

# Table des matières

<b>REMERCIEMENTS</b> .....	5
<b>INTRODUCTION</b> .....	7
<b>LISTE DES ABRÉVIATIONS</b> .....	9
<b>TITRE I : GÉNÉRALITÉS</b> .....	11
<b>CHAPITRE 1 : Circonscrire l'obligation déclarative</b> <b>Choix du formulaire applicable</b> .....	13
<b>Section 1.1. : Introduction</b> .....	14
<b>Section 1.2. : Formulaires déclaratifs – le panel</b> <b>des possibles</b> .....	14
<b>CHAPITRE 2 : Assujettissement à l'impôt sur le revenu</b> <b>des collectivités et à l'impôt sur la fortune</b> .....	17
<b>Section 2.1. : Cadre normatif</b> .....	18
<b>Section 2.2. : Étendue de l'assujettissement – critères</b> <b>de forme légale et de résidence</b> .....	18
<b>Section 2.3. : Formulaires</b> .....	21
<b>CHAPITRE 3 : Assujettissement à l'impôt commercial</b> <b>communal</b> .....	25
<b>Section 3.1. : Cadre normatif</b> .....	26
<b>Section 3.2. : L'exercice d'une activité commerciale</b> <b>au sens du § 2 GewStG</b> .....	26
<b>Section 3.3. : Formulaires</b> .....	29



<b>TITRE III : LE FORMULAIRE 500 ET SES ANNEXES</b> .....	63
<b>CHAPITRE 1 : Indications générales</b> .....	69
<b>Section 1.1. : Mandataire et personne ou firme ayant                   collaboré à la déclaration</b> .....	70
<b>Section 1.2. : Informations générales</b> .....	74
<b>Section 1.3. : Contacts</b> .....	90
<b>Section 1.4. : Établissements stables</b> .....	95
<b>Section 1.5. : Associés</b> .....	97
<b>Section 1.6. : Dispositions fiscales spécifiques</b> .....	103
<b>CHAPITRE 2 : Impôt sur le revenu des collectivités</b> .....	111
<b>Section 2.1. : Bénéfice et ajouts</b> .....	112
<b>Section 2.2. : Les déductions au bénéfice fiscal</b> .....	132
<b>Section 2.3. : Régime d'intégration fiscale</b> .....	140
<b>Section 2.4. : Dépenses spéciales</b> .....	143
<b>Section 2.5. : Montants à imputer                   sur la cote d'impôt</b> .....	145
<b>CHAPITRE 3 : L'impôt commercial communal</b> .....	155
<b>Section 3.1. : Bénéfice, ajouts et déductions</b> .....	156
<b>Section 3.2. : Intégration fiscale</b> .....	164
<b>Section 3.3. : Pertes reportables</b> .....	166
<b>CHAPITRE 4 : Impôt sur la fortune</b> .....	169
<b>Section 4.1. : Fortune d'exploitation                   au 1<sup>er</sup> janvier 2018</b> .....	172
<b>Section 4.2. : Impôt minimum</b> .....	184

<b>TITRE IV : CALCUL DE L'IMPÔT</b> .....	187
<b>CHAPITRE 1 : Impôt sur le revenu des collectivités</b> .....	191
<b>Section 1.1. : La base de l'impôt sur le revenu des collectivités</b> .....	192
<b>Section 1.2. : Le tarif de l'impôt sur le revenu des collectivités</b> .....	192
<b>CHAPITRE 2 : Impôt commercial communal</b> .....	195
<b>Section 2.1. : La base de l'impôt commercial communal</b> .....	196
<b>Section 2.2. : Le tarif de l'impôt commercial communal</b> .....	196
<b>Section 2.3. : Ventilation de l'impôt commercial communal</b> .....	198
<b>CHAPITRE 3 : Taux agrégé de l'impôt sur le revenu pour l'année 2017 (IRC plus I.C.C.)</b> .....	203
<b>CHAPITRE 4 : Impôt sur la fortune</b> .....	205
<b>Section 4.1. : L'impôt « réel » sur la fortune</b> .....	206
<b>Section 4.2. : L'impôt « minimum » sur la fortune</b> .....	207
<b>Section 4.3. : Réserve spéciale à l'impôt sur la fortune</b> .....	208

<b>TITRE V : DELAI DE DÉPÔT DE LA DÉCLARATION FISCALE ET PROCÉDURE</b> .....	209
<b>TITRE VI : THÉMATIQUES ET FORMULAIRES ANNEXES</b> .....	215
THÉMATIQUE T 1 : <b>Déclaration fiscale en devise étrangère avec ou sans devise fonctionnelle</b> .....	217
THÉMATIQUE T 2 : <b>Le régime d'exonération des revenus provenant des participations</b> .....	237
THÉMATIQUE T 3 : <b>Le régime d'intégration fiscale</b> .....	259
THÉMATIQUE T 4 : <b>Droits de propriété intellectuelle et formulaire 750</b> .....	307
THÉMATIQUE T 5 : <b>Les bonifications d'impôt</b> .....	331
THÉMATIQUE T 6 : <b>Crédits d'impôts étrangers</b> .....	363
THÉMATIQUE T 7 : <b>Réserve de l'impôt sur la fortune</b> .....	375
THÉMATIQUE T 8 : <b>L'impôt sur la fortune minimum</b> .....	383
<b>FORMULAIRES</b> .....	393
<b>ANNEXE : Tableau des taux I.C.C. pour 2017</b> .....	457
<b>BIBLIOGRAPHIE</b> .....	463