

Grenzüberschreitendes Homeoffice

Homeoffice in den österreichischen DBA

Dr Ina Kerschner - Zentrale Fachstelle (BMF)

Art 5: Homeoffice als BS für den Arbeitgeber

- Art 5 Abs 1 DBA: allgemeine BS-Kriterien
 - feste Einrichtung (dauerhaft, an einem Ort)
 - räumliche Komponente inkl **Verfügungsmacht**
 - Ausübung der unternehmerischen Tätigkeit
- Verfügungsmacht - OECD-MK (insb Art 5 Z 18f) als „Kompass“
 - Dauerhaftigkeit im Zentrum (Abgrenzung zu „*intermittent or incidental*“)
 - plus „Verlangen“ der Homeoffice-Nutzung („*enterprise has required the individual to use that location*“)
zB fehlendes Büro

Art 5: Homeoffice als BS für den Arbeitgeber

- **EAS 3415 aus 2019**
 - in Ö ansässiger AN eines DE-Unternehmens übt Tätigkeit (auch) im ö Homeoffice aus (Laptop, Mobiltelefon)
 - Dauer: 50% Homeoffice-Nutzung → nicht mehr bloß gelegentlich (s.a. [EAS 2966](#))
 - „Verlangen“: Homeoffice-Nutzung in Abstimmung mit Arbeitgeber → faktische Verfügungsmacht
 - zB kein Arbeitsplatz zur Verfügung, Arbeitnehmer macht Aufwendungen iZm Homeoffice geltend (s.a. [EAS 3392](#))
 - „Exit-Szenario“: Art 5 Abs 4 OECD-MA: bloße **Hilfstätigkeiten**
- **VPR 2021, Rz 262**
 - typischerweise bloß gelegentliche Nutzung (s.a. [EAS 3323](#)): Homeoffice von <25% (zB ein Tag/Woche)
 - vs BS unabhängig von verbrachter Arbeitszeit: zB für (physische) Kundenbesprechungen, Stützpunkt der Auftragserfüllung, inländische Adresse

3

Art 5: Homeoffice als BS für den Arbeitgeber

- **Keine BS bei Homeoffice während COVID-19**
 - Negativ-Beispiel zum „Verlangen“ der Homeoffice-Nutzung
 - [OECD](#) Secretariat Analysis of Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Crisis vom 3.4.2020 f (Secretariat, Updated Guidance on Tax Treaties and the Impact of the COVID-19 Pandemic vom 21.1.2021)
 - [BMF](#), Info zur Anwendung und Auslegung von DBA iZm der COVID-19 Pandemie vom 22.5.2020 ff
 - höhere Gewalt
 - [Konsultationsvereinbarung\(en\)](#) zum DBA-DE vom 15.4.2020 ff
 - höhere Gewalt

4

Art 15: Abkommensrechtliche Behandlung des Arbeitnehmers bei Homeoffice

- Art 15 Abs 1
 - Tätigkeitsortsprinzip → Aufteilung nach Arbeitstagen
 - Homeoffice: Ansässigkeitsstaat → Besteuerungsrecht ab 1. Tag (entsprechend verminderte Anrechnung/Befreiung)
- Grenzgängerregelung
 - ausschließliches Besteuerungsrecht im Ansässigkeitsstaat (Ausnahme DBA-FL)
 - Homeoffice: drohender Übergang zum Tätigkeitsortsprinzip

5

Art 15: Abkommensrechtliche Behandlung des Arbeitnehmers bei Homeoffice

- **Besonderheiten iZm COVID-19**
- [Konsultationsvereinbarung\(en\)](#) zum DBA-DE vom 15.4.2020 ff
 - Arbeitstage: 11.3.2020-30.6.2022
 - Art 15 Abs 1
 - trotz Homeoffice → Besteuerung im Arbeitgeber-Staat möglich
 - inkl öffentlicher Dienst (Art 19)
 - Grenzgängerregel Art 15 Abs 6
 - 45-Tage-Grenze ([Konsultationsvereinbarung](#) vom 4./9.4.2019) → keine schädlichen Nicht-Rückkehrtage bei COVID-19-bedingtem Homeoffice
 - kein Verlust der Grenzgängerregel

6

Art 15: Abkommensrechtliche Behandlung des Arbeitnehmers bei Homeoffice

- [Konsultationsvereinbarung](#) zum DBA-IT vom 26.6.2020
 - Grenzgängerregel iSd Art 15 Abs 4 DBA-Italien
 - Arbeitstage: 11.3.2020-30.6.2022
 - kein Verlust der Grenzgängerregel bei COVID-19-bedingtem Homeoffice
- Grenzgängerregelung iSd Art 15 Abs 4 DBA-FL
 - 4% Quellensteuer, Anrechnung im Ansässigkeitsstaat
 - [BMF](#), Info zur Anwendung und Auslegung von DBA iZm der COVID-19 Pandemie vom 22.5.2020 ff
 - kein Verlust der Grenzgängerregel bei COVID-19-bedingtem Homeoffice
 - bis 30.6.2022