

# Antrag auf Behandlung als unbeschränkt einkommensteuerpflichtiger Arbeitnehmer nach § 1 Abs. 3, § 1a EStG für 201\_ (Anlage Grenzpendler EU/EWR)

**Zur Beachtung:**  
Für Arbeitnehmer mit Staatsangehörigkeit eines EU-/EWR-Staates, die in der Bundesrepublik Deutschland 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. Wird lediglich die Bescheinigung der Steuerklasse I beantragt, kann die Bescheinigung auch vom Arbeitgeber im Namen des Arbeitnehmers beantragt werden. 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** (8.820 €, ab 2018: 9.000 €; 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. Die hierfür erforderliche Lohnsteuerbescheinigung erhalten Sie von Ihrem Arbeitgeber. Für die Durchführung der Einkommensteuererklärung ist das Betriebsstättenfinanzamt Ihres Arbeitgebers zuständig.  
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-Staates – 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, 150 der Abgabenordnung (AO) und der §§ 1 Abs. 3, 1a Abs. 1 Nr. 2, 39 Abs. 2 und 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) erhoben werden.

Weiße Felder bitte ausfüllen oder  ankreuzen.

**(A) Angaben zur Person**

<b>Antragstellende Person</b>				<b>Ehegatte/Lebenspartner</b>									
Identifikationsnummer - soweit erhalten -				Identifikationsnummer - soweit erhalten -									
[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]				[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]									
Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname				Familienname, Vorname und ggf. Geburtsname									
Geburtsdatum		Tag	Monat	Jahr	Staatsangehörigkeit		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, Steuernummer)				Arbeitgeber im Inland (Name, Anschrift, Steuernummer)									
Beschäftigt vom		(voraussichtlich) bis		Beschäftigt vom		(voraussichtlich) bis							
<input type="checkbox"/> Ich beantrage die Steuerklasse I				<input type="checkbox"/> Ich beantrage die Steuerklasse III									
				Bei Ehegatten/Lebenspartnern, die beide Arbeitslohn beziehen: 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**

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

**(C) Angaben zu den Einkünften des Ehegatten/Lebenspartners**

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

Bei der Ausfertigung dieses Antrags hat mitgewirkt:  
Herr/Frau/Firma \_\_\_\_\_

Falls der Antrag im Namen des Arbeitnehmers vom Arbeitgeber gestellt wird:

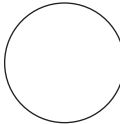
\_\_\_\_\_ Datum      \_\_\_\_\_ (Unterschrift der antragstellenden Person)      \_\_\_\_\_ (Unterschrift des Ehegatten/Lebenspartners)      \_\_\_\_\_ (Unterschrift des Arbeitgebers)

## ⓓ Bestätigung der ausländischen Steuerbehörde

Name und Anschrift der ausländischen Steuerbehörde \_\_\_\_\_

Es wird hiermit bestätigt,

- dass die auf der Seite 1 genannte(n) steuerpflichtige(n) Person(en) ihren Wohnsitz in unserem Staat hat/haben;
- 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) .....	_____	Gültig vom - bis _____
bisher berücksichtigt .....	_____	
verbleibender Betrag .....	_____	
Monatsbetrag _____ Wochenbetrag _____ Tagesbetrag _____		
c) <input type="checkbox"/> 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 i. V. m. § 39 Abs. 2 und 3 EStG ist zu erteilen.

a) Maßgebliche Steuerklasse <input type="checkbox"/> eins <input type="checkbox"/> sechs	_____	Gültig vom - bis _____
b) Freibeträge:	EUR	
Werbungskosten .....	_____	Gültig vom - bis _____
Sonderausgaben - § 10b EStG .....	_____	
- §§ 10e, 10i EStG .....	_____	
Freibetrag insgesamt .....	_____	
bisher berücksichtigt .....	_____	
verbleibender Freibetrag .....	_____	
Monatsbetrag _____ Wochenbetrag _____ Tagesbetrag _____		
c) <input type="checkbox"/> 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 und Belege an Antragsteller zurück am .....

4. Z. d. A.

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

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

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

# Application to be treated as an employee subject to unlimited tax liability under section 1 subsection (3) and section 1a of the Income Tax Act for 201\_ (Annex: EU/EEA cross-border workers)

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

**Please note:**

Employees who are citizens of an EU/EEA member state but who have neither their place of residence nor habitual abode in the Federal Republic of Germany will, upon submission of this application, be issued a certificate showing the personal data that are relevant for determining the tax to be withheld from wages. The certificate must be submitted to their employer. It is issued by the tax office responsible for the employer's permanent establishment. If the application is only for a certificate showing that the employee is in tax class I, the employer may also apply for the certificate on behalf of the employee.

You will be subject to unlimited tax liability if at least 90% of your total income is subject to German income tax or if the portion of your income that is not subject to German income tax does not exceed the basic personal allowance (the allowance is currently €8,820 and will increase to €9,000 in 2018; this amount may be lower depending on the situation in your country of residence). If you are married or in a civil partnership and you are not permanently separated from your spouse or civil partner, then a certificate for tax class III will be issued on condition that a) the joint income of both spouses/civil partners complies with the income limits (with the basic personal allowance being doubled) and b) your spouse/civil partner is resident in an EU/EEA member state or Switzerland. If this is the case, then your spouse/civil partner must also sign this form. The information that you provide below must be confirmed in section D by the foreign tax authority that is responsible for you; this is not necessary if an annex confirmed by a foreign tax authority has already been submitted for one of the two previous tax assessment periods and the circumstances have not changed.

If you would like to apply for additional tax reductions, including tax-free allowances for children, please also submit the "Application for Wages Tax Reduction" form.

At the end of the calendar year, you and your spouse/civil partner (if applicable) are obliged to file an income tax return. For the return you will need a certificate of wages tax deduction, which you will receive from your employer. The tax office responsible for your employer's permanent establishment is responsible for assessing your income tax.

This form should also be used if you are a German public sector employee who is working abroad in an official capacity, whether in an EU/EEA member state or elsewhere. This does not apply to members of the diplomatic or consular service. In accordance with German data protection law, please note that the data that must be provided in this application are required on the basis of sections 149 and 150 of the Fiscal Code (Abgabenordnung) and section 1 subsection (3), section 1a subsection (1) number 2 and section 39 subsections (2) and (3) of the Income Tax Act (Einkommensteuergesetz).

**(A)**

**Personal details**

Please fill out white boxes or mark with a cross ☒

<b>Applicant</b>				<b>Spouse/civil partner</b>																			
Tax identification number – if received				Tax identification number – if received																			
<table border="1" style="width:100%; height: 20px;"> <tr><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td></tr> </table>												<table border="1" style="width:100%; height: 20px;"> <tr><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td><td style="width: 10%;"> </td></tr> </table>											
Family name, first name and maiden name (if applicable)				Family name, first name and maiden name (if applicable)																			
Date of birth		Day	Month	Year	Date of birth		Nationality																
Domicile abroad (street, house number, postal code, town, country)																							
German tax office ("Finanzamt") most recently responsible for you, tax number ("Steuernummer")																							
Employer in Germany (name, address, tax number)				Employer in Germany (name, address, tax number)																			
Employed from		until (anticipated)		Employed from		until (anticipated)																	
<input type="checkbox"/> I hereby request to be placed in tax class I				If both spouses/civil partners earn wages: <input type="checkbox"/> I hereby request to be placed in tax class III     We hereby request the tax class combination: <input type="checkbox"/> three/five <input type="checkbox"/> four/four <input type="checkbox"/> five/three																			
I have already been issued certificates showing the tax withheld from wages for the current calendar year.				<input type="checkbox"/> No		<input type="checkbox"/> Yes, by the following 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		type of income		type of income	
€		in national currency		in national currency			

**(C)**

**Spouse's/civil partner'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		type of income		type of income	
€		in national currency		in national currency			

## Declaration

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.

The following person(s)/company helped fill out this application:

The employer must sign below if he or she is submitting the application on behalf of an employee:

\_\_\_\_\_ Date

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

\_\_\_\_\_ (spouse's/civil partner's signature)

\_\_\_\_\_ Employer's signature

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

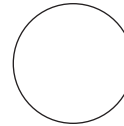
Name and address of the foreign tax authority

It is hereby certified

1. that the taxpayer(s) named on page 1 have his/her/their domicile in our country;
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 an employee subject to unlimited tax liability under section 1 subsection (3) and section 1a of the Income Tax Act for 201\_ (Annex: EU/EEA cross-border workers)

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

### Please note:

Employees who are citizens of an EU/EEA member state but who have neither their place of residence nor habitual abode in the Federal Republic of Germany will, upon submission of this application, be issued a certificate showing the personal data that are relevant for determining the tax to be withheld from wages. The certificate must be submitted to their employer. It is issued by the tax office responsible for the employer's permanent establishment. If the application is only for a certificate showing that the employee is in tax class I, the employer may also apply for the certificate on behalf of the employee.

You will be subject to unlimited tax liability if at least 90% of your total income is subject to German income tax or if the portion of your income that is not subject to German income tax does not exceed the **basic personal allowance** (the allowance is currently €8,820 and will increase to €9,000 in 2018; this amount may be lower depending on the situation in your country of residence). If you are married or in a civil partnership and you are not permanently separated from your spouse or civil partner, then a certificate for tax class III will be issued on condition that a) the joint income of both spouses/civil partners complies with the income limits (with the basic personal allowance being doubled) and b) your spouse/civil partner is resident in an EU/EEA member state or Switzerland. If this is the case, then your spouse/civil partner must also sign this form. The information that you provide below must be confirmed in **section D** by the foreign tax authority that is responsible for you; this is not necessary if an annex confirmed by a foreign tax authority has already been submitted for one of the two previous tax assessment periods and the circumstances have not changed.

If you would like to apply for additional tax reductions, including tax-free allowances for children, please **also submit** the "Application for Wages Tax Reduction" form.

At the end of the calendar year, you and your spouse/civil partner (if applicable) are obliged to file an income tax return. For the return you will need a certificate of wages tax deduction, which you will receive from your employer. The tax office responsible for your employer's permanent establishment is responsible for assessing your income tax.

This form should also be used if you are a German public sector employee who is working abroad in an official capacity, whether in an EU/EEA member state or elsewhere. This does not apply to members of the diplomatic or consular service. In accordance with German data protection law, please note that the data that must be provided in this application are required on the basis of sections 149 and 150 of the Fiscal Code (*Abgabenordnung*) and section 1 subsection (3), section 1a subsection (1) number 2 and section 39 subsections (2) and (3) of the Income Tax Act (*Einkommensteuergesetz*).

## A Personal details

Please fill out white boxes or mark with a cross ☒

Applicant		Spouse/civil partner	
Tax identification number – if received		Tax identification number – 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") most recently responsible for you, tax number ("Steuernummer")			
Employer in Germany (name, address, tax number)		Employer in Germany (name, address, tax number)	
Employed from	until (anticipated)	Employed from	until (anticipated)
<input type="checkbox"/> I hereby request to be placed in tax class I		If both spouses/civil partners earn wages:	
<input type="checkbox"/> I hereby request to be placed in tax class III		We hereby request the tax class combination: <input type="checkbox"/> three/five <input type="checkbox"/> four/four <input type="checkbox"/> five/three	
I have already been issued certificates showing the tax withheld from wages for the current calendar year.		<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Yes, by the following 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	type of income	type of income
€	in national currency		in national currency

## C Spouse's/civil partner'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	type of income	type of income
€	in national currency		in national currency

**Declaration**

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.

The following person(s)/company helped fill out this application:

\_\_\_\_\_ The employer must sign below if he or she is submitting the application on behalf of an employee:

\_\_\_\_\_ Date \_\_\_\_\_ (applicant's signature) \_\_\_\_\_ (spouse's/civil partner's signature) \_\_\_\_\_ Employer'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 have his/her/their domicile in our country;
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