

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XVII
Judikaturverzeichnis	XXV
Einleitung	1
Erster Teil: Unionsrechtliche Basis	3
1. Sozialrechtskoordinierung	3
1.1. Verwirklichung der Grund- und Freizügigkeitsrechte	3
1.2. Relevante Rechtsgrundlagen	4
1.3. Koordinierungskompetenz der Europäischen Union	5
2. AN-Freizügigkeit	6
2.1. Art 45 AEUV	7
2.1.1. Anwendungsbereich	7
2.1.2. Rechtswirkungen	8
2.1.2.1. Diskriminierungsverbot	8
2.1.2.2. Beschränkungsverbot	9
2.2. Freizügigkeits-VO 492/2011	10
2.3. AN-Freizügigkeit und Familienleistungen	11
2.3.1. AN-Freizügigkeit und nationales Recht	12
2.3.2. AN-Freizügigkeit und Koordinierungs-VO	15
3. Nichtdiskriminierung und Unionsbürger:innenschaft	16
3.1. Art 18 AEUV	16
3.1.1. Grundsätzliches	16
3.1.2. Schutzbereich	16
3.2. Art 21 AEUV	17
3.2.1. Grundsätzliches	17
3.2.2. Schutzbereich	18
3.3. Diskriminierungs- und Beschränkungsverbot	19
3.3.1. Diskriminierungsverbot	19
3.3.1.1. Verhältnis von Art 18 AEUV zu Art 21 AEUV	19
3.3.1.2. Inhalt	19
3.3.2. Beschränkungsverbot	21
3.4. Konkretisierende Sekundärrechtsakte	22
3.5. Unionsbürger:innenschaft und Familienleistungen	23
4. Dienstleistungsfreiheit	25
4.1. Anwendungsbereich	25

4.2.	Rechtswirkungen	28
4.2.1.	Diskriminierungsverbot	28
4.2.2.	Beschränkungsverbot	28
4.3.	Dienstleistungsfreiheit und Familienleistungen	29
4.3.1.	Kostenerstattung von Krankheitsleistungen im Ausland	30
4.3.2.	Kostenerstattung von Familiensachleistungen im Ausland	32
4.3.2.1.	Literatur	32
4.3.2.2.	Nationaler Sachleistungsanspruch und Kostenerstattung	33
4.3.2.3.	Nationaler Anspruch auf Sachleistung in natura	35
5.	Warenverkehrsfreiheit	36
5.1.	Anwendungsbereich	37
5.2.	Rechtswirkungen	38
5.2.1.	Mengenmäßige Einfuhrbeschränkungen	38
5.2.2.	Maßnahmen gleicher Wirkung	38
5.2.3.	Rechtfertigung	39
5.3.	Warenverkehrsfreiheit und Familienleistungen	40
5.3.1.	Kostenerstattung von Krankheitsleistungen im Ausland	41
5.3.2.	Kostenerstattung von Familienleistungen im Ausland	42
6.	Zwischenfazit	43
Zweiter Teil: Koordinierung von Familienleistungen im Anwendungsbereich der Koordinierungs-VO		45
7.	Persönlicher Anwendungsbereich	45
7.1.	Erfasste Personen	45
7.2.	Grenzüberschreitendes Element	46
8.	Sachlicher Anwendungsbereich	47
8.1.	Rechtsvorschriften	47
8.2.	Leistungen der sozialen Sicherheit	48
8.3.	Umfasste Zweige der sozialen Sicherheit	48
8.4.	Verständnis von Familienleistungen	49
8.4.1.	Problemaufriss	50
8.4.2.	Familie und Familienangehörige	51
8.4.3.	Auslegung des Begriffs Familienleistungen	53
8.4.3.1.	Wortlautinterpretation	54
8.4.3.1.1.	Alle Sach- oder Geldleistungen	54
8.4.3.1.2.	Ausgleich von Familienlasten	55
8.4.3.2.	Systematische Interpretation	56
8.4.3.3.	Historische Interpretation	59
8.4.3.4.	Teleologische Interpretation	61
8.4.3.5.	Ergebnis der Auslegung	63

8.5.	Abgrenzungsschwierigkeiten	65
8.6.	Ausschlusstatbestände	66
9.	Allgemeine Koordinierungsregeln	67
9.1.	Gleichbehandlung	67
9.2.	Sachverhaltsgleichstellung	68
9.3.	Zusammenrechnung von Zeiten	69
9.4.	Aufhebung der Wohnortklauseln	70
9.5.	Verhältnis zwischen der Koordinierungs-VO und anderen koordinierungsrechtlichen Abkommen	73
9.6.	Notifizierungspflicht	73
9.7.	Verbot der Doppelleistungen	74
9.8.	Bestimmung des anwendbaren Rechts	75
9.8.1.	Einführung	75
9.8.2.	Kollisionsbestimmungen	75
9.8.2.1.	Beschäftigungslandprinzip als Grundregel	75
9.8.2.2.	Beschäftigung und selbstständige Erwerbs- tätigkeit	76
9.8.2.3.	Subsidiäre Anknüpfungspunkte	78
9.8.3.	Leistung durch koordinierungsrechtlich unzuständige Staaten	78
9.8.3.1.	Leistungspflicht auf Basis des nationalen Rechts	78
9.8.3.2.	Leistungspflicht auf Basis des Unionsrechts	78
10.	Besondere Koordinierungsregeln und deren Durchführungs- bestimmungen	83
10.1.	Allgemeines	83
10.2.	Die Familienbetrachtungweise	83
10.3.	Art 67 Koordinierungs-VO: (Ir)relevanz des Wohnorts der Familienangehörigen	84
10.3.1.	Wohnortfiktion des Art 67 S 1 Koordinierungs-VO	85
10.3.1.1.	Normzweck	85
10.3.1.2.	Begriffsbestimmungen	85
10.3.1.3.	Normwirkung	86
10.3.2.	Sonderregelung für Rentner:innen: Art 67 S 2 Koordinierungs-VO	89
10.3.2.1.	Normzweck	89
10.3.2.2.	Begriffsbestimmungen	90
10.3.2.3.	Normwirkung	90
10.3.3.	Verhältnis zwischen Art 67 und Art 7 VO 883/2004	90

10.4.	Art 68 Koordinierungs-VO: Prioritätsregeln und Antikumulierungsvorschriften beim Zusammentreffen von Ansprüchen	93
10.4.1.	Normzweck	93
10.4.2.	Anwendungsbereich	95
10.4.3.	Begriffsbestimmungen	96
10.4.4.	Normwirkung	99
10.4.4.1.	Prioritätsregeln	99
10.4.4.2.	Aussetzung und Unterschiedsbeträge	101
10.4.4.3.	Geltendmachung von Ansprüchen	105
10.4.5.	Verhältnis zwischen Art 68 VO und Art 11 Koordinierungs-VO	106
10.5.	Schutz vor Zweckentfremdung	108
10.6.	Sonderregelungen für Rentner:innen und Waisen	109
10.6.1.	Zweck und Inhalt	109
10.6.2.	Durchführung gem Art 61 Durchführungs-VO	109
11.	Die Koordinierung von Familiensachleistungen	110
11.1.	Definition von Familiensachleistungen	110
11.2.	Einbezug von Sachleistungen in die besondere Koordinierung	112
11.3.	Familiensachleistungen und Wohnortfiktion	114
11.3.1.	Problemaufriss	114
11.3.2.	Einfluss der Wohnortfiktion auf Familiensachleistungen	115
11.3.2.1.	Keine Pflicht der Gewährung in natura	115
11.3.2.2.	Anspruch auf Kostenersatz	115
11.3.3.	Alternative Lösung: Die analoge Anwendung der Art 23 ff Koordinierungs-VO?	119
11.3.4.	Zwischenfazit	120
11.4.	Art 68 Koordinierungs-VO und Familiensachleistungen	120
11.4.1.	Problemaufriss	120
11.4.2.	Auslegung des Art 68 Koordinierungs-VO	123
11.4.3.	Alternative Lösungsansätze	125
11.4.3.1.	Nichtanwendung des Art 68 Koordinierungs-VO auf Familiensachleistungen	125
11.4.3.2.	Rückgriff auf nationales Recht	126
11.4.4.	Zwischenfazit	126
12.	Auslegung sekundärrechtlicher Begriffe im Verhältnis zu Nicht-EU-Staaten	127
12.1.	Auslegung im Verhältnis zur Schweiz	127
12.2.	Auslegung im Verhältnis zu den EWR-Staaten	129

Dritter Teil: Österreichische Familienleistungen	131
13. Leistungen iSd FLAG	131
13.1. Familienbeihilfe	132
13.1.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	132
13.1.2. Familienbeihilfe und Koordinierungsrecht	132
13.1.2.1. Einstufung als Familienleistung	132
13.1.2.2. Wohnsitz, gewöhnlicher und ständiger Aufenthalt sowie Lebensmittelpunkt im Inland	133
13.1.2.3. Ausgleichszahlung	136
13.1.2.3.1. §§ 4 und 5 Abs 4 FLAG im Zweipersonen- verhältnis	136
13.1.2.3.2. § 5 Abs 4 FLAG im Mehrpersonenverhältnis	138
13.1.2.4. Gemeinsamer Haushalt oder Tragen der Unterhaltskosten	139
13.1.2.5. Indexierung der Familienbeihilfe	140
13.2. Mehrkindzuschlag	143
13.2.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	143
13.2.2. Mehrkindzuschlag und Koordinierungsrecht	143
13.2.2.1. Einstufung als Familienleistung	143
13.2.2.2. Bezug der Familienbeihilfe	143
13.2.2.3. Ständiges Leben im Bundesgebiet	144
13.3. Freifahrten und Fahrtenbeihilfen für Schüler:innen sowie Lehrlinge	144
13.3.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	144
13.3.2. Freifahrten, Beihilfen und Koordinierungsrecht	145
13.3.2.1. Einstufung als Familienleistungen	145
13.3.2.2. Fahrten ins oder im Ausland	147
13.3.2.2.1. Schulfahrtbeihilfe und Fahrtenbeihilfe für Lehrlinge	148
13.3.2.2.2. Schüler:innenfreifahrt und Lehrlingsfreifahrt	148
13.3.2.2.3. Keine Ausnahme nach ErWG 16	149
13.4. Unentgeltliche Schulbücher	149
13.4.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	149
13.4.2. Schulbuchaktion und Koordinierungsrecht	150
13.4.2.1. Einstufung als Familienleistung	150
13.4.2.2. Bücher für ausländische Schulen	151
14. Leistungen iSd EStG	153
14.1. Kinderabsetzbetrag	153
14.1.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	153
14.1.2. Kinderabsetzbetrag und Koordinierungsrecht	153
14.1.2.1. Einstufung als Familienleistung	153
14.1.2.2. Indexierung des Kinderabsetzbetrags	153
14.1.2.3. Bezug der Familienbeihilfe	154

14.2. Familienbonus Plus	154
14.2.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	154
14.2.2. Familienbonus Plus und Koordinierungsrecht	154
14.2.2.1. Einstufung als Familienleistung	154
14.2.2.2. Indexierung des Familienbonus Plus	156
15. Leistungen iSd KBBG	157
15.1. Pauschales und einkommensabhängiges KBG	157
15.1.1. Zweck, Inhalt und Gewährungs Voraussetzungen	157
15.1.2. KBG und Koordinierungsrecht	159
15.1.2.1. Einstufung als Familienleistung	159
15.1.2.2. Tatsächlicher Bezug in eigener Person	160
15.1.2.3. Gemeinsamer Haushalt und Hauptwohnsitzmeldung	161
15.1.2.4. Mutter-Kind-Pass-Untersuchung im Ausland	164
15.1.2.5. Erwerbstätigkeit und ihr gleichgestellte Situationen	166
15.1.2.5.1. Einführung in die Problematik	166
15.1.2.5.2. Rsp und Literatur	167
15.1.2.5.3. Analyse	169
15.1.2.6. Zeitliche Beschränkung der Gleichstellung von Karenzzeiten	170
15.1.2.7. Ruhen und Anrechnung ausländischer Leistungen	172
15.1.2.8. Vergleichbarkeit nach Art 68 VO 883/2004	173
15.1.2.8.1. KBG als Gesamtheit	173
15.1.2.8.2. Nicht vergleichbare ausländische Leistungen	175
15.2. Partnerschaftsbonus	176
15.2.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	176
15.2.2. Partnerschaftsbonus und Koordinierungsrecht	176
15.3. Beihilfe zum pauschalen KBG	177
15.3.1. Inhalt, Zweck und Gewährungs Voraussetzungen	177
15.3.2. Beihilfe zum pauschalen KBG und Koordinierungsrecht	177
Vierter Teil: Schluss	178
16. Abschlussbetrachtung und Ausblick	178
17. Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse	179
17.1. Erster Teil: Unionsrechtliche Basis	179
17.2. Zweiter Teil: Koordinierung von Familienleistungen im Anwendungsbereich der Koordinierungs-VO	180
17.3. Dritter Teil: Österreichische Familienleistungen	183
Stichwortverzeichnis	187