

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 minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 1 |
| Teil A 2 Ablaufschemata materielles und Verfahrens-Recht | 7 |
| 1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion minderjähriger Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 8 |
| 2. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion minderjähriger Kinder – eigene Kinder | 9 |
| 3. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion minderjähriger Kinder – Kinder des Ehegatten/Lebenspartners und Enkelkinder | 10 |
| 4. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion Pflegekinder | 11 |
| 5. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfung minderjähriger Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 12 |
| 6. Ablaufschema: Berechtigter ist mit der getroffenen Entscheidung nicht einverstanden | 13 |
| Teil B Musterformulare und Anschreiben | 15 |
| Teil B 1 Formulare | 15 |
| Teil B 2 Mustertexte bzw. Textbausteine | 37 |
| 2.1 Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung der minderjährigen Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 37 |
| 2.1.1 Übersendung des Fragebogens/der Haushaltsbescheinigung zur Überprüfung des Anspruchs auf Kindergeld | 37 |
| 2.1.2 Anforderung der Haushaltsbescheinigung bzw. der Lebensbescheinigung | 38 |
| 2.1.3 Anfrage Meldebehörde (Amtshilfe) | 38 |
| 2.2 Sonstige Anschreiben | 40 |
| 2.2.1 Prüfung Haushaltzugehörigkeit (Berechtigtenvorrang) | 40 |
| 2.2.2 Prüfung Heirat/eingetragene Lebenspartnerschaft, Trennung, Scheidung | 41 |
| 2.2.3 Hinweis auf Antrag beim Familiengericht | 48 |
| 2.2.4 Anhörung | 48 |

| | Seite |
|--|-------|
| 2.2.5 Anforderung des Fragebogens zu einem Stundungs-/ Erlasantrag | 54 |
| 2.2.6 Anforderung Säumniszuschläge | 54 |
| 2.3 Erinnerung | 55 |
| 2.4 Begründungen für Bescheide | 56 |
| 2.4.1 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung | 56 |
| 2.4.2 Aufhebung wegen des Wegfalls der Anspruchsvoraus- setzungen | 57 |
| 2.4.3 Aufhebung bei Berechtigtenwechsel | 59 |
| 2.4.4 Doppelzahlung | 63 |
| 2.4.5 Aufhebung in Mehrkindfällen – Folgeänderungen | 64 |
| 2.4.6 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Wegfall eines Zählkindes | 64 |
| 2.4.7 Stattgabe oder schlichter Änderungsantrag (bei vorheriger Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung) | 64 |
| 2.4.8 Neufestsetzungen | 65 |
| 2.4.9 Festsetzung in Mehrkindfällen – Folgeänderungen | 65 |
| 2.4.10 Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Hinzu- kommen eines Zählkindes | 66 |
| 2.4.11 Ablehnung | 66 |
| 2.4.12 Ablehnung aus formellen Gründen (bei Nachholung der Mitwirkung nach bestandskräftiger Aufhebung oder Ablehnung) | 68 |
| 2.4.13 Abrechnungsbescheid bei Nicht-Weiterleitung | 69 |
| 2.5 Besondere Anschreiben und Mustertexte bei Abzweigungsfällen (§ 74 Abs. 1 EStG) | 70 |
| 2.5.1 Anschreiben an Abzweigungsempfänger – Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung eines minderjährigen Kindes, eines Kindes des Ehegatten/Lebenspartners oder Pflegekindes | 70 |
| 2.5.2 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger | 70 |
| 2.5.3 Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an den Berechtigten | 71 |
| 2.5.4 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger | 72 |
| 2.5.5 Informationsschreiben (ohne Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger | 72 |
| 2.5.6 Informationsschreiben (mit Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger | 72 |
| 2.5.7 Informationsschreiben (mit Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger | 73 |
| 2.5.8 Anhörung des Kindergeldberechtigten (bei einem neuen Abzweigungsantrag) | 74 |

| | Seite |
|--|-----------|
| 2.5.9 Ablehnung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsbegehrenden) | 74 |
| 2.5.10 Ablehnung der Abzweigung (an Kindergeldberechtigten) | 75 |
| 2.5.11 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsempfänger) | 75 |
| 2.5.12 Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Kindergeldberechtigten) | 77 |
| 2.5.13 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid an den Berechtigten bei Änderung der Abzweigungshöhe | 78 |
| 2.5.14 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (volle Erstattung vom Abzweigungsempfänger) | 78 |
| 2.5.15 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (teilweise Erstattung durch Abzweigungsempfänger) | 78 |
| Teil C Praxishinweise | 79 |
| Teil C 1 Überprüfungsaktion minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 79 |
| 1 Hinweise zum Vorgehen bei dieser Überprüfung | 79 |
| 1.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion | 79 |
| 1.2 Durchführung der Überprüfung | 81 |
| 1.3 Auswertung der Unterlagen | 86 |
| 1.3.1 Unterlagen zurückgegeben, Sachverhalt noch unklar | 87 |
| 1.3.2 Unterlagen nicht zurückgegeben | 87 |
| 1.3.3 Vollständige Unterlagen zurückgegeben, keine Änderungen | 87 |
| 1.3.4 Vollständige Unterlagen zurückgegeben, es besteht kein Kindergeldanspruch mehr | 88 |
| 1.4 Besonderheiten bei der Überprüfung von Zählkindern | 88 |
| 1.5 Empfohlener Überprüfungstermin | 91 |
| 2 Hinweise zum Vorgehen der beteiligten Familienkassen bei Doppelzahlung des Kindergeldes | 91 |
| Teil C 2 Minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder | 95 |
| 2 Hinweise zum materiellen Recht und zur Nachweisführung | 95 |
| 2.1 § 63 EStG Kinder | 95 |
| 2.1.1 Im ersten Grad verwandte Kinder | 95 |
| 2.1.2 Pflegekinder | 98 |
| 2.1.3 Kinder des Ehegatten bzw. des Lebenspartners – § 63 Abs. 1 Nr. 2 EStG | 103 |
| 2.1.4 Enkelkinder – § 63 Abs. 1 Nr. 3 EStG | 104 |

| | Seite |
|---|------------|
| 2.2 Steuer-ID und Steuer-IDNr-Kontrollverfahren | 105 |
| 2.3 Wohnsitz bzw. gewöhnlicher Aufenthalt des Kindes | 108 |
| 2.4 Anspruchskonkurrenz | 111 |
| 2.4.1 Haushaltsaufnahme bei nur einem Elternteil (auch „Stief“- und Großelternteil) | 111 |
| 2.4.2 Gemeinsamer Haushalt von Eltern | 112 |
| 2.4.3 Gemeinsamer Haushalt von Eltern und Großeltern | 113 |
| 2.4.4 Kind lebt außerhalb des Haushalts der Eltern | 113 |
| 2.4.5 Die leiblichen Eltern haben sich getrennt | 115 |
| 2.4.6 Ehegatte bzw. Lebenspartner des Elternteils („Stiefelternteil“) | 116 |
| 2.4.7 Großeltern | 116 |
| 2.4.8 Weiterleitung von Kindergeld | 117 |
| 2.4.9 Berücksichtigung als Zählkind | 120 |
| 2.5 Abzweigung von Kindergeld | 121 |
| 2.6 Materiellrechtliche Beurteilung der Doppelzahlung von Kindergeld | 126 |
| Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht von AO und EStG | 129 |
| 3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle | 129 |
| 3.1.1 Befristete Kindergelfestsetzung | 129 |
| 3.1.2 Unbefristete Kindergelfestsetzung | 132 |
| 3.1.3 Wirkung einer Kindergelfestsetzung bei der Überprüfung | 133 |
| 3.1.4 Besonderheiten bei Zählkindern | 135 |
| 3.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung | 136 |
| 3.3 Anhörung | 139 |
| 3.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den Anspruch | 140 |
| 3.4.1 Betragsmäßige (Bewilligende) Festsetzungsbescheide | 141 |
| 3.4.2 Änderungsbescheide | 143 |
| 3.4.3 Aufhebungsbescheide | 145 |
| 3.4.3.1 Aufhebung „ab“ einem bestimmten Zeitpunkt ... | 145 |
| 3.4.3.2 Aufhebung „von ... bis ...“ (bestimmter Zeitraum) | 146 |
| 3.4.4 Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen | 147 |
| 3.4.5 Berichtigungen | 149 |
| 3.5 Festsetzungsverjährung | 149 |
| 3.5.1 Festsetzungsfristen | 150 |
| 3.5.2 Beginn und Ende der Festsetzungsfrist | 152 |
| 3.5.3 Anlaufhemmungen | 153 |
| 3.5.4 Ablaufhemmungen | 153 |
| 3.5.5 Fristwahrung | 155 |

| | Seite |
|--|-------|
| 3.6 Die Korrekturmormen von AO und EStG | 155 |
| 3.6.1 Allgemeine Hinweise | 155 |
| 3.6.2 § 70 Abs. 2 Satz 1 EStG Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen | 156 |
| 3.6.2.1 Voraussetzungen | 156 |
| 3.6.2.2 Korrekturzeitraum | 160 |
| 3.6.2.3 Anwendungsbereich | 161 |
| 3.6.2.4 Rechtsfolgen | 161 |
| 3.6.3 § 70 Abs. 3 EStG Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse | 163 |
| 3.6.3.1 Voraussetzungen | 163 |
| 3.6.3.2 Anwendungsbereich | 164 |
| 3.6.3.3 Korrekturzeitraum | 165 |
| 3.6.3.4 Rechtsfolgen | 165 |
| 3.6.4 § 129 AO – Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten | 166 |
| 3.6.4.1 Voraussetzungen | 167 |
| 3.6.4.2 Korrekturzeitraum | 168 |
| 3.6.4.3 Rechtsfolgen | 168 |
| 3.6.5 § 172 AO – Schlichte Änderung und Einspruch, Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde | 168 |
| 3.6.5.1 Einspruch und schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2) AO | 168 |
| 3.6.5.2 Festsetzung durch eine sachlich unzuständige Familienkasse (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO) | 172 |
| 3.6.6 § 173 AO – Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln | 173 |
| 3.6.6.1 Tatsachen oder Beweismittel | 173 |
| 3.6.6.2 Nachträgliches Bekanntwerden | 174 |
| 3.6.6.3 Korrektur zu Ungunsten des Berechtigten | 175 |
| 3.6.6.4 Korrektur zu Gunsten des Berechtigten | 176 |
| 3.6.6.5 Korrekturzeitraum | 176 |
| 3.6.6.6 Rechtsfolgen | 177 |
| 3.6.7 § 174 Abs. 2 AO – Positive widerstreitende Festsetzungen | 177 |
| 3.6.7.1 Voraussetzungen | 177 |
| 3.6.7.2 Korrekturzeitraum | 178 |
| 3.6.7.3 Rechtsfolgen | 178 |
| 3.7 Erstattung von Kindergeld | 179 |
| 3.7.1 Erstattungsanspruch der Familienkasse | 179 |
| 3.7.2 Realisierung von Erstattungsansprüchen der Familienkasse | 182 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|---|-------|
| 3.7.3 Aufrechnung | 183 |
| 3.7.3.1 Allgemeines | 183 |
| 3.7.3.2 Aufrechnung mit Kindergeld | 185 |
| 3.7.3.3 Aufrechnung mit Gehaltsansprüchen | 187 |
| 3.7.4 Stundung | 187 |
| 3.7.5 Verzinsung von Ansprüchen der Familienkasse | 191 |
| 3.7.5.1 Allgemeines zur Verzinsung | 191 |
| 3.7.5.2 Stundungszinsen | 193 |
| 3.7.5.3 Hinterziehungszinsen | 194 |
| 3.7.6 Säumniszuschläge | 198 |
| 3.7.6.1 Allgemeines | 198 |
| 3.7.6.2 Beginn der Säumnis | 198 |
| 3.7.6.3 Ende der Säumnis | 199 |
| 3.7.6.4 Berechnung von Säumniszuschlägen | 199 |
| 3.7.6.5 Schonfrist | 199 |
| 3.7.6.6 Besonderheiten bei Stundungsanträgen | 200 |
| 3.7.6.7 Erlass von Säumniszuschlägen | 200 |
| 3.7.6.8 Verwaltungsverfahren | 200 |
| 3.7.6.9 Rechtsbehelfe gegen Entscheidungen über Säumniszuschläge | 201 |
| 3.8 Erteilung von (Korrektur-)Bescheiden | 201 |