

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
Section 1 – Histoire de l'impôt au Grand-Duché de Luxembourg	20
Sous-section 1 – Un droit fiscal sous influence étrangère	20
Sous-section 2 – Un droit fiscal d'origine allemande	20
Sous-section 3 – L'adoption de la LIR	24
Sous-section 4 – La notion d'impôt	25
Section 2 – La Constitution de 1868, la Constitution révisée de 2023 et les principes applicables au droit fiscal	26
Sous-section 1 – Le principe de légalité de l'impôt	28
Sous-section 2 – Le principe de l'annualité de l'impôt ..	30
Sous-section 3 – Le principe d'égalité devant l'impôt ...	32

Section 3 – Statut de la doctrine administrative fiscale	37
Sous-section 1 – Les circulaires fiscales	37
§ 1. <i>Rôle des circulaires fiscales</i>	37
§ 2. <i>Opposabilité des circulaires du directeur des Contributions</i>	39
Sous-section 2 – Les <i>rulings</i> et les décisions anticipées ...	41
§ 1. <i>La pratique administrative du <i>ruling</i></i>	41
§ 2. <i>Le contentieux des <i>rulings</i></i>	41
§ 3. <i>La formalisation des décisions anticipées</i>	43
Sous-section 3 – Memento fiscal	45
Sous-section 4 – Foire aux questions (« FAQ »)	45
CHAPITRE 2	
La résidence fiscale	47
Section 1 – Introduction	48
Section 2 – Les critères alternatifs de la résidence fiscale..	48
Sous-section 1 – Le domicile fiscal (<i>Wohnsitz</i>)	50
§ 1. <i>La possession d'une habitation</i>	51
§ 2. <i>Les conditions formelles de l'habitation</i>	53
§ 3. <i>L'intention de conservation et d'occupation d'une habitation</i>	54
Sous-section 2 – Le séjour habituel (<i>gewöhnlicher Aufenthalt</i>)	56
§ 1. <i>Situations visées</i>	56
§ 2. <i>Les agents au service de l'État luxembourgeois en mission à l'étranger</i>	59
§ 3. <i>Les propriétaires et cadres d'une entreprise nationale</i>	63
Section 3 – Les éléments communs au domicile fiscal et au séjour habituel	64
Sous-section 1 – L'existence d'un rattachement objectif au territoire luxembourgeois	64
Sous-section 2 – L'évaluation continue de la qualité de résident fiscal	65
§ 1. <i>Le principe de l'annualité</i>	65
§ 2. <i>Les preuves de la résidence fiscale</i>	65
§ 3. <i>Les vérifications de la résidence fiscale</i>	68

Section 4 – Les contribuables non résidents.....	71
Sous-section 1 – L’absence de domicile fiscal et de séjour habituel.....	71
Sous-section 2 – La perception de revenus indigènes....	72
Section 5 – La résidence fiscale et les normes supranationales	73
Sous-section 1 – Conflit de résidence et conventions fiscales	74
Sous-section 2 – La résidence au sens de l’article 4 du Modèle de Convention OCDE.....	76
Sous-section 3 – La résolution d’un conflit de résidence par le Modèle de Convention OCDE.....	76
§ 1. <i>Le foyer d’habitation permanent</i>	78
§ 2. <i>Le centre des intérêts vitaux</i>	80
1) Selon le Modèle de Convention OCDE.....	80
2) État des lieux de la (prétendue) conception luxembourgeoise sur le centre des intérêts vitaux	84
§ 3. <i>Le séjour habituel</i>	92
§ 4. <i>La nationalité</i>	94
§ 5. <i>L’enclenchement de la procédure amiable</i>	95
Sous-section 4 – Articulation des stipulations conventionnelles et du droit interne.....	95
Sous-section 5 – La résidence fiscale des fonctionnaires européens.....	96
§ 1. <i>Détermination du domicile selon le Protocole n° 7...</i>	97
§ 2. <i>Interaction entre le Protocole et les dispositions de droit interne</i>	98
Section 6 – Les effets de la résidence fiscale	99
Sous-section 1 – Une obligation fiscale illimitée pour les contribuables résidents.....	99
Sous-section 2 – Une obligation fiscale limitée pour les contribuables non résidents.....	101
 CHAPITRE 3	
L’imposition collective.....	103
Section 1 – Introduction.....	104
Section 2 – Imposition collective des époux.....	105
Sous-section 1 – Historique	105

Sous-section 2 – Contribuables visés	107
§ 1. <i>Les contribuables résidents au début de l'année d'imposition</i>	107
§ 2. <i>Les contribuables à résidence mixte</i>	112
1) Les contribuables nouvellement résidents.....	113
2) Les couples dont l'un est résident et l'autre est non-résident.....	114
§ 3. <i>Les contribuables non résidents</i>	118
Section 3 – Imposition collective des partenaires	119
Sous-section 1 – Historique	119
Sous-section 2 – Champ d'application	119
Section 4 – Les enfants mineurs	121
Section 5 – Délimitation des communautés de vie	122
Section 6 – Incidences fiscales de l'imposition collective	123
Sous-section 1 – Fiche de retenue d'impôt	124
Sous-section 2 – Classe d'impôt	124
Sous-section 3 – Dédouement des plafonds déductibles	125
Sous-section 4 – Octroi de l'abattement extra-professionnel	126
Sous-section 5 – Obligation déclarative	126
Sous-section 6 – Solidarité fiscale	126
Sous-section 7 – Notification des décisions (bulletins) ...	128
Sous-section 8 – Exercice individuel des voies de recours	128
Section 7 – Imposition individuelle des époux	129
Sous-section 1 – Historique	130
Sous-section 2 – Objectifs de l'individualisation	130
Sous-section 3 – Imposition individuelle dite pure	131
Sous-section 4 – Imposition individuelle avec réallocation	135
Section 8 – Le concubinage	138

PARTIE 2	
La matière imposable.....	139
TITRE 1	
Les catégories de revenus.....	141
CHAPITRE INTRODUCTIF	
La détermination des revenus nets.....	143
Section 1 – Introduction.....	144
Section 2 – Le revenu	144
Sous-section 1 – Délimitation de la notion	144
Sous-section 2 – Disponibilité de la recette	147
Section 3 – Les dépenses catégorielles.....	149
Sous-section 1 – Les dépenses d’exploitation.....	149
Sous-section 2 – Les frais d’obtention.....	151
§ 1. <i>Des dépenses délimitées</i>	153
§ 2. <i>Méthode dualiste d’évaluation des frais d’obtention</i>	155
Section 4 – La détermination du revenu net.....	158
Sous-section 1 – Méthodes de détermination du bénéfice et du revenu net	158
Sous-section 2 – Compensation intra-catégorielle et revenu net négatif	159
CHAPITRE 1	
Le bénéfice commercial	161
Section 1 – Introduction.....	162
Section 2 – Champ d’application	162
Sous-section 1 – Les exploitants individuels.....	162
Sous-section 2 – Les entités fiscalement transparentes ...	163
§ 1. <i>Entités visées</i>	163
§ 2. <i>Exigence de commercialité</i>	164
Sous-section 3 – Les associés commandités	165
Sous-section 4 – La théorie de l’empreinte commerciale	165

Section 3 – Les critères constitutifs du bénéfice commercial	166
Sous-section 1 – Exclusion des bénéficiaires spéciaux	167
Sous-section 2 – Indépendance	167
Sous-section 3 – But de lucre	168
Sous-section 4 – Permanence	169
Sous-section 5 – Participation à la vie économique générale	171
Section 4 – Détermination du bénéfice	171
Sous-section 1 – Bénéfice courant	171
Sous-section 2 – Bénéfice de cession ou de cessation	172
Sous-section 3 – Dépenses d’exploitation	173
Section 5 – Détermination du revenu imposable	174
Sous-section 1 – Déduction des pertes	174
Sous-section 2 – Abattement de cession ou de cessation	175
Section 6 – Mode de détermination du bénéfice	176
Sous-section 1 – La comparaison des actifs nets	176
Sous-section 2 – La comparaison des recettes et dépenses	176
Section 7 – Modalités d’imposition	177
Sous-section 1 – Exercice d’exploitation	177
Sous-section 2 – Retenue d’impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants	178
Sous-section 3 – Imposition par voie d’assiette	179
CHAPITRE 2	
Le bénéfice agricole et forestier	181
Section 1 – Introduction	182
Section 2 – Champ d’application	182
Sous-section 1 – La culture du sol	183
§ 1. <i>La culture organisée</i>	183
§ 2. <i>La culture inorganisée</i>	184
§ 3. <i>La revente de produits agricoles</i>	184

Sous-section 2 – L'élevage ou l'engraissement d'animaux.....	185
Sous-section 3 – L'apiculture et l'exploitation de viviers...	187
Sous-section 4 – La chasse et la pêche	187
Sous-section 5 – La valeur locative de l'habitation de l'exploitant.....	188
Sous-section 6 – L'exploitation accessoire.....	190
Sous-section 7 – Le loyer ou fermage de biens de l'exploitation.....	190
Sous-section 8 – La cession et la cessation de l'exploitation.....	191
Section 3 – Assimilation et parallélisme avec le bénéfice commercial.....	192
Sous-section 1 – Assimilation au bénéfice commercial ...	192
Sous-section 2 – Application des dispositions relatives au bénéfice commercial.....	192
§ 1. <i>Extension sauf exception</i>	192
§ 2. <i>But de lucre et participation à la vie économique ...</i>	192
§ 3. <i>Caractère accessoire de l'activité agricole et forestière</i>	194
Section 4 – Détermination du bénéfice.....	194
Sous-section 1 – Aspects généraux.....	194
Sous-section 2 – Forfait agricole.....	195
Sous-section 3 – Exemption.....	195
Sous-section 4 – Corrections de valeur	196
Sous-section 5 – Dépenses d'exploitation	196
§ 1. <i>La rémunération allouée aux proches parents de l'exploitant</i>	197
§ 2. <i>Les indemnités pour engrais et semences</i>	198
§ 3. <i>Les frais de boisement et de reboisement</i>	198
Section 5 – Détermination du revenu imposable	199
Sous-section 1 – Dépenses spéciales.....	199
§ 1. <i>Déduction des intérêts débiteurs</i>	199
§ 2. <i>Déduction des pertes subies dans l'exploitation</i>	199
Sous-section 2 – Abattements.....	199
§ 1. <i>Abattement pour investissements nouveaux</i>	199

§ 2. <i>Abattement fiscal spécial</i>	200
§ 3. <i>Abattement de cession ou de cessation</i>	201
Section 6 – Modalité d'imposition	201
Sous-section 1 – Exercice d'exploitation	201
Sous-section 2 – Régime des revenus extraordinaires ...	202
§ 1. <i>Plafonnement du taux applicable aux bénéficiaires excédentaires</i>	202
§ 2. <i>Régime du demi-taux global pour coupes de bois extraordinaires</i>	202
§ 3. <i>Régime du quart du taux global en cas de force majeure</i>	203
Sous-section 3 – Retenue d'impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants	203
Sous-section 4 – Imposition par voie d'assiette	204

CHAPITRE 3

Le bénéfice provenant de l'exercice d'une profession libérale	205
Section 1 – Introduction	206
Section 2 – Champ d'application	206
Section 3 – Critères constitutifs du bénéfice visé à l'article 91 LIR	207
Sous-section 1 – Les critères propres à l'article 91 LIR ... 207	
§ 1. <i>L'indépendance</i>	208
§ 2. <i>L'exercice personnel de la profession</i>	210
§ 3. <i>L'aspect intellectuel de l'activité</i>	211
§ 4. <i>La relation intuitu personae</i>	212
Sous-section 2 – Les critères empruntés à l'article 14 LIR	212
§ 1. <i>L'application partielle de ces critères</i>	212
§ 2. <i>L'exception à l'exigence de permanence de l'activité</i>	213
Section 4 – Détermination du bénéfice	214
Sous-section 1 – Les recettes provenant de l'activité de profession libérale	214
§ 1. <i>Les recettes courantes</i>	214
§ 2. <i>Le bénéfice de cession</i>	215

Sous-section 2 – La rémunération des administrateurs de sociétés et collectivités	216
§ 1. <i>Les fonctions couvertes</i>	216
§ 2. <i>Les rémunérations couvertes</i>	218
Sous-section 3 – Exemptions.....	220
§ 1. <i>Mesures sociales versées aux artistes indépendants et intermittents du spectacle</i>	220
§ 2. <i>Activités de bénévolat</i>	220
Sous-section 4 – Les dépenses d’exploitation.....	221
§ 1. <i>Les dépenses d’exploitation réelles</i>	221
§ 2. <i>Les dépenses d’exploitation forfaitaires</i>	221
1) Les activités indépendantes accessoires	222
2) Les activités journalistiques accessoires.....	223
3) Les assistants parentaux indépendants	223
4) Les administrateurs de collectivités.....	224
5) Les jetons de présence alloués par certains organismes publics	225
6) Les artistes indépendants.....	225
Section 5 – Détermination du revenu imposable	226
Sous-section 1 – Déduction des pertes	226
Sous-section 2 – Abattement de cession ou de cessation	226
Section 6 – Mode de détermination du bénéfice.....	227
Sous-section 1 – La comparaison des actifs nets.....	227
Sous-section 2 – La comparaison des recettes et dépenses.....	227
Section 7 – Modalités d’imposition.....	228
Sous-section 1 – Exercice d’exploitation	228
Sous-section 2 – Retenues à la source	230
§ 1. <i>Retenue sur les revenus générés par une activité littéraire, artistique ou sportive</i>	230
§ 2. <i>Retenue sur tantièmes</i>	231
§ 3. <i>Retenue sur contributions à un régime complémentaire de pension pour indépendants</i>	232
Sous-section 3 – Revenus extraordinaires.....	233
§ 1. <i>Le bénéfice de cession ou de cessation</i>	233

§ 2. <i>Les revenus se rattachant à plusieurs années</i>	233
§ 3. <i>Les recettes des activités artistiques</i>	234
Sous-section 4 – Imposition par voie d’assiette	234

CHAPITRE 4

Le revenu provenant d’une occupation salariée	235
Section 1 – Champ d’application	236
Sous-section 1 – Définition générale	236
Sous-section 2 – Notion d’occupation salariée	237
Sous-section 3 – Notion de rémunération	239
§ 1. <i>Rémunérations en espèces</i>	239
§ 2. <i>Avantages en nature</i>	241
§ 3. <i>Remboursements de frais</i>	244
§ 4. <i>Revenus de remplacement</i>	244
§ 5. <i>Rémunération des fonctions de gestion journalière</i>	245
Sous-section 4 – Débiteur et bénéficiaire des revenus	248
Section 2 – Détermination du revenu net	249
Sous-section 1 – Rémunérations en espèces	249
Sous-section 2 – Avantages en nature	251
§ 1. <i>Principe d’évaluation</i>	251
§ 2. <i>Véhicule</i>	251
§ 3. <i>Logement</i>	256
§ 4. <i>Chèque-repas et cantine d’entreprise</i>	257
§ 5. <i>Prêts préférentiels et subventions d’intérêt</i>	259
§ 6. <i>Stock options et attribution d’actions</i>	262
1) Principes d’imposition	262
2) <i>Stock options</i>	264
3) Attribution d’actions.....	266
§ 7. <i>Régimes complémentaires de pension</i>	268
1) Cadre général	268
2) Régime fiscal	269
Sous-section 3 – Exemptions	271
§ 1. <i>Indemnités et prestations allouées au titre de frais d’obtention</i>	271
1) Indemnités pour frais de route et de séjour	272
2) Autres indemnités et prestations.....	274

§ 2. <i>Indemnités des experts nationaux détachés auprès des institutions européennes</i>	275
§ 3. <i>Cotisations des employeurs aux organismes sociaux</i> ...	276
§ 4. <i>Indemnités de rupture du contrat de travail</i>	276
1) Procédures individuelles	276
2) Procédures collectives	278
§ 5. <i>Salaires et suppléments pour heures supplémentaires et travail de nuit, dimanches et jours fériés</i>	279
1) Dispositions communes	280
2) Travail de nuit, dimanches et jours fériés	281
3) Heures supplémentaires	281
§ 6. <i>Cadeaux jubilaires</i>	282
§ 7. <i>Prime participative</i>	282
§ 8. <i>Prime locative</i>	285
§ 9. <i>Indemnités pour propositions d'amélioration</i>	285
Sous-section 4 – Régime fiscal des impatriés	286
§ 1. <i>Cercle des bénéficiaires du régime</i>	286
§ 2. <i>Conditions d'application du régime</i>	287
1) Résidence fiscale	287
2) Absence d'assujettissement à l'impôt	287
3) Distance minimale	288
4) Exercice de l'activité professionnelle à titre principal ...	288
5) Seuil de rémunération	288
6) Non-remplacement	289
7) Conditions spécifiques au détachement	289
8) Conditions spécifiques au recrutement direct	290
9) Utilisation maximale du régime	290
§ 3. <i>Dépenses éligibles</i>	290
1) Mécanisme général	290
2) Frais de déménagement	290
3) Frais d'aménagement du logement	291
4) Frais de voyage	291
5) Frais de logement	291
6) Frais d'égalisation fiscale	292
7) Frais de scolarité	292
8) Plafonnement de l'exemption de certains frais	292
9) Prime d'impatriation	293
§ 4. <i>Modalités d'application</i>	293
1) Durée	293
2) Communication annuelle	293
3) Dispositions transitoires	294

Sous-section 5 – Frais d’obtention	294
§ 1. <i>Frais de déplacement</i>	295
§ 2. <i>Frais d’obtention autres que frais de déplacement</i> ...	296
1) Déduction des frais effectifs.....	296
2) Déduction forfaitaire.....	300
Section 3 – Période d’imposition	301
Section 4 – Modalités d’imposition	302
Sous-section 1 – Retenue d’impôt sur salaires	302
§ 1. <i>Caractéristiques générales</i>	302
§ 2. <i>Qualification des rémunérations</i>	303
1) Rémunérations ordinaires, non périodiques et extraordinaires.....	303
2) Rémunérations principales et supplémentaires.....	304
3) Rémunérations nettes d’impôt.....	305
§ 3. <i>Calcul de la rémunération imposable</i>	306
§ 4. <i>Calcul de la retenue</i>	307
1) Barèmes de retenue d’impôt.....	307
2) Classes d’impôt.....	311
3) Fiches de retenue d’impôt.....	311
§ 5. <i>Régimes forfaitaires</i>	313
§ 6. <i>Obligations de l’employeur</i>	315
1) Cercle des personnes concernées.....	315
2) Étendue des obligations de l’employeur.....	316
Sous-section 2 – Imposition par voie d’assiette	317

CHAPITRE 5

Le revenu résultant de pensions ou de rentes.....	319
Section 1 – Introduction	320
Section 2 – Champ d’application	320
Sous-section 1 – Les pensions en vertu d’une ancienne occupation salariée	320
§ 1. <i>Objet</i>	321
§ 2. <i>Origine</i>	322
§ 3. <i>Bénéficiaires</i>	322
§ 4. <i>Débiteurs</i>	324
§ 5. <i>Périodicité</i>	324
Sous-section 2 – Les versements servis par une caisse autonome de retraite	325

Sous-section 3 – Les rentes en substitution de revenu...	326
§ 1. <i>La rente complète</i>	327
§ 2. <i>La rente partielle</i>	328
§ 3. <i>La rente professionnelle d'attente</i>	328
§ 4. <i>La rente de survie</i>	329
Sous-section 4 – Le forfait d'éducation	330
Sous-section 5 – Les versements en vertu d'un titre	
ou bénévoles.....	331
§ 1. <i>Subsidiarité commune à ces versements</i>	331
§ 2. <i>Existence d'un titre</i>	332
§ 3. <i>Caractère bénévole</i>	333
§ 4. <i>Rentes dites viagères</i>	333
§ 5. <i>Jouissance d'une habitation appartenant à autrui</i> ...	334
Section 3 – La détermination du revenu net	335
Sous-section 1 – Recettes	335
Sous-section 2 – Frais d'obtention	336
§ 1. <i>Frais réels</i>	336
§ 2. <i>Forfait minimum</i>	337
Sous-section 3 – Exemptions	338
§ 1. <i>Rentes et avantages viagers</i>	338
§ 2. <i>Capitaux de substitution ou de rachat de pension</i> <i>ou de rente</i>	340
§ 3. <i>Prestations issues d'un régime complémentaire</i> <i>de pension</i>	340
1) Les prestations versées aux salariés.....	340
2) Les prestations versées aux indépendants.....	341
3) Transfert des droits acquis d'un régime complémentaire de pension.....	341
§ 4. <i>Sommes allouées au salarié pour rachat</i> <i>d'une pension ou rente</i>	342
§ 5. <i>Rentes viagères issues d'un contrat de prévoyance-</i> <i>vieillesse</i>	342
§ 6. <i>Pensions d'orphelin</i>	343
§ 7. <i>Rentes versées par le Service des dommages</i> <i>de guerre</i>	344
Sous-section 4 – Imposition conditionnelle	345
Section 4 – Modalités d'imposition	346
Sous-section 1 – Retenue à la source	346
§ 1. <i>La fiche de retenue d'impôt</i>	346

§ 2. <i>Le barème de retenue applicable aux pensions</i>	347
Sous-section 2 – Voie d’assiette	348

CHAPITRE 6

Le revenu de capitaux mobiliers	349
Section 1 – Champ d’application	350
Sous-section 1 – Notion de revenu de capitaux mobiliers	350
Sous-section 2 – Revenus de capitaux mobiliers imposables	351
§ 1. <i>Dividendes, parts de bénéfices et produits analogues</i>	351
1) Nature des revenus	351
2) Collectivités distributrices.....	352
§ 2. <i>Parts de bénéfice du bailleur de fonds</i>	354
§ 3. <i>Intérêts d’obligations</i>	354
§ 4. <i>Intérêts de créances garanties</i>	355
§ 5. <i>Intérêts de créances de toute nature</i>	356
§ 6. <i>Escompte</i>	357
§ 7. <i>Indemnités spéciales et avantages complémentaires ou de remplacement</i>	358
§ 8. <i>Produit de la réalisation avant terme de coupons</i> ...	359
§ 9. <i>Indemnité obtenue lors de la cession d’un titre à intérêts fixes</i>	359
Sous-section 3 – Revenu de capitaux mobiliers non imposables	360
§ 1. <i>Attribution d’actions gratuites</i>	360
§ 2. <i>Réductions de capital des sociétés de capitaux</i>	361
§ 3. <i>Retraits de versements dans des sociétés coopératives</i>	362
§ 4. <i>Sommes allouées à l’occasion du partage</i>	362
§ 5. <i>Réductions de capital des sepcav</i>	363
Section 2 – Détermination du revenu net	363
Sous-section 1 – Recettes	363
Sous-section 2 – Exemptions	364
§ 1. <i>Dividendes et revenus analogues</i>	364
1) Objectif de l’exemption	364
2) Revenus couverts	365
3) Sociétés concernées.....	366

§ 2. <i>Intérêts sur dépôts d'épargne-logement</i>	368
§ 3. <i>Capitaux de contrats d'assurance-vie</i>	368
§ 4. <i>Tranche exemptée</i>	370
Sous-section 3 – Frais d'obtention	371
§ 1. <i>Déduction des frais effectifs</i>	371
§ 2. <i>Déduction forfaitaire</i>	374
Sous-section 4 – Usufruit et nue-propiété	375
Sous-section 5 – Règles de compensation	375
§ 1. <i>Règle générale</i>	375
§ 2. <i>Exception</i>	375
Section 3 – Moment d'imposition	377
Section 4 – Modalités d'imposition	378
Sous-section 1 – Dividendes et revenus analogues	378
§ 1. <i>Retenue à la source</i>	378
§ 2. <i>Imposition par voie d'assiette</i>	380
Sous-section 2 – Intérêts	381
§ 1. <i>Retenue à la source libératoire sur les intérêts d'épargne (Relibi)</i>	381
1) Champ d'application personnel.....	382
2) Champ d'application matériel.....	385
3) Fonctionnement du régime.....	387
4) Extension de la retenue à la source libératoire sur les intérêts d'épargne (Relibi-bis).....	388
§ 2. <i>Imposition par voie d'assiette</i>	391
1) Intérêts soumis à la Relibi.....	391
2) Intérêts non soumis à la Relibi.....	391

CHAPITRE 7

Le revenu de la location de biens.....	393
Section 1 – Champ d'application	394
Sous-section 1 – Revenus de location proprement dits ...	394
Sous-section 2 – Valeur locative	397
Sous-section 3 – Concession de droits d'exploitation ou d'extraction	402
Sous-section 4 – Redevances	402
Sous-section 5 – Caractère subsidiaire de la catégorie des revenus de location	403

Section 2 – Détermination du revenu net	403
Sous-section 1 – Revenus de location	
proprement dits.....	403
§ 1. <i>Recettes</i>	403
§ 2. <i>Frais d’obtention</i>	404
1) Principes.....	404
2) Intérêts débiteurs.....	405
3) Frais de financement.....	406
4) Dépenses d’entretien.....	407
5) Amortissement.....	411
6) Déduction forfaitaire.....	416
§ 3. <i>Exemption et abattement</i>	417
1) Gestion locative sociale.....	417
2) Abattement pour réduction de loyer	418
3) Abattement immobilier spécial	419
§ 4. <i>Usufruit et nue-propriété</i>	420
1) Principes.....	420
2) Usufruit constitué à titre gratuit.....	421
3) Usufruit constitué à titre onéreux.....	422
§ 5. <i>Indivision et SCI</i>	422
§ 6. <i>Règle de compensation</i>	423
Sous-section 2 – Valeur locative	423
§ 1. <i>Recettes</i>	423
§ 2. <i>Frais d’obtention</i>	424
1) Déduction après fixation de la valeur locative.....	425
2) Déduction avant fixation de la valeur locative.....	428
§ 3. <i>Règle de compensation</i>	429
Sous-section 3 – Autres revenus de location	429
Section 3 – Moment d’imposition	429
Sous-section 1 – Règle générale	429
Sous-section 2 – Étalement des dépenses importantes d’entretien et de réparation.....	430
Section 4 – Modalités d’imposition	431

CHAPITRE 8

Les revenus divers	433
Section 1 – Champ d’application	434
Sous-section 1 – Notion de revenus divers	434
Sous-section 2 – Plus-values	434
§ 1. <i>Introduction</i>	434
§ 2. <i>Transactions sur immeubles</i>	437
1) Notion d’immeuble	437
2) Qualification de la plus-value	438
3) Cession de la résidence principale	440
4) Cessions d’immeubles à l’État, aux communes et syndicats de communes.....	448
§ 3. <i>Transactions sur biens autres que les immeubles</i>	449
1) Notion de biens autres que les immeubles.....	449
2) Plus-values à court terme	450
3) Cession de participation importante.....	452
4) Produits du partage de l’actif social	456
5) Revenu de <i>carried interest</i>	458
§ 4. <i>Échange de biens</i>	459
1) Principe : l’échange vaut vente	459
2) Exception : échange de titres en neutralité fiscale	460
3) Exception : échange de terrains en neutralité fiscale....	463
§ 5. <i>Transfert de plus-values</i>	464
Sous-section 3 – Autres revenus divers.....	465
§ 1. <i>Revenus de prestations occasionnelles</i>	465
§ 2. <i>Versements de l’épargne prévoyance-vieillesse</i>	466
Section 2 – Détermination du revenu net : plus-values	467
Sous-section 1 – Calcul de la plus-value imposable.....	467
§ 1. <i>Prix de cession</i>	468
§ 2. <i>Prix d’acquisition ou de revient</i>	469
1) Définitions	469
2) Points particuliers concernant les immeubles.....	472
3) Acquisitions à titre gratuit.....	474
4) Échanges en neutralité fiscale	475
5) Règle dite du <i>step up</i>	477
6) Réévaluation du prix d’acquisition	478
§ 3. <i>Frais d’obtention</i>	480

Sous-section 2 – Franchise	481
Sous-section 3 – Règles de compensation	481
Sous-section 4 – Abattements de cession	482
§ 1. <i>Éléments communs</i>	482
§ 2. <i>Abattement décennal</i>	483
§ 3. <i>Abattement pour cession de la résidence principale des parents</i>	484
Section 3 – Détermination du revenu net : autres revenus divers.....	486
Section 4 – Moment d'imposition	487
Sous-section 1 – Plus-values	487
Sous-section 2 – Autres revenus divers	488
Section 5 – Modalités d'imposition	488
Sous-section 1 – Imposition par voie d'assiette	488
Sous-section 2 – Dispositions particulières relatives au calcul de l'impôt	489
§ 1. <i>Régime des revenus extraordinaires</i>	489
§ 2. <i>Réduction pour droits de succession</i>	489
§ 3. <i>Régimes temporaires</i>	489

CHAPITRE 9

Les revenus de substitution.....	491
Section 1 – Champ d'application	492
Sous-section 1 – Aspects généraux	492
Sous-section 2 – Indemnités et avantages	493
Sous-section 3 – Indemnités pécuniaires de maladie des non-salariés	497
Sous-section 4 – Dédit	498
Sous-section 5 – Revenus postérieurs à une activité ou à une relation de droit	499
Section 2 – Détermination du revenu net	500
Sous-section 1 – Recettes et frais d'obtention	500
Sous-section 2 – Exemptions	501
Section 3 – Période d'imposition	501
Section 4 – Modalités d'imposition	502
Sous-section 1 – Régime d'imposition des revenus de substitution	502
Sous-section 2 – Régime des revenus extraordinaires	502

TITRE 2	
Le calcul de la base imposable	503
CHAPITRE 1	
Les dépenses spéciales	505
Section 1 – Introduction	506
Section 2 – La nature des dépenses spéciales.....	506
Sous-section 1 – Caractère subsidiaire des dépenses spéciales.....	506
Sous-section 2 – Différenciation par rapport aux dépenses privées	508
§ 1. <i>Caractéristique distinctive essentielle</i>	508
§ 2. <i>Énumération par l'article 12 LIR</i>	508
1) Les dépenses dans l'intérêt du ménage.....	509
2) Les libéralités, dons et subventions.....	510
3) Les impôts et taxes.....	512
4) Les amendes et pénalités de toute nature	512
5) Les avantages en faveur des agents de l'État et des administrateurs de société	513
Section 3 – Les types de dépenses spéciales.....	514
Sous-section 1 – Les arrrages de rentes et de charges permanentes	515
§ 1. <i>Situations visées</i>	515
§ 2. <i>Obligation particulière à l'origine de la dépense</i> ...	516
§ 3. <i>Allocations à des personnes pouvant réclamer des aliments</i>	516
§ 4. <i>Prestations périodiques viagères constituées après le 31 décembre 1959</i>	517
Sous-section 2 – Les rentes versées au conjoint divorcé.....	517
§ 1. <i>Divorces visés</i>	518
§ 2. <i>Le seuil déductible</i>	520
Sous-section 3 – Les intérêts débiteurs.....	521
§ 1. <i>Intérêts visés</i>	521
§ 2. <i>Plafond déductible</i>	522
§ 3. <i>Majoration du plafond</i>	522
§ 4. <i>Déductibilité illimitée</i>	522

Sous-section 4 – Les cotisations de sécurité sociale et prélèvements similaires.....	523
§ 1. <i>L'affiliation obligatoire à un régime de sécurité sociale</i>	523
1) Situations couvertes	523
2) Cotisations déductibles	526
§ 2. <i>L'affiliation à un régime complémentaire de pension</i>	526
1) Les cotisations des salariés.....	526
2) Les cotisations des travailleurs indépendants.....	527
§ 3. <i>L'affiliation continuée ou volontaire et l'achat de périodes</i>	529
Sous-section 5 – Les primes d'assurances.....	530
§ 1. <i>Les primes versées à des compagnies d'assurance</i> ...	530
1) Primes visées.....	530
2) Compagnies d'assurance visées.....	533
3) Plafonds de déduction	534
4) Réintégration des primes antérieurement déduites....	537
§ 2. <i>Les primes versées à des mutuelles</i>	538
1) Primes et mutuelles visées.....	538
2) Plafond déductible	538
Sous-section 6 – Les cotisations d'épargne-logement	539
§ 1. <i>Cotisations visées</i>	539
§ 2. <i>Caisses d'épargne-logement visées</i>	541
§ 3. <i>Plafonds déductibles</i>	541
§ 4. <i>Réintégration des cotisations antérieurement déduites</i>	542
§ 5. <i>Exclusion des cotisations futures</i>	543
Sous-section 7 – Le contrat de prévoyance-vieillesse	544
§ 1. <i>Versements visés</i>	545
§ 2. <i>Plafond déductible</i>	547
Sous-section 8 – Les libéralités.....	548
§ 1. <i>Dons visés</i>	548
1) Les dons à des organismes d'utilité publique	549
2) Les dons à des organisations non gouvernementales .	549
3) Les dons à certains établissements publics.....	550
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	551

5) Les dons à des bourses d'études et à des bourses de recherche scientifique	552
6) Les dons à des sociétés d'impact sociétal	553
7) Les dons à des organismes établis à l'étranger	553
§ 2. <i>Seuil et plafond déductibles</i>	554
§ 3. <i>Dons reportables</i>	554
Sous-section 9 – Les pertes reportables.....	555
Section 4 – Minimum forfaitaire	556
Sous-section 1 – Montant déductible.....	556
Sous-section 2 – Dépenses spéciales couvertes.....	556
Sous-section 3 – Computation du forfait en cas d'imposition collective	557
Section 5 – Période de prise en compte des dépenses spéciales.....	558
Section 6 – Modalités de déduction des dépenses spéciales	558
Sous-section 1 – Souscription de la déclaration fiscale....	558
Sous-section 2 – Déduction dans le cadre de la retenue d'impôt sur salaires et pensions	559
Section 7 – Les dépenses spéciales des contribuables non résidents.....	560
Sous-section 1 – Principe général de non-déductibilité... 560	
Sous-section 2 – Exceptions.....	560
§ 1. <i>Cotisations sociales et assimilées</i>	560
§ 2. <i>Forfait</i>	561
§ 3. <i>Pertes reportables</i>	561
§ 4. <i>Régime de l'assimilation</i>	562

CHAPITRE 2

Les abattements du fait de charges extraordinaires	563
Section 1 – Introduction.....	564
Section 2 – Nature des charges extraordinaires	565
Section 3 – Abattement général du fait de charges extraordinaires.....	566
Sous-section 1 – Caractère extraordinaire de la charge.... 566	
§ 1. <i>Des charges subies par une minorité de contribuables</i>	566

§ 2. <i>La prise en compte des revenus et de la fortune du redevable</i>	568
§ 3. <i>La prise en compte des revenus exemptés</i>	569
Sous-section 2 – Caractère inévitable de la charge	570
Sous-section 3 – Réduction significative de la capacité contributive	572
Section 4 – Charges extraordinaires admises	573
Section 5 – Charges extraordinaires exclues	576
Section 6 – Abattements forfaitaires du fait de charges extraordinaires particulières	577
Sous-section 1 – Abattement pour frais de domesticité, d'aides et de soins et de garde d'enfant	578
§ 1. <i>Conditions communes aux différentes dépenses couvertes</i>	578
§ 2. <i>Frais de domesticité</i>	579
§ 3. <i>Frais d'aides et de soins en raison de l'état de dépendance</i>	581
§ 4. <i>Frais de garde d'enfant</i>	581
§ 5. <i>Plafond commun de l'abattement forfaitaire</i>	583
Sous-section 2 – Abattement pour charges extraordinaires des personnes invalides et infirmes	584
§ 1. <i>Personnes visées</i>	585
§ 2. <i>Évaluation du taux d'incapacité de travail</i>	585
§ 3. <i>Cumul de lésions ou d'infirmités</i>	586
§ 4. <i>Variation de l'invalidité au cours de l'année</i>	586
§ 5. <i>Abattement forfaitaire annuel</i>	587
Sous-section 3 – Abattement du fait de charges extraordinaires pour enfants hors ménage	588
§ 1. <i>Cercle des enfants ouvrant droit à l'abattement</i>	588
§ 2. <i>Exigence de vivre « hors du ménage » du contribuable</i>	590
§ 3. <i>Dépenses concernées</i>	591
1) <i>L'engagement de frais réels</i>	591
2) <i>À la charge principale du contribuable</i>	592
3) <i>L'intervention nécessaire du contribuable</i>	592
§ 4. <i>Abattement annuel par enfant</i>	593
Section 7 – Période de prise en compte des abattements	594

Section 8 – Modalités d’obtention d’un abattement du fait de charges extraordinaires.....	595
Sous-section 1 – Souscription de la déclaration fiscale...	595
Sous-section 2 – Demande dans le cadre de la retenue d’impôt sur salaires et pensions	595
Section 9 – Les charges extraordinaires des contribuables non résidents.....	596

CHAPITRE 3

Les abattements tarifaires.....	597
Section 1 – Introduction.....	598
Section 2 – L’abattement extra-professionnel.....	599
Sous-section 1 – Contribuables visés.....	600
Sous-section 2 – La perception de revenus actifs.....	600
Sous-section 3 – L’affiliation à la sécurité sociale	601
Sous-section 4 – Le montant de l’abattement.....	603
§ 1. <i>Montant annuel.....</i>	603
§ 2. <i>Ordre de déduction.....</i>	604
§ 3. <i>Décès du contribuable.....</i>	604
§ 4. <i>Limitation au total des revenus nets.....</i>	604
Sous-section 5 – Modalités d’attributions de l’abattement extra-professionnel.....	605
§ 1. <i>Fiche de retenue d’impôt.....</i>	605
§ 2. <i>Souscription de la déclaration fiscale.....</i>	605
Section 3 – L’abattement pour mobilité durable.....	606
Sous-section 1 – Contribuables visés.....	607
Sous-section 2 – Moyens de locomotion visés	607
Sous-section 3 – Montant de l’abattement.....	608
§ 1. <i>Plafond annuel</i>	608
§ 2. <i>Motifs de réduction de l’abattement.....</i>	608
§ 3. <i>Ordre de déduction.....</i>	608
Sous-section 4 – Modalités d’octroi de l’abattement....	609
§ 1. <i>Fiche de retenue d’impôt.....</i>	609
§ 2. <i>Souscription de la déclaration fiscale.....</i>	609

Section 4 – L’abattement de revenu imposable en présence de revenus modiques non soumis à retenue	609
Sous-section 1 – Conditions d’octroi	610
Sous-section 2 – Calcul de l’abattement	610
Section 5 – Abattements tarifaires des contribuables non résidents	611
PARTIE 3	
Calcul et liquidation de l’impôt	613
CHAPITRE 1	
Le barème de l’impôt sur le revenu	615
Section 1 – Le barème progressif de l’impôt sur le revenu	616
Sous-section 1 – Le barème de base de l’article 118 LIR ...	616
§ 1. <i>Le minimum exonéré</i>	616
§ 2. <i>La progressivité</i>	616
§ 3. <i>Le taux marginal maximum</i>	620
§ 4. <i>L’adaptation du barème à l’inflation</i>	620
Sous-section 2 – La majoration en faveur du Fonds pour l’emploi	621
Sous-section 3 – Arrondi et minimum recouvrable	622
Section 2 – Les prélèvements complémentaires	623
Sous-section 1 – Prélèvement permanent : la contribution à l’assurance dépendance	623
Sous-section 2 – Prélèvements temporaires	626
§ 1. <i>La contribution de crise</i>	626
§ 2. <i>L’impôt d’équilibrage budgétaire temporaire</i>	626
CHAPITRE 2	
Les classes d’impôt	629
Section 1 – Introduction	630
Section 2 – La classe d’impôt 1	630
Sous-section 1 – Mécanisme	630
Sous-section 2 – Champ d’application	630
Section 3 – La classe d’impôt 1a	631
Sous-section 1 – Mécanisme	631

Sous-section 2 – Champ d’application	632
§ 1. <i>Contribuables ayant des enfants à charge</i>	632
§ 2. <i>Contribuables veufs.....</i>	633
§ 3. <i>Contribuables âgés de plus de 64 ans</i>	633
Section 4 – La classe d’impôt 2.....	633
Sous-section 1 – Mécanisme.....	633
Sous-section 2 – Champ d’application	634
§ 1. <i>Contribuables imposés collectivement.....</i>	634
§ 2. <i>Contribuables veufs.....</i>	636
§ 3. <i>Contribuables séparés ou divorcés.....</i>	637

CHAPITRE 3

Le régime des revenus extraordinaires	641
Section 1 – Principe.....	642
Section 2 – Régime applicable aux revenus se rattachant à une période courte.....	643
Sous-section 1 – Champ d’application	643
§ 1. <i>Revenus différés de profession libérale</i>	644
§ 2. <i>Revenus différés d’occupation salariée</i>	645
1) Rattachement à une période autre que l’année d’imposition.....	645
2) Imposition au titre d’une seule année d’imposition	646
3) Raisons indépendantes de la volonté des parties.....	646
§ 3. <i>Revenus différés de pensions et rentes, de capitaux mobiliers et de location</i>	648
1) Capitaux pension	649
2) Rappels de pension	650
§ 4. <i>Indemnités et dédits</i>	651
Sous-section 2 – Mécanisme :	
l’étalement forfaitaire fictif.....	654
Section 3 – Régime applicable aux revenus se rattachant à une période étendue.....	656
Sous-section 1 – Champ d’application	656
§ 1. <i>Bénéfices de cession ou de cessation</i>	656
§ 2. <i>Plus-values de cession d’immeuble ou de participation importante</i>	657
§ 3. <i>Indemnités faisant suite à une lésion corporelle.....</i>	657

§ 4. Remboursement de l'épargne prévoyance-vieillesse ...	658
§ 5. Revenus agricoles et forestiers exceptionnels	659
Sous-section 2 – Mécanismes	660
§ 1. Le demi-taux global	660
§ 2. Le quart du taux global	662
§ 3. L'écrêtement de certains bénéficiaires agricoles et forestiers	663
Section 4 – Dispositions communes	663
§ 1. Détermination du montant du revenu extraordinaire	663
§ 2. Application du régime d'office ou sur demande	664
CHAPITRE 4	
Les crédits d'impôt	665
Section 1 – Introduction	666
Section 2 – Les crédits d'impôt liés aux charges d'enfants	666
Sous-section 1 – La modération d'impôt pour enfant ... 666	
§ 1. Cercle des enfants donnant droit à la modération d'impôt.....	667
1) Relation avec le contribuable	667
2) Appartenance au ménage du contribuable.....	668
3) Conditions d'âge et de situation.....	670
§ 2. Mode de versement de la modération d'impôt.....	672
1) Enfants ouvrant droit à des prestations sociales.....	672
2) Enfants n'ouvrant pas droit à des prestations sociales	672
Sous-section 2 – La bonification d'impôt pour enfant	673
Sous-section 3 – Le crédit d'impôt monoparental	674
§ 1. Conditions d'attribution	674
§ 2. Montant.....	676
§ 3. Modalités de versement.....	677
1) En cours d'année	677
2) Après la fin de l'année d'imposition.....	678
Section 3 – Les crédits d'impôt liés à l'exercice d'une activité professionnelle	679
Sous-section 1 – Les crédits d'impôt pour salariés et pour pensionnés	679
§ 1. Conditions d'octroi	680

§ 2. <i>Montants</i>	681
1) CIS et CIP	681
2) CI-CO2 salarié et CI-CO2 pensionné	682
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	682
1) Revenus passibles de la retenue d'impôt sur salaires et pensions	682
2) Revenus non passibles de la RTS	683
Sous-section 2 – Le crédit d'impôt salaire social minimum	683
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i>	684
§ 2. <i>Montant</i>	684
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	686
Sous-section 3 – Les crédits d'impôt pour indépendants	686
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i>	687
§ 2. <i>Montants</i>	687
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	688
Sous-section 4 – Le crédit d'impôt énergie	688
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i>	688
§ 2. <i>Montants</i>	689
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	689
Sous-section 5 – Le crédit d'impôt conjoncture	690
§ 1. <i>Conditions d'octroi</i>	690
§ 2. <i>Montants</i>	690
§ 3. <i>Modalités de versement</i>	691
Sous-section 6 – Dispositions communes et anti cumul	691
Section 4 – La bonification d'impôt pour investissement ..	692
CHAPITRE 5	
La liquidation de l'impôt	693
Section 1 – Introduction	694
Section 2 – Retenues à la source	694
Sous-section 1 – Retenue d'impôt sur les salaires	695
Sous-section 2 – Retenue d'impôt sur dividendes	697
Sous-section 3 – Retenue d'impôt sur tantièmes	698

Sous-section 4 – Retenue d’impôt sur contributions à un régime complémentaire de pension	699
Sous-section 5 – Retenue d’impôt sur revenus des activités littéraires, artistiques et sportives	699
Sous-section 6 – Retenue libératoire sur certains intérêts d’épargne.....	700
Section 3 – Avances trimestrielles.....	701
Section 4 – Imposition par voie d’assiette.....	704
Sous-section 1 – Imputation des impôts payés par anticipation et des crédits d’impôt	704
§ 1. <i>Modération et bonification d’impôt pour enfant</i> ...	704
§ 2. <i>Retenues à la source et crédits d’impôt</i>	704
1) Retenues à la source.....	705
2) Crédits d’impôt.....	706
3) Retenue prélevée au titre de la directive Épargne.....	707
4) Avances trimestrielles	707
Sous-section 2 – Limitation du droit au remboursement.....	708
§ 1. <i>Retenue d’impôt sur salaires</i>	708
1) Principe : non restitution de la retenue d’impôt sur salaires	708
2) Exception : restitution sous conditions de la retenue d’impôt sur salaires	709
§ 2. <i>Retenue d’impôt sur dividendes</i>	712
§ 3. <i>Mise en suspens temporaire du remboursement d’impôt</i>	713
Sous-section 3 – Apurement de la dette ou de la créance d’impôt.....	714
§ 1. <i>Dette d’impôt du contribuable envers le Trésor</i>	714
§ 2. <i>Créance d’impôt du contribuable à l’encontre du Trésor</i>	715
Section 5 – Intérêts de retard.....	715
Sous-section 1 – Champ d’application	716
Sous-section 2 – Calcul.....	716
Sous-section 3 – Échelonnement de l’impôt dû.....	717
Sous-section 4 – Remise gracieuse.....	718
Sous-section 5 – Recouvrement.....	719

PARTIE 4	
Éléments de procédure	721
CHAPITRE 1	
Obligations et options déclaratives	723
Section 1 – Imposition par voie d’assiette	724
Sous-section 1 – Principe : imposition obligatoire	
par voie d’assiette	724
§ 1. <i>Contenu de l’obligation</i>	724
§ 2. <i>Portée de l’obligation</i>	726
1) Responsabilité quant au dépôt de la déclaration	726
2) Responsabilité quant à l’exhaustivité de la déclaration	728
§ 3. <i>Moment d’exécution de l’obligation</i>	729
Sous-section 2 – Règle particulière en présence de revenus passibles de retenue	730
§ 1. <i>Principe</i>	730
§ 2. <i>Critère déterminant : notion de revenu passible</i> de retenue	731
§ 3. <i>Exposé des règles et seuils applicables</i>	733
1) Limite générale	733
2) Limite spéciale	734
3) Seuil de revenus non passibles de retenue	735
4) Seuil de revenus passibles de la retenue d’impôt sur dividendes	735
5) Seuil de revenus passibles de la retenue d’impôt sur tantièmes	736
6) Existence de salaires dispensés de retenue ou provenant de l’étranger	736
Sous-section 3 – Imposition par voie d’assiette sur demande	736
§ 1. <i>Régularisation de retenues à la source</i>	737
§ 2. <i>Prise en compte de pertes</i>	737
§ 3. <i>Demande d’imposition collective ou séparée</i>	738
§ 4. <i>Demande d’octroi du crédit d’impôt</i> <i>monoparental</i>	739
Sous-section 4 – Modalités de l’imposition par voie d’assiette : la déclaration fiscale	739
§ 1. <i>Formalisme</i>	739
§ 2. <i>Délai</i>	741

§ 3. <i>Effets</i>	743
§ 4. <i>Amnistie fiscale</i>	744
Section 2 – Décompte annuel	745
Sous-section 1 – Fonctionnement du décompte annuel	746
§ 1. <i>Établissement du revenu annuel</i>	747
1) Revenus englobés dans le décompte.....	747
2) Déductions.....	747
§ 2. <i>Établissement du résultat du décompte</i>	748
Sous-section 2 – Types de décomptes annuels	749
§ 1. <i>Décompte annuel ordinaire</i>	749
§ 2. <i>Décompte annuel au taux d'impôt global</i>	750
§ 3. <i>Décompte annuel spécial</i>	751
Sous-section 3 – Formalisme et délai	752

CHAPITRE 2

Le contrôle de la déclaration fiscale.....	753
Section 1 – Introduction	754
Section 2 – Le contrôle de la déclaration fiscale	754
Sous-section 1 – Le contrôle sur pièces	754
Sous-section 2 – Les délais du contrôle sur pièces	755
Sous-section 3 – Les exceptions au contrôle sur pièces ...	756
§ 1. <i>L'imposition suivant déclaration</i>	756
§ 2. <i>La taxation d'office</i>	758
Section 3 – L'enquête auprès du contribuable concerné	758
Sous-section 1 – La demande d'éclaircissement	759
§ 1. <i>La résorption des lacunes et doutes relevés</i>	759
§ 2. <i>Les soupçons d'inexactitude de la déclaration</i>	759
§ 3. <i>La charge de la preuve</i>	760
Sous-section 2 – La convocation du contribuable	761
Sous-section 3 – Les visites des locaux du contribuable ...	761
§ 1. <i>L'accès aux locaux du contribuable</i>	762
§ 2. <i>Le contrôle de la comptabilité</i>	763
1) Fondement des obligations comptables	763
2) Portée du contrôle de comptabilité	764
§ 3. <i>Le contrôle fiscal périodique</i>	765
§ 4. <i>Les garanties procédurales des contribuables contrôlés</i>	765

Section 4 – L'enquête auprès de tierces personnes	766
Sous-section 1 – Les tiers dans le contrôle	
de la déclaration fiscale.....	766
§ 1. <i>La notion de tiers</i>	766
§ 2. <i>Le recours subsidiaire aux tiers</i>	766
§ 3. <i>Les obligations des tiers</i>	767
§ 4. <i>La nomination de tiers experts</i>	768
Sous-section 2 – Les exceptions à l'obligation	
de coopération.....	769
§ 1. <i>Les proches parents</i>	769
§ 2. <i>La protection des tiers contre l'auto-incrimination</i> ...	770
§ 3. <i>Les membres du clergé</i>	770
§ 4. <i>Les professions médicales</i>	770
§ 5. <i>Les avocats</i>	771
§ 6. <i>Les établissements financiers et bancaires</i>	773
§ 7. <i>Les professions dépositaires de secrets</i>	775
§ 8. <i>Les professions dépourvues de secret professionnel</i> ...	776
Section 5 – L'enquête auprès des administrations	
nationales.....	776
Sous-section 1 – Une obligation générale posée	
par l'AO	776
Sous-section 2 – La coopération spéciale instaurée	
par la loi de 2008	777
§ 1. <i>La coopération entre l'ACD et l'AED</i>	777
§ 2. <i>La coopération entre l'ACD et le Centre commun</i>	778
§ 3. <i>La coopération entre l'ACD et</i> <i>les autorités judiciaires</i>	779
Section 6 – L'enquête auprès des administrations	
étrangères.....	779
 CHAPITRE 3	
Le bulletin de l'impôt sur le revenu.....	781
Section 1 – Introduction	782
Section 2 – L'obligation préalable à l'émission	
du bulletin d'impôt.....	782
Sous-section 1 – La consultation préalable	
du contribuable	782

Sous-section 2 – Le champ d’application	
du § 205 (3) AO.....	783
§ 1. <i>La notion d’écart significatif</i>	783
§ 2. <i>Les (pré)décisions visées par le § 205 (3) AO</i>	784
§ 3. <i>Les situations exclues du champ de la notification préalable</i>	785
Sous-section 3 – Les formes de mise en œuvre	
du § 205 (3) AO.....	786
§ 1. <i>La forme écrite privilégiée</i>	786
§ 2. <i>L’indication des éléments divergents</i>	787
§ 3. <i>L’octroi d’un délai de réponse raisonnable</i>	787
§ 4. <i>L’absence de grief causé par le courrier mettant en œuvre le § 205, alinéa 3, AO</i>	789
Sous-section 4 – La prise de position du contribuable..	790
Sous-section 5 – La sanction du non-respect de la consultation préalable.....	791
Section 3 – Le bulletin d’impôt.....	791
Sous-section 1 – Les bulletins écrits.....	792
§ 1. <i>Les bulletins établissant l’assiette de l’impôt</i>	792
1) <i>Le bulletin d’établissement des revenus d’entreprises collectives et de copropriétés</i>	792
2) <i>Le bulletin portant fixation de l’assiette d’impôts réels...</i>	798
§ 2. <i>Les bulletins d’assujettissement à l’impôt</i>	798
1) <i>Le bulletin fixant la cote d’impôt</i>	798
2) <i>Le bulletin suivant déclaration</i>	803
3) <i>Le bulletin portant fixation des avances d’impôts</i>	804
4) <i>Le bulletin d’appel en garantie</i>	805
5) <i>Les autres types de bulletins</i>	807
Sous-section 2 – Les bulletins présumés.....	808
§ 1. <i>La fiction du bulletin présumé</i>	808
§ 2. <i>Les caractéristiques du bulletin présumé</i>	810
Section 4 – La notification du bulletin d’impôt.....	810
§ 1. <i>Les formes de la notification</i>	810
§ 2. <i>La computation des délais de la notification</i>	812
1) <i>Une présomption simple de notification</i>	813
2) <i>Le renversement de la présomption de notification...</i>	813

§ 3. <i>L'élection d'un mandataire</i>	816
§ 4. <i>L'élection de domicile pour les non-résidents</i>	817
Section 5 – Les révisions du bulletin d'imposition	818
Sous-section 1 – La rectification	818
§ 1. <i>Portée de la demande de rectification</i>	818
§ 2. <i>Types d'erreurs matérielles à l'origine d'une rectification</i>	819
§ 3. <i>Forme de la demande de rectification</i>	819
§ 4. <i>Délai d'introduction du § 92, alinéa 3, AO</i>	820
Sous-section 2 – La modification	820
§ 1. <i>Portée de la modification</i>	820
§ 2. <i>Forme de la demande de modification</i>	822
§ 3. <i>Délai de mise en œuvre du § 94 AO</i>	822
Sous-section 3 – Les faits nouveaux	823
§ 1. <i>La notion de faits nouveaux</i>	823
§ 2. <i>Typologie des faits nouveaux</i>	825
§ 3. <i>Conditions et délais de mise en œuvre du § 222 AO</i>	826
§ 4. <i>Inapplicabilité du § 222 AO à l'initiative du contribuable</i>	827

CHAPITRE 4

Le recouvrement de l'impôt	829
Section 1 – Introduction	830
Section 2 – Exigibilité de l'impôt	831
Sous-section 1 – Caractère non suspensif des contestations de l'impôt	832
§ 1. <i>Privilège du préalable</i>	832
§ 2. <i>Sursis à exécution</i>	832
Sous-section 2 – Prescription de l'impôt	834
§ 1. <i>Durée de la prescription</i>	835
§ 2. <i>Computation de la prescription</i>	836
§ 3. <i>Interruption de la prescription</i>	837
1) <i>Actes interruptifs de la prescription selon le droit civil</i> ...	838
2) <i>Interruption selon renonciation du contribuable</i>	840
3) <i>Cumul des actes interruptifs</i>	840
§ 4. <i>La suspension de la prescription</i>	841
§ 5. <i>Prorogation du délai de prescription (COVID-19)</i>	843

Section 3 – Le recouvrement forcé	843
Sous-section 1 – Compétence du service de recette	843
Sous-section 2 – Les étapes préalables aux poursuites ...	844
Sous-section 3 – La contrainte administrative	845
§ 1. <i>Mentions essentielles de la contrainte</i>	846
§ 2. <i>Signification de la contrainte</i>	847
§ 3. <i>Effets de la contrainte</i>	848
Sous-section 4 – Privilège du Trésor	848
§ 1. <i>Portée du privilège</i>	848
§ 2. <i>Durée du privilège</i>	850
Sous-section 5 – Droit d’hypothèque du Trésor	851
§ 1. <i>Hypothèque occulte</i>	851
§ 2. <i>Hypothèques soumises à inscription</i>	852
Sous-section 6 – Sommation à tiers détenteur	854
Sous-section 7 – Rang d’imputation des perceptions	854
Sous-section 8 – Assistance des administrations étrangères au recouvrement.....	855
§ 1. <i>La convention BENELUX</i>	855
§ 2. <i>La directive 2010/24/UE</i>	856
§ 3. <i>Les conventions bilatérales</i>	857
 CHAPITRE 5	
La remise gracieuse.....	859
Section 1 – Introduction	860
Section 2 – Conditions au fond de la remise gracieuse	860
Sous-section 1 – L’existence de l’impôt dû	860
Sous-section 2 – L’absence de remise en cause de la légalité de l’impôt.....	861
Sous-section 3 – L’existence d’une rigueur incompatible avec l’équité	863
§ 1. <i>La rigueur objective</i>	863
§ 2. <i>La rigueur subjective</i>	864
Sous-section 4 – La charge de la preuve	866
Sous-section 5 – L’absence de faute du contribuable ...	867
Section 3 – Portée et effets de la remise gracieuse	868
Sous-section 1 – Impôts visés	868
Sous-section 2 – Appréciation temporelle de l’opportunité de remise gracieuse.....	869

Section 4 – Conditions formelles de la remise gracieuse...	870
Sous-section 1 – Autorité compétente.....	870
Sous-section 2 – Formes de la demande.....	871
Sous-section 3 – Délais d'introduction.....	872
PARTIE 5	
Le contentieux.....	875
CHAPITRE 1	
Le recours précontentieux.....	877
Section 1 – Introduction.....	878
Section 2 – La réclamation (<i>Anfechtung</i>).....	879
Sous-section 1 – Les décisions susceptibles de faire	
l'objet d'une réclamation.....	879
§ 1. <i>Les bulletins d'impôt</i>	880
§ 2. <i>Les décisions à caractère individuel</i>	882
§ 3. <i>Les décisions portant fixation d'une amende</i>	
<i>administrative</i>	883
Sous-section 2 – Causes d'ouverture d'une réclamation...	883
§ 1. <i>L'exigence d'une lésion et d'un réexamen</i>	
<i>complémentaire</i>	883
§ 2. <i>Le bulletin d'impôt et la notion de grief</i>	885
Sous-section 3 – Les personnes admises à réclamer.....	886
§ 1. <i>Le contribuable concerné</i>	886
§ 2. <i>La désignation d'un mandataire</i>	887
Sous-section 4 – Le délai de réclamation.....	889
§ 1. <i>Un délai de forclusion</i>	889
§ 2. <i>La prorogation du délai</i>	891
1) <i>Prorogation du délai au prochain jour ouvrable</i>	891
2) <i>Relevé de forclusion</i>	891
§ 3. <i>Non-écoulement des délais de recours</i>	893
Sous-section 5 – Les formes et le contenu	
de la réclamation.....	893
§ 1. <i>La réclamation écrite</i>	893
§ 2. <i>La réclamation orale</i>	895
Sous-section 6 – Langue du recours précontentieux.....	897
§ 1. <i>Langue employée par le contribuable</i>	897
§ 2. <i>Langue employée par l'administration</i>	897

Sous-section 7 – Qualification de la réclamation	898
§ 1. <i>Compétence exclusive du directeur</i>	898
§ 2. <i>Obligation du bureau d'imposition d'en clarifier le contenu</i>	898
Sous-section 8 – L'autorité compétente.....	899
§ 1. <i>Le directeur des Contributions</i>	899
§ 2. <i>Le rôle du bureau d'imposition</i>	900
Sous-section 9 – Les effets de la réclamation	900
§ 1. <i>Caractère non-suspensif de la réclamation</i>	900
§ 2. <i>Dessaïssement du bureau d'imposition</i>	901
§ 3. <i>Suspension de la prescription</i>	901
Sous-section 10 – Modification et retrait de la réclamation.....	902
§ 1. <i>Modification de la réclamation</i>	902
§ 2. <i>Retrait de la réclamation</i>	902
Sous-section 11 – Contrôle formel de la réclamation (la forme).....	903
§ 1. <i>Qualité à agir</i>	903
§ 2. <i>Forme de la réclamation</i>	903
§ 3. <i>Délai d'introduction de la réclamation</i>	904
Sous-section 12 – Réexamen intégral de la décision attaquée (le fond).....	904
§ 1. <i>Acquisition des pouvoirs du bureau d'imposition</i> ...	904
§ 2. <i>La reformatio in pejus</i>	906
Sous-section 13 – La décision suivant réclamation.....	907
§ 1. <i>Motivation de la décision</i>	907
1) <i>Durant la phase non-contentieuse</i>	907
2) <i>Durant la phase contentieuse</i>	909
§ 2. <i>Voies de recours</i>	910
§ 3. <i>Notification</i>	910
Sous-section 14 – Le silence du directeur	911
Sous-section 15 – Règlement des différends fiscaux	912
§ 1. <i>Champ d'application</i>	912
§ 2. <i>Autorités compétentes</i>	913
§ 3. <i>Contenu et langue de la réclamation</i>	913
§ 4. <i>Admissibilité de la réclamation</i>	914
§ 5. <i>Causes de rejet</i>	914
Section 3 – Le recours hiérarchique formel.....	914

Sous-section 1 – Les décisions visées par le § 237 AO ...	915
§ 1. <i>Le caractère non-exhaustif du § 237 AO</i>	915
§ 2. <i>Le caractère discrétionnaire des décisions visées</i>	915
§ 3. <i>Le type de décisions visées</i>	916
§ 4. <i>Les décisions exclues</i>	917
Sous-section 2 – Les personnes admises à former un recours hiérarchique formel.....	918
Sous-section 3 – Le délai d'introduction.....	918
Sous-section 4 – Les formes du recours hiérarchique formel.....	919
Sous-section 5 – L'autorité compétente.....	919
Sous-section 6 – Le contrôle du recours hiérarchique formel.....	919
Sous-section 7 – La décision suivant recours hiérarchique formel.....	920
Section 4 – Le recours gracieux.....	920
Section 5 – La saisine du médiateur.....	922
Sous-section 1 – Office du médiateur.....	922
Sous-section 2 – Modalités de saisine.....	923
Sous-section 3 – Pouvoirs du médiateur.....	923
Sous-section 4 – Le médiateur et la fiscalité directe.....	924

CHAPITRE 2

Le contentieux de l'impôt.....	925
Section 1 – Introduction.....	926
Section 2 – Réorganisation de l'office du juge de l'impôt... ..	927
Sous-section 1 – Le directeur des Contributions directes et l'arrêt <i>Corbiau</i>	927
Sous-section 2 – Le Conseil d'État et l'arrêt <i>Procola</i>	928
Sous-section 3 – L'instauration de juridictions administratives.....	929
Section 3 – La compétence matérielle des juridictions administratives en matière fiscale.....	931
Sous-section 1 – Les contestations relatives aux impôts directs.....	931

Sous-section 2 – L'incompétence matérielle des juridictions administratives.....	932
Section 4 – Les recours contentieux en matière de contributions.....	933
Sous-section 1 – Le recours en réformation.....	934
§ 1. <i>Principes et effets du recours en réformation.....</i>	934
§ 2. <i>Décisions visées.....</i>	936
1) Les décisions directoriales visées	936
2) Les décisions implicites de rejet.....	937
Sous-section 2 – Le recours en annulation	938
§ 1. <i>Principes et effets du recours en annulation</i>	938
§ 2. <i>Décisions visées.....</i>	940
Section 5 – La requête en obtention d'un sursis à exécution.....	940
Sous-section 1 – Compétence.....	941
Sous-section 2 – Contenu de la requête en référé.....	941
Sous-section 3 – Conditions de recevabilité du sursis en exécution.....	942
§ 1. <i>Le caractère grave et définitif du préjudice</i>	942
§ 2. <i>Le caractère sérieux des moyens</i>	943
Section 6 – Le recours contentieux devant le tribunal administratif.....	944
Sous-section 1 – L'intérêt à agir.....	944
Sous-section 2 – La qualité à agir	944
§ 1. <i>L'action personnelle du contribuable.....</i>	945
§ 2. <i>L'action par mandataire.....</i>	945
1) L'assistance d'un réviseur d'entreprise ou d'un expert-comptable	946
2) La représentation par ministère d'avocat.....	947
Sous-section 3 – Le délai du recours.....	949
§ 1. <i>Un délai de forclusion.....</i>	949
§ 2. <i>Le relevé de déchéance.....</i>	949
Sous-section 4 – La requête introductive d'instance.....	950
§ 1. <i>Contenu de la requête</i>	951
§ 2. <i>Désignation du recours visé.....</i>	955
§ 3. <i>Signification de la requête introductive.....</i>	956

Sous-section 5 – L'échange de mémoire devant le tribunal	957
§ 1. <i>Contenu des mémoires</i>	957
§ 2. <i>Nombre et délais des mémoires</i>	958
§ 3. « <i>Signification</i> » <i>des mémoires</i>	959
Sous-section 6 – Causes d'irrecevabilité	960
Section 7 – L'appel devant la Cour administrative	963
Sous-section 1 – L'intérêt à agir	963
Sous-section 2 – La qualité à agir	964
Sous-section 3 – Jugements susceptibles d'être appelés	964
Sous-section 4 – Délai d'appel	965
§ 1. <i>Un délai de forclusion</i>	965
§ 2. <i>Computation du délai d'appel</i>	966
§ 3. <i>Le relevé de déchéance</i>	967
Sous-section 5 – La requête d'appel	967
§ 1. <i>Contenu de la requête</i>	967
§ 2. <i>Recours visé</i>	970
§ 3. <i>Prohibition des demandes nouvelles</i>	970
§ 4. <i>Effet de l'appel</i>	971
§ 5. <i>Signification de la requête</i>	971
Sous-section 6 – L'échange de mémoires devant la Cour	972
§ 1. <i>Contenu des mémoires</i>	972
§ 2. <i>Délais des mémoires</i>	972
§ 3. « <i>Signification</i> » <i>des mémoires</i>	973
Section 8 – Procédures communes aux deux juridictions	973
Sous-section 1 – Langue de la requête	973
§ 1. <i>Langues administratives du recours contentieux</i>	973
§ 2. <i>Langue employée par les juridictions administratives</i> ...	975
Sous-section 2 – Suspension de la prescription	975
Sous-section 3 – La preuve devant les juridictions	976
§ 1. <i>La charge de la preuve</i>	976
§ 2. <i>Les moyens de preuve</i>	977
Sous-section 4 – L'accès au dossier contentieux	978
§ 1. <i>Documents visés</i>	978
§ 2. <i>Pièces couvertes par une forme de secret</i>	978
Sous-section 5 – Le désistement	979
Sous-section 6 – L'office du juge de l'impôt	980
§ 1. <i>Un office limité aux moyens des parties</i>	980

§ 2. <i>L'exception des moyens d'ordre public</i>	981
Sous-section 7 – La jonction d'instances.....	982
Sous-section 8 – L'audience, l'instruction, la prise en délibéré.....	982
Sous-section 9 – La réouverture des débats.....	983
Sous-section 10 – La suspension de l'instance.....	983
§ 1. <i>Le recours préjudiciel devant la Cour constitutionnelle</i>	983
§ 2. <i>Le recours préjudiciel devant la CJUE</i>	984
§ 3. <i>Le recours consultatif devant la Cour EDH</i>	985
Sous-section 11 – Le délibéré.....	985
Sous-section 12 – La prise de décision.....	986
§ 1. <i>Le jugement</i>	986
§ 2. <i>L'arrêt</i>	987
Sous-section 13 – La publicité de la jurisprudence.....	988
Sous-section 14 – L'exécution des jugements et arrêts... ..	989
§ 1. <i>L'effet exécutoire relatif de la décision juridictionnelle</i>	989
§ 2. <i>La nomination d'un commissaire spécial</i>	990

PARTIE 6

Aspects internationaux.....	991
-----------------------------	-----

CHAPITRE 1

Droit d'imposition des revenus dans un contexte international.....	993
Section 1 – Introduction.....	994
Section 2 – Principes généraux.....	994
Sous-section 1 – Imposition des revenus transnationaux en droit interne.....	994
§ 1. <i>Contribuables résidents : imposition sur base de la résidence</i>	994
§ 2. <i>Contribuables non résidents : imposition sur base de la source</i>	995
Sous-section 2 – Intervention des conventions fiscales..	997
§ 1. <i>Objectifs des conventions fiscales</i>	997
1) Évitement de la double imposition.....	997
2) Autres objectifs.....	1000

§ 2. <i>Mécanisme des conventions fiscales</i>	1001
1) Répartition du droit d'imposition.....	1001
2) Élimination de la double imposition.....	1003
§ 3. <i>Champ d'application des conventions fiscales</i>	1004
1) Personnel.....	1004
2) Matériel.....	1006
3) Géographique.....	1007
§ 4. <i>Modèle de convention fiscale de l'OCDE</i>	1007
1) Genèse et évolution du modèle OCDE.....	1007
2) Structure du modèle OCDE.....	1008
3) Autres modèles de conventions fiscales.....	1010
§ 5. <i>Élaboration des conventions fiscales</i>	1011
§ 6. <i>État du réseau conventionnel du Luxembourg</i>	1012
Sous-section 3 – Combinaison du droit interne	
et des conventions fiscales.....	1015
§ 1. <i>Primauté du droit international sur le droit national</i>	1015
1) Principe de primauté.....	1015
2) Portée de la primauté.....	1016
3) Limite à la primauté.....	1019
§ 2. <i>Interprétation des conventions fiscales</i>	1021
§ 3. <i>Intervention de l'Instrument multilatéral</i>	1023
Section 3 – Imposition des différents types de revenus	
dans un contexte international.....	1025
Sous-section 1 – Revenus immobiliers	1025
§ 1. <i>Droit interne</i>	1025
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1026
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1026
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1027
Sous-section 2 – Revenus de capitaux mobiliers	1027
§ 1. <i>Droit interne</i>	1027
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1028
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1029
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1030
Sous-section 3 – Redevances	1030
§ 1. <i>Droit interne</i>	1030
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1031
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1031
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1032

Sous-section 4 – Plus-values	1032
§ 1. <i>Droit interne</i>	1032
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1034
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1036
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non résidents</i>	1036
Sous-section 5 – Revenus d’occupation salariée	1037
§ 1. <i>Droit interne</i>	1037
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1038
1) Règle générale	1038
2) Missions temporaires	1042
3) Personnel navigant	1045
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1046
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1046
1) Règle générale	1046
2) Missions temporaires	1051
3) Personnel navigant	1053
Sous-section 6 – Tantièmes	1054
§ 1. <i>Droit interne</i>	1054
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1054
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1055
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1056
Sous-section 7 – Artistes et sportifs	1056
§ 1. <i>Droit interne</i>	1056
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1057
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1057
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1057
Sous-section 8 – Pensions	1058
§ 1. <i>Droit interne</i>	1058
§ 2. <i>Droit conventionnel</i>	1059
§ 3. <i>Revenus étrangers des résidents</i>	1060
§ 4. <i>Revenus luxembourgeois des non-résidents</i>	1061
Sous-section 9 – Fonctions publiques	1061
Sous-section 10 – Étudiants	1062
Section 4 – Régimes spéciaux	1062
Sous-section 1 – Institutions européennes	1062
§ 1. <i>Union européenne</i>	1063
§ 2. <i>Autres institutions et organisations européennes</i> ...	1067
Sous-section 2 – Organisations internationales	1068

Sous-section 3 – Missions diplomatiques et consulaires.....	1071
§ 1. <i>Personnel des missions diplomatiques</i>	1072
§ 2. <i>Personnel des missions consulaires</i>	1073
CHAPITRE 2	
Mécanismes d'imposition des revenus étrangers des contribuables résidents	1075
Section 1 – Revenus provenant de pays non conventionnés	1076
Sous-section 1 – Principe : imposition sur base mondiale	1076
Sous-section 2 – Déduction des impôts personnels étrangers	1077
§ 1. <i>Revenus visés</i>	1077
§ 2. <i>Impôts visés</i>	1077
§ 3. <i>Mode de déduction</i>	1078
Sous-section 3 – Crédit d'impôt pour impôt étranger...	1079
§ 1. <i>Revenus visés</i>	1079
§ 2. <i>Impôts visés</i>	1080
§ 3. <i>Mécanismes d'imputation</i>	1082
1) Méthode pays par pays.....	1082
2) Méthode globale.....	1083
3) Calcul de la fraction d'impôt luxembourgeois.....	1084
4) Année d'imposition de l'imputation.....	1085
§ 4. <i>Aspects pratiques</i>	1086
1) Preuve des impôts étrangers.....	1086
2) Modification du montant des impôts étrangers.....	1087
Sous-section 4 – Combinaison du droit à déduction et du crédit d'impôt	1088
§ 1. <i>Droit à déduction de la fraction d'impôt étranger non imputable</i>	1088
§ 2. <i>Calcul des fractions d'impôt étranger imputable et déductible</i>	1088
Section 2 – Revenus provenant de pays conventionnés	1091
Sous-section 1 – Principes	1092
Sous-section 2 – Exonération avec réserve de progressivité	1092
§ 1. <i>Champ d'application général</i>	1092
§ 2. <i>Mécanisme</i>	1093
1) Détermination du taux d'impôt global.....	1094

2) Détermination de l'impôt dû	1094
3) Sort des revenus extraordinaires.....	1096
Sous-section 3 – Crédit d'impôt pour impôts étrangers	1097
§ 1. <i>Champ d'application général</i>	1097
§ 2. <i>Mécanisme</i>	1097

CHAPITRE 3

Mécanismes d'imposition des revenus internes des contribuables non résidents	1101
Section 1 – Introduction	1102
Section 2 – Régime de droit commun	1104
Sous-section 1 – Calcul du revenu imposable	1104
§ 1. <i>Frais d'obtention</i>	1104
§ 2. <i>Dépenses spéciales et charges extraordinaires</i>	1105
1) Présence de revenus professionnels	1105
2) Absence de revenus professionnels.....	1108
§ 3. <i>Abattements de cession</i>	1108
Sous-section 2 – Calcul de l'impôt	1109
§ 1. <i>Situation maritale</i>	1109
1) Présence de revenus professionnels	1109
2) Absence de revenus professionnels.....	1111
§ 2. <i>Enfants à charge</i>	1112
1) Présence de revenus professionnels	1112
2) Absence de revenus professionnels.....	1113
§ 3. <i>Régime des revenus extraordinaires</i>	1113
§ 4. <i>Crédits d'impôt liés à un revenu professionnel</i>	1113
§ 5. <i>Imposition minimale</i>	1114
1) Absence de revenus professionnels.....	1115
2) Présence de revenus professionnels	1116
Sous-section 3 – Règles particulières de liquidation de l'impôt	1117
§ 1. <i>Caractère libératoire des retenues à la source</i>	1117
§ 2. <i>Imposition obligatoire par voie d'assiette</i>	1119
1) <i>Activité salariée couvrant au moins neuf mois de l'année d'imposition</i>	1119
2) <i>Tantièmes supérieurs à 100 000 euros</i>	1120

3) Revenus professionnels non soumis à retenue d'impôt	1121
4) Revenus non professionnels	1122
§ 3. <i>Imposition par voie d'assiette sur demande</i>	1122
1) Tantièmes et revenus d'activités littéraires, artistiques ou sportives professionnelles.....	1122
2) Prise en compte de pertes	1123
§ 4. <i>Décompte annuel</i>	1123
Section 3 – Régime optionnel : l'assimilation au contribuable résident	1124
Sous-section 1 – Conditions	1125
§ 1. <i>Seuil d'imposition au Luxembourg :</i> <i>la règle des 90 pour cent</i>	1126
1) Règle générale.....	1126
2) Neutralisation des 50 premiers jours d'occupation hors Luxembourg.....	1127
§ 2. <i>Plafond d'imposition à l'étranger :</i> <i>la règle des 13 000 euros</i>	1129
§ 3. <i>Seuil propre aux résidents belges :</i> <i>la règle des 50 pour cent</i>	1130
§ 4. <i>Demande expresse du contribuable</i>	1130
Sous-section 2 – Calcul du revenu imposable	1132
Sous-section 3 – Calcul de l'impôt	1135
§ 1. <i>Situation maritale</i>	1136
1) Mariage	1136
2) Partenariat déclaré.....	1137
3) Autres situations	1138
§ 2. <i>Enfants à charge</i>	1138
§ 3. <i>Taux d'impôt global</i>	1138
Sous-section 4 – Imposition par voie d'assiette	1139
Sous-section 5 – Conclusions et perspectives au sujet du régime de l'assimilation.....	1141
 CHAPITRE 4	
Éléments de coopération internationale	1143
Section 1 – Introduction	1144
Section 2 – L'échange automatique de renseignements	1145
Sous-section 1 – L'échange concernant les revenus d'épargne	1146

Sous-section 2 – L’élargissement de l’échange à cinq nouvelles catégories de revenu	1147
Sous-section 3 – L’échange de données bancaires	1149
Sous-section 4 – L’échange de décisions fiscales anticipées	1150
Sous-section 5 – Élargissements subséquents	1150
Sous-section 6 – Évaluation de la politique d’échange automatique	1153
Section 3 – L’échange de renseignements sur demande	1154
Sous-section 1 – Historique	1155
Sous-section 2 – Procédure	1158
Sous-section 3 – Compétence	1160
Sous-section 4 – Hiérarchie et articulation des normes applicables	1161
Sous-section 5 – Contrôle des demandes d’échange de renseignements	1161
§ 1. <i>Régularité formelle de la demande d’échange</i>	1162
§ 2. <i>Épuisement des voies de recours interne</i>	1162
§ 3. <i>Réciprocité de l’échange</i>	1163
§ 4. <i>Impossibilité d’enquêter dans l’État requis</i>	1164
§ 5. <i>Pertinence vraisemblable des renseignements requis</i>	1164
§ 6. <i>Secrets professionnels et secrets d’État</i>	1174
§ 7. <i>Autres circonstances</i>	1176
Sous-section 6 – Accès aux informations et collecte des données manquantes	1176
§ 1. <i>Informations détenues par l’ACD</i>	1177
§ 2. <i>Informations détenues par des tiers</i>	1177
Sous-section 7 – Le référé en matière d’échange de renseignements	1183
Sous-section 8 – Contentieux de l’échange de renseignements sur demande	1184
§ 1. <i>L’intérêt à agir</i>	1185
§ 2. <i>L’effet suspensif du recours</i>	1190
§ 3. <i>Limitation du nombre de mémoires</i>	1190

§ 4. <i>Délai de prononcé du jugement</i>	1191
§ 5. <i>Appel devant la Cour</i>	1191
Section 4 – L'échange spontané de renseignements	1191
Sous-section 1 – Conditions de l'échange	1192
Sous-section 2 – Délais de l'échange	1193
Sous-section 3 – Statistiques	1193
Section 5 – La procédure amiable	1193
Sous-section 1 – Champ d'application	1193
Sous-section 2 – Enclenchement de la procédure	1194
Sous-section 3 – Délai	1194
Sous-section 4 – Autorité compétente	1195
Sous-section 5 – Interaction avec d'autres voies de recours	1195
Annexes	1197
Annexe 1 – Indemnités pour frais de route et de séjour	1199
Annexe 2 – Évaluation forfaitaire de l'avantage en nature résultant de la mise à disposition d'un véhicule par l'employeur à son salarié	1205
Annexe 3 – Régime d'imposition des plus-values	1209
Annexe 4 – Régime d'imposition des plus-values de cession de la résidence principale	1211
Annexe 5 – Régime de déduction des dépenses	1213
Annexe 6 – Formules de calcul de l'impôt.....	1215
Annexe 7 – Classes d'impôt.....	1219
Annexe 8 – Diagramme des obligations déclaratives des contribuables résidents	1221
Annexe 9 – Réseau des conventions fiscales conclues par le Luxembourg et en négociation au 1 ^{er} mars 2024.....	1223
Annexe 10 – Réduction de la formule de calcul des fractions d'impôt étranger imputable et déductible	1227
Annexe 11 – Principales caractéristiques des différents régimes applicables aux contribuables non résidents.....	1229
Annexe 12 – Diagramme des obligations déclaratives des contribuables non résidents	1231

Annexe 13 – Répartition du droit d'imposition des salaires des travailleurs frontaliers entre le Luxembourg et les pays limitrophes.....	1233
Index.....	1261