

# Table des matières

Remerciements des auteurs.....	5
Note aux lecteurs.....	7
Liste des abréviations.....	9
Introduction.....	11
Plan de l'ouvrage.....	13
PARTIE 1	
Notions fiscales de base.....	17
CHAPITRE 1	
Introduction au droit fiscal luxembourgeois.....	19
<b>Section 1</b> – Histoire de l'impôt au Grand-Duché de Luxembourg .....	20
<b>Sous-section 1</b> – Un droit fiscal sous influence étrangère .....	20
<b>Sous-section 2</b> – Un droit fiscal d'origine allemande .....	20
<b>Sous-section 3</b> – L'adoption de la LIR .....	24
<b>Sous-section 4</b> – La notion d'impôt.....	25
<b>Section 2</b> – La Constitution de 1868 et les principes applicables au droit fiscal.....	26
<b>Sous-section 1</b> – Le principe de légalité de l'impôt .....	27
<b>Sous-section 2</b> – Le principe de l'annualité de l'impôt..	28
<b>Sous-section 3</b> – Le principe d'égalité devant l'impôt...	30
<b>Section 3</b> – Statut de la doctrine administrative fiscale .....	34

<b>Sous-section 1 – Les circulaires fiscales.....</b>	34
§ 1. <i>Rôle des circulaires fiscales.....</i>	34
§ 2. <i>Opposabilité des circulaires du directeur des Contributions.....</i>	36
<b>Sous-section 2 – Les rulings et les décisions anticipées..</b>	38
§ 1. <i>La pratique administrative du ruling.....</i>	38
§ 2. <i>Le contentieux des rulings.....</i>	38
§ 3. <i>La formalisation des décisions anticipées.....</i>	39
<b>CHAPITRE 2</b>	
<b>La résidence fiscale.....</b>	41
<b>Section 1 – Introduction.....</b>	42
<b>Section 2 – Les critères alternatifs de la résidence fiscale..</b>	42
<b>Sous-section 1 – Le domicile fiscal (<i>Wohnsitz</i>).....</b>	44
§ 1. <i>La possession d'une habitation.....</i>	45
§ 2. <i>Les conditions formelles de l'habitation.....</i>	47
§ 3. <i>L'intention de conservation et d'occupation d'une habitation.....</i>	48
<b>Sous-section 2 – Le séjour habituel (<i>gewöhnlicher Aufenthalt</i>).....</b>	50
§ 1. <i>Situations visées.....</i>	50
§ 2. <i>Les agents au service de l'État luxembourgeois en mission à l'étranger.....</i>	53
§ 3. <i>Les propriétaires et cadres d'une entreprise nationale.....</i>	57
<b>Section 3 – Les éléments communs au domicile fiscal et au séjour habituel.....</b>	58
<b>Sous-section 1 – L'existence d'un rattachement objectif au territoire luxembourgeois.....</b>	58
<b>Sous-section 2 – L'évaluation continue de la qualité de résident fiscal.....</b>	59
§ 1. <i>Le principe de l'annualité.....</i>	59
§ 2. <i>Les preuves de la résidence fiscale.....</i>	59
§ 3. <i>Les vérifications de la résidence fiscale.....</i>	62
<b>Section 4 – Les contribuables non résidents.....</b>	63
<b>Sous-section 1 – L'absence de domicile fiscal et de séjour habituel.....</b>	64
<b>Sous-section 2 – La perception de revenus indigènes....</b>	64

<b>Section 5 – La résidence fiscale et les normes supranationales</b> .....	66
<b>Sous-section 1 – Conflit de résidence et conventions fiscales</b> .....	67
<b>Sous-section 2 – La résidence au sens de l’article 4 du Modèle de Convention OCDE</b> .....	68
<b>Sous-section 3 – La résolution d’un conflit de résidence par le Modèle de Convention OCDE</b> .....	69
§ 1. <i>Le foyer d’habitation permanent</i> .....	71
§ 2. <i>Le centre des intérêts vitaux</i> .....	72
1) Selon le Modèle de Convention OCDE.....	72
2) État des lieux de la (prétendue) conception luxembourgeoise sur le centre des intérêts vitaux.....	76
§ 3. <i>Le séjour habituel</i> .....	85
§ 4. <i>La nationalité</i> .....	86
§ 5. <i>L’enclenchement de la procédure amiable</i> .....	87
<b>Sous-section 4 – Articulation des stipulations conventionnelles et du droit interne</b> .....	88
<b>Sous-section 5 – La résidence fiscale des fonctionnaires européens</b> .....	89
§ 1. <i>Détermination du domicile selon le Protocole n° 7</i> . .....	89
§ 2. <i>Interaction entre le Protocole et les dispositions de droit interne</i> .....	91
<b>Section 6 – Les effets de la résidence fiscale</b> .....	92
<b>Sous-section 1 – Une obligation fiscale illimitée pour les contribuables résidents</b> .....	92
<b>Sous-section 2 – Une obligation fiscale limitée pour les contribuables non résidents</b> .....	93
<b>CHAPITRE 3</b>	
<b>L’imposition collective</b> .....	95
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	96
<b>Section 2 – Imposition collective des époux</b> .....	97
<b>Sous-section 1 – Historique</b> .....	97
<b>Sous-section 2 – Contribuables visés</b> .....	99
§ 1. <i>Les contribuables résidents au début de l’année d’imposition</i> .....	99

§ 2. <i>Les contribuables à résidence mixte</i> .....	104
1) Les contribuables nouvellement résidents.....	104
2) Les couples dont l'un est résident et l'autre est non-résident.....	105
§ 3. <i>Les contribuables non résidents</i> .....	110
<b>Section 3 – Imposition collective des partenaires</b> .....	111
<b>Sous-section 1 – Historique</b> .....	111
<b>Sous-section 2 – Champ d'application</b> .....	111
<b>Section 4 – Les enfants mineurs</b> .....	113
<b>Section 5 – Délimitation des communautés de vie</b> .....	114
<b>Section 6 – Incidences fiscales de l'imposition collective</b> ...	115
<b>Sous-section 1 – Fiche de retenue d'impôt</b> .....	116
<b>Sous-section 2 – Classe d'impôt</b> .....	116
<b>Sous-section 3 – Dédouement des plafonds déductibles</b> .....	117
<b>Sous-section 4 – Octroi de l'abattement extra-professionnel</b> .....	117
<b>Sous-section 5 – Obligation déclarative</b> .....	118
<b>Sous-section 6 – Solidarité fiscale</b> .....	118
<b>Sous-section 7 – Notification des décisions (bulletins)</b> ...	120
<b>Sous-section 8 – Exercice individuel des voies de recours</b> .....	120
<b>Section 7 – Imposition individuelle des époux</b> .....	121
<b>Sous-section 1 – Historique</b> .....	122
<b>Sous-section 2 – Objectifs de l'individualisation</b> .....	122
<b>Sous-section 3 – Imposition individuelle dite pure</b> .....	123
<b>Sous-section 4 – Imposition individuelle avec réallocation</b> .....	127
<b>Section 8 – Le concubinage</b> .....	129

PARTIE 2	
La matière imposable.....	131
TITRE 1	
Les catégories de revenus.....	133
CHAPITRE INTRODUCTIF	
La détermination des revenus nets.....	135
<b>Section 1</b> – Introduction.....	136
<b>Section 2</b> – Le revenu.....	136
<b>Sous-section 1</b> – Délimitation de la notion.....	136
<b>Sous-section 2</b> – Disponibilité de la recette.....	139
<b>Section 3</b> – Les dépenses catégorielles.....	141
<b>Sous-section 1</b> – Les dépenses d’exploitation.....	141
<b>Sous-section 2</b> – Les frais d’obtention.....	143
§ 1. <i>Des dépenses délimitées</i> .....	145
§ 2. <i>Méthode dualiste d’évaluation des frais d’obtention</i> .....	147
<b>Section 4</b> – La détermination du revenu net.....	149
<b>Sous-section 1</b> – Méthodes de détermination du bénéficiaire et du revenu net.....	149
<b>Sous-section 2</b> – Compensation intra-catégorielle et revenu net négatif.....	150
CHAPITRE 1	
Le bénéficiaire commercial.....	151
<b>Section 1</b> – Introduction.....	152
<b>Section 2</b> – Champ d’application.....	152
<b>Sous-section 1</b> – Les exploitants individuels.....	152
<b>Sous-section 2</b> – Les entités fiscalement transparentes.....	153
§ 1. <i>Entités visées</i> .....	153
§ 2. <i>Exigence de commercialité</i> .....	154
<b>Sous-section 3</b> – Les associés commandités.....	155
<b>Sous-section 4</b> – La théorie de l’empreinte commerciale.....	155

<b>Section 3 – Les critères constitutifs du bénéfice commercial.....</b>	156
<b>Sous-section 1 – Exclusion des bénéfiques spéciaux.....</b>	157
<b>Sous-section 2 – Indépendance .....</b>	157
<b>Sous-section 3 – But de lucre .....</b>	158
<b>Sous-section 4 – Permanence .....</b>	159
<b>Sous-section 5 – Participation à la vie économique générale .....</b>	161
<b>Section 4 – Détermination du bénéfice.....</b>	161
<b>Sous-section 1 – Bénéfice courant .....</b>	161
<b>Sous-section 2 – Bénéfice de cession ou de cessation....</b>	162
<b>Sous-section 3 – Dépenses d'exploitation .....</b>	163
<b>Section 5 – Détermination du bénéfice imposable.....</b>	164
<b>Sous-section 1 – Déduction des pertes .....</b>	164
<b>Sous-section 2 – Abattement de cession ou de cessation.....</b>	165
<b>Section 6 – Mode de détermination du bénéfice.....</b>	166
<b>Sous-section 1 – La comparaison des actifs nets.....</b>	166
<b>Sous-section 2 – La comparaison des recettes et dépenses.....</b>	166
<b>Section 7 – Modalités d'imposition.....</b>	167
<b>Sous-section 1 – Exercice d'exploitation .....</b>	167
<b>Sous-section 2 – Retenue d'impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants.....</b>	168
<b>Sous-section 3 – Imposition par voie d'assiette.....</b>	169

## CHAPITRE 2

<b>Le bénéfice agricole et forestier.....</b>	171
<b>Section 1 – Introduction .....</b>	172
<b>Section 2 – Champ d'application .....</b>	172
<b>Sous-section 1 – La culture du sol.....</b>	173
§ 1. <i>La culture organisée</i> .....	173
§ 2. <i>La culture inorganisée</i> .....	174
§ 3. <i>La revente de produits agricoles</i> .....	174

<b>Sous-section 2 – L'élevage ou l'engraissement d'animaux</b>	175
<b>Sous-section 3 – L'apiculture et l'exploitation de viviers</b>	177
<b>Sous-section 4 – La chasse et la pêche</b>	177
<b>Sous-section 5 – La valeur locative de l'habitation de l'exploitant</b>	178
<b>Sous-section 6 – L'exploitation accessoire</b>	179
<b>Sous-section 7 – Le loyer ou fermage de biens de l'exploitation</b>	180
<b>Sous-section 8 – La cession et la cessation de l'exploitation</b>	181
<b>Section 3 – Assimilation et parallélisme avec le bénéfice commercial</b>	181
<b>Sous-section 1 – Assimilation au bénéfice commercial</b>	181
<b>Sous-section 2 – Application des dispositions relatives au bénéfice commercial</b>	182
§ 1. <i>Extension sauf exception</i>	182
§ 2. <i>But de lucre et participation à la vie économique</i>	182
§ 3. <i>Caractère accessoire de l'activité agricole et forestière</i>	183
<b>Section 4 – Détermination du bénéfice</b>	183
<b>Sous-section 1 – Aspects généraux</b>	183
<b>Sous-section 2 – Forfait agricole</b>	184
<b>Sous-section 3 – Exemption</b>	184
<b>Sous-section 4 – Corrections de valeur</b>	184
<b>Sous-section 5 – Dépenses d'exploitation</b>	185
§ 1. <i>La rémunération allouée aux proches parents de l'exploitant</i>	185
§ 2. <i>Les indemnités pour engrais et semences</i>	186
§ 3. <i>Les frais de boisement et de reboisement</i>	187
<b>Section 5 – Détermination du revenu imposable</b>	187
<b>Sous-section 1 – Dépenses spéciales</b>	187
§ 1. <i>Déduction des intérêts débiteurs</i>	187
§ 2. <i>Déduction des pertes subies dans l'exploitation</i>	187
<b>Sous-section 2 – Abattements</b>	188
§ 1. <i>Abattement pour investissements nouveaux</i>	188

§ 2. <i>Abattement fiscal spécial</i> .....	189
§ 3. <i>Abattement de cession ou de cessation</i> .....	190
<b>Section 6 – Modalité d'imposition</b> .....	190
<b>Sous-section 1 – Exercice d'exploitation</b> .....	190
<b>Sous-section 2 – Régime des revenus extraordinaires</b> ...	191
§ 1. <i>Plafonnement du taux applicable aux bénéficiaires excédentaires</i> .....	191
§ 2. <i>Régime du demi-taux global pour coupes de bois extraordinaires</i> .....	191
§ 3. <i>Régime du quart du taux global en cas de force majeure</i> .....	192
<b>Sous-section 3 – Retenue d'impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants</b> .....	192
<b>Sous-section 4 – Imposition par voie d'assiette</b> .....	193

### CHAPITRE 3

Le bénéfice provenant de l'exercice d'une profession libérale.....	195
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	196
<b>Section 2 – Champ d'application</b> .....	196
<b>Section 3 – Critères constitutifs du bénéfice visé à l'article 91 LIR</b> .....	197
<b>Sous-section 1 – Les critères propres à l'article 91 LIR</b> ... 197	
§ 1. <i>L'indépendance</i> .....	198
§ 2. <i>L'exercice personnel de la profession</i> .....	200
§ 3. <i>L'aspect intellectuel de l'activité</i> .....	201
§ 4. <i>La relation intuitu personae</i> .....	202
<b>Sous-section 2 – Les critères empruntés à l'article 14 LIR</b> .....	202
§ 1. <i>L'application partielle de ces critères</i> .....	202
§ 2. <i>L'exception à l'exigence de permanence de l'activité</i> 203	
<b>Section 4 – Détermination du bénéfice</b> .....	204
<b>Sous-section 1 – Les recettes provenant de l'activité de profession libérale</b> .....	204
§ 1. <i>Les recettes courantes</i> .....	204
§ 2. <i>Le bénéfice de cession</i> .....	205



<b>Sous-section 2 – La rémunération des administrateurs de sociétés et collectivités .....</b>	206
§ 1. <i>Les fonctions couvertes</i> .....	206
§ 2. <i>Les rémunérations couvertes</i> .....	208
<b>Sous-section 3 – Exemptions .....</b>	209
§ 1. <i>Mesures sociales versées aux artistes indépendants et intermittents du spectacle</i> .....	209
§ 2. <i>Activités de bénévolat</i> .....	210
<b>Sous-section 4 – Les dépenses d'exploitation .....</b>	211
§ 1. <i>Les dépenses d'exploitation réelles</i> .....	211
§ 2. <i>Les dépenses d'exploitation forfaitaires</i> .....	211
1) Les activités indépendantes accessoires .....	211
2) Les activités journalistiques accessoires .....	213
3) Les assistants parentaux indépendants .....	213
4) Les administrateurs de collectivités .....	214
5) Les jetons de présence alloués par certains organismes publics .....	214
6) Les artistes indépendants .....	215
<b>Section 5 – Détermination du revenu imposable .....</b>	215
<b>Sous-section 1 – Déduction des pertes .....</b>	215
<b>Sous-section 2 – Abattement de cession ou de cessation .....</b>	216
<b>Section 6 – Mode de détermination du bénéfice .....</b>	216
<b>Sous-section 1 – La comparaison des actifs nets .....</b>	216
<b>Sous-section 2 – La comparaison des recettes et dépenses .....</b>	217
<b>Section 7 – Modalités d'imposition .....</b>	218
<b>Sous-section 1 – Exercice d'exploitation .....</b>	218
<b>Sous-section 2 – Retenues à la source .....</b>	219
§ 1. <i>Retenue sur les revenus générés par une activité littéraire, artistique ou sportive</i> .....	219
§ 2. <i>Retenue sur tantièmes</i> .....	221
§ 3. <i>Retenue sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants</i> .....	222
<b>Sous-section 3 – Revenus extraordinaires .....</b>	222
§ 1. <i>Le bénéfice de cession ou de cessation</i> .....	222

§ 2. <i>Les revenus se rattachant à plusieurs années</i> .....	223
§ 3. <i>Les recettes des activités artistiques</i> .....	223
<b>Sous-section 4 – Imposition par voie d’assiette</b> .....	223
<b>CHAPITRE 4</b>	
<b>Le revenu provenant d’une occupation salariée</b> .....	225
<b>Section 1 – Champ d’application</b> .....	226
<b>Sous-section 1 – Définition générale</b> .....	226
<b>Sous-section 2 – Notion d’occupation salariée</b> .....	227
<b>Sous-section 3 – Notion de rémunération</b> .....	229
§ 1. <i>Rémunérations en espèces</i> .....	229
§ 2. <i>Avantages en nature</i> .....	231
§ 3. <i>Remboursements de frais</i> .....	234
§ 4. <i>Revenus de remplacement</i> .....	234
§ 5. <i>Rémunération des fonctions de gestion                     journalière</i> .....	235
<b>Sous-section 4 – Débiteur et bénéficiaire des revenus</b> ..	238
<b>Section 2 – Détermination du revenu net</b> .....	239
<b>Sous-section 1 – Rémunérations en espèces</b> .....	239
<b>Sous-section 2 – Avantages en nature</b> .....	241
§ 1. <i>Principe d’évaluation</i> .....	241
§ 2. <i>Véhicule</i> .....	241
§ 3. <i>Logement</i> .....	246
§ 4. <i>Chèque-repas et cantine d’entreprise</i> .....	248
§ 5. <i>Prêts préférentiels et subventions d’intérêt</i> .....	250
§ 6. <i>Stock options et attribution d’actions</i> .....	253
1) <i>Principes d’imposition</i> .....	253
2) <i>Stock options</i> .....	255
3) <i>Attribution d’actions</i> .....	257
§ 7. <i>Régimes complémentaires de pension</i> .....	258
1) <i>Cadre général</i> .....	258
2) <i>Régime fiscal</i> .....	260
<b>Sous-section 3 – Exemptions</b> .....	262
§ 1. <i>Indemnités et prestations allouées au titre de frais                     d’obtention</i> .....	262
1) <i>Indemnités pour frais de route et de séjour</i> .....	262
2) <i>Autres indemnités et prestations</i> .....	265

§ 2. <i>Indemnités des experts nationaux détachés auprès des institutions européennes</i> .....	266
§ 3. <i>Cotisations des employeurs aux organismes sociaux</i> .....	266
§ 4. <i>Indemnités de rupture du contrat de travail</i> .....	266
1) Procédures individuelles .....	267
2) Procédures collectives .....	269
§ 5. <i>Salaires et suppléments pour heures supplémentaires et travail de nuit, dimanches et jours fériés</i> .....	270
1) Dispositions communes .....	270
2) Travail de nuit, dimanches et jours fériés .....	271
3) Heures supplémentaires .....	272
§ 6. <i>Cadeaux jubilaires</i> .....	272
§ 7. <i>Prime participative</i> .....	273
§ 8. <i>Indemnités pour propositions d'amélioration</i> .....	276
<b>Sous-section 4 – Régime fiscal des impatriés</b> .....	276
§ 1. <i>Cercle des bénéficiaires du régime</i> .....	277
§ 2. <i>Conditions d'application du régime</i> .....	277
1) Résidence fiscale .....	277
2) Absence d'assujettissement à l'impôt .....	278
3) Distance minimale .....	278
4) Exercice de l'activité professionnelle à titre principal .....	278
5) Seuil de rémunération .....	278
6) Non-remplacement .....	279
7) Conditions spécifiques au détachement .....	279
8) Conditions spécifiques au recrutement direct .....	280
9) Utilisation maximale du régime .....	280
§ 3. <i>Dépenses éligibles</i> .....	280
1) Mécanisme général .....	280
2) Frais de déménagement .....	281
3) Frais d'aménagement du logement .....	281
4) Frais de voyage .....	281
5) Frais de logement .....	281
6) Frais d'égalisation fiscale .....	282
7) Frais de scolarité .....	282
8) Plafonnement de l'exemption de certains frais .....	283
9) Prime d'impatriation .....	283
§ 4. <i>Modalités d'application</i> .....	283
1) Durée .....	283
2) Communication annuelle .....	283
3) Dispositions transitoires .....	284

<b>Sous-section 5 – Frais d’obtention</b> .....	284
§ 1. <i>Frais de déplacement</i> .....	285
§ 2. <i>Frais d’obtention autres que frais de déplacement</i> .....	287
1) Déduction des frais effectifs.....	287
2) Déduction forfaitaire.....	290
<b>Section 3 – Période d’imposition</b> .....	291
<b>Section 4 – Modalités d’imposition</b> .....	292
<b>Sous-section 1 – Retenue d’impôt sur salaires</b> .....	292
§ 1. <i>Caractéristiques générales</i> .....	292
§ 2. <i>Qualification des rémunérations</i> .....	293
1) Rémunérations ordinaires, non périodiques et extraordinaires .....	293
2) Rémunérations principales et supplémentaires .....	294
3) Rémunérations nettes d’impôt .....	295
§ 3. <i>Calcul de la rémunération imposable</i> .....	296
§ 4. <i>Calcul de la retenue</i> .....	297
1) Barèmes de retenue d’impôt.....	297
2) Classes d’impôt.....	301
3) Fiches de retenue d’impôt .....	301
§ 5. <i>Régimes forfaitaires</i> .....	303
§ 6. <i>Obligations de l’employeur</i> .....	305
1) Cercle des personnes concernées .....	305
2) Étendue des obligations de l’employeur .....	306
<b>Sous-section 2 – Imposition par voie d’assiette</b> .....	307
 CHAPITRE 5	
Le revenu résultant de pensions ou de rentes .....	309
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	310
<b>Section 2 – Champ d’application</b> .....	310
<b>Sous-section 1 – Les pensions en vertu d’une ancienne       occupation salariée</b> .....	310
§ 1. <i>Objet</i> .....	311
§ 2. <i>Origine</i> .....	312
§ 3. <i>Bénéficiaires</i> .....	312
§ 4. <i>Débiteurs</i> .....	314
§ 5. <i>Périodicité</i> .....	314
<b>Sous-section 2 – Les versements servis par une caisse       autonome de retraite</b> .....	315

<b>Sous-section 3 – Les rentes en substitution</b>	
de revenu.....	316
§ 1. <i>La rente complète</i> .....	317
§ 2. <i>La rente partielle</i> .....	318
§ 3. <i>La rente professionnelle d'attente</i> .....	318
§ 4. <i>La rente de survie</i> .....	319
<b>Sous-section 4 – Le forfait d'éducation</b> .....	320
<b>Sous-section 5 – Les versements en vertu d'un titre</b>	
ou bénévoles.....	321
§ 1. <i>Subsidiarité commune à ces versements</i> .....	321
§ 2. <i>Existence d'un titre</i> .....	322
§ 3. <i>Caractère bénévole</i> .....	323
§ 4. <i>Rentes dites viagères</i> .....	323
§ 5. <i>Jouissance d'une habitation appartenant à autrui</i> .....	324
<b>Section 3 – La détermination du revenu net</b> .....	325
<b>Sous-section 1 – Recettes</b> .....	325
<b>Sous-section 2 – Frais d'obtention</b> .....	326
§ 1. <i>Frais réels</i> .....	326
§ 2. <i>Forfait minimum</i> .....	327
<b>Sous-section 3 – Exemptions</b> .....	328
§ 1. <i>Rentes et avantages viagers</i> .....	328
§ 2. <i>Capitaux de substitution ou de rachat de pension ou de rente</i> .....	330
§ 3. <i>Prestations issues d'un régime complémentaire de pension</i> .....	330
1) Les prestations versées aux salariés.....	330
2) Les prestations versées aux indépendants.....	331
3) Transfert des droits acquis d'un régime complémentaire de pension.....	331
§ 4. <i>Sommes allouées au salarié pour rachat d'une pension ou rente</i> .....	332
§ 5. <i>Rentes viagères issues d'un contrat de prévoyance-vieillesse</i> .....	332
§ 6. <i>Pensions d'orphelin</i> .....	333
§ 7. <i>Rentes versées par le Service des dommages de guerre</i> .....	334
<b>Sous-section 4 – Imposition conditionnelle</b> .....	334

<b>Section 4 – Modalités d'imposition</b> .....	336
<b>Sous-section 1 – Retenue à la source</b> .....	336
§ 1. <i>La fiche de retenue d'impôt</i> .....	336
§ 2. <i>Le barème de retenue applicable aux pensions</i> .....	337
<b>Sous-section 2 – Voie d'assiette</b> .....	337
<b>CHAPITRE 6</b>	
<b>Le revenu de capitaux mobiliers</b> .....	339
<b>Section 1 – Champ d'application</b> .....	340
<b>Sous-section 1 – Notion de revenu de capitaux mobiliers</b> .....	340
<b>Sous-section 2 – Revenus de capitaux mobiliers imposables</b> .....	341
§ 1. <i>Dividendes, parts de bénéfices et produits analogues</i> .....	341
1) <i>Nature des revenus</i> .....	341
2) <i>Collectivités distributrices</i> .....	342
§ 2. <i>Parts de bénéfice du bailleur de fonds</i> .....	344
§ 3. <i>Intérêts d'obligations</i> .....	344
§ 4. <i>Intérêts de créances garanties</i> .....	345
§ 5. <i>Intérêts de créances de toute nature</i> .....	346
§ 6. <i>Escompte</i> .....	347
§ 7. <i>Indemnités spéciales et avantages complémentaires ou de remplacement</i> .....	348
§ 8. <i>Produit de la réalisation avant terme de coupons</i> ..	349
§ 9. <i>Indemnité obtenue lors de la cession d'un titre à intérêts fixes</i> .....	349
<b>Sous-section 3 – Revenu de capitaux mobiliers non imposables</b> .....	350
§ 1. <i>Attribution d'actions gratuites</i> .....	350
§ 2. <i>Réductions de capital des sociétés de capitaux</i> .....	351
§ 3. <i>Retraits de versements dans des sociétés coopératives</i> .....	352
§ 4. <i>Sommes allouées à l'occasion du partage</i> .....	352
§ 5. <i>Réductions de capital des sepcav</i> .....	353
<b>Section 2 – Détermination du revenu net</b> .....	353
<b>Sous-section 1 – Recettes</b> .....	353
<b>Sous-section 2 – Exemptions</b> .....	354

§ 1. <i>Dividendes et revenus analogues</i> .....	354
1) Objectif de l'exemption.....	354
2) Revenus couverts.....	355
3) Sociétés concernées.....	356
§ 2. <i>Intérêts sur dépôts d'épargne-logement</i> .....	358
§ 3. <i>Capitaux de contrats d'assurance-vie</i> .....	358
§ 4. <i>Tranche exemptée</i> .....	360
<b>Sous-section 3 – Frais d'obtention</b> .....	361
§ 1. <i>Déduction des frais effectifs</i> .....	361
§ 2. <i>Déduction forfaitaire</i> .....	364
<b>Sous-section 4 – Usufruit et nue-propiété</b> .....	365
<b>Sous-section 5 – Règles de compensation</b> .....	365
§ 1. <i>Règle générale</i> .....	365
§ 2. <i>Exception</i> .....	365
<b>Section 3 – Moment d'imposition</b> .....	367
<b>Section 4 – Modalités d'imposition</b> .....	368
<b>Sous-section 1 – Dividendes et revenus analogues</b> .....	368
§ 1. <i>Retenue à la source</i> .....	368
§ 2. <i>Imposition par voie d'assiette</i> .....	370
<b>Sous-section 2 – Intérêts</b> .....	371
§ 1. <i>Retenue à la source libératoire sur les intérêts d'épargne (Relibi)</i> .....	371
1) Champ d'application personnel.....	373
2) Champ d'application matériel.....	375
3) Fonctionnement du régime.....	377
4) Extension de la retenue à la source libératoire sur les intérêts d'épargne (Relibi-bis).....	378
§ 2. <i>Imposition par voie d'assiette</i> .....	381
1) Intérêts soumis à la Relibi.....	381
2) Intérêts non soumis à la Relibi.....	381
 <b>CHAPITRE 7</b>	
Le revenu de la location de biens.....	383
<b>Section 1 – Champ d'application</b> .....	384
<b>Sous-section 1 – Revenus de location proprement dits</b> .....	384
<b>Sous-section 2 – Valeur locative</b> .....	387
<b>Sous-section 3 – Concession de droits d'exploitation ou d'extraction</b> .....	391

<b>Sous-section 4 – Redevances</b> .....	392
<b>Sous-section 5 – Caractère subsidiaire de la catégorie des revenus de location</b> .....	392
<b>Section 2 – Détermination du revenu net</b> .....	393
<b>Sous-section 1 – Revenus de location proprement dits</b> .....	393
§ 1. <i>Recettes</i> .....	393
§ 2. <i>Frais d'obtention</i> .....	393
1) Principes.....	393
2) Intérêts débiteurs.....	395
3) Frais de financement.....	396
4) Dépenses d'entretien.....	396
5) Amortissement.....	401
6) Déduction forfaitaire.....	405
§ 3. <i>Exemption et abattement</i> .....	406
1) Gestion locative sociale.....	406
2) Abattement pour réduction de loyer.....	407
3) Abattement immobilier spécial.....	408
§ 4. <i>Usufruit et nue-propriété</i> .....	409
1) Principes.....	409
2) Usufruit constitué à titre gratuit.....	410
3) Usufruit constitué à titre onéreux.....	411
§ 5. <i>Indivision et SCI</i> .....	411
§ 6. <i>Règle de compensation</i> .....	412
<b>Sous-section 2 – Valeur locative</b> .....	412
§ 1. <i>Recettes</i> .....	412
§ 2. <i>Frais d'obtention</i> .....	414
1) Déduction après fixation de la valeur locative.....	414
2) Déduction avant fixation de la valeur locative.....	417
§ 3. <i>Règle de compensation</i> .....	418
<b>Sous-section 3 – Autres revenus de location</b> .....	418
<b>Section 3 – Moment d'imposition</b> .....	419
<b>Sous-section 1 – Règle générale</b> .....	419
<b>Sous-section 2 – Étalement des dépenses importantes d'entretien et de réparation</b> .....	419
<b>Section 4 – Modalités d'imposition</b> .....	420



## CHAPITRE 8

Les revenus divers .....	421
<b>Section 1 – Champ d’application .....</b>	<b>422</b>
<b>Sous-section 1 – Notion de revenus divers .....</b>	<b>422</b>
<b>Sous-section 2 – Plus-values .....</b>	<b>422</b>
§ 1. <i>Introduction</i> .....	422
§ 2. <i>Transactions sur immeubles</i> .....	425
1) Notion d’immeuble .....	425
2) Qualification de la plus-value .....	425
3) Cession de la résidence principale .....	428
4) Cessions d’immeubles à l’État, aux communes et syndicats de communes .....	436
§ 3. <i>Transactions sur biens autres que les immeubles</i> .....	437
1) Notion de biens autres que les immeubles.....	437
2) Plus-values à court terme .....	438
3) Cession de participation importante.....	440
4) Produits du partage de l’actif social .....	443
5) Revenu de <i>carried interest</i> .....	445
§ 4. <i>Échange de biens</i> .....	447
1) Principe : l’échange vaut vente .....	447
2) Exception : échange de titres en neutralité fiscale .....	447
3) Exception : échange de terrains en neutralité fiscale..	451
§ 5. <i>Transfert de plus-values</i> .....	452
<b>Sous-section 3 – Autres revenus divers.....</b>	<b>452</b>
§ 1. <i>Revenus de prestations occasionnelles</i> .....	452
§ 2. <i>Versements de l’épargne prévoyance-vieillesse</i> .....	454
<b>Section 2 – Détermination du revenu net : plus-values .....</b>	<b>455</b>
<b>Sous-section 1 – Calcul de la plus-value imposable.....</b>	<b>455</b>
§ 1. <i>Prix de cession</i> .....	455
§ 2. <i>Prix d’acquisition ou de revient</i> .....	457
1) Définitions .....	457
2) Points particuliers concernant les immeubles.....	459
3) Acquisitions à titre gratuit.....	461
4) Échanges en neutralité fiscale .....	462
5) Règle dite du <i>step up</i> .....	464
6) Réévaluation du prix d’acquisition .....	465
§ 3. <i>Frais d’obtention</i> .....	467

<b>Sous-section 2 – Franchise</b> .....	468
<b>Sous-section 3 – Règles de compensation</b> .....	468
<b>Sous-section 4 – Abattements de cession</b> .....	469
§ 1. <i>Éléments communs</i> .....	469
§ 2. <i>Abattement décennal</i> .....	470
§ 3. <i>Abattement pour cession de la résidence principale des parents</i> .....	471
<b>Section 3 – Détermination du revenu net : autres revenus divers</b> .....	473
<b>Section 4 – Moment d'imposition</b> .....	474
<b>Sous-section 1 – Plus-values</b> .....	474
<b>Sous-section 2 – Autres revenus divers</b> .....	475
<b>Section 5 – Modalités d'imposition</b> .....	475
§ 1. <i>Imposition par voie d'assiette</i> .....	475
§ 2. <i>Dispositions particulières relatives au calcul de l'impôt</i>	476
1) Régime des revenus extraordinaires.....	476
2) Réduction pour droits de succession.....	476
3) Régimes temporaires.....	476
CHAPITRE 9	
Les revenus de substitution.....	479
<b>Section 1 – Champ d'application</b> .....	480
<b>Sous-section 1 – Aspects généraux</b> .....	480
<b>Sous-section 2 – Indemnités et avantages</b> .....	481
<b>Sous-section 3 – Indemnités pécuniaires de maladie des non-salariés</b> .....	485
<b>Sous-section 4 – Dédit</b> .....	486
<b>Sous-section 5 – Revenus postérieurs à une activité ou à une relation de droit</b> .....	487
<b>Section 2 – Détermination du revenu net</b> .....	488
<b>Sous-section 1 – Recettes et frais d'obtention</b> .....	488
<b>Sous-section 2 – Exemptions</b> .....	488
<b>Section 3 – Période d'imposition</b> .....	489
<b>Section 4 – Modalités d'imposition</b> .....	489
<b>Sous-section 1 – Régime d'imposition des revenus de substitution</b> .....	489
<b>Sous-section 2 – Régime des revenus extraordinaires</b> ....	490

TITRE 2	
Le calcul de la base imposable .....	491
CHAPITRE 1	
Les dépenses spéciales .....	493
<b>Section 1</b> – Introduction .....	494
<b>Section 2</b> – La nature des dépenses spéciales.....	494
<b>Sous-section 1</b> – Caractère subsidiaire des dépenses spéciales.....	494
<b>Sous-section 2</b> – Différenciation par rapport aux dépenses privées .....	496
§ 1. <i>Caractéristique distinctive essentielle</i> .....	496
§ 2. <i>Énumération par l'article 12 LIR</i> .....	496
1) Les dépenses dans l'intérêt du ménage.....	497
2) Les libéralités, dons et subventions.....	498
3) Les impôts et taxes.....	500
4) Les amendes et pénalités de toute nature .....	500
5) Les avantages en faveur des agents de l'État et des administrateurs de société .....	501
<b>Section 3</b> – Les types de dépenses spéciales.....	502
<b>Sous-section 1</b> – Les arrrages de rentes et de charges permanentes .....	503
§ 1. <i>Situations visées</i> .....	503
§ 2. <i>Obligation particulière à l'origine de la dépense</i> ...	504
§ 3. <i>Allocations à des personnes pouvant réclamer                 des aliments</i> .....	504
§ 4. <i>Prestations périodiques viagères constituées                 après le 31 décembre 1959</i> .....	505
<b>Sous-section 2</b> – Les rentes versées au conjoint divorcé.....	505
§ 1. <i>Divorces visés</i> .....	506
§ 2. <i>Le seuil déductible</i> .....	508
<b>Sous-section 3</b> – Les intérêts débiteurs.....	509
§ 1. <i>Intérêts visés</i> .....	509
§ 2. <i>Plafond déductible</i> .....	510
§ 3. <i>Majoration du plafond</i> .....	510
§ 4. <i>Déductibilité illimitée</i> .....	510

<b>Sous-section 4 – Les cotisations de sécurité sociale et prélèvements similaires .....</b>	511
§ 1. <i>L'affiliation obligatoire à un régime de sécurité sociale</i> .....	511
1) Situations couvertes .....	511
2) Cotisations déductibles .....	514
§ 2. <i>L'affiliation à un régime complémentaire de pension</i> .....	514
1) Les cotisations des salariés .....	514
2) Les cotisations des travailleurs indépendants.....	515
§ 3. <i>L'affiliation continuée ou volontaire et l'achat de périodes</i> .....	517
<b>Sous-section 5 – Les primes d'assurances.....</b>	518
§ 1. <i>Les primes versées à des compagnies d'assurance</i> ... ..	518
1) Primes visées.....	518
2) Compagnies d'assurance visées.....	521
3) Plafonds de déduction .....	522
4) Réintégration des primes antérieurement déduites....	525
§ 2. <i>Les primes versées à des mutuelles</i> .....	526
1) Primes et mutuelles visées.....	526
2) Plafond déductible .....	526
<b>Sous-section 6 – Les cotisations d'épargne-logement ....</b>	527
1) Cotisations visées .....	527
2) Caisses d'épargne-logement visées.....	529
3) Plafonds déductibles.....	529
4) Réintégration des cotisations antérieurement déduites	530
5) Exclusion des cotisations futures.....	531
<b>Sous-section 7 – Le contrat de prévoyance-vieillesse ....</b>	532
§ 1. <i>Versements visés</i> .....	533
§ 2. <i>Plafond déductible</i> .....	535
<b>Sous-section 8 – Les libéralités.....</b>	536
§ 1. <i>Dons visés</i> .....	536
1) Les dons à des organismes d'utilité publique .....	537
2) Les dons à des organisations non gouvernementales .	537
3) Les dons à certains établissements publics.....	538
4) Les dons au Fonds culturel national, au fonds national de soutien à la production audiovisuelle et à l'établissement public Kultur   lx – Arts Council Luxembourg .....	539

5) Les dons à des bourses d'études et à des bourses de recherche scientifique .....	540
6) Les dons à des sociétés d'impact sociétal .....	540
7) Les dons à des organismes établis à l'étranger .....	541
§ 2. <i>Seuil et plafond déductibles</i> .....	541
§ 3. <i>Dons reportables</i> .....	542
<b>Sous-section 9 – Les pertes reportables</b> .....	542
<b>Section 4 – Minimum forfaitaire</b> .....	543
<b>Sous-section 1 – Montant déductible</b> .....	544
<b>Sous-section 2 – Dépenses spéciales couvertes</b> .....	544
<b>Sous-section 3 – Computation du forfait en cas d'imposition collective</b> .....	545
<b>Section 5 – Période de prise en compte des dépenses spéciales</b> .....	545
<b>Section 6 – Modalités de déduction des dépenses spéciales</b> .....	546
<b>Sous-section 1 – Souscription de la déclaration fiscale</b> .....	546
<b>Sous-section 2 – Déduction dans le cadre de la retenue d'impôt sur salaires et pensions</b> .....	546
<b>Section 7 – Les dépenses spéciales des contribuables non résidents</b> .....	547
<b>Sous-section 1 – Principe général de non-déductibilité</b> .....	547
<b>Sous-section 2 – Exceptions</b> .....	548
§ 1. <i>Cotisations sociales et assimilées</i> .....	548
§ 2. <i>Forfait</i> .....	548
§ 3. <i>Pertes reportables</i> .....	549
§ 4. <i>Régime de l'assimilation</i> .....	549
CHAPITRE 2	
Les abattements du fait de charges extraordinaires .....	551
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	552
<b>Section 2 – Nature des charges extraordinaires</b> .....	553
<b>Section 3 – Abattement général du fait de charges extraordinaires</b> .....	554
<b>Sous-section 1 – Caractère extraordinaire de la charge</b> .....	554
§ 1. <i>Des charges subies par une minorité de contribuables</i> .....	554

§ 2. <i>La prise en compte des revenus et de la fortune du redevable</i> .....	556
§ 3. <i>La prise en compte des revenus exemptés</i> .....	557
<b>Sous-section 2 – Caractère inévitable de la charge</b> .....	558
<b>Sous-section 3 – Réduction significative de la capacité contributive</b> .....	560
<b>Section 4 – Charges extraordinaires admises</b> .....	561
<b>Section 5 – Charges extraordinaires exclues</b> .....	564
<b>Section 6 – Abattements forfaitaires du fait de charges extraordinaires particulières</b> .....	565
<b>Sous-section 1 – Abattement pour frais de domesticité, d'aides et de soins et de garde d'enfant</b> .....	566
§ 1. <i>Conditions communes aux différentes dépenses couvertes</i> .....	566
§ 2. <i>Frais de domesticité</i> .....	567
§ 3. <i>Frais d'aides et de soins en raison de l'état de dépendance</i> .....	569
§ 4. <i>Frais de garde d'enfant</i> .....	569
§ 5. <i>Plafond commun de l'abattement forfaitaire</i> .....	570
<b>Sous-section 2 – Abattement pour charges extraordinaires des personnes invalides et infirmes</b> .....	572
§ 1. <i>Personnes visées</i> .....	573
§ 2. <i>Évaluation du taux d'incapacité de travail</i> .....	573
§ 3. <i>Cumul de lésions ou d'infirmités</i> .....	574
§ 4. <i>Variation de l'invalidité au cours de l'année</i> .....	574
§ 5. <i>Abattement forfaitaire annuel</i> .....	575
<b>Sous-section 3 – Abattement du fait de charges extraordinaires pour enfants hors ménage</b> .....	576
§ 1. <i>Cercle des enfants ouvrant droit à l'abattement</i> ....	576
§ 2. <i>Exigence de vivre « hors du ménage » du contribuable</i> .....	578
§ 3. <i>Dépenses concernées</i> .....	578
1) <i>L'engagement de frais réels</i> .....	579
2) <i>À la charge principale du contribuable</i> .....	580
3) <i>L'intervention nécessaire du contribuable</i> .....	580
§ 4. <i>Abattement annuel par enfant</i> .....	581

<b>Section 7 – Période de prise en compte des abattements</b> .....	582
<b>Section 8 – Modalités d’obtention d’un abattement du fait de charges extraordinaires</b> .....	583
<b>Sous-section 1 – Souscription de la déclaration fiscale</b> .....	583
<b>Sous-section 2 – Demande dans le cadre de la retenue d’impôt sur salaires et pensions</b> .....	583
<b>Section 9 – Les charges extraordinaires des contribuables non résidents</b> .....	584

### CHAPITRE 3

<b>Les abattements tarifaires</b> .....	585
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	586
<b>Section 2 – L’abattement extra-professionnel</b> .....	587
<b>Sous-section 1 – Contribuables visés</b> .....	588
<b>Sous-section 2 – La perception de revenus actifs</b> .....	588
<b>Sous-section 3 – L’affiliation à la sécurité sociale</b> .....	589
<b>Sous-section 4 – Le montant de l’abattement</b> .....	591
§ 1. <i>Montant annuel</i> .....	591
§ 2. <i>Ordre de déduction</i> .....	592
§ 3. <i>Décès du contribuable</i> .....	592
§ 4. <i>Limitation au total des revenus nets</i> .....	592
<b>Sous-section 5 – Modalités d’attributions de l’abattement extra-professionnel</b> .....	593
§ 1. <i>Fiche de retenue d’impôt</i> .....	593
§ 2. <i>Souscription de la déclaration fiscale</i> .....	593
<b>Section 3 – L’abattement pour mobilité durable</b> .....	594
<b>Sous-section 1 – Contribuables visés</b> .....	595
<b>Sous-section 2 – Moyens de locomotion visés</b> .....	595
<b>Sous-section 3 – Montant de l’abattement</b> .....	596
§ 1. <i>Plafond annuel</i> .....	596
§ 2. <i>Motifs de réduction de l’abattement</i> .....	596
§ 3. <i>Ordre de déduction</i> .....	596
<b>Sous-section 4 – Modalités d’octroi de l’abattement</b> ....	597
§ 1. <i>Fiche de retenue d’impôt</i> .....	597
§ 2. <i>Souscription de la déclaration fiscale</i> .....	597

<b>Section 4 – L’abattement de revenu imposable en présence de revenus modiques non soumis à retenue</b> .....	597
<b>Sous-section 1 – Conditions d’octroi</b> .....	598
<b>Sous-section 2 – Calcul de l’abattement</b> .....	598
<b>Section 5 – Abattements tarifaires des contribuables non résidents</b> .....	599
PARTIE 3	
Calcul et liquidation de l’impôt .....	601
CHAPITRE 1	
Le barème de l’impôt sur le revenu.....	603
<b>Section 1 – Le barème progressif de l’impôt sur le revenu</b>	604
<b>Sous-section 1 – Le barème de base de l’article 118 LIR</b>	604
§ 1. <i>Le minimum exonéré</i> .....	604
§ 2. <i>La progressivité</i> .....	604
§ 3. <i>Le taux marginal maximum</i> .....	607
§ 4. <i>L’adaptation du barème à l’inflation</i> .....	607
<b>Sous-section 2 – La majoration en faveur du Fonds pour l’emploi</b> .....	608
<b>Sous-section 3 – Arrondi et minimum recouvrable</b> .....	610
<b>Section 2 – Les prélèvements complémentaires</b> .....	610
<b>Sous-section 1 – Prélèvement permanent :</b> la contribution à l’assurance dépendance.....	610
<b>Sous-section 2 – Prélèvements temporaires</b> .....	613
§ 1. <i>La contribution de crise</i> .....	613
§ 2. <i>L’impôt d’équilibrage budgétaire temporaire</i> .....	614
CHAPITRE 2	
Les classes d’impôt.....	615
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	616
<b>Section 2 – La classe d’impôt 1</b> .....	616
<b>Sous-section 1 – Mécanisme</b> .....	616
<b>Sous-section 2 – Champ d’application</b> .....	616
<b>Section 3 – La classe d’impôt 1a</b> .....	617
<b>Sous-section 1 – Mécanisme</b> .....	617



<b>Sous-section 2</b> – Champ d’application .....	618
§ 1. <i>Contribuables ayant des enfants à charge</i> .....	618
§ 2. <i>Contribuables veufs</i> .....	619
§ 3. <i>Contribuables âgés de plus de 64 ans</i> .....	619
<b>Section 4</b> – La classe d’impôt 2.....	619
<b>Sous-section 1</b> – Mécanisme.....	619
<b>Sous-section 2</b> – Champ d’application .....	620
§ 1. <i>Contribuables imposés collectivement</i> .....	620
§ 2. <i>Contribuables veufs</i> .....	623
§ 3. <i>Contribuables séparés ou divorcés</i> .....	623
CHAPITRE 3	
Le régime des revenus extraordinaires .....	627
<b>Section 1</b> – Principe.....	628
<b>Section 2</b> – Régime applicable aux revenus se rattachant à une période courte.....	629
<b>Sous-section 1</b> – Champ d’application .....	629
§ 1. <i>Revenus différés de profession libérale</i> .....	629
§ 2. <i>Revenus différés d’occupation salariée</i> .....	631
1) Rattachement à une période autre que l’année d’imposition.....	631
2) Imposition au titre d’une seule année d’imposition ....	632
3) Raisons indépendantes de la volonté des parties .....	632
§ 3. <i>Revenus différés de pensions et rentes, de capitaux                     mobiliers et de location</i> .....	634
1) Capitaux pension .....	635
2) Rappels de pension .....	636
§ 4. <i>Indemnités et dédits</i> .....	637
<b>Sous-section 2</b> – Mécanisme : l’étalement forfaitaire fictif.....	640
<b>Section 3</b> – Régime applicable aux revenus se rattachant à une période étendue.....	642
<b>Sous-section 1</b> – Champ d’application .....	642
§ 1. <i>Bénéfices de cession ou de cessation</i> .....	642
§ 2. <i>Plus-values de cession d’immeuble                     ou de participation importante</i> .....	643
§ 3. <i>Indemnités faisant suite à une lésion corporelle</i> .....	643

§ 4. <i>Remboursement de l'épargne prévoyance-vieillesse</i>	644
§ 5. <i>Revenus agricoles et forestiers exceptionnels</i>	645
<b>Sous-section 2 – Mécanismes</b>	646
§ 1. <i>Le demi-taux global</i>	646
§ 2. <i>Le quart du taux global</i>	648
§ 3. <i>L'écrêtement de certains bénéficiaires agricoles et forestiers</i>	649
<b>Section 4 – Dispositions communes</b>	649
§ 1. <i>Détermination du montant du revenu extraordinaire</i>	649
§ 2. <i>Application du régime d'office ou sur demande</i>	650
<b>CHAPITRE 4</b>	
Les crédits d'impôt	651
<b>Section 1 – Introduction</b>	652
<b>Section 2 – Les crédits d'impôt liés aux charges d'enfants</b>	652
<b>Sous-section 1 – La modération d'impôt pour enfant</b>	652
§ 1. <i>Cercle des enfants donnant droit à la modération d'impôt</i>	653
1) Relation avec le contribuable	653
2) Appartenance au ménage du contribuable	654
3) Conditions d'âge et de situation	656
§ 2. <i>Mode de versement de la modération d'impôt</i>	658
1) Enfants ouvrant droit à des prestations sociales	658
2) Enfants n'ouvrant pas droit à des prestations sociales	658
<b>Sous-section 2 – La bonification d'impôt pour enfant</b>	659
<b>Sous-section 3 – Le crédit d'impôt monoparental</b>	660
§ 1. <i>Conditions d'attribution</i>	660
§ 2. <i>Montant</i>	662
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	663
1) En cours d'année	663
2) Après la fin de l'année d'imposition	664
<b>Section 3 – Les crédits d'impôt liés à l'exercice d'une activité professionnelle</b>	665
<b>Sous-section 1 – Les crédits d'impôt pour salariés et pour pensionnés</b>	665
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i>	665

§ 2. <i>Montant</i> .....	666
§ 3. <i>Modalités de versement</i> .....	667
1) Revenus passibles de la retenue d'impôt sur salaires et pensions.....	667
2) Revenus non passibles de la RTS.....	668
<b>Sous-section 2 – Le crédit d'impôt salaire social minimum</b> .....	668
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i> .....	668
§ 2. <i>Montant</i> .....	669
§ 3. <i>Modalités de versement</i> .....	670
<b>Sous-section 3 – La bonification d'impôt pour indépendants</b> .....	671
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i> .....	671
§ 2. <i>Montant</i> .....	672
§ 3. <i>Modalités de versement</i> .....	672
<b>Sous-section 4 – Le crédit d'impôt énergie</b> .....	672
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i> .....	673
§ 2. <i>Montants</i> .....	673
§ 3. <i>Modalités de versement</i> .....	674
<b>Sous-section 5 – Dispositions communes et anti cumul</b> .....	674
<b>Section 4 – La bonification d'impôt pour investissement</b> ... ..	675
<b>CHAPITRE 5</b>	
<b>La liquidation de l'impôt</b> .....	677
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	678
<b>Section 2 – Retenues à la source</b> .....	678
<b>Sous-section 1 – Retenue d'impôt sur les salaires</b> .....	679
<b>Sous-section 2 – Retenue d'impôt sur dividendes</b> .....	681
<b>Sous-section 3 – Retenue d'impôt sur tantièmes</b> .....	682
<b>Sous-section 4 – Retenue d'impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension</b> .....	683
<b>Sous-section 5 – Retenue d'impôt sur revenus des activités littéraires, artistiques et sportives</b> .....	683
<b>Sous-section 6 – Retenue libératoire sur certains intérêts d'épargne</b> .....	684
<b>Section 3 – Avances trimestrielles</b> .....	685

<b>Section 4 – Imposition par voie d’assiette</b> .....	688
<b>Sous-section 1 – Imputation des impôts payés</b>	
par anticipation et des crédits d’impôt .....	688
§ 1. <i>Modération et bonification d’impôt pour enfant</i> ...	688
§ 2. <i>Retenues à la source et crédits d’impôt</i> .....	688
1) Retenues à la source .....	689
2) Crédits d’impôt.....	690
3) Retenue prélevée au titre de la directive Épargne.....	691
4) Avances trimestrielles .....	691
<b>Sous-section 2 – Limitation du droit au remboursement</b>	692
§ 1. <i>Retenue d’impôt sur salaires</i> .....	692
1) Principe : non restitution de la retenue d’impôt	
sur salaires .....	692
2) Exception : restitution sous conditions de la retenue	
d’impôt sur salaires .....	693
§ 2. <i>Retenue d’impôt sur dividendes</i> .....	696
§ 3. <i>Mise en suspens temporaire du remboursement</i>	
<i>d’impôt</i> .....	697
<b>Sous-section 3 – Apurement de la dette</b>	
ou de la créance d’impôt.....	698
§ 1. <i>Dette d’impôt du contribuable envers le Trésor</i> .....	698
§ 2. <i>Créance d’impôt du contribuable à l’encontre</i>	
<i>du Trésor</i> .....	699
<b>Section 5 – Intérêts de retard</b> .....	699
<b>Sous-section 1 – Champ d’application</b> .....	700
<b>Sous-section 2 – Calcul</b> .....	701
<b>Sous-section 3 – Échelonnement de l’impôt dû</b> .....	702
<b>Sous-section 4 – Remise gracieuse</b> .....	703
<b>Sous-section 5 – Recouvrement</b> .....	703
 PARTIE 4	
Éléments de procédure .....	705
 CHAPITRE 1	
Obligations et options déclaratives .....	707
<b>Section 1 – Imposition par voie d’assiette</b> .....	708
<b>Sous-section 1 – Principe : imposition obligatoire</b>	
par voie d’assiette .....	708
§ 1. <i>Contenu de l’obligation</i> .....	708

§ 2. <i>Portée de l'obligation</i> .....	710
1) Responsabilité quant au dépôt de la déclaration.....	710
2) Responsabilité quant à l'exhaustivité de la déclaration	711
§ 3. <i>Moment d'exécution de l'obligation</i> .....	712
<b>Sous-section 2 – Règle particulière en présence</b>	
de revenus passibles de retenue .....	714
§ 1. <i>Principe</i> .....	714
§ 2. <i>Critère déterminant : notion de revenu passible</i> <i>de retenue</i> .....	715
§ 3. <i>Exposé des règles et seuils applicables</i> .....	717
1) Limite générale .....	717
2) Limite spéciale .....	717
3) Seuil de revenus non passibles de retenue.....	718
4) Seuil de revenus passibles de la retenue d'impôt sur dividendes.....	719
5) Seuil de revenus passibles de la retenue d'impôt sur tantièmes.....	719
6) Existence de salaires dispensés de retenue ou provenant de l'étranger .....	719
<b>Sous-section 3 – Imposition par voie d'assiette</b>	
sur demande .....	720
§ 1. <i>Régularisation de retenues à la source</i> .....	720
§ 2. <i>Prise en compte de pertes</i> .....	721
§ 3. <i>Demande d'imposition collective ou séparée</i> .....	721
§ 4. <i>Demande d'octroi du crédit d'impôt monoparental</i>	722
<b>Sous-section 4 – Modalités de l'imposition par voie</b>	
d'assiette : la déclaration fiscale .....	722
§ 1. <i>Formalisme</i> .....	722
§ 2. <i>Délai</i> .....	724
§ 3. <i>Effets</i> .....	726
§ 4. <i>Amnistie fiscale</i> .....	727
<b>Section 2 – Décompte annuel</b> .....	729
<b>Sous-section 1 – Fonctionnement du décompte annuel</b>	730
§ 1. <i>Établissement du revenu annuel</i> .....	730
1) Revenus englobés dans le décompte.....	730
2) Déductions.....	730
§ 2. <i>Établissement du résultat du décompte</i> .....	731

<b>Sous-section 2 – Types de décomptes annuels .....</b>	732
§ 1. <i>Décompte annuel ordinaire</i> .....	732
§ 2. <i>Décompte annuel au taux d'impôt global</i> .....	733
§ 3. <i>Décompte annuel spécial</i> .....	734
<b>Sous-section 3 – Formalisme et délai.....</b>	735
<b>CHAPITRE 2</b>	
<b>Le contrôle de la déclaration fiscale.....</b>	737
<b>Section 1 – Introduction.....</b>	738
<b>Section 2 – Le contrôle de la déclaration fiscale .....</b>	738
<b>Sous-section 1 – Le contrôle sur pièces.....</b>	738
<b>Sous-section 2 – Les délais du contrôle sur pièces.....</b>	739
<b>Sous-section 3 – Les exceptions au contrôle sur pièces..</b>	740
§ 1. <i>L'imposition suivant déclaration</i> .....	740
§ 2. <i>La taxation d'office</i> .....	741
<b>Section 3 – L'enquête auprès du contribuable concerné....</b>	742
<b>Sous-section 1 – La demande d'éclaircissement.....</b>	742
§ 1. <i>La résorption des lacunes et doutes relevés</i> .....	742
§ 2. <i>Les soupçons d'inexactitude de la déclaration</i> .....	743
§ 3. <i>La charge de la preuve</i> .....	743
<b>Sous-section 2 – La convocation du contribuable.....</b>	744
<b>Sous-section 3 – Les visites des locaux du contribuable</b>	745
§ 1. <i>L'accès aux locaux du contribuable</i> .....	745
§ 2. <i>Le contrôle de la comptabilité</i> .....	746
1) <i>Fondement des obligations comptables</i> .....	746
2) <i>Portée du contrôle de comptabilité</i> .....	747
§ 3. <i>Le contrôle fiscal périodique</i> .....	748
<b>Section 4 – L'enquête auprès de tierces personnes.....</b>	749
<b>Sous-section 1 – Les tiers dans le contrôle</b>	
de la déclaration fiscale.....	749
§ 1. <i>La notion de tiers</i> .....	749
§ 2. <i>Le recours subsidiaire aux tiers</i> .....	749
§ 3. <i>Les obligations des tiers</i> .....	750
§ 4. <i>La nomination de tiers experts</i> .....	751
<b>Sous-section 2 – Les exceptions à l'obligation</b>	
de coopération.....	751

§ 1. <i>Les proches parents</i> .....	751
§ 2. <i>La protection des tiers contre l'auto-incrimination</i> ..	752
§ 3. <i>Les membres du clergé</i> .....	753
§ 4. <i>Les professions médicales</i> .....	753
§ 5. <i>Les avocats</i> .....	753
§ 6. <i>Les établissements financiers et bancaires</i> .....	755
§ 7. <i>Les professions dépositaires de secrets</i> .....	757
§ 8. <i>Les professions dépourvues de secret professionnel</i>	758
<b>Section 5 – L'enquête auprès des administrations nationales</b> .....	759
<b>Sous-section 1 – Une obligation générale posée par l'AO</b> .....	759
<b>Sous-section 2 – La coopération spéciale instaurée par la loi de 2008</b> .....	759
§ 1. <i>La coopération entre l'ACD et l'AED</i> .....	760
§ 2. <i>La coopération entre l'ACD et le Centre commun</i> ..	760
§ 3. <i>La coopération entre l'ACD et les autorités judiciaires</i> .....	761
<b>Section 6 – L'enquête auprès des administrations étrangères</b> .....	762
<b>CHAPITRE 3</b>	
Le bulletin de l'impôt sur le revenu.....	763
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	764
<b>Section 2 – L'obligation préalable à l'émission du bulletin d'impôt</b> .....	764
<b>Sous-section 1 – La consultation préalable du contribuable</b> .....	764
<b>Sous-section 2 – Le champ d'application du § 205 (3) AO</b> .....	765
§ 1. <i>La notion d'écart significatif</i> .....	765
§ 2. <i>Les (pré)décisions visées par le § 205 (3) AO</i> .....	766
§ 3. <i>Les situations exclues du champ de la notification préalable</i> .....	766
<b>Sous-section 3 – Les formes de mise en œuvre du § 205 (3) AO</b> .....	767
§ 1. <i>La forme écrite privilégiée</i> .....	767

§ 2. <i>L'indication des éléments divergents</i> .....	768
§ 3. <i>L'octroi d'un délai de réponse raisonnable</i> .....	768
<b>Sous-section 4 – La prise de position du contribuable ..</b>	<b>769</b>
<b>Sous-section 5 – La sanction du non-respect</b> de la consultation préalable.....	<b>770</b>
<b>Section 3 – Le bulletin d'impôt.....</b>	<b>770</b>
<b>Sous-section 1 – Les bulletins écrits.....</b>	<b>771</b>
§ 1. <i>Les bulletins établissant l'assiette de l'impôt</i> .....	771
1) Le bulletin d'établissement des revenus d'entreprises collectives et de copropriétés.....	771
2) Le bulletin portant fixation de l'assiette d'impôts réels	777
§ 2. <i>Les bulletins d'assujettissement à l'impôt</i> .....	777
1) Le bulletin fixant la cote d'impôt.....	777
2) Le bulletin suivant déclaration .....	782
3) Le bulletin portant fixation des avances d'impôts .....	783
4) Le bulletin d'appel en garantie.....	784
5) Les autres types de bulletins .....	786
<b>Sous-section 2 – Les bulletins présumés.....</b>	<b>787</b>
§ 1. <i>La fiction du bulletin présumé</i> .....	787
§ 2. <i>Les caractéristiques du bulletin</i> .....	789
<b>Section 4 – La notification du bulletin d'impôt.....</b>	<b>789</b>
§ 1. <i>Les formes de la notification</i> .....	789
§ 2. <i>La computation des délais de la notification</i> .....	791
1) Une présomption simple de notification.....	791
2) Le renversement de la présomption de notification....	792
§ 3. <i>L'élection d'un mandataire</i> .....	793
§ 4. <i>L'élection de domicile pour les non-résidents</i> .....	794
<b>Section 5 – Les révisions du bulletin d'imposition.....</b>	<b>795</b>
<b>Sous-section 1 – La rectification.....</b>	<b>795</b>
§ 1. <i>Portée de la demande de rectification</i> .....	795
§ 2. <i>Types d'erreurs matérielles à l'origine</i> <i>d'une rectification</i> .....	796
§ 3. <i>Forme de la demande de rectification</i> .....	797
§ 4. <i>Délai d'introduction du § 92, alinéa 3, AO</i> .....	797
<b>Sous-section 2 – La modification .....</b>	<b>797</b>
§ 1. <i>Portée de la modification</i> .....	797



§ 2. <i>Forme de la demande de modification</i> .....	799
§ 3. <i>Délai de mise en œuvre du § 94 AO</i> .....	799
<b>Sous-section 3 – Les faits nouveaux</b> .....	800
§ 1. <i>La notion de faits nouveaux</i> .....	800
§ 2. <i>Typologie des faits nouveaux</i> .....	802
§ 3. <i>Conditions et délais de mise en œuvre du § 222 AO</i>	803
§ 4. <i>Inapplicabilité du § 222 AO à l'initiative du contribuable</i> .....	804
CHAPITRE 4	
Le recouvrement de l'impôt.....	807
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	808
<b>Section 2 – Exigibilité de l'impôt</b> .....	809
<b>Sous-section 1 – Caractère non suspensif des contestations de l'impôt</b> .....	810
§ 1. <i>Privilège du préalable</i> .....	810
§ 2. <i>Sursis à exécution</i> .....	810
<b>Sous-section 2 – Prescription de l'impôt</b> .....	812
§ 1. <i>Durée de la prescription</i> .....	813
§ 2. <i>Computation de la prescription</i> .....	814
§ 3. <i>Interruption de la prescription</i> .....	815
1) Actes interruptifs de la prescription selon le droit civil	816
2) Interruption selon renonciation du contribuable .....	818
3) Cumul des actes interruptifs.....	818
§ 4. <i>La suspension de la prescription</i> .....	819
§ 5. <i>Prorogation du délai de prescription (COVID-19)</i> ....	820
<b>Section 3 – Le recouvrement forcé</b> .....	821
<b>Sous-section 1 – Compétence du service de recette</b> .....	821
<b>Sous-section 2 – Les étapes préalables aux poursuites..</b>	822
<b>Sous-section 3 – La contrainte administrative</b> .....	823
§ 1. <i>Mentions essentielles de la contrainte</i> .....	824
§ 2. <i>Signification de la contrainte</i> .....	825
§ 3. <i>Effets de la contrainte</i> .....	826
<b>Sous-section 4 – Privilège du Trésor</b> .....	826
§ 1. <i>Portée du privilège</i> .....	826
§ 2. <i>Durée du privilège</i> .....	828

<b>Sous-section 5 – Droit d’hypothèque du Trésor.....</b>	829
§ 1. <i>Hypothèque occulte</i> .....	829
§ 2. <i>Hypothèques soumises à inscription</i> .....	830
<b>Sous-section 6 – Somation à tiers détenteur.....</b>	831
<b>Sous-section 7 – Rang d’imputation des perceptions....</b>	832
<b>Sous-section 8 – Assistance des administrations étrangères au recouvrement.....</b>	832
§ 1. <i>La convention BENELUX</i> .....	833
§ 2. <i>La directive 2010/24/UE</i> .....	834
§ 3. <i>Les conventions bilatérales</i> .....	835

## CHAPITRE 5

<b>La remise gracieuse.....</b>	837
<b>Section 1 – Introduction.....</b>	838
<b>Section 2 – Conditions au fond de la remise gracieuse.....</b>	838
<b>Sous-section 1 – L’existence de l’impôt dû.....</b>	838
<b>Sous-section 2 – L’absence de remise en cause de la légalité de l’impôt.....</b>	839
<b>Sous-section 3 – L’existence d’une rigueur incompatible avec l’équité.....</b>	840
§ 1. <i>La rigueur objective</i> .....	841
§ 2. <i>La rigueur subjective</i> .....	842
<b>Sous-section 4 – La charge de la preuve.....</b>	844
<b>Sous-section 5 – L’absence de faute du contribuable....</b>	845
<b>Section 3 – Portée et effets de la remise gracieuse.....</b>	846
<b>Sous-section 1 – Impôts visés.....</b>	846
<b>Sous-section 2 – Appréciation temporelle de l’opportunité de remise.....</b>	846
<b>Section 4 – Conditions formelles de la remise gracieuse....</b>	848
<b>Sous-section 1 – Autorité compétente.....</b>	848
<b>Sous-section 2 – Formes de la demande.....</b>	848
<b>Sous-section 3 – Délais d’introduction.....</b>	849

PARTIE 5	
Le contentieux.....	853
CHAPITRE 1	
Le recours précontentieux.....	855
<b>Section 1</b> – Introduction.....	856
<b>Section 2</b> – La réclamation ( <i>Anfechtung</i> ).....	857
<b>Sous-section 1</b> – Les décisions susceptibles de faire l’objet d’une réclamation.....	857
§ 1. <i>Les bulletins d’impôt</i> .....	857
§ 2. <i>Les décisions à caractère individuel</i> .....	859
§ 3. <i>Les décisions portant fixation d’une amende                 administrative</i> .....	860
<b>Sous-section 2</b> – Causes d’ouverture d’une réclamation	861
§ 1. <i>L’exigence d’une lésion et d’un réexamen                 complémentaire</i> .....	861
§ 2. <i>Le bulletin d’impôt et la notion de grief</i> .....	862
<b>Sous-section 3</b> – Les personnes admises à réclamer.....	864
§ 1. <i>Le contribuable concerné</i> .....	864
§ 2. <i>La désignation d’un mandataire</i> .....	865
<b>Sous-section 4</b> – Le délai de réclamation.....	866
§ 1. <i>Un délai de forclusion</i> .....	866
§ 2. <i>La prorogation du délai</i> .....	868
1) <i>Prorogation du délai au prochain jour ouvrable</i> .....	868
2) <i>Relevé de forclusion</i> .....	868
§ 3. <i>Non-écoulement des délais de recours</i> .....	869
<b>Sous-section 5</b> – Les formes et le contenu de la réclamation.....	870
§ 1. <i>La réclamation écrite</i> .....	870
§ 2. <i>La réclamation orale</i> .....	872
<b>Sous-section 6</b> – Langue du recours précontentieux.....	873
§ 1. <i>Langue employée par le contribuable</i> .....	873
§ 2. <i>Langue employée par l’administration</i> .....	874
<b>Sous-section 7</b> – Qualification de la réclamation.....	874
§ 1. <i>Compétence exclusive du directeur</i> .....	874
§ 2. <i>Obligation du bureau d’imposition d’en clarifier                 le contenu</i> .....	875

<b>Sous-section 8 – L'autorité compétente</b> .....	876
§ 1. <i>Le directeur des Contributions</i> .....	876
§ 2. <i>Le rôle du bureau d'imposition</i> .....	876
<b>Sous-section 9 – Les effets de la réclamation</b> .....	876
§ 1. <i>Caractère non-suspensif de la réclamation</i> .....	876
§ 2. <i>Dessaisissement du bureau d'imposition</i> .....	877
§ 3. <i>Suspension de la prescription</i> .....	878
<b>Sous-section 10 – Modification et retrait</b>	
de la réclamation.....	878
§ 1. <i>Modification de la réclamation</i> .....	878
§ 2. <i>Retrait de la réclamation</i> .....	878
<b>Sous-section 11 – Contrôle formel de la réclamation</b>	
<i>(la forme)</i> .....	879
§ 1. <i>Qualité à agir</i> .....	879
§ 2. <i>Forme de la réclamation</i> .....	879
§ 3. <i>Délai d'introduction de la réclamation</i> .....	880
<b>Sous-section 12 – Réexamen intégral de la décision</b>	
<i>attaquée (le fond)</i> .....	880
§ 1. <i>Acquisition des pouvoirs du bureau d'imposition</i> ...	880
§ 2. <i>La reformatio in pejus</i> .....	882
<b>Sous-section 13 – La décision suivant réclamation</b> .....	883
§ 1. <i>Motivation de la décision</i> .....	883
1) <i>Durant la phase non-contentieuse</i> .....	883
2) <i>Durant la phase contentieuse</i> .....	885
§ 2. <i>Voies de recours</i> .....	886
§ 3. <i>Notification</i> .....	886
<b>Sous-section 14 – Le silence du directeur</b> .....	887
<b>Sous-section 15 – Règlement des différends fiscaux</b> .....	888
§ 1. <i>Champ d'application</i> .....	888
§ 2. <i>Autorités compétentes</i> .....	889
§ 3. <i>Contenu et langue de la réclamation</i> .....	889
§ 4. <i>Admissibilité de la réclamation</i> .....	889
§ 5. <i>Causes de rejet</i> .....	890
<b>Section 3 – Le recours hiérarchique formel</b> .....	890
<b>Sous-section 1 – Les décisions visées par le § 237 AO</b> ...	890
§ 1. <i>Le caractère non-exhaustif du § 237 AO</i> .....	890

§ 2. <i>Le caractère discrétionnaire des décisions visées</i> .....	891
§ 3. <i>Le type de décisions visées</i> .....	892
§ 4. <i>Les décisions exclues</i> .....	893
<b>Sous-section 2 – Les personnes admises à former un recours hiérarchique formel</b> .....	894
<b>Sous-section 3 – Le délai d’introduction</b> .....	894
<b>Sous-section 4 – Les formes du recours hiérarchique formel</b> .....	894
<b>Sous-section 5 – L’autorité compétente</b> .....	894
<b>Sous-section 6 – Le contrôle du recours hiérarchique formel</b> .....	895
<b>Sous-section 7 – La décision suivant recours hiérarchique formel</b> .....	895
<b>Section 4 – Le recours gracieux</b> .....	896
<b>Section 5 – La saisine du médiateur</b> .....	897
<b>Sous-section 1 – Office du médiateur</b> .....	898
<b>Sous-section 2 – Modalités de saisine</b> .....	898
<b>Sous-section 3 – Pouvoirs du médiateur</b> .....	899
<b>Sous-section 4 – Le médiateur et la fiscalité directe</b> .....	899
 CHAPITRE 2	
Le contentieux de l’impôt.....	901
<b>Section 1 – Introduction</b> .....	902
<b>Section 2 – Réorganisation de l’office du juge de l’impôt</b> 903	
<b>Sous-section 1 – Le directeur des Contributions directes et l’arrêt <i>Corbiau</i></b> .....	903
<b>Sous-section 2 – Le Conseil d’État et l’arrêt <i>Procola</i></b> .....	904
<b>Sous-section 3 – L’instauration de juridictions administratives</b> .....	905
<b>Section 3 – La compétence matérielle des juridictions administratives en matière fiscale</b> .....	907
<b>Sous-section 1 – Les contestations relatives aux impôts directs</b> .....	907
<b>Sous-section 2 – L’incompétence matérielle des juridictions administratives</b> .....	908

<b>Section 4 – Les recours contentieux en matière de contributions.....</b>	909
<b>Sous-section 1 – Le recours en réformation.....</b>	910
§ 1. <i>Principes et effets du recours en réformation.....</i>	910
§ 2. <i>Décisions visées.....</i>	912
1) Les décisions directoriales visées.....	912
2) Les décisions implicites de rejet.....	912
<b>Sous-section 2 – Le recours en annulation.....</b>	913
§ 1. <i>Principes et effets du recours en annulation.....</i>	913
§ 2. <i>Décisions visées.....</i>	915
<b>Section 5 – La requête en obtention d'un sursis à exécution.....</b>	916
<b>Sous-section 1 – Compétence.....</b>	916
<b>Sous-section 2 – Contenu de la requête en référé.....</b>	917
<b>Sous-section 3 – Conditions de recevabilité du sursis en exécution.....</b>	917
§ 1. <i>Le caractère grave et définitif du préjudice.....</i>	917
§ 2. <i>Le caractère sérieux des moyens.....</i>	919
<b>Section 6 – Le recours contentieux devant le tribunal administratif.....</b>	919
<b>Sous-section 1 – L'intérêt à agir.....</b>	919
<b>Sous-section 2 – La qualité à agir.....</b>	920
§ 1. <i>L'action personnelle du contribuable.....</i>	920
§ 2. <i>L'action par mandataire.....</i>	921
1) L'assistance d'un réviseur d'entreprise ou d'un expert-comptable.....	921
2) La représentation par ministère d'avocat.....	922
<b>Sous-section 3 – Le délai du recours.....</b>	923
§ 1. <i>Un délai de forclusion.....</i>	923
§ 2. <i>Le relevé de déchéance.....</i>	924
<b>Sous-section 4 – La requête introductive d'instance.....</b>	924
§ 1. <i>Contenu de la requête.....</i>	925
§ 2. <i>Désignation du recours visé.....</i>	929
§ 3. <i>Signification de la requête introductive.....</i>	930
<b>Sous-section 5 – L'échange de mémoire devant le tribunal.....</b>	931

§ 1. <i>Contenu des mémoires</i> .....	931
§ 2. <i>Nombre et délais des mémoires</i> .....	932
§ 3. « <i>Signification</i> » <i>des mémoires</i> .....	933
<b>Sous-section 6 – Causes d’irrecevabilité</b> .....	934
<b>Section 7 – L’appel devant la Cour administrative</b> .....	937
<b>Sous-section 1 – L’intérêt à agir</b> .....	937
<b>Sous-section 2 – La qualité à agir</b> .....	937
<b>Sous-section 3 – Jugements susceptibles d’être appelés</b> 938	
<b>Sous-section 4 – Délai d’appel</b> .....	939
§ 1. <i>Un délai de forclusion</i> .....	939
§ 2. <i>Computation du délai d’appel</i> .....	940
§ 3. <i>Le relevé de déchéance</i> .....	940
<b>Sous-section 5 – La requête d’appel</b> .....	941
§ 1. <i>Contenu de la requête</i> .....	941
§ 2. <i>Recours visé</i> .....	943
§ 3. <i>Prohibition des demandes nouvelles</i> .....	944
§ 4. <i>Effet de l’appel</i> .....	944
§ 5. <i>Signification de la requête</i> .....	945
<b>Sous-section 6 – L’échange de mémoires devant</b>	
la Cour.....	946
§ 1. <i>Contenu des mémoires</i> .....	946
§ 2. <i>Délais des mémoires</i> .....	946
§ 3. « <i>Signification</i> » <i>des mémoires</i> .....	947
<b>Section 8 – Procédures communes aux deux juridictions</b> ... 947	
<b>Sous-section 1 – Langue de la requête</b> .....	947
§ 1. <i>Langues administratives du recours contentieux</i> .... 947	
§ 2. <i>Langue employée par les juridictions</i>	
<i>administratives</i> .....	948
<b>Sous-section 2 – Suspension de la prescription</b> .....	949
<b>Sous-section 3 – La preuve devant les juridictions</b> .....	950
§ 1. <i>La charge de la preuve</i> .....	950
§ 2. <i>Les moyens de preuve</i> .....	950
<b>Sous-section 4 – L’accès au dossier contentieux</b> .....	951
§ 1. <i>Documents visés</i> .....	951
§ 2. <i>Pièces couvertes par une forme de secret</i> .....	952

<b>Sous-section 5 – Le désistement.....</b>	953
<b>Sous-section 6 – L’office du juge de l’impôt .....</b>	953
§ 1. <i>Un office limité aux moyens des parties .....</i>	953
§ 2. <i>L’exception des moyens d’ordre public.....</i>	954
<b>Sous-section 7 – La jonction d’instances.....</b>	955
<b>Sous-section 8 – L’audience, l’instruction, la prise     en délibéré.....</b>	956
<b>Sous-section 9 – La réouverture des débats.....</b>	956
<b>Sous-section 10 – La suspension de l’instance .....</b>	957
§ 1. <i>Le recours préjudiciel devant la Cour         constitutionnelle.....</i>	957
§ 2. <i>Le recours préjudiciel devant la CJUE .....</i>	957
§ 3. <i>Le recours consultatif devant la Cour EDH.....</i>	958
<b>Sous-section 11 – Le délibéré.....</b>	959
<b>Sous-section 12 – La prise de décision.....</b>	959
§ 1. <i>Le jugement.....</i>	959
§ 2. <i>L’arrêt.....</i>	960
<b>Sous-section 13 – La publicité de la jurisprudence.....</b>	962
<b>Sous-section 14 – L’exécution des jugements et arrêts..</b>	962
§ 1. <i>L’effet exécutoire relatif de la décision         juridictionnelle.....</i>	962
§ 2. <i>La nomination d’un commissaire spécial .....</i>	963
<b>PARTIE 6</b>	
<b>Aspects internationaux.....</b>	965
<b>CHAPITRE 1</b>	
<b>Droit d’imposition des revenus dans un contexte     international.....</b>	967
<b>Section 1 – Introduction.....</b>	968
<b>Section 2 – Principes généraux .....</b>	968
<b>Sous-section 1 – Imposition des revenus transnationaux         en droit interne.....</b>	968
§ 1. <i>Contribuables résidents :             imposition sur base de la résidence.....</i>	968
§ 2. <i>Contribuables non résidents : imposition sur base             de la source.....</i>	969



<b>Sous-section 2 – Intervention des conventions fiscales..</b>	971
§ 1. <i>Objectifs des conventions fiscales</i> .....	971
1) Évitement de la double imposition .....	971
2) Autres objectifs .....	974
§ 2. <i>Mécanisme des conventions fiscales</i> .....	975
1) Répartition du droit d'imposition.....	975
2) Élimination de la double imposition.....	977
§ 3. <i>Champ d'application des conventions fiscales</i> .....	978
1) Personnel.....	978
2) Matériel .....	980
3) Géographique .....	980
§ 4. <i>Modèle de convention fiscale de l'OCDE</i> .....	981
1) Genèse et évolution du modèle OCDE.....	981
2) Structure du modèle OCDE.....	982
3) Autres modèles de conventions fiscales.....	983
§ 5. <i>Élaboration des conventions fiscales</i> .....	984
§ 6. <i>État du réseau conventionnel du Luxembourg</i> .....	986
<b>Sous-section 3 – Combinaison du droit interne</b>	
et des conventions fiscales.....	988
§ 1. <i>Primauté du droit international sur le droit national</i>	988
1) Principe de primauté .....	988
2) Portée de la primauté .....	989
3) Limite à la primauté .....	992
§ 2. <i>Interprétation des conventions fiscales</i> .....	994
§ 3. <i>Intervention de l'Instrument multilatéral</i> .....	996
<b>Section 3 – Imposition des différents types de revenus</b>	
dans un contexte international.....	998
<b>Sous-section 1 – Revenus immobiliers</b> .....	999
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	999
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	999
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1000
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1000
<b>Sous-section 2 – Revenus de capitaux mobiliers</b> .....	1001
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1001
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1001
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1002
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1003

<b>Sous-section 3 – Redevances</b> .....	1003
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1003
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1004
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1004
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1005
<b>Sous-section 4 – Plus-values</b> .....	1005
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1005
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1007
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1009
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non résidents</i> .....	1009
<b>Sous-section 5 – Revenus d’occupation salariée</b> .....	1010
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1010
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1011
1) Règle générale.....	1011
2) Missions temporaires.....	1015
3) Personnel navigant.....	1018
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1019
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1019
1) Règle générale.....	1019
2) Missions temporaires.....	1024
3) Personnel navigant.....	1026
<b>Sous-section 6 – Tantièmes</b> .....	1027
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1027
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1027
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1028
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1028
<b>Sous-section 7 – Artistes et sportifs</b> .....	1029
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1029
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1029
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1030
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1030
<b>Sous-section 8 – Pensions</b> .....	1030
§ 1. <i>Droit interne</i> .....	1030
§ 2. <i>Droit conventionnel</i> .....	1032
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i> .....	1033
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i> .....	1033
<b>Sous-section 9 – Fonctions publiques</b> .....	1034
<b>Sous-section 10 – Étudiants</b> .....	1034

<b>Section 4 – Régimes spéciaux .....</b>	1035
<b>Sous-section 1 – Institutions européennes.....</b>	1035
§ 1. <i>Union européenne.....</i>	1035
§ 2. <i>Autres institutions et organisations européennes ...</i>	1039
<b>Sous-section 2 – Organisations internationales.....</b>	1041
<b>Sous-section 3 – Missions diplomatiques et consulaires ..</b>	1042
§ 1. <i>Personnel des missions diplomatiques.....</i>	1043
§ 2. <i>Personnel des missions consulaires.....</i>	1045
CHAPITRE 2	
<b>Mécanismes d'imposition des revenus étrangers des contribuables résidents.....</b>	1047
<b>Section 1 – Revenus provenant de pays non conventionnés.....</b>	1048
<b>Sous-section 1 – Principe : imposition sur base mondiale</b>	1048
<b>Sous-section 2 – Déduction des impôts personnels étrangers.....</b>	1049
§ 1. <i>Revenus visés.....</i>	1049
§ 2. <i>Impôts visés.....</i>	1049
§ 3. <i>Mode de déduction.....</i>	1050
<b>Sous-section 3 – Crédit d'impôt pour impôt étranger...</b>	1051
§ 1. <i>Revenus visés.....</i>	1051
§ 2. <i>Impôts visés.....</i>	1052
§ 3. <i>Mécanismes d'imputation.....</i>	1054
1) <i>Méthode pays par pays.....</i>	1054
2) <i>Méthode globale.....</i>	1055
3) <i>Calcul de la fraction d'impôt luxembourgeois.....</i>	1056
4) <i>Année d'imposition de l'imputation.....</i>	1057
§ 4. <i>Aspects pratiques.....</i>	1058
1) <i>Preuve des impôts étrangers.....</i>	1058
2) <i>Modification du montant des impôts étrangers.....</i>	1059
<b>Sous-section 4 – Combinaison du droit à déduction et du crédit d'impôt.....</b>	1060
§ 1. <i>Droit à déduction de la fraction d'impôt étranger non imputable.....</i>	1060
§ 2. <i>Calcul des fractions d'impôt étranger imputable et déductible.....</i>	1060

<b>Section 2 – Revenus provenant de pays conventionnés.....</b>	1063
<b>Sous-section 1 – Principes.....</b>	1063
<b>Sous-section 2 – Exonération avec réserve     de progressivité .....</b>	1064
§ 1. <i>Champ d'application général</i> .....	1064
§ 2. <i>Mécanisme</i> .....	1065
1) Détermination du taux d'impôt global.....	1065
2) Détermination de l'impôt dû .....	1066
3) Sort des revenus extraordinaires.....	1067
<b>Sous-section 3 – Crédit d'impôt pour impôts     étrangers.....</b>	1068
§ 1. <i>Champ d'application général</i> .....	1068
§ 2. <i>Mécanisme</i> .....	1069

### CHAPITRE 3

<b>Mécanismes d'imposition des revenus internes des contribuables non résidents .....</b>	1071
<b>Section 1 – Introduction .....</b>	1072
<b>Section 2 – Régime de droit commun.....</b>	1074
<b>Sous-section 1 – Calcul du revenu imposable .....</b>	1074
§ 1. <i>Frais d'obtention</i> .....	1074
§ 2. <i>Dépenses spéciales et charges extraordinaires</i> .....	1075
1) Présence de revenus professionnels .....	1075
2) Absence de revenus professionnels.....	1078
§ 3. <i>Abattements de cession</i> .....	1078
<b>Sous-section 2 – Calcul de l'impôt .....</b>	1079
§ 1. <i>Situation maritale</i> .....	1079
1) Présence de revenus professionnels .....	1079
2) Absence de revenus professionnels.....	1081
§ 2. <i>Enfants à charge</i> .....	1082
1) Présence de revenus professionnels .....	1082
2) Absence de revenus professionnels.....	1083
§ 3. <i>Régime des revenus extraordinaires</i> .....	1083
§ 4. <i>Crédits d'impôt liés à un revenu professionnel</i> .....	1083
§ 5. <i>Imposition minimale</i> .....	1084
1) Absence de revenus professionnels.....	1085
2) Présence de revenus professionnels .....	1086

<b>Sous-section 3 – Règles particulières de liquidation de l'impôt</b> .....	1087
§ 1. <i>Caractère libératoire des retenues à la source</i> .....	1087
§ 2. <i>Imposition obligatoire par voie d'assiette</i> .....	1088
1) <i>Activité salariée couvrant au moins neuf mois de l'année d'imposition</i> .....	1088
2) <i>Tantièmes supérieurs à 100 000 euros</i> .....	1090
3) <i>Revenus professionnels non soumis à retenue d'impôt</i> .....	1091
4) <i>Revenus non professionnels</i> .....	1092
§ 3. <i>Imposition par voie d'assiette sur demande</i> .....	1092
1) <i>Tantièmes et revenus d'activités littéraires, artistiques ou sportives professionnelles</i> .....	1092
2) <i>Prise en compte de pertes</i> .....	1093
§ 4. <i>Décompte annuel</i> .....	1093
<b>Section 3 – Régime optionnel : l'assimilation au contribuable résident</b> .....	1094
<b>Sous-section 1 – Conditions</b> .....	1095
§ 1. <i>Seuil d'imposition au Luxembourg : la règle des 90 pour cent</i> .....	1095
1) <i>Règle générale</i> .....	1095
2) <i>Neutralisation des 50 premiers jours d'occupation hors Luxembourg</i> .....	1097
§ 2. <i>Plafond d'imposition à l'étranger : la règle des 13 000 euros</i> .....	1098
§ 3. <i>Seuil propre aux résidents belges : la règle des 50 pour cent</i> .....	1099
§ 4. <i>Demande expresse du contribuable</i> .....	1100
<b>Sous-section 2 – Calcul du revenu imposable</b> .....	1102
<b>Sous-section 3 – Calcul de l'impôt</b> .....	1105
§ 1. <i>Situation maritale</i> .....	1105
1) <i>Mariage</i> .....	1105
2) <i>Partenariat déclaré</i> .....	1106
3) <i>Autres situations</i> .....	1107
§ 2. <i>Enfants à charge</i> .....	1107
§ 3. <i>Taux d'impôt global</i> .....	1108
<b>Sous-section 4 – Imposition par voie d'assiette</b> .....	1108
<b>Sous-section 5 – Conclusions et perspectives au sujet du régime de l'assimilation</b> .....	1110

## CHAPITRE 4

Éléments de coopération internationale .....	1113
<b>Section 1</b> – Introduction .....	1114
<b>Section 2</b> – L'échange automatique de renseignements.....	1115
<b>Sous-section 1</b> – L'échange concernant les revenus d'épargne .....	1116
<b>Sous-section 2</b> – L'élargissement de l'échange à cinq nouvelles catégories de revenu .....	1117
<b>Sous-section 3</b> – L'échange de données bancaires .....	1119
<b>Sous-section 4</b> – L'échange de décisions fiscales anticipées.....	1120
<b>Sous-section 5</b> – Élargissements subséquents.....	1120
<b>Sous-section 6</b> – Évaluation de la politique d'échange automatique.....	1122
<b>Section 3</b> – L'échange de renseignements sur demande ....	1124
<b>Sous-section 1</b> – Historique .....	1125
<b>Sous-section 2</b> – Procédure .....	1127
<b>Sous-section 3</b> – Compétence.....	1130
<b>Sous-section 4</b> – Hiérarchie et articulation des normes applicables.....	1130
<b>Sous-section 5</b> – Contrôle des demandes d'échange de renseignements.....	1130
§ 1. <i>Régularité formelle de la demande d'échange</i> .....	1131
§ 2. <i>Épuisement des voies de recours interne</i> .....	1131
§ 3. <i>Réciprocité de l'échange</i> .....	1132
§ 4. <i>Impossibilité d'enquêter dans l'État requis</i> .....	1133
§ 5. <i>Pertinence vraisemblable des renseignements             requis</i> .....	1133
§ 6. <i>Secrets professionnels et secrets d'État</i> .....	1141
<b>Sous-section 6</b> – Accès aux informations et collecte des données manquantes .....	1142
§ 1. <i>Informations détenues par l'ACD</i> .....	1143
§ 2. <i>Informations détenues par des tiers</i> .....	1143
<b>Sous-section 7</b> – Le référé en matière d'échange de renseignements.....	1148

<b>Sous-section 8 – Contentieux de l'échange</b>	
de renseignements sur demande.....	1150
§ 1. <i>L'intérêt à agir</i> .....	1150
§ 2. <i>L'effet suspensif du recours</i> .....	1156
§ 3. <i>Limitation du nombre de mémoires</i> .....	1156
§ 4. <i>Délai de prononcé du jugement</i> .....	1157
§ 5. <i>Appel devant la Cour</i> .....	1157
<b>Section 4 – L'échange spontané de renseignements</b> .....	1157
<b>Sous-section 1 – Conditions de l'échange</b> .....	1158
<b>Sous-section 2 – Délais de l'échange</b> .....	1158
<b>Sous-section 3 – Statistiques</b> .....	1159
<b>Section 5 – La procédure amiable</b> .....	1159
<b>Sous-section 1 – Champ d'application</b> .....	1159
<b>Sous-section 2 – Enclenchement de la procédure</b> .....	1160
<b>Sous-section 3 – Délai</b> .....	1160
<b>Sous-section 4 – Autorité compétente</b> .....	1161
<b>Sous-section 5 – Interaction avec d'autres voies</b>	
de recours.....	1161
<b>Annexes</b> .....	1163
Annexe 1 – Indemnités pour frais de route et de séjour.....	1165
Annexe 2 – Évaluation forfaitaire de l'avantage en nature résultant de la mise à disposition d'un véhicule par l'employeur à son salarié.....	1171
Annexe 3 – Régime d'imposition des plus-values.....	1175
Annexe 4 – Régime d'imposition des plus-values de cession de la résidence principale.....	1177
Annexe 5 – Régime de déduction des dépenses.....	1179
Annexe 6 – Formules de calcul de l'impôt.....	1181
Annexe 7 – Classes d'impôt.....	1185
Annexe 8 – Diagramme des obligations déclaratives des contribuables résidents.....	1187
Annexe 9 – Réseau des conventions fiscales conclues par le Luxembourg et en négociation au 1 <sup>er</sup> mars 2023.....	1189
Annexe 10 – Réduction de la formule de calcul des fractions d'impôt étranger imputable et déductible.....	1193

Annexe 11 – Principales caractéristiques des différents régimes applicables aux contribuables non résidents.....	1195
Annexe 12 – Diagramme des obligations déclaratives des contribuables non résidents .....	1197
Annexe 13 – Répartition du droit d'imposition des salaires des travailleurs frontaliers entre le Luxembourg et les pays limitrophes.....	1199
Index.....	1227