

# Inhaltsverzeichnis

|          |   |    |
|----------|---|----|
| <b>1</b> | <b>Einführung</b>   | 1  |
|          | Literatur   | 3  |
| <b>2</b> | <b>Historische Entwicklung der Kirchensteuer</b>  | 5  |
| 2.1      | Reichsdeputationshauptschluss   | 5  |
| 2.2      | Art. 137 Abs. 6 WRV   | 7  |
| 2.3      | Religionsgemeinschaften in der DDR  | 8  |
|          | Literatur   | 9  |
| <b>3</b> | <b>Rechtsquellen des Kirchensteuerrechts</b>  | 11 |
| 3.1      | Rechtsgrundlagen der Kirchensteuer  | 11 |
| 3.2      | § 51a EStG als bundesgesetzliche Mustervorschrift<br>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 |
| <b>4</b> | <b>Einkommensteuer als Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer</b>  | 19 |
| 4.1      | Prinzipienbindung   | 19 |
| 4.2      | Steuerliche Prinzipienfolgen  | 22 |
|          | Literatur   | 23 |
| <b>5</b> | <b>Kirchensteuer und kirchliche Leistungsfähigkeit in Abhängigkeit<br/>der gesellschaftlichen und kirchlichen Entwicklung</b> | 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        |
| <b>6 Kirchensteuerarten und Kirchensteuerhebesatz . . . . .</b>  | <b>39</b> |
| 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<br>Ehe/Lebenspartnerschaft . . . . .                   | 49        |
| 6.4 Anrechnung der Kirchensteuern aufeinander . . . . .  | 52        |
| Literatur . . . . .  | 53        |
| <b>7 Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer . . . . .</b>                                      | <b>55</b> |
| 7.1 Einführung . . . . .   | 55        |
| 7.2 Erhebung der Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer<br>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<br>des Sonderausgabenabzug . . . . .           | 73        |
| 7.3.2 Keine Zwölftelzung 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<br>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 Einzelverbrieft Inhaberschuldverschreibungen/in Globalurkunde verbrieft 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         |
| <b>8 Steuerpflicht – Kirchenmitgliedschaft . . . . .</b>  | <b>89</b>  |
| 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        |
| <b>9 Steuergläubiger . . . . .</b>  | <b>101</b> |
| <b>10 Beginn und Ende der Kirchensteuerpflicht . . . . .</b>  | <b>103</b> |
| 10.1 Beginn der Kirchensteuerpflicht . . . . .  | 103        |
| 10.2 Ende der Kirchensteuerpflicht . . . . .  | 105        |
| <b>11 Besteuerung von Personenmehrheiten (Ehegatten/Lebenspartnerschaften) . . . . .</b>                                      | <b>107</b> |
| 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        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>12 Korrekturen der Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Kirchensteuer (§ 51a Abs. 2 und 2a EStG) – Durchbrechung der Akzessorietät</b>        | 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 |
| <b>13 Mindestbetrags-Kirchensteuer</b>   | 153 |
| Literatur  | 155 |
| <b>14 Kappung der Progression</b>  | 157 |
| 14.1 Allgemeines   | 157 |
| 14.2 Kappung in Sonderfällen   | 160 |
| <b>15 Kirchensteuer bei Pauschalierung der Lohn- bzw. Einkommensteuer</b>  | 163 |
| 15.1 Vereinfachtes Verfahren   | 163 |
| 15.2 Nachweisverfahren   | 164 |
| 15.3 Einheitliche Pauschsteuer bei Minijob   | 166 |
| Literatur  | 166 |
| <b>16 Sonderausgabenabzug</b>  | 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 |
| <b>17 Zwölftelzung der Kirchensteuer</b>   | 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 Kirchenaustritt . . . . .   | 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        |
| <b>18 Erlass der Kirchensteuer . . . . .</b>  | <b>183</b> |
| 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        |
| <b>19 Kirchenaustritt . . . . .</b>   | <b>191</b> |
| 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        |
| <b>20 Rechtsweg und Rechtsmittel . . . . .</b>  | <b>199</b> |
| <b>21 Kirchensteuer-Verteilungsverfahren . . . . .</b>  | <b>203</b> |
| 21.1 Kirchenlohnsteuer-Verrechnungsverfahren . . . . .  | 203        |
| 21.2 Verteilung der Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer . . . . .                                 | 204        |
| Literatur . . . . .   | 205        |
| <b>22 Abzugspflichten, elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale, Betriebsstättenprinzip . . . . .</b> | <b>207</b> |
| 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        |
| <b>23 Einbindung der Finanzverwaltung . . . . .</b>  | <b>215</b> |
| 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        |
| <b>24 Geltung der allgemeinen Steuergesetze . . . . .</b>  | <b>221</b> |
| Literatur . . . . .  | 221        |
| <b>25 Transferleistungen und Kirchensteuer . . . . .</b>   | <b>223</b> |
| 25.1 Berechnung des Arbeitslosengeldes . . . . .   | 223        |
| 25.2 Berechnung des Elterngeldes . . . . .   | 224        |
| 25.3 Berechnung von Abfindungen . . . . .  | 225        |
| 25.4 Wertung . . . . .   | 226        |
| <b>26 Ist die Kirchensteuer zeitgemäß? . . . . .</b>   | <b>227</b> |
| Literatur . . . . .  | 231        |
| <b>27 Alternative Bemessungsgrundlage für die Kirchensteuer – ein nur theoretischer Ansatz . . . . .</b> | <b>233</b> |
| 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        |
| <b>28 Änderungen beim Einkommensteuertarif . . . . .</b>   | <b>243</b> |
| Literatur . . . . .  | 244        |
| <b>29 Die Kirchensteuer in Europa . . . . .</b>  | <b>245</b> |
| 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        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>30 Verwaltung der Kirchensteuer . . . . .</b>   | 253 |
| 30.1 Verwaltung der Kirchensteuer in den Bundesländern . . . . .   | 253 |
| 30.2 Verwaltung der Kirchensteuer in Bayern . . . . .  | 254 |
| <b>31 Kirchensteuer-Übersicht nach Bundesländern . . . . .</b>   | 257 |
| <b>32 Anschriften der steuererhebenden Religionsgemeinschaften . . . . .</b>   | 259 |
| <b>33 Gesetze – Erlasse – Anwendungsschreiben . . . . .</b>  | 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 Sonderter 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 Einkommensteuergesetzes (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 Kirchenaustrittsregelungen . . . . .   | 288 |
| 33.7 Nachweis der Kirchensteuerordnungen . . . . .   | 290 |
| <b>34 Steuerklärung-Formulare und kirchlicher Haushalt . . . . .</b>   | 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 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>35 Kirchensteuersätze der steuererhebenden Religionsgemeinschaften und Religionsschlüsselverzeichnis . . . . .</b> | <b>299</b> |
| 35.1 Kirchensteuersätze der steuererhebenden Religionsgemeinschaften . . . . .  | 299        |
| 35.2 Religionsschlüsselverzeichnis . . . . .  | 307        |
| <b>36 Statistische Auswahl – Kirchenkarten . . . . .</b>  | <b>311</b> |
| <b>Sachverzeichnis . . . . .</b>  | <b>317</b> |