

Comment gerer un depassement du seuil fiscal DE detecte en fin d'annee ?

Réponse courte

Un depassement du seuil de 19 jours detecte en fin d'annee oblige l'employeur a effectuer une **regularisation fiscale**. La part de remuneration correspondant aux jours excedentaires devient imposable en Allemagne. L'employeur doit adapter la **declaration fiscale** annuelle, informer le salarie et, le cas echeant, cesser de retenir l'impot luxembourgeois sur la fraction concernee. Le salarie doit declarer les revenus correspondants au **Finanzamt** allemand. Une regularisation rapide limite les penalites et interets de retard.

Définition

Le **depassement du seuil fiscal** se produit lorsqu'un frontalier allemand a effectue plus de 19 jours de télétravail depuis l'Allemagne au cours de l'annee civile. La **regularisation** consiste a ventiler la remuneration entre les deux pays et a s'acquitter des obligations declaratives et de paiement dans chaque Etat conformement a la convention fiscale.

Conditions d'exercice

La gestion du depassement implique les demarches suivantes :

Etape	Detail
Constat du depassement	Verifier le nombre exact de jours excedentaires sur la base du registre de presence
Calcul de la fraction imposable en DE	Prorata de la remuneration annuelle x (jours en DE / jours totaux travailles)
Declaration au Luxembourg	Ajuster la declaration fiscale luxembourgeoise pour exclure la fraction imposable en DE
Declaration en Allemagne	Le salarie declare les revenus correspondants au Finanzamt
Credit d'impot	Appliquer le mecanisme de credit d'impot pour eviter la double imposition

Modalités pratiques

Les actions correctives sont les suivantes :

Element	Detail
Audit des jours	Reconstituer le decompte exact des jours travailles par pays
Attestation employeur	Delivrer une attestation detaillnant la ventilation des jours et des revenus
Ajustement retenue a la source	Corriger la retenue d'impot luxembourgeoise sur le dernier salaire ou le salaire de janvier
Conseil fiscal	Orienter le salarie vers un conseiller fiscal binational
Prevention	Renforcer les alertes pour l'annee suivante

Pratiques et recommandations

Reagir des la detection du depassement en constituant un dossier complet (registre des jours, attestations, fiches de salaire) pour faciliter la regularisation. **Inform** le salarie par ecrit des consequences fiscales et des demarches qu'il doit entreprendre aupres du Finanzamt. **Collaborer** avec le service comptable pour ajuster les retenues a la source et emettre les documents fiscaux corriges. **Analyser** les causes du depassement (defaillance du suivi, urgence operationnelle, meconnaissance du seuil) et mettre en place des mesures preventives pour l'annee suivante.

Cadre juridique

Le cadre legal applicable est le suivant :

Reference	Objet
Convention fiscale Luxembourg-Allemagne du 23 avril 2012	Seuil de 19 jours et regles d'imposition
Art. 23 de la convention fiscale	Mecanisme de credit d'impot
Loi modifiee du 4 decembre 1967 (LIR)	Determination du revenu imposable au Luxembourg
Art. <u>L.121-4</u> du Code du travail	Obligations d'information de l'employeur
Art. <u>L.312-3</u> du Code du travail	Formalisation du teletravail

Le depassement meme minime (un seul jour) declenche l'obligation de ventilation de la remuneration. Il n'existe pas de tolerance administrative au-dela du seuil de 19 jours. Les penalites allemandes pour declaration tardive peuvent atteindre plusieurs centaines d'euros.

Les contenus sont rédigés et mis à jour régulièrement à partir de sources officielles. Leur usage ne remplace pas une consultation juridique et doit être validé par un professionnel du droit.