

Recht –  
schnell erfasst

Volker Kreft

# Steuerrecht

Schnell erfasst

Fünfte, vollständig überarbeitete  
und erweiterte Auflage

 Springer

**Reihenherausgeber**

Dr. iur. Detlef Kröger  
Dipl.-Jur. Claas Hanken

**Autor**

Dr. jur. Volker Krefit  
Diplom-Finanzwirt  
Richter am Niedersächsischen Finanzgericht  
Mönkebergstraße 76  
33619 Bielefeld  
dr.volker.krefit@online.de

ISBN 978-3-540-68835-8

e-ISBN 978-3-540-68836-5

DOI 10.1007/978-3-540-68836-5

Recht – schnell erfasst ISSN 1431-7559

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

© 2008, 2002, 2000, 1997, 1995 Springer-Verlag Berlin Heidelberg

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funk- sendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland vom 9. September 1965 in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtsgesetzes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

*Herstellung:* le-tex publishing services oHG, Leipzig  
*Umschlaggestaltung:* WMXDesign GmbH, Heidelberg

Gedruckt auf säurefreiem Papier

9 8 7 6 5 4 3 2 1

springer.de

Für Ina, Charlotte und Anna Lena

# Vorwort zur 5. Auflage

Das positive Feed-Back, das ich für die Voraufagen aus allen Bereichen der steuerlichen Ausbildung in Theorie und Praxis erhalten habe, bestätigt die Grundkonzeption des Buches. Aus diesem Grund wurde die Auswahl des Stoffes weiterhin auf die Grundzüge der komplizierten Materie beschränkt. Eine übersichtliche und systematische Darstellung ermöglicht die schnelle Erarbeitung eines ersten Grundverständnisses für das Steuerrecht und hilft – insbesondere dem »Einsteiger« – erste Berührungängste zu überwinden. Insoweit verweise ich auf das Vorwort zur 1. Auflage.

Seit der Voraufage aus dem Jahr 2002 haben sich zahllose Änderungen ergeben, die alle Bereiche des Steuerrechts betreffen. Die Neuauflage berücksichtigt alle in der Zwischenzeit ergangenen Steueränderungs- und –reformgesetze einschließlich des Unternehmenssteuerreformgesetzes 2008 und des Jahressteuergesetzes 2008. Da das Gesetzgebungsverfahren bezüglich der geplanten Erbschaftssteuerreform erst im Sommer 2008 abgeschlossen sein wird, enthält das entsprechende Kapitel einen Ausblick auf die geplanten Neuerungen auf das Basis des aktuellen Gesetzentwurfes der Bundesregierung.

Trotz der unzähligen Änderungen habe ich weiterhin auf die Darstellung der für das Verständnis der Grundlagen und der Zusammenhänge nicht unbedingt notwendige Details weitestgehend verzichtet, damit der Blick für das Wesentliche unverstellt bleibt. Getreu dem Motto: Weniger ist manchmal mehr.

Danken möchte ich an dieser Stelle den Herausgebern, insbesondere Claas Hanken, der die Neuauflage wieder formal betreut hat.

Hilfreich zur Seite stand mir auch diesmal wieder mein Kollege und Richter am Finanzgericht Jörg Grune, der den Teil »Umsatzsteuer« Korrektur gelesen hat.

Ganz besonders am Herzen liegt mir schließlich der Dank an meine Frau Ina und unsere Töchter Charlotte und Anna Lena. Ihr seid meine größten Schätze und gebt mir die Kraft und Motivation, um immer wieder neue Ideen und Verbesserungen in die Tat umzusetzen. Schön, dass es Euch gibt.

Bielefeld, Mai 2008

Dr. Volker Kreft

# Aus dem Vorwort der 1. Auflage

Aus meiner langjährigen Arbeit mit dem Steuerrecht in Ausbildung, Praxis, Wissenschaft und Lehrtätigkeit habe ich die Erfahrungen gemacht, daß Studenten oder auch nur interessierte Laien den ersten Kontakt mit dem Steuerrecht oft scheuen.

Das mag daran liegen, daß die Materie auf Grund der Fülle der Vorschriften und Steuergesetze wie ein Dschungel erscheint, unübersichtlich, unüberschaubar und undurchdringlich. Dieser erste Eindruck wird dadurch bestärkt, daß es in Ermangelung eines entsprechenden Angebotes an Fachliteratur für einen »Einsteiger« kaum möglich ist, in relativ kurzer Zeit einen Überblick über das gesamte Steuerrecht zu gewinnen.

Zumeist wird das Steuerrecht in mehreren Bänden einer Reihe aufbereitet oder findet sich in hochwissenschaftlichen Texten wieder. Beides bereitet dem Anfänger wenig Spaß, schreckt schon bei der ersten Berührung mit dem Steuerrecht ab und verhindert bereits in den Ansätzen eine weitere Auseinandersetzung mit der Materie.

Dieses Buch soll dazu beitragen, die Berührungsängste zu überwinden. Es ist als reines Basisbuch gedacht, das die grundsätzlichen Leitlinien aufzeigt und insbesondere das System des Steuerrechts vermitteln soll.

Das Buch richtet sich demzufolge an alle Einsteiger (Hochschulstudenten, Auszubildende, interessierte Laien), die den Mut aufbringen, sich mit dieser auf den ersten Blick unübersichtlichen und schwierigen Rechtsmaterie zu befassen.

Es soll dem Einsteiger durch die vereinfachte Darstellung erste Erfolgserlebnisse bei der Erfassung des Stoffes verschaffen, Verständnis für die Systematik vermitteln und damit ermutigen, sich tiefergehend mit dem Steuerrecht auseinanderzusetzen.

Um dieses Ziel zu erreichen, war es erforderlich, die Behandlung von Detailfragen auszusparen und die ansonsten für die Praxis so wichtige Finanzrechtsprechung nur an den Stellen zu erwähnen, an denen es für das Verständnis einzelner Probleme unbedingt erforderlich ist. In komprimierter Form – die hohe Seitenzahl ist durch die Fülle der Schaubilder, Übersichten und abgedruckten Steuererklärungsvordrucke zu erklären – wird ein Überblick über das gesamte Steuerrecht gegeben.

Die Auswahl des Stoffes orientiert sich dabei an den Bedürfnissen der erwähnten Zielgruppe in Ausbildung und Praxis.

Die Vermittlung dieses theoretischen Basiswissens wird begleitet von vielen Beispielen und Darstellungen des Stoffes in umfangreichen Schaubildern, die jeweils am Anfang eines größeren Abschnittes einen Überblick über den nachfolgenden Stoff geben und dessen Einordnung erleichtern.

Die gewonnenen Grundlagenerkenntnisse können anschließend dann beliebig, je nach Interessen und Bedarf, durch Spezialliteratur, auf die im einzelnen hingewiesen wird, erweitert werden.

Bielefeld, Juli 1995

Volker Krefit

# Inhaltsübersicht

|   |            |
|---|------------|
| <b>Einführung in das Steuerrecht</b>  | <b>1</b>   |
| • Grundsätzliches • Was ist Steuerrecht? • Die Rechtsanwendung im Steuerrecht •   |            |
| <b>Allgemeines Steuerrecht</b>  | <b>21</b>  |
| • Inhalt und Bedeutung • Der Steuerbegriff • Rechtsquellen des Steuerrechts • Das Besteuerungsverfahren •   |            |
| <b>Besonderes Steuerrecht</b>   | <b>73</b>  |
| <b>Einkommensteuer</b>  | <b>75</b>  |
| • Allgemeines und Überblick • Steuerpflicht • Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer • Summe der Einkünfte • Gesamtbetrag der Einkünfte • Einkommen • Zu versteuerndes Einkommen • Steuerfestsetzung •                                       |            |
| <b>Körperschaftsteuer</b>   | <b>169</b> |
| • Allgemeines und Überblick • Körperschaftsteuerpflicht • Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer • Halbeinkünfteverfahren •   |            |
| <b>Gewerbesteuer</b>  | <b>191</b> |
| • Allgemeines und Überblick • Steuergegenstand • Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags • Gewerbesteuerfestsetzung •   |            |
| <b>Umsatzsteuer</b>   | <b>207</b> |
| • Allgemeines und Überblick • Der umsatzsteuerliche Unternehmer • Steuerbare Umsätze • Ort des Umsatzes • Steuerbefreiungen • Ermittlung und Entstehung der Umsatzsteuer • Vorsteuerabzug • Besteuerungsverfahren •                           |            |
| <b>Bewertungsgesetzabhängige Steuern</b>  | <b>267</b> |
| • Vorbemerkung • Wertermittlung nach dem Bewertungsgesetz • Vermögensteuer • Erbschaft- und Schenkungsteuer • Grundsteuer •   |            |
| <b>Spezielle Verkehrssteuern</b>  | <b>287</b> |
| • Grunderwerbsteuer • Kraftfahrzeugsteuer • Versicherungsteuer •  |            |
| <b>Spezielle Verbrauch- und Aufwandsteuern</b>  | <b>295</b> |
| <b>Grundzüge des internationalen Steuerrechts</b>   | <b>297</b> |
| • Allgemeines und Überblick • Das Problem der Doppelbesteuerung • Außensteuergesetz •   |            |
| <b>Klausurfälle</b>   | <b>307</b> |
| • Tipps für Klausuren und Hausarbeiten • »Steuerfall A. Ammer« • »Der späte Einspruch« • »Störung des Steuerrechtsfriedens« • »Steuerfall B. Baumann« • »Steuerbescheid im Postschließfach« • »Umsatzsteuerliche Lieferungen« • Schlusswort • |            |
| <b>Register</b>   | <b>335</b> |