

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Was hat sich gegenüber der 1. Auflage geändert? .....	V
2. Hinweise zur Nutzung des vor Ihnen liegenden Werkes .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
<b>Teil A Checklisten</b> .....	1
<b>Teil A 1 Checkliste Überprüfung minderjähriger Kinder</b> .....	1
<b>Teil A 2 Checkliste Überprüfung der Pflegekinder</b> .....	5
<b>Teil A 3 Checklisten materielles und Verfahrens-Recht</b> .....	7
1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion minderjähriger Kinder .....	8
2. Ablaufschema: Prüfung des materiellen Kindergeldanspruchs für minderjährige Kinder .....	9
3. Ablaufschema: Prüfung des materiellen Kindergeldanspruchs für Pflegekinder .....	10
4. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfung minderjähriger und Pflege-Kinder .....	11
5. Ablaufschema: Berechtigter ist mit der getroffenen Entscheidung nicht einverstanden .....	12
<b>Teil B Musterformulare</b> .....	13
<b>Teil B 1 Minderjährige Kinder</b> .....	13
<b>Teil B 1.1 Formulare</b> .....	13
<b>Teil B 1.2 Mustertexte bzw. Textbausteine</b> .....	29
1.2.1 Anforderung von Unterlagen .....	29
1.2.2 Sonstige Anschreiben .....	30
1.2.3 Erinnerung .....	34
1.2.4 Begründungen für Bescheide .....	35
1.2.5 Besondere Anschreiben und Mustertexte bei Abzweigungsfällen (§ 74 Abs. 1 EStG) .....	42
<b>Teil B 2 Pflegekinder</b> .....	47
<b>Teil B 2.1 Formulare</b> .....	47
<b>Teil B 2.2 Mustertexte bzw. Textbausteine</b> .....	51
2.2 Anforderung von Unterlagen .....	51
2.2.1 Fragebogen zur Überprüfung eines Anspruchs auf Kindergeld für Pflegekinder (KG 4-öD) .....	51
2.2.2 Sonstige Anschreiben .....	51
2.2.3 Erinnerung (Aufhebung) .....	53
2.2.4 Begründungen für Bescheide .....	53
<b>:::rehm</b>	Kindergeld <sup>365</sup> IX

	Seite
<b>Teil C</b>	<b>Praxishinweise</b> ..... 55
<b>Teil C 1</b>	<b>Minderjährige Kinder</b> ..... 55
	1.1 Hinweise zum Vorgehen bei dieser Überprüfungsaktion ..... 55
	1.2 Hinweise zum materiellen Recht ..... 58
	1.2.1 § 63 EStG Kinder ..... 58
	1.2.2 Wohnsitz bzw. gewöhnlicher Aufenthalt des Kindes ..... 62
	1.2.3 Anspruchskonkurrenz ..... 64
	1.2.4 Abzweigung von Kindergeld ..... 70
<b>Teil C 2</b>	<b>Pflegekinder</b> ..... 73
	2.1 Hinweise zum Vorgehen bei dieser Überprüfungsaktion ..... 73
	2.2 Hinweise zum materiellen Recht ..... 74
	2.2.1 Wie muss die Haushaltsaufnahme gestaltet sein? ..... 74
	2.2.2 Wie kann ein familienähnliches auf längere Dauer berechnetes Band entstehen? ..... 75
	2.2.3 Wann liegt ein Obhuts- und Pflegeverhältnis zu den leiblichen Eltern nicht mehr vor? ..... 75
	2.2.4 Wann ist ein Kind nur zu Erwerbszwecken in den Haushalt der Pflegeeltern aufgenommen? ..... 76
	2.2.5 Was für Fallgestaltungen kann es beim Ergebnis dieser Überprüfung geben? ..... 77
<b>Teil C 3</b>	<b>Doppelzahlung des Kindergeldes</b> ..... 79
	3.1 Vorgehen der beteiligten Familienkassen ..... 79
	3.1.1 Wirkung einer Selbstanzeige ..... 80
	3.1.2 Mitteilungspflichten der Familienkassen ..... 81
	3.2 Materiellrechtliche Beurteilung von Doppelzahlungsfällen ..... 81
	3.3 Verfahrensrechtliche Beurteilung von Doppelzahlungsfällen ..... 82
	3.3.1 Festsetzungsverjährung ..... 83
	3.3.2 Korrektornormen bei Doppelzahlungsfällen ..... 83
	3.3.3 Hinterziehungszinsen ..... 85
	3.3.4 Realisierung der Rückforderung ..... 90
	3.4 Bußgeld- und Strafverfahren ..... 91
	3.5 Dienst- und arbeitsrechtliche Maßnahmen ..... 93
<b>Teil C 4</b>	<b>Hinweise zum Verfahrensrecht von AO und EStG</b> ..... 95
	4.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle ..... 95
	4.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung ..... 97
	4.3 Anhörung ..... 99
	4.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den Anspruch ..... 100
	4.4.1 Befristete und unbefristete Kindergeldfestsetzung ..... 100
	4.4.2 (Bewilligende) Festsetzungsbescheide ..... 101
	4.4.3 Änderungsbescheide ..... 101

	Seite
4.4.4	Aufhebungsbescheide ..... 102
4.4.5	Aufhebung der Aufhebung ..... 104
4.4.6	Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen ..... 105
4.4.7	Berichtigungen ..... 106
4.5	Festsetzungsverjährung ..... 106
4.5.1	Festsetzungsfristen ..... 106
4.5.2	Beginn der Festsetzungsfrist ..... 108
4.5.3	Anlaufhemmungen ..... 108
4.5.4	Ablaufhemmungen ..... 108
4.5.5	Fristwahrung ..... 110
4.6	Die Korrektornormen von AO und EStG ..... 110
4.6.1	Allgemeine Hinweise ..... 110
4.6.2	§ 70 Abs. 2 S. 1 EStG Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen ..... 110
4.6.3	§ 70 Abs. 3 EStG Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse ..... 114
4.6.4	§ 129 AO – Berichtigung offener Unrichtigkeiten ..... 116
4.6.5	§ 172 AO – Schlichte Änderung und Einspruch, Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde ..... 117
4.6.6	§ 173 AO – Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln ..... 121
4.7	Rückzahlung von Kindergeld ..... 124
4.8	Erteilung von (Korrektur-)Bescheiden ..... 128
4.8.1	Bestimmtheit des Bescheides ..... 128
4.8.2	Schriftlichkeit des Bescheides ..... 130
4.8.3	Bekanntgabe des Bescheides ..... 130
4.8.4	Besonderheiten in Fällen mit Auszahlung des Kindergeldes an Dritte – § 74 EStG ..... 133
<b>Teil C 5</b>	<b>Wesentliche Praxisfälle ..... 137</b>
5.1	Anspruch besteht weiterhin (und bestand auch in der Vergangenheit durchgängig) ..... 137
5.2	Der Fragebogen wird nicht zurückgegeben ..... 138
5.3	Kein Kindergeldanspruch mehr (auch nicht bei einer anderen Person) ..... 149
5.4	Kein Kindergeldanspruch mehr (aber bei einer anderen Person berücksichtigungsfähig) ..... 153
5.5	Doppelzahlung von Kindergeld ..... 162