

## [Aktuelle Rechtsfragen der Kirchensteuer](#)

Bearbeitet von  
Prof. Dr. Dirk Ehlers, Prof. Dr. Dieter Birk

1. Auflage 2012. Buch. 263 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 8329 7062 8

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Münsterische Beiträge zur Rechtswissenschaft –  
Neue Folge

16

Dieter Birk/Dirk Ehlers (Hrsg.)

# Aktuelle Rechtsfragen der Kirchensteuer



**Nomos**

Münsterische Beiträge zur Rechtswissenschaft –  
Neue Folge

herausgegeben von

Prof. Dr. Heinrich Dörner, Prof. Dr. Dirk Ehlers und  
Prof. Dr. Michael Heghmanns

Band 16

Prof. Dr. Dieter Birk/Prof. Dr. Dirk Ehlers (Hrsg.)

# Aktuelle Rechtsfragen der Kirchensteuer



**Nomos**

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

ISBN 978-3-8329-7062-8

1. Auflage 2012

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2012. Printed in Germany. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

## Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	11
--------------------	----

### **Grundfragen der Kirchensteuer**

<i>Prof. Dr. Dirk Ehlers, Universität Münster</i> Probleme der Erhebung von Kirchensteuern	17
---	----

<i>Prof. Dr. Michael Droege, Universität Osnabrück</i> Die delegierte Steuerhoheit – Das System der Kirchensteuer im offenen Steuerstaat	23
---	----

<i>Elmar Niclas, Steuerkommission des Verbands der Diözesen Deutschlands</i> Zur Entwicklung der Kirchensteuer	49
---	----

<i>Georg Immel, Evangelische Kirche im Rheinland</i> Entwicklung der evangelischen Kirchensteuer	55
---	----

<i>Zwi Rappoport, Landesverband der Jüdischen Gemeinden Westfalen–Lippe</i> Steuererhebung durch kleinere Religionsgemeinschaften am Beispiel der jüdischen Kultusgemeinden	59
--	----

<i>Prof. Dr. Felix Hammer, Justitiar der Diözese Rottenburg–Stuttgart, apl. Prof. an der Juristischen Fakultät der Universität Tübingen</i> Kirchenfinanzierung in ausländischen Staaten	65
---	----

Diskussionszusammenfassung: <i>Philipp Meyer, Mitarbeiter am Institut für Steuerrecht, Universität Münster</i>	85
--	----

### **Verfahrensfragen der Kirchensteuer**

<i>Dr. Johannes Wasmuth, Rechtsanwalt, München</i> Verfassungsrechtliche Problematik des Kirchensteuereinzugs	91
--	----

<i>Prof. Dr. Hans Michael Heinig, Universität Göttingen und Kirchenrechtliches Institut der EKD</i> Grundlegende Rechtsfragen des gegenwärtigen Kirchensteuereinzugs	113
---	-----

*RD Stefan Lorenz, Finanzministerium Nordrhein–Westfalen*  
Aktuelle Fragen der Kirchensteuererhebung durch die Finanzbehörde 127

*Hartmut Reim, Präsident des Finanzgerichts Münster a.D.*  
Rechtsschutzfragen 137

Diskussionszusammenfassung: *David Stadermann, Mitarbeiter und  
Doktorand am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht,  
Universität Münster* 145

### **Einzelfragen**

*Prof. Dr. Hermann Weber, Rechtsanwalt, Berlin*  
Kirchensteuer bei Einkünften aus Kapitalvermögen – Abgeltungssteuer/  
Halbeinkünfteverfahren 149

*Prof. Dr. Joachim Lang, Universität Köln*  
Kirchgeld bei glaubensverschiedener Ehe und Lohnsteuerpauschalierung 169

*OKR Dr. Rainer Rausch, Ev.–Lutherische Landeskirche Mecklenburgs*  
Zur Höhe der Kirchensteuer: Mindestbesteuerung, Kappungsgrenzen 179

*Prof. Dr. Joachim Englisch, Universität Münster*  
Umsatzsteuerpflicht kirchlicher Betätigungen 193

Diskussionszusammenfassung: *Jara Schock, Mitarbeiterin am Institut  
für Steuerrecht, Universität Münster* 223

### **Legitimität der Kirchensteuer**

Zur Podiumsdiskussion »Legitimität der Kirchensteuer – Zukunft der  
Kirchensteuer oder Mitgliedschaft ohne Steuerpflicht?«, *Kristin Vorbeck,  
Mitarbeiterin und Doktorandin am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht,  
Universität Münster* 227

*Prof. Dr. Stefan Muckel, Universität Köln*  
Zukunft der Kirchensteuer oder Mitgliedschaft ohne Steuerpflicht? 229

*Prof. Dr. Hartmut Zapp, Universität Freiburg*  
Römisch–katholisch in Deutschland ohne Kirchensteuer – Zum  
religionsrechtlichen Körperschafts Austritt 237

<i>Diskussionszusammenfassung: Kristin Vorbeck, Mitarbeiterin und Doktorandin am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht, Universität Münster</i>	253
<i>Prof. Dr. Dieter Birk, Universität Münster</i> Schlusswort	259
Stichwortverzeichnis	261



## Inhaltsverzeichnis

*Prof. Dr. Dirk Ehlers, Universität Münster*

**Probleme der Erhebung von Kirchensteuern** 17

*Prof. Dr. Michael Droege, Universität Osnabrück*

**Die delegierte Steuerhoheit – Das System der Kirchensteuer im offenen Steuerstaat** 23

- I. Die Kirchensteuern in der Steuerrechtsordnung – ein vergleichender Blick auf Steuerstaat und Kirche 23
- II. Das System der Kirchensteuer in der Bundesrepublik Deutschland – Grundzüge seiner Ausgestaltung 26
- III. Der Delegationsgrund und seine Grenzen – zur verfassungsrechtlichen Garantie außerstaatlicher Steuerhoheit 29
- IV. Einige Phänomene der Konstitutionalisierung des Kirchensteuerrechts 33
  - 1. Die negative Finanzierungsfreiheit und die Mitgliedschaftsakzessorietät der Kirchensteuer 34
  - 2. Die positive Seite der Religionsfreiheit – Kirchensteuer als Förderinstrument des neutralen Kulturstaates 37
  - 3. Grundrechtsbindung aller öffentlichen Gewalt – Kirchensteuergläubiger als Grundrechtsverpflichtete 38
- V. Die Kirchensteuer im Nexus der staatlichen Steuerordnung 41
- VI. Die Offenheit des Steuerstaates – Kirchensteuern im Mehrebenensystem 43
- VII. Die Zukunft der Kirchensteuer als Finanzierungsform der »selbständigen öffentlichen Kirche« im Spiegel alternativer Finanzierungsmodelle 46

*Elmar Niclas, Steuerkommission des Verbands der Diözesen Deutschlands*

**Zur Entwicklung der Kirchensteuer** 49

*Georg Immel, Evangelische Kirche im Rheinland*

**Entwicklung der evangelischen Kirchensteuer** 55

*Zwi Rappoport, Landesverband der Jüdischen Gemeinden Westfalen–Lippe*

**Steuererhebung durch kleinere Religionsgemeinschaften am Beispiel der jüdischen Kultusgemeinden** 59

*Prof. Dr. Felix Hammer, Justitiar der Diözese Rottenburg–Stuttgart,  
apl. Prof. an der Juristischen Fakultät der Universität Tübingen*

**Kirchenfinanzierung in ausländischen Staaten** 65

- I. Vielgestaltigkeit der Kirchenfinanzierungsmodelle – Kombinationen unterschiedlicher Finanzierungsinstrumente 65
  - 1. Überblick über das bestehende Spektrum 65
  - 2. Regelungen in Staatsverfassungen zur Kirchenfinanzierung 66
- II. Unterschiedliche Typen von Kirchenfinanzierungsinstrumenten 68
  - 1. Kirchensteuern und steuerähnliche Abgaben 68
  - 2. Zivilrechtlicher Kirchenbeitrag auf staatlich–rechtlicher Grundlage 69
  - 3. Einkommensteuer–Zuschlag–Wahl 70
  - 4. Kirchenfinanzierung aus Staatshaushaltsmitteln 72
  - 5. Staatliche Zuschüsse für die Erfüllung kirchlicher Aufgaben im Allgemeininteresse 73
  - 6. Gebührenerhebung für kirchliche Amtshandlungen und Leistungen (Stolgebühren, Mess–Stipendien, Kirchenstuhlgelder) 74
  - 7. Kirchliche Vermögensverwaltung, wirtschaftliche Betätigung 76
  - 8. Kollekten, Spenden, Stiftungen, Beiträge auf der Grundlage einer Selbstverpflichtung 77
- III. Abhängigkeit der Kirchenfinanzierungsinstrumente von der historischen Entwicklung und der konkreten Ausprägung der verschiedenen Staatskirchenrechtssysteme 78
- IV. Die Frage nach der Kirchlichkeit der unterschiedlichen Kirchenfinanzierungsinstrumente 79
- V. Schlussüberlegung: Zur Frage der Eignung der verschiedenen Instrumente zur Kirchenfinanzierung 81

**Diskussionszusammenfassung:** *Philipp Meyer, Mitarbeiter am Institut für Steuerrecht, Universität Münster* 85

*Dr. Johannes Wasmuth, Rechtsanwalt, München*

**Verfassungsrechtliche Problematik des Kirchensteuereinzugs** 91

- I. Problembeschreibung 91
  - 1. Praktizierte Formen der Kirchensteuerverwaltung 91
  - 2. Beurteilung des staatlichen Kirchensteuereinzugs und dessen Delegation auf die Arbeitgeber durch die Rechtsprechung 93
- II. Inhalt und Umfang der Kirchensteuergarantie 96
  - 1. Normtext 96
  - 2. Historische Zusammenhänge 100
    - a) Preußische Kirchensteuergesetzgebung 100

b)	Praxis während der Weimarer Republik und unter der Herrschaft des NS-Regimes	101
3.	Parlamentarische Beratungen	102
a)	Weimarer Nationalversammlung	102
b)	Parlamentarischer Rat	104
4.	Einheit der Verfassung	105
a)	Verbot der Staatskirche	106
b)	Keine nur neutrale Pflicht des Arbeitgebers	108
c)	Unzulässige Pflicht des Arbeitnehmers zur Mitteilung seiner Religionszugehörigkeit	109
III.	Ergebnis	110

*Prof. Dr. Hans Michael Heinig, Universität Göttingen und Kirchenrechtliches Institut der EKD*

	<b>Grundlegende Rechtsfragen des gegenwärtigen Kirchensteuereinzugs</b>	113
I.	Einleitung	113
II.	Erkenntnis und Interesse – eine Anregung zur verbalen Abrüstung	115
III.	Systemverständnis und Normkontext: Zur Reichweite des verfassungsrechtlichen Gehaltes des Art. 140 GG i.V.m. Art. 137 Abs. 6 WRV	116
1.	Eine antagonistische Grundaufstellung	116
2.	Art. 137 Abs. 6 WRV als eng zu verstehende Durchbrechung des Art. 137 Abs. 1 WRV?	116
3.	Art. 140 GG i.V.m. Art. 137 Abs. 6 WRV als Garantie einer ordnungsgemäßen und effektiven Besteuerung	117
4.	Zwischenresümee	121
IV.	Der Kirchensteuereinzug in Deutschland im Lichte der Europäischen Menschenrechtskonvention	121
1.	Das deutsche Staatskirchenrecht auf dem Prüfstand des EGMR	122
2.	Traditionelle Zurückhaltung des EGMR in Fragen der Kirchensteuer	123
3.	Die Entscheidungsbegründung im Einzelnen	123
a)	Gesetzliche Grundlage	123
b)	Verhältnismäßigkeit	124
V.	Schlussbemerkung	126

*RD Stefan Lorenz, Finanzministerium Nordrhein-Westfalen*

	<b>Aktuelle Fragen der Kirchensteuererhebung durch die Finanzbehörde</b>	127
I.	Kirchensteuer zur Lohnsteuer	127
1.	Bisheriges Verfahren	128
2.	Künftiges Verfahren	128
II.	Kirchensteuer zur Abgeltungsteuer	129

1. Bisheriges Verfahren	129
2. Künftiges Verfahren	130
III. Kirchensteuer in der Veranlagung	132
IV. Kirchensteuergläubiger scharfer Religionsschlüssel	133
1. Bisheriges Verfahren	133
2. Künftiges Verfahren	134

*Hartmut Reim, Präsident des Finanzgerichts Münster a.D.*

**Rechtsschutzfragen** 137

I. Bestandsaufnahme	137
II. Föderale Rechtswegezersplitterung	138
III. Zur Vereinheitlichung des Rechtsweges	141

**Diskussionszusammenfassung:** *David Stadermann, Mitarbeiter und Doktorand am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht, Universität Münster*

145

*Prof. Dr. Hermann Weber, Rechtsanwalt, Berlin*

**Kirchensteuer bei Einkünften aus Kapitalvermögen – Abgeltungssteuer/Halbeinkünfteverfahren**

149

I. Einleitung	149
II. Abweichungsregelungen für die Einkünfte aus Kapitalvermögen	153
1. Halb- und Teileinkünfteverfahren	154
2. Abgeltungssteuer	157
III. Zusammenfassende Wertung; Grundsatzfragen	163

*Prof. Dr. Joachim Lang, Universität Köln*

**Kirchgeld bei glaubensverschiedener Ehe und Lohnsteuerpauschalierung**

169

I. Einleitung	169
II. Kirchgeld bei glaubensverschiedener Ehe	169
1. Abhängigkeit des Kirchgelds vom Ehegattensplitting	169
2. Politische Gefährdung des Ehegattensplittings	171
3. Rettung des Kirchgelds durch das Familienrealsplitting	173
III. Lohnsteuerpauschalierung	176
IV. Zusammenfassung	178

*OKR Dr. Rainer Rausch, Ev.-Lutherische Landeskirche Mecklenburgs*

**Zur Höhe der Kirchensteuer: Mindestbesteuerung, Kappungsgrenzen** 179

I. Das »Scherflein« zur Finanzierung kirchlicher Aufgaben	179
---	-----

II.	Kirchensteuer als gemeinsame Angelegenheit zwischen Staat und Kirche	180
III.	Besteuerung nach der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	182
	1. Grundsätzliche akzessorische Anbindung der Kirchensteuer an die Einkommensteuer	182
	2. Abweichungen von der Akzessorietät der Kirchensteuer von der Einkommensteuer	183
IV.	Kirchliche Tarifgestaltung durch die Kappung	183
	1. Kappung d. Progression unter Beibehaltung d. Maßstabbesteuerung	183
	2. Entscheidung der Kirche über die Gewährung der Kappung und deren Höhe	185
	3. Kappung von Amts wegen	185
	4. Kappung auf Antrag	185
	5. Keine Kappung in Bayern und im Bereich der Ev.-Luth. Landeskirche Mecklenburgs	187
V.	Kirchliche Tarifgestaltung durch die Mindestbetragskirchensteuer	189
VI.	Mindestkirchensteuer	189
VII.	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer	189
	1. Regelung der Besteuerung der Kapitaleinkünfte seit 2009	189
	2. Keine Mindestbeträge und keine Kappung bei der Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer	190
	3. Keine Kappung bei der Kirchensteuer als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer	190
VIII.	Schlussbemerkung	191

*Prof. Dr. Joachim Englisch, Universität Münster*

**Umsatzsteuerpflicht kirchlicher Betätigungen** 193

I.	Einleitung	193
II.	Unternehmereigenschaft kirchlicher Einrichtungen	194
	1. Allgemeine Voraussetzungen der Unternehmereigenschaft	195
	2. Beschränkung auf kirchliche »Betriebe gewerblicher Art«	197
	a) Aufweichung der Positivmerkmale des BgA	201
	b) Wegfall der Bereichsausnahme für vermögensverwaltende Tätigkeiten	202
	c) Neuausrichtung des Konzepts kirchlicher »Hoheitsbetriebe«	203
	3. Das Unternehmen der kirchlichen Einrichtung	208
III.	Steuerbefreiungen	208
IV.	Ermäßigter Steuersatz	211
V.	Leistungen rechtlich verselbständigter kirchlicher Werke im kirchlichen Binnenbereich	211
	1. Problemstellung und Leitentscheidung des BFH	211

2.	Erste Analyse anhand der Rechtsprechungsgrundsätze zu gemeinwohlorientierten Finanzierungsbeiträgen der öffentlichen Hand	213
3.	Beurteilung anhand übergeordneter Rechtsgrundsätze	215
4.	Abschließende Würdigung im Lichte der spezifischen Rechtsprechungsgrundsätze zur Tätigkeit nichtwirtschaftlicher Interessenvereinigungen	219
5.	Fazit	220
<b>Diskussionszusammenfassung:</b> <i>Jara Schock, Mitarbeiterin am Institut für Steuerrecht, Universität Münster</i>		223
<b>Zur Podiumsdiskussion »Legitimität der Kirchensteuer – Zukunft der Kirchensteuer oder Mitgliedschaft ohne Steuerpflicht?«,</b> <i>Kristin Vorbeck, Mitarbeiterin und Doktorandin am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht, Universität Münster</i>		227
<i>Prof. Dr. Stefan Muckel, Universität Köln</i>		
<b>Zukunft der Kirchensteuer oder Mitgliedschaft ohne Steuerpflicht?</b>		229
I.	Legitimität der Kirchensteuer in der katholischen Kirche	229
II.	»Mitgliedschaft ohne Steuerpflicht?«	230
1.	Problemaufriss	230
2.	Die Kirche als weltlich wirksame Vereinigung von Gläubigen	232
3.	Einheitliche Mitgliedschaft des Gläubigen in der Kirche	233
4.	Kein bloßer »Körperschafts Austritt«	234
III.	Rechtsfolgen des »Kirchenaustritts« im Kirchenrecht	234
IV.	»Kirchenaustritt« gegenüber einer kirchlichen Stelle zu erklären?	234
V.	Klare Regelung wünschenswert	235
<i>Prof. Dr. Hartmut Zapp, Universität Freiburg</i>		
<b>Römisch-katholisch in Deutschland ohne Kirchensteuer – Zum religionsrechtlichen Körperschafts Austritt</b>		237
<b>Diskussionszusammenfassung:</b> <i>Kristin Vorbeck, Mitarbeiterin und Doktorandin am Institut für öffentliches Wirtschaftsrecht, Universität Münster</i>		253
<i>Prof. Dr. Dieter Birk, Universität Münster</i>		
<b>Schlusswort</b>		259
<b>Stichwortverzeichnis</b>		261