

Mandanteninformation

Client Information

14 | 05 | 2020

■ M&A COVID-19 Telegramm

Heute erhalten Sie ein weiteres M&A-Update aus Anlass der COVID-19-Pandemie.

1. NEU: P+P COVID-19 Impact Tool

- Heute geht das [P+P COVID-19 Impact Tool](#) online.
- Damit Sie bei der aktuellen COVID-19-Informationsflut den Überblick behalten, haben wir die relevanten rechtlichen und steuerlichen Entwicklungen der letzten Wochen übersichtlich und geordnet nach Themengebieten für Sie in einem **Online-Tool** zusammengestellt. Sparen Sie wertvolle Zeit und filtern Sie schnell und einfach nur die für Sie relevanten Informationen.
- Das Tool bietet Ihnen:
 - Übersichtliche Infos zu ausgewählten Förderprogrammen des Bundes und der Länder
 - Antworten auf aktuelle insolvenzrechtliche Fragen
 - Infos und Hinweise rund um vertragsrechtliche Aspekte bei M&A-Verträgen und Verträgen von Portfolio-Unternehmen
 - Hinweise zu steuerrechtlichen Änderungen und Auswirkungen durch die eingeschränkte Mobilität
 - Quick-Check zu den Voraussetzungen für Kurzarbeit
 - Infos rund um Gesellschafter- und Hauptversammlungen in Corona-Zeiten
 - und noch einiges mehr.

■ M&A COVID-19 Wire

Today you will receive another M&A update due to the COVID-19 pandemic.

1. NEW: P+P COVID-19 Impact Tool

- Today the [P+P COVID-19 Impact Tool](#) will be launched.
- To help you keep track of the current flood of COVID-19 information, we have compiled the relevant legal and tax developments of the last few weeks in an **Online Tool**, clearly arranged according to subject areas. Save valuable time and filter only the information relevant to you quickly and easily.
- The tool offers you:
 - Clear information on selected Federal and Federal States funding programmes
 - Answers to current Insolvency Law questions
 - Information and notes on contractual aspects of M&A agreements and agreements of portfolio companies
 - Information on changes in Tax Law and the effects of reduced mobility
 - Quick check on the conditions for short-time work
 - Information on shareholder and general meetings in Corona times
 - and much more besides.

- In allen Bereichen finden Sie weiterführende Links zu nützlichen Übersichten, FAQs sowie jeweils direkt den richtigen Ansprechpartner für Ihr Anliegen.

2. Staatliche Beihilfen

Wir halten unsere Übersicht "COVID-19 – Staatliche Hilfen für betroffene Unternehmen" für Sie immer aktuell. Unser Update vom 12. Mai 2020 finden Sie unter [diesem Link](#).

3. Steuerrecht

a) Einschränkung Reisefreiheit: Änderungen für grenzüberschreitend tätige Arbeitnehmer

- Am 7. Mai 2020 hat das deutsche Bundesfinanzministerium (BMF) eine mit [Belgien](#) ausgehandelte Verständigungsvereinbarung zur steuerlichen Behandlung von grenzüberschreitend tätigen Arbeitnehmern veröffentlicht. Diese ergänzt die bereits getroffenen Verständigungs-/Konsultationsvereinbarungen mit [Luxemburg](#), den [Niederlanden](#) und [Österreich](#).
- Die (zeitlich begrenzten) Vereinbarungen sollen Steuernachteile vermeiden, die durch den Wechsel des Besteuerungsrechts zwischen den beteiligten Staaten aufgrund von Maßnahmen zur Bekämpfung der COVID-19-Pandemie entstehen können. Dies könnte beispielsweise auftreten, wenn Arbeitnehmer ihre Tätigkeit – entgegen der Vorgehensweise vor der Pandemie – aus dem Home Office heraus erbringen und damit die im Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Deutschland / Belgien geregelte „183-Tage-Frist“ unterschreiten.
- Die Regelungen in den einzelnen DBA als auch die o.a. ergänzenden Vereinbarungen unterscheiden sich im Detail. Daher ist der Einzelfall entscheidend. In jedem Fall ist eine entsprechende Dokumentation seitens des Arbeitgebers zu den Gründen des Home Office erforderlich. Darüber hinaus sind die Neuerungen auch bei der Berücksichtigung der Lohnsteuer relevant (siehe hierzu auch das [BMF-Schreiben vom 3. Mai 2018](#)).

- In all areas you will find further links to useful overviews, FAQs and the responsible contact person for your request.

2. State Aid

We keep our overview "COVID-19 – State aid for affected companies" always up-to-date for you. You can find our update from 12 May 2020 under [this link](#).

3. German Tax Law

a) Travel Restrictions: Amended Rules for cross-border Employment

- On 7 May 2020 the German Ministry of Finance (BMF) published a mutual agreement negotiated with [Belgium](#) regarding the taxation of cross-border employees. This complements the mutual agreements already reached with [Luxembourg](#), the [Netherlands](#) and [Austria](#).
- The agreements effective only temporarily are intended to avoid tax disadvantages that may arise from a change in the right of taxation between the respective countries due to measures to combat the COVID-19 pandemic. This could occur, for example, if employees carry out their work from their home office - contrarily to the approach followed before the pandemic - and thus fall short of the so-called "183-day period" stipulated in the double tax treaty (DTT) between Germany and Belgium.
- The provisions in the individual DTTs and the above-mentioned mutual agreements differ in detail. The individual case is therefore decisive. In each case, however, appropriate documentation by the employer on the reasons for home office is required. In addition, the new provisions are also relevant in the consideration of wage tax (see also [BMF circular dated 3 May 2018](#))

b) OECD: Überblick über steuerliche Maßnahmen von OECD Staaten

Zudem möchten wir noch auf die umfassende Übersicht der OECD („[Tax Policy measures](#)“) aus der [OECD Tax Database](#) hinweisen, die einen Überblick der COVID-19-Steuermaßnahmen von über 100 Staaten gibt.

4. Arbeitsrecht

- Unternehmen nehmen nach den ersten Lockerungen den (Normal-)Betrieb wieder auf. Viele zum Schutz der Beschäftigten bzw. zur Prävention durchgeführten Arbeitsschutzmaßnahmen sowie die Anordnung des Kurzarbeitergeldes fallen unter die Mitbestimmung nach § 87 BetrVG. Das Mitbestimmungsrecht beinhaltet, dass die von dem Arbeitgeber beabsichtigten Maßnahmen erst nach Zustimmung des Betriebsrates durchgeführt werden können. Im Folgenden finden Sie einige Beispiele und Hinweise zu ersten Gerichtsentscheidungen.
- Das Arbeitsgericht Neumünster (4 BVGa 3a/20) hat auf Antrag eines Betriebsrats im einstweiligen Verfahren entschieden, dass der Arbeitgeber Beschäftigte nicht zur Arbeitsleistung heranziehen darf, bevor eine Einigung mit dem Betriebsrat über die Dienstpläne (§ 87 Abs. 1 Nr. 2 BetrVG), die Umsetzung der Kurzarbeit (§ 87 Abs. 1 Nr. 3 BetrVG), die Durchführung einer Gefährdungsbeurteilung (§ 87 Abs. 1 Nr. 7 BetrVG) und die zu ergreifenden Arbeits- und Gesundheitsschutzmaßnahmen (§ 87 Abs. 1 Nr. 7 BetrVG) erzielt wurde. Der Betrieb wurde wieder geschlossen und der Arbeitgeber gezwungen, Verhandlungen mit dem Betriebsrat aufzunehmen.
- Das Arbeitsgericht Berlin (46 AR 50030/20) und das Arbeitsgericht Stuttgart (3 BVGa 7/20) hatten ebenso entschieden, dass Anordnungen des Arbeitgebers, die unter Verletzung der Rechte des Betriebsrats im Arbeits- und Gesundheitsschutz umgesetzt werden, unterbunden werden können.
- Das Arbeitsgericht Wesel (2 BVGa 4/20) hat im einstweiligen Verfahren entschieden, dass der Arbeitgeber die Mitbestimmungsrechte des Betriebsrats nach § 87 Abs. 1 Nr. 6 und 7 BetrVG

b) OECD: Overview regarding Tax Measures of OECD Countries

Furthermore, we would like to draw your attention to the comprehensive OECD overview ("[Tax Policy measures](#)") from the [OECD Tax Database](#), which provides an overview of COVID-19 tax measures given in over 100 countries.

4. Labour Law

- Companies are restarting (normal) operations after the first easing in the COVID-19 pandemic. Many of the occupational health and safety measures implemented to protect employees or for prevention purposes, as well as the implementation of short-time work, are subject to the co-determination provisions of Section 87 Works Constitution Act. The right of co-determination stipulates that the measures intended by the employer can be implemented only if the works council has given its consent. Below you will find some references to first court decisions.
- The Labor Court Neumünster (4 BVGa 3a/20) has decided in interim proceedings at the request of a works council that the restart of work requires a consent of the works council regarding new work schedules (Section 87 para. 1 no. 2 Works Constitution Act), the implementation of short-time work (Section 87 para. 1 no. 3 Works Constitution Act), the execution of a risk evaluation (Section 87 para. 1 no. 7 Works Constitution Act) and the occupational health and safety measures to be taken (Section 87 para. 1 no. 7 Works Constitution Act). The operations were shut down again and the employer has to find an agreement with the works council.
- The Labour Court Berlin (46 AR 50030/20) and the Labour Court Stuttgart (3 BVGa 7/20) had also decided that orders of the employer which are implemented in violation of the works council's rights in occupational health and safety can be stopped.
- The Labor Court Wesel (2 BVGa 4/20) has decided in interim proceedings that the employer must observe the works council's rights of co-determination pursuant to Section 87 para. 1 no. 6 and 7 Works Constitution Act, if video recordings are

beachten muss, wenn zur Kontrolle der Einhaltung der im Rahmen der COVID-19-Pandemie empfohlenen Sicherheitsabstände Videoaufnahmen angefertigt werden.

made to monitor compliance with the safety distances recommended in connection with the COVID-19 pandemic.

Haben Sie weitere Fragen? Kontaktieren Sie uns:

If you have further questions, please contact us:

Ralf Bergjan – ralf.bergjan@pplaw.com

Nico Fischer – nico.fischer@pplaw.com

Tobias Jäger – tobias.jaeger@pplaw.com

Marco Ottenwälder – marco.ottenwaelder@pplaw.com

Jasmin Wagner – jasmin.wagner@pplaw.com

Benjamin Aldegarmann – benjamin.aldegarmann@pplaw.com

Nemanja Burgic – nemanja.burgic@pplaw.com

Michaela Lenk – michaela.lenk@pplaw.com

Matthias Meier – matthias.meier@pplaw.com

Jan Schulz – jan.schulz@pplaw.com

Stefan Weinberger – stefan.weinberger@pplaw.com

Über P+P Pöllath + Partners

P+P Pöllath + Partners ist mit mehr als 140 Anwälten und Steuerberatern an den Standorten Berlin, Frankfurt und München tätig. Die Sozietät konzentriert sich auf High-End Transaktions- und Vermögensberatung.

P+P-Partner begleiten regelmäßig M&A-, Private Equity- und Immobilientransaktionen aller Größen. P+P Pöllath + Partners hat sich darüber hinaus eine führende Marktposition bei der Strukturierung von Private Equity- und Real Estate-Fonds sowie in der steuerlichen Beratung erarbeitet und genießt einen hervorragenden Ruf im Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht sowie in der Vermögens- und Nachfolgeplanung für Familienunternehmen und vermögende Privatpersonen.

P+P-Partner sind als Mitglieder in Aufsichts- und Beiräten bekannter Unternehmen tätig und sind regelmäßig in nationalen und internationalen Rankings als führende Experten in ihren jeweiligen Fachgebieten gelistet. Weitere Informationen finden Sie auf unserer Internetseite www.pplaw.com.

About P+P Pöllath + Partners

P+P Pöllath + Partners is an internationally operating law firm, whose more than 140 lawyers and tax advisors in Berlin, Frankfurt and Munich provide high-end legal and tax advice.

The firm focuses on transactional advice and asset management. P+P partners regularly advise on corporate/M&A, private equity and real estate transactions of all sizes. P+P has achieved a leading market position in the structuring of private equity and real estate funds and tax advice and enjoys an excellent reputation in corporate matters as well as in asset and succession planning for family businesses and high net worth individuals.

P+P partners serve as members of supervisory and advisory boards of known companies. They are regularly listed in domestic and international rankings as the leading experts in their respective areas of expertise. For more information please visit our website www.pplaw.com.