

§ 3 Nr. 24

[Leistungen auf Grund des Bundeskindergeldgesetzes]

idF des EStG v. 8.10.2009 (BGBl. I 2009, 3366; BStBl. I 2009, 1346)

Steuerfrei sind

...

24. Leistungen, die auf Grund des Bundeskindergeldgesetzes gewährt werden;

...

Autor und Mitherausgeber: Dr. Winfried **Bergkemper**,
Richter am BFH, München

A. Allgemeine Erläuterungen zu Nr. 24

1

Rechtsentwicklung der Nr. 24:

► *StÄndG v. 18.7.1958* (BGBl. I 1958, 473; BStBl. I 1958, 412): Einfügung der StBefreiung in den Katalog des § 3. Vorläufer der Befreiungsvorschrift waren § 36 Kindergeldgesetz v. 13.11.1954 (BGBl. I 1954, 333; BStBl. I 1954, 531) und § 11 Kindergeldanpassungsgesetz v. 7.1.1955 (BGBl. I 1955, 17; BStBl. I 1955, 56).

► *JStG 1996 v. 11.10.1995* (BGBl. I 1995, 1250; BStBl. I 1995, 438): Nr. 24 wurde mit Wirkung ab VZ 1996 aufgehoben (s. § 52 Abs. 1; zur Begründung s. BTDrucks. 13/1558, 413).

► *JStG 1997 v. 20.12.1996* (BGBl. I 1996, 2049; BStBl. I 1996, 1523): Wiedereinführung der StBefreiung für Leistungen, die aufgrund des BKGG gewährt werden, mit Rückwirkung ab VZ 1996 (§ 52 Abs. 2d, s. BTDrucks. 13/4839, 77).

Zur Rechtsentwicklung der sozialrechtl. Kindergeldvorschriften s. Vor §§ 62–78 Anm. 4.

Bedeutung der Nr. 24:

► *Familienpolitische Bedeutung des Kindergelds*: Die Einfügung des X. Abschnitts „Kindergeld“ in das EStG (§§ 62–78) durch das JStG 1996 v. 11.10.1995 ist Teil der grundlegenden Neuordnung des zu einem Familienleistungsausgleich fortentwickelten Familienlastenausgleichs (s. Vor §§ 62–78 Anm. 6). Nach § 62 gelten die Kindergeldvorschriften des EStG für natürliche Personen, die unbeschränkt estpfl. iSd. § 1 Abs. 1 und 2 sind oder die nach § 1 Abs. 3 als unbeschränkt estpfl. behandelt werden. Das Kindergeld nach dem EStG wird als StVergütung gezahlt (§ 31 Satz 3). Im BKGG sind deshalb nur noch die Kindergeldansprüche von Eltern geregelt, die in Deutschland keinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt haben, aber in einer Weise mit dem deutschen Arbeits-, Dienst- und Sozialrechtssystem verbunden sind, die eine Kindergeldzahlung erfordert oder angemessen erscheinen lässt, vgl. BTDrucks. 13/1558, 163.

Wie das Kindergeld nach dem EStG, so dient auch das Kindergeld nach dem BKGG dazu, den Aufwand, insbes. die wirtschaftliche Belastung, die Eltern durch die Sorge für ihre Kinder entsteht, durch eine Zuwendung – hier Sozialleistung – des Staats teilweise auszugleichen. Daneben kommt dem Kindergeld eine stl. Entlastungsfunktion zu. Es soll der Minderung der Leistungsfähigkeit von Stpfl., die durch den Unterhalt ihrer Kinder bedingt ist, Rechnung tragen (BVerfG v. 29.5.1990 – 1 BvL 20/84, 1 BvL 26/84, 1 BvL 4/86, BStBl. II 1990, 653).

► *Rechtssystematische Bedeutung der Nr. 24:* Die Vorschrift enthält eine echte StBefreiung. Die StBefreiung ist auch sachgerecht (s. § 3 Allg. Anm. 9). Ohne die StBefreiung wäre das Kindergeld nach § 22 Nr. 1 estpfl.

2

B. Steuerfreiheit des Kindergelds auf Grund des Bundeskindergeldgesetzes

Steuerfrei sind die Leistungen, die aufgrund des BKGG gewährt werden. Maßgebend ist das BKGG v. 14.4.1964 (BGBl. I 1964, 265; BStBl. I 1964, 367) idF der Bekanntmachung v. 22.2.2005 (BGBl. I 2005, 459).

Durch die Übernahme eines weiten Teils der Kindergeldregelungen in den X. Abschnitt des EStG ist der Anwendungsbereich des BKGG erheblich eingeschränkt. Kindergeld für seine Kinder erhält nach dem BKKG im Wesentlichen nur, wer

- nach § 1 Abs. 1 und 2 nicht unbeschränkt stpfl. ist und auch nicht nach § 1 Abs. 3 als unbeschränkt stpfl. behandelt wird und in einem Versicherungsverhältnis zur Bundesagentur für Arbeit nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch steht oder versicherungsfrei nach § 28 Abs. 1 Nr. 1 SGB III ist oder
- als Entwicklungshelfer Unterhaltsleistungen iSd. § 4 Abs. 1 Nr. 1 EntwicklungshelferG erhält oder als Missionar der Missionswerke und -gesellschaften, die Mitglieder oder Vereinbarungspartner des Evangelischen Missionswerkes Hamburg, der Arbeitsgemeinschaft Evangelikaler Missionen e.V., des Deutschen katholischen Missionsrats oder der Arbeitsgemeinschaft pfingstlich-charismatischer Missionen sind, tätig ist oder
- eine nach § 123a BRRG oder § 29 des BBBG oder § 20 BeamtenstatusG bei einer Einrichtung außerhalb Deutschlands zugewiesene Tätigkeit ausübt oder
- als Ehegatte eines Mitglieds der Truppe oder des zivilen Gefolges eines NATO-Mitgliedstaates die Staatsangehörigkeit eines EU-/EWR-Mitgliedstaates besitzt und in Deutschland seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt hat (§ 1 Abs. 1 BKKG).

Kindergeld für sich selbst erhält gem. § 1 Abs. 2 BKKG, wer in Deutschland einen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt hat, Vollwaise ist oder den Aufenthalt seiner Eltern nicht kennt und nicht bei einer anderen Person als Kind zu berücksichtigen ist.

Sonstige kindbedingte Leistungen: Steuerfrei sind nur Leistungen, die aufgrund des BKGG gewährt werden. Sonstige kindbedingte Leistungen werden von Nr. 24 nicht erfasst (s. aber § 3 Nr. 1 Anm. 15 und § 3 Nr. 11 Anm. 22).