

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI

	Rz.	Seite
I. Steuervorteile durch/für Kinder		
1. Berücksichtigung von Kindern	1	1
a) Allgemeines	1	1
b) Kindschaftsverhältnis	5	2
aa) Im ersten Grad verwandte Kinder	8	2
bb) Pflegekinder	20	4
cc) Stiefkinder	31	8
dd) Enkelkinder	37	8
c) Altersgrenze	41	9
d) Kind ohne Arbeitsplatz	50	11
e) Kind in Berufsausbildung (§ 32 Abs. 4 Nr. 2a EStG)	65	13
aa) Allgemeines	65	13
bb) Schulausbildung	80	17
cc) Berufsbezogene Ausbildungsverhältnisse	85	18
dd) Hochschulausbildung	96	20
ee) Praktikum	106	22
ff) Traineeprogramm	113	23
gg) Sprachaufenthalte im Ausland	115	24
hh) Beginn und Ende der Ausbildung	119	26
ii) Verhältnis Ausbildung – Wehr-/Zivildienst	135	28
jj) Unterbrechung der Ausbildung infolge Erkrankung oder Mutterschaft	141	30
f) Kinder in einer Übergangszeit	147	31
g) Kinder ohne Ausbildungsplatz	160	33
h) Sonderfälle	180	39
i) Kinder im freiwilligen sozialen/ökologischen Jahr/Freiwilligendienste	193	39
j) Behinderte Kinder	208	42
aa) Allgemeines	208	42
bb) Nachweis der Behinderung	216	44

	Rz.	Seite
cc) Ursächlichkeit der Behinderung	222	46
dd) Außerstande sein, sich selbst zu unterhalten	229	48
ee) Behinderungsbedingter Mehrbedarf, eigene Mittel – Leistungen Dritter	230	49
k) Vorrangige Unterhaltspflichten – Verheiratete Kinder	236	53
2. Prüfung der eigenen Einkünfte und Bezüge des volljährigen Kindes bis 2011	247	54
3. Ausschluss aufgrund einer Erwerbstätigkeit (§ 32 Abs. 4 Satz 2 und 3 EStG)	508	55
a) Allgemeines	508	55
b) Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung und eines Erststudiums	520	56
aa) Erstmalige Berufsausbildung	520	56
bb) Erststudium	530	58
cc) Rechtsprechungsentwicklung zur mehraktigen Ausbildung	535	59
dd) Einzelfragen	540	62
ee) Abgrenzung „Berufsausbildung“ – „für einen Beruf ausgebildet werden“	556	64
c) Schädliche/unschädliche Erwerbstätigkeit	565	65
d) Monatsprinzip	580	68
4. Verlängerung der Altersgrenzen	590	69
5. Freibeträge für Kinder	620	72
a) Kinderfreibetrag	620	72
b) Freibetrag für den Betreuungs-/Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	640	74
c) Übertragung der Freibeträge	650	75
aa) Übertragung des Kinderfreibetrags	650	75
bb) Übertragung des Freibetrags für den Betreuungs-/Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	670	79
6. Kindergeld	690	81
a) Allgemeines	690	81
b) Anspruch	698	83
c) Berücksichtigung von Kindern	720	90
d) Wohnsitz bzw. gewöhnlicher Aufenthalt der Kinder	730	91
e) Zusammentreffen mehrerer Ansprüche	750	94
f) Andere Leistungen für Kinder	780	98
aa) Vergleichbare Leistungen	780	98

	Rz.	Seite
bb) Vergleichbare Auslandsleistungen	790	100
cc) Vergleichbare Leistungen zwischen- oder überstaatlicher Einrichtungen	795	101
dd) Auswirkung vergleichbarer Leistungen	811	102
ee) Teil-Kindergeld	825	104
g) Höhe des Kindergeldes	836	105
h) Zahlungszeitraum	849	107
i) Antrag	851	108
j) Abzweigung	860	110
k) Berichtigung von Kindergeldfestsetzungen	870	111
l) Festsetzungsverjährung	896	113
m) Mitteilungspflichten/Informationsaustausch	906	114
n) Vorläufige Einstellung der Zahlung des Kindergeldes	912	115
7. Familienleistungsausgleich	930	116
a) Vergleichsberechnung	930	116
b) Verrechnung mit Kindergeld	945	121
c) Verrechnung in Mangelfällen	955	124
d) Abstimmung zwischen Finanzämtern und Familienkassen	965	125
e) Nachträgliche Änderung der Anspruchsvoraussetzungen	967	125
f) Verrechnung bei Auszahlungsbeschränkung	970	126
8. Kinderbetreuungskosten	980	127
a) Allgemeines	980	127
b) Begünstigte Kinder	988	130
aa) Altersgrenze	988	130
bb) Haushaltszugehörigkeit	993	130
cc) Auslandskind	1005	131
c) Betreuungskosten	1007	131
d) Werbungskosten oder Betriebsausgaben bis 2011	1020	133
e) Sonderausgabenabzug	1046	133
f) Zuordnung der Aufwendungen	1065	134
g) Betreuung durch Angehörige	1067	134
h) Aufteilung eines einheitlichen Entgelts	1072	135
i) Beschäftigung eines Au-Pairs	1074	135
j) Höchstbetrag	1076	136
k) Formelle Voraussetzungen/Nachweise	1086	137
l) Lohnsteuerermäßigungsverfahren	1096	138
m) Einnahmen für die Kinderbetreuung	1097	138
n) Nachrangige Steuerermäßigung gem. § 35a EStG	1116	139
o) Erstattung von Betreuungskosten	1120	139

	Rz.	Seite
p) Anrechnung des Betreuungsgeldes	1121	140
9. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (Steuerklasse II)	1130	140
a) Allgemeines	1130	140
b) Voraussetzungen	1140	142
c) Haushaltszugehörigkeit des Kindes	1146	143
d) Auswirkung der Anwendung des Splitting-Verfahrens	1160	145
e) Begriff der Haushaltsgemeinschaft	1166	147
f) Eheähnliche Lebensgemeinschaft	1175	148
g) Haushaltsgemeinschaft mit erwachsenen Kindern	1180	149
h) „Härtefälle“ bei Pflegebedürftigkeit/Behinderung	1183	150
i) Zeitanteilige Berücksichtigung	1190	151
10. Ausbildungsfreibetrag	1205	152
a) Allgemeines	1205	152
b) Berufsausbildung	1210	153
c) Auswärtige Unterbringung	1215	153
d) Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge bis 2011	1225	155
e) Anteiliger Freibetrag	1235	155
f) Aufteilung des Freibetrags	1240	155
g) Kind im Ausland	1242	156
11. Unterhaltszahlungen an Kinder	1266	156
a) Allgemeines	1266	156
b) Kein Anspruch auf Freibeträge für Kinder bzw. Kindergeld	1268	157
c) Unterhaltsberechtigung/Erwerbsobliegenheit	1271	158
d) Anrechnung von Vermögen	1285	162
e) Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge	1287	163
f) Kinder-Einkommen knapp über der Einkunftsgrenze	1295	164
g) Unterstützung eines Wehrdienst-/Zivildienst-Kindes	1301	165
h) Unterhaltszahlungen an Personen mit eigenen unterhaltsberechtigten Personen	1303	165
i) Berücksichtigung der Sozialversicherungsbeiträge	1306	166
j) Unterhaltsanspruch von Mutter und Vater aus Anlass der Geburt	1308	167
k) Unterhaltsaufwendungen an gleichgestellte Personen	1316	168
l) Opfergrenze	1325	170
m) Unterstützung von Kindern im Ausland	1334	177
aa) Allgemeines	1334	177
bb) Ländergruppeneinteilung	1335	177
cc) Unterhaltsberechtigung des Kindes	1341	178

	Rz.	Seite
dd) Kein Anspruch auf Kindergeld/Freibeträge für Kinder	1342	178
ee) Bedürftigkeit des (ausländischen) Unterhaltsempfängers	1346	179
ff) Nachweisverfahren	1349	180
gg) Aufteilung einheitlicher Unterhaltsleistungen auf mehrere Personen	1360	185
hh) Unterstützung des Elternteils durch mehrere Kinder	1362	186
12. Außergewöhnliche Belastungen	1391	187
13. Pauschbetrag für behinderte Menschen	1430	203
a) Anspruchsvoraussetzungen	1430	203
b) Übertragung auf die Eltern	1437	204
c) Wahlrecht zwischen Pauschbetrag und tatsächlichen Aufwendungen	1450	206
d) Änderung früherer Steuerfestsetzungen	1460	207
e) Besonderheiten	1465	208
14. Pflege-Pauschbetrag	1480	209
a) Allgemeines	1480	209
b) Erforderliche Hilflosigkeit	1485	209
c) Pflegegeld	1488	210
d) Schädliche Einnahmeerzielung	1493	210
e) Aufteilung des Pflege-Pauschbetrags	1497	212
15. Aufwendungen für eine Haushaltshilfe	1520	214
a) Haushaltshilfe „zu Hause“	1520	214
b) Haushaltshilfe bei Heimunterbringung	1530	215
16. Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse/Dienstleistungen (§ 35a EStG)	1540	215
a) Allgemeines	1540	215
b) Begünstigte Arbeitskosten	1550	218
c) Formelle Voraussetzungen/Nachweise	1560	219
d) Nachrangigkeit der Steuerermäßigung	1562	219
e) Verträge mit Kindern/Verwandten/Dritten	1570	220
f) Haushalt des Steuerpflichtigen	1572	221
g) Nutzung der eigenen Wohnung durch Kinder	1580	222
h) Heimunterbringung der Eltern	1582	222
17. Abzug von Schulgeld als Sonderausgaben	1614	223
18. Ausbildungs-/Fortbildungskosten des Kindes	1641	225
a) Abgrenzung Werbungskosten/Sonderausgaben	1641	225
b) Wechsel und Unterbrechung des Erststudiums	1660	231

	Rz.	Seite
c) Zweitstudium	1662	231
d) Praktikum	1664	232
e) Kostenabzug	1666	232
aa) Allgemeines	1666	232
bb) Auswärtstätigkeit oder erste Tätigkeitsstätte	1670	232
cc) Auswärtige Unterbringung	1686	235
dd) Führerschein, Grundqualifikation und Weiterbildung	1690	236
ee) Allgemein bildende Schulen/Deutschkurs/Fremdsprachen	1694	237
ff) Auslandsstudium	1700	238
gg) Zusammenhang mit pauschal besteuertem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis	1705	238
hh) Finanzierungskosten	1706	239
19. Kinderberücksichtigung beim Lohnsteuerabzug	1720	239
a) Bescheinigung von Kindern	1720	239
b) Auswirkung der Berücksichtigung von Kindern beim Lohnsteuerabzug	1735	240
20. Kinderberücksichtigung bei den Zuschlagsteuern	1745	241
a) Lohnsteuerabzug	1745	241
b) Einkommensteuer-Veranlagung	1750	243
c) Jahres-Prinzip	1755	244

II. Familienförderung (Elterngeld, Mutterschaftsgeld, Baukindergeld)

1. Elterngeld	1792	245
a) Allgemeines	1792	245
b) Anspruchsberechtigung	1800	247
c) Kindschaftsverhältnis	1812	249
d) Haushaltsaufnahme und Betreuung des Kindes	1820	250
e) Bezugszeiten und Aufteilungsmodalitäten	1823	250
aa) Basiselterngeld	1823	250
bb) Einführung ElterngeldPlus ab 1.7.2015	1833	252
f) Höhe des Elterngelds	1840	253
aa) Höchstbetrag/Mindestbetrag	1840	253
bb) Geringverdienerzuschlag/Höherverdienerabschlag	1846	254
cc) Mindest-Elterngeld	1850	255
dd) Mehrlingsgeburten	1860	256
ee) Geschwisterbonus	1863	257

	Rz.	Seite
g) Maßgebliches Erwerbseinkommen	1931	258
aa) Allgemeines	1931	258
bb) Einkommensermittlung	1940	258
cc) Bemessungszeitraum	1950	260
dd) Einkommen aus nichtselbstständiger Erwerbstätigkeit	1965	261
ee) Einkommen aus selbstständiger Erwerbstätigkeit	1981	263
ff) Abzüge	1990	264
gg) Abzüge für Steuern	1995	264
hh) Abzüge für Sozialabgaben	2011	266
ii) Erwerbstätigkeit nach der Geburt	2016	267
h) Steuerliche Behandlung des Elterngeldes	2030	270
aa) Steuerfreiheit/Progressionsvorbehalt	2030	270
bb) Steuerklassenwechsel	2040	271
cc) Freibetrag	2055	274
i) Auswirkung auf/durch andere Leistungen	2065	274
j) Anrechnung von Mutterschaftsgeld	2076	275
k) Elternzeit	2081	276
l) Elterngeld und Unterhalt	2084	277
m) Bezug ausländischer Leistungen	2088	277
n) Antragszeitpunkt	2092	277
o) Nachweise und Erklärungen	2094	278
p) Folge bei falschen Angaben oder unterbliebenen Änderungsmitteilungen	2101	279
q) Gestaltungsmöglichkeiten	2103	279
2. Mutterschaftsgeld	2131	280
a) Finanzielle Absicherung während der Mutterschutzfristen	2131	280
b) Mutterschaftsgeld der gesetzlichen Krankenversicherung	2133	280
c) Mutterschaftsgeld bei fehlendem Arbeitsverhältnis	2135	281
d) Höhe des Mutterschaftsgeldes	2139	281
e) Arbeitgeberzuschuss	2142	281
aa) Allgemeines	2142	281
bb) Arbeitgeberzuschuss bei zulässig aufgelösten Arbeitsverhältnissen	2149	282
cc) Zuschuss bei Insolvenz	2150	283
dd) Arbeitgeberzuschuss nach Ablauf eines befristeten Arbeitsverhältnisses in der Mutterschutzzeit	2151	283
f) Mutterschaftsgeld des Bundesversicherungsamtes	2156	283
g) Steuerliche Beurteilung	2157	284

	Rz.	Seite
3. Baukindergeld	2171	285
a) Allgemeines	2171	285
b) Antragsberechtigung	2172	285
c) Förderobjekte	2173	285
d) Förderungsmaßnahme	2174	286
e) Antragsteller und Kind	2175	286
f) Haushaltseinkommen	2177	287
g) Anforderungen an das Wohneigentum	2179	287
h) Zeitpunkt der Antragstellung	2180.3	288
i) Nachweise	2180.4	288
j) Auszahlung	2180.5	289
k) Auskunft- und Informationspflichten	2180.6	289

III. Private und betriebliche Vorsorge mit und für Kinder(n)

1. Private Altersvorsorge – „Riester-Förderung“	2181	291
a) Allgemeines	2181	291
b) Zulagen	2195	293
aa) Grundzulage	2195	293
bb) Kinderzulage	2210	294
cc) Mindesteigenbeitrag	2235	297
dd) Nachträgliche Änderung des Mindesteigenbeitrags	2256	302
c) Sonderausgabenabzug	2265	303
aa) Allgemeines	2265	303
bb) Umfang des Sonderausgabenabzugs bei Ehegatten/Eltern	2275	304
cc) Günstigerprüfung	2285	305
2. Basisvorsorge (Rürup-Förderung)	2321	313
a) Allgemeines	2321	313
b) Sonderausgabenabzug für Basisvorsorge	2323	314
aa) Begünstigte Beiträge	2323	314
bb) Ergänzende Familien- und Kinderabsicherung	2335	315
cc) Weitere Vertragsvoraussetzungen	2350	317
dd) Ermittlung des Abzugsbetrags	2360	319
3. Sonderausgabenabzug für sonstige Vorsorgeaufwendungen	2380	323
a) Allgemeines	2380	323
b) Basis-Krankenversicherung/gesetzliche Pflegeversicherung	2382	324
c) Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	2395	325

	Rz.	Seite
d) Eintragungen in der Steuererklärung	2400	326
e) Ermittlung des Abzugsbetrags	2405	326
aa) Höchstbetrag	2405	326
bb) Mindestansatz	2411	328
cc) Eintragungen in der Steuererklärung	2416	328
dd) Abzugsbetrag bei Ehegatten	2417	329
4. Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	2430	330
5. Betriebliche Altersversorgung und Kinder	2450	334

IV. Vertrags- und Gestaltungsmöglichkeiten mit und für Kinder(n)

1. Übertragung von Kapitalvermögen auf Kinder	2480	339
2. Gestaltungen mit Kindern im Zusammenhang mit Grundvermögen	2510	344
a) Eigenheimzulage; Kinderzulage	2510	344
b) Vermietung an Kinder	2616	345
aa) Allgemeines	2616	345
bb) Fremdvergleich	2626	346
cc) Verbilligte Überlassung/Einkunftserzielungsabsicht	2640	348
c) Eigentumsübertragung/(Zuwendungs-)Nießbrauch	2660	351
3. Drittaufwand im Zusammenhang mit Kindern	2670	352
4. Veranlagung von Ehegatten/Eltern	2681	354
a) Allgemeines	2681	354
b) Antragsveranlagung	2684	354
aa) Antragsfrist	2684	354
bb) Exkurs Antragsfrist: Arbeitnehmer-Sparzulage	2691	355
cc) Antragsgründe	2700	357
c) Pflichtveranlagung	2705	358
d) Veranlagungswahlrecht	2715	359
5. Wahl der Steuerklassen für Eltern	2730	359
6. Darlehensverträge mit Kindern	2760	361
7. Arbeitsverträge mit Kindern	2780	363
a) Allgemeines	2780	363
b) Ausbildungs-/Dienstverhältnis mit Kindern	2800	366
c) Aushilfstätigkeiten von Schülern, Studenten	2810	367
aa) Allgemeines	2810	367
bb) Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis	2814	368

	Rz.	Seite
cc) Individuelle Versteuerung	2818	368
dd) Pauschalierung der Lohnsteuer	2830	370
ee) Wahlrecht der Versteuerung	2840	372
d) Arbeitslohngestaltungen bei Kindern	2845	372
aa) Sachbezugswerte	2845	372
bb) Herausgabe von Tank-/Benzingutscheinen	2850	373
cc) Job-Ticket	2853	374
dd) Übernahme von Fort- und Ausbildungskosten durch den Arbeitgeber	2854	374
ee) Steuerfreiheit: Übungsleiter-/Ehrenamtspauschale	2858	375
ff) Anwendung der sog. Gleitzone bei Auszubildenden	2866	377
8. Steuerfreie Kindergartenzuschüsse	2890	377
9. Steuerfreie Kinderbetreuungsleistungen	2900	379
V. Vorläufige Steuerfestsetzungen im Zusammenhang mit Kindern	2921	381

VI. Sonstige finanzielle und steuerliche Leistungen

1. Wohnungsbauprämienanspruch auch für Kinder	2940	383
a) Anspruchsberechtigte	2940	383
b) Begünstigte Aufwendungen	2943	383
c) Einkommensgrenzen	2947	385
d) Höhe der Prämie	2950	385
e) Antragsverfahren	2954	386
f) Steuerliche Behandlung der Prämie	2955	386
2. Kinderzuschlag	2980	386
3. Realsplitting	3000	387
a) Allgemeines	3000	387
b) Zustimmung des Unterhaltsempfängers	3011	388
c) Erstattete Einkommensteuer als Unterhaltsleistung	3020	390
d) Betragsmäßige Begrenzung	3021	390
e) Betragsmäßige Erweiterung	3022	390
f) Betragsreduzierung	3023	391
g) Korrespondierende Auswirkung	3024	391
h) Unterhaltszahlungen mit Auslandsbezug	3026	392
4. Vererblichkeit des Verlustvortrags	3035	392
5. Zweitwohnungsteuer	3045	393

	Rz.	Seite
6. Steuerberatungskosten für Kinder	3066	394
7. Kirchensteuer	3090	396
a) Lohnsteuerabzug	3090	396
b) Veranlagung	3093	396
c) Besonderes Kirchgeld	3097	396
8. Erbschaft-/Schenkungssteuer	3116	397
a) Allgemeines	3116	397
b) Steuerklassen	3126	398
c) Persönliche Freibeträge	3136	398
d) Steuersätze	3146	401
9. Grunderwerbsteuer	3171	402
a) Allgemeines	3171	402
b) Entstehen der Grunderwerbsteuer	3174	402
c) Ausnahmen von der Besteuerung	3175	403
d) Grundstücke	3177	403
e) Bemessungsgrundlage	3179	404
f) Wert der Gegenleistung	3180	404
g) Steuersatz	3181	404
h) Steuerschuldner	3182	404
10. Ermäßigungen bei der Kraftfahrzeugsteuer	3216	405
a) Allgemeines	3216	405
b) Steuerbefreiung	3217	405
c) Steuerermäßigung	3218	405
d) Sonstige Anspruchsvoraussetzungen	3220	406

VII. Werbungskosten rund um Kinder

1. Allgemeines	3300	407
2. Häusliches Arbeitszimmer	3305	407
3. Doppelte Haushaltsführung	3316	408
a) Vorliegen einer doppelten Haushaltsführung	3316	408
b) Berufliche Veranlassung	3326	410
c) Wohnen am Ort der ersten Tätigkeitsstätte	3340	412
d) Familienheimfahrten – Fahrtkosten	3345	413
e) Unterkunftskosten am Beschäftigungsort	3350	414
f) Verpflegungsmehraufwendungen	3360	415
4. Entfernungspauschale	3371	416

	Rz.	Seite
5. Reisekosten	3381	418
a) Allgemeines	3381	418
b) Vorübergehende Auswärtstätigkeit	3390	420
c) Fahrten zur Berufsschule	3396	420
d) Mehrere erste Tätigkeitsstätten	3400	421
e) Kosten	3405	422
6. Umzugskosten	3420	423
Stichwortverzeichnis		425