Anlagegütern an andere landwirtschaftliche Betriebe	823	767	799	2.389
	=				
5	Umsätze der Pauschallandwirte und der regelbesteuerten Landwirte	57.497	56.961	57.442	171.900
	-				
6	Umsätze der regelbesteuerten Landwirte	38.155	39.293	41.531	118.980
	=				
7	Umsätze der Pauschallandwirte	19.342	17.667	15.911	52.920
8	Vorsteuer der Pauschallandwirte und regelbesteuerten Landwirte	6.076	5.542	6.450	18.067
	-				
9	Vorsteuer der regelbesteuerten Landwirte	4.427	4.210	4.963	13.599
	=				
10	Vorsteuer der Pauschallandwirte	1.649	1.332	1.487	4.468
11	Prozentuale Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte in Prozent	8,5 %	7,5 %	9,3 %	8,4 %

Anlage 2

Steuerpflichtige, Umsätze und Umsatzsteuer nach Wirtschaftszweigen, 2021

73311-02: Steuerpflichtige, Umsätze und Umsatzsteuer nach Wirtschaftszweigen, 2021

Nr. der Klassifikation der Wirtschaftszweige 2008	Wirtschaftsgliederung	Umsatzsteuerpflichtige ¹	Steuerpflichtige Lieferungen und Leistungen ²		Steuerfreie Lieferungen und Leistungen				Steuerpflichtige Umsätze im Sinne des § 13b UStG	Inneregemeinschaftliche Erwerbe ³			Umsatzsteuer vor Abzug der Vorsteuerbeträge ⁴		Abziehbare Vorsteuer	Umsatzsteuervorauszahlung				
			Lieferungen und Leistungen insgesamt ²	Insgesamt	darunter		Insgesamt	davon		insgesamt	dar. von Liefern mit USt/iStN ⁵ zum		Insgesamt	darunter						
					zu vollem Steuersatz	zu ermäßigtem Steuersatz		Insgesamt			mit Vorsteuerabzug ⁶			regulären Steuersatz			ermäßigten Steuersatz	Umsatzsteuer für Lieferungen und Leistungen ⁷	Umsatzsteuer für inneregemeinschaftliche Erwerbe	
											Insgesamt	Inneregemeinschaftliche Lieferungen								Sonstige (u.a. Ausfuhren) ⁶
1 000 EUR																				
A - S	Wirtschaftszweige insgesamt	3 022 411	7 692 327 058	5 021 035 150	4 278 193 892	722 014 567	1 429 301 628	700 493 558	728 808 070	824 340 631	417 649 649	717 144 799	637 995 144	66 970 078	1 227 516 295	866 739 220	126 995 203	1 036 514 830	191 002 448	
A	Land- und Forstwirtschaft, Fischerei	101 045	50 008 970	46 908 409	17 276 711	27 982 258	2 802 459	1 569 041	727 226	508 193	298 102	1 959 746	598 520	1 343 381	5 771 020	5 394 191	208 538	5 640 642	130 434	
01	Landwirtschaft, Jagd u. damit verb. Tätigkeiten	92 554	43 697 226	41 492 822	12 483 244	27 482 700	1 975 413	1 566 836	1 164 240	379 877	228 962	1 949 711	630 963	1 302 849	4 764 074	4 433 829	192 793	4 982 268	188 753	
01.1	Anbau einjähriger Pflanzen	17 526	7 126 251	6 834 153	1 767 970	4 947 844	238 927	161 407	105 022	56 385	77 519	53 171	326 427	107 807	216 765	752 673	693 547	35 776	834 019	- 81 33
01.11	Anbau v. Getr. (oh. Reis), Hülsenfr. u. Ölsaaten	15 897	5 171 799	5 001 882	1 422 647	3 479 703	118 065	47 860	38 658	9 202	70 206	51 852	103 416	35 416	66 693	545 877	523 739	11 475	627 198	- 81 31
01.12	Anbau von Reis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.13	Anbau v. Gemüse u. Melonen sow. Wurzeln u. Knollen	921	1 514 884	1 452 081	258 734	1 180 243	62 176	56 448	32 048	24 401	5 727	627	145 498	59 762	85 427	159 763	132 857	17 364	163 513	- 3 74
01.13.1	Anbau von Gemüse und Melonen	766	1 313 879	1 260 833	206 415	1 049 139	52 454	49 240	25 540	3 213	593	141 678	58 410	82 973	138 828	113 025	16 933	141 708	- 2 87	
01.13.2	Anbau v. Kartoffeln sow. sonst. Wurzeln u. Knollen	155	201 004	191 248	52 318	131 104	9 722	7 208	7 208	2 514	1 860	34	3 820	1 352	2 454	20 934	19 832	430	21 804	- 87
01.14	Anbau von Zuckerrohr	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.15	Anbau von Tabak	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.16	Anbau von Faserpflanzen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.19	Anbau von sonstigen einjährigen Pflanzen	702	435 561	376 328	85 306	285 335	58 541	56 955	34 174	22 781	1 586	691	77 259	12 387	64 635	46 537	36 525	6 891	42 863	3 674
01.19.1	Anbau von Zierpflanzen zum Schnitt	395	303 283	246 351	46 794	196 201	56 537	55 627	33 339	22 627	571	396	73 884	11 376	62 124	32 398	22 798	6 521	27 500	4 895
01.19.2	Erzeugung v. Blumensamen	6	3 523	3 235	329	2 895	288	288	8	184	111	73	292	73	292	266	26	223	69	
01.19.9	Anbau v. sonst. einjährig. Pflanzen n.g.	301	128 574	126 743	38 183	86 239	1 716	700	555	145	1 016	295	3 392	899	2 439	13 846	13 461	344	15 136	- 1 29
01.2	Anbau mehrjähr. Pflanzen	7 315	2 457 116	2 346 688	869 836	458 154	106 122	97 356	59 629	37 727	8 766	4 305	37 955	34 467	294 759	281 874	9 690	160 412	134 350	
01.21	Anbau von Wein- und Tafeltrauben	6 184	1 915 434	1 857 209	739 095	107 011	55 153	48 747	25 686	23 061	6 406	3 072	27 499	24 591	2 550	238 151	231 621	4 990	105 783	132 370
01.22	Anbau von tropischen u. subtropischen Früchten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.23	Anbau von Zitrusfrüchten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.24	Anbau von Kern- und Steinobst	663	277 246	272 159	74 121	192 837	4 541	3 135	1 300	1 408	545	16 395	6 236	9 934	30 861	28 051	1 901	28 216	4 646	
01.25	Anbau v. sonstigem Obst und Nüssen	169	82 955	77 835	17 595	59 176	4 660	4 297	3 448	849	384	460	13 595	3 824	9 754	9 473	7 525	1 411	9 949	- 47
01.25.1	Anbau von Erdbeeren	77	45 974	44 294	10 332	33 970	1 221	927	849	24	249	459	11 103	2 721	8 366	5 897	4 334	1 104	5 803	294
01.25.9	Anbau v. sonst. Obst (oh. Erdbeeren) u. Nüss.	92	36 980	33 540	7 262	25 208	3 439	3 224	1 115	1	2 492	1 103	1 389	3 576	3 192	307	4 346	- 77		
01.26	Anbau von öhltigen Früchten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.27	Anbau von Pflanzen zur Herstellung v. Getränken	14	2 821	2 423	2 122	230	398	390	79	311	7	-	99	99	0	446	427	19	227	218
01.28	Anb. v. Gewürzpt., Pilz, arom. mark. u. pharm. Zw.	27	42 367	32 605	9 257	23 121	9 762	9 734	4 012	5 723	28	-	4 079	669	3 393	3 827	3 291	365	5 075	- 1 247
01.29	Anbau sonstiger mehrjähriger Pflanzen	258	136 293	104 456	27 646	77 677	31 608	31 053	23 400	7 653	555	229	11 400	2 536	8 835	12 001	10 659	1 105	13 162	- 1 16
01.3	Behr v. Baumschulen sow. Anb. v. Pilz, Vermehr. zw.	1 986	1 546 091	1 452 270	373 762	1 064 562	86 594	81 317	67 788	13 529	5 728	7 227	180 537	40 724	138 946	146 806	17 507	134 178	38 077	
01.30.1	Anbau v. Zimmerpflanzen, Beet- und Balkonpflanzen	959	744 232	708 295	148 500	553 873	36 619	34 218	30 548	3 869	2 402	1 338	95 944	25 948	69 527	62 426	67 327	9 812	66 920	15 507
01.30.2	Betrieb von Baumschulen	1 027	801 838	745 975	225 263	510 689	49 975	47 099	9 860	8 960	2 876	5 888	84 593	14 779	69 419	89 827	79 479	7 995	67 258	22 570
01.4	Tierhaltung	16 933	10 871 573	10 166 349	1 696 936	8 403 732	676 082	616 223	482 840	59 859	29 143	687 915	114 873	568 381	1 003 763	917 390	61 718	1 233 203	- 119 46	
01.41	Haltung von Milchkühen	4 952	2 058 353	2 021 267	356 192	1 634 976	35 810	22 493	1 284	13 317	1 276	28 539	13 465	14 025	192 482	185 145	3 563	241 431	- 48 94	
01.42	Haltung von anderen Rindern	622	480 579	462 251	393 257	16 240	11 883	6 927	4 956	4 357	2 088	12 723	10 063	42 258	40 477	1 207	50 085	- 7 82		
01.43	Haltung von Pferden und Eseln	2 433	583 966	476 921	418 234	55 556	102 104	87 406	41 526	14 698	4 941	23 121	20 233	2 758	90 181	83 767	4 047	73 765	16 417	
01.44	Haltung von Kamelen	9	966	958	913	42	6	6	6	2	5	5	5	5	185	177	1	202	- 1	
01.45	Haltung von Schafen und Ziegen	862	154 069	146 778	92 188	52 465	40 513	3 249	1 795	1 454	2 264	1 778	10 057	9 452	594	23 800	21 446	1 838	19 891	3 910
01.46	Haltung von Schweinen	4 317	2 949 793	2 902 522	344 693	2 545 026	50 772	27 118	24 913	13 654	6 499	111 793	12 353	98 569	257 977	245 024	9 262	307 031	- 49 05	
01.47	Haltung von Geflügel	1 894	4 011 448	3 558 870	241 876	3 306 828	440 931	434 847	369 389	65 458	6 084	11 647	473 872	44 716	426 827	328 526	278 354	38 425	361 409	- 32 88
01.49	Sonstige Tierhaltung	1 844	632 398	596 781	176 220	415 560	34 706	29 222	12 146	5 484	911	27 805	12 017	15 545	68 354	62 991	3 376	69 420	- 1 06	
01.5	Gemischte Landwirtschaft	38 783	15 589 459	15 145 878	4 130 716	10 744 176	360 471	155 810	121 067	34 742	204 661	80 110	224 557	119 695	100 665	1 615 240	1 564 184	29 939	1 923 780	305 51
01.6	Erbring. v. landwirtsch. Dienstleistungen	9 978	6 102 578	5 540 415	3 640 833	1 833 461	507 128	483 414	327 886	155 527	23 715	55 035	357 017	109 718	243 621	921 672	829 063	38 126	786 668	135 008
01.61	Erbr. v. landw. Dienst. für den Pflanzenbau	5 184	3 611 865	3 488 164	2 749 930	701 137	71 976	62 449	9 527	10 955	40 769	74 624	49 114	25 315	596 573	577 118	11 115	485 357	111 219	
01.62	Erbr. v. landw. Dienst. für die Tierhaltung	3 630	1 227 204	1 146 744	595 329	540 674	74 473	64 857	13 438	9 617	5 987	48 126	30 521	17 420	161 923	152 333	7 039	123 447	38 477	
01.63	Nach d. Ernte anf. Tätigk. i. d. pflanzl. Erzeugung	254	105 396	101 259	75 202	23 711	875	770	770	105	3 232	1 194	1 021	147	16 527	16 282	208	14 668	1 859	
01.64	Stadtgütererzeugung	910	1 198 143	804 247	220 372	587 939	348 949	345 911	219 425	132 386	3 038	5 047	233 073	29 063	200 739	146 650	63 329	19 765	163 197	- 16 54
01.7	Jagd/Falldienstleistungen u. damit verb. Tätigkeiten	33	4 158	4 069	3 191	770	89	9	7	80	0	193	190	4	714	676	36	590	124	

1 Steuerpflichtige mit jährlichen Lieferungen und Leistungen über 22 000 Euro.

2 Umsätze der Unternehmen - Ohne Umsatzsteuer.

3 Ohne Umsätze land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG (Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet an Abnehmer mit USt/iStN).

4 Ohne Lieferungen land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 Abs. 1 UStG.

5 Sonstige steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (Ausfuhren, Lohnverwendungen,

Anlage 3**Vorsteuerbelastung der regelbesteuerten Landwirte**

– 73311-02: Steuerpflichtige, Umsätze und Umsatzsteuer nach Wirtschaftszweigen, 2021 –

Wirtschaftszweig A Land- u. Forstwirtschaft, Fischerei

01 Landwirtschaft, Jagd und damit verbundene Tätigkeiten

	2019	2020	2021
	in 1.000 Euro		
steuerpflichtige Lieferungen und Leistungen			
zu 19 Prozent	11.706.939	5.917.165	12.483.244
zu 7 Prozent	24.972.256	12.414.724	27.452.700
zu anderen Steuersätzen		19.519.332	
steuerfreie Lieferungen und Leistungen			
mit Vorsteuerabzug	1.476.222	1.442.096	1.595.536
Lieferungen und Leistungen insgesamt	38.155.417	39.293.318	41.531.479
Abziehbare Vorsteuer	4.426.791	4.209.527	4.962.880

Erläuterung der Berechnung der Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte

Die Besteuerung nach der umsatzsteuerlichen Pauschalregelung für landwirtschaftliche Erzeuger soll so erfolgen, dass der gesetzliche Durchschnittssatz die Vorsteuerbelastung der Landwirte abbildet. Der Durchschnittssatz wird entsprechend der unionsrechtlichen Vorgaben in Art. 298 der Richtlinie 2006/112 anhand der allein für die Pauschallandwirte geltenden makroökonomischen Daten der letzten (verfügbaren) drei Jahre bestimmt. Die Vorsteuerbelastung ergibt sich aus dem Verhältnis von Vorsteuern zu Umsätzen des Dreijahreszeitraums (gewichteter Mittelwert). Hierzu gibt es jedoch für Pauschallandwirte keine unmittelbar verfügbaren Zahlen.

Die zur Berechnung der Durchschnittssätze benötigten statistischen Daten werden notwendigerweise zwei verschiedenen Quellen entnommen. Es handelt sich dabei einerseits um die Landwirtschaftliche Gesamtrechnung sowie andererseits die Umsatzsteuerstatistik. Diese beiden Statistiken stellen die angesprochenen makroökonomischen Daten bereit:

- Aus der **Landwirtschaftlichen Gesamtrechnung** (LGR) werden die Umsätze und die Vorsteuern des gesamten Wirtschaftsbereichs Landwirtschaft (einschließlich der gewerblichen Lohnunternehmer) ermittelt. Eine Untergliederung von Produktionswerten bzw. Umsätzen, je nachdem, ob sie von regelbesteuerten oder von pauschalierenden Landwirten erzielt wurden, bietet diese Statistik nicht. Die LGR wird für alle EU-Mitgliedstaaten nach einheitlicher Methodik entsprechend den Vorgaben der Verordnung (EG) Nr. 138/2004 zur Landwirtschaftlichen Gesamtrechnung in der EU durchgeführt, in Deutschland durch die Bundesanstalt für Landwirtschaft und Ernährung. Die Ergebnisse werden der Eurobase-Datenbank von Eurostat entnommen.
- Aus der **Umsatzsteuerstatistik** werden die Umsätze und die Vorsteuern der Unternehmer, die der Regelbesteuerung unterliegen und in der Umsatzsteuerstatistik dem Wirtschaftsbereich „Landwirtschaft, Jagd und damit verbundene Tätigkeiten“ (Code 01 nach der EU-einheitlichen Klassifikation der Wirtschaftszweige – NACE 2008) zugeordnet sind, ermittelt. Dieser Wirtschaftszweig enthält Umsätze der regelbesteuerten Landwirte einschließlich der gewerblichen Lohnunternehmer mit landwirtschaftlichen Dienstleistungen. Die Umsatzsteuerstatistik wird in Deutschland von den Statistikbehörden auf der Grundlage des Gesetzes über Steuerstatistiken vom 11. Oktober 1995 (BGBl. I S. 1250, 1409) in der jeweils geltenden Fassung durchgeführt. Standardveröffentlichung dazu ist die jährliche Tabelle „Steuerpflichtige, Umsätze und Umsatzsteuer nach Wirtschaftszweigen“ des Statistischen Bundesamtes. Das Statistische Bundesamt stellt diese Tabelle auf der Plattform Genesis unter dem Code 73311-02 zur Verfügung.

Im Einzelnen kann das Berechnungsverfahren für die Jahre 2019 bis 2021 und den daraus gebildeten Dreijahresdurchschnitt anhand der Zeilen in Anlage 1 erläutert werden:

Zeile (1) – Produktionswert der Landwirtschaft

ist identisch mit Eurostat-Code 18000 = Erzeugung des landwirtschaftlichen Wirtschaftsbereichs nach der Definition der Verordnung (EG) Nr. 138/2004 zur Landwirtschaftlichen Gesamtrechnung (LGR).

Davon werden folgende Positionen ab- und hinzugerechnet, um in Zeile (5) die Summe der Umsätze der Pauschallandwirte und der regelbesteuerten Landwirte zu ermitteln:

Zeile (2) – Innerbetrieblich erzeugte und verbrauchte Futtermittel

ist identisch mit Eurostat-LGR-Code 19063 (gleiche Bezeichnung).

Dieser Posten wird abgezogen, weil es sich um innerbetriebliche Vorgänge handelt, die keinen steuerbaren Umsatz darstellen.

Zeile (3) – Verkäufe von lebenden Tieren an andere landwirtschaftliche Betriebe

Hierbei handelt es sich um Umsätze innerhalb des Sektors Landwirtschaft, die daher nicht als Produktionswert in der LGR erfasst werden. Der Betrag ist somit zum Produktionswert laut Zeile (1) hinzuzufügen. Die Daten sind hochgerechnete Ergebnisse des sogenannten Testbetriebsnetz Landwirtschaft des BMEL, das auf der Grundlage von § 2 des Landwirtschaftsgesetzes geführt wird und der Darstellung der Einkommens- und Ertragslage der Landwirtschaft, unter anderem im Agrarpolitischen Bericht der Bundesregierung, dient.

Zeile (4) – Verkäufe von gebrauchten Anlagegütern an andere landwirtschaftliche Betriebe

Auch hierbei handelt es sich um Umsätze innerhalb des Sektors Landwirtschaft (Verkäufe gebrauchter Acker-schlepper und Landmaschinen), die nicht als Produktionswert in der LGR erfasst werden. Der Betrag ist daher zum Produktionswert laut Zeile (1) hinzuzufügen.

Dazu wird als Schätzung ein Anteil von 12 Prozent an den Bruttoanlageinvestitionen in Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Eurostat-LGR-Code 33100) angesetzt.

*Zeile (5) – Umsätze der Pauschallandwirte und der regelbesteuerten Landwirte ist der Saldo aus Zeile (1) bis (4).**Zeile (6) – Umsätze der regelbesteuerten Landwirte*

Diese Position enthält Daten der Umsatzsteuerstatistik des Statistischen Bundesamtes. Aus der Auswertung des Statistischen Bundesamtes (Anlage 2) werden die gelb markierten Positionen in der Übersicht in Anlage 3 zusammengefasst. Die Angaben in der Zeile „Lieferungen und Leistungen insgesamt“ der Anlage 3 werden in Zeile (6) übertragen.

*Zeile (7) – weist als Differenz aus Zeile (5) minus (6) die Umsätze der Pauschallandwirte aus.**Zeile (8) – Vorsteuer der Pauschallandwirte und regelbesteuerten Landwirte*

Diese Daten werden wiederum aus den LGR-Positionen zu Vorleistungen und Investitionen des Sektors Landwirtschaft ermittelt.

Zeile (9) – Vorsteuer der regelbesteuerten Landwirte

Analog zum Vorgehen auf der Umsatzseite – siehe Zeile (6) – werden Angaben zur Vorsteuer den Ergebnissen der Umsatzsteuerstatistik entnommen. Dazu werden die Angaben in der orange markierten Zeile „abziehbare Vorsteuer“ der Anlage 3 in Zeile (9) übertragen.

*Zeile (10) – weist als Differenz aus Zeile (8) minus (9) die Vorsteuer der Pauschallandwirte aus.**Zeile (11) – Prozentuale Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte*

Schließlich wird die prozentuale Vorsteuerbelastung der Pauschallandwirte als Quotient aus den Zeilen (10) und (7) ermittelt, also als Summe der Vorsteuern der Pauschallandwirte dividiert durch die Summe der Umsätze der Pauschallandwirte des aktuellen Dreijahreszeitraums (siehe letzte Spalte der Anlage 1). Der ermittelte Durchschnittssatz wird auf eine Nachkommastelle kaufmännisch gerundet. Für den Durchschnitt des Zeitraums 2019 bis 2021 führt dies zu einer Vorsteuerbelastung von 8,4 Prozent.

