

FINANZAMT BONN-INNENSTADT

- VBZ 34/35 -

Welschnonnenstr. 15
53111 Bonn

An:
Frau van de Loo/Frau Dederichs

Telefax: 0800 10092675205	Telefax Ausland: 0049 2287181200
Service-5205@fv.nrw.de	

FORMULAR nur für Auslandslehrer der Zentralstelle für das Auslandsschulwesen

Antrag nach § 39 Abs. 2 EStG (unbeschränkte Steuerpflicht) für das Jahr 20_____

Der Antrag ist **erstmalig zum Zeitpunkt des Wegzugs, danach jeweils jährlich** vor Beginn des o. g. Zeitraums (**spätestens bis 1. November des Vorjahres**) zu stellen. Ein Antrag per Fax (Fax-Nummer siehe oben rechts) oder als Anlage (unterschrieben!) in einer E-Mail (Mailadresse siehe oben rechts) reicht aus.

Seit dem 01.01.2020 ist ein Antrag zur beschränkten Steuerpflicht nicht mehr notwendig. Mithilfe der Identifikationsnummer kann der Arbeitgeber über das ELSTAM-Verfahren die Steuerklasse 1 elektronisch abrufen. Bitte stellen Sie sicher, dass dem BVA Ihre Identifikationsnummer bekannt ist. Eine Lohnsteuerbescheinigung zur beschränkten Steuerpflicht wird nicht mehr ausgestellt. Auch für unbeschränkt Steuerpflichtige, für die die Steuerklasse 1 gilt, ist seit dem 01.01.2020 kein Antrag mehr notwendig.

Zur Beachtung:

Für Arbeitnehmer, die in der Bundesrepublik Deutschland weder einen Wohnsitz noch ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, sind keine elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale verfügbar. Anstelle dieser wird auf Grund dieses Antrags eine Bescheinigung über die für den Steuerabzug vom Arbeitslohn maßgebenden persönlichen Besteuerungsmerkmale ausgestellt, die dem Arbeitgeber vor Beginn des Kalenderjahrs oder bei Eintritt in das Dienstverhältnis vorzulegen ist. Für die Ausstellung der Bescheinigung ist das Finanzamt des Arbeitgebers (Betriebsstättenfinanzamt) zuständig.

Sie werden auf Grund dieses Antrags 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 im Jahr 2024 voraussichtlich nicht mehr als 11.604 EURO betragen. Erfüllt der Antragsteller diese Voraussetzung, so wird für die Prüfung, ob Sie ggfs. mit Ihrem nicht dauernd getrennt lebenden Ehegatten zusammen veranlagt werden und Ihnen deshalb die Steuerklasse III zu bescheinigen ist, der Betrag von 11.604 EURO auf 23.208 EURO verdoppelt. Nach der Ländereinteilung sind diese Beträge ggf. nur mit 3/4, 2/4 oder 1/4 anzusetzen.

Deutsche Auslandslehrer ohne Wohnsitz im Inland, die in **Kolumbien, Ecuador, den USA, der Russischen Föderation oder Spanien** tätig sind, können unter bestimmten Voraussetzungen erweitert unbeschränkt steuerpflichtig im Sinne des § 1 Abs. 2 EStG sein. Für die Bescheinigung der Lohnsteuerabzugsmerkmale ist aber auch von diesen Personen dieses Formular einzureichen.

Nach Ablauf des beantragten Kalenderjahres sind Sie und ggf. Ihr Ehegatte zur Abgabe einer Einkommenssteuererklärung beim Finanzamt Bonn-Innenstadt verpflichtet. Der Abgabetermin ist jeweils der 31.07. des Folgejahres. Für Jahre, in denen ganzjährig kein inländischer Wohnsitz bestand, ist die Vorlage der bestätigten „Bescheinigung (außerhalb EU/EWR“ mit der Einkommensteuererklärung zwingend erforderlich! Bei Nichtvorlage der Bescheinigung ist die Veranlagung zur unbeschränkten Steuerpflicht abzulehnen.

Die Bescheinigung gem. § 39 Abs.2 u. 3 EStG wird direkt an das Bundesverwaltungsamt (BVA) versandt. Eine Bestätigung an Sie erfolgt nicht. Ihre ggf. geänderten Steuermerkmale sind aus der Gehaltsbescheinigung (ca. im zweiten Monat nach Antragstellung) ersichtlich. Bitte sehen Sie in der Zwischenzeit nach Möglichkeit von telefonischen und schriftlichen Anfragen nach dem Stand der Bearbeitung beim Finanzamt ab.

Angaben zum/zur Antragsteller/in (vermittelte Person)

Name, Vorname	Geburtsdatum:	Religion:	Staatsangehörigkeit:
ggf. Geburtsname	Steueridentifikationsnummer	E-Mail Adresse:	
Wohnsitz im Ausland (sofern bereits bekannt)	abweichende Postanschrift (evtl. Schulanschrift)		
Straße, Hausnr.	c/o	Straße,	
Ort		Ort	
Postleitzahl		Postleitzahl	
Land		Land	

Der tatsächliche Wohnsitz im Inland wurde beibehalten (nicht nur Postanschrift)

Nein Ja, Anschrift

Verheiratet seit _____ Dauernd getrennt lebend seit _____ Geschieden seit _____ Verwitwet seit _____

(Nur von verheirateten bzw. alleinerziehenden Antragstellern ausfüllen) Steuerklasse

Ich beantrage die _____ (Ledige ohne Kinder erhalten automatisch die Steuerklasse eins)

Steuerklasse zwei (Alleinerziehend) Steuerklasse drei Steuerklasse vier Steuerklasse fünf Steuerklasse eins (Einzelveranlagung)

Angaben zum Ehegatten

Name, Vorname	Staatsangehörigkeit		
ggf. Geburtsname	Steueridentifikationsnummer	Geburtsdatum	Religion:
<input type="checkbox"/> Wohnsitz wie Antragsteller/in	<input type="checkbox"/> gesonderter Wohnsitz		
Tätigkeit des Ehegatten (Land)	Bruttoarbeitslohn (jährlich)		
Arbeitgeber (Name, Anschrift)			

Ich habe/Wir haben zuletzt für das Jahr _____ eine Einkommensteuererklärung abgegeben								
<input type="checkbox"/> Entfällt	<input type="checkbox"/> Ja, beim Finanzamt	Steuernummer						
Ich/Wir erzielen neben den Lohneinkünften noch folgende Einkünfte:								
<input type="checkbox"/> Land- und Forstwirtschaft (ggf. Beteiligung)	<input type="checkbox"/> Vermietung und Verpachtung (ggf. Beteiligung)							
<input type="checkbox"/> Gewerbliche Tätigkeit (ggf. Beteiligung)	<input type="checkbox"/> Sonstige							
<input type="checkbox"/> Selbständige Tätigkeit (ggf. Beteiligung)								
Angaben zum Kind/zu den Kindern								
Für die Berücksichtigung von Kindern über 18 Jahre ist ein Ausbildungsnachweis beizufügen.								
Vorname, ggf. abweichender Familienname	Geburtsdatum	Wohnort	Kindschaftsverhältnis zum/zur					
			Antragsteller/in			Ehegatten		
			Leibl. oder Adoptiv-kind	Pflege-kind	zum Haushalt gehörend	Leibl. oder Adoptiv-kind	Pflege-kind	zum Haushalt gehörend
1.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Für Fälle außerhalb EU/EWR, die die unbeschränkte Steuerpflicht beantragen: Für das/die o.g. Kinder(er) besteht kein Anspruch auf Zahlung von Kindergeld (weder in Deutschland noch im ausländischen Staat). Es wird daher die Berücksichtigung des Kinderfreibetrages beim Lohnsteuerabzug beantragt (§ 39a Abs. 1 Nr. 6 EStG). Eine solche Berücksichtigung kann nur bei Ländern der Ländergruppe I erfolgen.								
Zur Beurteilung der Steuerpflicht und Bescheinigung der familiengerechten Steuerklasse ist die Beantwortung der folgenden Punkte erforderlich:								
1. Beschäftigungsverhältnis des/der Antragstellers/in								
Tätigkeit								
<input type="checkbox"/> Auslandsdienstlehrkraft (ADLK)	<input type="checkbox"/> Bundesprogrammlehrkraft (BPLK)	<input type="checkbox"/> Fachberater/in						
Dienstort / Name der Schule / Land (zwingend anzugeben)								
Dauer des Dienstvertrages (vom – bis zum) (zwingend anzugeben - BITTE MIT MONATSANGABE)								
2. Ich bzw./und mein Ehegatte werde/n im Wohnsitzstaat zur Einkommenssteuer veranlagt								
<input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Ja (Fotokopie des letzten ausländischen Steuerbescheides beifügen, falls bereits vorhanden)								
3. Ich erhalte vom örtlichen Schulträger zusätzlich eine Vertragsvergütung (Ortsgehalt)								
<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, jährlich EURO							
4. Ich beziehe im Wohnsitzstaat andere Einnahmen								
<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, jährlich EURO	Einkunftsart						
5. Ich beziehe Einnahmen aus Kapitalvermögen								
<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, jährlich EURO							
6. Mein Ehegatte bezieht Einnahmen im Sinne von Nr. 3 bis 5								
<input type="checkbox"/> Nein	<input type="checkbox"/> Ja, jährlich EURO							
Erklärung								
Ich versichere, dass ich die Angaben in diesem Antrag wahrheitsgemäß nach bestem Wissen und Gewissen gemacht habe. Ich nehme zur Kenntnis, dass ich verpflichtet bin, unverzüglich die Änderung der Bescheinigung zu beantragen, wenn sich die für die Bescheinigung der Steuerklasse und die Berücksichtigung von Kindern zugrunde gelegten Verhältnissen zu meinen Ungunsten ändern oder die Voraussetzungen für die fiktive unbeschränkte Einkommensteuerpflicht nach §1 Abs.3 EStG wegfallen.								
Datum	Unterschrift der antragstellenden Person	ggf. Unterschrift des Ehegatten						