



Stellungnahme zur Konsultationsvereinbarung DE/LU vom 11. Januar 2024

Sehr geehrte Damen und Herren,

die Konsultationsvereinbarung zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Großherzogtum Luxemburg vom 11. Januar 2024 wirft dringende rechtliche Zweifelsfragen auf, die erhebliche Auswirkungen auf grenzüberschreitende Sachverhalte haben können. Einer der Streitpunkte, die in den letzten Tagen auch medial diskutiert wurden, ist die sog. "subject to tax"-Klausel: Insoweit Luxemburg Einkünfte „tatsächlich nicht besteuert“, darf Deutschland nach dieser Klausel eine „Nachversteuerung“ vornehmen.

Die Folgen dieser Klausel zeigen sich bspw., wenn Arbeitnehmern Überstundenvergütungen ausgezahlt werden: Da in Luxemburg Überstundenvergütungen vollständig steuerbefreit sind, darf Deutschland diese besteuern – auch wenn sie für in Luxemburg physisch ausgeübte Tätigkeiten gezahlt wurden. Dies führt dazu, dass auch bei dem marginalen Bezug von in Luxemburg steuerfreien Einkünften in Deutschland ggfs. eine Einkommensteuererklärung abzugeben wäre.

Neben dieser bereits medial andiskutierten Problematik sehen wir weitere Problemfelder:

1. **Ungenügende Definition des Begriffs "tatsächlich besteuert":** Weder aus der Konsultationsvereinbarung noch aus der bereits ergangenen Rechtsprechung bzw. Kommentarliteratur lässt sich widerspruchsfrei herauslesen, was unter "tatsächlich besteuert" zu verstehen ist.
2. **Widersprüchliche oder fehlende Detaildefinitionen:** Lohnzuschläge für Sonn-, Feiertags- und Nachtarbeit und Überstundenvergütungen werden hinsichtlich der Nachversteuerung unterschiedlich behandelt, obwohl sie beide in Luxemburg steuerfrei sind. Außerdem stellt sich die Frage, wie mit den anderen in Luxemburg steuerbegünstigten Lohnbestandteilen (Zinszuschuss, Cheques Repas etc.) umzugehen ist, da sich die Konsultationsvereinbarung hierzu ausschweigt.
3. **Anwendung auf alle offenen Fälle:** Dem Wortlaut der Konsultationsvereinbarung ist zu entnehmen, dass die o.g. „subject to tax“-Klausel in allen offenen Fällen, d.h. auch für zurückliegende Veranlagungszeiträume, Anwendung finden soll.
4. **Vorteilhaftigkeit und Administrierbarkeit der Klausel:** Die Klausel führt zu erheblichen Bürokratiekosten sowie gesteigertem Arbeitsaufwand aufseiten der Grenzgänger und der Grenzfinanzämter. In ihrer jetzigen Form ist die Klausel nicht rechtssicher anwendbar bzw. verständlich.

Wir haben unsere Rechtsauffassung, eine Auslegung der bisherigen Klausel aus unserer Sicht sowie Empfehlungen für eine Vereinfachung der Regelung - sollte dennoch an der Klausel festgehalten werden - an die verantwortlichen politischen Entscheidungsträger auf beiden Seiten der Grenze weitergeleitet. Wir setzen uns gerne für Sie ein!

Sollten sich Ihrerseits Fragen zu den angesprochenen Themen ergeben oder Sie bei der Beurteilung Ihrer steuerlichen Sachverhalte Unterstützung benötigen, stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Ihr Kontakt | Your contact | Votre contact

Christian Baltes, Steuerberater, Expert Comptable
christian.baltes@ludwig-maldener.com

Manuel Büchel, Steuerberater, Expert Comptable
manuel.buechel@ludwig-maldener.com

Markus Jung, Steuerberater, Expert Comptable
markus.jung@ludwig-maldener.com

Tobias Maldener, Steuerberater, Expert Comptable
tobias.maldener@ludwig-maldener.com

Isabelle Eilens, Steuerfachangestellte, Bilanzbuchhalterin
isabelle.eilens@ludwig-maldener.com

Sabine Wahlers, Expert Comptable
sabine.wahlers@ludwig-maldener.com



Statement on the consultation agreement dated January 11, 2024 with respect to the double tax treaty between Germany and Luxembourg

Ladies and Gentlemen,

the consultation agreement on the double tax treaty between the Federal Republic of Germany and the Grand Duchy of Luxembourg dated January 11, 2024 raises urgent legal questions that could have a significant impact on cross-border issues. One point that has also been discussed in the media in recent days is the so-called "subject to tax" clause: To the extent that Luxembourg "does not actually tax" income, Germany is allowed to carry out "subsequent taxation" under this clause.

The consequences of this clause become apparent, for example, when employees are paid overtime remuneration: As overtime remuneration is fully tax-exempt in Luxembourg, Germany may tax it - even if it was paid for work physically performed in Luxembourg. This means that an income tax return may have to be submitted in Germany even if only minor tax-free income is earned from Luxembourg.

In addition to this problem, which has already been discussed in the media, we identified additional areas of concern:

1. **Insufficient definition of the term "actually taxed":** Neither the consultation agreement nor the existing case law or commentary literature provide a consistent definition of what is meant by "actually taxed".
2. **Contradictory or missing detailed definitions:** Wage supplements for Sunday, public holiday or night work and overtime pay are treated differently with regard to subsequent taxation, although they are both tax-free in Luxembourg. Furthermore, there is also the question of how to deal with the other salary components that are tax deductible in Luxembourg (interest subsidy, meal vouchers, etc.), as the consultation agreement is silent on this.
3. **Application to all open cases:** The wording of the consultation agreement indicates that the above-mentioned "subject to tax" clause is to apply in all open cases, i.e. also for past assessment periods.
4. **Advantageousness and administrability of the clause:** The clause leads to considerable bureaucratic costs and increased workload on the part of border crossers and border tax offices. In its current form, the clause seems to be neither legally enforceable nor sufficiently comprehensible.

We have forwarded our opinion, an interpretation of the previous clause from our point of view as well as recommendations for a simplification of the regulation - should the clause nevertheless be upheld - to the responsible political decision-makers on both sides of the border. We are happy to stand up for you!

Should you have any questions on the topics mentioned or require assistance in assessing your tax situation, we will be pleased to help you.

Ihr Kontakt | Your contact | Votre contact

Christian Baltes, Steuerberater, Expert Comptable
christian.baltes@ludwig-maldener.com

Manuel Büchel, Steuerberater, Expert Comptable
manuel.buechel@ludwig-maldener.com

Markus Jung, Steuerberater, Expert Comptable
markus.jung@ludwig-maldener.com

Tobias Maldener, Steuerberater, Expert Comptable
tobias.maldener@ludwig-maldener.com

Isabelle Eilens, Steuerfachangestellte, Bilanzbuchhalterin
isabelle.eilens@ludwig-maldener.com

Sabine Wahlers, Expert Comptable
sabine.wahlers@ludwig-maldener.com



Prise de position sur le protocole d'accord de consultation entre l'Allemagne et le Luxembourg du 11 janvier 2024

Mesdames, Messieurs

L'accord de consultation conclu entre la République fédérale d'Allemagne et le Grand duché de Luxembourg du 11 janvier 2024 soulève des questions juridiques importantes qui peuvent entraîner des conséquences considérables sur la situations des frontaliers. L'un des points litigieux, qui a également fait l'objet de discussions dans les médias ce dernier temps, est la clause dite "subject to tax" : Dans la mesure où le Luxembourg "n'impose effectivement pas" les revenus, l'Allemagne pourra, en vertu de cette clause, procéder à une "imposition complémentaire".

Les conséquences de cette clause se manifestent, par exemple, lorsque les salariés sont rémunérés pour des heures supplémentaires : Étant donné que la rémunération des heures supplémentaires sont entièrement exonérées d'impôt au Luxembourg l'Allemagne peut les imposer, même si ces heures supplémentaires ont été versées pour des activités réellement exercées au Luxembourg. Cela signifie que même en cas de perception des moindres revenus exonérés d'impôt au Luxembourg, une déclaration d'impôt sur le revenu devra éventuellement être déposée en Allemagne.

Outre cette problématique déjà évoquée dans les médias, nous voyons d'autres domaines problématiques :

1. **Définition insuffisante de l'expression "effectivement imposé"** : Ni l'accord de consultation ni la jurisprudence ou les commentaires déjà publiés ne permettent de déterminer sans contradiction ce qu'il faut entendre par "effectivement imposé".
2. **Définitions détaillées contradictoires ou manquantes** : Les suppléments de salaire pour le travail du dimanche, des jours fériés et de nuit et la rémunération des heures supplémentaires sont traités différemment en ce qui concerne le rappel d'impôt, bien qu'ils soient exonérés d'impôt au Luxembourg. En outre, la question se pose de savoir comment traiter les autres éléments de salaire fiscalement (bonification d'intérêts, chèques-repas, etc.), car l'accord de consultation ne prévoit rien à ce sujet.
3. **Application à toutes les déclarations en cours de traitement** : Il ressort du texte de l'accord de consultation que la clause "subject to tax" susmentionnée doit s'appliquer à toutes les déclarations en cours de traitement, c'est-à-dire également aux périodes d'imposition antérieures.
4. **Avantage et administrabilité de la clause** : la clause entraîne des coûts administratifs considérables et une charge de travail accrue pour les frontaliers ainsi que les administrations fiscales locales. Dans sa version actuelle, cette clause n'est ni juridiquement sûre ni compréhensible.

Nous avons transmis notre avis juridique, une interprétation de la clause actuelle de notre point de vue ainsi que des recommandations pour une simplification de la réglementation aux responsables politiques

Nous nous tenons à votre disposition pour toute question sur les sujets abordés ci-dessus.

Ihr Kontakt | Your contact | Votre contact

Christian Baltes, Steuerberater, Expert Comptable
christian.baltes@ludwig-maldener.com

Manuel Büchel, Steuerberater, Expert Comptable
manuel.buechel@ludwig-maldener.com

Markus Jung, Steuerberater, Expert Comptable
markus.jung@ludwig-maldener.com

Tobias Maldener, Steuerberater, Expert Comptable
tobias.maldener@ludwig-maldener.com

Isabelle Eilens, Steuerfachangestellte, Bilanzbuchhalterin
isabelle.eilens@ludwig-maldener.com

Sabine Wahlers, Expert Comptable
sabine.wahlers@ludwig-maldener.com