

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Was hat sich gegenüber der 5. Auflage geändert? .....	V
2. Hinweise zur Nutzung des vor Ihnen liegenden Werkes .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
<b>Teil A Checklisten und Ablaufschemata .....</b>	<b>1</b>
<b>Teil A 1 Checkliste Überprüfung minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder .....</b>	<b>1</b>
<b>Teil A 2 Ablaufschemata materielles und Verfahrens-Recht .....</b>	<b>7</b>
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
<b>Teil B Musterformulare und Anschreiben .....</b>	<b>15</b>
<b>Teil B 1 Formulare .....</b>	<b>15</b>
<b>Teil B 2 Mustertexte bzw. Textbausteine .....</b>	<b>37</b>
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 Haushaltszugehörigkeit (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-/ Erlassantrag .....	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
<b>Teil C Praxishinweise .....</b>	<b>79</b>
<b>Teil C 1 Überprüfungsaktion minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder .....</b>	<b>79</b>
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
<b>Teil C 2 Minderjährige Kinder, Kinder des Ehegatten/Lebenspartners, Enkelkinder und Pflegekinder .....</b>	<b>95</b>
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
<b>Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht von AO und EStG .....</b>	<b>129</b>
3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle .....	129
3.1.1 Befristete Kindergeldfestsetzung .....	129
3.1.2 Unbefristete Kindergeldfestsetzung .....	132
3.1.3 Wirkung einer Kindergeldfestsetzung 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 Korrekturnormen 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 offener 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

	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