

# Inhaltsverzeichnis

		Seite
1.	Was hat sich gegenüber der 4. Auflage geändert? .....	V
2.	Hinweise zur Nutzung des vor Ihnen liegenden Werkes .....	V
	<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....	IX
<b>Teil A</b>	<b>Checklisten und Ablaufschemata</b> .....	1
<b>Teil A 1</b>	<b>Checkliste Überprüfung studierende Kinder</b> .....	1
<b>Teil A 2</b>	<b>Ablaufschemata materielles und Verfahrensrecht</b> .....	5
	1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion .....	6
	2.1. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungs- aktion studierende Kinder – Teil 1 .....	7
	2.2. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungs- aktion studierende Kinder – Teil 2 .....	8
	2.3. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungs- aktion studierende Kinder – hier: anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit .....	9
	3. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Über- prüfungsaktion studierende Kinder (unbefristete oder über den Überprüfungstermin hinaus befristete Festsetzung) .....	10
	4. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Über- prüfungsaktion studierende Kinder (befristete Festsetzung bis zum Überprüfungstermin) .....	11
	5. Ablaufschema: Berechtigter ist mit der getroffenen Entscheidung nicht einverstanden .....	12
<b>Teil B</b>	<b>Musterformulare</b> .....	13
	<b>Teil B 1</b> <b>Formulare</b> .....	13
	<b>Teil B 2</b> <b>Mustertexte bzw. Textbausteine</b> .....	23
	2.1 Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung studierender Kinder .....	23
	2.1.1 Anforderung der Unterlagen .....	23
	2.1.2 Anforderung von Unterlagen für die weitere Berücksichtigung .....	26
	2.2 Sonstige Anschreiben .....	27
	2.2.1 § 91 AO Anhörung .....	27
	2.2.2 Anfrage wegen Auslandsaufenthalt .....	28
	2.2.3 Antwortschreiben Auslandsaufenthalt .....	29
	2.3 Erinnerung .....	31
	2.4 Begründungen für Bescheide .....	32
	2.4.1 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung .....	32
	2.4.2 Aufhebung aufgrund der Beendigung des Studiums .....	33
		IX

	Seite
2.4.3 Aufhebung aufgrund einer Unterbrechung des Studiums .....	33
2.4.4 Aufhebung wegen einer anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit .....	34
2.4.5 Aufhebung wegen Auslandsaufenthalt .....	34
2.4.6 Aufhebung aufgrund Vollendung des 25. Lebensjahres .....	35
2.4.7 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderung ...	36
2.4.8 Änderung in Mehrkindfällen bei Wegfall eines Zählkindes .....	36
2.4.9 Stattgabe oder schlichter Änderungsantrag (bei vorheriger Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung) .....	37
2.4.10 Neufestsetzung .....	37
2.4.11 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderungen .....	38
2.4.12 Änderung der Dauer der Berücksichtigungsfähigkeit .....	39
2.4.13 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Hinzukommen eines Zählkindes .....	39
2.4.14 Ablehnung .....	40
2.4.15 Ablehnung aus formellen Gründen (bei Nachholung der Mitwirkung nach bestandskräftiger Aufhebung oder Ablehnung) .....	43
2.5 Besondere Anschreiben und Mustertexte in Abzweigungsfällen (§ 74 Abs. 1 EStG) .....	45
2.5.1 Anschreiben an den Abzweigungsempfänger – Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung eines studierenden Kindes .....	45
2.5.2 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger .....	49
2.5.3 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an den Berechtigten .....	50
2.5.4 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger .....	50
2.5.5 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an den Abzweigungsempfänger .....	51
2.5.6 Informationsschreiben (mit Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger .....	51
2.5.7 Informationsschreiben (mit Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger .....	52

	Seite
2.5.8 Anhörung des Kindergeldberechtigten (bei einem neuen Abzweigungsantrag) .....	52
2.5.9 Ablehnung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsbegehrenden) .....	53
2.5.10 Ablehnung der Abzweigung (an Kinder- geldberechtigten) .....	53
2.5.11 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsempfänger) .....	54
2.5.12 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Kindergeldberechtigten) .....	55
2.5.13 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid an den Berechtigten bei Änderung der Abzweigungshöhe .....	56
2.5.14 Ergänzende Begründung zum Korrektur- bescheid (volle Erstattung vom Abzweigungsempfänger) .....	56
2.5.15 Ergänzende Begründung zum Korrektur- bescheid (teilweise Erstattung durch Abzweigungsempfänger) .....	57
<b>Teil C Praxishinweise</b> .....	59
<b>Teil C 1 Hinweise zum Vorgehen bei der Überprüfungsaktion studierender Kinder</b> .....	59
1.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion .....	59
1.2 Durchführung der Überprüfungsaktion .....	60
1.2.1 Überprüfung der Fortdauer des Studiums .....	60
1.2.2 Zusätzliche Überprüfung, ob bereits ein Erststudium abgeschlossen wurde .....	62
1.2.3 Zusätzliche Überprüfung, ob nach abgeschlos- sener Erstausbildung eine anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit ausgeübt wird .....	64
1.2.4 Überprüfung in Abzweigungsfällen .....	65
1.3 Auswertung der Unterlagen .....	66
1.3.1 Die Unterlagen werden nicht eingereicht .....	66
1.3.2 Die Unterlagen werden nicht vollständig eingereicht .....	66
1.3.3 Die vollständigen Unterlagen werden eingereicht .....	66
1.4 Besonderheiten bei der Überprüfung studierender Zählkinder .....	67
1.5 Empfohlener Überprüfungszeitpunkt .....	69
<b>Teil C 2 Praxishinweise Studierende Kinder</b> .....	71
2.1 Hinweise zum materiellen Recht und zur Nachweisführung .....	71

	Seite
2.1.1 Hochschulen .....	72
2.1.2 Fachhochschulen .....	72
2.1.3 Studienformen .....	73
2.1.3.1 Grundständiges Studium/ Weiterführendes Studium .....	73
2.1.3.2 Vollzeitstudium/Teilzeitstudium .....	74
2.1.3.3 Internationale Studiengänge .....	75
2.1.3.4 Duale Studiengänge .....	75
2.1.3.5 Promotionsstudium .....	76
2.1.3.6 Nachweisführung .....	77
2.1.4 Referendariat .....	78
2.1.5 Praktikum .....	79
2.2 Inanspruchnahme von Zeit und Arbeitskraft des Kindes .....	80
2.3 Beginn und Ende des Studiums .....	81
2.4 Unterbrechung des Studiums .....	83
2.4.1 Beurlaubung vom Studium .....	83
2.4.2 Unterbrechung des Studiums wegen Erkrankung oder Mutterschaft .....	84
2.4.2.1 Erkrankung eines Kindes .....	84
2.4.2.2 Mutterschaft .....	84
2.5 Abbruch des Studiums und Folgetatbestände .....	86
2.6 Studium nach abgeschlossener Erstausbildung .....	88
2.6.1 Abschluss einer Erstausbildung oder eines Erststudiums .....	89
2.6.1.1 Begriff „erstmalige Berufsausbildung“ ..	89
2.6.1.2 Begriff „Erststudium“ .....	90
2.6.1.3 Abgeschlossene Erstausbildung .....	91
2.6.2 Begriff Erwerbstätigkeit .....	94
2.6.3 Anspruchsunschädliche Erwerbstätigkeiten ....	95
2.7 Auswirkungen auf das Kindschaftsverhältnis .....	95
2.8 Territoriale Voraussetzungen .....	97
2.9 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche .....	100
2.10 Abzweigung von Kindergeld .....	101
<b>Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht nach AO und EStG .....</b>	<b>103</b>
3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle .....	103
3.1.1 Befristete Kindergeldfestsetzung .....	103
3.1.2 Unbefristete Kindergeldfestsetzung .....	106
3.1.3 Wirkung einer Kindergeldfestsetzung bei der Überprüfung .....	108
3.1.4 Besonderheiten bei Zählkindern .....	109

	Seite
3.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung .....	111
3.3 Anhörung .....	116
3.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den Anspruch ...	118
3.4.1 Betragsmäßige Festsetzungsbescheide .....	118
3.4.2 Änderungsbescheide .....	120
3.4.3 Aufhebungs- und (materielle) Ablehnungsbescheide .....	121
3.4.3.1 Aufhebung und Ablehnung „ab“ einem bestimmten Zeitpunkt .....	122
3.4.3.2 Aufhebung und Ablehnung „von ... bis ...“ zu einem bestimmten Zeitpunkt .....	123
3.4.4 Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen ..	124
3.4.5 Berichtigungen .....	126
3.5 Die Korrekturnormen von AO und EStG .....	126
3.5.1 Allgemeine Hinweise .....	126
3.5.2 § 70 Abs. 2 S. 1 EStG – Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen .....	127
3.5.2.1 Voraussetzungen .....	128
3.5.2.2 Korrekturzeitraum .....	131
3.5.2.3 Anwendungsbereich .....	132
3.5.2.4 Rechtsfolgen .....	132
3.5.3 § 70 Abs. 3 EStG – Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse ...	134
3.5.3.1 Voraussetzungen .....	134
3.5.3.2 Anwendungsbereich .....	135
3.5.3.3 Korrekturzeitraum .....	136
3.5.3.4 Rechtsfolgen .....	136
3.5.4 § 129 AO – Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten .....	137
3.5.5 § 172 Abs. 1 Nr. 2a AO – Schlichte Änderung und Einspruch .....	138
3.5.6 § 173 AO – Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln .....	141
3.5.6.1 Tatsachen oder Beweismittel .....	142
3.5.6.2 Nachträgliches Bekanntwerden .....	143
3.5.6.3 Korrektur zu Ungunsten des Berechtigten .....	144
3.5.6.4 Korrektur zu Gunsten des Berechtigten ..	145
3.5.6.5 Korrekturzeitraum .....	145
3.5.6.6 Rechtsfolgen .....	145