

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	1
	Literatur	3
2	Historische Entwicklung der Kirchensteuer	5
2.1	Reichsdeputationshauptschluss	5
2.2	Art. 137 Abs. 6 WRV	7
2.3	Religionsgemeinschaften in der DDR	8
	Literatur	9
3	Rechtsquellen des Kirchensteuerrechts	11
3.1	Rechtsgrundlagen der Kirchensteuer	11
3.2	§ 51a EStG als bundesgesetzliche Mustervorschrift für die Kirchensteuergesetze der Länder	12
3.3	Staat – Kirchen – Verträge	14
3.4	Kirchliche Rechtsquellen	14
3.5	Korrektur und Konkretion durch die Rechtsprechung	16
3.6	Kirchensteuerlich relevante Normen	18
	Literatur	18
4	Einkommensteuer als Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer	19
4.1	Prinzipienbindung	19
4.2	Steuerliche Prinzipienfolgen	22
	Literatur	23
5	Kirchensteuer und kirchliche Leistungsfähigkeit in Abhängigkeit der gesellschaftlichen und kirchlichen Entwicklung	25
5.1	Soziodemografische und kirchenmitgliedschaftliche Entwicklung	25
5.1.1	Allgemeine staatliche und kirchliche Entwicklung	25
5.1.2	Soziodemographische Tendenzen	28
5.1.3	Entwicklungsschichtung	29
5.2	Konsequenzen für kirchliche Leistungsfähigkeit	31
5.3	Langfristige Verpflichtungen	35

5.4	Kirchenaustrittswirkung	37
	Literatur	38
6	Kirchensteuerarten und Kirchensteuerhebesatz	39
6.1	Kirchensteuer als Zuschlag zur Lohn- und Einkommensteuer	40
6.1.1	Kirchensteuer als Zuschlag zur Lohnsteuer	40
6.1.2	Kirchenlohnsteuer nach dem Faktorverfahren	42
6.1.3	Kirchensteuer als Zuschlag zur Einkommensteuer	42
6.1.4	Korrektur der Bemessungsgrundlage	43
6.2	Kirchensteuerhebesatz	43
6.2.1	Regulärer Hebesatz	43
6.2.2	Geltungsweite des Hebesatzes	44
6.2.3	Besondere Hebesätze	44
6.3	Weitere Kirchensteuerarten	45
6.3.1	Kirchensteuer vom Einkommen	45
6.3.2	Kirchensteuer nach Maßgabe des Grundsteuermessbetrages	46
6.3.3	Kirchensteuer vom Vermögen	48
6.3.4	Kirchensteuer als (Allgemeines, Orts- oder Gemeinde-)Kirchgeld	48
6.3.5	Besonderes Kirchgeld in glaubensverschiedener Ehe/Lebenspartnerschaft	49
6.4	Anrechnung der Kirchensteuern aufeinander	52
	Literatur	53
7	Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer	55
7.1	Einführung	55
7.2	Erhebung der Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer ab 1.1.2015	57
7.2.1	Grundlegende Notwendigkeiten	57
7.2.2	Einzelheiten des Erhebungsverfahrens	58
7.2.3	Veranlagungsverfahren	68
7.2.4	Beizufügende Unterlagen	72
7.2.5	Akzessorietät i.R.d. besonderen Erhebungs- und Tarifregimes	72
7.3	Weitere Einzelheiten	73
7.3.1	Berechnung der Kirchensteuer – unter Berücksichtigung des Sonderausgabenabzug	73
7.3.2	Keine Zwölftelung der Kirchensteuer	75
7.3.3	Mindestbetrags-Kirchensteuer wird nicht erhoben	76
7.3.4	Keine Kappung im Erhebungsverfahren	76
7.3.5	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer bei glaubensverschiedener Ehe/Lebenspartnerschaft	77
7.3.6	Keine Berücksichtigung von Kindern	80
7.3.7	Inanspruchnahme des Abzugsverpflichteten	81

7.3.8	Kapitalertragsteuer in besonderen Fällen/Anderkonten/Genossenschaften	82
7.3.9	Einzelverbriefte Inhaberschuldverschreibungen/in Globalurkunde verbriefte Anteile, die im Ausland verwahrt wird	83
7.4	Altfälle „ev“ und „rk“	83
7.5	Ergiebigkeit des Kirchensteueraufkommens	84
7.6	Ausschluss anderer Erhebungsverfahren	84
7.7	Wertung des neuen Verfahrens	85
7.8	Inkrafttreten des neuen Erhebungsverfahrens	86
	Literatur	86
8	Steuerpflicht – Kirchenmitgliedschaft	89
8.1	Kirchensteuerpflicht	89
8.2	Kirchenmitgliedschaftliche Regelungen	91
8.3	Kirchensteuer bei Auslandsaufenthalt/bei Zuziehenden	94
8.4	Kirchensteuer bei Asylsuchenden/Flüchtlingen	96
8.5	Aufteilung der Steuerschuld	97
8.6	Anteil der Kirchensteuerzahler	97
	Literatur	100
9	Steuergläubiger	101
10	Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht	103
10.1	Beginn der Kirchensteuerpflicht	103
10.2	Ende der Kirchensteuerpflicht	105
11	Besteuerung von Personenmehrheiten (Ehegatten/Lebenspartnerschaften)	107
11.1	Konfessionsgleiche Ehe/Lebenspartnerschaft	107
11.2	Konfessionsverschiedene Ehe/Lebenspartnerschaft	108
11.3	Glaubensverschiedene Ehe/Lebenspartnerschaft	111
11.3.1	Grundlagen	111
11.3.2	Berechnung der Kirchensteuer – Lohnsteuerabzugsverfahren	112
11.3.3	Berechnung der Kirchensteuer – Veranlagungsverfahren	112
11.3.4	Besonderes Kirchgeld	115
11.3.5	Weitere Spezifikationen	121
11.4	Gesamtschuldnerische Haftung	130
11.5	Eingetragene Lebenspartnerschaft	131
11.6	Anmerkungen zum besonderen Kirchgeld	132
11.6.1	Gesetzesbegründung	132
11.6.2	Akzeptanz und Rechtfertigung	134
11.6.3	Grundsatz der Individualbesteuerung	136
11.6.4	Argumente neu abwägen	137
	Literatur	138

12	Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer (§ 51a Abs. 2 und 2a EStG) – Durchbrechung der Akzessorietät . .	139
12.1	Berücksichtigung von Kindern	140
12.1.1	Geltung der Freibeträge des § 32 Abs. 6 EStG	140
12.1.2	Jährlichkeitsprinzip	141
12.1.3	Rechtsmittelweg	142
12.2	Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren	142
12.2.1	Halbeinkünfteverfahren (bis 2008)	142
12.2.2	Halbeinkünfteverfahren – Verlustfälle	144
12.2.3	Teileinkünfteverfahren (ab 2009)	147
12.2.4	Rechtsmittelweg	147
12.3	Keine Hinzurechnung der Teilfreistellung nach § 20 Investmentsteuerreformgesetz	148
12.4	Keine Anrechnung des Gewerbesteuermessbetrages	149
12.5	Kirchensteuer bei Cum/Cum-Geschäften nach § 36a EStG	150
	Literatur	151
13	Mindestbetrags-Kirchensteuer	153
	Literatur	155
14	Kappung der Progression	157
14.1	Allgemeines	157
14.2	Kappung in Sonderfällen	160
15	Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- bzw. Einkommensteuer . . .	163
15.1	Vereinfachtes Verfahren	163
15.2	Nachweisverfahren	164
15.3	Einheitliche Pauschsteuer bei Minijob	166
	Literatur	166
16	Sonderausgabenabzug	167
16.1	Abzug nach § 10 Abs. 1 Nr. 4 Hs. 1 EStG	167
16.2	Rechtfertigung des Abzugs	168
16.3	Sonderausgabenrücktrag	169
16.4	Tarifliche Berücksichtigung des Sonderausgabenabzugs bei der Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer nach §§ 32d Abs. 1; 10 Abs. 1 Nr. 4 Hs. 2 EStG	170
16.5	Einschränkung des Abzugs von Zuwendungen (§ 10b EStG)	171
	Literatur	172
17	Zwölfteilung der Kirchensteuer	173
17.1	Verfassungsrechtliche Zulässigkeit	173
17.2	Im Rahmen der Veranlagung	174

17.2.1	Ende der Kirchensteuerpflicht im Folgemonat	174
17.2.2	Wohnsitzwechsel	174
17.2.3	Wechsel unbeschränkte/beschränkte Steuerpflicht	175
17.2.4	Höheres Einkommen nach Kirchengeld	175
17.2.5	Besonderes Kirchgeld	176
17.2.6	Zwölfteilung bei Ehegatten/Lebenspartnerschaften	177
17.2.7	Zwölfteilung bei Kinderfreibeträgen	179
17.2.8	Tod des Kirchensteuerpflichtigen	180
17.3	Erhebung der Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer	180
18	Erlass der Kirchensteuer	183
18.1	Grundlagen	183
18.2	Erlass bei außerordentlichen Einkünften nach § 34 Abs. 2 EStG	185
18.3	Beispiele aus der Erlasspraxis	187
18.4	Verfahren	190
	Literatur	190
19	Kirchenaustritt	191
19.1	Austrittswirkung	191
19.2	Austrittsformalien	191
19.3	Austrittserklärung bei Betreuungsverhältnis/gesetzlichem Vertreter	193
19.4	Zuständigkeit und Wirkung	194
19.5	Nachweis des Austritts	195
19.6	Nachweis des Austritts bei Zuzug aus dem Ausland	196
19.7	Staatliche Gebühr	196
19.8	Beratungspflicht zum Austritt	197
	Literatur	198
20	Rechtsweg und Rechtsmittel	199
21	Kirchensteuer-Verteilungsverfahren	203
21.1	Kirchenlohnsteuer-Verrechnungsverfahren	203
21.2	Verteilung der Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer	204
	Literatur	205
22	Abzugspflichten, elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale, Betriebsstättenprinzip	207
22.1	Religionsmerkmal als elektronisches Lohnsteuerabzugsmerkmal nach §§ 39, 39e EStG	207
22.2	Pauschalierung der Lohn- bzw. Einkommensteuer	210
22.3	Betriebsstättenprinzip	210

22.4	Abzugspflichten bei Kapitalertragsteuer	212
22.5	Inanspruchnahme des Abzugsverpflichteten	212
	Literatur	213
23	Einbindung der Finanzverwaltung	215
23.1	Übertragung auf die staatliche Finanzverwaltung	215
23.2	... gegen Erstattung der Kosten	216
23.3	... rechtlich zulässig und de facto unverzichtbar	216
23.4	Zuständigkeit bei länderübergreifendem Wohnsitzwechsel	218
	Literatur	219
24	Geltung der allgemeinen Steuergesetze	221
	Literatur	221
25	Transferleistungen und Kirchensteuer	223
25.1	Berechnung des Arbeitslosengeldes	223
25.2	Berechnung des Elterngeldes	224
25.3	Berechnung von Abfindungen	225
25.4	Wertung	226
26	Ist die Kirchensteuer zeitgemäß?	227
	Literatur	231
27	Alternative Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer – ein nur theoretischer Ansatz	233
27.1	Theoretischer Ansatz	234
27.2	Prämissen der Kirchenfinanzierung	234
27.3	Bemessungsgrundlage zu versteuerndes Einkommen	236
27.3.1	Überprüfung der Ansätze	237
27.3.2	Machbarkeit und rechtlicher Standort	238
27.4	Status quo bewahren	239
27.5	Änderung des Hebesatzes	241
	Literatur	242
28	Änderungen beim Einkommensteuertarif	243
	Literatur	244
29	Die Kirchensteuer in Europa	245
29.1	Einfluss europäischen Rechts auf das deutsche Kirchensteuerrecht	245
29.2	Finanzierung der Kirchen in Europa – Überblick	246
29.3	Wertung	250
	Literatur	250

30	Verwaltung der Kirchensteuer	253
30.1	Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern	253
30.2	Verwaltung der Kirchensteuer in Bayern	254
31	Kirchensteuer-Übersicht nach Bundesländern	257
32	Anschriften der steuererhebenden Religionsgemeinschaften	259
33	Gesetze – Erlasse – Anwendungsschreiben	267
33.1	Grundgesetz (Auszug)	267
33.1.1	Art. 140 GG i. V. m. Art. 137 Abs. 6 und 8 WRV	267
33.2	Einkommensteuergesetz (Auszug)	267
33.2.1	§ 2 EStG Umfang der Besteuerung, Begriffsbestimmungen	267
33.2.2	§ 10 EStG	268
33.2.3	§ 32d EStG Gesonderter Steuertarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen	268
33.2.4	§ 51a EStG – Festsetzung und Erhebung von Zuschlagsteuern	269
33.3	Ländereinheitliche Erlasse	273
33.3.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder betr. Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- und Einkommensteuer (Auszug)	273
33.3.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder – Elektronisches Verfahren zum Kirchensteuerabzug bei Kapitalerträgen (§ 51a Absatz 2b bis 2e und 6 des Ein- kommensteuergesetzes (EStG) in Verbindung mit (i. V. m.) den Kirchensteuergesetzen der Länder (Auszug))	275
33.4	BMF-Schreiben und weitere Hinweise	287
33.5	Nachweis Kirchensteuergesetze der Länder	287
33.6	Nachweis der Kirchengesetzesregelungen	288
33.7	Nachweis der Kirchensteuerordnungen	290
34	Steuerklärung-Formulare und kirchlicher Haushalt	295
34.1	Steuererklärung für die Veranlagung zur Kirchensteuer (Abb. 34.1, 34.2 und 34.3)	295
34.2	Einnahmen und Ausgaben kirchlicher Körperschaften (Tab. 34.1 und 34.2)	297

35	Kirchensteuersätze der steuererhebenden Religionsgemeinschaften und Religionsschlüsselverzeichnis	299
35.1	Kirchensteuersätze der steuererhebenden Religionsgemeinschaften	299
35.2	Religionsschlüsselverzeichnis	307
36	Statistische Auswahl – Kirchenkarten	311
	Sachverzeichnis	317