

If you cannot see this email, please [click here](#)__



Luxembourg Newsflash - 1 September 2023

Recent legal development in fighting inflation

From 1 September 2023, the index applicable to salaries increases from 921.40 to 944.43. This index increase results in a mandatory 2.5% increase in the gross salary paid under employment contracts that are subject to Luxembourg law. This salary indexation follows the recent vote on tax measures for households that was decided during the tri-party agreement of 3 March 2023.

Version française ci-dessous | Deutsche Version unten

From 1 September 2023, the index applicable to salaries increases from 921.40 to 944.43.

This index increase results in a mandatory 2.5% increase in the gross salary paid under employment contracts that are subject to Luxembourg law.

Salary indexation is an automatic measure to adjust salaries in line with the evolution of living costs as determined by STATEC [1]. Therefore, there will be an automatic increase in salaries as the consumer price index has increased by 2.5% over the previous 6 months. The objective of this measure is to use a salary increase to compensate employees for their loss of purchasing power due to inflation.

This means that from 1 September 2023, the gross minimum salary for workers will increase by 2.5% as follows:

Index 944.43	Gross monthly salary on 1 April 2023 (921.40)	Gross monthly salary on 1 September 2023	Gross hourly wage on 1 April 2023 (921.40)	Gross hourly wage on 1 September 2023
Skilled workers (120%)	€3,009.88	€3,085.11	€17.3982	€17.8330
Unskilled workers (100%)	€2,508.24	€2,570.93	€14.4985	€14.8609
Workers aged 17-18 (80%)	€2,006.59	€2,056.74	€11.5988	€11.8887
Workers aged 15-16 (75%)	€1,881.18	€1,928.20	€10.8739	€11.1456

However, the cost of this new indexation is assumed in part by the State. Tri-party negotiations were held to ease the impact of salary increases for employers. The compensation is implemented by means of a

temporary adjustment in the contributions that employers must pay to the Mutualité des Employeurs insurance fund as outlined by the **law of 26 July [2]** 2023 , which entered into force on 5 August 2023.

This index increase is in addition to other tax measures that have recently been approved for households. Following the tri-party agreement of 3 March 2023, the **law of 5 July 2023 [3]** in particular provides for the adjustment of tax scales as of the 2024 tax year, in order to maximise the effect of salary indexation. The change in the rate of income tax for natural persons will be in line with inflation and will cover 2.5 index brackets.

In the meantime, the law also establishes an “economic tax credit” (crédit d’impôt conjoncture) that aims to mitigate the fact that the rate adjustment is delayed and the energy tax credit expired on 31 March 2023. This measure will therefore only be applicable to the 2023 tax year.

These measures will have a positive impact on net income for households and boost Luxembourg's attractiveness, while also not impacting salary payments for companies.

Our Employment Law, Pensions & Benefits team is at your disposal if you have any questions.

Authors: Raphaëlle Carpentier and Arnaud Huguene

[1] Directive (EU) 2019/1158 of the European Parliament and of the Council of 20 June 2019 on work-life balance for parents and carers and repealing Council Directive 2010/18/EU.

[2] Law of 26 July 2023 derogating from articles 55 and 56 of the Social Security Code in relation to the agreement between the Government, the Luxembourg Employers' Association (UEL) and the OGBL, LCGB and CGFP trade unions of 7 March 2023.

[3] Law of 5 July 2023 modifying: i) the amended law of 4 December 1967 on income tax; ii) the amended law of 12 May 2022 establishing financial compensation to enable a temporary reduction in the sales prices of certain oil products.

La lutte contre l'inflation : actualité juridique récente

À partir du 1er septembre 2023, l'indice applicable aux salaires sera augmenté de 921,40 à 944,43. Cette hausse indiciaire implique une augmentation obligatoire de 2,5% sur les salaires bruts payés en vertu de contrats de travail soumis au droit luxembourgeois. Cette indexation des salaires suit le vote récent de mesures fiscales à destination des ménages décidées lors de l'accord tripartite du 3 mars 2023.

À partir du 1er septembre 2023 l'indice applicable aux salaires sera augmenté de 921,40 à 944,43.

Cette hausse indiciaire implique une augmentation obligatoire de 2,5% sur les salaires bruts payés en vertu de contrats de travail soumis au droit luxembourgeois.

L'indexation des salaires est un mécanisme d'adaptation automatique des salaires à l'évolution du coût de la vie tel que déterminé par le STATEC **[1]**. Ainsi, les salaires connaissent une hausse automatique dès que l'indice des prix à la consommation augmente de 2,5% au cours du semestre précédent. Le but de cette mesure est de compenser la perte de pouvoir d'achat des salariés en raison de l'inflation par une augmentation de leur revenu.

À partir du 1er septembre 2023, le salaire minimum brut des travailleurs est donc augmenté de 2,5% comme suit :

Indice 944,43	Salaire mensuel brut au 1 ^{er} avril 2023 (921,40)	Salaire mensuel brut au 1 ^{er} septembre 2023	Salaire horaire brut au 1 ^{er} avril 2023 (921,40)	Salaire horaire brut au 1 ^{er} septembre 2023
Salariés qualifiés (120%)	€ 3.009,88	€ 3.085,11	€ 17,3982	€ 17,8330
Salariés non qualifiés (100%)	€ 2.508,24	€ 2.570,93	€ 14,4985	€ 14,8609
Salariés de 17 à 18 ans (80%)	€ 2.006,59	€ 2.056,74	€ 11,5988	€ 11,8887
Salariés de 15 à 17 ans (75%)	€ 1.881,18	€ 1.928,20	€ 10,8739	€ 11,1456

Toutefois, la charge de cette nouvelle indexation sera en partie supportée par l'Etat. Des négociations tripartites ont en effet eu lieu afin d'atténuer l'impact de la hausse des salaires pour les employeurs. La compensation se fait au travers d'une adaptation temporaire des cotisations que les employeurs doivent régler à la Mutualité des employeurs selon les modalités de la loi du **26 juillet 2023 [2]**, entrée en vigueur le 5 août 2023.

Cette augmentation de l'indice vient s'ajouter à d'autres mesures fiscales votées récemment en faveur des ménages. En effet, suite à l'accord tripartite du 3 mars 2023, la loi du **5 juillet 2023 [3]** prévoit notamment l'adaptation des barèmes d'impôt à partir de l'année d'imposition 2024 afin de maximiser l'effet d'indexation de salaires.

La modification du tarif de l'impôt sur le revenu des personnes physiques sera linéaire à l'inflation et couvrira deux tranches indiciaires et demie.

Dans l'interim, la loi instaure également un « crédit d'impôt conjoncture » visant à pallier le fait que l'adaptation du tarif soit différée dans le temps ainsi que l'expiration du crédit d'impôt énergie au 31 mars 2023. Cette mesure ne sera ainsi applicable que pour l'année fiscale 2023.

Ces mesures auront un impact positif sur le revenu net des ménages, tout en stimulant l'attractivité du Luxembourg sans pour autant impacter la charge salariale des entreprises.

Notre équipe Employment Law, Pensions & Benefits se tient à votre disposition en cas de question.

Authors: Raphaëlle Carpentier and Arnaud Huguenel

[1] Institut National de la Statistique et des Etudes Economiques.

[2] Loi du 26 juillet 2023 portant dérogation aux articles 55 et 56 du Code de la sécurité sociale en relation avec l'accord entre le Gouvernement, l'UEL et les organisations syndicales OGBL, LCGB et CGFP du 7 mars 2023.

[3] Loi du 5 juillet 2023 portant modification : 1° de la loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu ; 2° de la loi modifiée du 12 mai 2022 instaurant une compensation financière permettant la réduction temporaire du prix de vente de certains produits pétroliers.

Kampf gegen die Inflation: juristische Neuigkeiten

Ab dem 1. April 2023 wird der auf die Arbeitnehmerlöhne anwendbare Index von 921,40 auf 944,43 angehoben. Diese Indexerhöhung beinhaltet eine obligatorische Erhöhung von 2,5% auf Bruttolöhne, die im Rahmen von Arbeitsverträgen gezahlt werden, die dem luxemburgischen Recht unterliegen. Diese Lohnindexierung folgt auf die kürzlich verabschiedeten Steuermaßnahmen für Haushalte, die im Rahmen des Tripartite-Abkommens vom 3. März 2023 beschlossen wurden.

Ab dem 1. September 2023 wird der auf die Arbeitnehmerlöhne anwendbare Index von 921,40 auf 944,43 erhöht.

Diese Indexerhöhung beinhaltet eine obligatorische Erhöhung von 2,5% auf Bruttolöhne, die im Rahmen von Arbeitsverträgen, die dem luxemburgischen Recht unterliegen, gezahlt werden.

Die automatische Lohnindexierung ist ein Mechanismus, mit dem die Gehälter an die Entwicklung der Lebenshaltungskosten angepasst werden, die vom STATEC [1] ermittelt werden. Somit werden die Gehälter automatisch angehoben, sobald der Verbraucherpreisindex um mindestens 2,5% steigt. Diese Maßnahme zielt darauf ab, den durch die Inflation verursachten Kaufkraftverlust mittels einer Erhöhung des Arbeitnehmereinkommens auszugleichen.

Ab dem 1. September 2023 wird der Bruttomindestlohn daher wie folgt um 2,5% erhöht:

Index 944,43	Vorheriger Brutto-Monatslohn (921,40)	Brutto-Monatslohn ab dem 1. September 2023	Vorheriger Brutto-Stundenlohn (921,40)	Brutto-Stundenlohn ab dem 1. September 2023
Qualifizierte Arbeitnehmer (120%)	€ 3.009,88	€ 3.085,11	€ 17,3982	€ 17,8330
Unqualifizierte Arbeitnehmer (100%)	€ 2.508,24	€ 2.570,93	€ 14,4985	€ 14,8609
Arbeitnehmer 17 – 18 Jahre (80%)	€ 2.006,59	€ 2.056,74	€ 11,5988	€ 11,8887
Arbeitnehmer 15 – 17 Jahre (75%)	€ 1.881,18	€ 1.928,20	€ 10,8739	€ 11,1456

Allerdings wird die Last dieser neuen Indexierung teilweise vom Staat getragen werden. Denn es fanden Tripartite-Verhandlungen statt, um die Auswirkungen des Lohnanstiegs auf die Arbeitgeber abzumildern. Der Ausgleich erfolgt durch eine vorübergehende Anpassung der Beiträge, die die Arbeitgeber an die Mutualität der Arbeitgeber zahlen müssen, gemäß den Modalitäten des **Gesetzes vom 26. Juli 2023 [2]**, das am 5. August 2023 in Kraft getreten ist.

Diese Indexerhöhung kommt zu anderen steuerlichen Maßnahmen hinzu, die kürzlich zugunsten der Haushalte verabschiedet wurden. So sieht das **Gesetz vom 5. Juli 2023 [3]** infolge des Tripartite-Abkommens vom 3. März 2023 insbesondere die Anpassung der Steuertarife ab dem Steuerjahr 2024 vor, um den Effekt der Lohnindexierung zu maximieren.

Die Änderung des Einkommensteuertarifs für natürliche Personen wird linear zur Inflation erfolgen und zweieinhalb Indexstufen umfassen.

In der Zwischenzeit führt das Gesetz außerdem einen "Konjunkturkredit" ein, mit dem die zeitlich verzögerte Tarifierstellung sowie das Auslaufen des Energiesteuerkredits am 31. März 2023 ausgeglichen werden sollen. Diese Maßnahme wird somit nur für das Steuerjahr 2023 gelten.

Diese Maßnahmen werden sich positiv auf das Nettoeinkommen der Haushalte auswirken und gleichzeitig die Attraktivität Luxemburgs steigern, ohne die Lohnkosten der Unternehmen zu belasten.

Unser Team Employment Law, Pensions & Benefits steht Ihnen bei Fragen gerne zur Verfügung.

Authors: Raphaëlle Carpentier and Arnaud Huguenel

[1] Institut National de la Statistique et des Etudes Economiques (Nationales Institut für Statistik und Wirtschaftsstudien).

[2] Gesetz vom 26. Juli 2023 über Abweichungen von den Artikeln 55 und 56 des Sozialversicherungsgesetzbuches im Zusammenhang mit dem Abkommen zwischen der Regierung, der UEL und den Gewerkschaftsorganisationen OGBL, LCGB und CGFP vom 7. März 2023.

[3] Gesetz vom 5. Juli 2023 zur Änderung: 1° des geänderten Gesetzes vom 4. Dezember 1967 über die Einkommensteuer; 2° des geänderten Gesetzes vom 12. Mai 2022 zur Einführung eines finanziellen Ausgleichs, der die vorübergehende Senkung des Verkaufspreises bestimmter Mineralölprodukte ermöglicht.

your contacts



ARNAUD HUGUENEL

Counsel
Tax

[Learn more_](#)



PHILIPPE SCHMIT

Partner
Employment Law,
Pensions & Benefits

[Learn more_](#)



GAËLLE LECLERC-AÏÑ

Senior Associate
Employment Law,
Pensions & Benefits

[Learn more_](#)



Arendt & Medernach SA

Registered with the Luxembourg Bar
RCS Luxembourg B 186371

[arendt.com](https://www.arendt.com)

41A avenue JF Kennedy
L-2082 Luxembourg
T +352 40 78 78 1

Authors: Raphaëlle Carpentier, Marie Demmerlé and Elise Wojciechowski

This publication is intended to provide information on recent developments and does not cover every aspect of the topics with which it deals. It was not designed to provide legal or other advice and it does not substitute for the consultation with legal counsel before any actual undertakings.



I am informed that I can object to the processing of my personal data for marketing purposes at any time either by e-mail addressed to unsubscribe@arendt.com or by clicking [here](#).

[Update e-mails preferences](#) | [Forward this e-mail](#)