

## COVID-19: Beendigung der Sonderregelungen für Grenzgänger

Aufgrund der andauernden Covid-19 Pandemie und der daraus resultierenden Empfehlung, möglichst zuhause zu bleiben, haben viele Arbeitnehmer ihre Tätigkeit in den vergangenen zweieinhalb Jahren vermehrt im Home-Office ausgeübt. Um den sich hieraus für ansonsten grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer ergebenden Problemen entgegenzuwirken, wurden zwischenzeitlich mit dem überwiegenden Teil der deutschen Nachbarstaaten entsprechende Konsultationsvereinbarungen geschlossen. Die Anwendung der Regelungen dieser Verständigungsvereinbarungen sind nun einheitlich zum 30.06.2022 ausgelaufen.

Zur Vermeidung der Verlagerung des Besteuerungsrechts in den Wohnsitzstaat aufgrund vermehrter Tätigkeit im Home-Office während der Covid-19 Pandemie, wurden entsprechende Konsultationsvereinbarungen unter Berücksichtigung einer sog. „Tätigkeitsortfiktion“ mit Luxemburg, den Niederlanden, Österreich, Belgien, Frankreich, der Schweiz und Polen geschlossenen (siehe [Deloitte Tax-News vom 16.04.2020](#), [Deloitte Tax-News vom 27.05.2020](#) und [Deloitte Tax-News vom 23.06.2020](#)). Demnach konnten Tätigkeiten, die aufgrund der Covid-19 Pandemie im Home-Office ausgeübt worden sind, als in dem Staat ausgeübt gelten, in dem die Tätigkeit ohne die Maßnahmen zur Bekämpfung der Covid-19 Pandemie ausgeübt worden wären (sog. „Tätigkeitsortfiktion“). Diese galt allerdings auch nur, sofern der Arbeitslohn, der auf Arbeitstage im Home-Office entfallen ist, vom fiktiven Tätigkeitsstaat tatsächlich versteuert wurde. Für Arbeitstage, die unabhängig von diesen Maßnahmen im Home-Office oder in einem Drittstaat erbracht worden wären, galt diese Tätigkeitsortfiktion jedoch nicht. Insbesondere galt sie nicht, wenn grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer laut arbeitsvertraglicher Regelungen ohnehin grundsätzlich im Home-Office tätig sind.

Die entsprechenden Konsultationsvereinbarungen mit den o.g. sieben Nachbarstaaten wurden mit den jeweiligen Verlängerungsschreiben im März/April 2022 letztmalig bis zum 30.06.2022 verlängert. Die Regelungen der Verständigungsvereinbarungen finden somit ausschließlich auf Arbeitstage im Zeitraum vom 11.03.2020 bis zum 30.06.2022 Anwendung. Mit Wirkung vom 01.07.2022 gelten dementsprechend wieder die allgemeinen Regelungen der jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen.

Für Länder, mit denen keine ausdrückliche Konsultationsvereinbarung getroffen wurde (insbesondere auch die weiteren unmittelbaren Nachbarstaaten Dänemark und Tschechien), fand keine Tätigkeitsortfiktion oder anderweitige Entlastung Anwendung. Insoweit galten ohnehin unabhängig von der Covid-19 Pandemie hinsichtlich der Zuweisung von Besteuerungsrechten weiterhin die allgemeinen Regelungen des jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommens.

### Fundstellen

BMF, Schreiben vom 25.03.2022 (Luxemburg), [IV B 3 - S 1301-LUX/19/10007 :004](#)

BMF, Schreiben vom 04.04.2022 (Niederlande), [IV B 3 - S 1301-NDL/20/10004 :001](#)

BMF, Schreiben vom 04.04.2022 (Österreich), [IV B 3 - S 1301-AUT/19/10006 :005](#)

BMF, Schreiben vom 25.03.2022 (Belgien), [IV B 3 - S 1301-BEL/20/10002 :001](#)

BMF, Schreiben vom 05.04.2022 (Frankreich), [IV B 3 - S 1301-FRA/19/10018 :007](#)

BMF, Schreiben vom 13.04.2022 (Schweiz), [IV B 2 - S 1301-CHE/21/10018 :009](#)

BMF, Schreiben vom 22.04.2022 (Polen), [IV B 3 - S 1301-POL/19/10006 :002](#)

## Ihr Ansprechpartner

Christian Röpke

Director

[croepke@deloitte.de](mailto:croepke@deloitte.de)

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.