

Antrag auf Behandlung als unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer nach § 1 Abs. 3, § 1a EStG für 20__ (Anlage Grenzpendler EU/EWR)

Zur Beachtung:

Für Arbeitnehmer **mit** Staatsangehörigkeit eines EU-/EWR-Staates, die in der Bundesrepublik Deutschland (Inland) weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, wird auf Grund dieses Antrags 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 den **Grundfreibetrag** (ggf. nach den Verhältnissen Ihres Wohnsitzstaates gemindert) nicht übersteigen. Sind Sie verheiratet oder haben Sie eine eingetragene Lebenspartnerschaft begründet und leben von Ihrem Ehegatten/Lebenspartner nicht dauernd getrennt, ist für die Bescheinigung der Steuerklasse III Voraussetzung, dass die Einkünfte beider Ehegatten/Lebenspartner zusammen die Einkommengrenzen erfüllen, wobei der Grundfreibetrag zu verdoppeln ist; weitere Voraussetzung ist, dass der Ehegatte/Lebenspartner seinen Wohnsitz in einem EU-/EWR-Staat oder der Schweiz hat. In diesem Fall ist dieser Vordruck auch von Ihrem Ehegatten/Lebenspartner zu unterschreiben. Lassen Sie sich bitte Ihre nachfolgenden Angaben durch die für Sie zuständige ausländische Steuerbehörde in **Abschnitt D** bestätigen; hierauf kann verzichtet werden, wenn für einen der beiden vorangegangenen Veranlagungszeiträume bereits eine von der ausländischen Steuerbehörde bestätigte Anlage vorliegt und sich die Verhältnisse nicht geändert haben.

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/Lebenspartner zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung verpflichtet. Für die Durchführung der Einkommensteuerveranlagung ist das Betriebsstättenfinanzamt Ihres Arbeitgebers zuständig.

Nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze wird darauf hingewiesen, dass die mit diesem Antrag angeforderten Daten auf Grund der §§ 149, 150 der Abgabenordnung (AO) und der §§ 1 Abs. 3, 1a Abs. 1 Nr. 2, 39 Abs. 2 und 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) erhoben werden. Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

Ⓐ Angaben zur Person

Weißte Felder bitte ausfüllen oder ☒ ankreuzen.

Antragstellende Person

Identifikationsnummer - soweit erhalten -

Ehegatte/Lebenspartner

Identifikationsnummer - soweit erhalten -

[illegible][illegible]

Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname

Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname

	Tag	Monat	Jahr	Staatsangehörigkeit
--	-----	-------	------	---------------------

	Tag	Monat	Jahr	Staatsangehörigkeit
--	-----	-------	------	---------------------

Wohnsitz im Ausland (Straße, Hausnummer, Postleitzahl, Ort, Staat)

Zuletzt zuständiges inländisches Finanzamt, Steuernummer

Arbeitgeber im Inland (Name, Anschrift, Steuernummer)

Arbeitgeber im Inland (Name, Anschrift, Steuernummer)

Beschäftigt vom	(voraussichtlich) bis
-----------------	-----------------------

Beschäftigt vom	(voraussichtlich) bis
-----------------	-----------------------

Ich beantrage die Steuerklasse I

☐ Ich beantrage die Steuerklasse III
 Bei Ehegatten/Lebenspartnern, die beide Arbeitslohn beziehen: Wir beantragen die Steuerklassenkombination
 ☐ III/V
 ☐ IV/IV
 ☐ V/III

Bescheinigungen für den Steuerabzug vom Arbeitslohn für das laufende Kalenderjahr sind mir bereits erteilt worden ☐ Nein ☒ Ja, vom Finanzamt

Ⓑ Angaben zu den Einkünften der antragstellenden Person

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 in Landeswährung	Einkunftsart	Einkunftsart in Landeswährung
€			

© Angaben zu den Einkünften des Ehegatten/Lebenspartners

Voraussichtlicher Bruttoarbeitslohn (einschließlich Sachbezüge, Gratifikationen, Tantiemen usw.)

im Inland	im Wohnsitzstaat	in Landeswährung	in (Drittstaat)	in Landeswährung
€				

Voraussichtliche andere Einkünfte

im Inland		im Wohnsitzstaat		in (Drittstaat)	
Einkunftsart	€	Einkunftsart	in Landeswährung	Einkunftsart	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.

Vollmacht: Die Bescheinigung soll nicht mir zugesandt werden, sondern an (z. B. an den Arbeitgeber)
Name, Adresse (Straße, Hausnummer, Postleitzahl, Ort)

- Bei erstmaliger Antragstellung: Bitte Kopie des Reisepasses oder Personalausweises beifügen -

(Datum)

(Unterschrift der antragstellenden Person)

(Unterschrift des Ehegatten /Lebenspartners)

D Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde

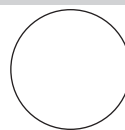
Name und Anschrift der ausländischen Steuerbehörde

Es wird hiermit bestätigt,

1. dass die auf der Seite 1 genannte(n) steuerpflichtige(n) Person(en) 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



Dienststempel und Unterschrift

Verfügung des Finanzamts

1. Die Summe der Einkünfte des Arbeitnehmers unterliegt mindestens zu 90% der deutschen Einkommensteuer **oder** die nicht der deutschen Einkommensteuer unterliegenden Einkünfte übersteigen nicht den Grundfreibetrag; Grundsatz: Steuerklasse I; im Fall von Ehegatte/Lebenspartnern müssen für die Berücksichtigung der Steuerklasse III die gemeinsamen Einkünfte die Einkommensvoraussetzungen unter Verdopplung des Grundfreibetrags erfüllen; Bescheinigung nach § 1 Abs. 3 i. V. m. § 39 Abs. 2 und 3 EStG ist zu erteilen.

a) - Maßgebliche Steuerklasse/Faktor/Zahl der Kinderfreibeträge.....

Gültig vom - bis

- die Steuerklasse/Faktor/Zahl der Kinderfreibeträge ist zu ändern in

Gültig vom - bis

EUR

b) Freibetrag/Hinzurechnungsbetrag insgesamt

(lt. Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung)

bisher berücksichtigt

verbleibender Betrag

Gültig vom - bis

Monatsbetrag _____ Wochenbetrag _____ Tagesbetrag _____

c) ☐ Minderung der Lohnsteuer nach dem DBA Belgien ist in die Bescheinigung aufzunehmen
(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 übersteigen den Grundfreibetrag; Bescheinigung nach § 1 Abs. 4 EStG ist zu erteilen (nur in Freibetragsfällen).

a) Maßgebliche Steuerklasse ☐ eins ☐ 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) ☐ Minderung der Lohnsteuer nach dem DBA Belgien ist in die Bescheinigung aufzunehmen
(nicht bei Geschäftsführern und Vorständen i. S. d. Art. 16 Abs. 2 DBA Belgien)

3. Bescheinigung an Antragsteller/Bevollmächtigten versandt am

4. Z. d. A.

(Sachgebietsleiter)

(Datum)

(Sachbearbeiter)

Kérelem korlátozás nélkül jövedelemadó-fizetésre kötelezett munkavállalóként való elbíráláshoz a [német] SZJA-törvény (EStG) 1. § (3) bek. és 1a. §-a alapján a 20__ . adóévre (Melléklet: EU-s/EGT-s határon át ingázók)

Tudnivalók:

Uniós/EGT-tagállambeli állampolgársággal rendelkező munkavállalóknak, akiknek a Németországi Szövetségi Köztársaság területén nincs állandó lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük, e kérelem alapján igazolást állítanak ki a munkabérből való adólevonásra irányadó személyes adózási jellemzőkről. Ezt be kell mutatni a munkáltatónak. Az igazolást a munkáltató székhelye szerint illetékes adóhivatal állítja ki.

Önt a személyi jövedelemadót tekintve korlátlanul adókötelesként kezelik, ha a jövedelmének legalább **90 %-a** a német személyi jövedelemadó hatálya alá tartozik, vagy ha a nem a német személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó jövedelme nem haladja meg az **alap adómentes összeget** (adott esetben a lakóhelye szerinti állam körülményei szerint csökkentve). Amennyiben Ön házasságban vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban él, és nem él tartósan külön a házastársától/élettársától, akkor a III. adókategória igazolásának feltétele, hogy mindkét házastárs/élettárs jövedelme együttesen teljesítse a jövedelemhatárt, amely esetben az alap adómentes összeget meg kell duplázni; további feltétel, hogy a házastárs/élettárs lakóhelye egy uniós/EGT-tagállamban vagy Svájcban legyen. Ebben az esetben a nyomtatványt a házastársának/élettársának is alá kell írnia. Kérjük, igazoltassa az alábbi adatait az Ön lakóhelye szerint illetékes külföldi adóhatósággal a **D szakaszban**; erre abban az esetben nincs szükség, ha az előző két adókiutazási időszak egyikére már rendelkezésre áll a külföldi adóhatóság által igazolt melléklet, és a körülmények nem változtak.

A további adókedvezményekhez, beleértve a gyermekek után járó adómentes összegeket, használja **ezen túlmenően** az „SZJA-kedvezmény iránti kérelem” megnevezésű nyomtatványt.

Egy naptári év lejártával Ön és adott esetben az Ön házastársa/élettársa köteles személyi jövedelemadó-bevallást benyújtani. A személyi jövedelemadó kiutazására a munkáltató székhelye szerinti adóhivatal az illetékes.

Az adatvédelmi törvények rendelkezései alapján felhívjuk a figyelmét, hogy az ezzel a kérelemmel kért adatok a [német] adótörvény (AO) 149. §-a, 150. §-a és a személyi jövedelemadóról szóló [német] törvény (EStG) 1. § (3) bek., 1a. § (1) bek. 2. pontja, 39. § (2) és (3) bek. alapján kerülnek begyűjtésre. A személyes adatoknak az adóhatóságoknál történő kezeléséről és az Önt az általános adatvédelmi rendelet (GDPR) szerint megillető jogokról, valamint a közösségkapcsolati munkatársról, akihez az adatvédelmi kérdésekben fordulhat, az adóhatóság általános tájékoztatójában talál információkat. Ezt a tájékoztatót letöltheti a www.finanzamt.de címen (az „Adatvédelem” menüpont alatt), vagy megtalálja az Ön adóhivatalánál.

A Személyi adatok ☒ Kérjük, töltsse ki vagy ikszelje be a fehér mezőket.

Kérelmező		Házastárs/élettárs	
Azonosító szám - ha van -		Azonosító szám - ha van -	
Vezetéknév, utónév és adott esetben születési név		Vezetéknév, utónév és adott esetben születési név	
Születési dátum nap hónap év		Születési dátum nap hónap év	
Állampolgárság		Állampolgárság	
Külföldi lakóhely (utca, házszám, irányítószám, település, ország)			
Utoljára illetékes németországi adóhivatal, adószám			
Németországi munkáltató (név, cím, adószám)		Németországi munkáltató (név, cím, adószám)	
Munkaviszony kezdete	(előrelátható) vége	Munkaviszony kezdete	(előrelátható) vége
☐ Az I. adókategória igazolását kérem. ☐ A III. adókategória igazolását kérem. Olyan házastársak/élettársak esetén, akik mindketten munkabért kapnak: Az alábbi adókategória-kombinációt választjuk: ☐ III/V ☐ IV/IV ☐ V/III			
A folyó naptári évre megkaptam a munkabérből levont adó igazolását		☐ Nem Igen, az adóhivataltól	

B A kérelmező jövedelmi adatai

Előrelátható bruttó munkabér (beleértve a természetbeni juttatásokat, prémiumokat, osztalékokat stb.)		(harmadik országban)	
Németországban	a lakóhely szerinti államban	nemzeti valutában	
euró	nemzeti valutában	nemzeti valutában	
Előrelátható egyéb jövedelmek		(harmadik országban)	
Németországban	a lakóhely szerinti országban	nemzeti valutában	
jövedelem típusa	jövedelem típusa	nemzeti valutában	
euró	jövedelem típusa	nemzeti valutában	

C A házastárs/élettárs jövedelmi adatai

Előrelátható bruttó munkabér (beleértve a természetbeni juttatásokat, prémiumokat, osztalékokat stb.)		(harmadik országban)	
Németországban	a lakóhely szerinti államban	nemzeti valutában	
euró	nemzeti valutában	nemzeti valutában	
Előrelátható egyéb jövedelmek		(harmadik országban)	
Németországban	a lakóhely szerinti országban	nemzeti valutában	
jövedelem típusa	jövedelem típusa	nemzeti valutában	
euró	jövedelem típusa	nemzeti valutában	

Nyilatkozat

☐ A D szakaszt nem töltöttem ki, mert már benyújtottam mindkét előző adóketési időszak (naptári év: , adószám:) vonatkozásában a külföldi adóhatóság igazolását, és a körülmények nem változtak.		
Meghatalmazás: Az igazolást ne nekem, hanem (pl. a munkáltató) név, cím (utca, házszám, irányítószám, település) részére küldjék ki		
- Első kérelem esetén, kérjük, csatolja az útlevét vagy a személyazonosító igazolvány másolatát. -		
(Dátum)	(a kérelmező aláírása)	(a házastárs/élettárs aláírása)

④ A külföldi adóhatóság igazolása

A külföldi adóhatóság neve és címe		
Igazoljuk, 1. hogy az 1. oldalon megjelölt adóköteles személy(ek) lakóhelye az országunkban van; 2. hogy nem tudunk olyan körülményről, amely ellentmondana a kérelemben benyújtott, a személyi körülményekre és a jövedelmi körülményekre vonatkozó adatoknak.		
Település	Kelt	Hivatalos pecsét és aláírás

Kérelem korlátozás nélkül jövedelemadó-fizetésre kötelezett munkavállalóként való elbíráláshoz a [német] SZJA-törvény (EStG) 1. § (3) bek. és 1a. §-a alapján a 20__ . adóévre (Melléklet: EU-s/EGT-s határon át ingázók)

Tudnivalók:

Unió/EGT-tagállambeli állampolgársággal rendelkező munkavállalóknak, akiknek a Németországi Szövetségi Köztársaság területén nincs állandó lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük, e kérelem alapján igazolást állítanak ki a munkabérből való adólevonásra irányadó személyes adózási jellemzőkről. Ezt be kell mutatni a munkáltatónak. Az igazolást a munkáltató székhelye szerint illetékes adóhivatal állítja ki.

Önt a személyi jövedelemadót tekintve korlátlanul adókötelesként kezelik, ha a jövedelmének legalább **90 %-a** a német személyi jövedelemadó hatálya alá tartozik, vagy ha a nem a német személyi jövedelemadó hatálya alá tartozó jövedelme nem haladja meg az **alap adómentes összeget** (adott esetben a lakóhelye szerinti állam körülményei szerint csökkentve). Amennyiben Ön házasságban vagy bejegyzett élettársi kapcsolatban él, és nem él tartósan külön a házastársától/élettársától, akkor a III. adókategória igazolásának feltétele, hogy mindkét házastárs/élettárs jövedelme együttesen teljesítse a jövedelemhatárt, amely esetben az alap adómentes összeget meg kell duplázni; további feltétel, hogy a házastárs/élettárs lakóhelye egy uniós/EGT-tagállamban vagy Svájcban legyen. Ebben az esetben a nyomtatványt a házastársának/élettársának is alá kell írnia. Kérjük, igazoltassa az alábbi adatait az Ön lakóhelye szerint illetékes külföldi adóhatósággal a **D szakaszban**; erre abban az esetben nincs szükség, ha az előző két adókielégítési időszak egyikére már rendelkezésre áll a külföldi adóhatóság által igazolt melléklet, és a körülmények nem változtak.

A további adókedvezményekhez, beleértve a gyermekek után járó adómentes összegeket, használja **ezen túlmenően** az „SZJA-kedvezmény iránti kérelem” megnevezésű nyomtatványt.

Egy naptári év lejártával Ön és adott esetben az Ön házastársa/élettársa köteles személyi jövedelemadó-bevallást benyújtani. A személyi jövedelemadó kivetésére a munkáltató székhelye szerinti adóhivatal az illetékes.

Az adatvédelmi törvények rendelkezései alapján felhívjuk a figyelmét, hogy az ezzel a kérelemmel kért adatok a [német] adótörvény (AO) 149. §-a, 150. §-a és a személyi jövedelemadóról szóló [német] törvény (EStG) 1. § (3) bek., 1a. § (1) bek. 2. pontja, 39. § (2) és (3) bek. alapján kerülnek begyűjtésre. A személyes adatoknak az adóhatóságoknál történő kezeléséről és az Önt az általános adatvédelmi rendelet (GDPR) szerint megillető jogokról, valamint a közösségkapcsolati munkatársról, akihez az adatvédelmi kérdésekben fordulhat, az adóhatóság általános tájékoztatójában talál információkat. Ezt a tájékoztatót letöltheti a www.finanzamt.de címen (az „Adatvédelem” menüpont alatt), vagy megtalálja az Ön adóhivatalánál.

A Személyi adatok ☒ Kérjük, töltsse ki vagy ikszelje be a fehér mezőket.

Kérelmező				Házastárs/élettárs					
Azonosító szám - ha van -				Azonosító szám - ha van -					
Vezetéknév, utónév és adott esetben születési név				Vezetéknév, utónév és adott esetben születési név					
Születési dátum		nap	hónap	év	Születési dátum		nap	hónap	év
Külföldi lakóhely (utca, házszám, irányítószám, település, ország)									
Utoljára illetékes németországi adóhivatal, adószám									
Németországi munkáltató (név, cím, adószám)				Németországi munkáltató (név, cím, adószám)					
Munkaviszony kezdete		(előrelátható) vége		Munkaviszony kezdete		(előrelátható) vége			
☐ Az I. adókategória igazolását kérem.				Olyan házastársak/élettársak esetén, akik mindketten munkabért kapnak:					
☐ A III. adókategória igazolását kérem.				Az alábbi adókategória-kombinációt választjuk:					
				☐ III/V		☐ IV/IV		☐ V/III	
A folyó naptári évre megkaptam a munkabérből levont adó igazolását				☐ Nem		Igen, az adóhivataltól			

B A kérelmező jövedelmi adatai

Előrelátható bruttó munkabér (beleértve a természetbeni juttatásokat, prémiumokat, osztalékokat stb.)				(harmadik országban)	
Németországban		a lakóhely szerinti államban			
		nemzeti valutában		nemzeti valutában	
euró					
Előrelátható egyéb jövedelmek				(harmadik országban)	
Németországban		a lakóhely szerinti országban			
jövedelem típusa		jövedelem típusa		jövedelem típusa	
		nemzeti valutában		nemzeti valutában	
euró					

C A házastárs/élettárs jövedelmi adatai

Előrelátható bruttó munkabér (beleértve a természetbeni juttatásokat, prémiumokat, osztalékokat stb.)				(harmadik országban)	
Németországban		a lakóhely szerinti államban			
		nemzeti valutában		nemzeti valutában	
euró					
Előrelátható egyéb jövedelmek				(harmadik országban)	
Németországban		a lakóhely szerinti országban			
jövedelem típusa		jövedelem típusa		jövedelem típusa	
		nemzeti valutában		nemzeti valutában	
euró					

Nyilatkozat

A D szakaszt nem töltöttem ki, mert már benyújtottam mindkét előző adóketési időszak (naptári év: , adószám:) vonatkozásában a külföldi adóhatóság igazolását, és a körülmények nem változtak.		
Meghatalmazás: Az igazolást ne nekem, hanem (pl. a munkáltató) név, cím (utca, házszám, irányítószám, település) részére küldjék ki		
- Első kérelem esetén, kérjük, csatolja az útlevét vagy a személyazonosító igazolvány másolatát. -		
(Dátum)	(a kérelmező aláírása)	(a házastárs/élettárs aláírása)

④ A külföldi adóhatóság igazolása

A külföldi adóhatóság neve és címe		
Igazoljuk, 1. hogy az 1. oldalon megjelölt adóköteles személy(ek) lakóhelye az országunkban van; 2. hogy nem tudunk olyan körülményről, amely ellentmondana a kérelemben benyújtott, a személyi körülményekre és a jövedelmi körülményekre vonatkozó adatoknak.		
Település	Kelt	Hivatalos pecsét és aláírás