



[www.impotsdirects.public.lu](http://www.impotsdirects.public.lu)

## Déclaration de la retenue d'impôt sur les revenus de capitaux

(articles 146 à 151 L.I.R.<sup>1)</sup>)

Le débiteur des revenus de capitaux est tenu de déclarer et de verser l'impôt retenu à l'administration des contributions dans le délai de huit jours à partir de la mise à la disposition<sup>2)</sup> des revenus.

Ligne

- 1 Nom et prénom ou firme: \_\_\_\_\_
- 2 Domicile, principal établissement ou siège statutaire: \_\_\_\_\_
- 3 Date de la mise à la disposition des allocations<sup>2)</sup>: \_\_\_\_\_
- 4 Période pour laquelle les revenus sont alloués: \_\_\_\_\_

**5 A. Revenus de capitaux mobiliers passibles de la retenue d'impôt au taux plein<sup>3)</sup>**

	Spécifications des revenus de capitaux mobiliers alloués	Montant brut des revenus <sup>4)</sup> €	Montant net des revenus <sup>5)</sup> €	Taux de la retenue <sup>6)</sup> %	Retenue d'impôt sur les revenus de capitaux €
7	a) dividendes, parts de bénéfice et autres produits alloués en raison d'actions, de parts de capital, parts bénéficiaires ou autres participations de toute nature dans des collectivités (art. 97, al. 1, no 1 L.I.R. <sup>1)</sup> )				
8	b) parts de bénéfice allouées en raison de sa mise de fonds dans une entreprise commerciale, industrielle, minière ou artisanale au bailleur de fonds rémunéré en proportion du bénéfice (art. 97, al. 1, no 2 L.I.R. <sup>1)</sup> )				
9	c) arrrages et intérêts d'obligations et d'autres titres analogues visés sub 3 de l'art. 97, alinéa 1er lorsqu'il est concédé pour ces titres un droit à l'attribution, en dehors de l'intérêt fixe, d'un intérêt supplémentaire variant en fonction du montant du bénéfice distribué				
10	total A:				

Remarques<sup>1), 2), 3), 4), 5), 6)</sup> voir page 3

Ligne

11 **B. Revenus de capitaux mobiliers passibles de la retenue d'impôt réduit**

12 Les dispositions des conventions contre les doubles impositions prévoient une réduction des taux de retenue ordinaires lorsque des dividendes au sens de ces conventions sont alloués par une société de capitaux luxembourgeoise à des résidents de l'autre Etat. Une liste des pays avec lesquels le Grand-Duché a conclu des conventions contre les doubles impositions est disponible dans la rubrique "conventions" du site Internet de l'Administration des contributions directes (<http://www.impotsdirects.public.lu/conventions>).

13 Les mesures d'exécution des conventions autorisent le débiteur des dividendes, moyennant les formalités y prévues, d'opérer la retenue d'impôt au taux réduit. Dans les autres cas, le débiteur des dividendes opère la retenue d'impôt au taux plein. Le bénéficiaire peut demander, le cas échéant, le remboursement de la retenue d'impôt perçue de trop auprès de l'administration des contributions directes (formulaire 901bis).

14 **Détails des retenues d'impôt au taux réduit**

## 15 a) Personnes physiques

16	Nom et adresse du bénéficiaire	Montant brut <sup>4)</sup> €	Montant net <sup>5)</sup> €	Taux %	Retenue d'impôt €
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23	total B :				

## 24 b) Sociétés de capitaux

25	Nom et adresse du bénéficiaire	Participation en %	Montant brut <sup>4)</sup> €	Montant net <sup>5)</sup> €	Taux %	Retenue d'impôt €
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32	total C :					

Ligne

33 **C. Revenus de capitaux exempts de la retenue d'impôt**

34 **1. Conformément à l'article 147 L.I.R. 1) la retenue d'impôt n'a pas été opérée sur les revenus de capitaux désignés ci-après parce que<sup>7)</sup>:**

35  le débiteur et le bénéficiaire des revenus de capitaux sont la même personne au moment de la mise à la disposition<sup>2)</sup> des revenus (art.147 no 1 L.I.R.<sup>1)</sup>),

**2. ou parce que le bénéficiaire est:**

- 36  a) un organisme à caractère collectif visé par l'article 2 de la directive du Conseil de l'UE du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'Etats membres différents (2011/96/UE),
- 37  b) une société de capitaux résidente pleinement imposable,
- 38  c) l'Etat, une commune, un syndicat de communes, une exploitation d'une collectivité de droit public indigène,
- 39  d) un établissement stable d'un organisme à caractère collectif visé aux points 2 a), b) ou c),
- 40  e) un organisme à caractère collectif pleinement imposable à un impôt correspondant à l'impôt sur le revenu des collectivités qui est un résident d'un Etat avec lequel le Grand-Duché de Luxembourg a conclu une convention tendant à éviter les doubles impositions, ainsi qu'à son établissement stable indigène,
- 41  f) une société de capitaux qui est un résident de la Confédération suisse assujettie à l'impôt sur les sociétés en Suisse sans bénéficiaire d'une exonération,
- 42  g) une société de capitaux ou une société coopérative qui est un résident d'un Etat partie à l'Accord sur l'Espace économique européen (EEE) autre qu'un Etat membre de l'Union européenne et qui est pleinement imposable à un impôt correspondant à l'impôt sur le revenu des collectivités,
- 43  h) un établissement stable d'une société de capitaux ou d'une société coopérative qui est un résident d'un Etat partie à l'Accord sur l'Espace européen (EEE) autre qu'un Etat membre de l'Union européenne.

44 Le bénéficiaire visé sub 2 ci-dessus détient ou s'engage à détenir à la date de la mise à la disposition des revenus **directement pendant une période ininterrompue d'au moins douze mois** une participation d'au moins 10% ou d'un prix d'acquisition d'au moins 1.200.000 € dans la société débitrice.

45 **Détails concernant la participation**

	Désignation de la société participante	Participation en %	Date d'acquisition de la participation	Montant des dividendes alloués
46				
47				
48				
49				
50				
51				
52				

**Remarques**

- 1) L.I.R. = loi du 4.12.1967 concernant l'impôt sur le revenu.
- 2) Indiquer la date de la mise à la disposition des revenus de capitaux. Les revenus de capitaux, dont la mise en distribution dépend d'un organe social, sont censés être mis à la disposition du bénéficiaire à la date de paiement fixée par cette décision. A défaut de fixation de la date de paiement dans la décision, les revenus sont censés être mis à la disposition du bénéficiaire le lendemain de la décision.
- 3) Sont également à considérer comme revenus de capitaux mobiliers les indemnités spéciales et avantages alloués à côté ou en lieu et place des allocations spécifiées sub. a-c.
- 4) Colonne à remplir seulement, si le débiteur des revenus de capitaux ne prend pas la retenue à sa charge.
- 5) Colonne à remplir seulement, si le débiteur des revenus de capitaux prend la retenue à sa charge.
- 6) Taux d'impôt: 15 % des revenus bruts visés sub A, 17,65 % des revenus nets visés sub A.
- 7) Cochez la case utile.

Ligne

53 **D. Déclaration et paiement de la retenue d'impôt**

54 n° dossier du débiteur

BUREAU D'IMPOSITION

\*

BUREAU DE RECETTE

\_\_\_\_\_

56 Retenue d'impôt d'après A (voir page 1)

\_\_\_\_\_

57 Retenue d'impôt d'après B a) (voir page 2)

\_\_\_\_\_

58 Retenue d'impôt d'après B b) (voir page 2)

\_\_\_\_\_

59 Montant total

60 Date de la mise à la disposition<sup>2)</sup> des allocations :

\_\_\_\_\_

61 Le montant de la retenue d'impôt a été versé le :

\_\_\_\_\_

(Prière d'indiquer sur votre formule de virement ou de versement: no dossier, retenue sur revenus de capitaux, date de la mise à la disposition JJMMAAAA)

63

64 La présente déclaration est certifiée exacte et complète.

65 \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_

66

signature

67

nom du signataire

**E. Réserve à l'administration**

Bureau d'imposition : \_\_\_\_\_

Saisi le / comptabilisé le \_\_\_\_\_

\* Codes des bureaux d'imposition:

Sociétés 1 = S 1

Sociétés 3 = S 3

Sociétés 5 = S 5

Sociétés Esch = S.E.

Autres: à désigner in extenso

Sociétés 2 = S 2

Sociétés 4 = S 4

Sociétés 6 = S 6

Sociétés Diekirch = S.N.

Remarques<sup>2)</sup> voir page 3