

99102036011004

# Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM), Lohnsteuerklassen-Änderung nach dauernder Trennung (oder Ehescheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft)

Heruntergeladen am 06.06.2025

<https://fimportal.de/xzufi-services/6000738/L100009>

Modul	Sachverhalt
Leistungsschlüssel	99102036011004
Leistungsbezeichnung I	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM), Lohnsteuerklassen-Änderung nach dauernder Trennung (oder Ehescheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft)
Leistungsbezeichnung II	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM), Lohnsteuerklassen-Änderung nach dauernder Trennung (oder Ehescheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft)
Typisierung	2/3 - Bund: Regelung (2 oder 3), Land/Kommune:

Modul	Sachverhalt
	Vollzug
Quellredaktion	Sachsen
Freigabestatus Katalog	unbestimmter Freigabestatus
Freigabestatus Bibliothek	unbestimmter Freigabestatus
Begriffe im Kontext	
Leistungstyp	
Leistungsgruppierung	
Verrichtungskennung	
SDG-Informationsbereich	
Lagen Portalverbund	
Einheitlicher Ansprechpartner	
Fachlich freigegeben am	
Fachlich freigegeben durch	
Handlungsgrundlage	<ul style="list-style-type: none"> <li>• § 2 Abs. 8 [Einkommensteuergesetz (EStG)](<a href="https://www.gesetze-im-internet.de/estg/">https://www.gesetze-im-internet.de/estg/</a>) – Eingetragene Lebenspartnerschaft</li> <li>• § 38b EStG – Lohnsteuerklassen</li> <li>• § 39 EStG – Lohnsteuerabzugsmerkmale</li> <li>• § 39f EStG – Faktorverfahren anstelle Steuerklassenkombination III / V</li> </ul>
Teaser	Für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs werden Arbeitnehmer* in Steuerklassen eingereiht. Sollten Sie sich als Ehe- oder Lebenspartner im Laufe des Jahres auf Dauer trennen, bleiben die Steuerklassen grundsätzlich bis zum Ende dieses Jahres so bestehen, wie sie als elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) gebildet oder auf amtlichen Dokumenten für den Lohnsteuerabzug ausgewiesen sind.
Volltext	Für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs werden Arbeitnehmer* in Steuerklassen eingereiht. Sollten Sie sich als Ehe- oder Lebenspartner im Laufe des Jahres auf Dauer trennen, bleiben die Steuerklassen

## Modul

## Sachverhalt

grundsätzlich bis zum Ende dieses Jahres so bestehen, wie sie als elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) gebildet oder auf amtlichen Dokumenten für den Lohnsteuerabzug ausgewiesen sind.

Die für Ehepartner / Lebenspartner möglichen Steuerklassenkombinationen (III / V, IV / IV oder IV / IV mit Faktor) dürfen aber auf Antrag gewechselt werden. Der Wechsel von der Steuerklasse III oder V in die Steuerklasse IV ist auf Antrag nur eines Ehe- oder Lebenspartners möglich, mit der Folge, dass beide in die Steuerklasse IV eingereiht werden.

Im Jahr nach der dauernden Trennung werden die (vormaligen) Ehe- oder Lebenspartner steuerlich wie Alleinstehende behandelt (Steuerklasse I; alleinerziehend mit Kind und Anspruch auf den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende: Steuerklasse II).

**\*\*Hinweis:\*\*** Wird die eheliche / lebenspartnerschaftliche Gemeinschaft wieder aufgenommen, kann wieder in die für Ehepartner / Lebenspartner möglichen Steuerklassenkombinationen gewechselt werden.

\*) Um verständlich zu bleiben, müssen wir uns an einigen Stellen auf die gesetzlich vorgegebenen Personenbezeichnungen beschränken, sie beziehen sich immer auf jedes Geschlecht – die Redaktion

## Erforderliche Unterlagen

- Identitätsnachweis (Personalausweis oder Reisepass) bei persönlicher Antragstellung
  - Grundsätzlich genügt ein formloser Antrag. Geben Sie darin neben den persönlichen Daten (Name und Anschrift) auch Ihre jeweilige steuerliche Identifikationsnummer und Steuernummer an. Es empfiehlt sich, den Vordruck "Antrag auf Steuerklassenwechsel bei Ehegatten / Lebenspartnern" zu verwenden und das ausgefüllte Formblatt "Erklärung zum dauernden Getrenntleben" beizufügen.

Im Kalenderjahr nach der dauernden Trennung:

## Modul

## Sachverhalt

- Lassen Sie dem Finanzamt das ausgefüllte Formblatt "Erklärung zum dauernden Getrenntleben" zukommen.

Bei Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft:

- Verwenden Sie das Formular "Erklärung zur Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft".

## Voraussetzungen

- dauernd getrennt lebende Eheleute / Lebenspartner oder
- Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft oder
- Ehescheidung / Aufhebung der Lebenspartnerschaft

## Kosten

keine

## Verfahrensablauf

#### Steuerklassenwechsel im Kalenderjahr der Trennung oder Wiederaufnahme

Um die Steuerklasse ändern zu lassen, müssen Sie dies beim Finanzamt beantragen.

- Reichen Sie den Antrag persönlich oder schriftlich beim Finanzamt ein.
- Elektronische Alternative zum Papierformular: Anträge können ebenso im Online-Finanzamt „Mein ELSTER“ ([www.elster.de](http://www.elster.de)) oder mit Angeboten anderer Softwarehersteller eingereicht werden.
- Wenn Sie den Antrag persönlich abgeben, wird dieser in der Regel sofort geprüft.

Falls Sie einen Steuerklassenwechsel im Kalenderjahr der dauernden Trennung oder bei Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft möchten, ist zu beachten, dass in der Regel nur ein gemeinsamer Antrag möglich ist (einvernehmlich). Der Antrag nur eines Ehepartners /

## Modul

## Sachverhalt

Lebenspartners ist ausreichend, wenn von Steuerklasse III oder V in die Steuerklasse IV (für beide) gewechselt werden soll.

#### Steuerklassenänderung für das Kalenderjahr nach dauernder Trennung (oder Ehescheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft)

- Sie können die Steuerklassenänderung persönlich oder schriftlich – jeder für sich – beim zuständigen Finanzamt veranlassen
- elektronische Alternative zum Papierformular: Anträge können ebenso im Online-Finanzamt „Mein ELSTER“ ([www.elster.de](http://www.elster.de)) oder mit Angeboten anderer Softwarehersteller eingereicht werden.

**\*\*Tipp:\*\*** Ihrem Arbeitgeber werden die geänderten ELStAM mit entsprechender Gültigkeitsangabe im elektronischen Verfahren zum Abruf bereitgestellt. Sofern Sie einen Ausdruck Ihrer ELStAM wünschen, vermerken Sie dies auf dem Antragsvordruck. Die eigenen ELStAM können Sie auch nach kostenfreier Registrierung unter "ELSTER: Ihr Online-Finanzamt" ([www.elster.de](http://www.elster.de)) einsehen.

Kann das Finanzamt dem Antrag nicht entsprechen, erteilt es einen Bescheid.

## Bearbeitungsdauer

### Frist

- Antrag auf Steuerklassenwechsel im Kalenderjahr der dauernden Trennung oder bei Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft: bis 30.11. des Jahres, für das die Steuerklasse gilt.
- Änderungsanzeige im Kalenderjahr nach dauernder Trennung (oder Scheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft): unverzüglich, wenn Sie noch die Steuerklasse IV oder III beziehungsweise V haben, obwohl die dauernde Trennung (oder Ehescheidung oder Aufhebung der Lebenspartnerschaft) schon im Vorjahr erfolgte.

## weiterführende

<b>Modul</b>	<b>Sachverhalt</b>
Informationen	
Hinweise	
Rechtsbehelf	gegebenenfalls Einspruch (Näheres zum Ablauf im Bescheid)
Kurztext	
Ansprechpunkt	
Zuständige Stelle	
Formulare	
Ursprungsportal	