

TABLE DES MATIERES (SOMMAIRE)

| | |
|--|-----------|
| I. INTRODUCTION | 9 |
| II. LE CONCEPT DES ES | 11 |
| 1. Vue globale | 13 |
| 2. Les ES selon le droit fiscal interne | 13 |
| 2.1. Vue d'ensemble | 13 |
| 2.2. Définition générale d'un ES | 14 |
| 2.3. Les exemples d'ES listés dans la Section 16 (2) StAnpG | 16 |
| 3. Les ES selon les conventions fiscales | 19 |
| 3.1. Vue d'ensemble | 19 |
| 3.2. Les caractéristiques essentielles des ES | 20 |
| 3.3. Les sites de construction et projets d'installations | 22 |
| 3.4. Les activités auxiliaires et préparatoires | 23 |
| 3.5. Les agents dépendants et indépendants. | 24 |
| 3.6. Les sociétés contrôlées | 29 |
| 3.7. Checklist: Les établissements stable selon la Convention Modèle de l'OCDE. | 29 |
| 4. Les sociétés de personnes constituant un ES de leurs associés | 31 |
| 4.1. Vue d'ensemble | 31 |
| 4.2. Activité commerciale | 31 |
| 4.3. La classification des entités étrangères selon le droit fiscal luxembourgeois | 33 |
| 4.4. Les sociétés de personnes dans un contexte transfrontalier | 34 |
| 5. L'action 7 du Plan d'action BEPS. | 37 |
| 5.1. Vue d'ensemble | 37 |
| 5.2. Les amendements proposés concernant la définition d'ES | 38 |
| 5.2.1. Accords de commissionnaire | 38 |
| 5.2.2. Exemptions relatives à certaines activités en vertu de l'article 5 (4) de la CM-OCDE | 40 |
| 5.2.3. La fragmentation des contrats | 40 |
| 5.2.4. Assurances | 41 |
| 5.2.5. Profits attribués aux établissements stables | 42 |
| 5.3. Conclusion et perspectives | 42 |
| III. LE TRAITEMENT FISCAL DES ES | 45 |
| 1. Le traitement fiscal des ES au sens des conventions fiscales. | 47 |
| 1.1. Vue d'ensemble | 47 |
| 1.2. Attribution des bénéfices à un ES | 48 |

| | |
|--|-----------|
| 1.2.1. L'approche de l' « entité fonctionnellement distincte » | 48 |
| 1.2.2. L'Article 7 (2) de la Convention Fiscale Modèle de l'OCDE et l'élimination de la double imposition | 50 |
| 1.2.3. Les ajustements correspondants selon l'Article 7 (3) de la Convention Fiscale Modèle. | 50 |
| 1.3. L'interaction entre l'Article 7 de la Convention Fiscale Modèle et les autres règles de distribution | 51 |
| 1.3.1. Commentaires d'ouverture | 51 |
| 1.3.2. Les revenus réalisés par une entreprise non-résidente | 52 |
| 1.3.3. Les revenus réalisés à travers un ES dans l'Etat hôte. | 52 |
| 1.3.4. Revenu réalisé à travers un ES situé dans l'état de résidence de l'entreprise ou états tiers | 54 |
| 1.3.5. Revenu provenant de biens immobiliers | 55 |
| 1.3.6. Plus-values réalisées lors de l'aliénation d'une propriété commerciale d'un ES. | 56 |
| 2. Le traitement des ES selon le droit fiscal luxembourgeois. | 58 |
| 2.1. Considérations relevant de l'impôt sur le revenu. | 58 |
| 2.1.1. Vue d'ensemble. | 58 |
| 2.1.2. Le traitement fiscal des ES luxembourgeois | 58 |
| 2.1.2.1. Imposition des non-résidents | 58 |
| 2.1.2.2. Détermination du revenu imposable | 60 |
| 2.1.2.3. Régime d'exonération sur les participations. | 62 |
| 2.1.2.4. La dotation en capital d'un ES luxembourgeois. | 63 |
| 2.1.2.5. Pertes fiscales. | 63 |
| 2.1.2.6. Transfert d'actifs d'un ES ou vers un ES. | 64 |
| 2.1.2.7. Les règles de sous-capitalisation luxembourgeoises | 64 |
| 2.1.2.8. Régime d'intégration fiscale | 65 |
| 2.1.3. Le traitement fiscal des ES étrangers. | 67 |
| 2.1.3.1. Le traitement fiscal des résidents | 67 |
| 2.1.3.2. Détermination du revenu réalisé par l'ES | 67 |
| 2.1.3.3. Éviter la double imposition. | 68 |
| 2.1.3.4. Les pertes fiscales réalisées à travers un ES étranger. | 68 |
| 2.1.3.5. Transfert d'actifs d'un ES étranger et vers un ES étranger | 70 |
| 2.2. Les considérations en matière d'impôt commercial communal | 71 |
| 2.3. Les considérations en matières d'impôt fortune | 71 |
| IV. CONCLUSION. | 73 |
| Appendix | 77 |
| Annexe 1 La définition des ES | 79 |
| Annexe 2 L'attribution des bénéfices à un ES suivant la CM-OCDE de 2008 | 81 |
| Annexe 3 Rapport de 2010 sur l'attribution de bénéfices aux établissements stables. | 90 |