



Mandanteninformation | Client Information

BFH, Urteil vom 20.03.2025 – VI R 25/23

Besteuerungsrecht für Orchestermusiker im öffentlichen Dienst (Luxemburg)

Kernaussage

Der BFH hat am 21.08.2025 folgendes Urteil veröffentlicht:

Ein angestellter Musiker beim staatlichen Orchestre Philharmonique du Luxembourg gilt als „Künstler“ im Sinne von Art. 16 Abs. 1 DBA-Luxemburg 2012.

Seine Einkünfte sind daher in Deutschland steuerpflichtig, allerdings unter Anrechnung der luxemburgischen Steuer auch wenn er jeden Tag physisch in Luxembourg arbeitet.

Hintergrund

Ein in Deutschland wohnhafter Musiker war beim Orchestre Philharmonique du Luxembourg angestellt und zahlte dort Lohnsteuer. Streitpunkt war, ob Luxemburg oder Deutschland das Besteuerungsrecht besitzt. Der Kläger wollte eine Freistellung in Deutschland erreichen, doch der BFH entschied, dass für ihn die Sonderregel für Künstler nach Art. 16 DBA-Luxemburg 2012 gilt.

Damit darf Deutschland die Einkünfte besteuern, die luxemburgische Steuer wird lediglich angerechnet.

Bedeutung für die Praxis

- Künstler im öffentlichen Dienst (Luxemburg) fallen in vielen Konstellationen unter die Sonderregel des Art. 16 DBA-Luxemburg 2012.
- Das bedeutet: Keine Freistellung in Deutschland, sondern Anrechnungsmethode.
- Auch angestellte Ensemblemitglieder (z. B. Orchestermusiker, Chorsänger) sind erfasst.
- Arbeitgeber & Arbeitnehmer sollten grenzüberschreitende Auswirkungen frühzeitig prüfen. Wir unterstützen Sie sehr gerne dabei.

Für Rückfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Stand 25.08.2025

Ihr Kontakt | Your contact

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

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

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

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

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

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



Mandanteninformation | Client Information

German Federal Court of Finance („BFH“) ruling of March 20, 2025 – VI R 25/23 Taxation rights for orchestra musicians in public service (Luxembourg)

Key statement

On August 21, 2025, the BFH published the following ruling:

A musician employed by the state-run Orchestre Philharmonique du Luxembourg is considered an “artist” within the meaning of Art. 16 (1) DBA-Luxembourg 2012.

His income is therefore taxable in Germany, but Luxembourg tax is credited even if he physically works in Luxembourg every day.

Background

A musician residing in Germany was employed by the Orchestre Philharmonique du Luxembourg and paid income tax there. The point of contention was whether Luxembourg or Germany had the right of taxation. The plaintiff wanted to obtain an exemption in Germany, but the BFH ruled that the special rule for artists under Art. 16 DBA-Luxembourg 2012 applied to him.

This means that Germany may tax the income, with the Luxembourg tax merely being credited.

Implications for practice

- Artists in public service (Luxembourg) fall under the special rule of Art. 16 DBA-Luxembourg 2012 in many constellations.
- This means: no exemption in Germany, but rather the credit method.
- Employed ensemble members (e.g., orchestra musicians, choir singers) are also covered.
- Employers and employees should check cross-border implications at an early stage. We are happy to assist you.

Please do not hesitate to contact us if you have any questions.

Status: August 25, 2025

Ihr Kontakt | Your contact

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

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

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

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

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

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