

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Was hat sich gegenüber der 5. Auflage geändert?	V
2. Hinweise zur Nutzung des vor Ihnen liegenden Werkes	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Teil A Checklisten und Ablaufschemata	1
Teil A 1 Checkliste Überprüfung „Kind ohne Arbeitsplatz“	1
Teil A 2 Checkliste Überprüfung „Kind ohne Ausbildungsplatz“ ...	5
Teil A 3 Ablaufschemata materielles und Verfahrens-Recht	9
1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion	10
2. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion arbeitsuchender Kinder	11
3. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion ausbildungsplatzsuchender Kinder	12
4. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung volljähriger Kinder in Fällen des § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2a, 2b oder 2d EStG	13
5. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion arbeit- und ausbildungsplatzsuchender Kinder	14
6. Ablaufschema: Berechtigter ist mit der getroffenen Entscheidung nicht einverstanden	15
Teil B Musterformulare und Anschreiben	17
Teil B 1 Formulare	17
Teil B 2 Mustertexte bzw. Textbausteine	35
2.1 Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung der arbeitsplatz- und ausbildungsplatzsuchenden Kinder ...	35
2.1.1 Anforderung von Unterlagen zur Berücksichtigung als Kind ohne Ausbildungs- oder Arbeitsplatz (KG 11a)	35
2.1.2 Anforderung von Unterlagen für die weitere Berücksichtigung	36
2.1.3 Anforderung von Unterlagen für die weitere Berücksichtigung (Ausbildung/Studium etc.)	37
2.1.4 Anforderung von Unterlagen für ein erkranktes Kind	38
2.2 Sonstige Anschreiben	39
2.2.1 § 91 AO Anhörung	39
2.2.2 Anfrage wegen Auslandsaufenthalt	40
2.2.3 Antwortschreiben Auslandsaufenthalt	41

	Seite
2.3 Erinnerung	43
2.4 Begründungen für Bescheide	44
2.4.1 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung (kein Berücksichtigungstatbestand des § 32 Abs. 4 Satz 1 EStG)	44
2.4.2 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung (anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit)	44
2.4.3 Aufhebung aufgrund Beendigung/ Unterbrechung des Status „arbeitsplatz- bzw. ausbildungsplatzsuchend“	45
2.4.4 Aufhebung aufgrund einer anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit	46
2.4.5 Aufhebung (Auslandsaufenthalt)	47
2.4.6 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderung ..	47
2.4.7 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Wegfall eines Zählkindes	47
2.4.8 Stattgabe oder schlichter Änderungsantrag (bei vorheriger Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung)	48
2.4.9 Neufestsetzungen	49
2.4.10 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderungen	50
2.4.11 Änderung der Dauer der Berücksichtigungsfähigkeit	51
2.4.12 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Hinzukommen eines Zählkindes	51
2.4.13 Ablehnung	51
2.4.14 Ablehnung aus formellen Gründen (bei Nachholung der Mitwirkung nach bestandskräftiger Aufhebung)	55
2.5 Besondere Anschreiben und Mustertexte bei Abzweigungsfällen (§ 74 Abs. 1 EStG)	56
2.5.1 Anschreiben an Abzweigungsempfänger – Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung der Arbeitsplatz-/Ausbildungsplatzsuche	56
2.5.2 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger	57
2.5.3 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an den Berechtigten	58
2.5.4 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger	59
2.5.5 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger	59

	Seite
2.5.6 Informationsschreiben (mit Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger	59
2.5.7 Informationsschreiben (mit Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger	60
2.5.8 Anhörung des Kindergeldberechtigten (bei einem neuen Abzweigungsantrag)	61
2.5.9 Ablehnung der Abzweigung (an Abzweigungsbegehrenden)	61
2.5.10 Ablehnung der Abzweigung (an Kindergeldberechtigten)	62
2.5.11 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsempfänger)	63
2.5.12 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Kindergeldberechtigten)	64
2.5.13 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid an den Berechtigten bei Änderung der Abzweigungshöhe	65
2.5.14 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (volle Erstattung vom Abzweigungsempfänger) ...	65
2.5.15 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (teilweise Erstattung durch Abzweigungsempfänger)	66
Teil C Praxishinweise	67
Teil C 1 Hinweise zur Überprüfungsaktion	67
1.1 Kinder, die arbeitsuchend gemeldet, ohne Beschäftigung und noch keine 21 Jahre alt sind	67
1.1.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion	67
1.1.2 Durchführung der Überprüfungsaktion bei arbeitsuchend gemeldeten Kindern	69
1.1.3 Auswertung der Unterlagen	72
1.1.4 Besonderheiten bei der Überprüfung von arbeitsuchend gemeldeten Zählkindern	74
1.1.5 Empfohlener Überprüfungszeitpunkt	76
1.2 Kinder, die eine Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz nicht beginnen oder fortsetzen können	76
1.2.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion	76
1.2.2 Durchführung der Überprüfungsaktion bei ausbildungsplatzsuchenden Kindern	79
1.2.3 Auswertung der Unterlagen	82
1.2.4 Empfohlener Überprüfungszeitraum	85

	Seite
Teil C 2 Hinweise zum materiellen Recht und zur Nachweisführung ...	87
2.1 Kind ohne Arbeitsplatz – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG	87
2.1.1 Vollendung des 21. Lebensjahres	87
2.1.2 Arbeitsuchendmeldung bei der Agentur für Arbeit im Inland	88
2.1.3 Kein Beschäftigungsverhältnis	91
2.1.4 Arbeitsuchendes Kind und anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit	93
2.2 Kind ohne Ausbildungsplatz – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2c EStG	94
2.2.1 Allgemeines	95
2.2.2 Eigenständige Ausbildungsplatzsuche	96
2.2.3 Registrierung als ausbildungsplatzsuchendes Kind bei der Agentur für Arbeit oder dem Jobcenter	99
2.2.4 Ernsthaftigkeit der Suche nach einem Ausbildungsplatz	100
2.2.5 Suche nach einem Ausbildungsplatz nach erfolgreich beendeter Erstausbildung – §32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG	102
2.3 Überblick über die Berücksichtigungstatbestände des §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2a, 2b, 2d und Nr. 3 EStG	105
2.3.1 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2a EStG	105
2.3.2 Kinder in einer Übergangszeit – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2b EStG	112
2.3.3 Kinder in einem Freiwilligendienst – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2d EStG	114
2.3.4 Behinderte Kinder – §32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG ...	116
2.4 Abzweigung von Kindergeld	117
Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht nach AO und EStG	121
3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle	121
3.1.1 Befristete Kindergeldfestsetzung	121
3.1.2 Unbefristete Kindergeldfestsetzung	125
3.1.3 Wirkung einer Kindergeldfestsetzung bei der Überprüfung	126
3.1.4 Besonderheiten bei Zählkindern	127
3.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung	129
3.2.1 Allgemeines	129
3.2.2 Der Berechtigte wirkt mit	129

	Seite
3.2.3 Der Berechtigte wirkt nicht mit	131
3.2.4 Sachverhaltsermittlung bei der Auszahlung an Dritte	137
3.3 Anhörung	138
3.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den Anspruch ...	140
3.4.1 (Betragsmäßige) Festsetzungsbescheide	141
3.4.2 Änderungsbescheide	143
3.4.3 Aufhebungs- und (materielle) Ablehnungsbescheide	145
3.4.4 Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen	148
3.4.5 Berichtigungen	149
3.5 Die Korrekturmöglichkeiten von AO und EStG	150
3.5.1 Allgemeine Hinweise	150
3.5.2 § 70 Abs. 2 Satz 1 EStG – Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen	151
3.5.3 § 70 Abs. 3 EStG – Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse	157
3.5.4 § 129 AO – Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	161
3.5.5 § 172 Abs. 1 Nr. 2a AO – schlichte Änderung und Einspruch	161
3.5.6 § 173 AO – nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	165
3.5.7 § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO – Korrektur wegen Eintritts eines rückwirkenden Ereignisses	170
3.6 Erstattung von Kindergeld	175
3.7 Erteilung von (Korrektur-)Bescheiden	175