

Unternehmensbewertung und Steuern

Kirchensteuer

Univ.-Prof. Dr. Dr. Andreas Löffler (AL@wacc.de)



Version vom 3. April 2020

Steuersubjekt: Angehörige steuererhebender
Religionsgemeinschaften.

Steuerobjekt: wenn Einkommensteuerpflicht besteht

Bemessungsgrundlage: Einkommensteuerschuld

Tarif: je nach Bundesland zwischen 8 % und 10 %.

Jetzt haben wir ein Problem: Die KiSt errechnet sich aus der ESt, die wiederum um die KiSt zu mindern ist (Sonderausgabe!). Das wollen wir uns genauer anschauen.

Die verwendeten Variablen:

S_{ESt} : Einkommensteuerschuld

S_{KiSt} : Kirchensteuerschuld

S_{SolZ} : Solidarzuschlag

zvE : zvE vor S_{KiSt}

$\tau_{ESt}, \tau_{KiSt}, \tau_{SolZ}$: Steuersätze

:

Zuerst die Gleichungen

$$S_{ESt} = \tau_{ESt} \cdot (zVE - S_{KiSt})$$

$$S_{KiSt} = \tau_{KiSt} \cdot S_{ESt}$$

$$S_{SolZ} = \tau_{SolZ} \cdot S_{ESt}$$

folgt dann

$$S_{ESt} + S_{SolZ} + S_{KiSt} = \frac{\tau_{ESt} \cdot (1 + \tau_{KiSt} + \tau_{SolZ})}{1 + \tau_{ESt} \cdot \tau_{KiSt}} zVE.$$

Besonders schnell geht es, wenn man S_{KiSt} aus der zweiten Gleichung in die erste einsetzt

$$S_{ESt} = \tau_{ESt} \cdot (zVE - S_{KiSt})$$

$$S_{ESt} = \tau_{ESt} \cdot (zVE - \tau_{KiSt} \cdot S_{ESt})$$

$$S_{ESt} + \tau_{ESt} \cdot \tau_{KiSt} \cdot S_{ESt} = \tau_{ESt} \cdot zVE$$

$$S_{ESt}(1 + \tau_{ESt} \cdot \tau_{KiSt}) = \tau_{ESt} \cdot zVE$$

$$S_{ESt} = \frac{\tau_{ESt}}{1 + \tau_{ESt} \cdot \tau_{KiSt}} zVE$$

Das setze ich in die zweite Gleichung ein und erhalte

$$S_{KiSt} = \tau_{KiSt} \cdot S_{ESt}$$

$$S_{KiSt} = \tau_{KiSt} \cdot \frac{\tau_{ESt}}{1 + \tau_{ESt} \cdot \tau_{KiSt}} zVE$$

und analog für den Solizuschlag.