

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>	IX
Teil A Checklisten und Ablaufschemata	1
Teil A 1 Checkliste Überprüfung studierende Kinder	1
Teil A 2 Ablaufschemata materielles und Verfahrensrecht	5
1. Ablaufschema: Überprüfungsaktion	6
2.1. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion studierender Kinder – Teil 1	7
2.2. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion studierender Kinder – Teil 2	8
2.3. Ablaufschema: Materiellrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion studierender Kinder – hier: anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit	9
3. Ablaufschema: Verfahrensrechtliche Prüfung bei der Überprüfungsaktion studierender Kinder (unbefristete oder über den Überprüfungstermin hinaus befristete Festsetzung)	10
4. Ablaufschema: Berechtigter ist mit der getroffenen Entscheidung nicht einverstanden	11
Teil B Musterformulare	13
Teil B 1 Formulare	13
Teil B 2 Mustertexte bzw. Textbausteine	23
2.1 Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung studierender Kinder	23
2.1.1 Anforderung der Unterlagen	23
2.1.2 Anforderung von Unterlagen für die weitere Berücksichtigung	25
2.2 Sonstige Anschreiben	27
2.2.1 §91 AO Anhörung	27
2.2.2 Anfrage wegen Auslandsaufenthalt	28
2.2.3 Antwortschreiben Auslandsaufenthalt	29
2.3 Erinnerung	31
2.4 Begründungen für Bescheide	33
2.4.1 Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung	33
2.4.2 Aufhebung aufgrund der Beendigung des Studiums	34
2.4.3 Aufhebung aufgrund einer Unterbrechung des Studiums ..	34
2.4.4 Aufhebung wegen einer anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit	35
2.4.5 Aufhebung wegen Auslandsaufenthalt	35

	Seite
2.4.6	Aufhebung aufgrund Vollendung des 25. Lebensjahres ... 36
2.4.7	Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderung 37
2.4.8	Änderung in Mehrkindfällen bei Wegfall eines Zählkindes 37
2.4.9	Stattgabe oder schlichter Änderungsantrag (bei vorheriger Aufhebung wegen fehlender Mitwirkung) 38
2.4.10	Neufestsetzung 38
2.4.11	Änderung in Mehrkindfällen – Folgeänderungen 40
2.4.12	Änderung der Dauer der Berücksichtigungsfähigkeit 40
2.4.13	Änderungsbescheid in Mehrkindfällen bei Hinzukommen eines Zählkindes 40
2.4.14	Ablehnung 41
2.4.15	Ablehnung aus formellen Gründen (bei Nachholung der Mitwirkung nach bestandskräftiger Aufhebung oder Ablehnung) 44
2.5	Besondere Anschreiben und Mustertexte in Abzweigungsfällen (§74 Abs. 1 EStG) 46
2.5.1	Anschreiben an den Abzweigungsempfänger – Anforderung von Unterlagen zur Überprüfung eines studierenden Kindes 46
2.5.2	Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an Abzweigungsempfänger 49
2.5.3	Korrekturbescheid zum Wegfall der Abzweigung an den Berechtigten 50
2.5.4	Informationsschreiben (ohne Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger 50
2.5.5	Informationsschreiben (ohne Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an den Abzweigungsempfänger 51
2.5.6	Informationsschreiben (mit Erstattung) zum Wegfall der Abzweigung an den Abzweigungsempfänger 51
2.5.7	Informationsschreiben (mit Erstattung) zur Minderung des Abzweigungsbetrages an Abzweigungsempfänger .. 52
2.5.8	Anhörung des Kindergeldberechtigten (bei einem neuen Abzweigungsantrag) 52
2.5.9	Ablehnung der Abzweigung (Bescheid an Abzweigungsbegehrenden) 53
2.5.10	Ablehnung der Abzweigung (an Kindergeldberechtigten) 54
2.5.11	Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Abzwei- gungsempfänger) 54
2.5.12	Bewilligung der Abzweigung (Bescheid an Kindergeld- berechtigten) 56

	Seite
2.5.13 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid an den Berechtigten bei Änderung der Abzweigungshöhe	57
2.5.14 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (volle Erstattung vom Abzweigungsempfänger)	57
2.5.15 Ergänzende Begründung zum Korrekturbescheid (teilweise Erstattung durch Abzweigungsempfänger)	57
Teil C Praxishinweise	59
Teil C 1 Hinweise zur Überprüfungsaktion studierender Kinder	59
1.1 Grundlagen der Überprüfungsaktion	59
1.2 Durchführung der Überprüfungsaktion	61
1.2.1 Überprüfung der Fortdauer des Studiums	61
1.2.2 Zusätzliche Überprüfung, ob bereits ein Erststudium abgeschlossen wurde	64
1.2.3 Zusätzliche Überprüfung, ob nach abgeschlossener Erstausbildung/Erststudium eine anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit ausgeübt wird	66
1.2.4 Überprüfung in Abzweigungsfällen	67
1.3 Auswertung der Unterlagen	68
1.3.1 Die Unterlagen werden nicht eingereicht	68
1.3.2 Die Unterlagen werden nicht vollständig eingereicht	69
1.3.3 Die vollständigen Unterlagen werden eingereicht	69
1.4 Besonderheiten bei der Überprüfung studierender Zählkinder ...	70
1.5 Empfohlener Überprüfungszeitpunkt	72
Teil C 2 Hinweise zum materiellen Recht und zur Nachweisführung	73
2.1 Allgemeines	73
2.1.1 Hochschulen	73
2.1.2 Fachhochschulen	74
2.1.3 Studienformen	75
2.1.3.1 Grundständiges Studium/Weiterführendes Studium	75
2.1.3.2 Vollzeitstudium/Teilzeitstudium	76
2.1.3.3 Internationale Studiengänge	76
2.1.3.4 Duale Studiengänge	77
2.1.3.5 Promotionsstudium	78
2.1.3.6 Nachweisführung	78
2.1.4 Referendariat	80
2.1.5 Praktikum	81
2.2 Inanspruchnahme von Zeit und Arbeitskraft des Kindes	82
2.3 Beginn und Ende des Studiums	83

	Seite
2.4 Unterbrechung des Studiums	85
2.4.1 Beurlaubung vom Studium	85
2.4.2 Unterbrechung des Studiums wegen Erkrankung oder Mutterschaft	85
2.4.2.1 Erkrankung eines Kindes	85
2.4.2.2 Mutterschaft	86
2.5 Abbruch des Studiums und Folgetatbestände	88
2.6 Studium nach abgeschlossener Erstausbildung	90
2.6.1 Abschluss einer Erstausbildung oder eines Erststudiums	90
2.6.1.1 Begriff „erstmalige Berufsausbildung“	90
2.6.1.2 Begriff „Erststudium“	92
2.6.1.3 Abgeschlossene Erstausbildung	92
2.6.2 Begriff Erwerbstätigkeit	93
2.6.3 Anspruchsunschädliche Erwerbstätigkeiten	94
2.7 Auswirkungen auf das Kindschaftsverhältnis	95
2.8 Territoriale Voraussetzungen	96
2.9 Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	99
2.10 Abzweigung von Kindergeld	100
Teil C 3 Hinweise zum Verfahrensrecht nach AO und EStG	101
3.1 Verfahrensrechtlicher Status der zur Überprüfung anstehenden Fälle	101
3.1.1 Befristete Kindergeldfestsetzung	101
3.1.2 Unbefristete Kindergeldfestsetzung	104
3.1.3 Wirkung einer Kindergeldfestsetzung bei der Überprüfung	106
3.1.4 Besonderheiten bei Zählkindern	107
3.2 Abschluss der Sachverhaltsermittlung	109
3.2.1 Allgemeines	109
3.2.2 Der Berechtigte wirkt mit	109
3.2.3 Der Berechtigte wirkt nicht mit	110
3.2.3.1 ... bei der Überprüfung für ein studierendes Kind (Studienbescheinigung und Vordruck KG 5d)	111
3.2.3.2 ... bei der Überprüfung eines studierenden Kindes und zusätzlich, ob nach abgeschlossener Erstausbildung eine Erwerbstätigkeit ausgeübt wird (Studienbescheinigung und Vordruck KG 5d – kurz)	113
3.2.4 Sachverhaltsermittlung bei der Auszahlung an Dritte	116
3.3 Anhörung	117
3.4 Verfahrensrechtliche Entscheidung über den Anspruch	119
3.4.1 Betragsmäßige Festsetzungsbescheide	119
3.4.2 Änderungsbescheide	121

	Seite
3.4.3 Aufhebungs- und (materielle) Ablehnungsbescheide	123
3.4.3.1 Aufhebung und Ablehnung „ab“ einem bestimmten Zeitpunkt	124
3.4.3.2 Aufhebung und Ablehnung „von ... bis ...“ zu einem bestimmten Zeitpunkt	125
3.4.4 Ablehnungsbescheide aus formellen Gründen	126
3.4.5 Berichtigungen	128
3.5 Die Korrekturnormen von AO und EStG	128
3.5.1 Allgemeine Hinweise	128
3.5.2 §70 Abs.2 Satz 1 EStG – Korrektur bei Änderung in den anspruchserheblichen Verhältnissen	129
3.5.2.1 Voraussetzungen	130
3.5.2.2 Korrekturzeitraum	133
3.5.2.3 Anwendungsbereich	134
3.5.2.4 Rechtsfolgen	134
3.5.3 §70 Abs.3 EStG – Korrektur bei Rechtsanwendungsfehlern der Familienkasse	136
3.5.3.1 Voraussetzungen	136
3.5.3.2 Anwendungsbereich	137
3.5.3.3 Korrekturzeitraum	138
3.5.3.4 Rechtsfolgen	139
3.5.4 §129 AO – Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	140
3.5.5 §172 Abs.1 Nr.2a AO – Schlichte Änderung und Einspruch	140
3.5.6 §173 AO – Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	144
3.5.6.1 Tatsachen oder Beweismittel	144
3.5.6.2 Nachträgliches Bekanntwerden	145
3.5.6.3 Korrektur zu Ungunsten des Berechtigten	146
3.5.6.4 Korrektur zu Gunsten des Berechtigten	147
3.5.6.5 Korrekturzeitraum	148
3.5.6.6 Rechtsfolgen	148
3.5.7 §175 Abs.1 Satz 1 Nr.2 AO – Korrektur wegen Eintritts eines rückwirkenden Ereignisses	148
3.5.7.1 Voraussetzungen	149
3.5.7.2 Anwendungsbereich	150
3.5.7.3 Korrekturzeitraum	152
3.5.7.4 Rechtsfolgen	153
3.6 Erstattung von Kindergeld	153
3.7 Erteilung von (Korrektur-)Bescheiden	153
3.7.1 Bestimmtheit des Bescheides	153
3.7.1.1 Verfügungssatz	154
3.7.1.2 Begründung	157
3.7.1.3 Form des Verwaltungsaktes	158

	Seite
3.7.2 Bekanntgabe des Bescheides	159
3.7.3 Besonderheiten in Fällen mit Auszahlung des Kindergeldes an Dritte – § 74 EStG	163
3.7.3.1 Allgemeines	163
3.7.3.2 Korrektornormen bei Abzweigungsentscheidungen	159
3.7.3.3 Besondere Fallgestaltungen der Abzweigung bei der Prüfungsaktion	170
3.7.3.4 Verwaltungsverfahren	173