
S 3 Kg 5/94

Sozialgerichtsbarkeit Bundesrepublik Deutschland

Land	Freistaat Sachsen
Sozialgericht	Sächsisches Landessozialgericht
Sachgebiet	Kindergeld-/Erziehungsgeldangelegenheiten
Abteilung	3
Kategorie	Urteil
Bemerkung	-
Rechtskraft	-
Deskriptoren	-
Leitsätze	-
Normenkette	-

1. Instanz

Aktenzeichen	S 3 Kg 5/94
Datum	26.05.1994

2. Instanz

Aktenzeichen	L 3 Kg 5/94
Datum	17.01.1996

3. Instanz

Datum	04.08.1997
-------	------------

I. Die Berufung gegen das Urteil des Sozialgerichts Leipzig vom 26. Mai 1994 wird mit der Maßgabe zurückgewiesen, daß die Beklagte der Beigeladenen die außergerichtlichen Kosten beider Rechtszweige zu erstatten hat. II. Im übrigen sind Kosten nicht zu erstatten. III. Die Revision wird zugelassen.

Tatbestand:

Die Beigeladene ist die Mutter des am 1.10.1961 geborenen H-P. Der Kläger gehört seit 01.10.1992 H-P., welcher sich wegen erheblicher geistiger und körperlicher Behinderung in dem Reha-Zentrum C befindet, Hilfe in besonderen Lebenslagen als erweiterte Hilfe.

Die Beigeladene ist Schwerbehinderte mit einem Grad der Behinderung von 60. Sie ist Altersrentnerin und bezog bis 30.06.1993 Rente i.H.v. 1.650,08 DM, ab 01.07.1993 i.H.v. 1.835,49 DM monatlich. Wegen ihrer Gehbehinderung wandte sie monatlich 300,00 DM für fremde Hilfe auf.

H-P. verfügt über eine Rente wegen Erwerbslosigkeit i.H.v. 1.119,49 DM (bis

30.06.1993) bzw. 1.227,02 DM (ab 01.07.1993) sowie $\frac{1}{4}$ ber Wohngeld i.H.v. 186,00 DM (bis 30.03.1993) bzw. 82,00 DM (ab 01.04.1993) und Blindengeld i.H.v. 48,00 DM (bis 30.06.1993) bzw. 83,00 DM (ab 01.07.1993) monatlich. Dem stand Eingliederungshilfebedarf i.H.v. 2.947,82 DM (Stand Mai 1992) bis 3.113,75 DM (Stand Dezember 1993) gegen $\frac{1}{4}$ ber.

Die Beklagte gew \ddot{a} hrt der Beigeladenen Kindergeld f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r H-P i.H.v. 70,00 DM monatlich, welches dem Kl \ddot{a} ger im Wege der Abzweigung ausgezahlt wird (Bl. 7 VA).

Mit Schreiben vom 02.09.1993 machte der Kl \ddot{a} ger geltend, da \ddot{a} die Beigeladene Anspruch auf Kindergeldzuschlag nach [Â§ 11a Bundeskindergeldgesetz \(BKGG\)](#) habe und beantragte die Abzweigung nach [Â§ 48](#) Erstes Buch Sozialgesetzbuch (SGB I).

Mit Bescheid vom 20.09.1993 lehnte die Beklagte diesen Antrag ab, da H-P das 16. Lebensjahr vollendet habe. Beim Kindergeld werde dieser nach [Â§ 2 Abs. 2 BKGG](#) ber \ddot{a} cksichtigt. Nach [Â§ 32 Abs. 4](#) und 6 Einkommenssteuergesetz (EStG) stehe der Beigeladenen f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r das Kind jedoch kein Kinderfreibetrag und damit auch kein Kindergeldzuschlag gem \ddot{a} \ddot{a} [Â§ 11a Abs. 1 BKGG](#) zu. Den hiergegen gerichteten Widerspruch wies die Beklagte mit Widerspruchsbescheid vom 06.12.1993 zur \ddot{a} ck.

Der Kl \ddot{a} ger hat hiergegen am 05.01.1994 das Sozialgericht Leipzig (SG) angerufen mit dem Ziel, der Beigeladenen Kindergeldzuschlag f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r das Jahr 1993 in gesetzlichem Umfang zu bewilligen und an ihn selbst auszuzahlen. Mit Beschluss vom 11.01.1994 hat das SG die Beiladung vorgenommen und am 26. Mai 1994 der Klage mit Bescheidungsurteil stattgegeben. Zur Begr \ddot{a} ndung f \ddot{a} hrt es im wesentlichen aus, nach [Â§ 11a Abs. 1 Satz 1 BKGG](#) erh \ddot{a} he sich das Kindergeld um den Kindergeldzuschlag f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r die Kinder, f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r die dem Berechtigten der Kinderfreibetrag nach [Â§ 32 Abs. 6 EStG](#) zustehe, wenn das zu versteuernde Einkommen des Berechtigten geringer als der Grundfreibetrag nach [Â§ 32a Abs. 1 Nr. 1 EStG](#) sei. Die Voraussetzungen des [Â§ 32 Abs. 5 EStG](#) l \ddot{a} gen vor, da H-P aufgrund seiner schweren Behinderung au \ddot{a} erstande sei, sich selbst zu unterhalten. Seine Eink \ddot{a} nfte l \ddot{a} gen unter den monatlich anfallenden Unterbringungskosten mithin unter seinem Lebensbedarf. Die Beigeladene sei Altersrentnerin und entrichte somit keine Lohn- bzw. Einkommenssteuer. Unstreitig leiste der Kl \ddot{a} ger Hilfe in besonderen Lebenslagen gem \ddot{a} \ddot{a} [Â§ 27 Abs. 3](#) Bundessozialhilfegesetz (BSHG). Die Anspruchsgrundlage f \ddot{a} $\frac{1}{4}$ r die Gew \ddot{a} hrung von Kindergeldzuschlag und dessen Auszahlung an den Kl \ddot{a} ger sei erf \ddot{a} llt.

Zu Unrecht berufe sich die Beklagte auf ihre Dienstanweisung (DA) 11 a. 15 RdErl. 375/94 $\hat{=}$ 17. Erg \ddot{a} nzung, nach welcher bei der Ber \ddot{a} cksichtigung behinderter Kinder nach den Lohnsteuerrichtlinien Unterhaltsleistungen der Sozialhilfe als Eink \ddot{a} nfte des Kindes anzusehen seien, soweit das Sozialamt von einer R \ddot{a} ckforderung bei den unterhaltsverpflichteten Personen absehe. Zwar stimmten die gesetzlichen Voraussetzungen zur Ber \ddot{a} cksichtigung behinderter Kinder im Kindergeldrecht und im Steuerrecht \ddot{a} berein, gleichwohl divergiere die

Rechtsanwendung aufgrund unterschiedlicher Verwaltungsanweisungen. Im Steuerrecht und im Kindergeldrecht wärden die Bestimmungen über die Einkünfte, die zu berücksichtigen seien, und die Einkünfte, die unberücksichtigt bleiben, unterschiedlich angewandt.

Diese konkurrierende Rechtsanwendung sei einer einheitlichen, dem Zweck des [Â§ 11 a Abs. 1 BKGG](#) dienlichen und der Motivationslage des Gesetzgebers entsprechenden Lösung zuzuführen.

Der Kläger begehre die Abzweigung einer für das Kind der Beigeladenen zu erbringenden Geldleistung im Sinne des [Â§ 48 Abs. 2 SGB I](#). In diesem Fall komme es auf die Feststellung, inwieweit der Leistungsberechtigte das Kind, für das ihm Geldleistungen erbracht werden, tatsächlich auch unterhalte, nicht an. Soweit dies nicht der Fall sei, seien allein damit die tatbestandsmäßigen Voraussetzungen der Abzweigung einer für das Kind erbrachten Geldleistung jedenfalls nach [Â§ 48 Abs. 2 SGB I](#) erfüllt. Da es sich hierbei um eine Ermessensentscheidung der Beklagten handle, sei die Beklagte zu verpflichten, den Antrag des Klägers unter Beachtung der Rechtsauffassung des Gerichts erneut zu bescheiden.

Hiergegen richtet sich die vom SG wegen grundsätzlicher Bedeutung zugelassene Berufung der Beklagten.

Sie trägt vor, die Klägerin könne den Kindergeldzuschlag nicht beanspruchen, da es an dem erforderlichen Anspruch auf einen steuerlichen Kinderfreibetrag fehle. [Â§ 11a BKGG](#) sehe eine Zahlung von Kindergeldzuschlag für den Fall vor, daß bei einem bestehenden Kindergeldanspruch gleichzeitig der steuerliche Kinderfreibetrag nicht ausgeschöpft werden könne. Nach dem Urteil des LSG Niedersachsen vom 14.06.1994 â L 3 Kg 25/93 bestehe Anspruch auf Kindergeldzuschlag nicht, wenn das behinderte Kind Unterhaltsbeträge aus den Mitteln der Sozialhilfe erhalte und das Sozialamt bei den unterhaltsverpflichteten Eltern von einer Rückforderung abgesehen habe. Der Nachrang der Sozialhilfe werde nicht berührt, da ein steuerlicher Kinderfreibetrag weder eine Sozialleistung an das Kind noch an den Kindergeldberechtigten, sondern lediglich einen Berechnungsfaktor für die Feststellung der Steuerschuld des Berechtigten darstelle.

Die Beklagte beantragt,

das Urteil des SG Leipzig vom 26. Mai 1994 aufzuheben und die Klage abzuweisen, hilfsweise, die Revision zuzulassen.

Der Kläger beantragt,

die Berufung zurückzuweisen

und nimmt zur Begründung in vollem Umfang Bezug auf die Klageschrift vom 27.12.1993.

Die Folgerung der Beklagten, das behinderte Kind sei imstande, sich selbst zu unterhalten, weil der Kläger als zuständiger Sozialhilfeträger den Lebensbedarf des Behinderten in der Einrichtung trage, sei mit einer vernünftigen und natürlichen Betrachtungsweise nicht zu vereinbaren. Die Hilfeleistungen für den Sohn der Beigeladenen würden vom Kläger gerade deshalb erbracht, weil sich der Behinderte wegen seiner Behinderung nicht selbst unterhalten könne und der Beigeladenen gemäß dem 4. Abschnitt des BSHG nicht zumutbar sei, Unterhalt für ihren erwachsenen, behinderten Sohn zu leisten. Soweit die Einkommenssteuer-Richtlinien (EStR) besagten, Sozialhilfeleistungen seien bei einem behinderten Kind bei der Beurteilung der Frage, ob sich dieses selbst unterhalten könne, als anrechenbare Bezüge anzusehen, entsprächen sie nicht dem Gesetz. Die gesetzliche Härteregelung des  91 Abs. 2 Satz 2 BSHG zum Schutz der Eltern vor unzumutbarer Inanspruchnahme dürfe nicht zu einer Befreiung eines anderen gegenüber dem Kläger vorrangig verpflichteten Sozialleistungsträgers von seinen gesetzlichen Pflichten führen. Deshalb seien diese Sozialhilfeleistungen des Klägers für das behinderte Kind nicht als dessen anrechenbare Einkufte anzusehen, welche es dem Behinderten ermöglichen würden, sich selbst zu unterhalten.

Wegen weiterer Einzelheiten des Sachverhalts wird auf die Verwaltungsakten von Kläger und Beklagter sowie die Gerichtsakten beider Rechtszüge verwiesen.

Entscheidungsgründe:

Die fristgerecht eingelegte, kraft Zulassung in den Entscheidungsgründen statthafte und auch sonst zulässige Berufung der Beklagten ist nicht begründet.

Zutreffend hat das SG die Mutter von H-P und Kindergeldberechtigte gemäß 75 Abs. 2 SGG beigeladen. Ausgangspunkt des Verfahrens war der Antrag des Klägers, den behaupteten Anspruch der Beigeladenen auf Kindergeldzuschlag zu erfüllen und das Geld gemäß [ 48 Abs. 2 SGB I](#) (Abzweigung an den Erbringer von Geldleistungen) auszuzahlen. Die (Ermessens-)Entscheidung über die Abzweigung setzt voraus, daß der abzuzweigende Anspruch überhaupt besteht. Der Kindergeldzuschlag wird gemäß [ 11a Abs. 7 BKGG](#) auf Antrag gewährt. Der Kläger kann sich auf  91a BSHG berufen, wonach der erstattungsberechtigte Sozialhilfeträger die Feststellung einer Sozialleistung betreiben kann. Er handelt insoweit treuhänderisch bzw. prozessual  in einer Art Prozestandschaft (Schellhorn/Jirasek/Seipp, BSHG, Rdnr. 15 zu  91a, 14. Aufl. 1993 S. 492 mit Hinweis auf [BSGE 16, 44](#); [23, 168](#)). Eines Antrags der Beigeladenen bedurfte es insoweit nicht. Da es jedoch um den an den Kläger auszahlenden Anspruch der Mutter geht, war diese notwendig beizuladen (so auch Schellhorn/Jirasek/Seipp, aaO Rdnr. 17 und 22). Die nach  91a BSHG erforderliche Erstattungsberechtigung ergibt sich für den Kläger aus [ 104 Abs. 2 SGB X](#), da er für den Angehörigen der an erster Stelle berechtigten Mutter Sozialleistungen erbringt.

Eine positive Entscheidung über die Abzweigung setzt das Bestehen des Anspruchs auf die abzuzweigende Leistung voraus. Bei der vorliegenden Fallgestaltung hat der Kläger den Abzweigungsantrag mit dem Leistungsantrag

nach Â§ 91a BSHG verknÃ¼pft. Bei Bestehen der Leistungsvoraussetzungen ist Ã¼ber den Kindergeldzuschlag keine Ermessens- sondern eine gebundene Entscheidung zu treffen. Insoweit ist der in erster Instanz gestellte Antrag nicht der sachdienliche gewesen. Das SG hat â obwohl nach seiner Auffassung der Anspruch der Beigeladenen auf den Kindergeldzuschlag besteht â auch insoweit weniger zugesprochen als nach dieser Auffassung zuzusprechen gewesen wÃ¤re. Eine entsprechende AntragsÃ¤nderung im Berufungsverfahren wÃ¤re nur im Wege der AnschluÃberufung mÃglich gewesen. Diese hat der KlÃ¤ger nicht eingelegt. Den KlÃ¤ger von seiten des Senats darauf hinzuweisen, war jedenfalls gegenÃ¼ber einer rechtskundigen KÃ¶rperschaft Ã¶ffentlichen Rechts nicht angebracht. Doch wirkt sich dies im Ergebnis nicht aus, da die Auffassung des Senats Ã¼ber das Bestehen des Anspruchs der Beigeladenen auf den Kindergeldzuschlag die von der Beklagten zu beachtende Rechtsauffassung des entscheidenden Gerichts darstellt.

Der fÃ¼r eine Entscheidung Ã¼ber die Abzweigung festzustellende "Ermessenssockel" â der zugrundeliegende Anspruch auf Kindergeldzuschlag â ist gegeben.

Die Beigeladene erhÃ¤lt gemÃ¤Ã bestandskrÃ¤ftigem Bescheid vom 20.07.1993 Kindergeld fÃ¼r ihr Kind H-P, das an den KlÃ¤ger nach [Â§ 48 Abs. 2 SGB I](#) abgezweigt wird. Nach [Â§ 11a Abs. 1 BKGG](#) erhÃ¤hlt sich das Kindergeld fÃ¼r Kinder, fÃ¼r die der Berechtigten der Kinderfreibetrag nach [Â§ 32 Abs. 6 EStG](#) zusteht, um den nach Abs. 6 bemessenen Zuschlag, wenn das zu versteuernde Einkommen der Berechtigten nach [Â§ 2 Abs. 5 EStG](#) geringer ist als der Grundfreibetrag nach [Â§ 32a Abs. 1 Nr. 1 EStG](#). Zwar wird nach [Â§ 11a Abs. 7 BKGG](#) der Kindergeldzuschlag erst nach Ablauf des Jahres gezahlt, fÃ¼r das er zu leisten ist. Er kann jedoch nach Abs. 8 bereits wÃ¤hrend des Jahres gezahlt werden, fÃ¼r das er in Betracht kommt. Unter den gegebenen UmstÃ¤nden â die Beigeladene bezog bereits seit Jahren Altersrente, was der Beklagten bekannt war â bedurfte es eines ausdrÃ¼cklichen Glaubhaftmachens nicht. Nach Ablauf des Jahres 1993 kommt auch eine Zahlung unter dem Vorbehalt der RÃ¼ckforderung nicht mehr in Betracht.

Der Beigeladenen steht fÃ¼r ihr Kind H-P der genannte Kinderfreibetrag zu, da die Voraussetzungen dieser Vorschrift erfÃ¼llt sind. Dabei kommt es allein darauf an, ob die in [Â§ 32 Abs. 6 EStG](#) genannten Bedingungen abstrakt erfÃ¼llt sind. Nicht erforderlich ist dagegen, daÃ sich der Freibetrag auch tatsÃ¤chlich auswirkt. Da eine Frage des Rechts des Kindergeldes zu entscheiden ist, kommt es jedenfalls in den FÃ¤llen, in denen keine Pflicht zur Abgabe einer ESt-ErklÃ¤rung besteht, auch nicht darauf an, ob die FinanzbehÃ¶rde einen Kinderfreibetrag festgestellt hat. Die Arbeitsverwaltung bzw. im Streitfall die Gerichte der Sozialgerichtsbarkeit kÃ¶nnen die Frage, ob die steuerrechtlichen Voraussetzungen des Freibetrages erfÃ¼llt sind, als Vorfrage in eigener ZustÃ¤ndigkeit jedenfalls dann klÃ¤ren, wenn offensichtlich ist, daÃ fÃ¼r das fragliche Jahr keine Einkommenssteuer zu zahlen ist. Zwar setzt nach [Â§ 11a Abs. 7 S. 2 BKGG](#) die Zahlung des Zuschlags voraus, daÃ dann, wenn die Steuer erst nach Ablauf des laufenden Jahres festgestellt wird, der Antrag nach der Steuerfestsetzung gestellt worden ist. Das kann â naturgemÃ¤Ã â dann nicht gelten, wenn es â weil nur ein geringes oder gar kein steuerpflichtiges

Einkommen erzielt wurde – zu einer Steuerfestsetzung entweder erst gar nicht kommt, oder erkennbar ist, dass eine Steuerschuld gar nicht besteht. Die Funktion der Vorschrift die Höhe des Zuschlages (Abs. 6) zu bestimmen kann hier nicht zum Tragen kommen (so im Ergebnis auch BSG, Urteil vom 14.02.1991 – [10 RKg 23/90](#) – [SozR 3-5870 Â§ 11a Nr. 2](#) und Urteil vom 06.08.1992 – [10 RKg 21/91](#) – aaO Nr. 3; vgl. ferner Urteil vom 21.02.1995 – [10 RKg 35/93](#) – Umdr. S. 10). Die Beigeladene hatte im Jahre 1993 erkennbar keine tatsächlich versteuerbaren Einnahmen, eine Steuerfestsetzung war daher weder erforderlich noch abzuwarten.

[Â§ 32 Abs. 6 EStG](#) bestimmt, dass ein Kinderfreibetrag für jedes zu berücksichtigende Kind der Steuerpflichtigen vom Einkommen abgezogen wird. Ein Kind, das zu Beginn des Kalenderjahrs das 27. Lebensjahr vollendet hat, wird berücksichtigt, wenn es wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande ist, sich selbst zu unterhalten.

Das Kind H-P der Beigeladenen ist außerstande, sich selbst zu unterhalten. Jemand ist dann außerstande sich selbst zu unterhalten, wenn er tatsächlich keine bedarfsdeckenden Einkünfte erzielt (vgl. Krebs/(Wickenhagen, BKG, Rdnr. 271 zu [Â§ 2](#) mit Hinweis auf BSG, Urteil vom 29.05.1979 – [4 RJ 33/78](#)). Es kommt dabei auf den individuellen Unterhaltsbedarf des behinderten Kindes an, der dessen ganzen Lebensbereich umfasst, insbesondere auch die erforderliche Betreuung und Pflege. Eine Rente wegen Erwerbsunfähigkeit ist bei der Ermittlung des "Selbsterhalts" in vollem Umfang zu berücksichtigen (BSG [SozR 5870 Â§ 2 Nr. 10](#) S. 39). Nicht berücksichtigt werden dagegen Leistungen wie die Hilfe zum Lebensunterhalt nach dem BSHG, die gerade deshalb erbracht werden, weil sich das behinderte Kind nicht selbst unterhalten kann und die erforderliche Hilfe zum Lebensunterhalt auch nicht von einem anderen erhält (Krebs/Wickenhagen aaO Rdnr. 274). H-P erhielt 1993 zwar eine Rente wegen Erwerbsunfähigkeit i.H.v. zuletzt 1.227,02 DM. Die Kosten der Unterbringung im Pflegeheim betragen aber im Dezember 1993 ca. 3.114,00 DM, machen also ein Mehrfaches dieser Rente aus. Andere, wesentliche, Einkünfte hat H-P nicht. Er ist deshalb außerstande, sich selbst zu unterhalten. Dies hat bezogen auf das Kindergeld bisher auch die Beklagte nicht anders gesehen, da sie der Beigeladenen für ihn Kindergeld gewährt hat, obgleich er bereits das 16. Lebensjahr überschritten hat und keiner der Ausnahmetatbestände von [Â§ 2 Abs. 2 Nr. 1 bis 2 und 4 bis 5 BKG](#) vorliegt. Dagegen wird ein solches Kind nach Nr. 3 dann berücksichtigt, wenn es wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinderung außerstande ist, sich selbst zu unterhalten. Die Beklagte hat diese Voraussetzung also bezüglich des Anspruchs auf Kindergeld der Beigeladenen als erfüllt angesehen. Es ist nicht ersichtlich, warum in bezug auf den Zuschlag gem. [Â§ 11a BKG](#) etwas anderes gelten soll. Dagegen spricht schon die Einheitlichkeit des Anspruchs (vgl. dazu LSG Rheinland-Pfalz, Urteil vom 15.12.1994 – [L 5 Kg 16/94](#), Umdr. S. 6).

Der Versuch der Beklagten, [Â§ 2 Abs. 2 Nr. 3 BKG](#) einerseits und [Â§ 32 Abs. 4 Nr. 7 EStG](#) andererseits trotz des identischen Wortlauts unterschiedlich auszulegen, weil es keine [Â§ 104 Abs. 1 Satz 2 SGB X](#) entsprechende Regelung für das Verhältnis von Sozialhilfeleistung und Steuerfreibetrag gebe, überzeugt schon deshalb nicht,

weil kein systematischer Bezug zwischen Kindergeldrecht und Steuerrecht auf der einen und dem Erstattungsrecht auf der anderen Seite zu erkennen ist. Etwas anderes könnte allenfalls dann gelten, wenn jene Vorschriften ohne Rücksicht auf die Erstattungsregelungen nicht handhabbar wären, was ersichtlich nicht der Fall ist. Kindergeldrecht und Einkommenssteuerrecht sind selbständige Regelungsbereiche, die ihren Sinn nicht erst aus den davon völlig unabhängigen Bestimmungen über Erstattungsansprüche von Sozialleistungsträgern untereinander gewinnen.

Im übrigen liefe die Argumentation der Beklagten auf eine Entlastung der Kindergeldkasse zu Lasten eines Sozialleistungsträgers hinaus, die schon deshalb ungerechtfertigt erscheint, weil sie allein darauf beruhte, daß die Beigeladene gegenüber dem Kind nicht unterhaltspflichtig und -verpflichtet ist. Das Kindergeldrecht macht aber den Anspruch auf Kindergeld nicht von einer bestehenden Unterhaltspflicht abhängig; andernfalls dürfte die Beklagte an die Beigeladene auch kein Kindergeld für deren Kinder zahlen. Es ist nicht ersichtlich, daß [Â§ 11a BKG](#) auch nicht i.V.m. [Â§ 32 EStG](#) hiervon eine Ausnahme machte. Auch für die einkommensteuerrechtliche Berücksichtigung eines Kindes ist grundsätzlich nicht anspruchsbegründend, daß die Eltern Unterhaltsaufwendungen für das Kind tragen (Schl.-Holst. FG, Urteil vom 08.12.1993, EFG 1994 Nr. 9 mit Hinweis auf Herrmann/Heuer/Raupach, EStG, 20. Aufl., Tz 163 zu [Â§ 32](#)).

Darüber hinaus würde auch die Auffassung der Beklagten, Leistungen der Sozialhilfe seien als eigene Einkünfte bzw. Bezüge anzusehen, [Â§ 32 Abs. 4 Nr. 7 EStG](#) leerlaufen lassen. Denn nach dem Verfassungsrecht der Bundesrepublik hat jeder Mensch entsprechend [Art. 1](#) und [2 GG](#), [Art. 1 EMRK](#) und [Â§ 9 SGB I](#) gem. [Â§ 1 Abs. 2 BSHG](#) Anspruch auf die Hilfe, die zur Führung eines der Würde des Menschen entsprechenden Lebens erforderlich ist (vgl. Wolff/Bachoff, Verwaltungsrecht III, Rdnr. 1 zu [Â§ 148](#), 4. Aufl. 1978 S. 275). Reichen demnach die eigenen Einkünfte nicht zur Deckung des lebensnotwendigen Bedarfs aus, dann muß letzten Endes stets der Staat die erforderlichen Mittel aufbringen. Würden diese Leistungen dem Bedürftigen selbst zugeschrieben, dann könnte es niemanden geben, der soweit er nur überlebt außerstande ist, sich selbst zu unterhalten.

Zu Unrecht bezieht sich die Beklagte auf Abschn. 87 Abs. 1 i.V.m. Abschn. 96 Abs. 6 LStR zu [Â§ 32 EStG](#) (vgl. Abschn. H 180 d 2 i.V.m. Abschn. H 190 EStR), wonach zu den anrechenbaren Bezügen auch Unterhaltsbezüge des Sozialamts gehören, soweit dieses von einer Rückforderung bei gesetzlich unterhaltsverpflichteten Steuerpflichtigen abgesehen hat. Selbst wenn die Beigeladene aufgrund eigener Leistungspflicht gegenüber ihrem Sohn F. unterhaltsverpflichtet ([Â§ 1603 BGB](#)) gewesen wäre, was bei einer Altersrente von 1.650,08 DM monatlich in der Zeit von 1/93 bis 6/93 bzw. von 1.835,49 DM ab 7/93 nicht zur weitgehenden Deckung des Unterhaltsbedarfs von H-P. ausgereicht haben würde, war sie jedenfalls unter Berücksichtigung der Härteregelung des [Â§ 91 BSHG](#) (bis 26.06.1993: [91 Abs. 3 BSHG](#), ab 27.06.1993 i.d.F.d. Gesetzes zur Umsetzung des föderalen Konsolidierungsprogramms: [Â§ 91 Abs. 2 S. 2 BSHG](#)) nicht verpflichtet, ihrem Sohn

H-P Unterhalt zu gewährleisten. Die Berechnungen des Klägers mit dem Ergebnis eines Unterhaltsbetrages der Beigeladenen von 0 DM begegnen daher keinen Bedenken und sind i. d. R. nicht von Relevanz, da die Regelungen der Richtlinien, die eine die Gerichte nicht bindende Verwaltungsvorschrift darstellen, nicht durch eine ausreichende Rechtsgrundlage im EStG selbst gedeckt sind. Der Senat folgt insoweit den überzeugenden Ausführungen des FG Schleswig-Holstein (aaO).

Dagegen vermag sich der Senat nicht der davon abweichenden Auffassung des Landessozialgerichts Niedersachsen im Urteil vom 14.06.1994 (L 3 kg 25/93) anzuschließen. Die Entscheidung beruht zum einen auf den Einkommen- bzw. Lohnsteuerrichtlinien, denen der Senat insoweit nicht folgt. Aber auch die Darlegungen zu Sinn und Zweck des Zuschlags vermögen nicht zu überzeugen. Zwar trifft es zu, daß der Zuschlag eine zusätzliche Leistung des Familienlastenausgleichs dafür darstellt, daß eine Kindergeldberechtigte wegen zu geringen Einkommens den Steuerfreibetrag nicht oder nicht voll ausschöpfen kann. Nicht zu überzeugen vermag allerdings der vom LSG Nds daraus gezogene Schluß, zu den Leistungsberechtigten kämen demgemäß solche Personen nicht gehören, die einen steuerrechtlichen Freibetrag nicht geltend machen können. Es mag zwar zutreffen, daß wie das SG Hildesheim als Vorinstanz ausführte, daß Sinn und Zweck des Kinderfreibetrags sei, der durch den Lebensbedarf der Kinder verursachten Minderung der steuerlichen Leistungsfähigkeit der unterhaltsverpflichteten Eltern Rechnung zu tragen. Der Zuschlag zum Kindergeld hat dagegen eine andere Funktion, wie die Gesetzesbegründung erkennen läßt:

Es entspricht der sozialen Gerechtigkeit, analoglich der zum 01.01.1986 vorgesehenen Erhöhung des Kinderfreibetrages des Einkommensteuergesetzes auf 2.484,00 DM den Eltern, denen für ihre Kinder Kindergeld und Kinderfreibetrag zusteht, die aber mangels hinreichenden Einkommens den Kinderfreibetrag nicht oder nicht voll nutzen können, einen Ersatz in Form eines Zuschlags zum Kindergeld zu zahlen. [zit. nach Wickenhagen/Krebs, aaO Rdnr. 1 zu § 11a]

Der Zuschlag ist die unter dem Gesicht der Gleichbehandlung zwingende Folge des dualen Systems des Familienlastenausgleichs. Ohne die Zuschlagsregelung würden diejenigen Familien (zusätzlich) bevorzugt, denen ein höheres Familieneinkommen zur Verfügung steht. Denn nicht nur, daß in solchen Fällen von vornherein mehr Mittel zur Deckung des Kindesbedarfs zur Verfügung stehen, würde das Nettoeinkommen durch die steuerliche Entlastung weiter erhöht. Den geringer Bemittelten wird deshalb ein Barausgleich gewährt. Kommt ein Sozialleistungsträger für die Unterhaltskosten des (behinderten erwerbsunfähigen) Kindes auf, dann ist es zwingende Folge der Abzweigung nach [§ 48 Abs. 2 SGB I](#), daß an diesen die Leistung zur Verwendung für das Kind ausgezahlt wird.

Das SG hat richtig gesehen, daß über die Abzweigung eine Ermessensentscheidung zu treffen ist. Da der Senat mit dem SG darin übereinstimmt, daß der Beigeladenen Zuschlag zum Kindergeld zusteht, hat die

Beklagte dies der von ihr erneut zu treffenden Entscheidung zugrunde zu legen.

Die Kostenentscheidung beruht auf [Â§ 193 Abs. 4 SGG](#); die Voraussetzungen fÃ¼r die Zulassung der Revision ([Â§ 160 SGG](#)) liegen vor.

Erstellt am: 10.09.2004

Zuletzt verÃ¤ndert am: 23.12.2024