

<b>LES RÈGLES GÉNÉRALES DE L'IMPÔT : LA LÉGALITÉ FISCALE ..... 11</b>
---

**L'IMPÔT ET SES FONCTIONS ..... 11**

La notion d'impôt..... 12

Délimitation de l'impôt par rapport aux prélèvements similaires ..... 13

La rétribution ..... 14

La redevance ..... 15

Les fonctions de l'impôt..... 16

La fonction financière ..... 16

La fonction interventionniste ..... 17

La fonction économique de l'impôt ..... 18

La fonction sociale de l'impôt ..... 18

Les formes de l'interventionnisme fiscal ..... 19

Les difficultés posées par l'interventionnisme fiscal ..... 19

**L'ACTE CRÉATEUR DE L'IMPÔT ..... 21**

Les sources internes..... 21

Les principes constitutionnels de l'impôt ..... 21

La légalité fiscale..... 21

Le pouvoir de créer le prélèvement fiscal ..... 21

Les impôts étatiques ..... 22

Les impôts locaux..... 23

L'obligation d'appliquer la loi fiscale..... 24

Les caractéristiques de la loi fiscale ..... 27

La loi fiscale est d'ordre public..... 27

La loi fiscale n'est pas rétroactive..... 27

La loi fiscale ne s'applique que sur le territoire national ..... 29

L'interprétation de la loi fiscale ..... 30

L'égalité fiscale ..... 32

Le droit de propriété.....	35
Les sources complémentaires du droit fiscal .....	36
Le pouvoir réglementaire .....	36
La jurisprudence.....	37
La doctrine.....	39
Les sources internationales .....	42
Le principe de primauté des sources internationales .....	42
La primauté des CDI sur le droit interne .....	42
La primauté du droit communautaire sur le droit interne .....	44
Les conventions internationales contre la double imposition .....	45
L'objet premier des CDI : l'élimination de la double imposition juridique.....	45
Les causes de la double imposition .....	45
L'élimination de la double imposition.....	47
Les autres objectifs des CDI.....	51
L'échange de renseignements .....	51
Le recouvrement de l'impôt .....	54
Le droit communautaire .....	55
Le Traité de fonctionnement de l'Union européenne.....	56
Les impôts indirects .....	56
Les impôts directs .....	57
Les aides d'État.....	60
Les directives communautaires.....	62
Les impôts indirects .....	62
Les impôts directs .....	63
La portée des directives communautaires.....	66
<b>L'ASSIETTE DE L'IMPÔT .....</b>	<b>67</b>
Le choix de la matière imposable.....	67
Les caractéristiques variables de l'impôt.....	67
L'impôt direct et l'impôt indirect .....	67
L'impôt synthétique et l'impôt analytique .....	68

L'impôt personnel et l'impôt réel.....	69
L'imposition du revenu, du capital et de la consommation .....	69
La politique fiscale .....	71
Quelle taille pour le secteur public ? .....	71
Privilégier la justice ou plutôt l'efficacité ?.....	72
Prélever des impôts directs ou plutôt des impôts indirects ?.....	74
Imposer le travail ou plutôt le capital ?.....	76
Un système fiscal composite et complexe .....	77
L'intérêt d'un système fiscal composite .....	77
Un système fiscal composite engendre la complexité.....	78
L'évaluation de la matière imposable.....	79
L'évaluation déclarative.....	79
L'évaluation forfaitaire .....	80
L'évaluation administrative .....	80
L'évaluation indiciaire.....	81
<b>LE CALCUL DE L'IMPÔT.....</b>	<b>83</b>
Le fait générateur de l'impôt .....	83
Les contrôles fiscaux.....	84
Les caractéristiques communes des contrôles fiscaux.....	84
Les types de contrôles fiscaux .....	87
Les contrôles internes .....	87
Les contrôles externes .....	88
La cote d'impôt du contribuable .....	89
L'aspect matériel : le barème d'imposition.....	89
Le barème proportionnel et le barème progressif.....	90
Le débat sur la progressivité du barème d'imposition .....	93
L'aspect procédural : le bulletin d'imposition.....	95
<b>LE PAIEMENT DE L'IMPÔT .....</b>	<b>99</b>
Le paiement normal de l'impôt .....	99

Les procédures normales de paiement .....	99
Les impôts au comptant et les impôts constatés .....	99
Le contribuable et le redevable.....	100
L'intérêt de la perception de l'impôt par voie de retenue à la source .....	101
Les modalités de paiement de l'impôt .....	102
Les événements affectant l'exigibilité de l'impôt .....	103
Les délais de paiement .....	103
La prescription .....	104
Le paiement forcé de l'impôt.....	104
Les poursuites .....	104
Les sûretés du recouvrement .....	105
Les sûretés réelles.....	106
Les sûretés personnelles .....	106
<b>L'ÉVASION FISCALE.....</b>	<b>109</b>
Le choix de la voie la moins imposée .....	109
Le droit du contribuable à la gestion fiscale.....	109
Les objectifs de la gestion fiscale.....	110
Les moyens de la gestion fiscale.....	111
La lutte contre l'évasion fiscale .....	114
L'abus de droit.....	114
Les soustractions illégales d'impôts.....	116
<b>LE CONTENTIEUX DE L'IMPÔT .....</b>	<b>119</b>
Les distinctions importantes.....	119
Le contentieux fiscal « étroit » et le contentieux fiscal « large ».....	119
La « juridiction gracieuse » et la « juridiction contentieuse » .....	120
Le « contentieux de l'assiette » et le « contentieux du recouvrement » .....	121
Le « recours en réformation » et le « recours en annulation » .....	121
La distinction « juridiction administrative » et « juridiction civile » .....	122
La réclamation préalable devant le directeur .....	123
Le recours juridictionnel devant le juge administratif .....	126

<b>LES RÈGLES PARTICULIÈRES DE L'IMPÔT : LES PRINCIPAUX IMPÔTS LUXEMBOURGEOIS.....</b>	<b>129</b>
--	------------

**L'IMPOSITION DU REVENU ..... 129**

Les fondamentaux.....	130
Les personnes imposables.....	131
Les personnes ....	131
Les personnes assujetties à l'IRC .....	131
Les personnes assujetties à l'IRPP.....	132
... doivent avoir un rattachement suffisant avec le territoire luxembourgeois .....	133
Les personnes résidentes.....	134
Les personnes physiques .....	134
Les sociétés opaques .....	137
Les personnes non-résidentes .....	138
L'assiette de l'impôt.....	139
Un système d'imposition duale.....	139
Les revenus.....	140
La notion de revenu brut imposable.....	140
Les concepts de revenus imposables, exonérés et hors champ.....	142
Les dépenses.....	144
La notion de dépense déductible .....	144
Les dépenses inutiles .....	148
Les dépenses en décalage temporel par rapport aux revenus .....	148
Les dépenses en relation avec des revenus non imposables .....	149
L'amoralisme en matière de dépenses .....	150
Les amendes .....	150
L'évaluation des dépenses déductibles .....	151
L'annualité de l'impôt.....	151
La fiscalité personnelle : l'impôt sur le revenu des personnes physiques .....	153
La fiscalité des entreprises .....	155

Les activités imposables .....	155
Le bénéfice commercial.....	155
Le bénéfice agricole et forestier .....	157
Le bénéfice provenant des professions libérales .....	157
Le cumul d'activités distinctes par le contribuable.....	158
La détermination du bénéfice imposable à partir du bilan de l'entreprise.....	158
Les principales règles comptables à caractère fiscal .....	159
Les différents postes du bilan : l' « actif net investi » .....	161
L'évaluation des différents postes du bilan.....	164
L'exercice fiscal .....	167
La détermination du bénéfice imposable à partir du compte de résultat de l'entreprise .....	168
Le résultat d'exploitation .....	168
Les ventes et achats de marchandises.....	169
Les prestations de services.....	171
Les produits accessoires.....	174
Les gains en capital .....	174
Les revenus de la propriété intellectuelle .....	175
Les abandons de créances.....	178
Les charges déductibles des profits bruts.....	179
Les charges décaissées .....	180
Les charges non décaissées .....	183
Le report de pertes.....	190
La fiscalité des ménages.....	191
Les revenus salariaux.....	191
L'activité imposable .....	191
Les revenus bruts .....	192
Les frais d'obtention .....	194
Les revenus de pensions.....	194
L'activité imposable .....	194
Les revenus imposables .....	195
Les frais d'obtention .....	196

Les revenus de l'épargne .....	196
L'activité imposable .....	196
Les dividendes imposables.....	197
Les intérêts imposables.....	198
Les frais d'obtention .....	199
Les revenus locatifs .....	199
L'activité imposable .....	199
Les revenus bruts imposables .....	200
Les frais d'obtention .....	201
Les dépenses d'entretien.....	201
L'amortissement .....	203
Les intérêts débiteurs .....	203
Les revenus divers.....	204
Le bénéfice de spéculation.....	204
Les plus-values de cession de participations importantes.....	205
Les plus-values immobilières à long et à moyen terme .....	205
Les autres revenus imposables .....	206
Les abattements .....	206
Des revenus catégoriels au paiement de l'impôt.....	207
La détermination du revenu net global .....	208
La totalisation des revenus nets catégoriels .....	208
Les dépenses spéciales .....	210
Les abattements .....	211
Les abattements visant à tenir compte d'une faculté contributive réduite.....	212
Les abattements à finalité interventionniste.....	213
Le calcul de l'impôt dû .....	214
Le barème de l'impôt .....	214
Les classes d'impôt.....	214
Le choix entre l'imposition collective ou l'imposition individuelle.....	215
Les enfants à charge .....	216
Les crédits d'impôt .....	217
Le paiement de l'impôt.....	219
La fiscalité des sociétés : l'impôt sur le revenu des collectivités .....	221

Le champ d'application de l'IRC .....	222
Les collectivités imposables .....	222
Les collectivités imposables à statut fiscal aménagé .....	223
Les SICAR .....	223
Les sociétés de titrisation .....	223
Les collectivités exonérées .....	224
Les sociétés de gestion de patrimoine familial .....	224
Les organismes de placement collectif .....	226
Les règles générales en matière de détermination du revenu imposable .....	228
Les revenus générés dans les groupes de sociétés .....	231
Les revenus liés aux participations .....	231
Les dividendes .....	232
Les dividendes exonérés à 100 % .....	232
Les dividendes exonérés à 50 % .....	234
Les dividendes imposables à 100 % .....	234
Les charges en relation avec les dividendes .....	235
Les gains en capital .....	237
Les gains en capital exonérés .....	237
Les gains en capital imposables .....	238
Le régime du bénéfice consolidé .....	239
Les sociétés éligibles .....	239
La condition d'existence d'un groupe .....	239
La condition de forme .....	240
Les procédés alternatifs pour obtenir un résultat similaire à celui du bénéfice consolidé .....	240
L'évasion fiscale internationale .....	240
Les transferts de bénéfices vers l'étranger .....	241
Le contrôle des opérations intragroupes : les prix de transfert .....	241
La limitation des intérêts sur endettement .....	244
L'accumulation de bénéfices dans des filiales faiblement imposées .....	246
L'élimination des retenues à la source .....	249
Sur les dividendes .....	249



Sur les autres revenus passifs .....	251
L'élimination des effets d' « asymétrie » relatifs aux « hybrides » .....	252
L'imposition des revenus distribués par la société .....	254
Le calcul et le paiement de l'impôt .....	256
La territorialité de l'impôt sur le revenu .....	257
L'imposition mondiale des résidents .....	257
L'imposition en l'absence d'une CDI .....	257
L'imposition en présence d'une CDI .....	258
La méthode du partage du pouvoir d'imposition .....	258
La méthode de l'allocation exclusive du pouvoir d'imposition à l'un des deux États seulement .....	258
L'imposition locale des non-résidents .....	261
Les opérations imposables .....	261
Les modalités d'imposition .....	263
L'impôt commercial communal .....	263
Le champ d'application de l'ICC .....	263
L'assiette imposable .....	264
Le calcul et le paiement de l'impôt .....	266
<b>L'IMPOSITION DU CAPITAL .....</b>	<b>267</b>
L'imposition de la possession de capital : l'impôt sur la fortune .....	267
Les personnes imposables .....	268
L'assiette imposable .....	268
Le calcul et le paiement de l'impôt .....	269
L'imposition de la transmission de capital : les droits d'enregistrement .....	270
Les événements imposables .....	271
Les règles générales .....	271
Les actes et les mutations .....	271
Les opérations posant une difficulté .....	273
Les mutations particulières .....	274

Les mutations à titre onéreux .....	274
Les ventes d'immeubles .....	275
Les baux mobiliers et immobiliers.....	276
Les opérations impliquant une société.....	277
Les mutations à titre gratuit .....	279
Les droits de donation .....	279
Les droits de succession .....	280
Le calcul et paiement de l'impôt .....	282
La procédure fiscale .....	282
L'assiette imposable .....	283
Le tarif de l'impôt.....	284
<b>L'IMPOSITION DE LA CONSOMMATION.....</b>	<b>287</b>
Les opérations imposables .....	289
Les opérations soumises à la TVA par nature .....	289
Les opérations concernées.....	289
La livraison de biens .....	290
La prestation de services.....	290
L'opération doit être effectuée à titre onéreux .....	290
L'opération doit être effectuée par un assujetti .....	291
Les opérations soumises à la TVA par détermination de la loi .....	293
Les opérations imposables sur option .....	294
Les opérations non imposables .....	296
Les règles de territorialité .....	298
Les livraisons de biens .....	298
Les livraisons à un consommateur.....	298
Les livraisons à un assujetti .....	299
Les prestations de services .....	300
La règle générale.....	300
Les exceptions .....	301
La TVA en aval.....	303

Le fait générateur et l'exigibilité .....	304
L'assiette .....	305
Le taux applicable .....	306
La TVA en amont déductible.....	308
Le lien entre la déduction et l'exploitation .....	308
Les modalités d'exercice du droit à déduction .....	311
Les obligations des assujettis.....	312

<b>LEXIQUE FISCAL .....</b>	<b>315</b>
<b>INDEX ALPHABÉTIQUE .....</b>	<b>327</b>