99102036011007

Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale Änderung der Steuerklasse von Ehepartnern oder Lebenspartnern

Heruntergeladen am 07.06.2025
https://fimportal.de/xzufi-services/S100002001000009771/S100002

Modul	Sachverhalt
Leistungsschlüssel	99102036011007
Leistungsbezeichnung I	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale Änderung der Steuerklasse von Ehepartnern oder Lebenspartnern
Leistungsbezeichnung II	Wechsel der Steuerklassen während der Ehe oder Lebenspartnerschaft beantragen
Typisierung	2a - Bundesauftragsverwaltung: Regelung, Land: Vollzug
Quellredaktion	Hamburg
Freigabestatus Katalog	unbestimmter Freigabestatus
Freigabestatus Bibliothek	unbestimmter Freigabestatus
Begriffe im Kontext	Wechsel der Steuerklasse, Faktorverfahren, Steuerklassenkombinationen IV/IV und III/V, Änderung der Steuerklasse bei Ehegatten, ELStAM, Änderung der

Modul	Sachverhalt
	Steuerklasse bei Lebenspartnern, Steuerklassenkombination, Steuerklassenwahl, ELStAM, Arbeitnehmer, Steuerklassenwechsel bei Ehegatten und Lebenspartnern
Leistungstyp	
Leistungsgruppierung	
Verrichtungskennung	
SDG-Informationsbereich	
Lagen Portalverbund	
Einheitlicher Ansprechpartner	Nein
Fachlich freigegeben am	07.02.2022
Fachlich freigegen durch	Steuerverwaltung
Handlungsgrundlage	[§ 38b Absatz 1 und 3 Einkommensteuergesetz (EStG)](https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__38b.html) [§ 39 Absatz 6 Einkommensteuergesetz (EStG)](https://www.gesetze-im-internet.de/estg/__39.html)
Teaser	Als Ehepartnerin und -partner sowie als Lebenspartnerin und -partner stehen Ihnen drei mogliche Steuerklassenkombinationen zur Verfugung. Aus diesen konnen Sie frei wahlen.
Volltext	Die Hohe der Lohnsteuer, die von Ihrem Arbeitslohn einbehalten wird, richtet sich nach der Steuerklasse. Leben Sie und Ihre Ehepartnerin oder -partner oder Ihre Lebenspartnerin oder -partner (im Folgenden fur beides: Partnerin und Partner) nicht dauernd getrennt, konnen Sie zwischen folgenden Steuerklassenkombinationen wahlen: • IV/IV, • III/V oder • Steuerklasse IV mit Faktor. Die Steuerklasse IV mit Faktor wird auch als

Modul	Sachverhalt
	Faktorverfahren bezeichnet. Um Ihre Steuerklasse zu andern, mussen Sie bei Ihrem ortlich zustandigen Finanzamt grundsatzlich einen gemeinsamen Antrag stellen. Das gilt auch fur eine neue Zuordnung der Steuerklassen III und V. Sie konnen zum Beispiel in folgenden Fallen eine Steuerklassenanderung beantragen: Sie oder Ihre Partnerin beziehungsweise Ihr Partner • beziehen keinen Arbeitslohn mehr oder • fangen nach Arbeitslosigkeit wieder an zu arbeiten. Sie konnen die Steuerklasse auch mehrfach im Jahr wechseln. Fur den Wechsel von Steuerklasse III/V auf IV/IV reicht es aus, wenn nur Sie oder Ihre Partnerin beziehungsweise Ihr Partner den Antrag stellen. Sie und Ihr Partner beziehungsweise Ihre Partnerin werden dann beide in die Steuerklasse IV eingereiht. Auf Antrag kann auch eine ungunstigere Steuerklasse berucksichtigt werden (z.B. Steuerklasse I statt Steuerklasse IV). Wenn Sie und Ihre Partnerin oder Ihr Partner dauernd getrennt leben, mussen Sie hieruber Ihr ortlich zustandiges Finanzamt informieren, da im Folgejahr der Trennung die Steuerklasse zu andern ist (Steuerklasse I). Hinweis: Seit Inkrafttreten des Gesetzes zur Einfuhrung des Rechts auf Eheschließung fur Personen gleichen Geschlechts am 1.10.2017 konnen in Deutschland keine neuen Lebenspartnerschaften mehrbegrundet werden. Gleichgeschlechtliche Paare konnen seit diesem Zeitpunkt die Ehe miteinander eingehen und sind damit verschiedengeschlechtlichen Paaren gleichgestellt. Bestehende Lebenspartnerschaften konnen in eine Ehe umgewandelt werden. Eine Verpflichtung hierzu besteht jedoch nicht. Bereits bestehende Lebenspartnerschaften konnen in der bisherigen Form fortgesetzt werden.
Erforderliche Unterlagen	• Formular „Erklarung zum dauernden Getrenntleben" mit Steueridentifikationsnummer und der Unterschrift eines Ehegatten/Lebenspartners • Formular „ Erklarung zur Wiederaufnahme der ehelichen/lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft" mit Steueridentifikationsnummer und Unterschrift **beider** Ehegatten/Lebenspartner

Modul	Sachverhalt
Voraussetzungen	Es muss eine intakte Ehe oder Lebenspartnerschaft bestehen, damit zwischen mehreren Steuerklassenkombinationen gewahlt werden kann. Ein dauerhaftes Getrenntleben beendet die Voraussetzungen.
Kosten	Gebühr: Es fallen keine Kosten an
Verfahrensablauf	Mochten Sie und Ihre Partnerin beziehungsweise Ihr Partner die Steuerklasse wechseln, ein dauerndes Getrenntleben oder die Wiederaufnahme der ehelichen/lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft erklaren, mussen Sie beim Finanzamt einen Antrag stellen: Sie konnen den Antrag auf Steuerklassenwechsel online und barrierefrei uber MEIN ELSTER stellen. ELSTER ist ein plattformunabhangiger Zugang zu den elektronischen Diensten der Steuerverwaltung. In einer ersten Stufe wird ausschließlich das Anbieten bzw. der Eingang der Antrage/Erklarungen unbeschrankt steuerpflichtiger Personen umfasst. Fur die elektronische authentifizierte Übermittlung benotigen Sie ein Zertifikat. Dieses erhalten Sie im Anschluss an Ihre Registrierung auf ELSTER. Bitte beachten Sie, dass der Registrierungsvorgang bis zu 2 Wochen dauern kann. Alternativ konnen Sie im Formular-Management-System der Bundesfinanzverwaltung im Bereich "Steuerformulare" unter "Lohnsteuer (Arbeitnehmer)" das passende Antragsformular auswahlen: • "Antrag auf Steuerklassenwechsel" • Erklarung zum dauernden Getrenntleben • Erklarung zur Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft Fullen Sie den Antrag bzw. die Erklarung am elektronischen Endgerat oder ausgedruckt handschriftlich aus. Sie und Ihre Partnerin beziehungsweise Ihr Partner mussen den Antrag bzw. die Erklarung unterschreiben.

Modul	Sachverhalt
	Schicken Sie die Dokumente per Post an Ihr ortlich zustandiges Finanzamt.
Bearbeitungsdauer	Der Antrag wird nach Eingang beim zustandigen Finanzamt schnellstmoglich umgesetzt. Ein Wechsel der Steuerklasse wird mit dem 1. des auf die Antragstellung folgenden Monats wirksam.
Frist	Grundsatzlich keine. Der Antrag auf Steuerklassenwechsel ist jedoch bis Anfang November eines Jahres zu stellen, wenn die geanderte Steuerklasse noch fur den Lohnabrechnungszeitraum Dezember des gleichen Jahres berucksichtigt werden soll. Ein Wechsel der Steuerklasse wird mit dem 1. des auf die Antragstellung folgenden Monats wirksam.
weiterführende Informationen	https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Steuerarten/Lohnsteuer/BMF_Schreiben_Allgemeines/2023-02-14-aktualisiertes-merkblatt-steuerklassenwahl-2023.pdf?__blob=publicationFile&v=2 https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Steuerarten/Lohnsteuer/BMF_Schreiben_Allgemeines/2022-05-24-merkblatt-steuerklassenwahl-2022-aktualisierte-fassung.pdf?__blob=publicationFile&v=2 https://www.hamburg.de/service/info/11440112/ https://www.hamburg.de/behoerdenfinder/hamburg/11440112/ https://www.hamburg.de/service/info/11440261/ https://www.hamburg.de/behoerdenfinder/hamburg/11440261/ https://www.hamburg.de/service/info/11440278/ https://www.hamburg.de/behoerdenfinder/hamburg/11440278/
Hinweise	• Bei ELStAM-Angelegenheiten konnen sich Hamburger Burger an jedes Regionalfinanzamt in Hamburg wenden. • Fur die Änderung der Personenstandsdaten im Melderegister (z.B. Heirat, Begrundung einer Lebenspartnerschaft, Geburt) sind die Meldeamter verantwortlich.
Rechtsbehelf	Einspruch

Modul	Sachverhalt
Kurztext	• Wechsel der Steuerklassen wahrend der Ehe oder Lebenspartnerschaft beantragen • Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale Änderung der Steuerklasse von Ehepartnern und Lebenspartnern • Ab dem Tag der Eheschließung bekommen Beide Steuerklasse IV zugeordnet, Steuerklasse IV wird automatisch berucksichtigt (gesetzlicher Regelfall) • bei Eheschließung im Ausland gilt dies nicht; Vorlage der auslandischen Heiratsurkunde (und ggf. weitere Nachweise) erforderlich • Steuerklasse IV wird auf Antrag geandert • Antrag auf Steuerklassenanderung ist gemeinsam zu stellen • Wahl zwischen Steuerklassenkombination III/V oder IV/IV oder IV/IV mit Faktor moglich • Zustandig: Finanzamt
Ansprechpunkt	Wenn Sie die für Ihr Anliegen genaue zuständige Stelle ermitteln wollen, folgen Sie bitte dem Link zum [Behördenfinder Hamburg](https://www.hamburg.de/service/info/hasi/9771)
Zuständige Stelle	Finanzämter
Formulare	
Ursprungsportal	Behördenfinder Hamburg, Authority finder Hamburg (Currently this link is only available in german)