

99102036011007

Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale Änderung der Steuerklasse von Ehepartnern oder Lebenspartnern

Heruntergeladen am 25.07.2025

<https://fimportal.de/xzufi-services/S1000020010000009771/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 freigegeben durch	Steuerverwaltung
Handlungsgrundlage	§ 38b Absatz 1 und 3 Einkommensteuergesetz (EStG)
	§ 39 Absatz 6 Einkommensteuergesetz (EStG)
Teaser	Als Ehepartnerin und -partner sowie als Lebenspartnerin und -partner stehen Ihnen drei mögliche Steuerklassenkombinationen zur Verfügung. Aus diesen können Sie frei wählen.
Volltext	Die Höhe 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 für beides: Partnerin und Partner) nicht dauernd getrennt, können Sie zwischen folgenden Steuerklassenkombinationen wählen: • IV/IV, • III/V oder • Steuerklasse IV mit Faktor.

Modul	Sachverhalt
	• beziehen keinen Arbeitslohn mehr oder • fangen nach Arbeitslosigkeit wieder an zu arbeiten.
Erforderliche Unterlagen	• Formular „Erklärung zum dauernden Getrenntleben“ mit Steueridentifikationsnummer und der Unterschrift eines Ehegatten/Lebenspartners • Formular „Erklärung zur Wiederaufnahme der ehelichen/lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft“ mit Steueridentifikationsnummer und Unterschrift beider Ehegatten/Lebenspartner
Voraussetzungen	Es muss eine intakte Ehe oder Lebenspartnerschaft bestehen, damit zwischen mehreren Steuerklassenkombinationen gewählt werden kann. Ein dauerhaftes Getrenntleben beendet die Voraussetzungen.
Kosten	Gebühr: Es fallen keine Kosten an
Verfahrensablauf	Möchten Sie und Ihre Partnerin beziehungsweise Ihr Partner die Steuerklasse wechseln, ein dauerndes Getrenntleben oder die Wiederaufnahme der ehelichen/lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft erklären, müssen Sie beim Finanzamt einen Antrag stellen: • "Antrag auf Steuerklassenwechsel" • Erklärung zum dauernden Getrenntleben • Erklärung zur Wiederaufnahme der ehelichen / lebenspartnerschaftlichen Gemeinschaft
Bearbeitungsdauer	Der Antrag wird nach Eingang beim zuständigen Finanzamt schnellstmöglich umgesetzt. Ein Wechsel der Steuerklasse wird mit dem 1. des auf die Antragstellung folgenden Monats wirksam.

Modul	Sachverhalt
Frist	Grundsätzlich keine.
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/service/info/11440112/ https://www.hamburg.de/service/info/11440261/ https://www.hamburg.de/service/info/11440261/ https://www.hamburg.de/service/info/11440278/ https://www.hamburg.de/service/info/11440278/
Hinweise	• Bei ELStAM-Angelegenheiten können sich Hamburger Bürger an jedes Regionalfinanzamt in Hamburg wenden. • Für die Änderung der Personenstandsdaten im Melderegister (z.B. Heirat, Begründung einer Lebenspartnerschaft, Geburt) sind die Meldeämter verantwortlich.
Rechtsbehelf	Einspruch
Kurztext	• Wechsel der Steuerklassen während 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 berücksichtigt (gesetzlicher Regelfall) • bei Eheschließung im Ausland gilt dies nicht; Vorlage der ausländischen Heiratsurkunde (und ggf. weitere Nachweise) erforderlich • Steuerklasse IV wird auf Antrag geändert • Antrag auf Steuerklassenänderung ist gemeinsam zu stellen • Wahl zwischen Steuerklassenkombination III/IV oder IV/IV oder IV/IV mit Faktor möglich • Zuständig: Finanzamt

Modul	Sachverhalt
Ansprechpunkt	Wenn Sie die für Ihr Anliegen genaue zuständige Stelle ermitteln wollen, folgen Sie bitte dem Link zum Hamburg Service
Zuständige Stelle	Finanzämter
Formulare	
Ursprungsportal	Hamburg Service, Hamburg Service (Currently this link is only available in german)