

# Antrag auf Behandlung als unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer nach § 1 Abs. 3, § 1a EStG

## (Anlage Grenzpendler EU/EWR zum Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung 200\_)

Besonderheiten für das Vereinigte Königreich: Für jeden Ehegatten ist eine gesonderte Bescheinigung auszufüllen und abzugeben.

### Zur Beachtung:

Für Arbeitnehmer mit Staatsangehörigkeit zu einem EU/EWR Mitgliedstaat, die in der Bundesrepublik Deutschland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, wird auf Grund dieses Antrags anstelle der Lohnsteuerkarte eine Bescheinigung über die für den Steuerabzug vom Arbeitslohn maßgebenden persönlichen Besteuerungsmerkmale ausgestellt. Diese ist dem Arbeitgeber vorzulegen. Für die Ausstellung der Bescheinigung ist das Betriebsstättenfinanzamt des Arbeitgebers zuständig.

Sie werden als unbeschränkt einkommensteuerpflichtig behandelt, wenn die Summe Ihrer Einkünfte mindestens zu **90%** der deutschen Einkommensteuer unterliegt oder wenn die nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte nicht mehr als **7.664 €** (dieser Betrag wird ggf. nach den Verhältnissen Ihres Wohnsitzstaates gemindert) betragen. Sind Sie verheiratet, so wird für die Prüfung, ob Sie mit Ihrem nicht dauernd getrennt lebenden Ehegatten zusammen veranlagt werden und Ihnen deshalb die Steuerklasse III zu bescheinigen ist, der Betrag von 7.664 € auf **15.328 €** verdoppelt. In diesem Fall ist dieser Vordruck auch von Ihrem Ehegatten zu unterschreiben. Lassen Sie sich bitte Ihre nachfolgenden Angaben durch die für Sie zuständige ausländische Steuerbehörde in Abschnitt **D** bestätigen.

Für weitere Steuerermäßigungen einschließlich Kinderfreibeträge verwenden Sie bitte **zusätzlich** den Vordruck „Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung“.

Nach Ablauf eines Kalenderjahres sind Sie und ggf. Ihr Ehegatte zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung verpflichtet. Die hierfür erforderliche Lohnsteuerbescheinigung erhalten Sie von Ihrem Arbeitgeber. Für die Durchführung der Einkommensteuerveranlagung ist das Betriebsstättenfinanzamt Ihres Arbeitgebers zuständig.

Haben Sie als Staatsangehöriger eines EU/EWR-Mitgliedstaats Ihren Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Inland und deshalb eine Lohnsteuerkarte erhalten, verwenden Sie bitte diesen Vordruck, wenn Sie für den in einem EU/EWR-Mitgliedstaat lebenden Ehegatten oder Kinder familienbezogene Steuervergünstigungen (z. B. Steuerklasse III) in Anspruch nehmen wollen.

Dieser Vordruck ist auch zu verwenden, wenn Sie als deutscher Staatsangehöriger Arbeitslohn aus einer öffentlichen Kasse beziehen und auf Grund eines dienstlichen Auftrags im Ausland – auch außerhalb eines EU/EWR-Mitgliedstaats – tätig sind. Dies gilt nicht für Angehörige des diplomatischen oder konsularischen Dienstes.

Nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze wird darauf hingewiesen, dass die mit diesem Antrag angeforderten Daten auf Grund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung (AO) und der §§ 1 Abs. 3, 1a Abs. 1 Nr. 2, 39c Abs. 4 des Einkommensteuergesetzes (EStG) erhoben werden.

### **A** Angaben zur Person

Weiße Felder bitte ausfüllen oder  ankreuzen.

| Antragstellende Person  |  |     |       | Ehegatte   |                     |  |  |
|---|--|-----|-------|--|---------------------|--|--|
| Identifikationsnummer -soweit erhalten-   |  |     |       | Identifikationsnummer -soweit erhalten-  |                     |  |  |
| Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname  |  |     |       | Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname   |                     |  |  |
| Geburtsdatum  |  | Tag | Monat | Jahr   | Staatsangehörigkeit |  |  |
| Wohnsitz im Ausland (Straße, Hausnummer, Postleitzahl, Ort, Staat)  |  |     |       | Wohnsitz im Ausland (Straße, Hausnummer, Postleitzahl, Ort, Staat)   |                     |  |  |
| Zuletzt zuständiges inländisches Finanzamt, Steuernummer  |  |     |       | Zuletzt zuständiges inländisches Finanzamt, Steuernummer   |                     |  |  |
| Arbeitgeber im Inland (Name, Anschrift)   |  |     |       | Arbeitgeber im Inland (Name, Anschrift)  |                     |  |  |
| <input type="checkbox"/> Ich beantrage die Steuerklasse III   |  |     |       | Bei Ehegatten, die beide Arbeitslohn beziehen:<br>Wir beantragen die Steuerklassenkombination <input type="checkbox"/> drei/fünf <input type="checkbox"/> vier/vier <input type="checkbox"/> fünf/drei |                     |  |  |
| Bescheinigungen für den Steuerabzug vom Arbeitslohn für das laufende Kalenderjahr sind mir bereits erteilt worden |  |     |       | <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja, vom Finanzamt   |                     |  |  |

### **B** Angaben zu den Einkünften der antragstellenden Person

\*) Besonderheit für das Vereinigte Königreich: Die im Vereinigten Königreich der Besteuerung unterliegenden Einkünfte aus dem in diesem Kalenderjahr beginnenden Steuerjahr

|  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Voraussichtlicher Bruttoarbeitslohn (einschließlich Sachbezüge, Gratifikationen, Tantiemen usw.) |                  |                  |                  |
| im Inland  | im Wohnsitzstaat | in               | (Drittstaat)     |
| €  | in Landeswährung | in Landeswährung |                  |
| Voraussichtliche andere Einkünfte  |                  |                  |                  |
| im Inland  | im Wohnsitzstaat | in               | (Drittstaat)     |
| Einkunftsart   | Einkunftsart     | Einkunftsart     | in Landeswährung |
| €  | in Landeswährung | in Landeswährung |                  |

### **C** Angaben zu den Einkünften des Ehegatten

|  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Voraussichtlicher Bruttoarbeitslohn (einschließlich Sachbezüge, Gratifikationen, Tantiemen usw.) |                  |                  |                  |
| im Inland  | im Wohnsitzstaat | in               | (Drittstaat)     |
| €  | in Landeswährung | in Landeswährung |                  |
| Voraussichtliche andere Einkünfte  |                  |                  |                  |
| im Inland  | im Wohnsitzstaat | in               | (Drittstaat)     |
| Einkunftsart   | Einkunftsart     | Einkunftsart     | in Landeswährung |
| €  | in Landeswährung | in Landeswährung |                  |

**Versicherung**

Abschnitt D wurde nicht ausgefüllt, weil für einen der beiden vorangegangenen Veranlagungszeiträume (Kalenderjahr \_\_\_\_\_, Steuernummer \_\_\_\_\_) bereits eine Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde vorgelegt wurde und sich die Verhältnisse nicht geändert haben.

|  |  |
|--|--|
| Datum                                      | Bei der Ausfertigung dieses Antrags hat mitgewirkt:<br>Herr/Frau/Firma |
| (Unterschrift der antragstellenden Person) | (Unterschrift des Ehegatten)   |

**ⓓ Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde**

|  |   |
|--|---|
| Name und Anschrift der ausländischen Steuerbehörde   |   |
| Es wird hiermit bestätigt,   |   |
| 1. dass die auf der Seite 1 genannte(n) steuerpflichtige(n) Person(en) 200 _____ ihren Wohnsitz in unserem Staat hat/haben;  |   |
| 2. dass nichts bekannt ist, was zu den in diesem Antrag gemachten Angaben über die persönlichen Verhältnisse und über die Einkommensverhältnisse in Widerspruch steht. |   |
| _____ Ort  | _____ Datum                             |
|  | _____<br>Dienststempel und Unterschrift |

**- Nur vom Finanzamt auszufüllen -  
Verfügung**

1. Die Summe der Einkünfte des Arbeitnehmers und ggf. der Einkünfte des Ehegatten unterliegt mindestens zu 90 % der deutschen Einkommensteuer **oder** die nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte betragen nicht mehr als

7.664 €; bei zusammenveranlagten Ehegatten 15.328 € (Malta: 5.748 €/11.496 €); Bescheinigung nach § 39c Abs. 4 EStG ist zu erteilen.

|   |                  |
|---|------------------|
| a) - Maßgebliche Steuerklasse/Zahl der Kinderfreibeträge.....   | Gültig vom - bis |
| - die Steuerklasse/Zahl der Kinderfreibeträge ist zu ändern in .....  | Gültig vom - bis |
| EUR   |                  |
| b) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag insgesamt<br>(lt. Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung) .....  |                  |
| bisher berücksichtigt .....   |                  |
| verbleibender Betrag .....  | Gültig vom - bis |
| Monatsbetrag _____ Wochenbetrag _____ Tagesbetrag _____   |                  |
| c) <input type="checkbox"/> Minderung der Lohnsteuer nach dem DBA Belgien ist in die Bescheinigung aufzunehmen<br>(nicht bei Geschäftsführern und Vorständen i.S.d. Art. 16 Abs. 2 DBA Belgien) |                  |
| d) Vormerken für ESt-Veranlagung .....  |                  |

2. Die Summe der Einkünfte des Arbeitnehmers unterliegt **nicht** mindestens zu 90 % der deutschen Einkommensteuer **und** die nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte betragen mehr als

7.664 €; bei zusammenveranlagten Ehegatten 15.328 € (Malta: 5.748 €/11.496 €); Bescheinigung nach § 39d Abs. 1 EStG ist zu erteilen.

|   |                  |
|---|------------------|
| a) Maßgebliche Steuerklasse <input type="checkbox"/> eins <input type="checkbox"/> sechs  | Gültig vom - bis |
| b) Freibeträge:   |                  |
| Werbungskosten .....  |                  |
| Sonderausgaben - § 10b EStG .....   |                  |
| - §§ 10e, 10i EStG .....  |                  |
| Freibetrag insgesamt .....  |                  |
| bisher berücksichtigt .....   |                  |
| verbleibender Freibetrag .....  | Gültig vom - bis |
| Monatsbetrag _____ Wochenbetrag _____ Tagesbetrag _____   |                  |
| c) <input type="checkbox"/> Minderung der Lohnsteuer nach dem DBA Belgien ist in die Bescheinigung aufzunehmen<br>(nicht bei Geschäftsführern und Vorständen i.S.d. Art. 16 Abs. 2 DBA Belgien) |                  |

3. Bescheinigung und Belege an Antragsteller zurück am .....

4. Z. d. A.

\_\_\_\_\_  
(Sachgebietsleiter)

\_\_\_\_\_  
(Datum)

\_\_\_\_\_  
(Sachbearbeiter)

# Application to be treated as a worker subject to unlimited tax liability under Section 1 para. 3, Section 1a Income Tax Law

(Annex Frontier Worker EU/EEA to Application for Wage Tax Reduction in Calendar Year 200\_\_)

United Kingdom only: Separate form to be completed and filed for each spouse.

## Please note:

Citizens of an EU/EEA Member State who have neither their domicile nor their habitual abode in the Federal Republic of Germany will upon submission of this application be issued – instead of a wage tax card – a certificate showing the personal data which determine the tax withheld from wages. This must be submitted to their employer. This certificate is issued by the tax office responsible for the employer's place of business.

You will be treated as fully liable to income tax if at least 90 % of your total income is subject to German income tax or if your income which is not subject to German income tax amounts to no more than € 7,664 (this amount may be diminished in relation to the conditions in your country of domicile). If you are married, then for the purpose of determining whether you should be assessed jointly with your not permanently separated spouse and should therefore be placed in tax class III, this amount is doubled from € 7,664 to € 15,328. In that case this form has to be signed by your spouse, too. Please have the information you give below certified in section D by the foreign tax authority responsible for you.

For further tax reductions including tax-free child allowances please use **in addition** the form "Application for Wage Tax Reduction".

After expiry of a calendar year you and if applicable your spouse are required to file an income tax return. For this you need a certificate of wage-tax deduction, which you get from your employer. The tax office responsible for your employer's place of business is responsible for assessing your income tax.

If you are a citizen of an EU/EEA Member State and have your domicile or habitual abode in Germany and have therefore received a wage tax card, please use this form if you wish to claim family-related tax benefits for your spouse living in an EU/EEA Member State (e.g. tax class III) or for your children.

This form should also be used if you are a German citizen and receive wages from public funds and work abroad on official duty, whether in an EU/EEA Member State or elsewhere. This does not apply to members of the diplomatic or consular service.

In accordance with the laws on data protection, please be advised that the information requested in this application is required pursuant to Sections 149 ff. of the Fiscal Code and Sections 1 para. 3, 1a para. 1 No. 2, 39c para. 4 of the Income Tax Law.

## Ⓐ Personal details

Please fill out white boxes or mark with a cross ☒

### Applicant

Identification No – if received –

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

### Spouse

Identification No – if received –

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Family name, first name and maiden name (if applicable)

Family name, first name and maiden name (if applicable)

Date of birth Day | Month | Year | Nationality

Date of birth Day | Month | Year | Nationality

Domicile abroad (street, house number, postal code, town, country)

German Tax Office ("Finanzamt") last responsible for you, tax number ("Steuernummer")

Employer in Germany (name, address)

Employer in Germany (name, address)

I apply for tax class III

When both spouses earn wages:

We apply for the tax class combination:

three/five

four/four

five/three

I have already been issued certificates showing the tax withheld from wages for the current calendar year.

No

Yes, by tax office

## Ⓑ Applicant's income

\*) United Kingdom only: Income taxable in the United Kingdom in the tax year beginning in this calendar year.

Expected gross amount of wages (including nonmonetary compensation, bonuses etc.)

|            |                          |    |                      |
|------------|--------------------------|----|----------------------|
| in Germany | in country of domicile*) | in | [third country]*)    |
| €          | in national currency     |    | in national currency |

Expected other income

|                |                          |                      |                      |
|----------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| in Germany     | in country of domicile*) | in                   | [third country]*)    |
| type of income | type of income           | in national currency | in national currency |
| €              |                          |                      |                      |

## Ⓒ Spouse's income

Expected gross amount of wages (including nonmonetary compensation, bonuses etc.)

|            |                          |    |                      |
|------------|--------------------------|----|----------------------|
| in Germany | in country of domicile*) | in | (third country)      |
| €          | in national currency     |    | in national currency |

Expected other income

|                |                          |                      |                      |
|----------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| in Germany     | in country of domicile*) | in                   | (third country)      |
| type of income | type of income           | in national currency | in national currency |
| €              |                          |                      |                      |

## Affirmation

Section D has been left blank because a certification by the foreign tax authority was submitted for one of the two previous assessment periods (calendar year \_\_\_\_\_, tax number \_\_\_\_\_) and there has been no change in the relevant circumstances.

Date

The following person(s) helped fill out this application:  
Mr/Ms/Messrs

\_\_\_\_\_  
(applicant's signature)

\_\_\_\_\_  
(spouse's signature)

## **D** Certification by the foreign tax authority:

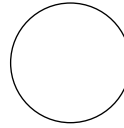
Name and address of the foreign tax authority

It is hereby certified

1. that the taxpayer(s) named on page 1 had his/her/their domicile in our country in calendar year 200\_\_;
2. that we have no knowledge of anything which contradicts the information supplied in this application concerning personal circumstances and income.

\_\_\_\_\_  
Place

\_\_\_\_\_  
Date



\_\_\_\_\_  
Official stamp and signature

# Application to be treated as a worker subject to unlimited tax liability under Section 1 para. 3, Section 1a Income Tax Law

(Annex Frontier Worker EU/EEA to Application for Wage Tax Reduction in Calendar Year 200\_\_)

United Kingdom only: Separate form to be completed and filed for each spouse.

## Please note:

Citizens of an EU/EEA Member State who have neither their domicile nor their habitual abode in the Federal Republic of Germany will upon submission of this application be issued – instead of a wage tax card – a certificate showing the personal data which determine the tax withheld from wages. This must be submitted to their employer. This certificate is issued by the tax office responsible for the employer's place of business.

You will be treated as fully liable to income tax if at least **90 %** of your total income is subject to German income tax or if your income which is not subject to German income tax amounts to no more than **€ 7,664** (this amount may be diminished in relation to the conditions in your country of domicile). If you are married, then for the purpose of determining whether you should be assessed jointly with your not permanently separated spouse and should therefore be placed in tax class III, this amount is doubled from € 7,664 to **€ 15,328**. In that case this form has to be signed by your spouse, too. Please have the information you give below certified in section D by the foreign tax authority responsible for you.

For further tax reductions including tax-free child allowances please use **in addition** the form "Application for Wage Tax Reduction".

After expiry of a calendar year you and if applicable your spouse are required to file an income tax return. For this you need a certificate of wage-tax deduction, which you get from your employer. The tax office responsible for your employer's place of business is responsible for assessing your income tax.

If you are a citizen of an EU/EEA Member State and have your domicile or habitual abode in Germany and have therefore received a wage tax card, please use this form if you wish to claim family-related tax benefits for your spouse living in an EU/EEA Member State (e.g. tax class III) or for your children.

This form should also be used if you are a German citizen and receive wages from public funds and work abroad on official duty, whether in an EU/EEA Member State or elsewhere. This does not apply to members of the diplomatic or consular service.

In accordance with the laws on data protection, please be advised that the information requested in this application is required pursuant to Sections 149 ff. of the Fiscal Code and Sections 1 para. 3, 1a para. 1 No. 2, 39c para. 4 of the Income Tax Law.

## A Personal details

Please fill out white boxes or mark with a cross ☒

### Applicant

Identification No – if received –

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

### Spouse

Identification No – if received –

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Family name, first name and maiden name (if applicable)

Family name, first name and maiden name (if applicable)

Date of birth    Day    Month    Year    Nationality

Date of birth    Day    Month    Year    Nationality

Domicile abroad (street, house number, postal code, town, country)

German Tax Office ("Finanzamt") last responsible for you, tax number ("Steuernummer")

Employer in Germany (name, address)

Employer in Germany (name, address)

I apply for tax class III

When both spouses earn wages:

We apply for the tax class combination:

three/five

four/four

five/three

I have already been issued certificates showing the tax withheld from wages for the current calendar year.

No

Yes, by tax office

## B Applicant's income

\*) United Kingdom only: Income taxable in the United Kingdom in the tax year beginning in this calendar year.

Expected gross amount of wages (including nonmonetary compensation, bonuses etc.)

in Germany

in country of domicile\*)

in

[third country]\*)

in national currency

in national currency

€

Expected other income

in Germany

in country of domicile\*)

in

[third country]\*)

type of income

type of income

in national currency

type of income

in national currency

€

## C Spouse's income

Expected gross amount of wages (including nonmonetary compensation, bonuses etc.)

in Germany

in country of domicile\*)

in

(third country)

in national currency

in national currency

€

Expected other income

in Germany

in country of domicile\*)

in

(third country)

type of income

type of income

in national currency

type of income

in national currency

€

## Affirmation

Section D has been left blank because a certification by the foreign tax authority was submitted for one of the two previous assessment periods (calendar year \_\_\_\_\_, tax number \_\_\_\_\_) and there has been no change in the relevant circumstances.

Date

The following person(s) helped fill out this application:  
Mr/Ms/Messrs

\_\_\_\_\_  
(applicant's signature)

\_\_\_\_\_  
(spouse's signature)

## **D** Certification by the foreign tax authority:

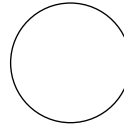
Name and address of the foreign tax authority

It is hereby certified

1. that the taxpayer(s) named on page 1 had his/her/their domicile in our country in calendar year 200\_\_;
2. that we have no knowledge of anything which contradicts the information supplied in this application concerning personal circumstances and income.

\_\_\_\_\_  
Place

\_\_\_\_\_  
Date



\_\_\_\_\_  
Official stamp and signature