

§ 53

**Sondervorschrift zur Steuerfreistellung des Existenzminimums eines Kindes
in den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995**

In den Veranlagungszeiträumen 1983 bis 1995 sind in Fällen, in denen die Einkommensteuer noch nicht formell bestandskräftig oder hinsichtlich der Höhe der Kinderfreibeträge vorläufig festgesetzt ist, für jedes bei der Festsetzung berücksichtigte Kind folgende Beträge als Existenzminimum des Kindes steuerfrei zu belassen:

1983	3 732 Deutsche Mark,
1984	3 864 Deutsche Mark,
1985	3 924 Deutsche Mark,
1986	4 296 Deutsche Mark,
1987	4 416 Deutsche Mark,
1988	4 572 Deutsche Mark,
1989	4 752 Deutsche Mark,
1990	5 076 Deutsche Mark,
1991	5 388 Deutsche Mark,
1992	5 676 Deutsche Mark,
1993	5 940 Deutsche Mark,
1994	6 096 Deutsche Mark,
1995	6 168 Deutsche Mark.

Im übrigen ist § 32 in der für den jeweiligen Veranlagungszeitraum geltenden Fassung anzuwenden.

Für die Prüfung, ob die nach Satz 1 und 2 gebotene Steuerfreistellung bereits erfolgt ist, ist das dem Steuerpflichtigen im jeweiligen Veranlagungszeitraum zustehende Kindergeld mit dem auf das bisherige zu versteuernde Einkommen des Steuerpflichtigen in demselben Veranlagungszeitraum anzuwendenden Grenzsteuersatz in einen Freibetrag umzurechnen; dies gilt auch dann, soweit das Kindergeld dem Steuerpflichtigen im Wege eines zivilrechtlichen Ausgleichs zusteht. Die Umrechnung des zustehenden Kindergeldes ist entsprechend dem Umfang der bisher abgezogenen Kinderfreibeträge vorzunehmen. Bei einem unbeschränkt einkommensteuerpflichtigen Elternpaar, bei dem die Voraussetzungen des § 26 Abs. 1 Satz 1 nicht vorliegen, ist eine Änderung der bisherigen Inanspruchnahme des Kinderfreibetrags unzulässig. Erreicht die Summe aus dem bei der bisherigen Einkommensteuerfestsetzung abgezogenen Kinderfreibetrag und dem nach Satz 3 und 4 berechneten Freibetrag nicht den nach Satz 1 und 2 für den jeweiligen Veranlagungszeitraum maßgeblichen Betrag, ist der Unterschiedsbetrag vom bisherigen zu versteuernden Einkommen abzuziehen und die Einkommensteuer neu festzusetzen. Im Zweifel hat der Steuerpflichtige die Voraussetzungen durch Vorlage entsprechender Unterlagen nachzuweisen.

Jahr	Exist.- minimum	Sockel- betrag Kinderg.	Kinder- freibetrag	Zu versteuerndes Einkommen bei Grenzsteuersatz	
				Ledige	Verheiratete
				DM	DM
a) Steuerpflichtige mit 0,5 Kinderfreibeträgen					
1983	1.866	300	1.216	39.852	70.308
1984	1.932	300	1.216	35.262	70.308
1985	1.962	300	1.216	35.262	70.308
1986	2.148	300	1.242	28.836	53.244
1987	2.208	300	1.242	26.892	53.244
1988	2.286	300	1.242	26.514	52.380
1989	2.376	300	1.242	24.678	45.252
1990	2.538	300	1.512	42.498	75.492
1991	2.694	300	1.512	29.376	58.320
1992	2.838	420	2.052	116.910	211.896
1993	2.970	420	2.052	96.768	176.472
1994	3.048	420	2.052	80.838	148.392
1995	3.084	420	2.052	74.196	148.392
b) Steuerpflichtige mit 1 Kinderfreibetrag					
1983	3.732	600	2.432	42.984	79.704
1984	3.864	600	2.432	37.638	70.524
1985	3.924	600	2.432	35.640	70.524
1986	4.296	600	2.484	29.268	57.672
1987	4.416	600	2.484	27.324	53.784
1988	4.572	600	2.484	28.026	53.028
1989	4.752	600	2.484	25.164	49.356
1990	5.076	600	3.024	42.984	84.996
1991	5.388	600	3.024	29.916	58.752
1992	5.676	840	4.104	117.180	233.820
1993	5.940	840	4.104	97.146	193.536
1994	6.096	840	4.104	85.050	161.676
1995	6.168	840	4.104	77.976	148.392
c) Steuerpflichtige mit 1,5 Kinderfreibeträgen					
1983	5.598	1.020	3.348	44.496	87.912
1984	5.796	1.020	3.348	38.016	74.736
1985	5.886	1.020	3.348	36.828	70.200
1986	6.444	1.020	3.726	35.154	67.068
1987	6.624	1.020	3.726	32.562	63.612
1988	6.858	1.020	3.726	34.992	68.364
1989	7.128	1.020	3.726	30.942	58.752
1990	7.614	1.020	4.536	56.214	107.136
1991	8.082	1.020	4.536	41.580	81.648
1992	8.514	1.260	6.156	-	-
1993	8.910	1.260	6.156	97.632	188.136
1994	9.144	1.260	6.156	84.240	167.184
1995	9.252	1.260	6.156	79.650	157.572
d) Steuerpflichtige mit 2 Kinderfreibeträgen					
1983	7.464	1.440	4.264	43.956	86.400
1984	7.728	1.440	4.264	38.448	73.440
1985	7.848	1.440	4.264	36.828	70.308
1986	8.592	1.440	4.968	38.772	75.708
1987	8.832	1.440	4.968	35.748	69.444
1988	9.144	1.440	4.968	38.286	74.520
1989	9.504	1.440	4.968	34.290	66.312
1990	10.152	1.440	6.048	63.180	124.416
1991	10.776	1.440	6.048	47.682	93.096
1992	11.352	1.680	8.208	120.906	234.360
1993	11.880	1.680	8.208	98.010	194.292
1994	12.192	1.680	8.208	86.022	170.100
1995	12.336	1.680	8.208	80.676	155.952

Jahr	Exist.- minimum	Sockel- betrag Kinderg.	Kinder- freibetrag	Zu versteuerndes Einkommen bei Grenzsteuersatz	
				Ledige	Verheiratete
	DM	DM	DM	DM	DM
e) Steuerpflichtige mit 2,5 Kinderfreibeträgen					
1983	9.330	2.280	4.480	50.112	97.848
1984	9.660	2.280	4.480	44.118	85.536
1985	9.810	2.280	4.480	41.904	79.704
1986	10.740	2.280	6.210	68.958	135.648
1987	11.040	2.280	6.210	55.242	108.000
1988	11.430	2.280	6.210	59.670	114.264
1989	11.880	2.280	6.210	51.246	97.848
1990	12.690	2.280	7.560	94.500	183.384
1991	13.470	2.280	7.560	74.898	146.880
1992	14.190	2.520	10.260	-	-
1993	14.850	2.520	10.260	-	-
1994	15.240	2.100	10.260	85.752	165.996
1995	15.420	2.100	10.260	81.486	160.488
f) Steuerpflichtige mit 3 Kinderfreibeträgen					
1983	11.196	3.120	4.696	53.244	100.980
1984	11.592	3.120	4.696	47.196	90.936
1985	11.772	3.120	4.696	44.712	85.860
1986	12.888	3.120	7.452	-	-
1987	13.248	3.120	7.452	103.248	203.904
1988	13.716	3.120	7.452	88.992	174.852
1989	14.256	3.120	7.452	68.094	132.732
1990	15.228	3.120	9.072	115.452	227.880
1991	16.164	3.120	9.072	93.204	182.952
1992	17.028	3.360	12.312	-	-
1993	17.820	3.360	12.312	-	-
1994	18.288	2.520	12.312	86.994	168.480
1995	18.504	2.520	12.312	82.242	159.300
g) Steuerpflichtige mit 3,5 Kinderfreibeträgen					
1983	13.062	3.960	4.912	56.592	106.812
1984	13.524	3.960	4.912	49.572	94.716
1985	13.734	3.960	4.912	47.412	90.180
1986	15.036	3.960	8.694	-	-
1987	15.456	3.960	8.694	-	-
1988	16.002	3.960	8.694	118.854	234.036
1989	16.632	3.960	8.694	90.342	171.936
1990	17.766	3.960	10.584	-	-
1991	18.858	3.960	10.584	106.488	208.872
1992	19.866	4.200	14.364	-	-
1993	20.790	4.200	14.364	-	-
1994	21.336	2.940	14.364	86.994	170.424
1995	21.588	2.940	14.364	82.944	162.216
h) Steuerpflichtige mit 4 Kinderfreibeträgen					
1983	14.928	4.800	5.128	58.428	111.564
1984	15.456	4.800	5.128	51.570	97.632
1985	15.696	4.800	5.128	49.626	93.636
1986	17.184	4.800	9.936	-	-
1987	17.664	4.800	9.936	-	-
1988	18.288	4.800	9.936	-	-
1989	19.008	4.800	9.936	112.536	220.536
1990	20.304	4.800	12.096	-	-
1991	21.552	4.800	12.096	116.586	228.420
1992	22.704	5.040	16.416	-	-
1993	23.760	5.040	16.416	-	-
1994	24.384	3.360	16.416	87.966	172.044
1995	24.672	3.360	16.416	83.592	161.352

Jahr	Exist.- minimum	Sockel- betrag Kinderg.	Kinder- freibetrag	Zu versteuerndes Einkommen bei Grenzsteuersatz	
				Ledige	Verheiratete
				DM	DM
i) Steuerpflichtige mit 4,5 Kinderfreibeträgen					
1983	16.794	5.640	5.344	60.102	112.320
1984	17.388	5.640	5.344	53.298	100.116
1985	17.658	5.640	5.344	51.138	94.824
1986	19.332	5.640	11.178	-	-
1987	19.872	5.640	11.178	-	-
1988	20.574	5.640	11.178	-	-
1989	21.384	5.640	11.178	129.870	250.668
1990	22.842	5.640	13.608	-	-
1991	24.246	5.640	13.608	-	244.944
1992	25.542	5.880	18.468	-	-
1993	26.730	5.880	18.468	-	-
1994	27.432	3.780	18.468	88.830	173.340
1995	27.756	3.780	18.468	84.186	163.728
j) Steuerpflichtige mit 5 Kinderfreibeträgen					
1983	18.660	6.480	5.560	62.370	115.884
1984	19.320	6.480	5.560	55.296	102.276
1985	19.620	6.480	5.560	52.920	97.416
1986	21.480	6.480	12.420	-	-
1987	22.080	6.480	12.420	-	-
1988	22.860	6.480	12.420	-	-
1989	23.760	6.480	12.420	-	-
1990	25.380	6.480	15.120	-	-
1991	26.940	6.480	15.120	-	-
1992	28.380	6.720	20.520	-	-
1993	29.700	6.720	20.520	-	-
1994	30.480	4.200	20.520	88.938	171.504
1995	30.840	4.200	20.520	84.132	162.972
k) Steuerpflichtige mit 5,5 Kinderfreibeträgen					
1983	20.526	7.320	5.776	63.666	119.124
1984	21.252	7.320	5.776	56.754	104.112
1985	21.582	7.320	5.776	54.540	99.684
1986	23.628	7.320	13.662	-	-
1987	24.288	7.320	13.662	-	-
1988	25.146	7.320	13.662	-	-
1989	26.136	7.320	13.662	-	-
1990	27.918	7.320	16.632	-	-
1991	29.634	7.320	16.632	-	-
1992	31.218	7.560	22.572	-	-
1993	32.670	7.560	22.572	-	-
1994	33.528	4.620	22.572	89.802	172.800
1995	33.924	4.620	22.572	84.726	162.648
l) Steuerpflichtige mit 6 Kinderfreibeträgen					
1983	22.392	8.160	5.992	65.556	122.040
1984	23.184	8.160	5.992	58.104	105.840
1985	23.544	8.160	5.992	55.782	101.736
1986	25.776	8.160	14.904	-	-
1987	26.496	8.160	14.904	-	-
1988	27.432	8.160	14.904	-	-
1989	28.512	8.160	14.904	-	-
1990	30.456	8.160	18.144	-	-
1991	32.328	8.160	18.144	-	-
1992	34.056	8.400	24.624	-	-
1993	35.640	8.400	24.624	-	-
1994	36.576	5.040	24.624	89.964	173.988
1995	37.008	5.040	24.624	85.374	164.484

Jahr	Exist - minimum DM	Sockel- betrag Kinderg. DM	Kinder- freibetrag DM	Zu versteuerndes Einkommen bei Grenzsteuersatz	
				Ledige DM	Verheiratete DM
m) Steuerpflichtige mit 6,5 Kinderfreibeträgen					
1983	24 258	9 000	6 208	66 744	122 040
1984	25 116	9 000	6 208	59 454	107 460
1985	25 506	9 000	6 208	57 294	103 572
1986	27 924	9 000	16 146	-	-
1987	28 704	9 000	16 146	-	-
1988	29 718	9 000	16 146	-	-
1989	30 888	9 000	16 146	-	-
1990	32 994	9 000	19 656	-	-
1991	35 022	9 000	19 656	-	-
1992	36 894	9 240	26 676	-	-
1993	38 610	9 240	26 676	-	-
1994	39 624	5 460	26 676	90 720	174 960
1995	40 092	5 460	26 676	85 968	164 268
n) Steuerpflichtige mit 7 Kinderfreibeträgen					
1983	26 124	9 840	6 424	68 418	124 416
1984	27 048	9 840	6 424	61 074	110 268
1985	27 468	9 840	6 424	58 698	105 300
1986	30 072	9 840	17 388	-	-
1987	30 912	9 840	17 388	-	-
1988	32 004	9 840	17 388	-	-
1989	33 264	9 840	17 388	-	-
1990	35 532	9 840	21 168	-	-
1991	37 716	9 840	21 168	-	-
1992	39 732	10 080	28 728	-	-
1993	41 580	10 080	28 728	-	-
1994	42 672	5 880	28 728	90 936	173 988
1995	43 176	5 880	28 728	86 562	165 888
o) Steuerpflichtige mit 7,5 Kinderfreibeträgen					
1983	27 990	10 680	6 640	69 498	126 792
1984	28 980	10 680	6 640	62 316	111 564
1985	29 430	10 680	6 640	59 832	105 948
1986	32 220	10 680	18 630	-	-
1987	33 120	10 680	18 630	-	-
1988	34 290	10 680	18 630	-	-
1989	35 640	10 680	18 630	-	-
1990	38 070	10 680	22 680	-	-
1991	40 410	10 680	22 680	-	-
1992	42 570	10 920	30 780	-	-
1993	44 550	10 920	30 780	-	-
1994	45 720	6 300	30 780	91 692	174 960
1995	46 260	6 300	30 780	87 156	165 672
p) Steuerpflichtige mit 8 Kinderfreibeträgen					
1983	29 856	11 520	6 856	71 064	128 952
1984	30 912	11 520	6 856	63 558	112 968
1985	31 392	11 520	6 856	61 236	107 568
1986	34 368	11 520	19 872	-	-
1987	35 328	11 520	19 872	-	-
1988	36 576	11 520	19 872	-	-
1989	38 016	11 520	19 872	-	-
1990	40 608	11 520	24 192	-	-
1991	43 104	11 520	24 192	-	-
1992	45 408	11 760	32 832	-	-
1993	47 520	11 760	32 832	-	-
1994	48 768	6 720	32 832	91 962	175 932
1995	49 344	6 720	32 832	87 696	167 184

Anmerkung:

Das der bisherigen Steuerfestsetzung zugrunde liegende zu versteuernde Einkommen ist für die Prüfung, ob die o.g. Beträge überschritten sind, ggf. um die dem Progressionsvorbehalt unterworfenen Beträge zu erhöhen.

Die Grenzen des zu versteuernden Einkommens, ab dem die fehlende

Kinderfreibetragsentlastung das gezahlte Kindergeld übersteigen kann, verdoppeln sich bei Verheirateten gegenüber Ledigen aus folgendem Grund nicht: Tariftechnisch werden Verheiratete aufgrund des Splitting-Verfahrens wie zwei Ledige behandelt, die jeweils die Hälfte des gemeinsamen zu versteuernden Einkommens erzielen. Der Kinderfreibetrag wird vom gemeinsamen zu versteuernden Einkommen abgezogen, so dass im Ergebnis jeder Ehegatte einen halben Kinderfreibetrag erhält. Aufgrund des progressiven Einkommensteuertarifs ist bei gleichem zu versteuerndem Einkommen pro Kopf die Entlastungswirkung des Abzugs eines vollen Kinderfreibetrags bei Ledigen geringer als die Entlastungswirkung von zwei halben Kinderfreibeträgen beim Ehepaar. Dementsprechend wird eine bestimmte Freibetragsentlastung (in diesem Falle in Höhe des erhaltenen Kindergeldes) bei Ehepaaren bei einem niedrigeren zu versteuernden Einkommen erreicht als bei Ledigen.