



Kinder im Steuerrecht

Kindergeld und weitere steuerliche Möglichkeiten
zur Berücksichtigung von Kindern

STAATSMINISTERIUM
DER FINANZEN



Freistaat
SACHSEN

Vorwort



Dr. Matthias Haß
Sächsischer Staatsminister
der Finanzen

Liebe Eltern,

Kinder bereichern unser Leben und sind für die Zukunft des Freistaates unentbehrlich.

Mit der Erziehung eines Kindes übernehmen Sie große Verantwortung und tragen erhebliche Aufwendungen. Der Staat unterstützt Familien dabei. Auch das Steuerrecht sieht Vergünstigungen vor, mit denen Eltern finanziell entlastet werden können.

Das vorliegende Heft stellt die aktuelle Rechtslage dar und hilft Ihnen dabei, die für Sie einschlägigen Vorschriften zu finden.

Für weitere Auskünfte stehen Ihnen neben den Angehörigen der steuerberatenden Berufe auch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Info-Telefons der sächsischen Finanzämter gerne zur Verfügung. Das Info-Telefon ist von Montag bis Donnerstag von 8 bis 17 Uhr und am Freitag von 8 bis 12 Uhr unter der Rufnummer 0351 / 7999 7888 erreichbar (es gilt der Tarif für Anrufe in das deutsche Festnetz).

Ihnen und Ihrer Familie wünsche ich Gesundheit und alles Gute!

Ihr
Dr. Matthias Haß
Sächsischer Staatsminister der Finanzen

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
1. Überblick	7
2. Das Kindergeld	7
2.1 Wer hat Anspruch auf Kindergeld?	7
2.2 Für welche Kinder wird grundsätzlich Kindergeld gezahlt?	8
2.3 Welche Voraussetzungen müssen außerdem erfüllt sein?	8
2.4 In welchen Fällen liegt eine anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit vor?	11
2.5 Wie hoch ist das Kindergeld?	13
2.6 Wer erhält das Kindergeld, wenn mehrere Personen anspruchsberechtigt sind?	13
2.7 Welche Leistungen schließen die Zahlung von Kindergeld ganz oder teilweise aus?	13
2.8 Wo und wie muss ich das Kindergeld beantragen? Gibt es hierfür eine bestimmte Frist?	14
2.9 Welche Nachweise muss ich vorlegen?	14
2.10 Wer zahlt das Kindergeld aus und wann?	15
2.10.1 Auszahlung durch die Familienkasse	15
2.10.2 Auszahlung an Angehörige des öffentlichen Dienstes	15
2.11 Welche Veränderungen muss ich der Familienkasse mitteilen?	15
3. Die Berücksichtigung von Kindern in der Einkommensteuererklärung	17
3.1 Freibeträge für Kinder	17
3.1.1 Für welche Kinder werden die Freibeträge grundsätzlich gewährt?	17
3.1.2 Wie hoch sind die Freibeträge?	18
3.2 Kinderbetreuungskosten	19
3.2.1 Allgemeines	19
3.2.2 Für welche Kinder können Kinderbetreuungskosten abgezogen werden?	19
3.2.3 Welche Betreuungsleistungen sind begünstigt?	19
3.2.4 In welcher Höhe können Kinderbetreuungskosten geltend gemacht werden?	20
3.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	20
3.3.1 Wer hat Anspruch auf den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende?	20
3.3.2 Wie hoch ist der Entlastungsbetrag?	21
3.3.3 Wie wird der Entlastungsbetrag berücksichtigt?	21

3.4	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes	22
3.4.1	Für welche Kinder wird der Freibetrag gewährt?	22
3.4.2	Wie hoch ist der Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes?	22
3.5	Schulgeld	22
4.	Berücksichtigung von Kindern beim Lohnsteuerabzug/Ermäßigungsverfahren	23
4.1	Allgemeines	23
4.2	Welche kindbedingten Freibeträge können beim Lohnsteuerabzug berücksichtigt werden?	23
	Hinweis auf weitere Broschüren	26
	Abkürzungsverzeichnis	26
	Impressum, Verteilerhinweis, Copyright	hintere Umschlagseite

1. Überblick

Die steuerliche Freistellung eines Einkommensbetrags in Höhe des Existenzminimums eines Kindes einschließlich des Bedarfs für dessen Betreuung und Erziehung oder Ausbildung wird durch das Kindergeld (→ Abschnitt 2) oder durch die Freibeträge für Kinder (→ Nr. 3.1) bewirkt (sog. Familienleistungsausgleich). Im laufenden Jahr wird ausschließlich Kindergeld gezahlt – und zwar monatlich. Erst im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung prüft das Finanzamt, ob die individuelle steuerliche Wirkung der Freibeträge für Kinder höher ist als der Anspruch auf Kindergeld. Ist dies der Fall, werden die Freibeträge vom Einkommen abgezogen – gleichzeitig wird die sich ergebende Einkommensteuer um den Anspruch auf Kindergeld erhöht. Zur Berechnung von Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer werden jedoch stets die steuerlichen Freibeträge für Kinder

vom Einkommen abgezogen. Deshalb sind diese als Lohnsteuerabzugsmerkmale auch beim Lohnsteuerabzug von Bedeutung. Alleinerziehende, zu deren Haushalt ein Kind gehört, für das ihnen Kindergeld oder ein Kinderfreibetrag zusteht, können einen Entlastungsbetrag für **Alleinerziehende** (→ Nr. 3.3) geltend machen. Dieser Betrag ist nach der Zahl der im Haushalt des Alleinerziehenden lebenden Kinder gestaffelt.

Darüber hinaus wird für volljährige, sich in Ausbildung befindliche Kinder ein **Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung** (→ Nr. 3.4) gewährt, wenn das Kind auswärtig untergebracht ist. Außerdem können für Kinder unter 14 Jahren und für behinderte Kinder **Kinderbetreuungskosten** (→ Nr. 3.2) steuerlich berücksichtigt werden.

2. Das Kindergeld

2.1 Wer hat Anspruch auf Kindergeld?

Deutsche erhalten Kindergeld, wenn sie in Deutschland ihren Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt haben.

In Deutschland wohnende Ausländer können Kindergeld erhalten, wenn sie eine gültige Niederlassungserlaubnis besitzen. Bestimmte Aufenthaltstitel können ebenfalls einen Anspruch auf Kindergeld auslösen.

Personen, die im Ausland wohnen, aber in Deutschland entweder unbeschränkt einkommensteuerpflichtig sind oder entsprechend behandelt werden, erhalten ebenfalls Kindergeld.

Freizügigkeitsberechtigte Staatsangehörige der Europäischen Union sowie des Europäischen Wirtschaftsraums, deren Rechtstellung von dem Gesetz über die allgemeine Freizügigkeit von

Unionsbürgern geregelt ist (Belgien, Bulgarien, Dänemark, Estland, Finnland, Frankreich, Griechenland, Großbritannien, Irland, Island, Italien, Kroatien, Lettland, Liechtenstein, Litauen, Luxemburg, Malta, Niederlande, Norwegen, Österreich, Polen, Portugal, Rumänien, Schweden, Slowakei, Slowenien, Spanien, Tschechien, Ungarn und Zypern) und Staatsangehörige der Schweiz können Kindergeld unabhängig davon erhalten, ob sie eine Niederlassungserlaubnis oder Aufenthaltserlaubnis besitzen. Das Gleiche gilt für Staatsangehörige der Staaten Algerien, Bosnien und Herzegowina, Kosovo, Marokko, Montenegro, Serbien, Tunesien und der Türkei auf Grundlage der jeweiligen zwischenstaatlichen Abkommen, wenn sie in Deutschland als Arbeitnehmer im Sinne des jeweiligen Abkommens gelten.

Unanfechtbar anerkannte Flüchtlinge und Asylberechtigte können ebenfalls Kindergeld erhalten. Nähere Auskünfte dazu erteilt die zuständige Familienkasse.

2.2 Für welche Kinder wird grundsätzlich Kindergeld gezahlt?

Kindergeld wird für Kinder gezahlt, die in Deutschland einen Wohnsitz oder ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben. Dasselbe gilt, wenn die Kinder in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union, des Europäischen Wirtschaftsraums oder in der Schweiz leben.

Ein Kind wird grundsätzlich nur dann berücksichtigt, wenn es durch die an dieses Kind vergebene steuerliche Identifikationsnummer identifiziert ist. Die Familienkasse ermittelt diese Nummer selbst oder fragt sie beim Kindergeldberechtigten ab.

Als Kinder werden berücksichtigt:

- im ersten Grad mit dem Kindergeldberechtigten verwandte Kinder (leibliche und angenommene Kinder)
- Kinder des Ehegatten/Lebenspartners (Stiefkinder) und Enkelkinder, die der Kindergeldberechtigte in seinen Haushalt aufgenommen hat
- Pflegekinder, mit denen der Kindergeldberechtigte durch eine familienähnliche, auf längere Dauer angelegte Beziehung verbunden ist, sofern er sie nicht zu Erwerbszwecken in seinen Haushalt aufgenommen hat und das Obhuts- und Pflegeverhältnis zu den leiblichen Eltern nicht mehr besteht.

2.3 Welche Voraussetzungen müssen außerdem erfüllt sein?

Kinder bis 18 Jahre

Bis zum Monat der Vollendung des 18. Lebensjahres wird Kindergeld ohne weitere Voraussetzungen gezahlt.

Beispiel: Ein Kind hat am 1. April seinen 18. Geburtstag. Es vollendet also mit Ablauf des 31. März sein 18. Lebensjahr. Kindergeld kann deshalb ab April nicht mehr gewährt werden, es sei denn, es liegen die nachfolgend genannten Voraussetzungen vor.

Kinder ab 18 Jahre

Bei über 18 Jahre alten Kindern setzt die Berücksichtigung voraus, dass einer der unten aufgeführten Tatbestände erfüllt ist. Vollendet ein Kind das 18. Lebensjahr, wird ab dem Folgemonat die Zahlung des Kindergeldes für dieses Kind zunächst automatisch eingestellt. Eine Weiterzahlung erfolgt nur dann, wenn der Familienkasse schriftlich mitgeteilt wird (Neuantrag), dass bei diesem Kind die nachfolgenden Voraussetzungen erfüllt sind und die entsprechenden Nachweise bzw. Unterlagen (z. B. Schul-, Ausbildungs- oder Immatrikulationsbescheinigung) vorgelegt werden.

Kinder bis zur Vollendung des 21. Lebensjahres

Kinder bis zur Vollendung des 21. Lebensjahres werden berücksichtigt, wenn sie nicht in einem Beschäftigungsverhältnis stehen oder nur einen sog. Ein-Euro-Job bzw. einen Minijob ausüben und bei einer inländischen Agentur für Arbeit oder einem anderen für Arbeitslosengeld II zuständigen Leistungsträger als Arbeitsuchende gemeldet sind. Für den Nachweis, dass ein Kind als Arbeit suchend gemeldet ist, erteilt die zuständige Agentur für Arbeit bzw. das zuständige Jobcenter eine Bescheinigung.

Ein Kind, das in einem anderen Staat der Europäischen Union, des Europäischen Wirtschaftsraums oder in der Schweiz bei der staatlichen Arbeitsvermittlung Arbeit suchend gemeldet ist, kann ebenfalls berücksichtigt werden.

Kinder bis zur Vollendung des 25. Lebensjahres werden berücksichtigt, wenn sie

■ für einen Beruf ausgebildet werden

Ein Kind wird für einen Beruf ausgebildet, wenn es sein Berufsziel noch nicht erreicht hat, sich aber ernstlich darauf vorbereitet. Zur Ausbildung für einen Beruf zählt neben berufsbezogenen Ausbildungsverhältnissen auch die Schulausbildung, der Besuch von Fach- und Hochschulen oder die Ausbildung für einen weiteren Beruf. Zur Berufsausbildung gehört auch die Zeit eines Praktikums, sofern dadurch die Kenntnisse, Fähigkeiten und Erfahrungen vermittelt werden, die als Grundlagen für die Ausübung des angestrebten Berufs geeignet sind und es sich nicht lediglich um ein gering bezahltes Arbeitsverhältnis handelt. Auch Sprachaufenthalte im Ausland können als Berufsausbildung anerkannt werden, wenn der Erwerb der Fremdsprachenkenntnisse nicht dem Kind allein überlassen bleibt, sondern Ausbildungsinhalt und Ausbildungsziel von einer fachlich autorisierten Stelle vorgegeben werden (z. B. bei Besuch eines Colleges oder einer Universität). Bei Au-pair-Verhältnissen setzt die Anerkennung voraus, dass der Aufenthalt von einem theoretisch-systematischen Sprachunterricht begleitet wird, der wöchentlich mindestens zehn Unterrichtsstunden umfasst. Wird die Ausbildung wegen Erkrankung oder Mutterschaft nur vorübergehend unterbrochen, wird das Kindergeld grundsätzlich weitergezahlt, nicht jedoch für Unterbrechungszeiten wegen der Kinderbetreuung nach Ablauf der Mutterschutzfristen (z. B. Elternzeit).

Die Schulausbildung und die schulische Berufsausbildung enden mit Ablauf des Schuljahres. Die Berufsausbildung endet, wenn das Kind einen Ausbildungsstand erreicht hat, der es zur Berufsausübung nach dem angestrebten Berufsziel befähigt. Schließt die Berufsausbildung mit einer Prüfung ab, endet die Berufsausbildung mit Bestehen der Abschlussprüfung. Ist die Dauer der

Berufsausbildung durch eine Rechtsvorschrift festgelegt (z. B. die Ausbildung zum Altenpfleger nach dem Altenpflegegesetz) ist die gesetzlich vorgeschriebene Ausbildungsdauer auch dann für den Kindergeldanspruch zugrunde zu legen, wenn die Abschlussprüfung tatsächlich früher bestanden und die Ausbildungsvergütung aber bis zum Ende der Vertragsdauer gezahlt wird.

Über das 25. Lebensjahr hinaus wird für Kinder in Berufsausbildung Kindergeld gezahlt, wenn sie

- den gesetzliche Grundwehrdienst oder Zivildienst geleistet
- sich freiwillig für nicht mehr als drei Jahre zum Wehrdienst verpflichtet oder
- eine vom Grundwehr- bzw. Zivildienst befreiende Tätigkeit als Entwicklungshelfer ausgeübt und sie diesen Dienst oder die Tätigkeit vor dem 1. Juli 2011 angetreten haben. Die Berücksichtigung erfolgt längstens für die Dauer des inländischen gesetzlichen Grundwehr- oder Zivildienstes.

■ sich in einer Übergangszeit von höchstens vier Monaten befinden

zwischen zwei Ausbildungsabschnitten oder zwischen einem Ausbildungsabschnitt und der Ableistung des freiwilligen Wehrdienstes bzw. der Ableistung eines freiwilligen sozialen bzw. ökologischen Jahres, des Bundesfreiwilligendienstes, des europäischen oder entwicklungspolitischen Freiwilligendienstes, eines Freiwilligendienstes aller Generationen oder eines Internationalen Jugendfreiwilligendienstes.

Wie bei Kindern in Berufsausbildung wird auch hier das Kindergeld über das 25. Lebensjahr hinaus weitergezahlt, wenn das Kind vor Vollendung des 25. Lebensjahres den gesetzlichen Grundwehrdienst, Zivildienst oder einen entsprechenden Dienst abgeleistet hat und dieser Dienst vor dem 1. Juli 2011 angetreten wurde.

■ eine Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz nicht beginnen oder fortsetzen können

Ausbildungsplätze sind neben betrieblichen und überbetrieblichen auch solche an Fach- und Hochschulen. Die Berücksichtigung eines Kindes ohne Ausbildungsplatz setzt voraus, dass trotz ernsthafter Bemühungen die Suche nach einem Ausbildungsplatz zum nächstmöglichen Ausbildungsbeginn erfolglos verlaufen ist und dies anhand geeigneter Unterlagen (z. B. Bewerbungsschreiben, Zwischennachrichten, Absagen, Bestätigung der Berufsberatung der Agentur für Arbeit) glaubhaft gemacht wird.

■ ein freiwilliges soziales Jahr, ein freiwilliges ökologisches Jahr, einen Bundesfreiwilligendienst, einen europäischen oder einen entwicklungspolitischen Freiwilligendienst, einen Freiwilligendienst aller Generationen oder einen Internationalen Jugendfreiwilligendienst ableisten

Ein freiwilliges soziales Jahr bzw. ein freiwilliges ökologisches Jahr kann auch im Ausland abgeleistet werden, wenn der Träger seinen Hauptsitz in Deutschland hat.

Behinderte Kinder

Ein über 18 Jahre altes Kind ist zu berücksichtigen, wenn es wegen einer körperlichen, geistigen oder seelischen Behinderung nicht in der Lage ist, sich selbst zu unterhalten. In Betracht kommen insbesondere Kinder, deren Schwerbehinderung festgestellt ist oder die einem schwerbehinderten Menschen gleichgestellt sind. Zu einer Behinderung können auch Suchtkrankheiten (z. B. Drogenabhängigkeit, Alkoholismus) führen.

Kindergeld wird für behinderte Kinder über das 25. Lebensjahr hinaus ohne weitere Altersbegrenzung ausgezahlt. Die Behinderung muss aber vor Vollendung des 25. Lebensjahres eingetreten sein.

Eine Ausnahme besteht für Kinder, bei denen vor dem 1. Januar 2007 eine Behinderung eingetreten

ist, wegen der sie außerstande sind sich selbst zu unterhalten. Hier gilt noch die Altersgrenze von 27 Jahren nach früherer Rechtslage.

Die Behinderung des Kindes muss **ursächlich** für die mangelnde Fähigkeit zum Selbstunterhalt sein. Eine Ursächlichkeit ist anzunehmen, wenn

- die Unterbringung in einer Werkstatt für behinderte Menschen vorliegt,
- das Kind vollstationär in einer Behinderteneinrichtung untergebracht ist,
- bei Bezug von Leistungen der Grundsicherung nach dem SGB XII,
- bei einem Grad der Behinderung von 50 oder mehr die Schul- oder Berufsausbildung eines Kindes aufgrund seiner Behinderung über das 25. Lebensjahr hinaus fortdauert,
- im Schwerbehindertenausweis das Merkmal „H“ (hilflos) eingetragen oder im Feststellungsbescheid festgestellt ist, dass die Voraussetzungen für das Merkmal „H“ (hilflos) vorliegen oder
- wenn gegenüber dem Kind eine volle Erwerbsminderungsrente bewilligt worden ist.

Dem Merkzeichen „H“ steht die Einstufung in den Pflegegrad 4 oder 5 nach dem SGB XI gleich.

Für die Frage, ob ein Kind außerstande ist, sich selbst zu unterhalten, ist zu prüfen, ob die dem Kind zur Verfügung stehenden finanziellen Mittel zur Deckung des gesamten notwendigen Lebensbedarfs ausreichen. Bei der Ermittlung des **verfügbaren Nettoeinkommens** des Kindes sind alle steuerpflichtigen Einkünfte (z. B. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit – d. h. Bruttoarbeitslohn abzüglich Werbungskosten bzw. Arbeitnehmer-Pauschbetrag – oder Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung), der Abgeltungsteuer unterliegende Kapitalerträge (ohne Abzug des Sparer-Pauschbetrags) und alle steuerfreien Einnahmen (z. B. Arbeitslosengeld, Elterngeld, Wohngeld, Berufsausbildungsbeihilfe oder BAföG) nach Ab-

zug einer Kostenpauschale von 180 Euro/Jahr sowie etwaige Steuererstattungen (Einkommensteuererstattung im Rahmen der Einkommensteuererklärung) zu berücksichtigen. Abzuziehen sind tatsächlich gezahlte Steuern (z. B. Steuernachzahlungen an das Finanzamt) sowie unvermeidbare Vorsorgeaufwendungen, wie Beiträge zu einer Basiskrankenversicherung bzw. zu einer Pflegepflichtversicherung oder gesetzliche Sozialabgaben des Arbeitnehmers. Vermögen des Kindes gehört nicht zu den kindeseigenen Mitteln. Ist das Kind trotz seiner Behinderung aufgrund hohen verfügbaren Einkommens in der Lage selbst für seinen Lebensunterhalt zu sorgen, besteht kein Anspruch auf Kindergeld.

Der notwendige Lebensbedarf des behinderten Kindes setzt sich aus dem allgemeinen Lebensbedarf (Grundbedarf) und dem individuellen behinderungsbedingten Mehrbedarf zusammen. Als Grundbedarf ist ein Betrag in Höhe des steuerlichen Grundfreibetrages von aktuell 9.000 Euro¹ anzusetzen. Aus **Vereinfachungsgründen** ist davon auszugehen, dass das Kind außerstande ist, sich selbst zu unterhalten, wenn das verfügbare Nettoeinkommen des Kindes und die Leistungen Dritter den Betrag von 9.000 Euro im Kalenderjahr nicht übersteigen. Leistungen, die dem Kind zweckgebunden zufließen (z. B. Pflegegeld bzw. -zulagen aus der gesetzlichen Unfallversicherung, Leistungen der Pflegeversicherung oder die Eingliederungshilfe bei voll- und teilstationärer Unterbringung) bleiben hierbei außer Ansatz.

Sofern nach der vorgenannten Berechnung der Grundfreibetrag überschritten wurde, ist eine ausführliche Berechnung vorzunehmen. Zu diesem

Zweck ist der notwendige Lebensbedarf (Grundbedarf und behinderungsbedingter Mehrbedarf) des Kindes den kindeseigenen Mitteln (verfügbares Nettoeinkommen sowie sämtliche Leistungen Dritter) gegenüberzustellen. Übersteigen die kindeseigenen Mittel nicht den notwendigen Lebensbedarf, ist es außerstande, sich selbst zu unterhalten und demzufolge zu berücksichtigen.

Zum behinderungsbedingten Mehrbedarf gehören alle mit der Behinderung zusammenhängenden außergewöhnlichen Belastungen, z. B. Aufwendungen für die Hilfe bei den gewöhnlichen und regelmäßig wiederkehrenden Verrichtungen des täglichen Lebens, für die Pflege sowie erhöhten Wäschebedarf. Ohne Einzelnachweis ist ein behinderungsbedingter Mehrbedarf in Höhe des maßgeblichen Pauschbetrages für behinderte Menschen anzusetzen. Anstelle des Pauschbetrages kann das Pflegegeld als behinderungsbedingter Mehrbedarf angesetzt werden, wenn das Kind Pflegegeld aus der Pflegeversicherung erhält. Gleiches gilt für das Blindengeld.

Daneben kann weiterer behinderungsbedingter Mehrbedarf angesetzt werden, soweit dieser nicht durch den Pauschbetrag erfasst ist (z. B. Arzt- und Arzneikosten, Fahrtkosten).

2.4 In welchen Fällen liegt eine anspruchsschädliche Erwerbstätigkeit vor?

Ein volljähriges Kind, das eine erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium abgeschlossen hat, wird nur noch dann berücksichtigt, wenn es

- weiterhin für einen Beruf ausgebildet wird,
- sich in einer Übergangszeit befindet,
- seine Berufsausbildung mangels Ausbildungsplatz nicht beginnen oder fortsetzen kann oder
- einen Freiwilligendienst leistet

und keiner anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit nachgeht.

¹ Nach einem Gesetzentwurf der Bundesregierung (Familienentlastungsgesetz - FamEntlastG, www.bundesfinanzministerium.de → Service → Gesetze und Gesetzesvorhaben) sind folgende Änderungen geplant: 2019: 9.168 Euro/ab 2020: 9.408 Euro.

Diese Einschränkung gilt nicht für Kinder, die

- das 21. Lebensjahr noch nicht vollendet haben und Arbeit suchend gemeldet sind oder
- behindert sind. Eine Erwerbstätigkeit liegt vor, wenn das Kind einer auf Erzielung von Einkünften gerichteten Beschäftigung nachgeht, die den Einsatz seiner persönlichen Arbeitskraft erfordert. Dies ist der Fall, bei Ausübung einer nichtselbständigen Tätigkeit bzw. einer land- und forstwirtschaftlichen, einer gewerblichen oder einer selbständigen Tätigkeit. Die Verwaltung eigenen Vermögens (z. B. bei Erzielung von Einkünften aus Vermietung) oder ein Au-pair-Verhältnis ist keine Erwerbstätigkeit.

Anspruchsunschädlich ist auch

- eine Erwerbstätigkeit mit bis zu 20 Stunden regelmäßiger wöchentlicher Arbeitszeit,
- ein Ausbildungsdienstverhältnis oder
- ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis im Sinne der §§ 8 und 8a SGB IV (z. B. ein sog. Minijob).

Ferner steht eine Erwerbstätigkeit im Rahmen eines geregelten Freiwilligendienstes einer Berücksichtigung des Kindes nicht entgegen.

Bei der Grenze von 20 Stunden Wochenarbeitszeit kommt es auf die individuell vertraglich vereinbarte Arbeitszeit an. Eine vorübergehende (höchstens 2 Monate andauernde) Ausweitung der Beschäftigung auf mehr als 20 Stunden ist unerheblich, wenn dadurch während des gesamten Berücksichtigungszeitraums im Kalenderjahr, die durchschnittliche wöchentliche Arbeitszeit nicht mehr als 20 Stunden beträgt.

Eine Berufsausbildung im vorgenannten Sinne liegt vor, wenn das Kind durch eine berufliche Ausbildungsmaßnahme die notwendigen fachlichen Fertigkeiten und Kenntnisse erwirbt, die zur Aufnahme eines Berufes befähigen. Voraussetzung ist, dass der Beruf durch eine Ausbildung in einem

öffentlich-rechtlich geordneten Ausbildungsgang erlernt wird und der Ausbildungsgang durch eine Prüfung abgeschlossen wird. Eine erstmalige Berufsausbildung liegt vor, wenn das Kind zuvor weder eine Berufsausbildung noch ein Studium abgeschlossen hat.

Ein Studium im Sinne der Vorschrift liegt dann vor, wenn es an einer Hochschule im Sinne der Hochschulgesetze der Länder absolviert wird (z. B. Universität, Pädagogische Hochschule, Kunsthochschule, Fachhochschule). Private und kirchliche Bildungseinrichtungen sowie Hochschulen des Bundes, die nach Landesrecht anerkannt werden, sind gleichgestellt. Studien können auch als Fernstudien durchgeführt werden. Ein Erststudium liegt dann vor, wenn ihm weder ein abgeschlossenes Studium noch eine abgeschlossene nichtakademische Berufsausbildung vorangegangen ist.

Bei der Prüfung, ob die Voraussetzungen für die Berücksichtigung des Kindes vorliegen, ist auf den Kalendermonat abzustellen. Es genügt, wenn in dem jeweiligen Monat an einem Tag die Anspruchsvoraussetzungen gegeben sind.

Beispiel: Ein Kind schließt nach dem Abitur zunächst im Jahr 2016 erfolgreich eine Berufsausbildung als Koch ab. Danach entscheidet es sich für ein Studium. Ab dem 3. Juli 2017 nimmt es unbefristet eine Teilzeitbeschäftigung mit 30 Stunden pro Woche auf. Das Kind wird weiterhin für einen Beruf ausgebildet. Da das Studium jedoch nach Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung durchgeführt wird, kann das Kind nur berücksichtigt werden, wenn es keiner schädlichen Erwerbstätigkeit nachgeht. Eine Berücksichtigung kann aber für jeden Kalendermonat erfolgen, in dem wenigstens an einem Tag sämtliche Anspruchsvoraussetzungen (hier insbesondere: „keiner Erwerbstätigkeit nachgeht“) vorgelegen haben, somit für die

Monate Januar bis Juli 2017. Für die Monate August bis Dezember 2017 besteht kein Anspruch auf Kindergeld.

2.5 Wie hoch ist das Kindergeld?

Das Kindergeld² wird monatlich in folgender Höhe gezahlt:

- für das erste und zweite Kind jeweils 194 Euro,
- für das dritte Kind 200 Euro und
- für das vierte und jedes weitere Kind jeweils 225 Euro.

Welches Kind bei einer Person als erstes, zweites bzw. weiteres Kind zu berücksichtigen ist, richtet sich nach der Reihenfolge der Geburten. In der Reihenfolge der Kinder zählen als „**Zählkinder**“ auch diejenigen Kinder mit, für die der Berechtigte kein Kindergeld erhalten kann, weil es einem anderen Elternteil vorrangig zusteht (→ Nr. 2.6).

Beispiel: Herr Schmidt hat aus erster Ehe zwei Kinder, für die jedoch seine geschiedene Ehefrau das Kindergeld erhält. Für die zwei Kinder aus seiner jetzigen Ehe steht ihm das Kindergeld zu. Die zwei Kinder aus seiner ersten Ehe sind sog. „Zählkinder“, weshalb die aus seiner jetzigen Ehe stammenden Kinder kindergeldrechtlich als drittes und viertes Kind gelten. Herr Schmidt erhält damit 2018 monatlich 425 Euro (200 Euro+ 225 Euro).

Kinder, für die der Kindergeldanspruch entfällt, zählen in der Reihenfolge nicht mehr mit.

2.6 Wer erhält das Kindergeld, wenn mehrere Personen anspruchsberechtigt sind?

Für ein und dasselbe Kind kann immer nur eine Person Kindergeld erhalten. Es wird grundsätzlich dem Elternteil gezahlt, der das Kind in **seinem**

Haushalt aufgenommen hat. Lebt das Kind nicht im Haushalt eines Elternteils, erhält das Kindergeld derjenige Elternteil, der dem Kind laufend (den höheren) Barunterhalt zahlt.

Ist ein Kind in den gemeinsamen Haushalt von Eltern, von einem Elternteil und dessen Ehegatten/Lebenspartner, von Pflegeeltern oder von Großeltern aufgenommen worden, so bestimmen diese untereinander, wer von ihnen das Kindergeld erhalten soll. Für die Berechtigtenbestimmung kann die hierfür vorgesehene Erklärung am Ende des Vordrucks „Antrag auf Kindergeld“ verwendet werden, die von dem anderen im gemeinsamen Haushalt lebenden Kindergeldberechtigten zu unterschreiben ist. Diese Erklärung kann nur schriftlich und nur mit Wirkung für die Zukunft widerrufen werden.

Wird keine Berechtigtenbestimmung getroffen, bestimmt das Amtsgericht als Familiengericht auf Antrag den vorrangig Kindergeldberechtigten. Den Antrag kann stellen, wer ein berechtigtes Interesse an der Zahlung des Kindergeldes hat.

Lebt ein Kind im gemeinsamen Haushalt eines Elternteils und der Großeltern, steht das Kindergeld vorrangig dem Elternteil zu. Dieser kann jedoch auf seinen Vorrang zugunsten eines Großelternanteils verzichten. Den Verzicht muss er der Familienkasse schriftlich mitteilen.

2.7 Welche Leistungen schließen die Zahlung von Kindergeld ganz oder teilweise aus?

Kindergeld wird nicht gezahlt, wenn für das Kind ein Anspruch auf folgende Leistungen besteht:

- Leistungen für Kinder, die im Ausland gezahlt werden und die dem Kindergeld, der Kinderzulage bzw. dem Kinderzuschuss vergleichbar sind
- Leistungen für Kinder von einer zwischen- oder überstaatlichen Einrichtung, wenn sie dem Kindergeld vergleichbar sind.

² Nach dem Entwurf des FamEntlastG ist ab 1. Juli 2019 eine Erhöhung um 10 Euro monatlich pro Kind vorgesehen.

Das Kind kann jedoch in diesen Fällen bei einem etwaigen Kindergeldanspruch für jüngere Kinder als Zählkind mitgezählt werden und dadurch zur Erhöhung des Kindergeldanspruchs beitragen (→ Nr. 2.5).

Ausländische kindbezogene Leistungen schließen den Kindergeldanspruch auch dann aus, wenn sie niedriger als das deutsche Kindergeld sind. Dies gilt allerdings nicht für Familienleistungen, die von einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union, des Europäischen Wirtschaftsraumes oder der Schweiz gewährt werden. Hier besteht ggf. ein Anspruch auf einen Unterschiedsbetrag als Teilkindergeld.

2.8 Wo und wie muss ich das Kindergeld beantragen? Gibt es hierfür eine bestimmte Frist?

Das Kindergeld ist bei der zuständigen Familienkasse schriftlich zu beantragen. Entsprechende Antragsvordrucke sind bei der Familienkasse erhältlich. Es besteht die Möglichkeit, die Vordrucke aus dem Internet unter www.familienkasse.de als Dokument herunterzuladen, am Computer auszufüllen und auszudrucken. Der Antrag muss unterschrieben werden. Er kann auch durch einen Bevollmächtigten (z. B. steuerlicher Vertreter) gestellt werden. In erster Linie ist die Familienkasse der Bundesagentur für Arbeit zuständig, in deren Bezirk Sie wohnen oder Ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben. Ein Ortsverzeichnis der Familienkassen bzw. eine Übersicht der Postanschriften sind unter oben genannter Internetadresse eingestellt.

Für Angehörige des öffentlichen Dienstes und Empfänger von Versorgungsbezügen ist in der Regel zuständige Familienkasse die mit der Bezügefestsetzung befasste Stelle des jeweiligen öffentlich-rechtlichen Arbeitgebers bzw. Dienstherrn. Mit Wirkung vom 1. Januar 2018 wird das Kindergeld rückwirkend nur für die letzten sechs Monate vor Beginn des Monats gezahlt, in dem der Antrag auf Kindergeld eingegangen ist.

Über die Entscheidung zu Ihrem Antrag erhalten Sie von der Familienkasse einen schriftlichen Bescheid.

Vollendet das Kind das 18. Lebensjahr und liegen nach wie vor die Voraussetzungen für die Auszahlung des Kindergeldes vor, müssen diese der Familienkasse unter Vorlage entsprechender Nachweise angezeigt werden (Neuantrag). Ohne eine derartige Mitteilung wird die Kindergeldzahlung ab dem der Vollendung des 18. Lebensjahrs folgenden Kalendermonat automatisch eingestellt.

2.9 Welche Nachweise muss ich vorlegen?

Bestimmte Angaben im Antrag müssen durch Urkunden oder Bescheinigungen nachgewiesen werden. Reichen Sie nach Möglichkeit keine Originale, sondern Kopien der erforderlichen Nachweise ein.

Für über 18 Jahre alte Kinder sind folgende Unterlagen notwendig:

- Für ein Kind in Schul- oder Berufsausbildung oder im Studium ist eine Bescheinigung der Schule oder Hochschule vorzulegen.
- Für ein Kind in betrieblicher Berufsausbildung sind die Art und Dauer der Ausbildung nachzuweisen.
- Für ein Kind mit abgeschlossener Erstausbildung sind die Voraussetzungen (→ Nr. 2.4) durch geeignete Unterlagen nachzuweisen.

Für ein über 25 Jahre altes Kind in Ausbildung (→ Nr. 2.3) ist die Dauer des abgeleisteten Wehr- oder Zivildienstes (Verlängerungstatbestand) durch Dienstzeitbescheinigungen zu belegen.

Auch der Tag, an dem die Ausbildung endet, ist wegen des Wegfalls des Kindergeldanspruchs nachzuweisen. Hierfür ist eine Bescheinigung der Ausbildungsstätte oder bei schulischen Ausbildungen das Prüfungszeugnis vorzulegen. Für die Ermittlung des Kindergeldanspruchs irrelevante

Angaben (z. B. Benotungen oder Beurteilungen) können unkenntlich gemacht werden.

- Für Kinder ohne Arbeits- und Ausbildungsplatz sind besondere Angaben und Nachweise erforderlich. Für den Nachweis der Meldung als Arbeitsuchender ist eine Bescheinigung der Agentur für Arbeit bzw. des Jobcenters vorzulegen. Der Ausbildungsplatzmangel ist durch entsprechende Unterlagen, wie z. B. Bewerbungsschreiben, Zwischennachricht oder Absagen darzulegen.
- Für Kinder in einem freiwilligen sozialen oder ökologischen Jahr, im europäischen oder entwicklungspolitischen Freiwilligendienst, dem Bundesfreiwilligendienst, einem Freiwilligendienst aller Generationen oder Internationalen Jugendfreiwilligendienst muss dieser Dienst durch eine Bescheinigung des Trägers nachgewiesen werden.
- Für Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande sind, sich selbst zu versorgen, ist eine amtliche Bescheinigung über die Behinderung beizufügen. Im Allgemeinen ist der Schwerbehindertenausweis, der Feststellungsbescheid des Sozialamtes, der Bescheid über die Einstufung in den Pflegegrad 4 oder 5 nach SGB XI oder der Rentenbescheid ausreichend. Der Nachweis der Behinderung kann auch in Form einer Bescheinigung des behandelnden Arztes oder eines ärztlichen Gutachtens erbracht werden. Aus der Bescheinigung bzw. dem Gutachten muss Folgendes hervorgehen:
 - Vorliegen der Behinderung,
 - Beginn der Behinderung, soweit das Kind das 25. Lebensjahr vollendet hat und
 - Auswirkungen der Behinderung auf die Erwerbsfähigkeit des Kindes

Zudem sind die kindeseigenen finanziellen Mittel des Kindes mit Behinderung nachzuweisen.

2.10 Wer zahlt das Kindergeld aus und wann?

2.10.1 Auszahlung durch die Familienkasse

Die Familienkasse veranlasst die monatliche Auszahlung des Kindergeldes grundsätzlich unbar durch Überweisung auf ein Konto des Berechtigten bei einem Geldinstitut.

Die Auszahlung richtet sich nach der Kindergeldnummer und erfolgt je nach Endziffer zu Beginn des Monats, in der Monatsmitte oder am Ende des Monats.

2.10.2 Auszahlung an Angehörige des öffentlichen Dienstes

Für Angehörige des öffentlichen Dienstes und Empfänger von Versorgungsbezügen wird das Kindergeld in der Regel von der für die Bezügefestsetzung zuständigen Stelle des öffentlich-rechtlichen Arbeitgebers bzw. Dienstherrn festgesetzt und monatlich ausbezahlt.

2.11 Welche Veränderungen muss ich der Familienkasse mitteilen?

Jeder Kindergeldempfänger ist gesetzlich verpflichtet, alle Änderungen der Verhältnisse, die für den Anspruch auf Kindergeld erheblich sind, der Familienkasse mitzuteilen. Mitteilungen an andere Behörden (z. B. an die Gemeindeverwaltung, das Einwohnermeldeamt oder das Finanzamt) oder eine andere Stelle in der Agentur für Arbeit genügen nicht.

Die Familienkasse muss beispielsweise informiert werden, wenn

- ein Berechtigter im öffentlichen Dienst für voraussichtlich mehr als sechs Monate eine Beschäftigung aufnimmt,
- ein Berechtigter bei seinem öffentlich-rechtlichen Arbeitgeber oder Dienstherrn Kindergeld beantragt hat,



- ein Berechtigter eine Beschäftigung im Ausland aufnimmt,
 - ein Berechtigter oder eines der Kinder ins Ausland umzieht,
 - eine andere kindbezogene Leistung (z. B. ausländische Familienleistung) gezahlt wird,
 - die Ehegatten/Lebenspartner sich auf Dauer trennen oder geschieden werden bzw. die Lebenspartnerschaft aufgelöst wird,
 - der Berechtigte oder ein Kind den bisherigen Haushalt verlässt,
 - ein Kind verstirbt,
 - sich die Anschrift oder Bankverbindung ändert.
- Wird Kindergeld für Kinder ab **18 Jahre** gezahlt, ist die Familienkasse zusätzlich unverzüglich zu benachrichtigen, wenn das Kind
- bereits eine erstmalige Berufsausbildung oder ein Erststudium abgeschlossen hat und eine Erwerbstätigkeit aufnimmt (dies gilt nicht für behinderte Kinder),
 - die Schul- oder Berufsausbildung wechselt, beendet oder unterbricht (das gilt auch, wenn sich ein Kind trotz fortbestehender Immatrikulation vom Studium beurlauben oder von der Belegpflicht befreien lässt),
 - den freiwilligen Wehrdienst antritt,
 - bisher Arbeit suchend oder ohne Ausbildungsplatz war und nun eine Schul- oder Berufsausbildung, ein Studium oder eine Erwerbstätigkeit aufnimmt,
 - wenn für das Kind wegen einer Schwangerschaft die Mutterschutzfrist beginnt.

3. Die Berücksichtigung von Kindern in der Einkommensteuererklärung

Die steuerliche Berücksichtigung von Kindern prüft das Finanzamt bei der Einkommensteuererklärung. Angaben zu Kindern sind auf dem Steuerklärungsvordruck Anlage Kind zu machen und zwar für jedes Kind auf einer gesonderten Anlage.

3.1 Freibeträge für Kinder

Zu den Freibeträgen für Kinder gehören

- der Kinderfreibetrag für das sächliche Existenzminimum des Kindes und
- der Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf.

Bei der Veranlagung zur Einkommensteuer prüft das Finanzamt, ob anstelle des Kindergeldanspruchs für das einzelne Kind die Freibeträge für Kinder abzuziehen sind. Ist die Steuerersparnis durch Abzug der Freibeträge höher als der Anspruch auf Kindergeld, werden diese Freibeträge vom Einkommen abgezogen. Gleichzeitig wird dann die ermittelte Einkommensteuer um den Betrag des Kindergeldanspruchs erhöht. Es besteht also entweder Anspruch auf Kindergeld oder auf die Freibeträge für Kinder. Der Steuerbescheid enthält hierzu Erläuterungen.

3.1.1 Für welche Kinder werden die Freibeträge grundsätzlich gewährt?

Als Kinder werden berücksichtigt:

- im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder (leibliche und angenommene Kinder) sowie
- Pflegekinder, mit denen der Steuerpflichtige durch eine familienähnliche, auf längere Dauer angelegte Beziehung verbunden ist, sofern er sie nicht zu Erwerbszwecken in seinen Haushalt aufgenommen hat und das Obhuts- und Pflegeverhältnis zu den leiblichen Eltern nicht mehr besteht.

Ein Kind wird ab dem Kalendermonat, in dem es geboren wird, bis mindestens zu dem Monat, in dem es das 18. Lebensjahr vollendet hat, berücksichtigt (vgl. Beispiel → Nr. 2.3). Über 18 Jahre alte Kinder können nur berücksichtigt werden, wenn weitere Voraussetzungen vorliegen. Um Wiederholungen zu vermeiden, wird auf die Regelungen zum Kindergeld verwiesen, da die Voraussetzungen gleich sind. Insbesondere gelten auch hier die Ausführungen zu einer anspruchsschädlichen Erwerbstätigkeit nach Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung oder eines Erststudiums sowie zu den Voraussetzungen für die Berücksichtigung eines behinderten Kindes über das 18. Lebensjahr hinaus (→ Nr. 2.3 und 2.4).

3.1.2 Wie hoch sind die Freibeträge?

Bei der Veranlagung zur Einkommensteuer werden für jedes zu berücksichtigende Kind des Steuerpflichtigen folgende Beträge vom Einkommen abgezogen:

- Kinderfreibetrag von jährlich 2.394 Euro³
- Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf von jährlich 1.320 Euro

Eltern, die zusammen zur Einkommensteuer veranlagt werden, haben für ein gemeinsames Kind Anspruch auf die doppelten Beträge:

- Kinderfreibetrag von jährlich 4.788 Euro
- Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf von jährlich 2.640 Euro.

Diese höheren Freibeträge stehen Steuerpflichtigen auch dann zu, wenn:

- der andere Elternteil verstorben ist oder im Ausland lebt
- der Steuerpflichtige allein das Kind angenommen hat oder das Kind nur zu ihm in einem Pflegekindschaftsverhältnis steht.

Lebt das Kind im Ausland, werden die oben aufgeführten Freibeträge, soweit es nach den Verhältnissen des Wohnsitzstaates notwendig und angemessen ist, nur zu $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ oder $\frac{1}{4}$ angesetzt.

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem die Voraussetzungen für einen Freibetrag nicht vorliegen, ermäßigen sich die oben genannten Beträge um ein Zwölftel.

Bei einem Elternpaar, bei dem die Voraussetzungen für eine Zusammenveranlagung nicht vorliegen, bestehen hinsichtlich der Freibeträge folgende

Übertragungsmöglichkeiten:

- Auf Antrag eines Elternteils (auf der Anlage Kind) kann der dem anderen Elternteil zustehende Kinderfreibetrag zusammen mit dem Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf auf ihn übertragen werden, wenn er, nicht jedoch der andere Elternteil seiner Unterhaltspflicht gegenüber dem Kind zu mindestens 75 v. H. nachkommt oder der andere Elternteil mangels Leistungsfähigkeit nicht unterhaltspflichtig ist. Dabei erfüllt der Elternteil, in dessen Obhut das Kind sich befindet, seine Unterhaltsverpflichtung in der Regel durch die Pflege und Erziehung des Kindes. Eine Übertragung für Zeiträume, für die Unterhaltsleistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz gezahlt werden, kommt jedoch nicht in Betracht.

- Ist ein minderjähriges Kind nur bei einem Elternteil gemeldet, kann dieser beim Finanzamt beantragen (Anlage Kind), dass der Freibetrag für den Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf des anderen Elternteils auf ihn übertragen wird. Eine Übertragung scheidet jedoch aus, wenn der andere Elternteil der Übertragung widersprochen hat, weil er für das nicht bei ihm gemeldete Kind Kinderbetreuungskosten (z. B. Aufwendungen im Zusammenhang mit den regelmäßigen Aufenthalten des Kindes bei ihm) getragen hat oder dieses regelmäßig in einem nicht unwesentlichen Umfang (typischerweise bei regelmäßigem Umgang mit dem Kind an Wochenenden und in den Ferien) betreut. Im Jahr der Vollendung des 18. Lebensjahres des Kindes ist nur eine zeitanteilige Übertragung möglich.

- Die den Eltern zustehenden Freibeträge können auf Antrag auch auf einen Stiefelternteil oder Großelternteil übertragen werden, wenn dieser das Kind in seinen Haushalt aufgenommen hat.

³ Nach dem Entwurf des FamEntlastG sind folgende Änderungen geplant: Kinderfreibetrag 2019: 2.490 Euro ab 2020: 2.586 Euro.

Eine Übertragung der Freibeträge auf einen Großelternteil kommt auch in Betracht, wenn dieser einer Unterhaltspflicht gegenüber dem Kind unterliegt. Dies ist insbesondere der Fall, wenn die Eltern des Kindes nicht leistungsfähig sind.

Hierzu ist zusätzlich zur Anlage Kind die Anlage K auszufüllen.

Steht einem Kind ein **Behinderten-Pauschbetrag** oder ein **Hinterbliebenen-Pauschbetrag** zu (→ vgl. Info-Broschüre „Sonderausgaben und Außergewöhnliche Belastungen“), den das Kind – z. B. mangels eigener Einkünfte – nicht in Anspruch nimmt, besteht die Möglichkeit, den Pauschbetrag auf Antrag auf den Steuerpflichtigen zu übertragen, welcher Anspruch auf die Freibeträge für Kinder oder auf Kindergeld für dieses Kind hat. Der Pauschbetrag wird grundsätzlich auf beide Elternteile je zur Hälfte aufgeteilt, es sei denn, der Kinderfreibetrag wurde auf den anderen Elternteil übertragen. Auf gemeinsamen Antrag der Eltern ist eine andere Aufteilung möglich.

3.2 Kinderbetreuungskosten

3.2.1 Allgemeines

Aufwendungen für die Betreuung eines Kindes, welches jünger als 14 Jahre alt ist und im Haushalt der Eltern lebt, können als Sonderausgaben steuerlich geltend gemacht werden. Für den Abzug der Aufwendungen wird nicht mehr zwischen erwerbsbedingten und nicht erwerbsbedingten Kinderbetreuungskosten unterschieden.

3.2.2 Für welche Kinder können Kinderbetreuungskosten abgezogen werden?

Ein Abzug von Aufwendungen für Dienstleistungen zur Kinderbetreuung kommt in Betracht, wenn das betreute Kind

- zum Haushalt gehört,

- im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandt oder ein Pflegekind ist,
- das 14. Lebensjahr noch nicht vollendet hat oder
- wegen einer vor dem 25.⁴ Lebensjahr eingetretenen körperlichen, geistigen oder seelischen Behinderung außerstande ist, sich selbst zu unterhalten.

Bei Stief- und Großeltern, die ein Kind in ihren Haushalt aufgenommen haben und bei denen deshalb antragsgemäß (nach Übertragung) Freibeträge für Kinder im Lohnsteuerabzugsverfahren berücksichtigt werden, kommt ein Abzug von Kinderbetreuungskosten nicht in Betracht.

3.2.3 Welche Betreuungsleistungen sind begünstigt?

Zu den Kinderbetreuungskosten zählen z. B. Aufwendungen für:

- die Unterbringung von Kindern in Kindergärten, Kindertagesstätten, Kinderhorten, Kinderkrippen sowie bei Tagesmüttern
- die Beschäftigung von Kinderpflegerinnen, Erziehern und Erzieherinnen oder Kinder-schwestern
- die Beschäftigung von Hilfen im Haushalt, soweit sie ein Kind betreuen oder
- die Beaufsichtigung des Kindes bei Erledigung seiner häuslichen Schulaufgaben.

Nicht berücksichtigt werden insbesondere Aufwendungen für:

- jede Art von Unterricht (auch Nachhilfeunterricht)
- Vermittlung besonderer Fähigkeiten (z. B. Musikschule, Computerkurs)
- sportliche und andere Freizeitbetätigungen
- Aufwendungen für die Verpflegung des Kindes.

⁴ Auch hier gilt eine Ausnahmeregelung, wenn die Behinderung vor dem 1. Januar 2007 eingetreten ist (→ Nr. 2.3)

3.2.4 In welcher Höhe können Kinderbetreuungskosten geltend gemacht werden?

Es können nur tatsächlich entstandene und nachgewiesene Kosten anerkannt werden – Pauscheträge gibt es hier nicht. Das Finanzamt berücksichtigt zwei Drittel der Aufwendungen, höchstens jährlich 4.000 Euro je Kind. Der Höchstbetrag ist ein Jahresbetrag. Eine zeitanteilige Aufteilung – z. B. wenn für das Kind nur in einem Teil des Kalenderjahres Betreuungskosten angefallen sind – ist nicht vorzunehmen. Haben unverheiratete Eltern jeweils Aufwendungen für die Betreuung des gemeinsamen Kindes getragen, kann jeder grundsätzlich seine tatsächlichen Aufwendungen nur bis zur Höhe des hälftigen Abzugshöchstbetrages geltend machen. Etwas anderes gilt nur dann, wenn die Eltern einvernehmlich eine andere Aufteilung des Abzugshöchstbetrages wählen und dies gegenüber dem Finanzamt anzeigen. Hat bei zusammenlebenden, nicht miteinander verheirateten Eltern nur ein Elternteil den Kinderbetreuungsvertrag abgeschlossen und zahlt er das Entgelt von seinem Konto, kann dem anderen Elternteil dieser Betreuungsaufwand nicht – auch nicht anteilig – zugerechnet werden.

Voraussetzung für den Abzug der Kinderbetreuungskosten ist, dass der Steuerpflichtige für die Aufwendungen eine Rechnung erhalten hat und die Zahlung auf das Konto des Leistungserbringers erfolgt ist. Barzahlungen können nicht anerkannt werden. Bei der Betreuung des Kindes in einem Kindergarten oder Hort steht der Gebührenbescheid des öffentlichen oder privaten Trägers einer Rechnung gleich.

Lebt das betreute Kind im Ausland, werden die oben aufgeführten Beträge unter Umständen nur zu $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ oder $\frac{1}{4}$ angesetzt. Lebt jedoch der Steuerpflichtige im Ausland und ist er nur beschränkt einkommensteuerpflichtig, ist ein Abzug von Kinderbetreuungskosten ausgeschlossen.

3.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende

3.3.1 Wer hat Anspruch auf den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende?

Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende wird Steuerpflichtigen gewährt, die „allein stehend“ sind, d. h. Personen,

- die nicht verheiratet/nicht verpartnert sind (z. B. ledig, geschieden),
- die von ihrem Ehegatten/Lebenspartner dauernd getrennt leben,
- die verwitwet sind,
- deren Lebenspartnerschaft aufgelöst wurde oder
- deren Ehegatte/Lebenspartner im Ausland lebt und nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtig ist und
- die keine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person bilden.

Weitere Voraussetzung ist, dass zum Haushalt des Alleinerziehenden mindestens ein Kind gehört, für das ihm Kindergeld oder ein Freibetrag für Kinder zusteht (leibliches Kind, Adoptiv-, Pflege-, Stief- oder Enkelkind).

Eine Haushaltzugehörigkeit (räumliches Zusammenleben bei gemeinsamer Versorgung) des Kindes ist anzunehmen, wenn das Kind mit Haupt- oder Nebenwohnung in der Wohnung des Alleinstehenden gemeldet ist. Bei vorübergehender auswärtiger Unterbringung des Kindes zu Ausbildungszwecken reicht grundsätzlich eine Meldung mit Nebenwohnung aus. Für die Frage, zu wessen Haushalt ein Kind gehört (z. B. Meldung des Kindes bei mehreren Steuerpflichtigen), sind allein die tatsächlichen Verhältnisse maßgebend. Im Regelfall steht der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende demjenigen zu, der das Kindergeld erhält. Liegt eine **Haushaltsgemeinschaft** („gemeinsames Wirtschaften“) mit einer anderen volljährigen Person vor, ist eine steuerliche Entlastung nicht möglich. Dies gilt insbesondere für Ehegatten/Lebenspartner und ehe- bzw. lebenspartner-

schaftsähnliche Gemeinschaften. Ein gemeinsames Wirtschaften kann sowohl darin bestehen, dass die andere volljährige Person zu den Kosten des gemeinsamen Haushalts beiträgt, als auch in einer Entlastung durch tatsächliche Hilfe und Zusammenarbeit.

Unschädlich ist jedoch z. B. die Haushaltsgemeinschaft mit einem volljährigen Kind, für das Anspruch auf einen Freibetrag für Kinder oder Kindergeld besteht (z. B. ein Kind in Berufsausbildung).

Eine Haushaltsgemeinschaft besteht nicht, wenn in der Wohnung des Alleinerziehenden eine volljährige Person lebt, die sich tatsächlich und finanziell nicht an der Haushaltsführung beteiligt. Das ist grundsätzlich nur dann der Fall, wenn diese einen vollständig getrennten Haushalt führt oder wenn jedwede Unterstützungsleistung durch die andere Person ausgeschlossen erscheint. So fehlt die Fähigkeit, sich tatsächlich an der Haushaltsführung zu beteiligen, bei Personen, die pflegebedürftig (Pflegegrad 1 bis 5) sind. Dem Finanzamt müssen in diesen Fällen entsprechende Nachweise vorgelegt werden (z. B. Schwerbehindertenausweis oder Feststellungsbescheid des Sozialamtes, Nachweis über den Pflegegrad i. S. d. § 15 SGB XI).

Die Fähigkeit sich finanziell an der Haushaltsführung zu beteiligen, fehlt bei einer Person, die kein oder nur geringes Vermögen besitzt und deren Einkünfte und Bezüge 9.000 Euro⁵ im Kalenderjahr nicht übersteigen.

3.3.2 Wie hoch ist der Entlastungsbetrag?

Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende beträgt 1.908 Euro pro Jahr. Zudem ist er nun nach

der Zahl der im Haushalt lebenden Kinder gestaffelt. Für das zweite und jedes weitere Kind erhöht sich der Entlastungsbetrag um je 240 Euro (Erhöhungsbetrag). Eine Übertragung des Entlastungsbetrages, z. B. von einem Elternteil auf den anderen, ist nicht möglich. Für jeden vollen Kalendermonat, in dem die Voraussetzungen (→ Nr. 3.3.1) nicht vorliegen, wird der Entlastungsbetrag um ein Zwölftel gekürzt. In dem Jahr, in dem die Voraussetzungen für die Anwendung des Splitting-Verfahrens eingetreten oder weggefallen sind (z. B. Jahr der Eheschließung/Begründung einer Lebenspartnerschaft oder Trennung) ist jedoch eine zeitanteilige Inanspruchnahme des Entlastungsbetrags nicht möglich. Hier entfällt der Anspruch für das gesamte Kalenderjahr. Eine Ausnahme besteht bei verwitweten Steuerpflichtigen. Diese können den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – trotz des Splitting-Verfahrens – ab dem Sterbemonat des Ehegatten/Lebenspartners beanspruchen.

3.3.3 Wie wird der Entlastungsbetrag berücksichtigt?

Alleinerziehende können den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende in der Einkommensteuererklärung auf der Anlage Kind geltend machen. Der Entlastungsbetrag wird von der Summe der Einkünfte abgezogen.

Eine steuerliche Entlastung für Alleinerziehende ist jedoch bereits im laufenden Kalenderjahr beim Lohnsteuerabzug möglich. Dafür muss beim Finanzamt ein Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung gestellt werden (→ Abschnitt 4).

Soll nur die Steuerklasse II beantragt werden, reicht es aus, beim Finanzamt den ausgefüllten Vordruck „Versicherung zum Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (Steuerklasse II)“ einzureichen.

⁵ Nach dem Entwurf des FamEntlastG sind folgende Änderungen geplant:

2019: 9.168 Euro/ab 2020: 9.408 Euro.

3.4 Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes

3.4.1 Für welche Kinder wird der Freibetrag gewährt?

Der Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines Kindes wird nur für auswärtig untergebrachte, volljährige Kinder gewährt, für die der Steuerpflichtige Anspruch auf Kindergeld oder auf einen Freibetrag für Kinder hat.

3.4.2 Wie hoch ist der Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes?

Zur Abgeltung der Aufwendungen für die Ausbildung des Kindes wird ein Pauschbetrag von 924 Euro jährlich berücksichtigt. Auf die Höhe der tatsächlichen Kosten kommt es insoweit nicht an. Der Freibetrag kann insgesamt nur einmal abgezogen werden, auch wenn mehrere Steuerpflichtige für dasselbe Kind die oben genannten Voraussetzungen erfüllen. Jedem Elternteil steht grundsätzlich die Hälfte des Abzugsbetrags zu. Auf gemeinsamen Antrag der Eltern ist jedoch auch eine andere Aufteilung möglich. Lebt das Kind im Ausland, wird der vorgenannte Betrag unter Umständen nur zu $\frac{3}{4}$, $\frac{1}{2}$ oder $\frac{1}{4}$ angesetzt.

Für jeden vollen Kalendermonat, in dem die Voraussetzungen für den Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes nicht vorliegen, ermäßigt sich der oben genannte Betrag um ein Zwölftel.

3.5 Schulgeld

Besucht ein Kind eine Schule in freier Trägerschaft oder eine überwiegend privat finanzierte Schule, können als Sonderausgaben 30 Prozent des Entgelts – mit Ausnahme des Entgelts für Beherbergung, Betreuung und Verpflegung – höchstens 5.000 Euro, abgezogen werden (→ vgl. Info-Broschüre „Sonderausgaben und Außergewöhnliche Belastungen“, siehe Hinweis auf Seite 26). Voraussetzung ist, dass die Schule im Inland oder in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union bzw. in einem Staat belegen ist, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet, und zu einem anerkannten allgemein bildenden oder berufsbildenden Schul-, Jahrgangs- oder Berufsabschluss führt. Deutsche Schulen im Ausland sind den vorgenannten Schulen gleichgestellt. Der Höchstbetrag für jedes Kind, bei dem die Voraussetzungen vorliegen, wird je Elternpaar nur einmal gewährt.

4. Berücksichtigung von Kindern beim Lohnsteuerabzug/Ermäßigungsverfahren

4.1 Allgemeines

Im laufenden Kalenderjahr sind bei der Erhebung der Lohnsteuer neben der Höhe des Arbeitslohns auch die persönlichen Verhältnisse des einzelnen Arbeitnehmers, soweit diese steuerlich von Bedeutung sind, zu berücksichtigen. Das wird durch die Lohnsteuerabzugsmerkmale und die in den Lohnstauertabellen eingearbeiteten Frei- und Pauschbeträge nur zum Teil sichergestellt. Vom Finanzamt werden aber auf Antrag des Arbeitnehmers in den elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmalen (ELStAM) weitere Freibeträge eingetragen. Auf diese Weise können die Freibeträge bereits beim Lohnsteuer- bzw. Kirchensteuerabzug sowie bei der Erhebung des Solidaritätszuschlages steuer-mindernd berücksichtigt werden.

Die entsprechenden Antragsvordrucke („Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung mit Anlagen Kinder, Sonderausgaben/außergewöhnliche Belastungen und Werbungskosten“) sind beim Finanzamt oder im Internet im Formularcenter unter **www.formulare-bfinv.de** in der Rubrik „Bürger/ Steuern/Lohnsteuer“ erhältlich.

Die Frist für eine Antragstellung beginnt am 1. Oktober des Vorjahres, für das der Freibetrag gelten soll. Damit sich der Freibetrag bereits beim Lohnsteuerabzug für Januar auswirken kann, muss der Antrag bis spätestens Ende Januar gestellt sein; der Freibetrag wird dann mit Wirkung vom 1. Januar berücksichtigt. Ein späterer Antrag hat zur Folge, dass das Finanzamt das Freibetragsvolumen auf die der Antragstellung folgenden Kalendermonate verteilen muss; der Freibetrag wird dann mit Wirkung vom Beginn des Monats berücksichtigt, der auf die Antragstellung folgt. Ein Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung muss spä-

testens bis zum 30. November für das laufende Kalenderjahr gestellt werden.

Bestimmte Beträge (z. B. für Kinderbetreuungs-kosten → Nr. 3.2 oder für den Erhöhungsbetrag → Nr. 3.3) können als Freibetrag für längstens zwei Jahre beantragt werden (z. B. Antrag vom 30. Oktober 2017 für die Kalenderjahre 2018 und 2019). Sofern sich in der Folgezeit die Verhältnisse zu Ungunsten des Arbeitnehmers ändern, besteht eine gesetzliche Anzeigepflicht gegenüber dem Finanzamt.

4.2 Welche kindbedingten Freibeträge können beim Lohnsteuerabzug berücksichtigt werden?

Die Kinderfreibeträge werden als Lohnsteuerabzugsmerkmal mit dem sog. Kinderzähler (zum Beispiel 0,5 oder 1,0) berücksichtigt. Bei im Inland ansässigen, minderjährigen Kindern wird der Kinderzähler als Lohnsteuerabzugsmerkmal grundsätzlich automatisch aufgrund der Meldedaten gebildet.

Bei volljährigen Kindern, bei denen die Voraussetzungen für die Inanspruchnahme eines Freibetrages für Kinder vorliegen (→ Nr. 2.3), ist ein Antrag des Arbeitnehmers an das Finanzamt erforderlich. Es besteht die Möglichkeit, Kinderfreibeträge für volljährige Kinder für mehrere Jahre zu berücksichtigen, wenn zu erwarten ist, dass sich die tatsächlichen Verhältnisse nicht ändern (z. B. volljährige Kinder für die Dauer ihrer Berufsausbildung).

Zu beachten ist, dass sich die Kinderfreibeträge nur auf den Einbehalt des Solidaritätszuschlages und der Kirchensteuer und nicht auf die Höhe der Lohnsteuer auswirken.

Außer den Kinderfreibeträgen können folgende Beträge beim Lohnsteuerabzug berücksichtigt werden, wenn diese – ggf. zusammen mit Werbungskosten (soweit diese über dem Arbeitnehmer-Pauschbetrag i. H. v. 1.000 Euro liegen), Sonderausgaben, außergewöhnlichen Belastungen – insgesamt die Antragsgrenze von 600 Euro übersteigen:

- Kinderbetreuungskosten (→ Nr. 3.2)
- Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs bei Berufsausbildung eines volljährigen Kindes (→ Nr. 3.4)
- Schulgeld (→ Nr. 3.5).

Wird ein solcher Freibetrag eingetragen, besteht die Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung, wenn der Arbeitslohn im Kalenderjahr 2017 die Grenze von 11.200 Euro⁶ bzw. bei Zusammenveranlagung 21.250 Euro übersteigt. Ab dem Kalenderjahr 2018 besteht die Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung, wenn der Arbeitslohn die Grenze von 11.400 Euro bzw. bei Zusammenveranlagung 21.650 Euro übersteigt. Des Weiteren kommt eine Übertragung des dem Kind zustehenden Behinderten-Pauschbetrags oder Hinterbliebenen-Pauschbetrags in Betracht, wenn ihn das Kind nicht in Anspruch nimmt (→ Nr. 3.1 sowie Info-Broschüre „Sonderausgaben und Außergewöhnliche Belastungen“, siehe Hinweis auf Seite 26). Hier gilt die Antragsgrenze von 600 Euro nicht.

Steht ein **Entlastungsbetrag für Alleinerziehende** (→ Nr. 3.3) zu, wirkt sich dieser grundsätzlich über die Steuerklasse II aus. Eine Ausnahme gilt für den Fall, wenn ein verwitweter Alleinerziehender mit Steuerklasse III die Voraussetzungen für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende erfüllt. Dann wird der Entlastungsbetrag auf Antrag vom Finanzamt als Freibetrag in den elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmalen eingetragen. Wenn Sie die Voraussetzungen für die Gewährung des Entlastungsbetrages erfüllen, können Sie die Änderung der Steuerklasse I in die Steuerklasse II beim Finanzamt beantragen. Entsprechende Vordrucke („Versicherung für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende [Steuerklasse II]“ oder „Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung“ [Hauptvordruck] mit „Anlage Kinder zum Lohnsteuer-Ermäßigungsantrag“) sind beim Finanzamt bzw. im Internet im Formularcenter unter www.formulare-bfinv.de in der Rubrik „Bürger/Steuern/Lohnsteuer“ erhältlich.

Soll für ein zweites oder weiteres Kind im Haushalt des Alleinerziehenden der **Erhöhungsbetrag** von jeweils 240 Euro als Freibetrag eingetragen werden, ist dies ebenfalls schriftlich („Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung“ [Hauptvordruck] und „Anlage Kinder zum Lohnsteuer-Ermäßigungsantrag“) gegenüber dem Finanzamt im Rahmen des Ermäßigungsverfahrens zu beantragen. Für den Erhöhungsbetrag gilt die Antragsgrenze von 600 Euro nicht.

Rechtsstand Juni 2018

⁶ Nach dem Entwurf des FamEntlastG sind folgende Änderungen geplant:
2019: 11.600 Euro/22.050 Euro
ab 2020: 11.900 Euro/22.600 Euro.



Hinweis auf weitere Broschüren

Nähere Informationen zur Einkommensteuererklärung und speziell zu Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen finden Sie in den Broschüren:

- „Rund um die Einkommensteuererklärung – Was, Wie, Wo?“
- „Sonderausgaben und Außergewöhnliche Belastungen“.

Diese Broschüren des Sächsischen Finanzministeriums können Sie kostenlos beim Zentralen Broschürenversand der Sächsischen Staatsregierung bestellen (Adresse: siehe Impressum, hintere Umschlagsseite).

Die Publikationen stehen Ihnen auch im Internet unter www.publikationen.sachsen.de zur Verfügung.

Abkürzungsverzeichnis

BAföG	Bundesausbildungsförderungsgesetz
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
ggf.	gegebenenfalls
i. H. v.	in Höhe von
Nr.	Nummer
SGB IV	Sozialgesetzbuch Viertes Buch
SGB XI	Sozialgesetzbuch Elftes Buch
SGB XII	Sozialgesetzbuch Zwölftes Buch
sog.	sogenannte
usw.	und so weiter
vgl.	vergleiche
v. H.	vom Hundert
z. B.	zum Beispiel

Herausgeber:

Sächsisches Staatsministerium der Finanzen
Referat Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Carolaplatz 1, 01097 Dresden
Telefon: +49 351 5644061
Telefax: +49 351 5644029
E-Mail: presse@smf.sachsen.de
Internet: www.smf.sachsen.de, www.finanzen.sachsen.de
Bürgerbeauftragte: Sabine Knappe-Ahrenberg
Telefon: +49 351 5644999
E-Mail: info@smf.sachsen.de

Fotonachweis: © istock.com, S. 3: Gabriel Moreno

Gestaltung, Satz: www.friebelwv.de

Druck: www.druckzone.de

Auflage:

8. Auflage, 2018
Rechtsstand: 30. Juni 2018
6.000 Stück

Bezugsbedingungen:

Diese Broschüre kann kostenlos bezogen werden bei:
Zentraler Broschürenversand der Sächsischen Staatsregierung
Hammerweg 30, 01127 Dresden
Telefon: +49 351 2103671/72
Telefax: +49 351 2103681
E-Mail: publikationen@sachsen.de

Verteilerhinweis:

Diese Informationsschrift wird von der Sächsischen Staatsregierung im Rahmen ihrer verfassungsmäßigen Verpflichtung zur Information der Öffentlichkeit herausgegeben. Sie darf weder von Parteien noch von deren Kandidaten oder Helfern im Zeitraum von sechs Monaten vor einer Wahl zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für alle Wahlen. Missbräuchlich ist insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken oder Aufkleben parteipolitischer Informationen oder Werbemittel. Untersagt ist auch die Weitergabe an Dritte zur Verwendung bei der Wahlwerbung. Auch ohne zeitlichen Bezug zu einer bevorstehenden Wahl darf die vorliegende Druckschrift nicht so verwendet werden, dass dies als Parteinnahme des Herausgebers zu Gunsten einzelner politischer Gruppen verstanden werden könnte. Diese Beschränkungen gelten unabhängig vom Vertriebsweg, also unabhängig davon, auf welchem Wege und in welcher Anzahl diese Informationsschrift dem Empfänger zugegangen ist. Erlaubt ist jedoch den Parteien, diese Informationsschrift zur Unterrichtung ihrer Mitglieder zu verwenden.

Copyright

Diese Veröffentlichung ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, auch die des Nachdruckes von Auszügen und der fotomechanischen Wiedergabe, sind dem Herausgeber vorbehalten.

Diese Maßnahme wird mitfinanziert mit Steuermitteln auf Grundlage des von den Abgeordneten des Sächsischen Landtags beschlossenen Haushaltes.

