

Schriftliche Kleine Anfrage

der Abgeordneten Olga Petersen und Thomas Reich (AfD) vom 09.07.20

und Antwort des Senats

Betr.: Zahlung von Kindergeld an ausländische Empfänger

Einleitung für die Fragen:

Der Beantwortung einer Schriftlichen Kleinen Anfrage der AfD-Bundestagsfraktion zufolge wurden 2018 insgesamt 536 Millionen Euro Kindergeld auf ausländische Konten überwiesen.

Im Gesamtjahr 2018 wurden insgesamt rund 37 Milliarden Euro Kindergeld an 9,3 Millionen Berechtigte für 15,5 Millionen Kinder ausgezahlt. Etwa 284.000 Kinder hatten Ende 2018 ihren Wohnsitz im Ausland, darunter rund 124.000 in Polen, 23.000 in Tschechien und 22.000 in Rumänien (vergleiche <http://dipbt.bundestag.de/doc/btd/19/098/1909839.pdf>).

Vor diesem Hintergrund fragen wir den Senat:

Einleitung für die Antworten:

Eine sogenannte Familienkasse Hamburg existiert nicht. Regional ist innerhalb der Organisation der Familienkasse der Bundesagentur für Arbeit (unter anderem) für Hamburg die Familienkasse Nord zuständig.

Dies vorausgeschickt, beantwortet der Senat die Fragen teilweise auf der Grundlage von Auskünften der Familienkasse Nord der Bundesagentur für Arbeit auf der Basis der Daten für die Freie und Hansestadt Hamburg wie folgt:

Frage 1: *Wie viel Kindergeld hat die Familienkasse Hamburg in den Jahren 2018 und 2019 auf ausländische Konten überwiesen? (Bitte jedes Jahr einzeln auflühren.)*

Frage 2: *Wie viel Kindergeld hat die Familienkasse Hamburg im selben Zeitraum auf deutsche Konten überwiesen? (Bitte jedes Jahr einzeln auflühren.)*

Frage 3: *Wie hoch ist gegenwärtig die Zahl der Kinder ausländischer Kindergeldberechtigter in Hamburg und wie hat sich die Anzahl dieser Gruppe seit 2018 entwickelt?*

Frage 4: *Wie viel Kindergeld hat die Familienkasse Hamburg in den Jahren 2018 und 2019 jeweils insgesamt und differenziert nach Ländern der EU, in den Mitgliedstaaten des Europäischen Wirtschaftsraums, in der Türkei, auf dem Balkan (Albanien, Bosnien und Herzegowina, Mazedonien, Montenegro, Serbien/Kosovo) und in den übrigen Staaten gezahlt? (Bitte aufgeschlüsselt nach den Wohnsitzen der Kinder, jeweils für die Jahre 2018 und 2019 getrennt, auflühren.)*

Frage 5: *Wie viele ausländische Kindergeldempfänger haben Kindergeld nach dem Einkommensteuergesetz empfangen? (Bitte jeweils für die Jahre*

2018 und 2019 und mit Blick auf den Wohnsitz der betreffenden Kinder, aufgeschlüsselt für Hamburg, andere EU-, EWR-Staaten, die Türkei, den Balkan (ohne EU-Staaten) und die übrigen Staaten, angeben.)

Frage 6: *Wie viele ausländische Kindergeldempfänger aus Hamburg haben Kindergeld nach dem Bundeskindergeldgesetz empfangen? (Bitte jeweils für die Jahre 2018 und 2019 und mit Blick auf den Wohnsitz der betreffenden Kinder, aufgeschlüsselt für Hamburg, andere EU-, EWR-Staaten, die Türkei, den Balkan (ohne EU-Staaten) und die übrigen Staaten, angeben.)*

Antwort zu Fragen 1 bis 6:

Siehe Anlagen 1 und 2.

Im Bereich des Kindergeldes nach dem Bundeskindergeldgesetz (BKGG) sind die Fallzahlen in der erfragten Personengruppe zu klein (einstelliger Bereich), als dass eine statistische Ausweisung in der gewünschten Differenzierung datenschutzrechtlich zulässig wäre. Insofern kann keine getrennte Ausweisung nach den Rechtskreisen Einkommenssteuergesetz und BKGG erfolgen.

Frage 7: *Wie viele Missbrauchsfälle beim Bezug von Kindergeld gab es nach Kenntnis des Senats jeweils in den Jahren 2018 und 2019? (Bitte mit Blick auf den Wohnsitz der betreffenden Kinder, aufgeschlüsselt für Hamburg, die restliche EU-, EWR-Staaten, die Türkei, den Balkan (ohne EU-Staaten) und die übrigen Staaten, angeben.)*

Frage 8: *Wie häufig sind in Hamburg während der Jahre 2018 und 2019 in Fällen einer ungerechtfertigten Beantragung von Kindergeld für Kinder, die nicht in Hamburg wohnen, die Vorschriften der Abgabenordnung zu Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten beziehungsweise die Vorschriften über Ordnungswidrigkeiten nach dem Bundeskindergeldgesetz zur Anwendung gekommen? (Bitte nach Jahren aufschlüsseln.)*

Antwort zu Fragen 7 und 8:

Dem Senat liegen dazu keine Erkenntnisse vor. Im Übrigen siehe Drs. 21/12435.

Anlage 1

Kindergeld (ESIG und BKGG)
Bestand Kindergeldberechtigter und Kinder nach Staatsangehörigkeit (MW) und Zahlbeträge (JFW und MW)

Hamburg
Berichtsmonat: Dezember 2018

Wohnsitzstaat der Kinder

Staatsangeh. des Berechtigten	Berechtigte	Kinder gesamt	restliche Europ. Union				restl. Europ. Wirtschaftsraum	Türkei	ehemaliges Jugoslawien	übrige Staaten	Zahlbeträge KG JFW	davon Zahlungen auf ausl. Konten JFW		Zahlbeträge KG MW	davon Zahlungen auf ausl. Konten MW	
			Deutschland	restliche Europ. Union	restl. Europ. Wirtschaftsraum	Türkei						ehemaliges Jugoslawien	übrige Staaten		Zahlbeträge KG JFW	Zahlbeträge KG MW
Insgesamt	208.175	341.691	339.087	2.516	7	39	19	23	823.111,172	1.421,551	68.757,791	91,697	68.757,791	91,697		
Deutschland	160.765	254.724	254.397	302	*	*	0	19	607.567,295	86,295	50.743,425	8,855	50.743,425	8,855		
Ausland	47.410	86.967	84.690	2.214	*	*	0	4	215.543,877	1.335,255	18.014,367	82,841	18.014,367	82,841		
Algerien	54	114	114	0	0	0	0	0	276,786	0	23,374	0	23,374	0		
Belgien	62	110	110	0	0	0	0	0	289,272	0	23,909	0	23,909	0		
Bosnien-Herzegowina	601	1.053	1.049	*	0	0	*	0	2.554,375	0	210,844	0	210,844	0		
Bulgarien	1.495	2.366	2.219	147	0	0	0	0	6.026,016	15,080	514,612	776	514,612	776		
Dänemark	162	269	265	4	0	0	0	0	692,072	12,636	52,121	388	52,121	388		
Estland	48	80	*	*	0	0	0	0	190,608	0	15,544	0	15,544	0		
Finnland	66	104	*	*	0	0	0	0	248,379	3,686	20,056	388	20,056	388		
Frankreich	535	947	932	15	0	0	0	0	2.290,757	2,328	193,778	194	193,778	194		
Griechenland	845	1.380	1.337	43	0	0	0	0	3.545,512	71,272	308,857	3.218	308,857	3.218		
Großbritannien	351	598	598	0	0	0	0	0	1.489,595	388	121,064	0	121,064	0		
Irland	45	75	*	*	0	0	0	0	189,642	0	17,995	0	17,995	0		
Island	11	18	18	0	0	0	0	0	40,622	0	3,692	0	3,692	0		
Italien	904	1.485	1.457	28	0	0	0	0	3.659,178	4,462	305,592	194	305,592	194		
Kanada	12	15	15	0	0	0	0	0	40,958	0	2,910	0	2,910	0		
Kosovo	183	364	*	0	0	0	*	0	852,118	0	74,573	0	74,573	0		
Kroatien	946	1.600	1.448	143	0	0	0	9	3.925,721	37,214	323,731	4.236	323,731	4.236		
Lettland	146	220	211	9	0	0	0	0	546,987	193	44,257	0	44,257	0		
Liechtenstein	*	5	5	0	0	0	0	0	11,130	0	976	0	976	0		
Litauen	195	309	297	12	0	0	0	0	770,881	14,976	62,924	1.104	62,924	1.104		
Luxemburg	14	23	23	0	0	0	0	0	56,570	0	4,856	0	4,856	0		
Malta	*	3	3	0	0	0	0	0	6,984	0	582	0	582	0		
Marokko	93	174	174	0	0	0	0	0	428,188	0	34,488	0	34,488	0		
Mazedonien	1.127	2.395	2.390	*	0	0	0	*	5.794,081	0	479,915	0	479,915	0		
Montenegro	110	298	298	0	0	0	0	0	727,034	0	60,165	0	60,165	0		
Niederlande	284	510	496	14	0	0	0	0	1.225,530	15,724	104,195	876	104,195	876		
Norwegen	23	39	39	0	0	0	0	0	106,900	0	7,585	0	7,585	0		
Österreich	365	582	579	3	0	0	0	0	1.418,612	9,495	117,219	776	117,219	776		
Polen	4.710	7.487	5.981	1.506	0	0	0	0	19.309,289	811,348	1.546,926	48.903	1.546,926	48.903		
Portugal	1.594	2.591	2.521	70	0	0	0	0	6.402,017	35,240	534,201	2.114	534,201	2.114		
Rumänien	1.484	2.440	2.289	151	0	0	0	0	6.756,858	246,536	593,581	17.057	593,581	17.057		
Schweden	113	197	197	0	0	0	0	0	500,028	0	39,159	0	39,159	0		
Schweiz	108	176	*	0	0	0	0	*	421,826	0	35,685	0	35,685	0		
Serbien	1.370	2.858	2.853	0	0	*	*	0	7.152,234	0	575,135	0	575,135	0		
Slowakei	79	142	138	4	0	0	0	0	338,300	6,136	32,697	511	32,697	511		
Slowenien	23	43	43	0	0	0	0	0	108,890	0	8,496	0	8,496	0		
ehem. Sowjet.	1.387	2.204	2.204	0	0	0	0	0	5.297,717	0	439,413	0	439,413	0		
Spanien	782	1.317	1.294	23	0	0	0	0	3.231,071	6,382	282,241	388	282,241	388		
Tschechien	86	129	124	5	0	0	0	0	323,470	0	25,481	0	25,481	0		
Türkei	8.872	16.587	*	0	0	0	*	0	40.906,604	0	3.331,325	0	3.331,325	0		
Tunesien	171	359	359	0	0	0	0	0	868,007	0	72,358	0	72,358	0		
Ungarn	172	265	248	*	0	0	*	0	648,385	42,159	51,940	1.718	51,940	1.718		
USA	65	108	108	0	0	0	0	0	288,296	0	26,735	0	26,735	0		

Staatsangeh. des Berechtigten	Berechtigte	Kinder gesamt	residierende Europ. Union		restl. Europ. Wirtschaftsraum	Türkei	ehemaliges Jugoslawien		übrige Staaten		davon Zahlungen auf ausl. Konten JFW		davon Zahlungen auf ausl. Konten MW	
			Deutschland	Union			Jugoslawien	Staaten	Zahlbeträge KG JFW	Zahlbeträge KG MW	Zahlbeträge KG JFW	Zahlbeträge KG MW		
Zypern	*	5	5	0	0	0	0	0	0	11.712	0	0	976	0
NATO-Angeh.	3	3	3	0	0	0	0	0	0	6.984	0	0	582	0
Rheinschiffer	*	*	*	0	0	0	0	0	0	2.522	0	0	194	0
Staatenlos	55	119	119	0	0	0	0	0	0	257.585	0	0	27.680	0
Ausländer-KG EtzG UH/V	396	818	815	3	0	0	0	0	0	2.102.336	0	0	175.355	0
Übrige	17.256	33.982	33.970	12	0	0	0	0	0	83.204.234	0	0	7.084.405	0

* = Zahlen kleiner 3 werden aus datenschutzrechtlichen Gründen unterdrückt.

Quelle: monatliche Bestandsstatistik der Bundesagentur für Arbeit
Familienkasse Direktion - SR1

Erläuterungen

im Ausland lebende Kinder:

In vielen Fällen ist Deutschland nachrangig zuständig, d.h. es werden lediglich Differenzbeiträge gezahlt.

Zahlbeträge auf Auslandskonten:

Grundsätzlich besteht keine absolute Deckung zwischen der Berücksichtigung im Ausland lebender Kinder und Zahlungen auf Auslandskonten.

Es können Auslandskonten vorliegen, auch wenn die zu berücksichtigenden Kinder im Inland wohnen. Es können auch Zahlungen an Inlandskonten für im Ausland lebende Kinder erfolgen.

Rückgang Auslandskonten 2017:

Der Rückgang der Zahlungen auf Auslandskonten 2017 im Verhältnis zu 2016 ist auf die besondere Situation im Jahr 2016 zurückzuführen. Aufgrund massivem und effektivem Rückstands-Abbau im Bereich des zwischen- und überstaatlichen Rechts (zUR) in 2016 sind außerordentlich viele Zahlungen für vergangene Anspruchszeiträume auf ausl. Konten geflossen.

Aufteilung nach ESIG und BKGG:

Die Aufteilung nach Rechtskreis wurde für die Berechtigten- und Kinderzahlen nach Staatsangehörigkeit vorgenommen (vgl. Zeitreihen).

Eine Aufteilung nach Rechtskreis bzgl. der im Ausland wohnenden Kinder würde dazu führen, dass aufgrund der oftmals kleinen Werte (< 3) im BKGG kaum eine Darstellung möglich ist. Daher wurde hier auf die Aufteilung verzichtet.

Liste der Nationalitäten:

Die Liste der Nationalitäten wurde 2012 erweitert: Kanada, USA und Rumänien wurden zuvor unter "Übrige" geführt, Kosovo und Montenegro unter "Serb/Monten/Kos".

Entwicklung in Bundesländern:

Die Entwicklung in den Bundesländern zwischen 2010 und 2017 ist grundsätzlich mit der Entwicklung im Bund vergleichbar. Für 2017 werden die Daten auf Bundesland-Ebene ausgewiesen.

Abkürzungsverzeichnis

BKGG

Bundeskindergeldgesetz

BMFSFJ

Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend

BZSt

Bundeszentralamt für Steuern

ESIG

Einkommensteuergesetz

FGO

Finanzgerichtsordnung

JDW

Jahresdurchschnittswerte

JFW

Jahresfortschrittswerte

KG

Kindergeld

KIZ

Kinderzuschlag

MW

Monatswerte

VKA

Verwaltungskostenabrechnung

* Anonymisierung von Werten < 3 aus Datenschutzgründen

X Aufgrund von vorangegangener Anonymisierung keine Berechnung möglich

Anlage 2

Kindergeld (ESIG und BKGG)
Bestand Kindergeldberechtigte und Kinder nach Staatsangehörigkeit (MW) und Zahlbeträge (JFW und MW)

Hamburg
Berichtsmonat: Dezember 2019

Wohnsitzstaat der Kinder

Staatsangeh. des Berechtigten	Berechtigte	Kinder gesamt	restliche Europ. Union				Türkei	ehemaliges Jugoslawien	übrige Staaten	Zahlbeträge KG JFW	davon Zahlungen auf ausl. Konten JFW	Zahlbeträge KG MW	davon Zahlungen auf ausl. Konten MW
			Deutschland	restliche Europ. Union	restl. Europ. Wirtschaftsraum	restl. Europ. Wirtschaftsraum							
Insgesamt	211.736	348.411	345.825	2.491	*	*	24	23	854.906.054	1.289.926	73.579.445	108.870	
Deutschland	163.220	259.300	258.943	333	*	*	*	17	630.858.196	96.811	54.351.827	18.654	
Ausland	48.516	89.111	86.882	2.158	*	*	*	6	224.047.858	1.193.114	19.227.619	90.216	
Algerien	61	122	122	0	0	0	0	0	298.662	0	25.102	0	
Belgien	65	109	*	*	0	0	0	0	299.252	0	22.340	0	
Bosnien-Herzegowina	593	1.034	1.029	*	0	0	*	0	2.564.959	0	216.947	0	
Bulgarien	1.575	2.511	2.359	152	0	0	0	0	6.465.806	10.844	553.112	612	
Dänemark	159	265	268	7	0	0	0	0	674.330	5.474	55.320	127	
Estland	49	83	81	*	0	0	0	0	199.814	0	17.973	0	
Finnland	68	113	112	*	0	0	0	0	279.564	2.348	24.979	0	
Frankreich	557	996	971	*	0	0	0	*	2.525.478	8.672	221.736	1.434	
Griechenland	862	1.402	1.355	47	0	0	0	0	3.513.484	65.192	302.813	3.670	
Großbritannien	356	592	589	3	0	0	0	0	1.508.709	0	123.741	0	
Irland	40	66	66	0	0	0	0	0	173.813	0	13.562	0	
Island	13	18	18	0	0	0	0	0	45.180	0	3.672	0	
Italien	971	1.598	1.572	26	0	0	0	0	3.923.704	6.408	350.369	2.796	
Kanada	14	18	18	0	0	0	0	0	42.198	0	3.672	0	
Kosovo	190	396	390	0	0	0	6	0	947.472	0	83.327	0	
Kroatien	1.000	1.670	1.516	147	0	0	7	0	4.147.700	41.133	362.817	2.232	
Lettland	157	236	224	12	0	0	0	0	595.223	0	49.392	0	
Liechtenstein	*	5	5	0	0	0	0	0	12.012	0	1.026	0	
Litauen	211	322	310	12	0	0	0	0	829.954	16.582	79.300	6.148	
Luxemburg	16	27	27	0	0	0	0	0	62.772	0	5.718	0	
Malta	*	3	3	0	0	0	0	0	7.164	0	612	0	
Marokko	91	166	166	0	0	0	0	0	430.233	0	34.542	0	
Mazedonien	1.184	2.450	2.440	*	0	0	0	*	6.113.692	0	533.727	0	
Montenegro	121	320	320	0	0	0	0	0	817.143	0	68.133	0	
Niederlande	297	537	519	18	0	0	0	0	1.345.498	35.567	118.089	2.494	
Norwegen	29	51	*	*	0	0	0	0	126.776	0	12.557	0	
Österreich	359	583	580	3	0	0	0	0	1.444.507	11.838	122.529	1.020	
Polen	4.613	7.315	5.959	1.356	0	0	0	0	18.628.504	669.114	1.575.026	44.676	
Portugal	1.591	2.568	2.523	45	0	0	0	0	6.456.316	13.078	543.032	0	
Rumänien	1.712	2.859	2.653	206	0	0	0	0	7.624.140	236.014	626.114	19.033	
Schweden	114	206	206	0	0	0	0	0	503.094	0	43.054	0	
Schweiz	109	170	*	*	0	0	0	*	449.358	0	38.517	0	
Serbien	1.375	2.814	2.809	0	0	0	*	0	7.096.594	0	604.705	0	
Slowakei	84	149	143	6	0	0	0	0	392.228	12.320	32.548	719	
Slowenien	26	48	48	0	0	0	0	0	113.704	0	9.946	0	
ehem. Sowjet.	1.353	2.181	2.181	0	0	0	0	0	5.433.835	0	461.622	0	
Spanien	835	1.429	1.400	29	0	0	0	0	3.551.944	13.044	320.714	768	
Tschechien	86	128	*	*	0	0	0	0	326.742	0	27.199	0	
Türkei	8.654	16.101	16.059	*	0	0	0	0	40.375.173	987	3.385.215	987	
Tunesien	171	362	362	0	0	0	0	0	896.210	0	77.565	0	
Ungarn	185	293	268	*	0	0	*	0	747.190	40.268	66.207	3.500	
USA	69	122	122	0	0	0	0	0	314.456	0	25.442	0	

Staatsangeh. des Berechtigten	Berechtigte	Kinder gesamt	Deutschland	resilische Europ. Union		resil. Europ. Wirtschaftsraum	Türkei	ehemaliges Jugoslawien	übrige Staaten		Zahlbeträge KG JFW	davon Zahlungen auf ausl. Konten JFW		Zahlbeträge KG MW	davon Zahlungen auf ausl. Konten MW	
				Union	Wirtschaftsraum				Staaten	übrige		ausl. Konten JFW	ausl. Konten MW			
Zypern	*	5	5	0	0	0	0	0	0	0	12.012	0	0	1.026	0	0
NATO-Angeh.	*	*	*	0	0	0	0	0	0	0	5.940	0	0	408	0	0
Rheinschiffer	*	*	*	0	0	0	0	0	0	0	2.388	0	0	204	0	0
Staatenlos	56	119	119	0	0	0	0	0	0	0	283.325	0	0	24.638	0	0
Ausländer-KG EZG UH/V	389	810	807	3	0	0	0	0	0	0	2.149.715	0	0	180.168	0	0
Übrige	18.047	35.736	35.714	*	0	0	0	0	*	*	89.279.891	4.232	*	7.777.161	0	0

* = Aus Datenschutzgründen und Gründen der statistischen Geheimhaltung werden Zahlenwerte von 1 oder 2 und Daten, aus denen rechnerisch auf einen solchen Zahlenwert geschlossen werden kann, anonymisiert.

Quelle: monatliche Bestandsstatistik der Bundesagentur für Arbeit
Familienkasse Direktion - SR1

Erläuterungen

im Ausland lebende Kinder: In vielen Fällen ist Deutschland nachrangig zuständig, d.h. es werden lediglich Differenzbeiträge gezahlt.

Zahlbeträge auf Auslandskonten: Grundsätzlich besteht keine absolute Deckung zwischen der Berücksichtigung im Ausland lebender Kinder und Zahlungen auf Auslandskonten. Es können Auslandskonten vorliegen, auch wenn die zu berücksichtigenden Kinder im Inland wohnen. Es können auch Zahlungen an Inlandskonten für im Ausland lebende Kinder erfolgen.

Rückgang Auslandskonten 2017: Der Rückgang der Zahlungen auf Auslandskonten 2017 im Verhältnis zu 2016 ist auf die besondere Situation im Jahr 2016 zurückzuführen. Aufgrund massivem und effektivem Rückstands-Abbau im Bereich des zwischen- und überstaatlichen Rechts (zUR) in 2016 sind außerordentlich viele Zahlungen für vergangene Anspruchszeiträume auf ausl. Konten geflossen.

Aufteilung nach ESG und BKGG: Die Aufteilung nach Rechtskreis wurde für die Berechtigten- und Kinderzahlen nach Staatsangehörigkeit vorgenommen (vgl. Zeitreihen). Eine Aufteilung nach Rechtskreis bzgl. der im Ausland wohnenden Kinder wurde dazu führen, dass aufgrund der oftmals kleinen Werte (< 3) im BKGG kaum eine Darstellung möglich ist. Daher wurde hier auf die Aufteilung verzichtet.

Liste der Nationalitäten: Die Liste der Nationalitäten wurde 2012 erweitert. Kanada, USA und Rumänien wurden zuvor unter "Übrige" geführt, Kosovo und Montenegro unter "Serb/Montenr/Kos".

Entwicklung in Bundesländern: Die Entwicklung in den Bundesländern zwischen 2010 und 2017 ist grundsätzlich mit der Entwicklung im Bund vergleichbar. Für 2017 werden die Daten auf Bundesland-Ebene ausgewiesen.

Abkürzungsverzeichnis

- BKGG Bundeskindergeldgesetz
- BMFSFJ Bundesministeriums für Familie, Senioren, Frauen und Jugend
- BZSt Bundeszentralamt für Steuern
- ESG Einkommensteuergesetz
- FGO Finanzgerichtsordnung
- JDW Jahresdurchschnittswerte
- JFW Jahresfortschrittswerte
- KG Kindergeld
- KIZ Kinderzuschlag
- MW Monatswerte
- VKA Verwaltungskostenabrechnung

* Anonymisierung von Werten < 3 aus Datenschutzgründen

X Aufgrund von vorangegangener Anonymisierung keine Berechnung möglich