

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 1. Was hat sich gegenüber der 5. Auflage geändert? | V |
| 2. Hinweise zur Nutzung des vor Ihnen liegenden Werkes | VI |
| <i>Inhaltsverzeichnis</i> | XI |
| Teil A Checklisten und Ablaufschemata | 1 |
| Teil A 1 Checkliste Überprüfung Schul- und Ausbildungsende | 1 |
| Teil A 2 Checkliste Überprüfung Übergangszeit | 5 |
| Teil A 3 Ablaufschemata materielles und Verfahrens-Recht | 9 |
| 1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion | 10 |
| 2. Ablaufschema: Materiellrechtliche Schluss-Prüfung der Kinder in Schul- oder Berufsausbildung | 11 |
| 3. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung der Kinder in Übergangszeit | 12 |
| 4. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion der Kinder in Schul- oder Berufsausbildung | 13 |
| 5. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion der Kinder in Übergangszeit | 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 des Schul- und Ausbildungsendes | 35 |
| 2.1.1 Anschreiben Schul-/Ausbildungsende (befristete Festsetzung) | 35 |
| 2.1.2 Aufhebungsbescheid Schul-/Ausbildungsende (unbefristete Kindergeldfestsetzung) | 36 |
| 2.1.3 Anforderung der Erklärung für ein über 18 Jahre altes Kind zu einer Erwerbstätigkeit nach abgeschlossener Erstausbildung (KG 5d-kurz) | 37 |
| 2.1.4 Anforderung von Unterlagen zur Berücksichtigung als Kind ohne Ausbildungs- oder Arbeitsplatz (KG 11a) | 38 |
| 2.1.5 Anforderung von Unterlagen für die weitere Berücksichtigung (Ausbildung/Studium etc.) | 38 |
| 2.1.6 Anschreiben Ende einer Übergangszeit | 39 |
| 2.1.7 Anforderung von Unterlagen für ein erkranktes Kind | 40 |
| 2.1.8 Anforderung von Unterlagen bei Schul- und Ausbildungsende eines „Zählkindes“ | 41 |
| Kindergeld ³⁶⁵ | XI |

| | Seite |
|---|-------|
| 2.2 Sonstige Anschreiben | 43 |
| 2.2.1 § 91 AO Anhörung | 43 |
| 2.2.2 Anfrage wegen Auslandsaufenthalt | 44 |
| 2.2.3 Antwortschreiben Auslandsaufenthalt | 45 |
| 2.3 Erinnerung | 46 |
| 2.4 Begründungen für Bescheide | 47 |
| 2.4.1 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung (kein Berücksichtigungstatbestand des § 32 Abs. 4 Satz 1 EStG) | 47 |
| 2.4.2 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung (anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit) | 47 |
| 2.4.3 Aufhebung aufgrund Beendigung der Ausbildung (Schul- bzw. Berufsausbildung) | 48 |
| 2.4.4 Aufhebung aufgrund einer anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit | 48 |
| 2.4.5 Aufhebung (Auslandsaufenthalt) | 49 |
| 2.4.6 Aufhebung (sonstige Gründe) | 50 |
| 2.4.7 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderung | 50 |
| 2.4.8 Änderung in Mehrkindfällen bei Wegfall eines Zählkindes | 50 |
| 2.4.9 Stattgabe Einspruch oder schlichter Änderungsantrag (bei vorheriger Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung) | 51 |
| 2.4.10 Neufestsetzungen | 52 |
| 2.4.11 Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderung | 53 |
| 2.4.12 Änderung der Dauer der Berücksichtigungsfähigkeit | 53 |
| 2.4.13 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Hinzukommen eines Zählkindes | 54 |
| 2.4.14 Ablehnung | 54 |
| 2.4.15 Ablehnung aus formellen Gründen (bei Nachholung der Mitwirkung nach bestandskräftiger Aufhebung) | 57 |
| 2.5 Besondere Anschreiben und Mustertexte in Abzweigungsfällen (§ 74 Abs. 1 EStG) | 59 |
| 2.5.1 Anschreiben an Abzweigungsempfänger – Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung des Schul- bzw. Ausbildungsendes | 59 |
| 2.5.2 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger | 60 |
| 2.5.3 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an den Berechtigten | 61 |
| 2.5.4 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger | 62 |
| 2.5.5 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger | 62 |

| | Seite |
|---|-----------|
| 2.5.6 Informationsschreiben (mit Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger | 62 |
| 2.5.7 Informationsschreiben (mit Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger ... | 63 |
| 2.5.8 Anhörung des Kindergeldberechtigten (bei einem neuen Abzweigungsantrag) | 64 |
| 2.5.9 Ablehnung der Abzweigung (an Antragsteller der Abzweigung) | 64 |
| 2.5.10 Ablehnung der Abzweigung (an Kindergeldberechtigten) ... | 65 |
| 2.5.11 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsempfänger) | 66 |
| 2.5.12 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Kindergeldberechtigte) | 67 |
| 2.5.13 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid an den Berechtigten bei Änderung der Abzweigungshöhe | 68 |
| 2.5.14 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (volle Erstattung vom Abzweigungsempfänger) | 68 |
| 2.5.15 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (teilweise Erstattung durch Abzweigungsempfänger) | 69 |
| Teil C Praxishinweise zur Prüfungsaktion des Schul- und Berufsausbildungsendes volljähriger Kinder | 71 |
| Teil C 1 Hinweise zum Vorgehen bei der Prüfungsaktion | 71 |
| 1.1 Grundlagen der Prüfungsaktion | 71 |
| 1.1.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion | 71 |
| 1.1.2 Nachweis des Ausbildungsendes | 74 |
| 1.1.3 Nachweise über die weitere Berücksichtigungsfähigkeit ... | 74 |
| 1.2 Durchführung der Prüfung | 76 |
| 1.2.1 Prüfung des Schul- und Berufsausbildungsendes | 77 |
| 1.2.2 Überprüfung bei Eintritt und Ende einer Übergangszeit ... | 80 |
| 1.2.3 Überprüfung in Abzweigungsfällen | 81 |
| 1.3 Auswertung der Unterlagen | 82 |
| 1.3.1 Die Unterlagen werden nicht eingereicht | 82 |
| 1.3.2 Die Unterlagen werden nicht vollständig eingereicht | 82 |
| 1.3.3 Die vollständigen Unterlagen werden eingereicht | 83 |
| 1.4 Besonderheiten bei der Überprüfung von arbeitsuchend gemeldeten Zählkindern | 86 |
| 1.5 Empfohlener Prüfungszeitpunkt | 88 |
| Teil C 2 Schul- bzw. Ausbildungsende volljähriger Kinder | 89 |
| 2.1 Arbeitsuchend gemeldete Kinder – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG | 90 |
| 2.2 Kinder, die einen Berücksichtigungstatbestand des § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG erfüllen | 95 |

| | Seite |
|---|------------|
| 2.2.1 Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2a EStG | 95 |
| 2.2.1.1 Begriff „Ausbildung für einen Beruf“ | 96 |
| 2.2.1.2 Schulausbildung | 99 |
| 2.2.1.3 Berufsbezogene Ausbildungsverhältnisse | 102 |
| 2.2.1.4 Studium | 105 |
| 2.2.1.5 Praktika | 106 |
| 2.2.1.6 Sprachaufenthalte im Ausland | 108 |
| 2.2.2 Kinder in einer Übergangszeit – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2b EStG | 109 |
| 2.2.3 Kinder ohne Ausbildungsplatz – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2c EStG | 111 |
| 2.2.3.1 Allgemeines | 112 |
| 2.2.3.2 Eigenständige Ausbildungsplatzsuche | 113 |
| 2.2.3.3 Registrierung als ausbildungsplatzsuchendes Kind bei der Agentur für Arbeit oder dem Jobcenter | 113 |
| 2.2.3.4 Ernsthaftigkeit der Suche nach einem Ausbildungsplatz | 114 |
| 2.2.4 Kinder in einem Freiwilligendienst – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2d EStG | 116 |
| 2.2.5 Kinder, die nach einer Erstausbildung erneut einen Berücksichtigungstatbestand des § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG erfüllen | 120 |
| 2.3 Kinder, die wegen einer Behinderung nicht in der Lage sind, sich selbst unterhalten zu können – § 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG | 124 |
| 2.4 Territoriale Voraussetzungen für Kinder | 125 |
| 2.5 Verzögerungszeiten (§ 32 Abs. 5 EStG) | 126 |
| 2.6 Abzweigung von Kindergeld | 128 |
| Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht nach AO und EStG | 133 |
| 3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle | 133 |
| 3.1.1 Befristete Kindergelfestsetzung | 133 |
| 3.1.2 Unbefristete Kindergelfestsetzung | 137 |
| 3.1.3 Wirkung einer Kindergelfestsetzung bei der Überprüfung ... | 139 |
| 3.1.4 Besonderheiten bei Zählkindern | 141 |
| 3.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung | 142 |
| 3.2.1 Sachverhaltsermittlung bei Schul- und Ausbildungsende | 142 |
| 3.2.1.1 Allgemeines | 142 |
| 3.2.1.2 Der Berechtigte wirkt mit | 143 |
| 3.2.1.3 Der Berechtigte wirkt nicht mit | 144 |
| 3.2.2 Sachverhaltsermittlung bei Auszahlung an Dritte | 151 |
| 3.2.3 Sachverhaltsermittlung bei einer Übergangszeit | 153 |

| | Seite |
|--|-------|
| 3.3 Anhörung | 155 |
| 3.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den (weiteren) Anspruch | 157 |
| 3.4.1 Abschlussprüfung Schul- und Berufsausbildungsende | 158 |
| 3.4.2 Prüfung zum Ende einer Übergangszeit | 159 |
| 3.4.3 Antragstellung | 161 |
| 3.4.4 (Betragsmäßige) Festsetzungsbescheide | 166 |
| 3.4.5 Änderungsbescheide | 170 |
| 3.4.6 Aufhebungs- und (materielle) Ablehnungsbescheide | 171 |
| 3.4.6.1 Aufhebung und Ablehnung „ab“ einem bestimmten Zeitpunkt | 172 |
| 3.4.6.2 Aufhebung und Ablehnung „von ... bis ...“ zu einem bestimmten Zeitpunkt | 174 |
| 3.4.7 Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen | 175 |
| 3.4.8 Berichtigungen | 177 |
| 3.5 Die Korrektturnormen von AO und EStG | 177 |
| 3.5.1 Allgemeine Hinweise | 177 |
| 3.5.2 § 70 Abs. 2 Satz 1 EStG Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen | 178 |
| 3.5.2.1 Voraussetzungen | 179 |
| 3.5.2.2 Korrekturzeitraum | 182 |
| 3.5.2.3 Anwendungsbereich | 183 |
| 3.5.2.4 Rechtsfolgen | 183 |
| 3.5.3 § 70 Abs. 3 EStG Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse | 184 |
| 3.5.3.1 Voraussetzungen | 185 |
| 3.5.3.2 Anwendungsbereich | 186 |
| 3.5.3.3 Korrekturzeitraum | 186 |
| 3.5.3.4 Rechtsfolgen | 187 |
| 3.5.4 § 172 Abs. 1 Nr. 2a AO – Schlichte Änderung und Einspruch | 188 |
| 3.5.5 § 173 AO – Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln | 191 |
| 3.5.5.1 Tatsachen oder Beweismittel | 192 |
| 3.5.5.2 Nachträgliches Bekanntwerden | 193 |
| 3.5.5.3 Korrektur zu Ungunsten des Berechtigten | 194 |
| 3.5.5.4 Korrektur zu Gunsten des Berechtigten | 194 |
| 3.5.5.5 Korrekturzeitraum | 195 |
| 3.5.5.6 Rechtsfolgen | 195 |
| 3.5.6 § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO – Korrektur wegen Eintritts eines rückwirkenden Ereignisses | 196 |
| 3.5.6.1 Voraussetzungen | 197 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| 3.5.6.2 Anwendungsbereich | 197 |
| 3.5.6.3 Korrekturzeitraum | 199 |
| 3.5.6.4 Rechtsfolgen | 199 |
| 3.6 Erstattung von Kindergeld | 199 |
| 3.7 Erteilung von (Korrektur-)Bescheiden | 200 |