

01/2023

# TÉLÉTRAVAIL TELEARBEIT



**Réglementation pour les frontaliers**  
**Regelungen für Grenzgänger**

## SOMMAIRE | INHALT

- 3** Définition  
Definition
- 4** Seuil de tolérance sécurité sociale  
Schwellenwert Sozialversicherung
- 5** Seuils de tolérance fiscaux sans impact fiscal  
Schwellenwerte ohne steuerliche Auswirkungen

## EN CAS DE QUESTIONS | BEI FRAGEN INFO-CENTER-HOTLINE

 **+352 49 94 24-222**

 **infocenter@lcgb.lu**

**8h30 - 12h00 & 13h00 - 17h00**

Lundi-vendredi (sauf mercredi après-midi)

Montag - Freitag (außer Mittwochnachmittag)



## Définition | Definition

Le télétravail est une forme d'organisation du travail, utilisant généralement les technologies de l'information et de la communication (TIC), de sorte que le travail est effectué en dehors des locaux de l'employeur.

Au Luxembourg, le télétravail des salariés est régi par le règlement grand-ducal du 22 janvier 2021 portant déclaration d'obligation générale de la convention du 20 octobre 2020 conclue entre partenaires sociaux.

Sont exclus du champ d'application de ce régime juridique du télétravail :

- les salariés détachés à l'étranger ;
- le secteur du transport au sens large (hors administration) ;
- les représentants de commerce ;
- les co-working spaces au Luxembourg, dans le sens où le travail est presté dans un bureau satellite de l'entreprise ;
- le smart-working, dans le sens d'interventions ponctuelles par smartphone ou ordinateur portable hors du lieu de travail ou lieu de télétravail usuel ;
- toutes les prestations fournies à l'extérieur de l'entreprise à la clientèle.

Telearbeit ist eine Form der Arbeitsorganisation, bei der in der Regel Informations- und Kommunikationstechnologien (IKT) eingesetzt werden, um die Arbeit außerhalb der Räumlichkeiten des Arbeitgebers zu verrichten.

In Luxemburg wird Telearbeit von Arbeitnehmern durch die großherzogliche Verordnung vom 22. Januar 2021 geregelt, die durch eine Vereinbarung vom 20. Oktober 2020 zwischen den Sozialpartnern für allgemein verbindlich erklärt wurde.

Nicht in den Geltungsbereich der Vereinbarung über Telearbeit fallen:

- ins Ausland entsandte Mitarbeiter;
- der Transportsektor im weitesten Sinne (Verwaltung ausgeschlossen);
- Handelsvertreter;
- Co-Working Spaces in Luxemburg, wenn die Arbeit in einem Satellitenbüro des Unternehmens verrichtet wird;
- Smart-Working, im Sinne von gelegentlichen Einsätzen per Smartphone oder Laptop außerhalb des üblichen Arbeits- oder Telearbeitsplatzes;
- alle Leistungen, die außerhalb des Unternehmens beim Kunden erbracht werden.

### Télétravail et travail en dehors du pays de l'activité habituelle des frontaliers

Les accords COVID-19 en matière de télétravail des frontaliers ayant pris fin au 30 juin 2022, hormis une période transitoire applicable pour la sécurité sociale, le LCGB fait le point sur les règles applicables en matière fiscale et dans le domaine de la sécurité sociale.

### Telearbeit und Arbeit von Grenzgängern außerhalb des Landes der gewöhnlichen Tätigkeit

Da die COVID-19-Abkommen im Bereich der Telearbeit von Grenzgängern am 30. Juni 2022 auslaufen, abgesehen von einer Übergangsfrist hinsichtlich der Sozialversicherung, finden Sie nachfolgend einen Überblick über die geltenden Steuer- und Sozialversicherungsregelungen.

# Seuil de tolérance sécurité sociale | Schwellenwert Sozialversicherung

## Principe

Les seuils de tolérance s'appliquent par année civile (1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre).

Frontaliers	Maintien dans la sécurité sociale au Luxembourg	Désaffiliation de la sécurité sociale au Luxembourg
Frontaliers français	Télétravail dans le pays de résidence < 25 % du temps de travail ou de la rémunération	Télétravail dans le pays de résidence ≥ 25 % du temps de travail ou de la rémunération
Frontaliers belges	Exemples : • Temps plein (40h/semaine) : 1 jour de télétravail par semaine en moyenne	Exemples : • Temps plein (40h/semaine) : 2 jours de télétravail par semaine en moyenne
Frontaliers allemands	• Temps partiel (24h/semaine) : 1 jour télétravail toutes les 2 semaines en moyenne	• Temps partiel (24h/semaine) : 1 jour télétravail par semaine en moyenne

En cas de dépassement du seuil de tolérance, le frontalier sera rétroactivement désaffilié de la sécurité sociale luxembourgeoise et devra s'affilier dans celle du pays de résidence. Toute prestation sociale versée par le Luxembourg pendant l'année concernée est dès lors indue et doit être remboursée (prestations CNS, prestations familiales, bourses d'études, congé parental, etc.). A noter également que les cotisations sociales sont plus élevées dans les pays voisins du Luxembourg.

## Prinzip

Die Toleranzschwellen gelten pro Kalenderjahr (1. Januar bis 31. Dezember).

Grenzgänger	Verbleib in der luxemburgischen Sozialversicherung	Ausschluss aus der luxemburgischen Sozialversicherung
Französische Grenzgänger	Telearbeit im Wohnsitzland < 25 % der Arbeitszeit oder des Arbeitsentgelts.	Telearbeit im Wohnsitzland ≥ 25 % der Arbeitszeit oder des Arbeitsentgelts.
Belgische Grenzgänger	Beispiele: • Vollzeit (40 Std./Woche): durchschnittlich 1 Tag Telearbeit pro Woche	Beispiele: • Vollzeit (40 Std./Woche): durchschnittlich 2 Tage Telearbeit pro Woche
Deutsche Grenzgänger	• Teilzeit (24h/Woche): durchschnittlich 1 Tag Telearbeit alle 2 Wochen	• Teilzeit (24h/Woche): durchschnittlich 1 Tag Telearbeit pro Woche

Wird die Toleranzschwelle überschritten, wird der Grenzgänger rückwirkend von der luxemburgischen Sozialversicherung ausgeschlossen und muss sich bei der Sozialversicherung des Wohnsitzlandes anmelden. Alle Sozialleistungen, die Luxemburg in dem betreffenden Jahr gezahlt hat, gelten dann als ungerechtfertigt und müssen zurückgezahlt werden (CNS-Leistungen, Familienleistungen, Studienbeihilfen, Elternurlaub usw.). Beachten Sie, dass die Sozialversicherungsbeiträge in den Nachbarländern höher sind als in Luxemburg.

## Exception en raison de la pandémie du COVID-19

Jusqu'à 30 juin 2022, la limite des 25 % ne compte pas pour la période susmentionnée pour les frontaliers ayant presté du télétravail en raison de mesures prises pour combattre la pandémie du COVID-19. Les autres jours de télétravail comptent toujours pour la détermination du seuil de 25 %.

Bien que les accords COVID-19 en matière de sécurité sociale s'arrêtent au 30 juin 2022, la mise en place d'une période transitoire allant du 1<sup>er</sup> juillet 2022 au 30 juin 2023 a été décidée au niveau européen. Lors de ces 12 mois, une tolérance administrative sera appliquée, en ce qui concerne l'éventuel dépassement du seuil de 25%.

## Ausnahme aufgrund der COVID-19-Pandemie

Bis zum 30. Juni 2022 zählt die 25 %-Grenze für den oben genannten Zeitraum nicht für Grenzgänger, die aufgrund von Maßnahmen zur Bekämpfung der COVID-19-Pandemie Telearbeit geleistet haben. Die übrigen Tage der Telearbeit zählen weiterhin für die Bestimmung der 25 %-Grenze.

Auf europäischer Ebene wurde eine Übergangszeit vom 1. Juli 2022 bis zum 30. Juni 2023 hinsichtlich der Sozialversicherung beschlossen, auch wenn die entsprechenden COVID-19-Abkommen am 30. Juni 2022 auslaufen. Während dieser 12 Monate wird eine administrative Toleranz bei einer eventuellen Überschreitung der 25%-Schwelle angewendet.

# Seuils de tolérance fiscaux sans impact fiscal | Schwellenwerte ohne steuerliche Auswirkungen

## Principe

Pays	Seuil de tolérance	Proratization du seuil de tolérance	Comptabilisation / Imposition
Allemagne	» 19 jours	<ul style="list-style-type: none"><li>» Pas de proratisation en cas de temps partiel</li><li>» Application d'un prorata mensuel de 2 jours si le contrat de travail ne couvre pas toute l'année civile</li></ul>	<b>Calcul du seuil de tolérance :</b> Une fraction de journée (p.ex. 1 heure) est comptée comme une journée entière pour déterminer le seuil de tolérance.
France	<ul style="list-style-type: none"><li>» 29 jours pour 2022</li><li>» 34 jours à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2023*</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>» Proratization en cas de temps partiel</li><li>» Proratization si le contrat de travail ne couvre pas toute l'année civile</li></ul>	<b>Imposition en cas de dépassement du seuil :</b> Imposition limitée aux heures de travail prestées dans le pays de résidence.

\* avenant signé en automne 2022, le nouveau seuil de tolérance sera applicable dès que la procédure de ratification a été réalisée par le Luxembourg et la France

Pays	Seuil de tolérance	Proratation du seuil de tolérance	Comptabilisation / Imposition
Belgique	» 34 jours à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2022	<p><b>Divergences d'interprétation entre le fisc Belge et le fisc Luxembourgeois :</b></p> <p>» <b>Précision de l'administration fiscale luxembourgeoise du 26 août 2022 :</b> Pas de proratisation du seuil de tolérance en cas de temps partiel ou si le contrat de travail ne couvre pas toute l'année civile.</p> <p>» <b>Circulaire fiscale belge du 1<sup>er</sup> juin 2015 :</b> Proratation du seuil de tolérance en cas de temps partiel ou si le contrat de travail ne couvre pas toute l'année civile.</p> <p>Vu ces deux interprétations divergentes et compte tenu de la règle qu'il revient au pays de résidence de trancher en cas de litige, il est recommandé de se référer à l'interprétation du fisc belge aussi longtemps que les deux administrations ne se sont pas accordées sur une interprétation commune</p>	<p><b>Calcul du seuil de tolérance :</b> Une fraction de journée (p.ex. 1 heure) est comptée comme une journée entière pour déterminer le seuil de tolérance.</p> <p><b>Imposition en cas de dépassement du seuil :</b> Imposition limitée aux heures de travail prescrites dans le pays de résidence.</p>

Les formations, séminaires, voyages d'affaires, visites de clients ou autres activités organisées par l'employeur sont prises en considération pour le calcul des différents seuils. Les jours de congés et de maladie ne sont pas pris en compte pour le calcul des jours de télétravail.

Dans le cas où le seuil de tolérance fiscal prévu par les conventions fiscales conclues avec les pays frontaliers est dépassé, l'employeur et les salariés ont différentes obligations :

- L'employeur peut uniquement imposer la partie du salaire pour les heures prestées au Luxembourg selon le droit fiscal luxembourgeois et doit s'abstenir d'imposer la partie du salaire dont l'imposition revient au pays de résidence.
- Le salarié doit établir un décompte et déclarer les jours de télétravail dépassant le seuil de tolérance au plus tard dans la déclaration d'impôt de son pays de résidence afin de régulariser la situation.

## Prinzip

Land	Toleranzschwelle	Proratisierung der Toleranzschwelle	Erfassung/Besteuerung
Deutschland	» 19 Tage	<p>» Keine Proratisierung bei Teilzeitbeschäftigung</p> <p>» Anwendung eines monatlichen Prorata-Anteils von 2 Tagen, wenn der Arbeitsvertrag kein ganzes Kalenderjahr umfasst</p>	<p><b>Berechnung der Toleranzschwelle:</b> Ein angefangener Tag (z.B. 1 Stunde) wird als ganzer Tag gezählt.</p>
Frankreich	<p>» 29 Tage für 2022</p> <p>» 34 Tage ab dem 1. Januar 2023*</p>	<p>» Proratisierung bei Teilzeitbeschäftigung</p> <p>» Proratisierung, wenn der Arbeitsvertrag kein ganzes Kalenderjahr umfasst</p>	<p><b>Besteuerung bei Überschreitung der Toleranzschwelle:</b> Besteuerung begrenzt auf die im Wohnsitzland geleisteten Arbeitsstunden</p>

\* Anhang unterschrieben im Herbst 2022, die neue Toleranzschwelle ist anwendbar, sobald das Ratifizierungsverfahren von Luxemburg und Frankreich durchgeführt wurde

Land	Toleranzschwelle	Proratisierung der Toleranzschwelle	Erfassung/Besteuerung
Belgien	» 34 Tage seit dem 1. Januar 2022	<p><b>Unterschiedliche Auslegungen der belgischen und luxemburgischen Steuerbehörden:</b></p> <p>» <b>Erläuterung der luxemburgischen Steuerverwaltung vom 26. August 2022:</b> Keine Proratisierung der Toleranzschwelle bei Teilzeitarbeit oder wenn der Arbeitsvertrag nicht das ganze Kalenderjahr umfasst.</p> <p>» <b>Belgisches Rundschreiben vom 1. Juni 2015:</b> Proratisierung der Toleranzschwelle bei Teilzeitbeschäftigung oder wenn der Arbeitsvertrag nicht das gesamte Kalenderjahr umfasst.</p> <p>Da im Streitfall das Wohnsitzland entscheidet, wird empfohlen, die Auslegung der belgischen Steuerbehörde anzuwenden, solange sich die Verwaltungen nicht auf eine gemeinsame Auslegung geeinigt haben.</p>	<p><b>Berechnung der Toleranzschwelle:</b> Ein angefangener Tag (z.B. 1 Stunde) wird als ganzer Tag gezählt.</p> <p><b>Besteuerung bei Überschreitung der Toleranzschwelle:</b> Besteuerung begrenzt auf die im Wohnsitzland geleisteten Arbeitsstunden</p>

Auch Schulungen, Geschäftsreisen, Kundenbesuche oder andere vom Arbeitgeber geplante Tätigkeiten werden bei der Berechnung der Schwellenwerte berücksichtigt. Urlaubs- und Krankheitstage werden dagegen nicht berücksichtigt.

Wird die in den Steuerabkommen vorgesehene steuerliche Toleranzschwelle überschritten, haben der Arbeitgeber und die Arbeitnehmer verschiedene Pflichten:

- Der Arbeitgeber darf nur den Gehaltsanteil für die in Luxemburg geleisteten Stunden nach luxemburgischem Steuerrecht versteuern. Der im Wohnsitzland zu besteuern Gehaltsanteil darf nicht versteuert werden.
- Der Arbeitnehmer muss eine Abrechnung über die Telearbeitstage, die die Toleranzgrenze überschreiten, erstellen und diese spätestens in der Steuererklärung seines Wohnsitzlandes angeben, um die Situation zu bereinigen.

### Exception en raison de la pandémie du COVID-19

**Frontaliers belges + allemands :** Pendant la période du 11 mars 2020 au 30 juin 2022, les jours de télétravail prestés en raison des mesures prises pour combattre la pandémie du COVID-19, ne sont pas pris en considération pour le calcul du seuil de tolérance. Les autres jours de télétravail comptent toujours pour la détermination des seuils fiscaux.

**Frontaliers français :** Pendant la période du 14 mars 2020 au 30 juin 2022, les jours de télétravail prestés en raison des mesures prises pour combattre la pandémie du COVID-19, ne sont pas pris en considération pour le calcul du seuil de tolérance. Les autres jours de télétravail comptent toujours pour la détermination des seuils fiscaux.

### Ausnahme aufgrund der COVID-19-Pandemie

**Belgische + deutsche Grenzgänger:** In der Zeit vom 11. März 2020 bis zum 30. Juni 2022 wurden die Telearbeitstage, die im Rahmen der Maßnahmen gegen die COVID-19-Pandemie geleistet wurden, bei der Berechnung der Toleranzschwelle nicht berücksichtigt. Andere Telearbeitstage zählen weiterhin für die Bestimmung der steuerlichen Schwellenwerte.

**Französische Grenzgänger:** Zwischen dem 14. März 2020 und dem 30. Juni 2022 wurden die Tage der Telearbeit, die zur Bekämpfung der COVID-19-Pandemie geleistet wurden, bei der Berechnung der Toleranzschwelle nicht berücksichtigt. Andere Telearbeitstage zählen weiterhin für die Bestimmung der steuerlichen Schwellenwerte.

### Attention aux contrôles par les autorités fiscales locales !

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2015, il y a un échange automatique d'informations entre l'Administration fiscale luxembourgeoise et les administrations fiscales des pays frontaliers. Les autorités fiscales sont en outre en droit de demander des preuves quant à la présence physique des frontaliers sur le territoire au Luxembourg.

### Achten Sie auf Kontrollen durch lokale Steuerbehörden!

Seit dem 1. Januar 2015 gibt es einen automatischen Informationsaustausch zwischen der luxemburgischen Steuerverwaltung und den Steuerverwaltungen der Grenzländer. Die Steuerbehörden sind zudem berechtigt, in Luxemburg Nachweise über die physische Anwesenheit von Grenzgängern auf dem Hoheitsgebiet zu verlangen.

Impressum :

**LCGB**

**11, rue du Commerce  
L-1351 Luxembourg**

**LCGB INFO-CENTER**

📞 **49 94 24 222**

✉ **infocenter@lcgb.lu**

**WWW.LCGB.LU**