

**Prof. Dr. Felix Hammer**  
**Justitiar der Diözese Rottenburg-Stuttgart**

**Eugen-Bolz-Platz 1**  
**72108 Rottenburg**

 [FHammer@bo.drs.de](mailto:FHammer@bo.drs.de)  
 **0 74 72/169-361**  
 **0 74 72/169-83-361**

## Neuere Rechtsprechung zum Kirchensteuerrecht

### Abkürzungen und Zeichen

=	abgedruckt auch in	KdöR	Körperschaft des öffentlichen
→	siehe unter		Rechts
AfkKR	Archiv für katholisches Kir-	KirchE	Entscheidungen in Kirchensa-
	chenrecht (Zeitschr.)		chen (Entscheidungssamm-
Anm.	Anmerkung		lung)
BB	Betriebs-Berater (Zeitschr.)	KiSt(G)	Kirchensteuer(gesetz)
BeckRS	Beck-online. Rechtsprechung	KuR	Kirche und Recht (Zeitschr.)
	(Datenbank)	LG	Landgericht
Beschl.	Beschluss	Ls.	Leitsatz/-sätze
BFH	Bundesfinanzhof	LSG	Landessozialgericht
BFHE	Sammlung der Entscheidun-	LVerfG	Landesverfassungsgericht
	gen des BFH	MDR	Monatsschrift für Deutsches
BFH/NV	Sammlung nicht veröffentlic-		Recht
	hter Entscheidungen des BFH	NJW	Neue Juristische Wochen-
	(Zeitschr.)		schrift
BGH	Bundesgerichtshof	NJW-RR	NJW-Rechtsprechungsreport
BStBl. II	Bundessteuerblatt, Teil II	n.rkr.	nicht rechtskräftig
DB	Der Betrieb (Zeitschr.)	NVwZ	Neue Zeitschrift für Verwal-
BFH	Bundesfinanzhof		tungsrecht
BVerfG	Bundesverfassungsgericht	NVwZ-RR	NVwZ-Rechtsprechungsreport
BVerwG	Bundesverwaltungsgericht	OLG	Oberlandesgericht
DÖV	Die Öffentliche Verwaltung	OVG	Oberverwaltungsgericht
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeit-	SG	Sozialgericht
	schr.)	SolZ	Solidaritätszuschlag
DStRE	DStR-Entscheidungsdienst	ThürVBl.	Thüringer Verwaltungsblätter
DVBl.	Deutsches Verwaltungsblatt	Tz.	Textziffer
EFG	Entscheidungen der Finanzge-	unveröff.	als Print unveröffentlicht; meist
	richte (Zeitschr.)		online zugängl. (juris; deju-
EGMR	Europäischer Gerichtshof für		re.org; Beck-Online; daten-
	Menschenrechte		bank.nwb.de u.a.m.)
EMRK	Europäische Menschen-	Urt.	Urteil
	rechtskonvention	VBIBW.	Verwaltungsblätter für Baden-
ESt(G)	Einkommensteuer(gesetz)		Württemberg
FG	Finanzgericht	VersR	Versicherungsrecht (Zeitschr.)
HFR	Höchstrichterliche Finanz-	VG	Verwaltungsgericht
	rechtsprechung (Zeitschr.)	VZ	Veranlagungszeitraum
JZ	JuristenZeitung (Zeitschr.)	VGH	Verwaltungsgerichtshof
		WM	Wertpapier-Mitteilungen (Zeit-
		ZevKR	schr.)
			Zeitschrift für evangelisches
			Kirchenrecht

--	--	--	--

## Entscheidungen

nach Stichworten, in alphabetischer Reihenfolge geordnet

Entscheidungsgegenstände	Gericht, Entscheidungsdatum, Fundstelle	Bemerkungen
<b>Adressat KiSt-Bescheid</b>	→ <i>Steuerbescheid, Adressat</i>	
<b>Allgemeines Kirchgeld:</b> auf Grundlage der Grundsteuer – keine Umlagefähigkeit auf Mieter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• LG Landau i. d. Pfalz, Urt. v. 3. 7. 2012, 1 S 30/12, NJW-RR 2013, 207 = NJW-Spezial 2012, 675 = BeckRS 2012, 18633 = KirchE 60, 1</li> </ul>	
<b>Anfechtungsbefugnis</b>	→ <i>Steuerbescheid, Adressat; Besonderes Kirchgeld, Klagebef.</i>	
<b>Annexsteuer:</b> Kirchensteuer als A.; Abhängigkeit von der Maßstabsteuer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, Urt. v. 20. 8. 2008, 9 C 9.07, KirchE 52, 117 = NVwZ 2009, 533 = DÖV 2009, 83</li> </ul>	
<b>Aufteilung</b> der KiSt bei konfessionsverschiedenen Ehegatten, Zuständigkeit für Einsprüche	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Düsseldorf, Beschl. v. 09.12.2019, 15 V 1796/19 A (KV), unveröff.</li> </ul>	In NRW: (erz-) bischöfliches Generalvikariat
<b>Auskunftsanspruch,</b> presserechtlicher, bei KiSt-Verwaltung und -Verwendung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• OVG Nordrh.-Westf., Urt. v. 19.01.2021, 15 A 3047/19, DÖV 2021, 644 (Ls.)</li> <li>• VG Köln, Urt. v. 13.06.2019, 6 K 1988/17, afp 2019, 470</li> </ul>	abgelehnt, keine staatl. Hoheitsgewalt/Behörde
<b>Austritt aus der Kirche</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung/ Mitgliedschaftsende und –beginn sowie: Steuerberatung</i>	
<b>Bekanntmachungserfordernis</b>	→ <i>Kirchliches Recht</i>	
<b>Bekenntnis</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung</i>	
<b>Belastungsgleichheit</b>	→ Normgeber, verschiedene	
<b>Besonderes Kirchgeld:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)</li> <li>• Thüringer FG, Urt. v. 23. 2. 2016, 2 K 39/15, KirchE 67, 94 = ThürVBl. 2016, 170, m. Anm. <i>Bernhard Frye</i> = AfkKR 185 (2016), 260</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Hamburg, Urt. v. 1. 9. 2015, 3 K 167/15, KirchE 66, 77 = EFG 2016, 312, m. Anm. <i>Christoph Hardt</i> (rkr.)</li> <li>• FG Nürnberg, Urt. v. 18. 6. 2009, 6 K 49/2008, KirchE 53, 397</li> </ul>	
- Anrechnung von Beiträgen des Ehegatten des KiSt-Pflichtigen an Freikirche	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Urt. v. 16. 5. 2007, I R 38/06, KirchE 49, 358 = BStBl II 2008, 202 = DB 2007, 2071 = BB 2007, 1941 = NVwZ-RR 2008, 204 = NJW-RR 2008, 577</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Düsseldorf, 28. 4. 2006, 1 K 1778/05 Ki, EFG 2006, 1455</li> </ul>	
- Bemessung aufgrund kirchlicher Regelungen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• OVG Lüneburg, Beschl. v. 23.8.2018, 9 LA 120/17, DÖV 2018, 951 (Ls.)</li> </ul>	
- Bund für Geistesfreiheit München keine steuerberechtigte Religionsgemeinschaft	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Berlin, Urt. v. 27. 7.2017, VG 27 K 551.16 (unveröff.).</li> <li>• VG Frankfurt/Oder, Urt. v. 6. 4. 2017, VG 4 K 1073/12</li> <li>• OVG Berlin-Brandenburg, Beschl. v. 5. 11. 2018, OVG 12 N 16.18</li> </ul>	in Brandenburg
- Einführung Besonderes Kirchgeld als unechte Rückwirkung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Niedersächs. OVG, Urt. v. 11. 6. 2008, 13 LC 583/04, KirchE 51, 312 = NVwZ 2009, 538 (Ls.)</li> </ul>	
- Einkommenserzielung auch beim kirchenangehörigen Ehegatten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Beschl. v. 13. 2. 2019, I B 28/18 u. I B 27/18 (inhaltsgleich)</li> <li>• OVG Lüneburg, Beschl. v. 23.8.2018, 9 LA 120/17, DÖV 2018, 951 (Ls.)</li> <li>• FG Düsseldorf, Urt. v. 21. 3. 2017, 1 K 1970/16 Ki, KirchE, 69, 160</li> </ul>	
- EMRK, Vereinbarkeit mit	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EGMR (V. Kammer), Urt. v. 6. 4. 2017, application nos. 10138/11, 16687/11, 25359/11 and 28919/11, Klein and Others v. Germany (rkr. d. Beschl. d. Gr. Kammer v. 13. 11. 2017), KirchE 69, 173 = NJW 2018, 3295 = öarr 2018, 418 (Ls. u. Anm. <i>Herbert Kalb</i>)</li> </ul>	
- Erhebungsvoraussetzungen: Anknüpfen an konkrete Steuerberechtigung einer Kirche hinsichtlich des stpfl. Ehegatten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hess. VGH, Beschl. v. 25.7.2016, 5 A 513/16.Z, KirchE 68, 13 = DÖV 2016, 1007 (Ls.) = KuR 2016, 279 (Ls.).</li> <li>• VG Berlin, Urt. v. 27. 7.2017, VG 27 K 551.16 (unveröff.).</li> </ul>	
- Erhebungsvoraussetzungen: Glaubensverschiedene Ehe, Vorliegen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 12. 10. 2011, I B 64/11, BFH/NV 2012 S. 452 Nr. 3</li> <li>• FG Hamburg, Urt. v. 7. 2. 1996, II 44/93, EFG 1996, 492</li> </ul>	
- Glaubensverschiedene Ehe:	→ <i>Erhebungsvoraussetzungen-</i>	
- Gleichheitsgrundsatz: Kein Verstoß durch Erhebung Bes. Kirchgeld	<ul style="list-style-type: none"> <li>• OVG Lüneburg, Beschl. v. 28. 9. 2020, 10 LA 38/20, KuR 2020, 347 (Ls.) = KuR 2021, 149 (Ls.) = DÖV 2021, 43 (Nr. 16; Ls.)</li> </ul>	
- Mitgliedsbeitr: Einnahme bei öff.-rechtl. Rel.gemeinsch. keine Steuererhebung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Berlin, Urt. v. 15.4.2020, VG 27 K 446.17 (unveröff.).</li> </ul>	betr. Bund für Geistesfreiheit München
- Klagebefugnis nur beim Ehegatten, gegen den Festsetzung erfolgte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Beschl. v. 13. 2. 2019, I B 28/18 u. I B 27/18 (inhaltsgleich)</li> <li>• FG Hamburg, Urt. v. 22. 8. 2019, 3 K 140/19, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)</li> </ul>	
- Lebensführungsaufwand als geeignetes Anknüpfungskriterium	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerfG, Beschl. v. 28. 10. 2010, 2 BvR 591/06 u.a., DÖV 2011, S. 117/Nr.87 (Ls.) = NJW 2011, 365 = KirchE 56, 346, Tz. 3</li> <li>• BFH, Urt. v. 19. 10. 2005, I R</li> </ul>	

	76/04, KirchE 47, 393 = BFHE 211, 90 = BStBl. II 2006, 274 = HFR 2006, 284 = AfkKR 174 (2005), 581, Tz. 29 ff. <ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 12. 10. 2011, I B 64/11, BFH/NV 2012 S. 452 Nr. 3, Tz. 5</li> <li>• BFH, Beschl. v. 13. 2. 2019, I B 28/18 u. I B 27/18 (inhaltsgleich)</li> <li>• VG Berlin, Urt. v. 15.4.2020, VG 27 K 446.17 (unveröff.).</li> </ul>	
- Mitteilung Besteuerungsgrundlagen auch bezügl. kirchenfremdem Ehegatten	→ <i>Bes. Kirchgeld, Weitergabe von Steuerdaten sowie: Besteuerungsgrundlagen, Mitteilung/Weitergabe</i>	
- Rechtsnatur	• BFH, Beschl. v. 26. 2. 2014, I S 24/13	
- Steuererhebende Religionsgemeinschaft nur bei Bestehen einer Steuerordnung u. tatsäch. Steuererhebung	• VG Berlin, Urt. v. 15.4.2020, VG 27 K 446.17 (unveröff.).	betr. Bund für Geistesfreiheit München
- steuerberechtigte Religionsgemeinschaft, Nichtzugehörigkeit Ehegatte als Voraussetzung der Kirchgelderhebung	• VG Berlin, Urt. v. 27. 7.2017, VG 27 K 551.16 (unveröff.). • VG Frankfurt/Oder, Urt. v. 6. 4. 2017, VG 4 K 1073/12 • OVG Berlin-Brandenburg, Beschl. v. 5. 11. 2018, OVG 12 N 16.18	in Brandenburg
- Stufentarif, grobgerasterter, Unzulässigkeit der Verwendung	• BVerfG, Beschl. v. 18.07.2019, 1 BvR 807/12; 1 BvR 2917/13 • BVerfG, Beschl. v. 15. 1. 2014, 1 BvR 1656/09, BVerfGE 135, 126 = NVwZ 2014, 1084 = WM 2014, 669 = DÖV 2014, 446 • BVerwG, Urt. v. 14. 12. 2017, 9 C 11.16, NVwZ 2018, 661 = DÖV 2018, 415 (Ls.) • BVerwG, Urt. v. 14. 12. 2017, 9 C 3.17	sämtliche Entscheidungen zur Zweitwohnungssteuer
- Stufentarif, Höchchststufe zulässig	• FG Hamburg, Urt. v. 22. 8. 2019, 3 K 140/19, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)	
- Typisierung, Zulässigkeit	• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)	
- Ungleichbehandlung Ehe mit eingetragener Lebenspartnerschaft verfassungswidrig	• FG Sachsen, Beschl. v. 25. 3. 2019, 5 K 1549/18, EFG 2019, 1134 m. Anm. <i>Michael Hennigfeld</i>	Az. BVerfG: 2 BvL 6/19
- Verfassungsmäßigkeit	• BVerfG, Beschl. v. 28. 10. 2010, 2 BvR 591/06 u.a., DÖV 2011, S. 117/Nr.87 (Ls.) = NJW 2011, 365 = KirchE 56, 346 • BFH, Beschl. v. 13. 2. 2019, I B 28/18 u. I B 27/18 (inhaltsgleich) • FG Düsseldorf, Urt. v. 21. 3. 2017, 1 K 1970/16 Ki, KirchE, 69, 160	dazu <i>Hammer</i> , KuR 2011, 108 (109 ff.)
♦ Verfassungsmäßigkeit Besonderes Kirchgeld in Baden-Württemberg	• BFH, 22. 1. 2002, I B 18/01, KirchE 40, 39 = AfkKR 171(2002), 241 • FG Bad.-Württ., 18. 6. 2012, 10 K	

	3864/11 (unveröff.). • FG Bad.-Württ., 12. 3. 2004, 9 K 43/01, KirchE 45, 168	
♦ dto. Bayern	• BFH, Beschl. v. 29. 1. 2010, I B 98/09, BFH/NV, 2010, 1123 = KirchE 55, 40	
♦ dto. Brandenburg	• VG Cottbus, Ur. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.) • VG Frankfurt/Oder, Ur. v. 6. 4. 2017, VG 4 K 1073/12 • OVG Berlin-Brandenburg, Beschl. v. 5. 11. 2018, OVG 12 N 16.18	
♦ dto. Bremen	• FG Bremen, 14. 1. 2004, 2 K 223/03 (1), KirchE 45, 20	
♦ dto. Hamburg	• FG Hamburg, Ur. v. 15. 12. 1995, II 15/93 u. II 81/94, EFG 1996, 498 = KirchE 33, 569 und 575 • FG Hamburg, Ur. v. 22. 8. 2019, 3 K 140/19, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)	
♦ dto. Niedersachsen	• OVG Lüneburg, Beschl. v. 23.8.2018, 9 LA 120/17, DÖV 2018, 951 (Ls.)	
♦ dto. Nordrhein-Westfalen	• BFH, Ur. v. 19. 10. 2005, I R 76/04, KirchE 47, 393 = BFHE 211, 90 = BStBl. II 2006, 274 = HFR 2006, 284 = AfkKR 174 (2005), 581	
- Weitergabe von Steuerdaten auch des Partners datenschutzkonform	→ <i>auch Besteuerungsgrundlagen, Mitteilung/Weitergabe</i> • FG München, Ur. v. 31. 10. 2007, 9 K 174/07, KirchE 50, 295 • FG Hamburg, Ur. v. 1. 9. 2015, 3 K 167/15, KirchE 66, 77 = EFG 2016, 312, m. Anm. <i>Christoph Hardt</i> (rkr.)	
<b>Besteuerungsgrundlagen:</b> Mitteilung/Weitergabe an Religionsgemeinschaften, KdöR	→ <i>auch Besonderes Kirchgeld, Weitergabe von Steuerdaten</i> • FG München, Ur. v. 1. 8. 2013, 5 K 758/13, KirchE 62, 64	
<b>Billigkeitsmaßnahmen</b>	→ <i>auch Rechtsschutzfragen, Rechtsweg bei Billigkeitserlass; Sonderausgabenabzug, Erstattungsüberhang</i>	
- Voraussetzungen	• BFH, Ur. v. 1. 7. 2009, I R 81/08, KirchE 54, 9 = BStBl. II 2011, 379 = BFHE 226, 90 = BB 2009, 2226 = DB 2009, 2244 = NVwZ-RR 2009, 974 • FG Köln, 9. 7. 2008, 11 K 3041/07, EFG 2008, 1769 = DStRE 2009, 314 • Hessisches FG, 10. 6. 2008, 1 K 2204/04	
- bei Rechtsfehlern nur, wenn Steuerfest-	• BFH, Beschl. v. 4. 11. 2009, VI B	

setzung offensichtlich u. eindeutig unrichtig <i>und</i> Steuerpflichtigen unzumutbar, sich hiergegen im vorgesehenen Festsetzungsverfahren zu wehren	60/08, unveröff.	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- KiSt-Erlass darf an Kirchenmitgliedschaft gebunden werden</li> <li>- Anwendung der Zwölfteilungsmethode begründet keine Unbilligkeit auch bei außerordentlichen Einkünften</li> <li>- Anlehnung der KiSt an progressive ESt begründet keine sachliche Unbilligkeit</li> <li>- Keine Billigkeitsmaßnahme bei auf KiSt-Erstattungsüberhang beruhender Steuernachzahlung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Wiesbaden, 13. 3. 2012, 1 K 596/11/Wi, KirchE 59, 229</li> <li>• Hess. VGH, B. v. 12. 10. 2012, 5 A 1082/12.Z, DÖV 2013, S. 239/Nr. 207 = KuR 2013, 137 (Ls.) = KirchE 60, 200</li> <li>• BVerwG, 21. 5. 2003, 9 C 12.02, KirchE, 43, 277 = BVerwGE 118, 201 = NJW 2003, 3001= DVBl. 2003, 1217 = ZevKR 49 (2004), 531 m. Anm. <i>Christian Meyer</i> = AfKR 172 (2003), 205</li> <li>• VG Wiesbaden, 13. 3. 2012, 1 K 596/11/Wi, KirchE 59, 229</li> <li>• BFH, 17.4.2013, X R 6/11, BFH/NV 2013 S. 1537 Nr. 10 = HFR 2013 S. 972 Nr. 11</li> </ul>	betr. Erlass von KiSt
- Kein Billigkeitserlass bei auf Veräußerungsgewinne entfallender KiSt	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 6. 11. 2015, IX B 86/15, BFH/NV 2016 S. 179 Nr. 2</li> <li>• BFH, Ur. v. 1. 7. 2009, I R 81/08, KirchE 54, 9 = BStBl. II 2011, 379 = BFHE 226, 90 = BB 2009, 2226 = DB 2009, 2244 = NVwZ-RR 2009, 974</li> </ul>	
- Bei Ortskirchensteuer: Keine Bindung von Kirchengemeinden an Erlassempfehlungen der Kirchenleitung	• FG Köln, 9. 7. 2008, 11 K 3041/07, EFG 2008, 1769 = DStRE 2009, 314	
<b>Datenschutz:</b> Keine Geltung der EU-DSGVO für nicht (durch die EU) harmonisierte Steuern	• Niedersächs. FG, Ur. v. 28. 1. 2020, 12 K 213/19, EFG 2020, 665, m. Anm. <i>Ingo Lutter</i>	n.rkr., Az. BFH: VII R 12/20; entschieden f. ESt
<b>Ehegatten</b>	→ <i>Lebenspartnerschaften, Gleichbehandlung sowie Rechtsbehelfseinlegung</i>	
<b>Einkommensteuererklärung</b> , Beantwortung Religionszugehörigkeit	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung, ESt-Erklärung</i>	
<b>Einspruch</b> gegen Ablehnung der Aufteilung der KiSt	→ <i>Aufteilung</i>	
<b>Einspruchseinlegung per E-Mail</b>	→ <i>Rechtsbehelfsbelehrung</i>	
<b>Erbe</b>	→ <i>Sonderausgabenabzug</i>	
<b>Erhebungsberechtigung der Kirchensteuer</b>	• VG Frankfurt/M., Ur. v. 16. 11. 2004, 10 E 2770/01, KirchE 46, 290	betr. jüdische Gemeinde Frankfurt/M.
<b>Erstattungsüberhänge</b> bei KiSt	→ <i>Sonderausgabenabzug, Erstattungsüberhänge</i>	
<b>EMRK</b> - Besonderes Kirchgeld kein Verstoß gegen EMRK	• <i>EGMR (V. Kammer)</i> , Ur. v. 6. 4. 2017, application nos. 10138/11, 16687/11, 25359/11 and 28919/11, Klein and Others v. Germany (rkr. d. Beschl. d. Gr. Kammer v. 13. 11. 2017), KirchE 69, 173 = NJW 2018, 3295 = öarr 2018, 418 (Ls. u. Anm. <i>Herbert Kalb</i> )	

- Eintragung Religionszugehörigkeit auf Lohnsteuerkarte kein Verstoß gegen Glaubensfreiheit	• EGMR ( <i>V. Kammer</i> ), Urt. v. 17. 2. 2011, application no. 12884/03, Wasmuth v. Germany, KirchE 57, 118 = DÖV 2011, S. 408/Nr. 389 = NVwZ 2011, 1503	dazu <i>Hammer</i> , KuR 2011, 108 ff.
<b>EU-Recht</b> Kein Verstoß gegen EU-Recht durch deutsche KiSt	• FG München, Urt. v. 25. 9. 2007, 1 K 2102/06, KirchE 50, 187 = EFG 2008, 404	
<b>EU-DSGVO</b>	→ <i>Datenschutz</i>	
<b>Existenzminimum</b>	→ <i>Leistungsfähigkeitsprinzip</i>	
<b>Fehler</b> (Verfahrens-/Formfehler)	→ <i>Unbeachtlichkeit von Fehlern</i>	
<b>Festsetzungsfrist bei Kirchensteuer</b>	• VG Darmstadt, Beschl. v. 5. 11. 2001, 4 G 783/01, NVwZ 2002, 1017 = BeckRS 9998, 44173 = NJW 2002, 2972 (Ls.)	
<b>Finanzamt, Zuständigkeit</b>	→ <i>Zuständigkeit</i>	
<b>Folgerichtigkeit</b>	→ <i>Sachgerechtigkeit</i>	
<b>Formfehler</b>	→ <i>Unbeachtlichkeit von Fehlern</i>	
<b>Freiwilligkeit Mitgliedschaft</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung, Freiwilligkeit</i>	
<b>Gesetzmäßigkeit der Besteuerung</b>	→ <i>Tatbestandsmäßigkeit</i>	
<b>Gewissensfreiheit</b>	→ <i>Religionsfreiheit</i>	
<b>Gläubiger d. KiSt</b>	→ <i>Steuergläubiger</i>	
<b>Glaubensfreiheit</b>	→ <i>Religionsfreiheit</i>	
<b>Glaubensverschiedene Ehe</b> - Abgrenzung von konfessionsverschiedenen Ehen in Hamburg	• FG Hamburg, 7. 2. 1996, II 44/93, EFG 1996, 492	
- Keine Übertragung der Grds. des Bes. Kirchgelds auf die Kirchen-Einkommensteuer-Erhebung in glaubensversch. Ehe - Bemessungsgrdl. f. KiSt bei glaubensverschiedener Ehe: Weiter Beurteilungsspielraum des Gesetzgebers bei vereinfachender Festlegung der Einkommensanteile in der glaubensverschiedenen Ehe	• BFH, 8. 10. 2013, I B 109/12, KuR 2013, 311 (Ls.) = KirchE 62, 192  • Niedersächs. OVG, Urt. v. 19. 10. 2009, 13 LA 182/08, KirchE 54, 282 (284 ff.) • Thüringer FG, Urt. v. 31. 3. 2009, 2 K 648/08, KirchE 53, 169 (172 ff.) = EFG 2009, 1250 = ThürVBl. 2009, 230	Die Begründungen beider Entscheidungen im einzelnen dogmatisch verfehlt, nur im Ergebnis zutreffend
<b>Gleichbehandlung</b> zwischen verschiedenen Normgebern	→ <i>Normgeber, verschiedene</i>	
<b>Gleichheitssatz</b> - Besteuerung nach Leistungsfähigkeit verlangt – ohne Hinzutreten besonderer Umstände – gleiche KiSt-Sätze im Gesamtbereich der steuererhebenden Kirche	• BVerfG, Beschl. v. 19. 8. 2002, 2 BvR 443/01, NVwZ 2002, 1496 = DVBl 2002, 1624 = DÖV 2003, 159 = NJW 2003, 2084 (Ls.)	
- Kein Verstoß, wenn nur einzelne Religionsgemeinschaften KiSt erheben	• OVG Rheinland-Pfalz, Beschl. v. 1. 2. 2016, 6 A 10941/15.OVG, KirchE 67, 40 = KuR 2017, 89 (Ls.)	
- Ungleichbehandlungen in verschiedenen Bundesländern	→ <i>Normgeber, verschiedene</i>	
<b>Grundlagen- und Folgebeseid</b> ESt- und KiSt-Beseid	• BFH, Beschl. v. 28. 11. 2007, I R 99/06, KirchE 50, 360 (363 f.) = BStBl. II 2011, 40 = BFHE 221, 288 = DB 2008, 965 = NVwZ 2008, 704 (Ls.)	

<b>Grundrechte</b> Bindung der Kirchen bei Kirchensteuererhebung an die grundgesetzl. Ordnung, insbes. die Grundrechte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerfG, Beschl. v. 19. 8. 2002, 2 BvR 443/01, NVwZ 2002, 1496 = DVBI 2002, 1624 = DÖV 2003, 159 = NJW 2003, 2084 (Ls.)</li> </ul>	
<b>Halbeinkünfteverfahren</b>	→ <i>Teileinkünfteverfahren</i> sowie <i>Rechtsschutzfragen</i>	
<b>Kappung der Kirchensteuer</b> - Begrenzung auf in der Kirche verbliebene Stpfl. (zur Stärkung der Kirchenbindung) rechtmäßig  - bei der Halbeinkünftebesteuerung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, 21. 5. 2003, 9 C 12.02, KirchE, 43, 277 = BVerwGE 118, 201 = NJW 2003, 3001 = DVBI. 2003, 1217 = ZevKR 49 (2004), 531 m. Anm. <i>Christian Meyer</i> = AfKR 172 (2003), 205</li> <li>• VG Lüneburg, Ur. v. 20. 9. 2007, 2 A 560/06, KirchE 50, 179</li> </ul>	
<b>Kirchenaustritt</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsende, Kirchenaustritt, sowie: Steuerberatung</i>	
<b>Kirchenförderung, staatliche</b>	→ <i>Verfassungsgewährleistung staatl. Kirchenförderung</i>	
<b>Kirchensteuerbeschluss</b> als kirchliches Recht unterliegt nicht Normenkontrolle nach Art. 100 Abs. 1 GG	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, 11. 1. 2001, 11 B 64/00, KirchE 39, 2 (4)</li> </ul>	
<b>Kirchensteuerbescheid</b>	→ <i>Steuerbescheid</i>	
<b>Kirchliches Recht:</b> Gültigkeitsanforderungen/ Bekanntmachungserfordernis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Frankfurt/M., Ur. v. 16. 11. 2004, 10 E 2770/01, KirchE 46, 290</li> </ul>	Ls. 5, in den Gründen keine Ausführungen vorhanden
<b>Klagebefugnis</b>	→ <i>Steuerbescheid, Adressat; Besonderes Kirchgeld, Klagebef.</i>	
<b>Konfessionsverschiedene Ehe:</b> Anwendung des Halbtteilungsgrundsatzes ist zulässig	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Neustadt, Ur. v. 11. 8. 2004, 1 K 1220/04.NW</li> </ul>	
<b>Konversion</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung</i>	
<b>Lebenspartnerschaften, eingetragene:</b> Gleichbehandlung mit Ehe im ESt-Recht (Ehegattensplitting)  Gleichbehandlung im Grunderwerbsteuerrecht	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerfG, 7. 5. 2013, 2 BvR 909/06, 2 BvR 1981/06, 2 BvR 288/07, BVerfGE 133, 377 = NJW 2013, 2257 = NJ 2013, 463 = DÖV 2013, 692/Nr. 639 = JZ 2013, 833 m. Anm. <i>Christian Hillgruber</i> = FamRZ 2013, 1103 = DVBI 2013, 909</li> <li>• BVerfG, 18. 7. 2012, 1 BvL 16/11, BVerfGE 132, 179 = NJW 2012, 2719 = NVwZ 2012, 1310 = DÖV 2012, 814/Nr. 789 = DVBI 2012, 1237 = FamRZ 2012, 1477</li> </ul>	Entscheidungen ergingen nicht speziell zur Kirchensteuer
<b>Lebenspartnerschaften:</b> Keine Gleichbehandlung eingetragener gleichgeschlechtlicher mit nichtehelicher, verschiedengeschlechtlicher	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Beschl. v. 26.4.2017, III B 100/16, BStBl II 2017, 903 = BFHE 257, 424 = NJW 2017, 2223 = FamRZ 2017, 1356 = NZG 2017, 1039</li> </ul>	entschieden für §§ 2 Abs. 8, 26, 26b EStG/ Zusammenveranlagung der Partner
<b>Leistungsfähigkeitsprinzip</b>	→ auch <i>Gleichheitssatz</i>	
- Existenzminimum, Gebot sachgerechter Besteuerung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerfG, 19. 8. 2002, 2 BvR 443/01, NVwZ 2002, 1496 = KirchE 41, 62</li> <li>• OVG Schleswig-Holstein, Ur. v. 16. 11. 2005, 2 LB 17/05, KirchE 47,</li> </ul>	

	472 (478 ff.)	
- Übernahme der ESt-Progression auf die KiSt-Erhebung ist sachgerecht	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, 21. 5. 2003, 9 C 12.02, KirchE, 43, 277 = BVerwGE 118, 201 = NJW 2003, 3001 = DVBl. 2003, 1217 = ZevKR 49 (2004), 531 m. Anm. <i>Christian Meyer</i> = AfKKR 172 (2003), 205</li> </ul>	
<b>Lohnersatzleistungen</b> - Berücksichtigung eines (fiktiven) KiSt-Hebesatzes als gewöhnlicher gesetzl. Abzug bei Berechnung von Lohnersatzleistungen verstößt nicht gegen Verfassung (Art. 14 I GG)	→ auch <i>Sozialversicherungsrechtliche Leistungen</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerfG, Beschl. v. 22. 7. 2002, 1 BvR 131/95 (Altersübergangsgeld)</li> </ul>	
<b>Lohnsteuerabzugsverfahren:</b> - Eintragung der Religionszugehörigkeit in Lohnsteuerkarte verfassungs-/EMRK-gemäß	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EGMR (<i>V. Kammer</i>), Urt. v. 17. 2. 2011, application no. 12884/03, <i>Wasmuth v. Germany</i>, KirchE 57, 118 = DÖV 2011, S. 408/Nr. 389 = NVwZ 2011, 1503</li> <li>• BVerfG, Beschl. v. 25. 5. 2001, 1 BvR 2253/00, NVwZ 2001, 909 = NJW 2001, 2874 (Ls.)</li> <li>• BayVerfGH, Entsch. v. 12. 10. 2010, Vf. 19-VII-09, NVwZ 2011, 40 = DÖV 2011, S. 282/Nr. 260 = KirchE 56, 292</li> </ul>	dazu <i>Hammer</i> , KuR 2011, 108 (108 f.)
- Identifikationsnummer verfassungsgemäß (auch bzgl. Religionsmerkmal)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, (inhaltsgleiche) Urteile v. 18.1.2012, II R 49/10, BFHE 235, 151 = KirchE 59, 42 = DStR 2012, 283 = HFR 2012 295 Nr. 3, und II R 50/10, HFR 2012 439 Nr. 4</li> <li>• BFH, Beschl. v. 20.12.2011, II S 28/10 (unveröff.)</li> <li>• FG Köln, Urt. v. 7. 7. 2010, 2 K 3093/08, 3986/08, KirchE 56, 28 = EFG 2010, 1860 = DStRE 2011, 240</li> </ul>	
- Pauschalierung der Lohnsteuer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 7. 12. 1994 u. 29. 6. 1994, JZ 1996, 569 u. 571, m. Anm. <i>Hammer</i></li> </ul>	
<b>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung:</b> - Bekenntnis zum jüdischen Glauben Voraussetzung für Kultussteuerpflicht	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Köln, 6. 2. 2002, 11 K 3900/99, KirchE 40, 93 = EFG 2002, 859</li> </ul>	
- Dokumentation der Religionszugehörigkeit nach außen genügt	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Frankfurt/M., Urt. v. 16. 11. 2004, 10 E 2770/01, KirchE 46, 290</li> </ul>	
- ESt-Erklärung, Frage nach Religionszugehörigkeit	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Mecklenb.-Vorp., Urt. v. 9. 7. 2019, 1 K 367/17, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)</li> </ul>	bei Unkenntnis Pflicht zu Erkundigung bei vorhandenen Auskunftspersonen nach Kindertaufe
- durch Taufe und Wohnsitznahme	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VerfGH Berlin, Beschl. v. 15. 4. 2011, VerfGH 131/10, KirchE 57, 339 = DVBl. 2011, 782 = ZevKR 56</li> </ul>	Verfassungsmäßigkeit d. Mitgliedsch.begr. durch Taufe

	<p>(2011), 453</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 9.5.2012, I B 146/11, BFH/NV 2012, 1334 = KirchE 59, 369 = KuR 2012, 268 (Ls.)</li> <li>• FG Hamburg, Urt. v. 13. 5. 2008, 3 K 35/08, KirchE 51, 280 = EFG 2009, 285</li> <li>• FG München, 17. 12. 2014, 1 K 1107/11, EFG 2015, 759 = KirchE 64, 560 = DStRE 2016, 883</li> <li>• FG Mecklenb.-Vorp., Urt. v. 9. 7. 2019, 1 K 367/17, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)</li> <li>• OVG Berlin-Brandenburg, Beschl. v. 22. 6. 2010, OVG 9 N 169.08, KirchE 55 412 (413)</li> <li>• VG Berlin, Urt. v. 12. 12. 2019, VG 27 K 292.15</li> <li>• FG Münster, 25.11.2011, 4 K 597/10 Ki, EFG 2012, 390 = KirchE 58, 367</li> <li>• FG Nürnberg, Urt. v. 8. 11. 2007, VI 432/2005, KirchE 50, 329</li> </ul>	<p>Taufe als kirchenmitgliedsch.begr.</p> <p>Taufe als kirchenmitgliedsch.begr.</p> <p>Taufe als kirchenmitgliedsch.begr. auch während der DDR Anknüpfung der KiSt-Pflicht an Kindertaufe verf.rechtl. unbedenkli.</p> <p>Mitgliedschaft polnischer Katholik in kath. Kirche in Dtschld. Maroniten als – stpfl. – Katholiken</p>
- Freiwilligkeit der Mitgliedschaft/ eindeutige Bezeichnung der Religionszugehörigkeit in staatl. Meldeschein	• BVerwG, Urt. v. 23. 9. 2010, 7 C 22.09, KirchE 56, 266	hiergegen Verf.beschw.: BVerfG, Beschl. v. 17. 12. 2014, 2 BvR 278/11 (→ Mitgliederbesteuerung etc., Ordnung)
- Konversion, KiSt-Pflicht: sehen kirchl. Vorschriften formalisiertes Verfahren vor, haben staatl. Stellen Einhaltung d. Voraussetzungen zu prüfen	• BFH, Urt. v. 3. 8. 2005, I R 85/03, KirchE 47, 302 = HFR 2006, 180 = DStRE 2006, 182	
- Konversion: Voraussetzungen für rechtswirksame K.	• VG Osnabrück, Urt. v. 21. 3. 2006, 1 A 491/05, KirchE 48, 114 = AfkKR 175 (2006), 261 = NJW 2006, 3158	
- Ordnung als Bestandteil des Selbstbestimmungsrechts (Art. 137 Abs. 3 S. 1 WRV)	• BVerfG, Beschl. v. 17. 12. 2014, 2 BvR 278/11, KirchE 64, 535 = NVwZ 2015, 517 = HFR 2015, 892	dazu <i>Johannes Kuntze</i> , ZevKR 61 (2016), 89-96; nachf.: BVerwG, Urt. v. 21. 9. 2016, 6 C 2.15, NVwZ 2017, 65 = DVBl 2017, 192 = JZ 2017, 194 (m. Anm. <i>Dirk Ehlers</i> ) = DÖV 2017, 163 (Ls.); <i>EGMR</i> , 13. 6. 2017, application no. 32745/17: Beschw. als unzulässig abgewiesen
- positiver Bekenntnisakt als Grundlage der Mitgliedschaftsbegründung	• BFH, 28. 1. 2004, I R 63/02, KirchE 45, 76 = HFR 2004, 677 • FG München, Urt. v. 22. 5. 2007, 13 K 1871/05, KirchE 49, 363 = EFG 2007, 1806	
- Rechtsetzungshoheit Religionsgemeinschaft über Mitgliedschaft	• VG Frankfurt/M., Urt. v. 16. 11. 2004, 10 E 2770/01, KirchE 46, 290	

- steuerrechtlicher Wohnsitzbegriff; Zweitwohnsitz im Inland bei Hauptwohnsitz im Ausland begründet KiSt-Pflicht	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Frankfurt/M., Urt. v. 16. 11. 2004, 10 E 2770/01, KirchE 46, 290</li> <li>• VG Berlin, 23. 10. 2015, VG 27 K 80.15, KirchE 66, 199</li> </ul>	
- Überzeugung, innere: bedeutungslos für Entstehung von KiSt-Pflicht	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hess. VGH, Beschl. v. 02.03.2017, 5 A 1843/16.Z, KirchE 69, 143</li> </ul>	
- Unkenntnis von Taufe nur beachtlich, wenn aufgrd. besonderer Lebensumstände keinerlei Veranlassung bestand, Taufe im Kindesalter in Erwägung zu ziehen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Mecklenb.-Vorp., Urt. v. 9. 7. 2019, 1 K 367/17, KuR 26 (2020), 152 (Ls.)</li> </ul>	
- Voraussetzungen für Erwerb der Kirchenmitgliedschaft	<ul style="list-style-type: none"> <li>• OVG Koblenz, NVwZ 2002, 1010</li> </ul>	
- Wohnsitznahme als steuerbegründender Tatbestand	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hess. VGH, Beschl. v. 02.03.2017, 5 A 1843/16.Z, KirchE 69, 143</li> </ul>	
<b>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsende, Kirchenaustritt:</b> Freiwilligkeit als Voraussetzung der Kirchensteuer-Erhebung; Erklärung des Kirchenaustritts erstreckt sich auf die Mitgliedschaft insgesamt; innerkirchliche Folgen hat allein das kirchliche Recht zu regeln; Austrittserklärungen sind auszulegen, ob sie die Mitgliedschaft oder ledigl. einzelne Folgen (bei im übrigen fortbestehender – freiwilliger – Mitgliedschaft) beenden sollen; im zweiten Fall sind sie unzulässig.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, 26. 9. 2012, 6 C 7.12, BVerwGE 144, 171 = ZevKR 58 (2013), 91 m. Anm. <i>Kuntze</i> = NVwZ 2013, 64, m. Anm. <i>Gehm</i> = JZ 2013, 149 = AfkKR 181 (2012), 597</li> <li>• Vorinstanz: VGH Bad.-Württ., Urt. v. 4. 5. 2010, 1 S 1953/09, ZevKR 2010, 425 = DÖV 2010, S. 948/Nr. 945 = VBIBW. 2010, 434 = KirchE 55, 266 = AfkKR 179 (2010), 219 - Fall Zapp</li> <li>• OVG Rheinland-Pfalz, Beschl. v. 1. 2. 2016, 6 A 10941/15.OVG, KirchE 67, 40 = KuR 2017, 89 (Ls.)</li> </ul>	dazu: <i>Löhnig/Preisner</i> ; NVwZ 2013, 39; <i>Muckel</i> , NVwZ 2013, 260; <i>ders.</i> , KuR 2012, 209; <i>Reimer</i> , JZ 2013, 136 zu VGH Bad.-Württ.: <i>Hammer</i> , KuR 2011, 108 (111 f.)
- Kirchenaustritt, Bescheinigung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Leipzig, Urt. v. 10. 8. 2016, 4 K 1568/14, KirchE 68, 38 = SächsVBl. 2017, 134</li> </ul>	Erteilung bei Erklärung durch Betreuer
♦ dto.: bei Erklärung im Ausland seitens dort zuständiger Behörde erforderlich	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sächs. FG, Urt. v. 17. 6. 2015, 6 K 605/13, BeckRS 2015, 95165 = KirchE 65, 412</li> </ul>	
- Kirchenaustritt, Eindeutigkeit Austrittserklärung (bei Unzulässigkeit v. Erklärungen unter Bedingung, Einschränkung oder Vorbehalt)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BayVerfGH, Entsch. v. 11. 4. 2016, Vf. 68-VI-14, KirchE 67, 293 = BayVBl. 2016, 587 = KuR 2016, 140 (Ls.)</li> <li>• BayVGH, Beschl. v. 12. 5. 2014, 7 ZB 14.373, KirchE 63, 379 = KuR 2015, 108 (Ls.) = BayVBl. 2015, 134 = NVwZ-RR 2014, 618 = DÖV 2014, 719 (Ls.)</li> </ul>	Unwirksamkt. d. Austrittserkl. mit Zusatz „aus ... Körpersch. d. öffentl. Rechts im meldeamt. Sinn“ (Streitgegenst. identisch).
- Kirchenaustritt d. Eltern erstreckt sich nicht auf Kinder, wenn nicht ausdrückl. für diese erklärt	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Berlin, Urt. v. 12. 12. 2019, VG 27 K 292.15</li> </ul>	
- Kirchenaustritt, Willenserklärung, Religionsmündigkeit, Betreuungsverhältnis, Vertretung	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Leipzig, Urt. v. 10. 8. 2016, 4 K 1568/14, KirchE 68, 38 = SächsVBl. 2017, 134</li> </ul>	
<b>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsende und –beginn unterjährig, Zwölftelungsmethode (Abfindungszahlung etc. im Austrittsjahr nach Kirchenaustritt)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 15. 10. 1997, I R 33/97, BStBl. 1998 II, S. 126</li> <li>• Hess. VGH, B. v. 12. 10. 2012, 5 A 1082/12.Z, DÖV 2013, S. 239/Nr. 207 = KuR 2013, 137 (Ls.) = KirchE 60, 200</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Köln, Urt. v. 16. 2. 2005, 11 K 2/04, KirchE 47, 29 = EFG 2005, 898 = DStRE 2006, 339</li> <li>• FG München, 26. 1. 2001, 13 K 2292/00, KirchE 39, 11</li> </ul>	
<b>Negative Religionsfreiheit</b>	→ <i>Religionsfreiheit, negative</i>	
<b>Normenkontrolle</b>	→ <i>Kirchensteuerbeschluss</i>	
<b>Normgeber, verschiedene:</b> kein Gebot zu steuerlicher Belastungsgleichheit bei verschiedenen Normgebern untereinander Gleichbehandlung nur innerhalb eines Bundeslandes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BVerwG, 24. 2. 2012, 9 B 80.11, NVwZ-RR 2012, 368 = DÖV 2012, 894 (Tz. 5)/ BVerfG 29. 12. 2004, 1 BvR 113/03, NVwZ-RR 2005, 297</li> <li>• OVG Lüneburg, Beschl. v. 28. 9. 2020, 10 LA 38/20, KuR 2020, 347 (Ls.) = KuR 2021, 149 (Ls.) = DÖV 2021, 43 (Nr. 16; Ls.)</li> </ul>	<p>nicht für KiSt entschieden</p> <p>für Besonderes Kirchgeld entsch.</p>
- dto. und keine Pflicht, Erlasspraxis anderer Kirchengemeinden zu übernehmen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Urt. v. 1. 7. 2009, I R 81/08, KirchE 54, 9 = BStBl. II 2011, 379 = BFHE 226, 90 = BB 2009, 2226 = DB 2009, 2244 = NVwZ-RR 2009, 974</li> <li>• FG Köln, 9. 7. 2008, 11 K 3041/07, EFG 2008, 1769 = DStRE 2009, 314</li> </ul>	
<b>Progression</b> bei Kirchensteuer	→ <i>Leistungsfähigkeitsprinzip; Billigkeitsmaßnahmen</i>	
<b>Rechtliche Zugehörigkeit</b> für KiSt allein entscheidend, nicht innere Überzeugung	• Hess. VGH, Beschl. v. 02.03.2017, 5 A 1843/16.Z, KirchE 69, 143	
<b>Rechtsbehelfsbelehrung</b> - muss nicht auf Möglichkeit der Einspruchseinlegung per E-Mail hinweisen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, 12.10.2012, III B 66/12</li> <li>• BFH, 12.12.2012, I B 127/12, BStBl II 2013, 272 = DB 2013, 270 = HFR 2013, 198 = BB 2013, 342</li> </ul>	
<b>Rechtsbehelfseinlegung</b>	→ <i>auch Rechtschutzfragen</i>	
- Auslegung (nur bei nicht eindeutiger Erklärung)	• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)	
- Rechtsbehelfsbefugnis	→ <i>Steuerbescheid, Adressat</i>	
- bei Sammelbescheiden (ESt, SolZ, KiSt): muss sich gegen die Steuerart richten, die angegriffen werden soll	• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)	
- bei Zusammenveranlagung von Ehegatten zur ESt: Es muss klar erkennbar sein, welcher Ehegatte Einspruch einlegt und ob dies auch für anderen geschehen soll	• BFH, Urt. v. 20. 12. 2012, III R 59/12, BFH/NV 2013 S. 709 Nr. 5	entschieden für ESt
<b>Rechtsbehelfsverfahren:</b> Hinzuziehung d. Ehefrau zum Einspruchsverfahren d. Ehemannes bei Zusammenveranlagung wegen Auswirkungen auf KiSt	• BFH, 20.11.2013, X R 7/11	
<b>Rechtsnatur der Kirchensteuer:</b> Gegenleistungsfreiheit	• BFH, Beschl. v. 10. 6. 2008, 1 B 211/07, KirchE 51, 309	
- Pflichtabgabe/Allgemeinheit	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, Beschl. v. 15. 5. 2007, I B 147/06, KirchE 49, 357</li> <li>• VGH Bad.-Württ., Urt. v. 4. 5. 2010, 1 S 1953/09, ZevKR 2010,</li> </ul>	<i>Fall Zapp – dazu Hammer, KuR 2011,</i>

	425 = DÖV 2010, S. 948/Nr. 945 = VBIBW. 2010, 434 = KirchE 55, 266 = AfkKR 179 (2010), 219 - Fall Zapp	108 ff.
- KiSt lediglich mittelbar Äußerung staatlicher Hoheitsgewalt; primär ist sie kirchliche Maßnahme; mit auf die EMRK gestützter Beschwerde kann daher nur eingeschränkt geprüft werden, ob KiSt-Erhebung eine Verletzung der Glaubens- und Weltanschauungsfreiheit bildet	• <i>EGMR (V. Kammer)</i> , Urt. v. 6. 4. 2017, application nos. 10138/11, 16687/11, 25359/11 and 28919/11, Klein and Others v. Germany (rkr. d. Beschl. d. Gr. Kammer v. 13. 11. 2017), KirchE 69, 173 = NJW 2018, 3295 = öarr 2018, 418 (Ls. u. Anm. <i>Herbert Kalb</i> )	
- keine [Kirchen]Steuer-Verweigerung aus Gewissensgründen	• BVerfG, Beschl. v. 2. 5. 2007, 2 BvR 475/02, KirchE 49, 355 = NVwZ-RR 2007, 505 = BVerfGK 11, 128 • FG Hamburg, Urt. v. 27. 1. 2005, III 174/03, KirchE 47, 17	
<b>Rechtsetzungsbefugnisse</b> , Abgrenzung staatliche und kirchliche	• BFH, 7. 12. 1994 u. 29. 6. 1994, JZ 1996, 569 u. 571, m. Anm. <i>Hammer</i>	
<b>Rechtsschutzfragen:</b>	→ <i>auch Rechtsbehelfseinlegung</i>	.
- Einwendungen gegen Berechnung fiktiver KiSt im Halbeinkünfteverf. sind ggü. Kirchenbehörde geltend zu machen	• BFH, Beschl. v. 28. 11. 2007, I R 99/06, KirchE 50, 360 = BStBl. II 2011, 40 = BFHE 221, 288 = DB 2008, 965 = NVwZ 2008, 704 (Ls.)	
- Halbeinkünfteverfahren, Einwendungen gegen Bemessungsgrdl.	• BFH, 15. 9. 2011, I R 53/10, KirchE 58, 214	
- Rechtsbehelfsbelehrung - keine Revisibilität kirchlichen Rechts	→ <i>dort</i> • BFH, Beschl. v. 10. 6. 2008, 1 B 211/07, KirchE 51, 309	
- Rechtsweg bei Billigkeitserlass von KiSt in Hessen (Verwaltungsgerichte) - Rechtsweg gegen Festsetzung von KiSt in Bad.-Württ. - Rechtsweg gegen Festsetzung von KiSt in Berlin	• BFH, Beschl. v. 4. 11. 2009, VI B 60/08 • BFH, 15. 10. 1997, I R 33/97, BStBl. 1998 II, S. 126 • FG Berlin-Brandenb., Beschl. v. 6. 3. 2007, 5 B 5545/04 B, KirchE 49, 177 = EFG 2007, 1349	
- Rechtsweg für Einwendungen gegen LohnKiSt in Rheinland-Pfalz	• BFH, 18.6.2012, VI B 108/11	
<b>Rechtsstaatsprinzip:</b> Rechtsstaatl. Übermaßverbot begrenzt Höhe zulässiger Steuerbelastungen	• OVG Nordrh.-Westf., 16. 7. 2013, 14 A 2761/12, DÖV 2014, S. 43/Nr. 8	Entscheidung erging zur Grundsteuer
<b>Rechtsweg</b>	→ <i>Rechtsschutzfragen</i>	
<b>Religionsfreiheit, individuelle:</b> wird begrenzt durch KiSt-Erhebungsrecht	• FG München, 29. 11. 2002, 13 K 1209/02, EFG 2003, 637	
- keine Verletzung durch KiSt-Zahlungspflicht bei jederzeitiger Möglichkeit des Kirchaustritts	• VG Koblenz, Urt. v. 21. 8. 2015, 5 K 1028/14.KO, KirchE 66, 64 = KuR 2015, 222 (Ls.); • OVG Rheinland-Pfalz, Beschl. v. 1. 2. 2016, 6 A 10941/15.OVG, KirchE 67, 40 = KuR 2017, 89 (Ls.)	
- keine Verletzung durch Mitteilung der Steuer-Identifikationsnummer - keine Verletzung durch Eintragung der Religionszugehörigkeit in Lohnsteuerkarte	→ <i>Steuer-Identifikationsnummer</i> → <i>Lohnsteuerabzugsverfahren</i>	
<b>Religionsfreiheit, negative:</b> schützt vor	• <i>EGMR (V. Kammer)</i> , Urt. v. 6. 4.	

<p>KiSt-Zahlungspflicht, wenn nicht Möglichkeit eines Kirchenaustritts besteht</p>	<p>2017, application nos. 10138/11, 16687/11, 25359/11 and 28919/11, Klein and Others v. Germany (rkr. d. Beschl. d. Gr. Kammer v. 13. 11. 2017), KirchE 69, 173 = NJW 2018, 3295 = öarr 2018, 418 (Ls. u. Anm. <i>Herbert Kalb</i>)</p>	
<p><b>Religionsgemeinschaft, steuerberechtigte:</b> Nichtzugehörigkeit als Voraussetzung der Kirchgelderhebung</p>	<p>• VG Berlin, Urt. v. 27. 7.2017, VG 27 K 551.16 (unveröff.).</p>	
<p><b>Religionsmerkmal</b></p>	<p>→ <i>Lohnsteuerabzugsverfahren</i> sowie <i>Steuer-Identifikationsnummer</i></p>	
<p><b>Religionszugehörigkeit,</b> Beantwortung in ESt-Erklärung</p>	<p>→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung, ESt-Erklärung</i></p>	
<p><b>Sachgerechtigkeit der Besteuerung:</b> Keine Pflicht des Gesetzgebers, alle Regelungen zur ESt für die KiSt zu übernehmen</p>	<p>• BVerwG, Urt. v. 20. 8. 2008, 9 C 9.07, KirchE 52, 117 = NVwZ 2009, 533 = DÖV 2009, 83</p>	
<p><b>Sammelbescheid:</b> Steuerbescheid über ESt, KiSt, SolZ als S.</p>	<p>• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)</p>	
<p><b>Sonderausgabenabzug</b> von KiSt bei der Einkommenbesteuerung</p>		
<p>- Keine Billigkeitsmaßnahme bei ESt-Nachzahlg aufgrd. Erstattungsüberhangs</p>	<p>• BFH, 17. 4. 2013, X R 6/11, BFH/NV 2013 S. 1537 Nr. 10 = HFR 2013 S. 972 Nr. 11</p>	
<p>- Erstattungsüberhang: <i>zu beachten:</i> Die bisherige Rechtsprechung findet mit Wirkung ab dem 1. 1. 2012 keine Anwendung mehr, weil nach § 10 Abs. 4b S. 3 EStG (i. d. F. d. Steuervereinfachungsges. 2011 v. 1. 11. 2011 [BGBl. I 2011, 2131]) ein verbleibender Erstattungsüberhang bei der Kirchensteuer nicht mehr mit der Kirchensteuer des Zahlungsjahres zu verrechnen, sondern dem Gesamtbetrag der Einkünfte des Erstattungsjahres hinzuzurechnen ist (→ dazu d. Nachw. i. d. folgenden Zeile)</p>	<p>• BFH, Urt. v. 7. 7. 2004, XI R 10/04, KirchE 46, 9          • BFH, Beschl. v. 5. 5. 2004, XI B 27/04, BFH/NV 2004, 1365          • BFH, Urt. v. 8. 9. 2004, XI R 28/04, KirchE 46, 98          • BFH, Urt. v. 23. 2. 2005, XI R 68/03, KirchE 47, 80          • BFH, Beschl. v. 8. 10. 2007, XI B 112/06, KirchE 50, 200 (201)          • BFH, Urt. v. 2. 9. 2008, X R 46/07, KirchE 52, 125 = BStBl. II 2009, 229 = BFHE 222, 215 = DB 2008, 2465 = DStRE 2008, 1414 = HFR 2008, 1209          • BFH, Urt. v. 26. 11. 2008, X R 24/08, KirchE 52, 284          • BFH, Beschl. v. 3. 3. 2009, X B 145/08, KirchE 53, 81          • BFH, Beschl. v. 9. 12. 2009, X R 4/09, KirchE 54, 467          • BFH, Beschl. v. 19. 1. 2010, X B 32/09          • BFH, 21. 2. 2013, X B 110/11, KuR 2013, 139 (Ls.)          • BFH, 5. 3. 2013, X B 179/11, BFH/NV 2013 S. 926 Nr. 6 = KuR 2013, 138 (Ls.)</p>	<p>Kirchensteuererstattungsüberhang: Kirchensteuer ist als Sonderausgabe nur zu berücksichtigen, wenn sie eine endgültige wirtschaftlich Belastung darstellt; erfolgt später eine KiSt-Erstattung, ist sie nach Möglichkeit mit KiSt-Zahlungen zu verrechnen, übersteigt sie diese, ist sie in dem Jahr, für das die Erstattung erfolgt, in Abzug zu bringen; insoweit liegt ein rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO) vor.</p>
<p>- Erstattungsüberhang bei KiSt, Rechtsla-</p>	<p>• BFH, Urt. v. 12.3.2019, IX R</p>	<p>beeinflussen Höhe des</p>

ge mit Wirkung ab 1. 1. 2012: Hinzurechnung zum Gesamtbetrag der Einkünfte nach § 10 Abs. 4b S. 3 EStG	34/17, BeckRS 2019, 15455 = NJW 2019, 2424 (Ls.); Vorinstanz: <i>FG Bad.-Württ., Außensenate Freiburg</i> , Urt. v. 2. 2. 2017, 3 K 834/15, EFG 2017, 826, m. Anm. <i>Matthias Wackerbeck</i>	Gesamtbetrags d. Einkünfte nicht, sind „im Ermittlungsschema“ erst danach anzusetzen; auch anwendbar, wenn sich erstattete Zahlung im Zahlungsjahr nicht steuermindernd auswirkt
- Erstattungsüberhang: Setzt keine KiSt-Zahlung im VZ der KiSt-Erstattung voraus	• FG Düsseldorf, Urt. v. 5. 12. 2019, 14 K 3341/15 E, EFG 2020, 352 m. Anm. <i>Ingo Lutter</i>	betr. §10 Abs. 4b S. 3 EStG ab 1. 1. 2012; Rev. eingel.: X R 1/20
- Erstattungsüberhang: Setzt nicht voraus, dass sich KiSt-Aufwendungen im Zahlungsjahr steuermindernd auswirkten	• <i>BFH</i> , Urt. v. 12.3.2019, IX R 34/17, BeckRS 2019, 15455 = NJW 2019, 2424 (Ls.) • FG Münster, Urt. v. 7. 7. 2020, 6 K 2090/17 E, EFG 2020, 1742 m. Anm. <i>Claudia Nebelin</i> • FG Düsseldorf, Urt. v. 5. 12. 2019, 14 K 3341/15 E, EFG 2020, 352 m. Anm. <i>Ingo Lutter</i>	betr. §10 Abs. 4b S. 3 EStG ab 1. 1. 2012; Rev. eingel.: X R 1/20
- Erstattungsüberhang: Regelung verfassungsrechtl. zulässige, vereinfachende Typisierung; insges. belastungsneutral	• FG Düsseldorf, Urt. v. 5. 12. 2019, 14 K 3341/15 E, EFG 2020, 352 m. Anm. <i>Ingo Lutter</i> • FG Münster, Urt. v. 7. 7. 2020, 6 K 2090/17 E, EFG 2020, 1742 m. Anm. <i>Claudia Nebelin</i>	betr. §10 Abs. 4b S. 3 EStG ab 1. 1. 2012; Rev. eingel.: X R 1/20
- Erstattungsüberhang: § 10 Abs. 4b S. 3 EStG steht im Einklang mit Art. 3 Abs. 1 GG	• FG Münster, Urt. v. 7. 7. 2020, 6 K 2090/17 E, EFG 2020, 1742 m. Anm. <i>Claudia Nebelin</i>	
- Erstattungsüberhang: An der Stelle der Sonderausgaben zu berücksichtigen und erhöht damit nicht Gesamtbetr. d. Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG), sondern Einkommen i.S. des § 2 Abs. 4 EStG	• <i>BFH</i> , Urt. v. 12.3.2019, IX R 34/17, BeckRS 2019, 15455 = NJW 2019, 2424 (Ls.) • FG Düsseldorf, Urt. v. 5. 12. 2019, 14 K 3341/15 E, EFG 2020, 352 m. Anm. <i>Ingo Lutter</i>	betr. §10 Abs. 4b S. 3 EStG ab 1. 1. 2012; Rev. eingel.: X R 1/20
- Erstattungsüberhang: bei Erstattung von mit Abgeltungswirkung einbehaltener KiSt zum Kapitalertrag kein Erst. überh.	• Nieders. FG, Urt. v. 21.11.2018, 2 K 25/17, EFG 2019, 1090, m. Anm. <i>Dirk Jäger</i>	nach Zurücknahme d. Revision rkr.
- Freiwillige Zahlungen/Beiträge an öffentl.-rechtl. Religionsgemeinschaften sind im Billigkeitsweg wie Kirchensteuern (maximal in ihrer Höhe) als Sonderausg. zu berücksichtigen	• <i>BFH</i> , Urt. v. 12. 6. 2002, XI R 96/97, BFHE 199, 340 = BStBl. II 2003, 281 = BB 2002, 2112 = NJW 2003, 694 = NVwZ 2003, 1152 (Ls.)	
- Geltendmachung durch Erben	• <i>BFH</i> , Urt. v. 21.7.2016, X R 43/13, KirchE 68, 9 = DStR 2016, 2695 = KuR 2016, 280 (Ls.) = NJW 2017, 688 (Ls.) = AfKR 185 (2016), 659 (Ls.); Hessisches FG, 26. 9. 2013, 8 K 649/13, EFG 2014, 128 = DStRE 2014, 838	Bezahlen Erben KiSt-Schulden des Erblassers, belastet das ihr Vermögen; diese Beiträge können im Jahr der Zahlung als Sonderausgabe geltend gemacht werden
- bei Kapitalerträgen (regulär tariflich besteuert)	• FG Düsseldorf, Urt. v. 16. 11. 2016, 15 K 1640/16 E, KirchE 68, 339	

- Kürzung des SA-Abzugs der KiSt erfolgt nicht bei nachträgl. Änderung der Erhebung von KiSt auf tarifliche ESt auf Abgeltungsbesteuerung von Kapitalerträgen	• FG Düsseldorf, Urt. v. 5.. 6. 2019, 2 K 1544/17 E, EFG 2019, 1757 m. Anm. <i>Ingo Lutter</i>	Rev. eingel., Az. des BFH: X R 23/19
- Nachweispflicht für Zahlung bei Kirchgeld	• FG München, Beschl. v. 16. 4. 2007, 10 V 4913/06, KirchE 49, 312 (313)	
- Verfassungsrechtliche Rechtfertigung des § 10 Abs. 1 Nr. 4 EStG: keine Verletzung Konfessionsloser in Art. 3 Abs. 1 GG durch diesen Sonderausgabenabzug; kein Abzug fiktiver KiSt bei Konfessionslosen im Billigkeitsweg	• FG Münster, Urt. v. 15. 9. 2015, 5 K 257/15, KirchE 66, 89	
- Zahlungszeitpunkt bei KiSt als Abgeltungssteuer	• FG Berlin-Brandenburg, 28. 2. 2013, EFG 2013, 1028	
<b>Sozialversicherungsrechtliche Leistungen:</b> - Berücksichtigung der – üblicherweise anfallenden – Kirchensteuerzahlungsverpflichtungen bei der Bemessung sozialversicherungsrechtlicher Leistungen	→ <i>auch Lohnersatzleistungen</i>  • LSG Hamburg, Urt. v. 29. 10. 2009, L 5 AL 88/03, KirchE 54, 296 • Bayerisches LSG, Urt. v. 6. 9. 2007, L 8 AL 230/05, KirchE 50, 150 • LSG Schlesw.-Holst., Urt. v. 12. 1. 2007, L 3 AL 67/06, KirchE 49, 18 • LSG Nordrh.-Westf., Urt. v. 29. 6. 2005, L 12 AL 185/04, KirchE 47, 270 • SG Chemnitz, Urt. v. 30. 9. 2004, S 6 AL 58/02, S 6 AL 1602/03, KirchE 46, 173	
- keine Begründung eines Sonderausgabenabzugs hierdurch	• FG München, Urt. v. 28. 9. 2005, 10 K 2898/03, KirchE 47, 362 = EFG 2006, 180	
<b>Splittingverfahren:</b> Kein Anspruch auf S. für (verwitwete) Alleinerziehende	• BFH, 27.5.2013, III B 2/13 (unveröff.)	
<b>Staatl. Hoheitsgewalt:</b> keine bei KiSt-Verwendung u. Mittelbedarfsfeststellg.	• OVG Nordrh.-Westf., Urt. v. 19.01.2021, 15 A 3047/19, DÖV 2021, 644 (Ls.) • VG Köln, Urt. v. 13.06.2019, 6 K 1988/17, afp 2019, 470	
<b>Staatliche Kirchenförderung</b>	→ <i>Verfassungsgewährleistung staatl. Kirchenförderung</i>	
<b>Steuerberatung:</b> - Reichweite d. Beratungspflicht des Steuerberaters hinsichtlich Kirchenaustritt/Pflicht des Steuerberaters, auf Kirchenaustritt als Steuersparmöglichkeit hinzuweisen	• BGH, 18. 5. 2006, IX ZR 53/05, NJW-RR 2006, 1645 = MDR 2007, 154 = VersR 2007, 700 = WM 2006, 1736 = DB 2006, 2004 • OLG Düsseldorf, 20.12.2002, 23 U 39/02, NJW-RR 2003, 1071 = AfKKR 171 (2002), 558 • OLG Köln, Urt. v. 24. 2. 2005, 8 U 61/04, KirchE 47, 83 = VersR 2006, 557 = DStR 2005, 621 = ZevKR 51 (2006), 96 • OLG München, Urt. v. 23. 12. 2015, 15 U 2063/14, KirchE 66, 360	Hinweispflicht auf anfallende Kirchensteuer, wenn sie übliche Quote übersteigt Hinweispflicht auf Austrittsmöglichkeit bejahend dto. ablehnend  Hinweispflicht bei Ausländern auf KiSt-Pflicht, jedoch keine Empfeh-

		lung z. Kirchenaustritt
<b>Steuerberechtigte Religionsgemeinschaft:</b> Nichtzugehörigkeit als Voraussetzung der Kirchgelderhebung, Vorliegen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hess. VGH, Beschl. v. 25.7.2016, 5 A 513/16.Z, KirchE 68, 13 = DÖV 2016, 1007 (Ls.) = KuR 2016, 279 (Ls.).</li> <li>• VG Berlin, Urt. v. 27. 7.2017, VG 27 K 551.16 (unveröff.).</li> </ul>	
<b>Steuerbescheid, Adressat:</b> (Zusammengesetzter) ESt-/KiSt-Bescheid in glaubensversch. Ehe keine Beschwer für den der Kirche nicht angehörenden Ehegatten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VG Cottbus, Urt. v. 26. 1. 2017, VG 1 K 805/14, KirchE 69, 63 = BeckRS 2017, 101394 = DÖV 2017, S. 475/Nr. 313 (Ls.)</li> <li>• FG Hamburg, Urt. v. 15. 12. 1995, II 81/94, EFG 1996, 498 = KirchE 33, 575</li> </ul>	
- Sammelbescheid	→ <i>Sammelbescheid</i>	
<b>Steuergeheimnis</b> – Keine Verletzung durch Übermittlung von ESt- u. KiSt-Bescheiden durch Finanzamt an Kirchen	• FG Düsseldorf, 8. 11. 2006, 1 K 4358/06 Ki, EFG 2007, 656	
- <b>Steuergläubiger:</b> KdöR – Bistümer, Landeskirchen u. Untergliederungen	• Hess. VGH, Beschl. v. 02.03.2017, 5 A 1843/16.Z, KirchE 69, 143	
<b>Steuer-Identifikationsnummer,</b> Zuteilung und dazu erfolgte Datenspeicherung mit GG vereinbar (auch bezgl. Religionsmerkmal)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• BFH, (inhaltsgleiche) Urteile v. 18.1.2012, II R 49/10, BFHE 235, 151 = KirchE 59, 42 = DStR 2012, 283 = HFR 2012 295 Nr. 3, und II R 50/10, HFR 2012 439 Nr. 4</li> <li>• BFH, 20.12.2011, II S 28/10 (unveröff.)</li> <li>• FG Köln, Urt. v. 7. 7. 2010, 2 K 3093/08, 3986/08, KirchE 56, 28 = EFG 2010, 1860 = DStRE 2011, 240</li> </ul>	
<b>Steuerpflicht, Beginn und Ende,</b> Austritt, Wiedereintritt - Wegzug ins Ausland/ Konfessionswechsel im Ausland	<p>→ <i>auch oben, Mitgliederbesteuerung</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FG Nürnberg, Urt. v. 19. 10. 2004, VI 260/2003, KirchE 46, 209</li> </ul>	
<b>Steuerprogression</b> bei der KiSt	→ <i>Leistungsfähigkeitsprinzip; Billigkeitsmaßnahmen</i>	
<b>Strafbarkeit</b> der Kirchensteuerverkürzung in Nordrhein-Westfalen	• BGH, Beschl. v. 17. 4. 2008, 5 StR 547/07, KirchE 51, 187	
<b>Stufentarif</b>	→ <i>Besonderes Kirchgeld, St.tarif</i>	
<b>Tatbestandsmäßigkeit KiSt-Erhebung:</b> Wahrung durch detaillierte kirchliche Regelungen	• BFH, 5. 2. 2003, I B 51/02, ZevKR 49 (2004), 541 f.	
- Geltung auf kirchenrechtlicher Ebene auch bei KiSt-Erlass aus kirchenspezifischen Gründen	• BVerwG, 21. 5. 2003, 9 C 12.02, KirchE, 43, 277 = BVerwGE 118, 201 = NJW 2003, 3001= DVBl. 2003, 1217 = ZevKR 49 (2004), 531 m. Anm. <i>Christian Meyer</i> = AfkKR 172 (2003), 205	
<b>Taufe</b>	→ Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung	
<b>Teileinkünfteverfahren bei Kapitalerträgen</b> - Sachgerechtigkeit auch bei (zunächst) für die Kirchensteuererhebung nicht be-	• BFH, Urt. v. 1. 7. 2009, I R 76/08, KirchE 54, 1 = BStBl. II 2010, 1061	

rücksichtigungsfähigen Verlustvorträgen	= BFHE 225, 566 = DB 2009, 2021 = BB 2009, 2003 • BVerwG, Urt. v. 20. 8. 2008, 9 C 9.07, KirchE 52, 117 = NVwZ 2009, 533 = DÖV 2009, 83	
- zur Frage der Kappung bei der Halbeinkünftebesteuerung - Verlustvortrag muss nicht vorgesehen sein	• VG Lüneburg, Urt. v. 20. 9. 2007, 2 A 560/06, KirchE 50, 179 • FG Düsseldorf, 29.06.2012, 1 K 3669/09 Ki, EFG 2012, 2150	
<b>Typisierung</b> beim Besonderen Kirchgeld	→ <i>Besonderes Kirchgeld, Typisierg.</i>	
<b>Überzeugung, innere</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung</i>	
<b>Unbeachtlichkeit von Fehlern - § 127 AO</b> (Verfahren/Form)	• FG Düsseldorf, Urt. v. 15.3.2019, 1 K 1433/18 Ki, EFG 2019 923, m. Anm. Berthold Meyer	nicht bei Verstößen gegen verbandsmäßige Zuständigkeit
<b>Veräußerungsgewinne</b>	→ <i>Billigkeitsmaßnahmen</i>	
<b>Verbandsmäßige Zuständigkeit</b>	→ <i>Zuständigkeit, Unbeachtlichkeit v. Fehlern</i>	
<b>Verfahrensfehler</b>	→ <i>Unbeachtlichkeit von Fehlern</i>	
<b>Verfassungsgewährleistung staatl. Kirchenförderung/Kirchensteuer</b>		
- allgemein: Zulässigkeit finanzieller Förderung von Religionsgemeinschaften durch den Staat	• BVerfG, Beschl. v. 12. 5. 2009, 2 BvR 890/06, KirchE 53, 290 (310 ff.) • LVerfG Sachsen-Anhalt, 15. 1. 2013 (Az.: LVG 1/12), DÖV 2013, S. 278/Nr. 248 • LVerfG Sachsen-Anhalt, 15. 1. 2013 (Az.: LVG 2/12), KuR 2013, 135 (Ls.) = NVwZ-RR 2013, 393. • BVerwG, Beschl. v. 23.1.2017, 6 B 43.16, KirchE 69, 53 • OVG Brandenburg, Urt. v. 10. 5. 2005, A 744/03, KirchE 47, 174	betr. Staatsverträge mit jüdischer Gemeinschaft über Fördermittelverteilung/Regelung zur finanziellen Förderung jüdischen Lebens und der jüdischen Kultusgemeinden (teilw. verfassungswidrig)
- Verfassungsgarantie Kirchensteuer: Pflicht zur Sicherstellung eines geordneten Kirchensteuersystems	• BVerfG, Beschl. v. 2. 7. 2008, 1 BvR 3006/07, BVerfGK 14, 60 = KirchE 52, 1 = NJW 2008, 2978 = DVBI 2008, 1184 (Tz. 26)	
<b>Verwaltung/Verwendung KiSt:</b> strikte Trennung - keine Ausübung staatl. Hoheitsgewalt bei Verwendung	• OVG Nordrh.-Westf., Urt. v. 19.01.2021, 15 A 3047/19, DÖV 2021, 644 (Ls.) • VG Köln, Urt. v. 13.06.2019, 6 K 1988/17, afp 2019, 470	nicht rkr.
<b>Wohnsitz</b> im Gebiet der steuererhebenden Religionsgemeinschaft, Bekenntnis	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung</i>	
<b>Zugehörigkeit</b>	→ <i>rechtliche Zugehörigkeit</i>	
<b>Zuständigkeit des Finanzamts</b> , bei Umzug in anderes Bundesland während Einspruchsverfahrens	• FG Düsseldorf, Urt. v. 15.3.2019, 1 K 1433/18 Ki, EFG 2019 923, m. Anm. Berthold Meyer	nicht rkr.
- Wohnsitzfinanzamt bei Kircheneink.st. – ungeachtet Can. 102 § 1 CIC	• Hess. VGH, Beschl. v. 02.03.2017, 5 A 1843/16.Z, KirchE 69, 143	
<b>Zweitwohnsitz</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsbegründung</i>	
<b>Zwölfteilungsmethode</b>	→ <i>Mitgliederbesteuerung, Mitgliedschaftsende und –beginn während des Jahres</i>	

- Billigkeitsmaßnahmen bei Anwendung	→ <i>Billigkeitsmaßnahmen</i>	
- Keine Anwendung bei Erhebung der KiSt als Zuschlag zur Kapitalertragsteuer	• FG Köln, Urt. v. 25. 2. 2016, 11 K 1650/12, KirchE 67, 100	Ist im Veranlagungsverfahren zu berücksichtigen