

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 arbeitssuchend 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 Kindergeldfestsetzung	133
3.1.2 Unbefristete Kindergeldfestsetzung	137
3.1.3 Wirkung einer Kindergeldfestsetzung 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 Korrekturnormen 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

	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