



CHAMBRE DES DÉPUTÉS
GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG

Session ordinaire 2020-2021

CG/PG

P.V. FI 05

Commission des Finances et du Budget

Procès-verbal de la réunion du 23 octobre 2020

Ordre du jour :

1. **7666 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2021**

7667 Projet de loi relatif à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2020-2024

Rapporteur : Monsieur François Benoy

- Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Contributions directes
- à partir de 15h00 : Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Douanes et des Accises

2. à partir de 15:30:
Débat d'orientation sur la modernisation et les défis de notre système fiscal –
définition et organisation des travaux

*

Présents : Mme Diane Adehm remplaçant M. Michel Wolter, M. Guy Arendt, M. André Bauler, M. François Benoy, M. Sven Clement, M. Georges Engel, M. Gusty Graas remplaçant M. Gilles Baum, Mme Martine Hansen, M. Fernand Kartheiser, Mme Josée Lorsché, Mme Octavie Modert remplaçant M. Claude Wiseler, M. Gilles Roth
M. David Wagner, observateur délégué

Mme Pascale Toussing, Directrice de l'Administration des Contributions directes (ACD)

Mme Betty Sandt, M. Luc Schmit, du Comité de direction de l'ACD

M. Alain Bellot, Directeur de l'Administration des Douanes et Accises (ADA)

M. Nico Reuter, de l'ADA

M. Carlo Fassbinder, Directeur de la Fiscalité (ministère des Finances)

M. Benjamin Jans, du ministère des Finances

M. Raymond Bausch, de l'Inspection générale des Finances (IGF)

M. Fabrizio Costa, Groupe politique « déi Gréng », assistant au rapporteur

Mme Caroline Guezennec, de l'Administration parlementaire

Excusés : M. Gilles Baum, M. Claude Wiseler, M. Michel Wolter

*

Présidence : M. André Bauler, Président de la Commission

*

1. **7666 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2021**
7667 Projet de loi relatif à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2020-2024
Rapporteur : Monsieur François Benoy

Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Contributions directes

La Directrice de l'Administration des Contributions directes (ACD) apporte les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la commission et repris en annexe.

Page 5 : Exécution 2019 et prévisions budgétaires 2020-2024

Les prévisions 2020, basées sur l'exécution à la fin septembre 2020, présentent des moins-values par rapport au budget voté 2020 au niveau des recettes provenant notamment de l'impôt sur le revenu des collectivités (IRC), de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette, de l'impôt retenu sur les traitements et salaires, de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux et de l'impôt commercial communal (ICC).

Il est rappelé que les recettes de l'IRC de 2019 ont été exceptionnelles et faussent donc en quelque sorte la comparaison entre les recettes des années 2019 et 2020. Les moins-values au niveau de l'IRC sont expliquées par l'annulation des avances à payer par les entreprises et également par un recul du nombre d'impositions par l'ACD, en partie suite au rallongement des délais accordés aux entreprises pour leur remise de déclaration. La baisse des recettes de l'IRC en 2020 n'est pas encore liée à la crise de la COVID-19, puisque les rentrées actuelles portent sur les années antérieures (surtout sur l'année 2018). A l'heure actuelle, seuls 16% des impositions concernant l'année fiscale 2019 ont été réalisées. L'effet de la crise sur les soldes de l'IRC ne se fera ressentir que plus tard.

L'annulation des avances de l'IRC a surtout été demandée par et accordée aux entreprises des secteurs les plus affectés par la crise, mais aussi au secteur des SOPARFI.

Pour 2021, les estimations des recettes de l'IRC tablent sur des avances d'environ 1,5 à 1,6 milliard d'euros, le montant restant provenant des soldes des années précédentes.

L'imposition automatique instaurée depuis quelques années permet à l'ACD de traiter les impositions plus rapidement et donc d'écourter les délais entre avances et soldes. L'effet positif de l'imposition automatique s'estompant progressivement, l'ACD estime qu'à partir de 2021 les soldes des années antérieures seront épuisés. Pour cette raison les recettes estimées de l'IRC pour 2022 sont identiques à celles de 2021.

Les recettes 2020 provenant de l'impôt retenu sur les traitements et salaires sont plutôt restées stables, même si les recettes de mars, avril et mai 2020 se sont situées en dessous de celles des mêmes mois de l'année 2019. Les recettes des autres mois de l'année 2020 ont dépassé les recettes correspondantes de 2019. La croissance de ces recettes au cours des années suivantes a été estimée en fonction de la croissance de la masse salariale établie par le STATEC.

Les recettes 2020 découlant de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux ont souffert du non-versement de dividendes des entreprises. La situation s'est améliorée en octobre 2020.

Les recettes de l'impôt sur la fortune ont été estimées à la baisse pour l'année 2021. Cet impôt n'est pas en lien avec le bénéfice commercial des entreprises, mais calculé sur base de leur fortune.

La crise et l'activité d'imposition réduite de l'ACD ont impacté les recettes de 2020 de l'ICC.

Répartition des recettes en % des types d'impôts (projet de budget 2021) (page 6)

Selon les estimations pour l'année 2021, la part de l'IRC dans les recettes encaissées par l'ACD passera de 23,1% (budget voté 2020) à 21,8%. A contrario, le poids des recettes provenant de l'imposition des personnes physiques augmente.

Evolution des soldes d'impôts restant dus de 2018 à 09/2020 (page 39)

Il est précisé que l'ACD n'a pas procédé à des recouvrements forcés (contraintes et saisies à tiers détenteurs) entre le 18 mars 2020 et le 25 juin 2020.

Décharges 2019 (page 42)

Portant sur des années antérieures, les décharges de 2019 ne sont pas en lien avec la crise de la COVID-19. Les décharges de 2019 ont doublé par rapport à celles de 2018. La différence peut être liée à l'influence d'un seul contribuable et est surtout observée au niveau des décharges accordées en matière d'IRC.

Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes morales au 30/09/20 (page 44)

Au 30 septembre 2020, il a été procédé à 85% des impositions de l'année 2018 en matière d'IRC, mais uniquement à 16% de celles de l'année 2019. Ce dernier chiffre est en baisse par rapport à celui de l'année précédente où il atteignait 31%. Cette différence est aussi liée au recul du nombre de déclarations remises à l'ACD.

Echange de vues :

- M. Sven Clement souhaite savoir quel impact a eu le chômage technique sur les recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires (RTS).

La Directrice de l'ACD indique qu'un tel impact n'a été ni calculé, ni constaté. Les recettes de l'impôt RTS de fin septembre 2020 sont en augmentation dans la plupart des secteurs (voir page 20) par rapport à celles de septembre 2019. L'ACD n'a d'ailleurs pas reçu beaucoup de demandes d'adaptation des avances de la part d'assujettis au cours des derniers mois.

- M. André Bauler rappelle que les recettes de l'ICC de 2019 ont été exceptionnelles et qu'il conviendrait dès lors de comparer celles de 2020 avec celles de 2018.

La Directrice de l'ACD précise que les recettes de l'année 2018 ont aussi été considérables. Elle ajoute, de plus, qu'il s'agit d'une année où les soldes des années précédentes ont encore joué un rôle important.

- En réponse à une question de Mme Martine Hansen, la Directrice de l'ACD explique que l'estimation de la croissance des recettes de l'impôt sur les traitements et salaires entre

2020 et 2024 est basée sur les dernières statistiques du STATEC en termes de taux de progression de la masse salariale. Vu que le STATEC n'a pas tenu compte du chômage partiel dans ses chiffres reprenant la masse salariale, l'ACD a extrapolé les données dont elle dispose sur la fin de l'année 2020 et y a ensuite appliqué le taux de progression établi par le STATEC.

- M. Gilles Roth s'enquiert sur l'évolution des litiges entre l'ACD et certaines sociétés.

La Directrice de l'ACD indique que la plus grande affaire a été jugée et que la procédure d'appel est également terminée. Comme l'Etat a obtenu raison, aucun déchet n'a été créé.

Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Douanes et Accises

Le Directeur de l'Administration des Douanes et Accises (ADA) présente l'évolution des principales recettes de son administration telle qu'elle est explicitée dans la note et les tableaux repris en annexe. Il déclare que la préparation des prévisions des recettes des huiles minérales pour les années à venir s'est avérée particulièrement difficile en raison de l'impact de la crise sur les ventes de 2020 et de l'introduction de la taxe CO2 en 2021. Un éventuel « lockdown » n'a pas été pris en compte dans les prévisions pour 2021 de l'ADA.

Le Directeur de l'ADA précise qu'en 2019, 487 millions de litres d'essence et 2,179 milliards de litres de diesel ont été mis à la consommation.

Echange de vues :

- Le bon niveau de recettes 2020 provenant des droits de douane par rapport aux prévisions budgétaires s'explique par l'activité plus intense de la société Cargolux du surtout à l'approvisionnement de matériel médical dans la lutte contre la pandémie. Il est rappelé que les droits de douane font partie des recettes communautaires.
- En réponse à une question de M. Roth portant sur l'effet de la taxe CO2 sur les recettes de l'ADA, le Directeur de l'ADA explique que deux variables entrent en jeu dans les estimations 2021 de l'ADA : les quantités de litres (1,56 milliard de litres pour le diesel), d'une part, et le taux plus élevé, d'autre part (pour le diesel : 404 euros /1000 litres pour 2021 au lieu de 355 en 2020). Il précise que la taxe CO2 est un élément du total des 404 euros/1000 litres prélevés à partir de 2021 sur le diesel, la plus grande partie de ce montant étant liée à l'accise UEBL, à laquelle sont ajoutées l'accise autonome, la contribution sociale et finalement la taxe CO2. L'introduction de la taxe CO2 allant de pair avec une régression des ventes de carburant résultera dans une moins-value de recettes de 40 millions d'euros.

M. Roth présente une théorie de calcul aboutissant aussi à une moins-value de recettes de 40 millions d'euros.

Le Directeur de l'ADA confirme que le déficit de recette d'après les prévisions budgétaires se chiffrera vraisemblablement à ce montant et précise que les estimations se sont basées sur les seules ventes de carburants dans les stations-service.

- La loi budgétaire sous rubrique ne comporte pas d'article autorisant l'augmentation des accises.
- En réponse à une question de M. Bauler, le Directeur de l'ADA confirme que la baisse de la quantité de litres vendus devrait avoir pour effet positif une diminution du coût des mesures de compensation liées aux émissions de CO2 à payer par le Luxembourg.

- M. Benoy revient à la corrélation entre les ventes de tabac et celles de l'essence et s'étonne du fait que le budget pluriannuel prévoit une croissance des ventes de tabac malgré une décroissance de celles de l'essence.

Le Directeur de l'ADA confirme que l'ADA a, dans le passé, toujours soutenu l'hypothèse du parallélisme entre ventes d'essence et de tabac, mais la crise a démontré l'existence d'un découplage entre ces ventes.

- M. Roth souhaite connaître la base du calcul de la taxe CO2.

Le Directeur de l'ADA indique que le ministère de l'Environnement, du Climat et du Développement durable utilise un facteur de conversion permettant d'établir le prix du carbone fixé à 20 euros par tonne de carbone pour l'année 2021 (4,9 cents par litre de diesel, 4,4 cents par litre d'essence, etc.). L'ADA intègre les données que lui fournit le ministère de l'Environnement dans ses calculs. Pour le détail scientifique de l'établissement du facteur de conversion, il est renvoyé au ministère de l'Environnement.

- Un représentant du ministère des Finances précise, suite à une intervention de M. Roth, que le crédit d'impôt, prévu dans la loi budgétaire afin d'atténuer le poids de la taxe CO2 sur les ménages aux revenus les plus faibles, représente un coût d'environ 50 millions d'euros.

2. à partir de 15:30:

Débat d'orientation sur la modernisation et les défis de notre système fiscal – définition et organisation des travaux

En raison de la tenue d'une réunion imprévue du Bureau et de la Conférence des Présidents à 15:00 heures, le présent point a dû être reporté à une date ultérieure.

Luxembourg, le 20 novembre 2020

La Secrétaire-administrateur,
Caroline Guezennec

Le Président de la Commission des Finances et du
Budget,
André Bauler

Annexes:

- Données de l'ACD
- Note concernant l'évolution des principales recettes de l'ADA en 2020

Luxembourg, le 23 octobre 2020

Projet de loi N°7666

De Budget 2021

Echange de vues
Commission des Finances et du Budget
de la Chambre des Députés



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes

Table des matières

1	Exécution 2019, prévisions budgétaires pour l'année 2020 et les années 2021 à 2024	5
1.1	Exécution 2019 et prévisions budgétaires 2020 à 2024	5
1.2	Répartition des recettes (projet de budget 2021) en % des différents types d'impôts	6
1.3	Sommaire des demandes d'annulation d'avances et des demandes de délai de paiement effectuées dans le cadre des mesures COVID-19	7
1.3.1	Demandes d'annulation de la 1 ^{ère} et 2 ^e avance	7
1.3.2	Demandes de délai de paiement	7
2	Evolution des recettes 2018, 2019 et 2020	8
2.1	Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des collectivités et de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette 2018, 2019 et 2020	8
2.2	Evolution des recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires, de l'impôt sur la fortune et de l'impôt commercial communal 2018, 2019 et 2020	9
3	Propositions budgétaires	11
3.1	Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des collectivités (IRC)	11
3.1.1	Décompte de la recette réalisée	11
3.1.2	Répartition des recettes par année d'imposition	12
3.1.3	Répartition par secteur des recettes réalisées	13
3.1.4	Analyse des principaux secteurs économiques	14
3.1.4.1	Activités financières et d'assurance	14
3.1.4.2	Commerce, réparations d'automobiles et de motocycles	15
3.1.4.3	Construction	15
3.1.4.4	Activités spécialisées, scientifiques et techniques	15
3.2	Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette (IRPP)	16

3.2.1	Décompte de la recette réalisée	16
3.2.2	Répartition des recettes par année d'imposition	17
3.3	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les traitements et salaires (RTS)	18
3.3.1	Décompte de la recette réalisée	18
3.3.2	Répartition des recettes par année d'imposition	19
3.3.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	20
3.3.4	Analyse des activités financières et d'assurance	21
3.4	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les revenus de capitaux (IRCAP)	22
3.4.1	Décompte de la recette réalisée	22
3.4.2	Répartition des recettes par année d'imposition	23
3.4.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	24
3.5	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents (IRNR)	25
3.5.1	Décompte de la recette réalisée	25
3.6	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les tantièmes (IT)	26
3.6.1	Décompte de la recette réalisée	26
3.6.2	Répartition des recettes par année d'imposition	27
3.6.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	28
3.7	Impôt sur la fortune (IF)	29
3.7.1	Décompte de la recette réalisée	29
3.7.2	Répartition des recettes par année d'imposition	30
3.7.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	31
3.7.4	Analyse des activités financières et d'assurance	32
3.8	Produit de l'impôt commercial communal (ICC)	33
3.8.1	Décompte de la recette réalisée	33
3.8.2	Répartition des recettes par année d'imposition	34

3.8.3	Répartition par secteur des recettes réalisées	35
3.8.4	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	36
3.8.5	Analyse des activités financières et d'assurance	37
4	Ventilation entre avances et soldes de 2018 à 09/2020	38
5	Evolution des soldes d'impôts restant dus de 2018 à 09/2020	39
6	Décharges 2019	42
7	Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes physiques respectivement des personnes morales au 09/2020	43
7.1	Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes physiques au 09/2020	43
7.2	Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes morales au 09/2020	44
8	Annexes	45
8.1	Références articles budgétaires	45

Graphiques

1	Répartition projet de budget 2021	6
2	Evolution des recettes de l'IRC 2018, 2019 et 2020	8
3	Evolution des recettes de l'IRPP 2018, 2019 et 2020	8
4	Evolution des recettes de la RTS 2018, 2019 et 2020	9
5	Evolution des recettes de l'IF 2018, 2019 et 2020	9
6	Evolution des recettes de l'ICC 2018, 2019 et 2020	10
7	Evolution de l'IRC de 2018 à 09/2020	11
8	Répartition sectorielle de l'IRC 09/2020	13
9	Répartition de l'IRC à l'intérieur du secteur financier 09/2020	14
10	Evolution de l'IRPP de 2018 à 09/2020	16
11	Evolution de la RTS de 2018 à 09/2020	18
12	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes RTS 09/2020	20
13	Répartition de la RTS à l'intérieur du secteur financier 09/2020	21
14	Evolution de l'IRCAP de 2018 à 09/2020	22
15	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IRCAP 09/2020	24
16	Evolution de l'IRNR de 2018 à 09/2020	25
17	Evolution de l'IT de 2018 à 09/2020	26
18	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IT 09/2020	28
19	Evolution de l'IF de 2018 à 09/2020	29
20	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IF 09/2020	31
21	Répartition de l'IF à l'intérieur du secteur financier 09/2020	32
22	Evolution de l'ICC de 2018 à 09/2020	33
23	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes ICC 09/2020	36
24	Répartition de l'ICC à l'intérieur du secteur financier 09/2020	37
25	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IRC 09/2020	40
26	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IRPP 09/2020	40
27	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IF 09/2020	41
28	Evolution des soldes d'impôts restant dus : ICC 09/2020	41

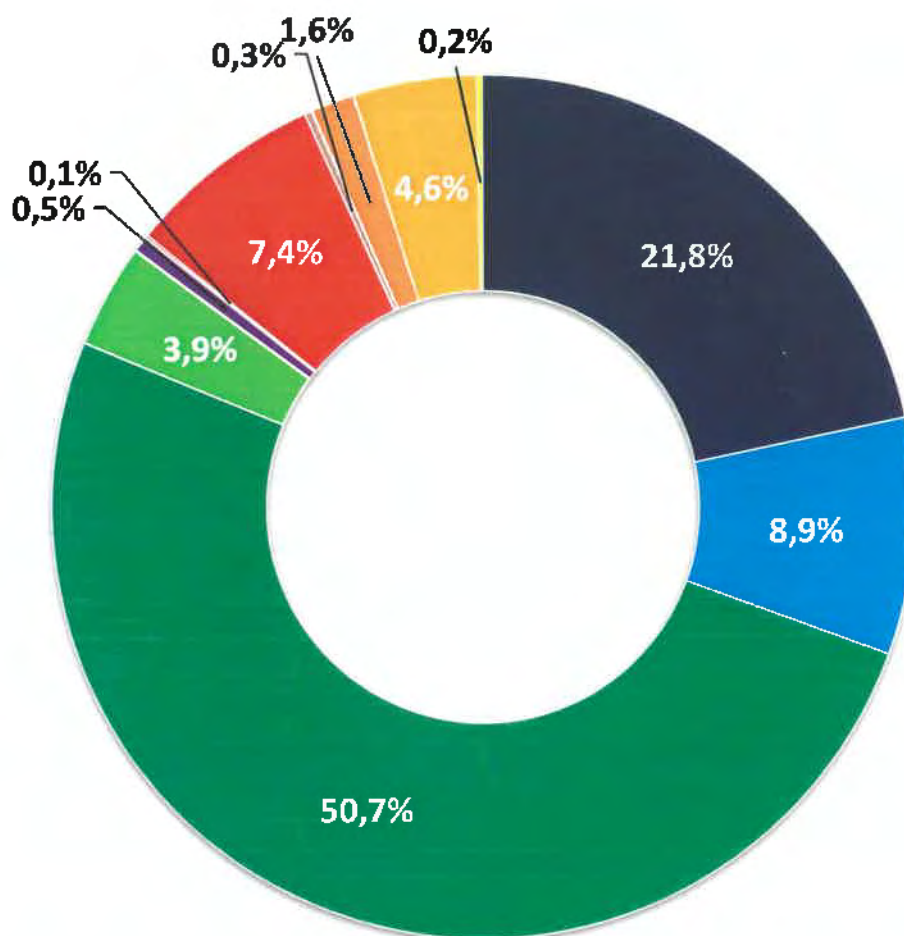
1 Exécution et prévisions

1.1 Exécution 2019 et prévisions budgétaires 2020 - 2024

	Exécution 2019	Budget voté 2020	Prévision 2020	Projet de budget 2021	Prévision 2022	Prévision 2023	Prévision 2024
Section 64.0 - Impôts directs							
1. Impôt général sur le revenu TOTAL (1.1. à 1.8.)	8.046.804.211,76	8.393.000.000,00	7.190.000.000,00	7.699.500.100,00	8.306.500.100,00	8.928.000.100,00	9.474.500.100,00
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	2.590.495.562,97	2.250.000.000,00	1.850.000.000,00	1.950.000.000,00	1.950.000.000,00	2.025.000.000,00	2.075.000.000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	- 769.391.302,12	- 845.000.000,00	- 760.000.000,00	- 795.000.000,00	- 860.000.000,00	- 930.000.000,00	- 975.000.000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	4.110.132.182,50	4.765.000.000,00	4.200.000.000,00	4.545.000.000,00	4.960.000.000,00	5.350.000.000,00	5.770.000.000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	515.454.011,96	470.000.000,00	320.000.000,00	350.000.000,00	475.000.000,00	560.000.000,00	590.000.000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	- 1.416.508,39	- 1.500.000,00	- 1.500.000,00	- 1.500.000,00	- 1.500.000,00	- 1.500.000,00	- 1.500.000,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	56.707.511,33	52.000.000,00	52.000.000,00	53.000.000,00	54.000.000,00	55.000.000,00	56.000.000,00
1.7. Impôt d'équilibrage budgétaire temporaire	2.183.572,47	2.000.000,00	1.500.000,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1.8. Impôt retenu sur les contributions versées à un régime complémentaire de pension agréé pour indépendants	- 1.023.560,02	- 7.500.000,00	- 5.000.000,00	- 5.000.000,00	- 6.000.000,00	- 6.500.000,00	- 7.000.000,00
2. Impôt sur la fortune	770.920.662,57	700.000.000,00	700.000.000,00	660.000.000,00	700.000.000,00	770.000.000,00	800.000.000,00
3. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	31.466.657,64	37.000.000,00	25.000.000,00	26.000.000,00	27.000.000,00	28.000.000,00	29.000.000,00
4. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	- 194.983.536,99	- 169.354.839,00	- 139.247.311,83	- 146.774.193,55	- 146.774.193,55	- 152.419.354,84	- 156.182.795,70
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	- 378.583.718,61	- 435.258.621,00	- 384.827.586,21	- 414.310.344,83	- 451.551.724,14	- 487.241.379,31	- 523.318.965,52
6. Prélèvement sur le produit des jeux de casino	17.922.149,13	17.600.000,00	17.600.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTAL RECETTES (1 à 6)	9.440.680.986,70	9.782.213.460,00	8.456.674.898,04	8.956.584.638,38	9.641.826.017,69	10.375.660.834,15	10.993.001.861,22
Recettes pour ordre							
Produit de l'impôt commercial communal	1.135.678.998,48	1.053.000.000,00	860.000.000,00	900.000.000,00	900.000.000,00	935.000.000,00	960.000.000,00
Produit de la contribution dépendance	32.243.007,14	20.000.000,00	20.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
TOTAL RECETTES POUR ORDRE	1.167.922.005,62	1.073.000.000,00	880.000.000,00	930.000.000,00	930.000.000,00	965.000.000,00	990.000.000,00

1.2 Répartition des recettes (projet de budget 2021 (hors recettes pour ordre)) en % des différents types d'impôts

Graphique 1 : Répartition projet de budget



21,8%	1.1. Impôt sur le revenu des collectivités
8,9%	1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette
50,7%	1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires
3,9%	1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux
0,0%	1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents
0,5%	1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes
0,0%	1.7. Impôt d'équilibrage budgétaire temporaire
0,1%	1.8. Impôt retenu sur les contributions versées à un régime complémentaire de pension agréée pour indépendants
7,4%	2. Impôt sur la fortune
0,3%	3. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)
1,6%	4. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités
4,6%	5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques
0,2%	6. Prélèvement sur le produit des jeux de casino

1.3 Sommaire des demandes d'annulation d'avances et des demandes de délai de paiement effectuées dans le cadre des mesures COVID-19 jusqu'à fin septembre 2020

1.3.1 Demandes d'annulation de la 1^{ère} et 2^e avance

Annulation avances			
Personnes morales	Nombre de demandes: 2.806	IRC	87.523.985
		ICC	35.521.167
Personnes physiques	Nombre de demandes: 1.619	IRPP	37.946.378
		ICC	232.730
		Total	161.224.260

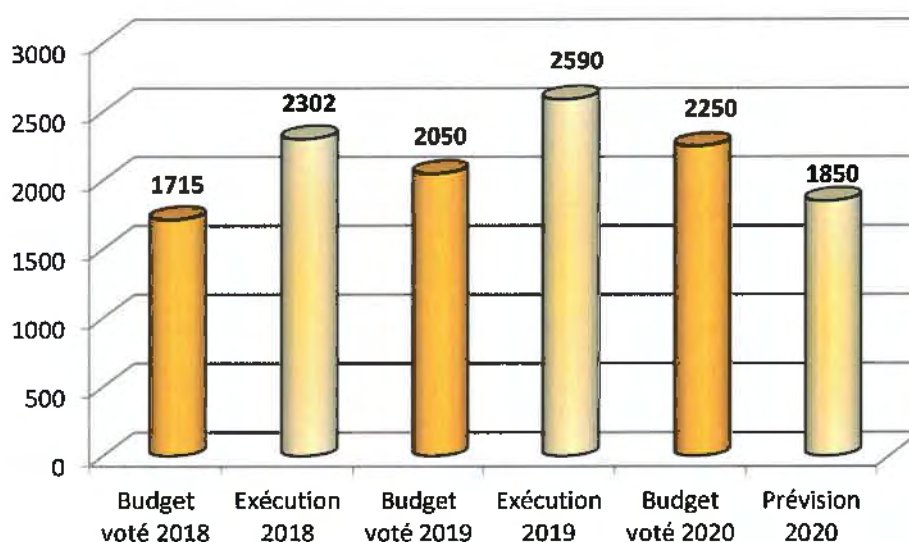
1.3.2 Demandes de délai de paiement

Délai de paiement			
Personnes morales	Nombre de demandes: 192	IRC	32.163.363
		ICC	12.414.235
		IF	16.707.009
Personnes physiques	Nombre de demandes: 195	IRPP	5.738.338
		ICC	110.472
		Total	67.133.417

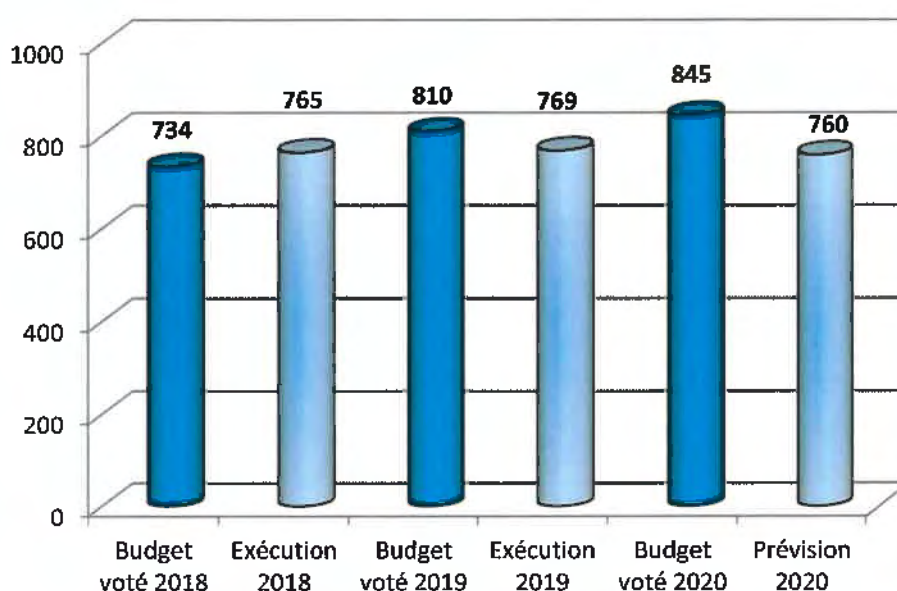
2. Evolution des recettes 2018, 2019 et 2020

2.1 Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des collectivités et de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette 2018, 2019 et 2020

Graphique 2 : Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des collectivités 2018, 2019 et 2020 (en mio €)

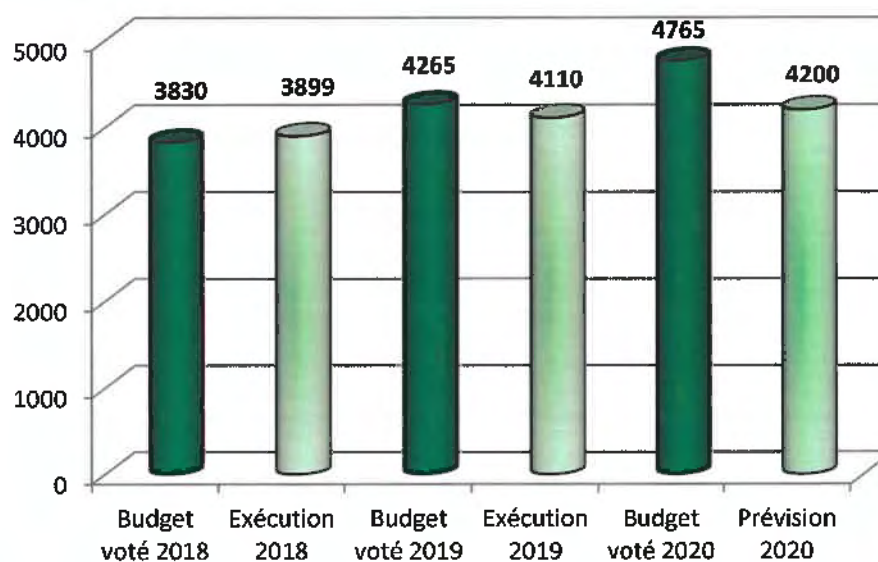


Graphique 3 : Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette entre 2018, 2019 et 2020 (en mio €)

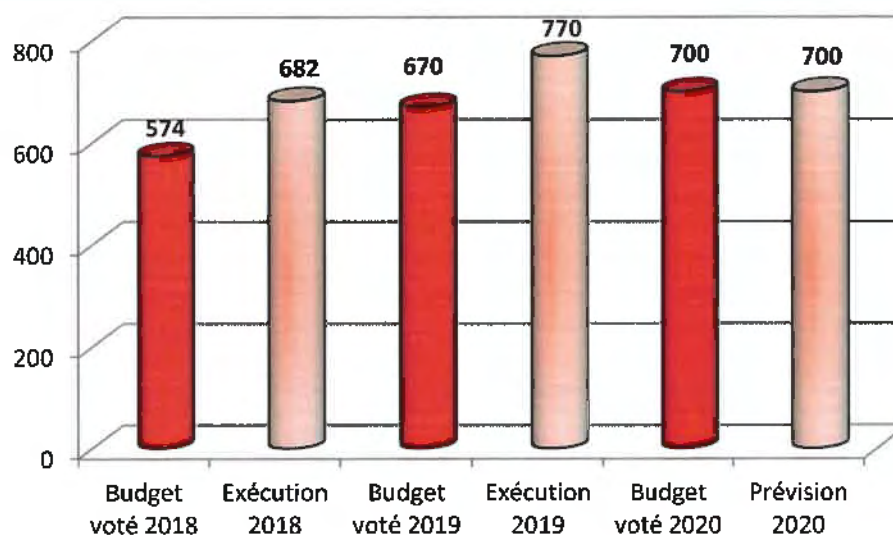


2.2 Evolution des recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires, de l'impôt sur la fortune et de l'impôt commercial communal 2018, 2019 et 2020

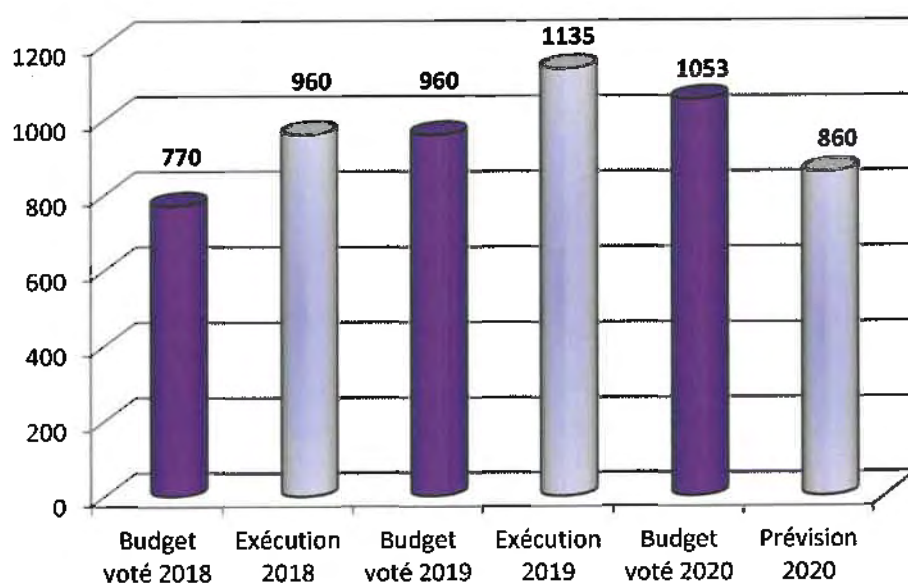
Graphique 4 : Evolution des recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires 2018, 2019 et 2020 (en mio €)



Graphique 5 : Evolution des recettes de l'impôt sur la fortune 2018, 2019 et 2020 (en mio €)

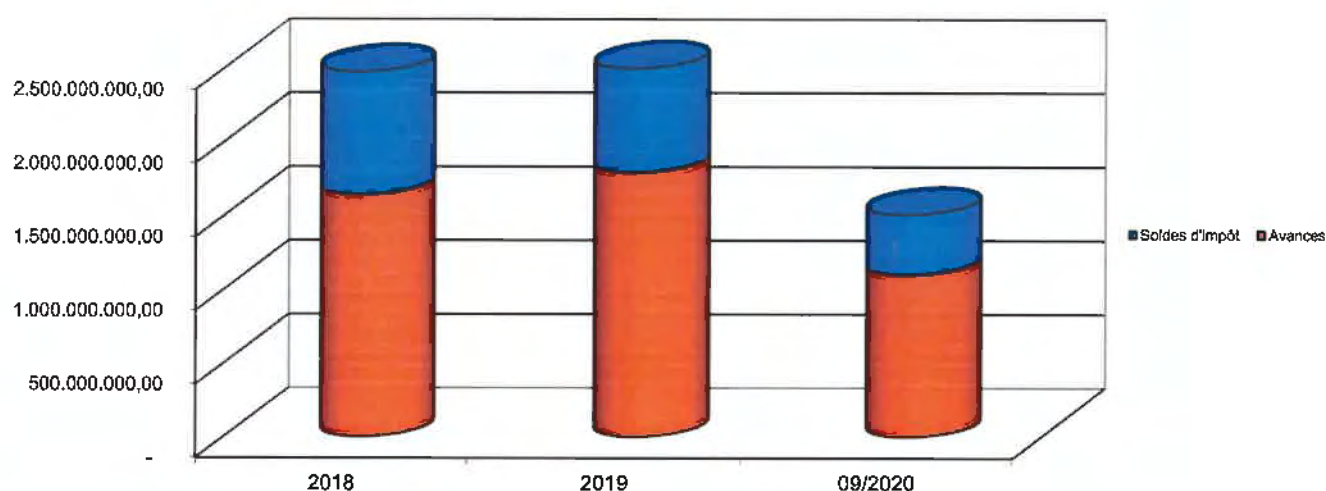


Graphique 6 : Evolution des recettes de l'impôt commercial communal 2018, 2019 et 2020 (en mio €)



3. Propositions budgétaires**3.1 Impôt général sur le revenu: impôt sur le revenu des collectivités (IRC)**

Projet de budget 2021	1.950.000.000,00	euros
Budget voté 2020	2.250.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-300.000.000,00	-13,33%

Graphique 7: Evolution de l'IRC de 2018 à 09/2020**3.1.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	832.987.092,97 33,64%	990.631.968,27 35,56%	408.176.367,33 27,04%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	1.643.215.696,02 66,36%	1.794.847.131,69 64,44%	1.101.539.357,45 72,96%
Total recettes	2.476.202.788,99	2.785.479.099,96	1.509.715.724,78
Produit de l'impôt de solidarité	- 173.334.195,23	- 194.983.536,99	- 81.075.164,19
Recettes de l'exercice budgétaire	2.302.868.593,76	2.590.495.562,97	1.428.640.560,59
Budget voté	1.715.000.000,00	2.050.000.000,00	2.250.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	587.868.593,76 34,28%	540.495.562,97 26,37%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		287.626.969,21 12,49%	

3.1.2 Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	- 14.207.560,30		
2015	87.342.814,63		
2016	56.394.661,34		
2017	29.765.366,59		
2018	211.756.900,92		
2019	37.124.184,15		
	408.176.367,33	408.176.367,33	27,04%
2020		1.101.539.357,45	72,96%
		1.509.715.724,78	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	81.075.164,19	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		1.428.640.560,59	

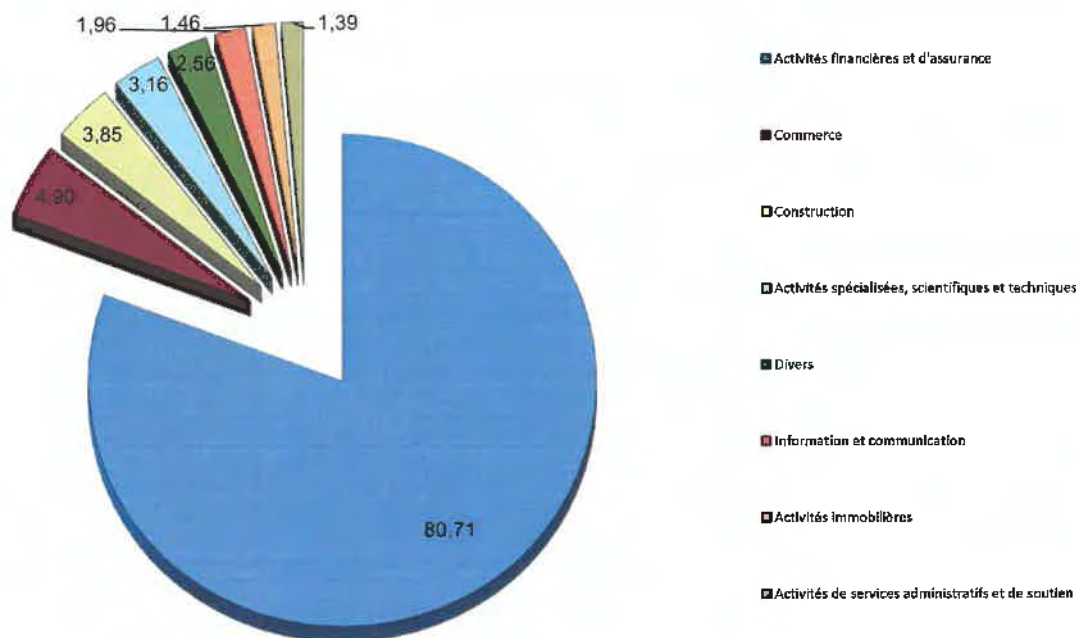
Exercice 2019			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	3.676.790,49		
2014	138.650.723,74		
2015	94.105.363,00		
2016	263.928.247,01		
2017	428.957.769,00		
2018	61.313.075,03		
	990.631.968,27	990.631.968,27	35,56%
2019		1.794.847.131,69	64,44%
		2.785.479.099,96	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	194.983.536,99	
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		2.590.495.562,97	

Exercice 2018			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	- 12.563.678,66		
2013	69.327.180,59		
2014	76.921.761,90		
2015	224.311.967,77		
2016	341.385.233,22		
2017	133.604.628,15		
	832.987.092,97	832.987.092,97	33,64%
2018		1.643.215.696,02	66,36%
		2.476.202.788,99	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	173.334.195,23	
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		2.302.868.593,76	

3 Propositions budgétaires - IRC

3.1.3 Répartition par secteur des recettes réalisées de 2018 à 09/2020 (en euros) (y compris impôt de solidarité)

Graphique 8 : Répartition sectorielle 09/2020 (en %)



09/2020	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	848.647.203,06	369.899.470,15	1.218.546.673,21	80,71
Commerce	61.731.856,36	12.279.488,69	74.011.345,05	4,90
Construction	42.710.099,19	15.379.635,02	58.089.734,21	3,85
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	37.690.602,18	9.972.956,51	47.663.558,69	3,16
Divers	41.894.602,23	-3.191.013,83	38.703.588,40	2,56
Information et communication	22.241.360,94	7.305.351,48	29.546.712,42	1,96
Activités immobilières	32.686.214,40	-10.570.774,81	22.115.439,59	1,46
Activités de services administratifs et de soutien	13.937.419,09	7.101.254,12	21.038.673,21	1,39
Total	1.101.539.357,45	408.176.367,33	1.509.715.724,78	100,00

2019	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	1.344.780.047,02	850.350.643,00	2.195.130.690,02	78,81
Commerce	111.372.251,42	26.286.478,92	137.658.730,34	4,94
Construction	75.181.673,70	44.276.181,22	119.457.854,92	4,29
Divers	87.212.506,57	7.427.775,87	94.640.282,44	3,40
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	69.134.709,13	15.628.010,68	84.762.719,81	3,04
Activités immobilières	49.864.552,35	24.882.848,98	74.747.401,33	2,68
Information et communication	30.298.837,74	19.497.662,04	49.796.499,78	1,79
Activités de services administratifs et de soutien	27.002.553,76	2.282.367,56	29.284.921,32	1,05
Total	1.794.847.131,69	990.631.968,27	2.785.479.099,96	100,00

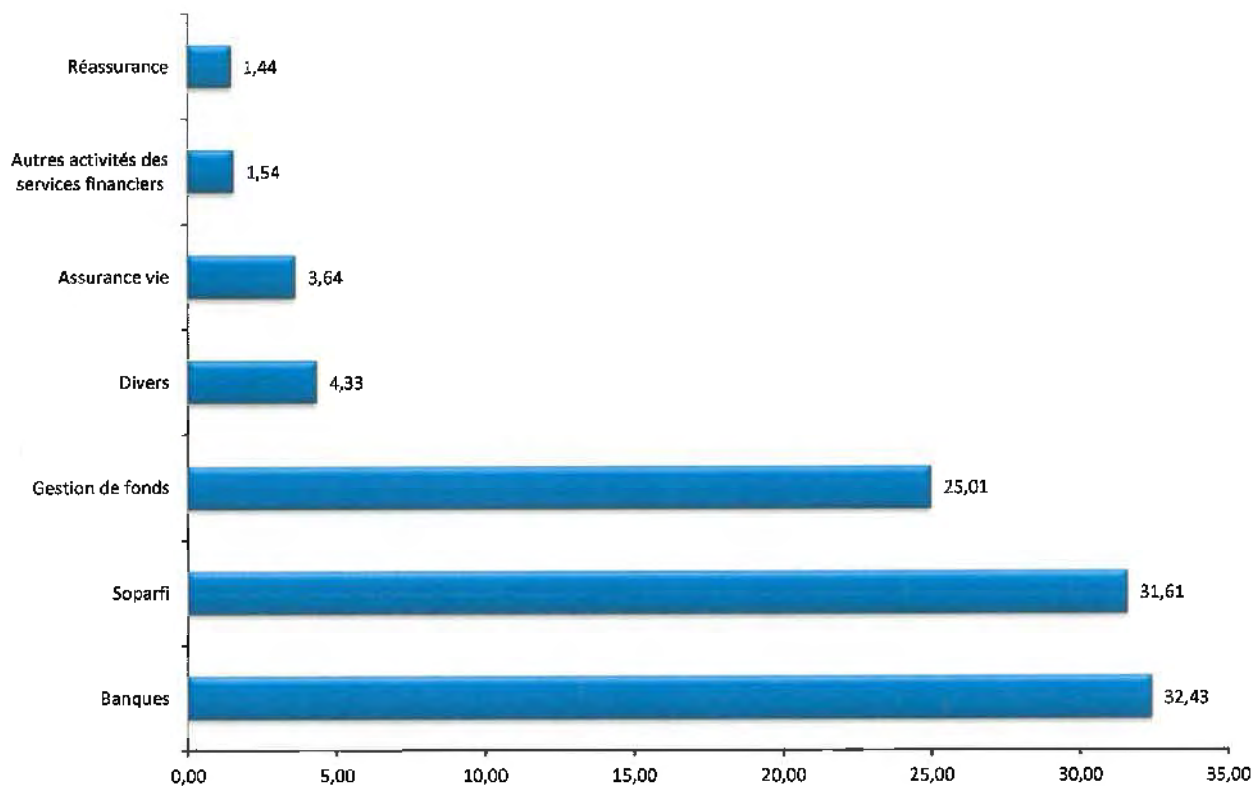
2018	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	1.190.807.276,61	692.642.676,38	1.883.449.952,99	76,06
Commerce	111.742.887,02	48.883.808,62	160.626.695,64	6,49
Construction	73.776.021,52	38.917.447,43	112.693.468,95	4,55
Divers	91.746.377,31	2.532.052,61	94.278.429,92	3,81
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	65.743.666,33	7.383.150,32	73.126.816,65	2,95
Activités immobilières	47.175.445,36	19.804.006,93	66.979.452,29	2,70
Information et communication	33.526.491,74	12.804.390,11	46.330.881,85	1,87
Activités de services administratifs et de soutien	28.697.530,13	10.019.560,57	38.717.090,70	1,56
Total	1.643.215.696,02	832.987.092,97	2.476.202.788,99	100,00

3 Propositions budgétaires - IRC

3.1.4 Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2018 à 09/2020

3.1.4.1 Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2018 à 09/2020

Graphique 9 : Répartition de l'IRC à l'intérieur du secteur financier 09/2020 (en %)



	2018	%	2019	%	09/2020	%
Banques	616.240.675,77	32,72	614.510.803,38	27,99	395.147.638,64	32,43
Soparfi	717.692.906,12	38,11	679.837.123,51	30,97	385.226.680,04	31,61
Gestion de fonds	355.291.656,47	18,86	683.729.111,00	31,15	304.721.723,44	25,01
Divers	72.049.285,31	3,83	42.954.717,76	1,96	52.820.539,50	4,33
Assurance vie	57.105.099,57	3,03	63.594.238,26	2,90	44.303.648,62	3,64
Autres activités des services financiers	18.565.780,35	0,99	49.089.262,23	2,24	18.731.108,71	1,54
Réassurance	46.504.549,40	2,47	61.415.433,88	2,80	17.595.334,26	1,44
Total	1.883.449.952,99	100,00	2.195.130.690,02	100,00	1.218.546.673,21	100,00

3 Propositions budgétaires - IRC

3.1.4.2 Commerce, réparations d'automobiles et de motocycles

	2018	%	2019	%	09/2020	%
Autres commerces de gros	26.402.736,41	16,44	37.320.600,07	27,11	19.289.388,91	26,06
Commerce de gros d'autres équipements industriels	16.332.656,42	10,17	21.511.050,90	15,63	15.212.558,37	20,55
Commerce et réparation d'automobiles & motocycles	11.724.427,04	7,30	22.230.665,06	16,15	7.095.630,11	9,59
Commerce de gros de biens domestiques	9.395.315,77	5,85	10.968.956,59	7,97	6.019.018,15	8,13
Commerce gros produits alimentaires, boissons & tabac	10.411.576,60	6,48	10.604.173,77	7,70	5.688.528,49	7,69
Autres commerces de détail	8.910.232,77	5,55	9.943.677,27	7,22	4.492.369,73	6,07
Commerce gros équipem. information & communication	4.970.582,79	3,09	6.519.849,01	4,74	3.963.082,37	5,35
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	5.079.254,81	3,16	5.762.934,59	4,19	3.236.890,72	4,37
Intermédiaires du commerce de gros	3.527.124,66	2,20	4.472.940,60	3,25	3.044.987,25	4,11
Commerce de détail en magasin non spécialisé	3.852.158,88	2,40	4.017.061,38	2,92	1.718.319,10	2,32
Commerce de détail de carburants	5.622.838,41	3,50	3.652.829,25	2,65	1.707.631,90	2,31
Divers	4.123.799,09	2,57	-160.200,18	-0,12	1.602.508,42	2,17
Vente à distance	50.273.991,99	31,30	814.192,03	0,59	940.431,53	1,27
Total	160.626.695,64	100,00	137.658.730,34	100,00	74.011.345,05	100,00

3.1.4.3 Construction

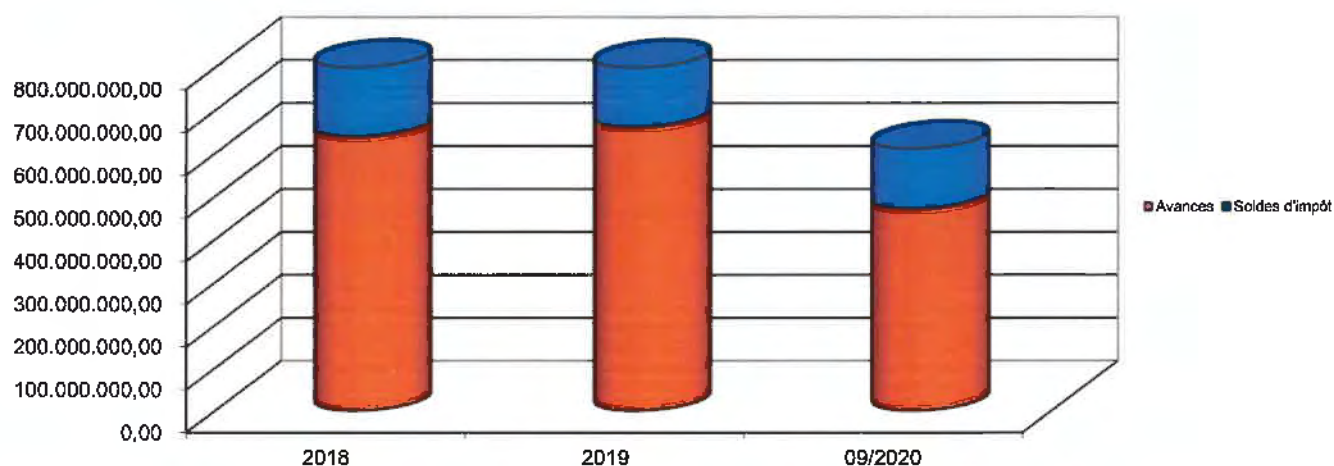
	2018	%	2019	%	09/2020	%
Promotion immobilière	52.506.143,23	46,59	67.127.964,41	56,19	31.431.778,96	54,11
Travaux de construction spécialisés	31.181.678,31	27,67	25.502.420,66	21,35	13.914.276,72	23,95
Construction de bâtiments résidentiels & non résidentiels	18.715.572,87	16,61	15.977.251,16	13,37	8.021.206,61	13,81
Génie civil	10.290.074,54	9,13	10.850.218,69	9,08	4.722.471,92	8,13
Total	112.693.468,95	100,00	119.457.854,92	100,00	58.089.734,21	100,00

3.1.4.4 Activités spécialisées, scientifiques et techniques

	2018	%	2019	%	09/2020	%
Activités juridiques et comptables	20.557.498,30	28,11	20.382.066,25	24,05	16.510.291,65	34,64
Conseil de gestion	29.880.996,25	40,86	34.134.424,73	40,27	12.557.980,31	26,35
Activités des sièges sociaux	2.216.853,06	3,03	11.178.276,30	13,19	8.407.736,15	17,64
Architecture, ingénierie, contrôle et analyses techniques	14.296.076,56	19,55	10.653.075,69	12,57	7.161.584,68	15,03
Autres activités	4.249.941,22	5,81	5.927.210,96	6,99	2.580.572,77	5,41
Publicité et études de marché	594.365,53	0,81	2.639.572,75	3,11	504.942,02	1,06
Recherche développement scientifique	1.331.085,73	1,82	-151.906,87	-0,18	-59.548,89	-0,12
Total	73.126.816,65	100,00	84.762.719,81	100,00	47.663.558,69	100,00

3.2 Impôt général sur le revenu: impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette

Projet de budget 2021	795.000.000,00	euros
Budget voté 2020	845.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-50.000.000,00	-5,92%

Graphique 10: Evolution de l'IRPP de 2018 à 09/2020**3.2.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	186.413.768,96 22,59%	167.774.202,94 20,24%	140.476.898,93 22,98%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	638.969.105,66 77,41%	661.311.251,92 79,76%	470.874.822,43 77,02%
Total recettes	825.382.874,62	829.085.454,86	611.351.721,36
Produit de l'impôt de solidarité	- 59.427.566,96	- 59.694.152,74	- 32.301.578,43
Recettes de l'exercice budgétaire	765.955.307,66	769.391.302,12	579.050.142,93
Budget voté	734.000.000,00	810.000.000,00	845.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	31.955.307,66 4,35%	- 40.608.697,88 -5,01%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		3.435.994,46 0,45%	

3.2.2 Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	6.662.270,57		
2015	17.421.639,36		
2016	27.786.325,80		
2017	43.986.047,91		
2018	108.851.701,41		
2019 -	64.231.086,12		
	140.476.898,93	140.476.898,93	22,98%
2020		470.874.822,43	77,02%
		611.351.721,36	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	32.301.578,43	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		579.050.142,93	

Exercice 2019			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	13.370.163,81		
2014	31.338.582,63		
2015	34.740.894,69		
2016	53.084.422,88		
2017	103.468.797,47		
2018 -	68.228.658,54		
	167.774.202,94	167.774.202,94	20,24%
2019		661.311.251,92	79,76%
		829.085.454,86	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	59.694.152,74	
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		769.391.302,12	

Exercice 2018			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	11.761.094,95		
2013	27.026.879,16		
2014	45.693.543,56		
2015	63.115.649,90		
2016	107.746.040,67		
2017 -	68.929.439,28		
	186.413.768,96	186.413.768,96	22,59%
2018		638.969.105,66	77,41%
		825.382.874,62	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	59.427.566,96	
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		765.955.307,66	

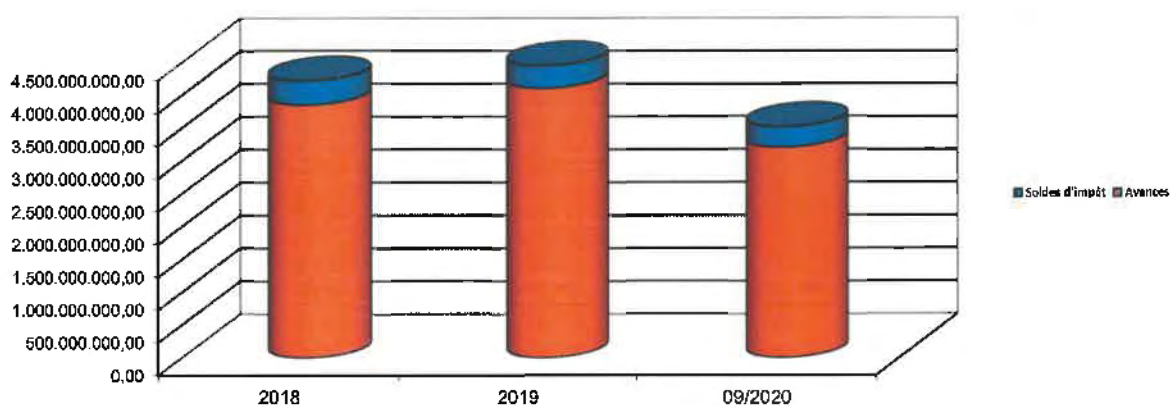
3 Propositions budgétaires - RTS

3.3 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les traitements et salaires



Projet de budget 2021	4.545.000.000,00	euros
Budget voté 2020	4.765.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-220.000.000,00	-4,62%

Graphique 11: Evolution de la RTS de 2018 à 09/2020



3.3.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les traitements et salaires

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	365.393.369,09 8,70%	338.688.439,19 7,65%	307.740.603,97 8,81%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	3.836.224.973,40 91,30%	4.090.333.309,18 92,35%	3.185.800.685,95 91,19%
Total recettes	4.201.618.342,49	4.429.021.748,37	3.493.541.289,92
Produit de l'impôt de solidarité	- 302.516.520,66	- 318.889.565,87	- 226.453.551,88
Recettes de l'exercice budgétaire	3.899.101.821,83	4.110.132.182,50	3.267.087.738,04
Budget voté	3.830.000.000,00	4.265.000.000,00	4.765.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	69.101.821,83 1,80%	- 154.867.817,50 -3,63%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		211.030.360,67 5,41%	

3 Propositions budgétaires - RTS

3.3.2 Répartition des recettes par année d'imposition



Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt retenu sur les traitements et salaires de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	14.588,63		
2015 -	316.054,88		
2016 -	559.783,29		
2017 -	2.054.744,96		
2018 -	5.682.381,60		
2019	316.338.980,07		
	307.740.603,97	307.740.603,97	8,81%
2020		3.185.800.685,95	91,19%
		3.493.541.289,92	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	226.453.551,88	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		3.267.087.738,04	

Exercice 2019			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	5.071.292,13		
2014	2.209.830,47		
2015	4.327.228,42		
2016	2.645.891,84		
2017 -	8.637.337,59		
2018	333.071.533,92		
	338.688.439,19	338.688.439,19	7,65%
2019		4.090.333.309,18	92,35%
		4.429.021.748,37	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	318.889.565,87	
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		4.110.132.182,50	

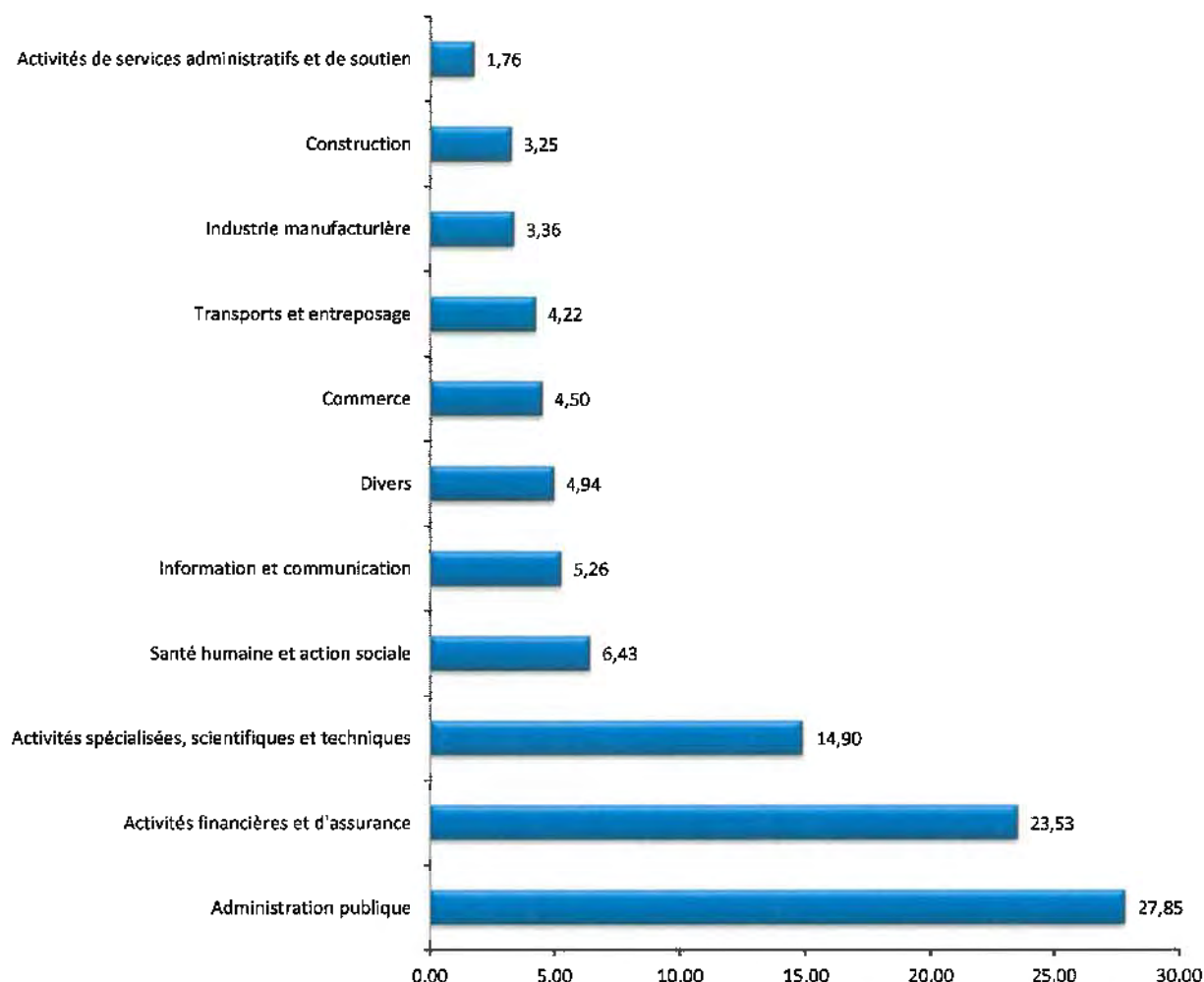
exercice 2018			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	5.745.484,03		
2013	1.842.762,99		
2014	2.183.140,05		
2015	1.315.678,86		
2016 -	1.574.105,12		
2017	355.880.408,28		
	365.393.369,09	365.393.369,09	8,70%
2018		3.836.224.973,40	91,30%
		4.201.618.342,49	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013	-	302.516.520,66	
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		3.899.101.821,83	

3 Propositions budgétaires - RTS

3.3.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2018 à 09/2020

(avant déduction de l'impôt de solidarité)

Graphique 12 : Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes en 09/2020 (en %)

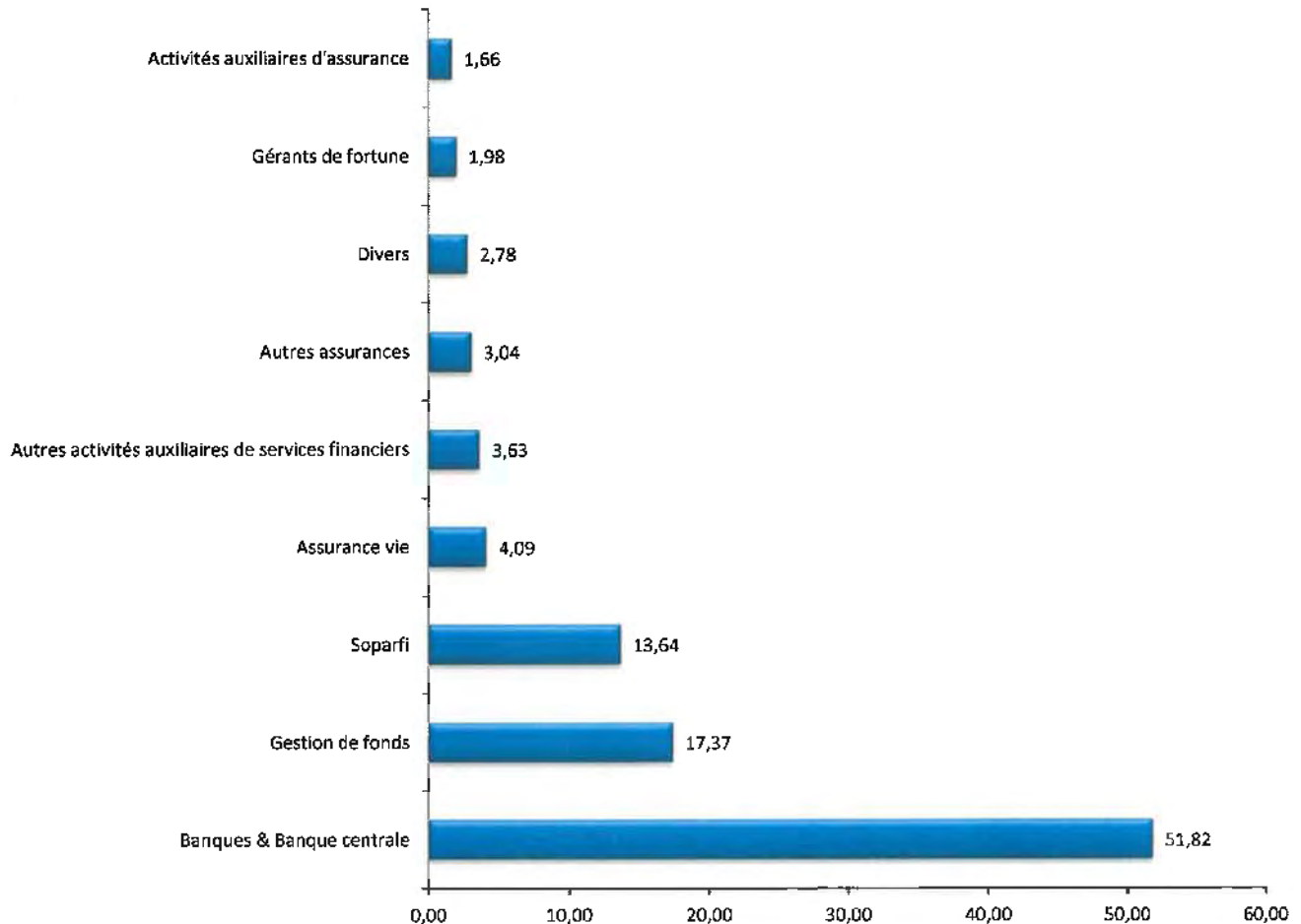


	2018	%	2019	%	09/2020	%
Administration publique	1.157.453.867,28	27,55	1.202.886.216,79	27,16	972.938.906,24	27,85
Activités financières et d'assurance	974.220.679,60	23,19	1.040.471.075,09	23,49	821.988.889,48	23,53
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	566.942.670,22	13,49	625.100.481,41	14,11	520.646.801,81	14,90
Santé humaine et action sociale	249.183.368,87	5,93	270.408.713,28	6,11	224.479.221,69	6,43
Information et communication	268.124.524,86	6,38	285.676.243,44	6,45	183.727.825,29	5,26
Divers	201.180.705,46	4,79	207.944.655,98	4,70	172.750.153,70	4,94
Commerce	224.721.339,42	5,35	232.471.618,86	5,25	157.111.936,12	4,50
Transports et entreposage	172.967.358,65	4,12	168.484.443,43	3,80	147.490.456,02	4,22
Industrie manufacturière	168.398.772,55	4,01	166.242.656,40	3,75	117.265.156,14	3,36
Construction	136.286.999,20	3,24	140.511.027,36	3,17	113.531.459,77	3,25
Activités de services administratifs et de soutien	82.138.056,38	1,95	88.824.616,33	2,01	61.610.483,66	1,76
Total	4.201.618.342,49	100,00	4.429.021.748,37	100,00	3.493.541.289,92	100,00

3 Propositions budgétaires - RTS

3.3.4 Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2018 à 09/2020

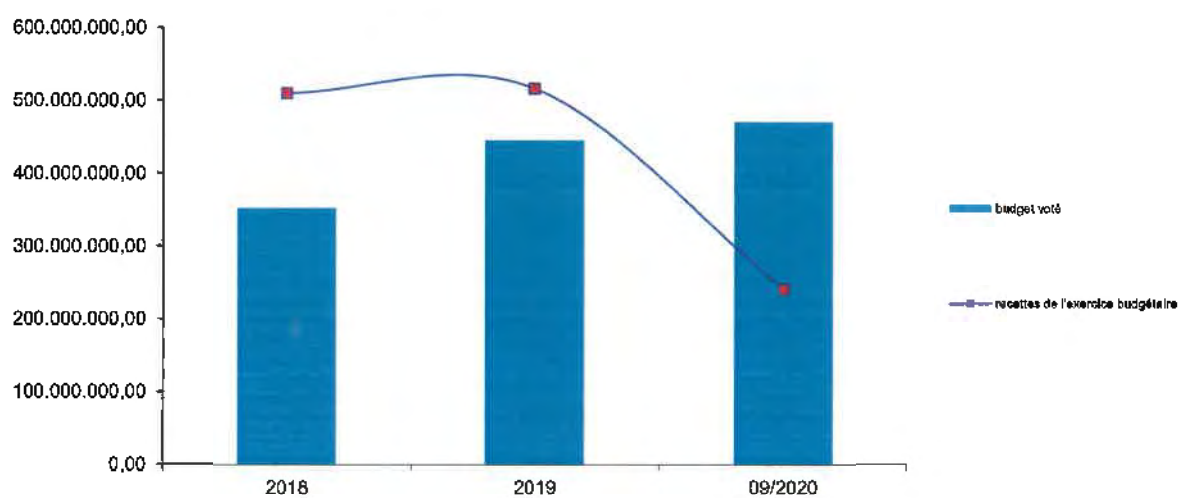
Graphique 13 : Répartition de la RTS à l'intérieur du secteur financier 09/2020 (en %)



	2018	en %	2019	en %	09/2020	en %
Banques & Banque centrale	520.327.911,72	53,41	540.605.356,02	51,96	425.931.636,43	51,82
Gestion de fonds	156.962.521,12	16,11	172.649.309,24	16,59	142.795.892,71	17,37
Soparfi	140.583.166,47	14,43	160.241.517,16	15,40	112.139.549,96	13,64
Assurance vie	39.181.817,20	4,02	41.422.987,98	3,98	33.629.011,80	4,09
Autres activités auxiliaires de services financiers	31.457.140,45	3,23	32.961.918,48	3,17	29.832.111,25	3,63
Autres assurances	24.588.668,60	2,52	29.800.871,56	2,86	24.962.423,12	3,04
Divers	24.376.443,46	2,50	24.996.334,82	2,40	22.824.660,41	2,78
Gérants de fortune	19.132.649,74	1,96	19.956.308,90	1,92	16.267.351,89	1,98
Activités auxiliaires d'assurance	17.610.360,84	1,81	17.836.470,93	1,71	13.606.251,91	1,66
Total	974.220.679,60	100,00	1.040.471.075,09	100,00	821.988.889,48	100,00

3.4 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les capitaux

Projet de budget 2021	350.000.000,00	euros
Budget voté 2020	470.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-120.000.000,00	-25,53%

Graphique 14: Evolution de l'IRCAP de 2018 à 09/2020**3.4.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	39.871.834,28 7,83%	17.438.468,20 3,38%	5.415.260,07 2,25%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	469.266.027,43 92,17%	498.015.543,76 96,62%	234.842.726,56 97,75%
Recettes de l'exercice budgétaire	509.137.861,71	515.454.011,96	240.257.986,63
Budget voté	352.000.000,00	445.000.000,00	470.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	157.137.861,71 44,64%	70.454.011,96 15,83%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		6.316.150,25 1,24%	

3 Propositions budgétaires - IRCAP

3.4.2 Répartition des recettes par année d'imposition

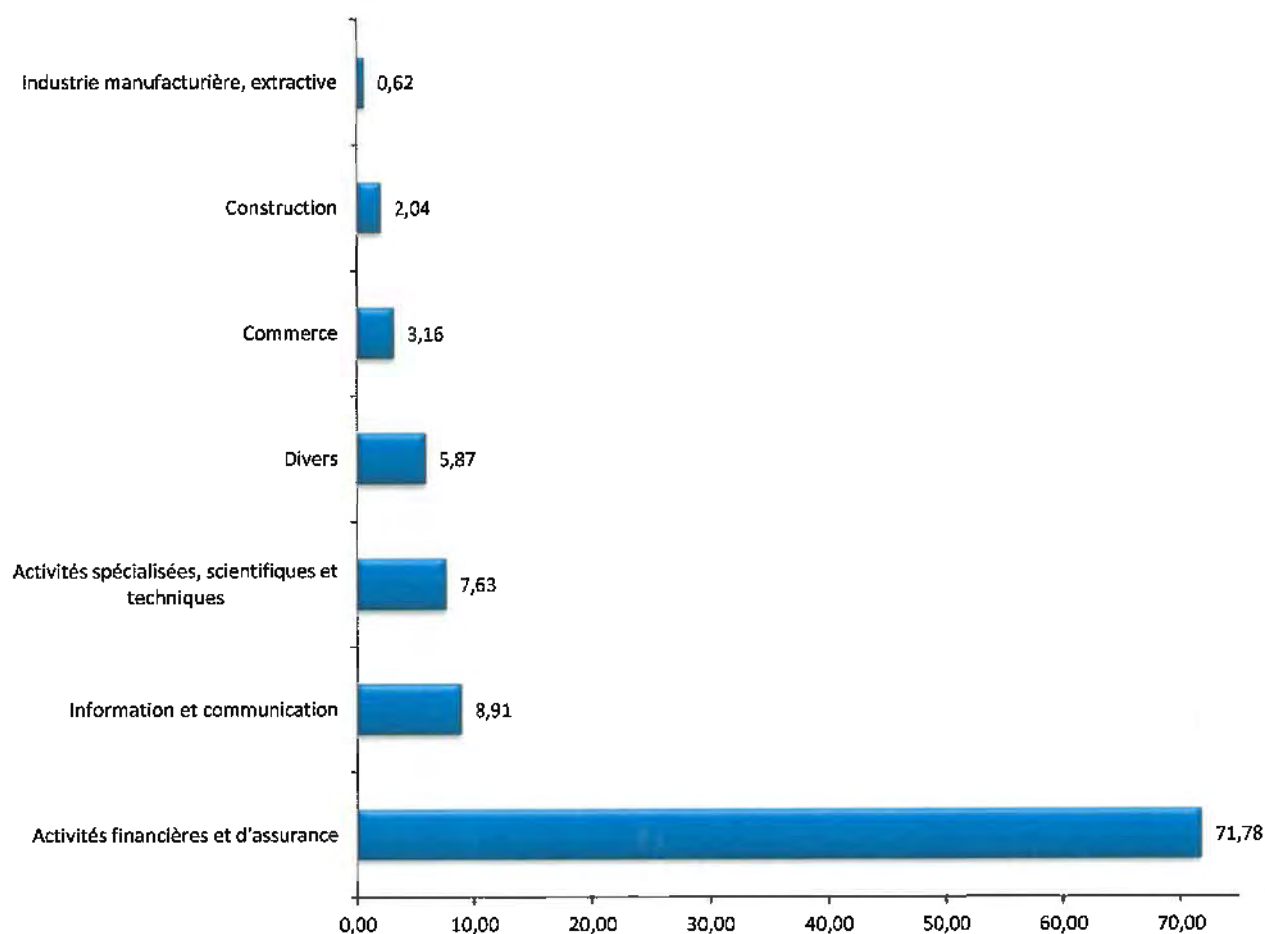


Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	6.934.198,78		
2015	551.386,83		
2016	1.439.252,01		
2017	699.992,92		
2018	3.646.663,87		
2019	14.705.476,80		
	5.415.260,07	5.415.260,07	2,25%
2020		234.842.726,56	97,75%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		240.257.986,63	

exercice 2019			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	585.254,55		
2014	959.586,29		
2015	8.159.246,49		
2016	2.071.394,87		
2017	3.813.090,78		
2018	25.794.569,76		
	17.438.468,20	17.438.468,20	3,38%
2019		498.015.543,76	96,62%
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		515.454.011,96	

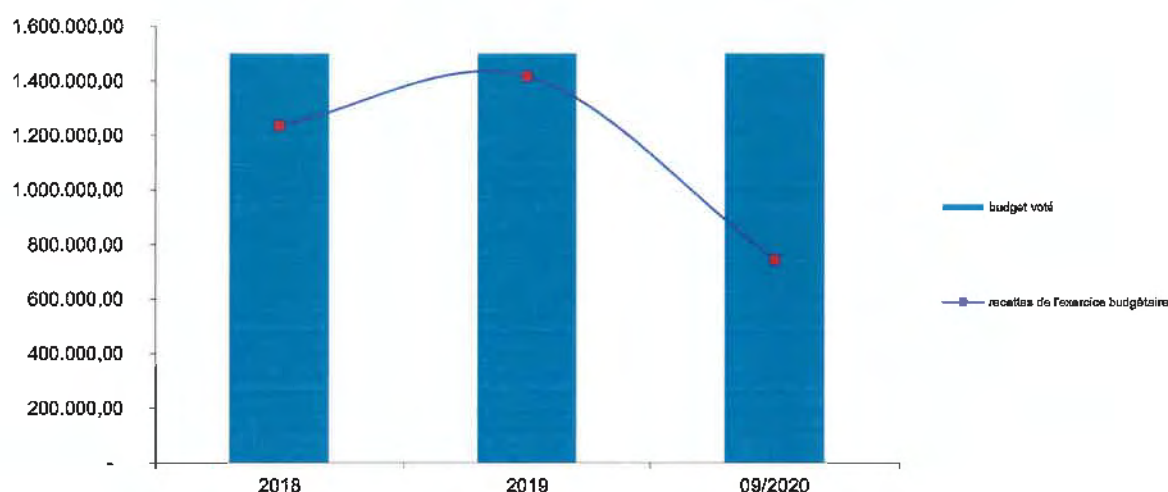
exercice 2018			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	809.481,89		
2013	995.839,04		
2014	829.109,95		
2015	2.814.748,18		
2016	418.907,23		
2017	34.841.562,45		
	39.871.834,28	39.871.834,28	7,83%
2018		469.266.027,43	92,17%
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		509.137.861,71	

3.4.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 2018 à 09/2020**Graphique 15 : Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2020 (en %)**

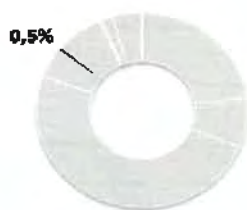
	2018	%	2019	%	09/2020	%
Activités financières et d'assurance	347.060.210,40	68,17	352.611.860,31	68,41	172.460.067,78	71,78
Information et communication	37.576.637,94	7,38	29.575.316,94	5,74	21.399.247,22	8,91
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	72.648.923,88	14,27	69.694.131,26	13,52	18.324.800,86	7,63
Divers	21.766.036,26	4,28	15.131.680,59	2,94	14.095.855,16	5,87
Commerce	12.690.237,97	2,49	18.411.707,80	3,57	7.592.599,37	3,16
Construction	6.936.304,46	1,36	11.397.187,66	2,21	4.906.671,47	2,04
Industrie manufacturière, extractive	10.459.510,80	2,05	18.632.127,40	3,61	1.478.744,77	0,62
Total	509.137.861,71	100,00	515.454.011,96	100,00	240.257.986,63	100,00

3.5 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents

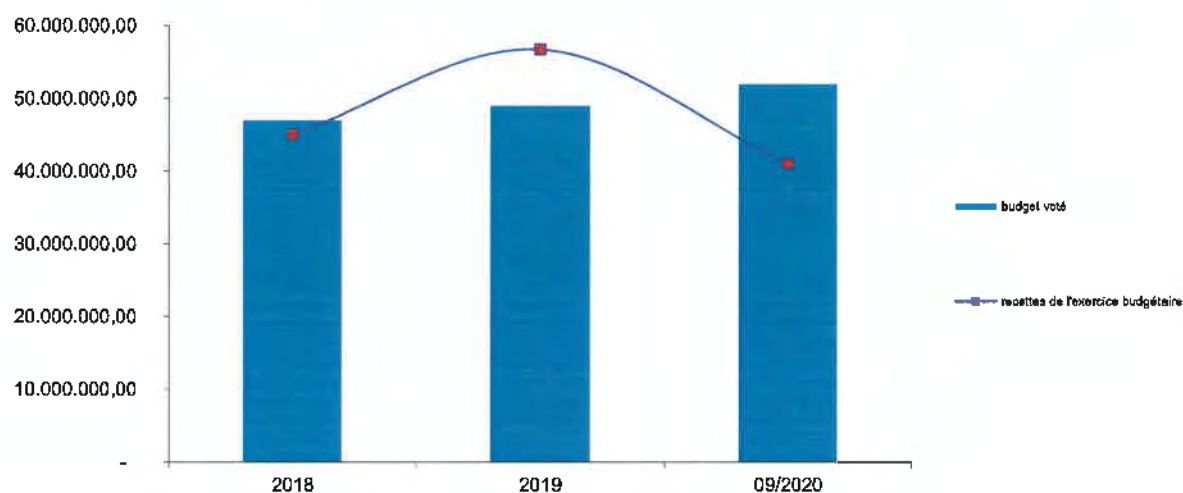
Projet de budget 2021	1.500.000,00	euros
Budget voté 2020	1.500.000,00	euros
Différence 2021/2020	0,00	0,00%

Graphique 16: Evolution de l'IRNR de 2018 à 09/2020**3.5.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	572.468,87 46,31%	521.989,02 36,85%	427.667,08 57,48%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	663.608,80 53,69%	894.519,37 63,15%	316.374,61 42,52%
Recettes de l'exercice budgétaire	1.236.077,67	1.416.508,39	744.041,69
Budget voté	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	- 263.922,33 -17,59%	- 83.491,61 -5,57%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		180.430,72 14,60%	

3.6 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les tantièmes

Projet de budget 2021	53.000.000,00	euros
Budget voté 2020	52.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	1.000.000,00	1,92%

Graphique 17: Evolution de l'IT de 2018 à 09/2020**3.6.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les tantièmes**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	- 7.771.144,23 -17,27%	1.733.459,53 3,06%	2.412.162,86 5,89%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	52.771.001,92 117,27%	54.974.051,80 96,94%	38.536.774,41 94,11%
Recettes de l'exercice budgétaire	44.999.857,69	56.707.511,33	40.948.937,27
Budget voté	47.000.000,00	49.000.000,00	52.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	- 2.000.142,31 -4,26%	7.707.511,33 15,73%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		11.707.653,64 26,02%	

3.6.2 Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de la retenue d'impôt sur les tantièmes de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020

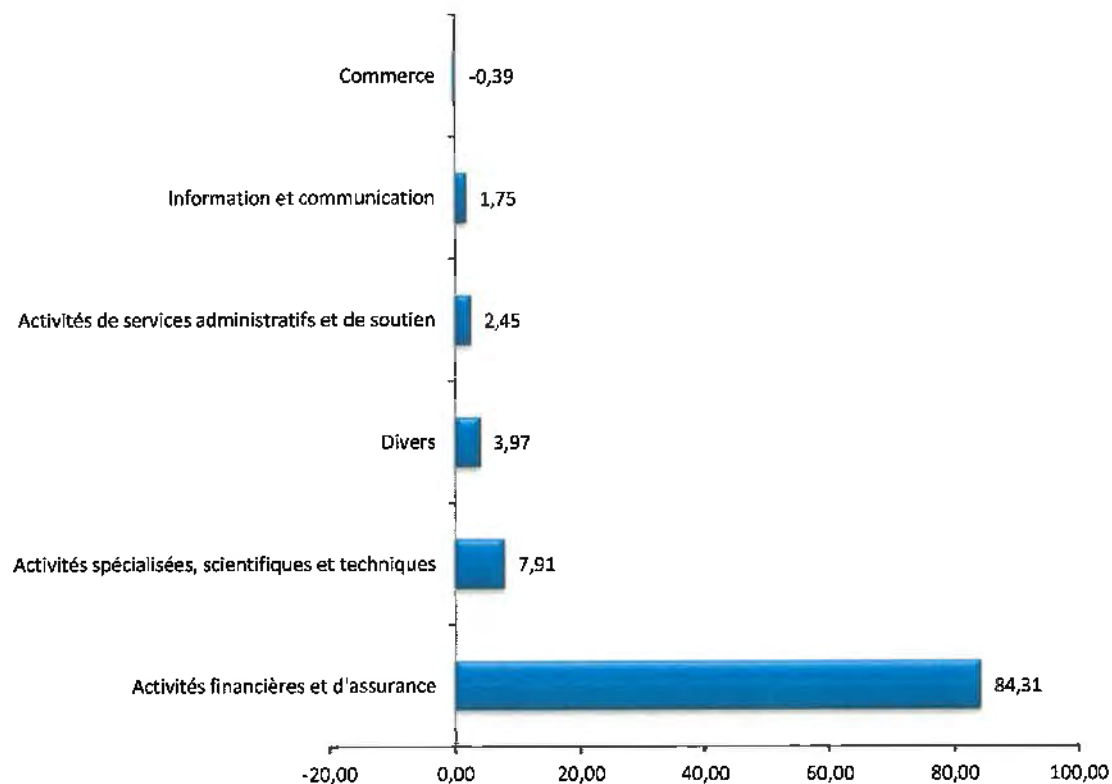
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	- 24.863,60		
2015	- 11.668,11		
2016	- 53.824,68		
2017	- 300.311,14		
2018	- 808.745,96		
2019	- 3.503.926,99		
	2.412.162,86	2.412.162,86	5,89%
2020		38.536.774,41	94,11%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		40.948.937,27	

Exercice 2019

Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	- 137.068,06		
2014	- 245.311,50		
2015	- 409.357,05		
2016	- 270.365,45		
2017	- 1.672.381,26		
2018	- 4.467.942,85		
	1.733.459,53	1.733.459,53	3,06%
2019		54.974.051,80	96,94%
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		56.707.511,33	

Exercice 2018

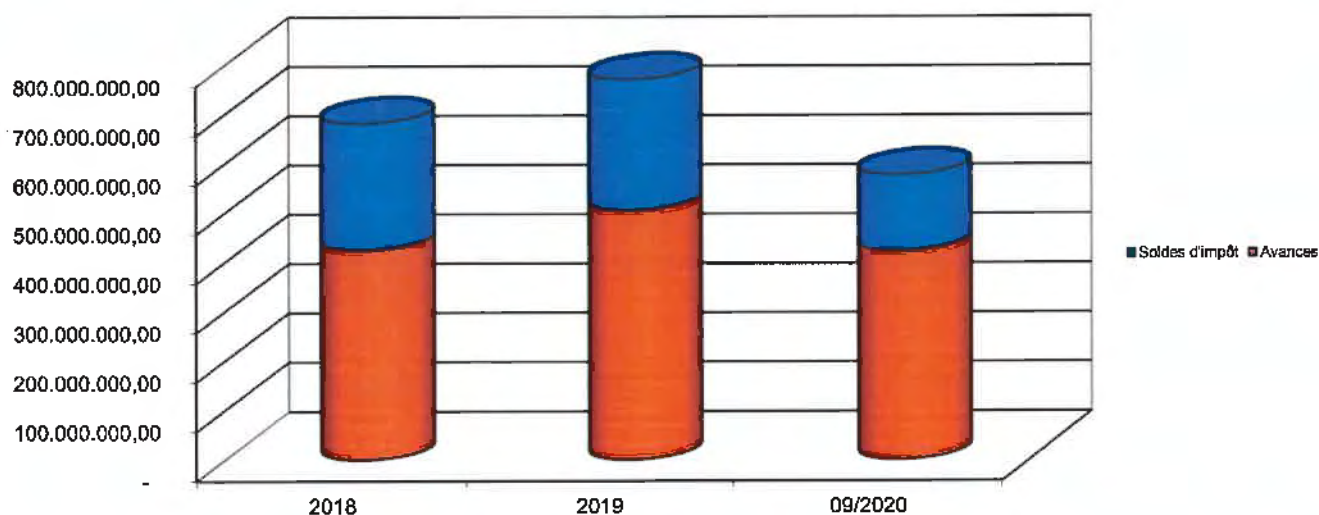
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	- 244.118,00		
2013	- 52.945,47		
2014	- 141.432,90		
2015	- 136.353,06		
2016	- 432.874,49		
2017	- 6.763.420,31		
	7.771.144,23	7.771.144,23	-17,27%
2018		52.771.001,92	117,27%
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		44.999.857,69	

3.6.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2018 à 09/2020**Graphique 18: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2020 (en %)**

	2018	%	2019	%	09/2020	%
Activités financières et d'assurance	35.890.523,81	79,76	47.052.330,86	82,97	34.522.794,30	84,31
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3.913.853,06	8,70	2.826.568,62	4,98	3.237.199,83	7,91
Divers	2.508.189,59	5,57	2.675.686,62	4,72	1.626.675,59	3,97
Activités de services administratifs et de soutien	925.430,88	2,06	971.526,41	1,71	1.003.578,41	2,45
Information et communication	821.405,79	1,83	1.173.552,71	2,07	717.667,58	1,75
Commerce	940.454,56	2,09	2.007.846,11	3,54	-158.978,44	-0,39
Total	44.999.857,69	100,00	56.707.511,33	100,00	40.948.937,27	100,00

3.7 Impôt retenu sur la fortune

Projet de budget 2021	660.000.000,00	euros
Budget voté 2020	700.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-40.000.000,00	-5,71%

Graphique 19: Evolution de l'IF de 2018 à 09/2020**3.7.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur la fortune**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	256.762.610,55 37,64%	265.827.838,31 34,48%	154.193.233,96 26,73%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	425.419.457,13 62,36%	505.092.824,26 65,52%	422.727.131,55 73,27%
Recettes de l'exercice budgétaire	682.182.067,68	770.920.662,57	576.920.365,51
Budget voté	574.000.000,00	670.000.000,00	700.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	108.182.067,68 18,85%	100.920.662,57 15,06%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		88.738.594,89 13,01%	

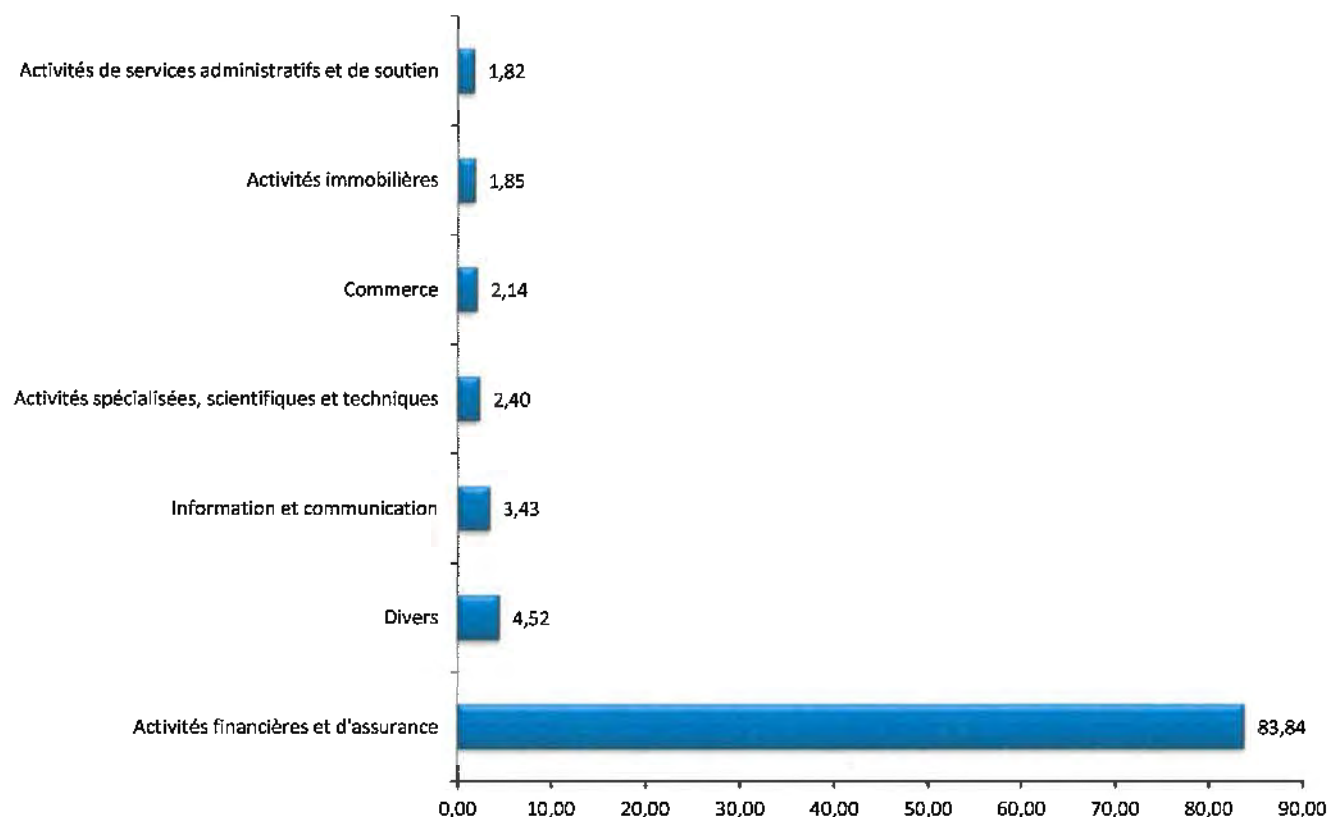
3.7.2 Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt sur la fortune de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	599.980,97		
2015	4.428.802,12		
2016	12.561.890,53		
2017	19.919.086,56		
2018	23.414.890,36		
2019	93.268.583,42		
	154.193.233,96	154.193.233,96	26,73%
2020		422.727.131,55	73,27%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		576.920.365,51	

Exercice 2019			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	1.396.015,08		
2014	17.163.638,94		
2015	25.469.077,52		
2016	24.878.805,43		
2017	55.012.298,72		
2018	141.908.002,62		
	265.827.838,31	265.827.838,31	34,48%
2019		505.092.824,26	65,52%
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		770.920.662,57	

Exercice 2018			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	1.091.878,05		
2013	7.529.698,00		
2014	23.371.587,06		
2015	33.387.105,57		
2016	76.212.937,85		
2017	115.169.404,02		
	256.762.610,55	256.762.610,55	37,64%
2018		425.419.457,13	62,36%
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		682.182.067,68	

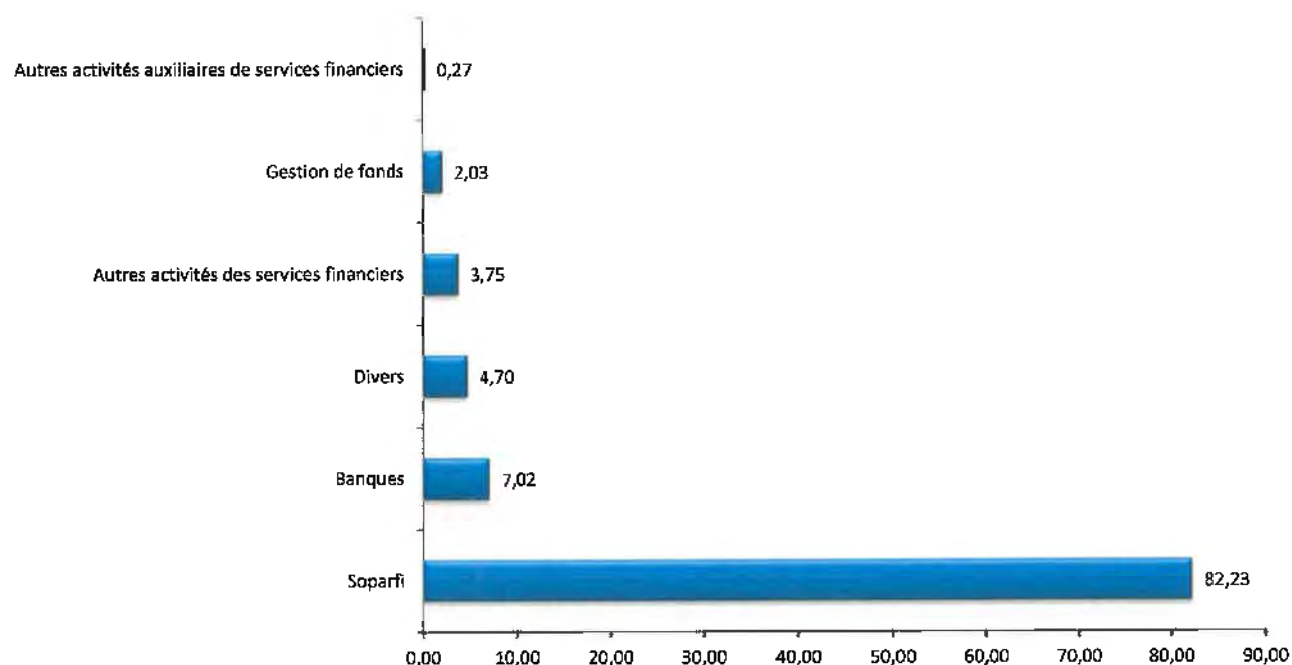
3.7.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2018 à 09/2020**Graphique 20: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2020 (en %)**

	2018	%	2019	%	09/2020	%
Activités financières et d'assurance	572.778.442,55	83,96	662.521.348,38	85,94	483.685.372,10	83,84
Divers	32.252.499,46	4,73	29.751.305,86	3,86	26.056.058,52	4,52
Information et communication	8.216.709,22	1,20	9.789.899,47	1,27	19.815.669,81	3,43
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11.067.956,52	1,62	13.221.521,43	1,72	13.822.647,90	2,40
Commerce	25.050.962,97	3,67	20.401.787,39	2,65	12.366.232,03	2,14
Activités immobilières	12.655.281,30	1,86	14.533.879,88	1,89	10.676.214,93	1,85
Activités de services administratifs et de soutien	20.160.215,66	2,96	20.700.920,16	2,69	10.498.170,22	1,82
Total	682.182.067,68	100,00	770.920.662,57	100,00	576.920.365,51	100,00

3 Propositions budgétaires - IF

3.7.4 Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2018 à 09/2020

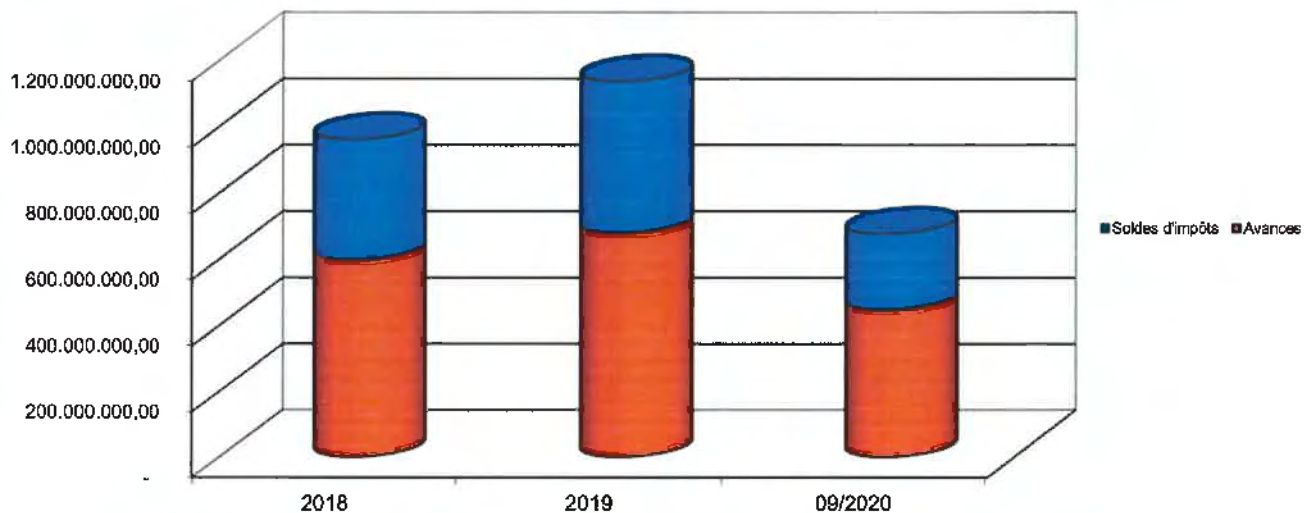
Graphique 21: Répartition de l'IF à l'intérieur du secteur financier 09/2020 (en %)



	2018	%	2019	%	09/2020	%
Soparfi	484.901.354,99	84,66	538.903.454,06	81,34	397.745.965,57	82,23
Banques	27.424.235,87	4,79	67.595.535,30	10,20	33.938.552,77	7,02
Divers	36.997.142,96	6,46	24.365.623,31	3,68	22.746.054,69	4,70
Autres activités des services financiers	10.324.015,61	1,80	16.351.643,42	2,47	18.126.776,15	3,75
Gestion de fonds	11.330.389,39	1,98	13.778.765,67	2,08	9.837.525,22	2,03
Autres activités auxiliaires de services financiers	1.801.303,73	0,31	1.526.326,62	0,23	1.290.497,70	0,27
Total	572.778.442,55	100,00	662.521.348,38	100,00	483.685.372,10	100,00

3.8 Produit de l'impôt commercial communal

Projet de budget 2021	900.000.000,00	euros
Budget voté 2020	1.053.000.000,00	euros
Différence 2021/2020	-153.000.000,00	-14,53%

Graphique 22: Evolution de l'ICC de 2018 à 09/2020**3.8.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt commercial communal**

	2018	2019	09/2020
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	363.848.245,65 37,87%	457.399.383,68 40,28%	229.657.066,26 33,96%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	596.985.346,77 62,13%	678.279.614,80 59,72%	446.686.383,67 66,04%
Recettes de l'exercice budgétaire	960.833.592,42	1.135.678.998,48	676.343.449,93
Budget voté	770.000.000,00	960.000.000,00	1.053.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	190.833.592,42 24,78%	175.678.998,48 18,30%	
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		174.845.406,06 18,20%	

3.8.2 Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants illustrent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt commercial communal de 2018 à 09/2020 (en euros).

Exercice 09/2020			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2015	1.912.394,51		
2015	56.893.877,09		
2016	28.171.307,54		
2017	20.585.333,50		
2018	109.175.677,32		
2019	14.111.258,07		
	227.025.059,01	227.025.059,01	33,57%
2020		2.632.007,25	
		446.686.383,67	66,04%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2020		676.343.449,93	

Exercice 2019			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2014	7.716.606,92		
2014	59.323.966,09		
2015	45.890.948,21		
2016	88.630.249,75		
2017	171.934.624,36		
2018	81.950.937,35		
	455.447.332,68	455.447.332,68	40,10%
2019		1.952.051,00	
		678.279.614,80	59,72%
Recettes de l'exercice budgétaire 2019		1.135.678.998,48	

Exercice 2018			
Année d'imposition	Paielements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2013	12.611.091,77		
2013	46.750.388,06		
2014	39.460.535,02		
2015	77.459.579,62		
2016	117.851.804,39		
2017	67.781.348,85		
	361.914.747,71	361.914.747,71	37,67%
2018		1.933.497,94	
		596.985.346,77	62,13%
Recettes de l'exercice budgétaire 2018		960.833.592,42	

3 Propositions budgétaires - ICC

3.8.3 Répartition par secteur des recettes réalisées de 2018 à 09/2020

9/2020	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	323.177.529,36	185.925.224,81	509.102.754,17	75,27
Commerce	30.294.881,89	10.177.089,76	40.471.971,65	5,98
Construction	20.619.606,11	9.335.229,23	29.954.835,34	4,43
Divers	18.413.454,17	9.090.647,49	27.504.101,66	4,07
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	14.705.846,96	6.779.502,37	21.485.349,33	3,18
Activités de services administratifs et de soutien	9.629.354,80	3.667.812,28	13.297.167,08	1,97
Information et communication	9.907.781,99	2.336.924,90	12.244.706,89	1,81
Activités immobilières	12.413.491,62	-392.521,50	12.020.970,12	1,78
Transports et entreposage	7.825.534,93	2.436.058,76	10.261.593,69	1,52
Total	446.987.481,83	229.355.968,10	676.343.449,93	100,00

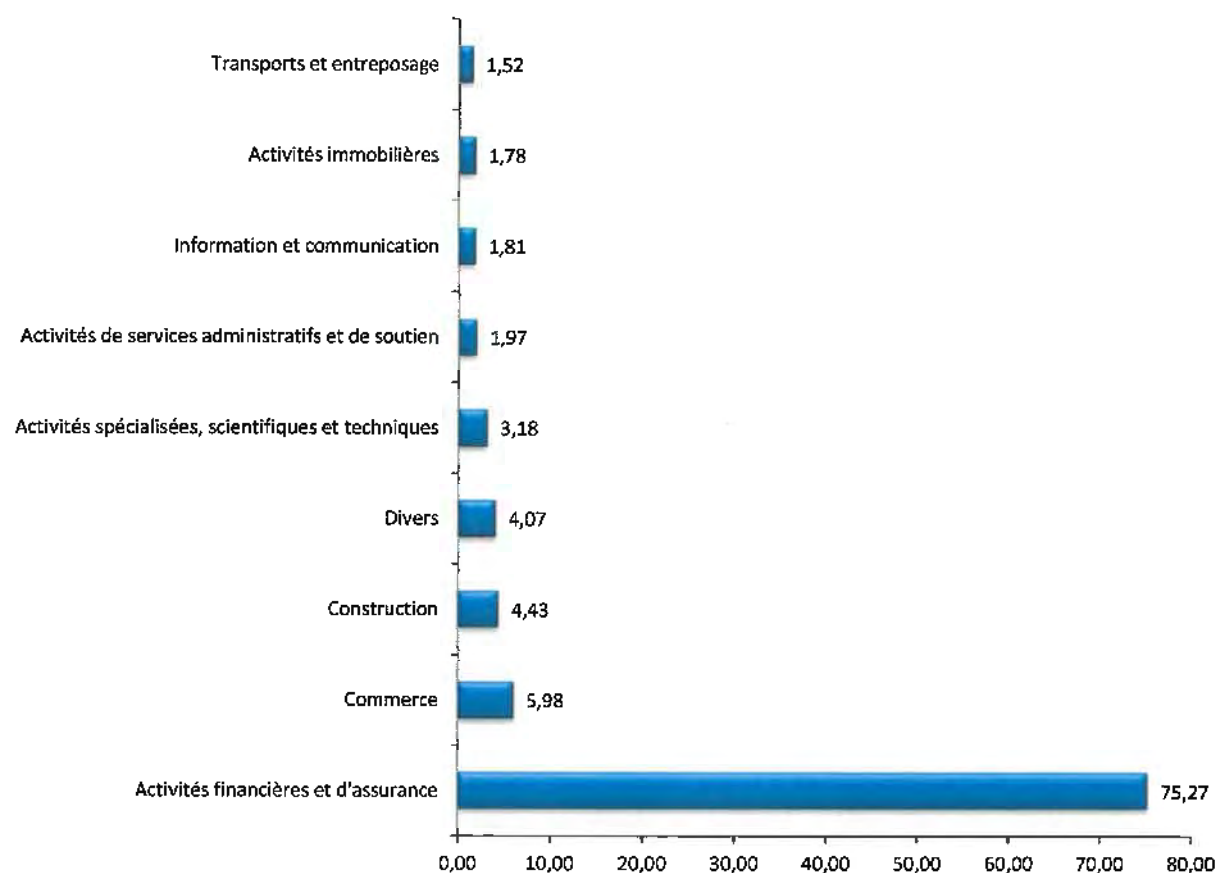
2019	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	470.886.528,07	350.642.879,74	821.529.407,81	72,34
Commerce	50.820.342,36	21.013.901,92	71.834.244,28	6,33
Construction	34.686.658,34	20.537.917,14	55.224.575,48	4,86
Divers	31.112.503,84	14.380.713,48	45.493.217,32	4,01
Information et communication	20.712.924,47	15.654.309,86	36.367.234,33	3,20
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	24.683.317,21	11.266.514,71	35.949.831,92	3,17
Activités immobilières	18.417.309,44	11.075.215,24	29.492.524,68	2,60
Activités de services administratifs et de soutien	16.403.429,73	6.070.931,18	22.474.360,91	1,98
Transports et entreposage	11.066.048,26	6.247.553,49	17.313.601,75	1,52
Total	678.789.061,72	456.889.936,76	1.135.678.998,48	100,00

2018	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	401.652.878,11	259.686.062,89	661.338.941,00	68,83
Commerce	46.509.647,43	22.659.929,10	69.169.576,53	7,20
Divers	32.130.974,47	8.813.655,86	40.944.630,33	4,26
Construction	30.641.962,55	22.434.750,39	53.076.712,94	5,52
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	21.289.889,32	18.617.759,92	39.907.649,24	4,15
Information et communication	24.174.694,45	14.078.082,70	38.252.777,15	3,98
Activités immobilières	16.844.032,42	9.857.779,40	26.701.811,82	2,78
Activités de services administratifs et de soutien	15.361.016,21	2.348.497,80	17.709.514,01	1,84
Transports et entreposage	8.974.719,28	4.757.260,12	13.731.979,40	1,43
Total	597.579.814,24	363.253.778,18	960.833.592,42	100,00

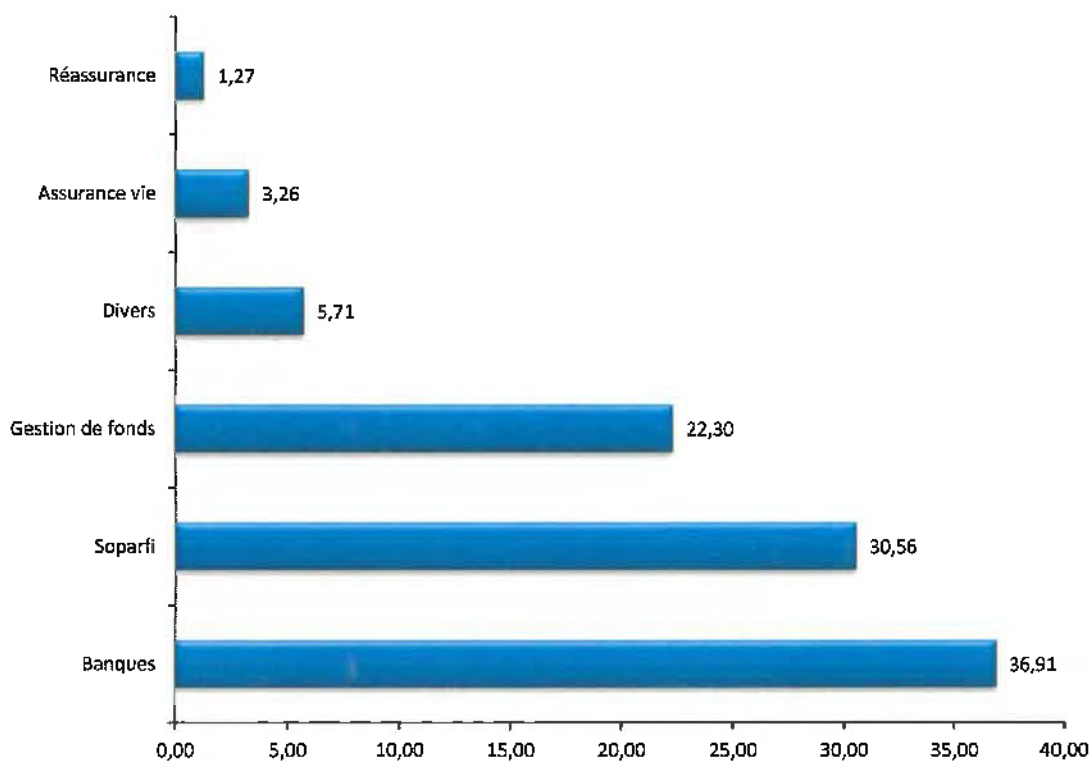
3 Propositions budgétaires - ICC

3.8.4 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2018 à 09/2020

Graphique 23: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes ICC 09/2020 (en %)



en %	2018	2019	09/2020
Activités financières et d'assurance	68,83	72,34	75,27
Commerce	7,20	6,33	5,98
Construction	5,52	4,86	4,43
Divers	4,26	4,01	4,07
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	4,15	3,17	3,18
Activités de services administratifs et de soutien	1,84	1,98	1,97
Information et communication	3,98	3,20	1,81
Activités immobilières	2,78	2,60	1,78
Transports et entreposage	1,44	1,52	1,52
Total	100,00	100,00	100,00

3.8.5 Analyse des activités financières et d'assurance de 2018 à 09/2020**Graphique 24: Répartition de l'ICC à l'intérieur du secteur financier 09/2020 (en %)**

	2018	%	2019	%	09/2020	%
Banques	265.109.494,97	40,09	254.377.089,71	30,96	187.916.016,51	36,91
Soparfi	232.411.296,19	35,14	247.722.071,17	30,15	155.563.552,62	30,56
Gestion de fonds	103.205.540,88	15,61	243.438.533,02	29,63	113.507.228,49	22,30
Divers	29.428.224,08	4,45	34.648.931,71	4,22	29.058.588,34	5,71
Assurance vie	18.978.874,08	2,87	22.556.446,17	2,75	16.602.998,02	3,26
Réassurance	12.205.510,80	1,85	18.786.336,03	2,29	6.454.370,19	1,27
Total	661.338.941,00	100,00	821.529.407,81	100,00	509.102.754,17	100,00

4. Ventilation entre avances et soldes

	2018		2019		30.09.2020	
	Avances	Soldes	Avances	Soldes	Avances	Soldes
Impôt sur le revenu des collectivités	66%	34%	64%	36%	73%	27%
Impôt sur le revenu des personnes physiques	77%	23%	80%	20%	77%	23%
Impôt sur la fortune	62%	38%	66%	34%	73%	27%
Impôt commercial communal	62%	38%	60%	40%	66%	34%

5 Evolution soldes restant dus

5. Evolution des soldes d'impôts restant dus de 2018 à 09/2020

(pour les trois bureaux de recette)

Impôt		31.12.2018	30.09.2019	31.12.2019	30.09.2020
Impôt sur le revenu des collectivités	Non échu	306.900.662,13	78.773.894,41	139.455.034,49	81.180.371,17
	Soumis à délai	31.259.112,34	84.873.368,75	6.471.625,60	45.053.223,32
	Normal	468.684.880,53	601.227.640,45	673.919.796,93	560.855.454,15
	Soumis à contrainte	143.407.145,07	202.679.819,81	177.328.738,05	179.958.092,96
	Total	950.251.800,07	967.554.723,42	997.175.195,07	867.047.141,60

Impôt		31.12.2018	30.09.2019	31.12.2019	30.09.2020
Impôt sur le revenu des personnes physiques	Non échu	42.800.881,79	42.752.070,02	52.597.869,25	48.257.260,15
	Soumis à délai	18.830.906,99	13.940.098,27	15.463.092,15	14.238.567,50
	Normal	44.666.560,00	39.628.215,00	37.851.045,48	39.849.358,18
	Soumis à contrainte	146.450.703,96	151.413.309,21	150.239.748,09	152.447.368,90
	Total	252.749.052,74	247.733.692,50	256.151.754,97	254.792.554,73

Impôt		31.12.2018	30.09.2019	31.12.2019	30.09.2020
Impôt sur la fortune	Non échu	66.742.785,22	27.032.639,00	35.887.892,83	14.032.118,80
	Soumis à délai	1.953.555,47	670.380,76	371.977,45	5.081.306,83
	Normal	91.572.529,44	63.094.201,87	101.572.726,95	83.408.285,16
	Soumis à contrainte	35.231.251,38	37.089.497,27	37.082.836,28	37.138.692,84
	Total	195.500.121,51	127.886.718,90	174.915.433,51	139.660.403,63

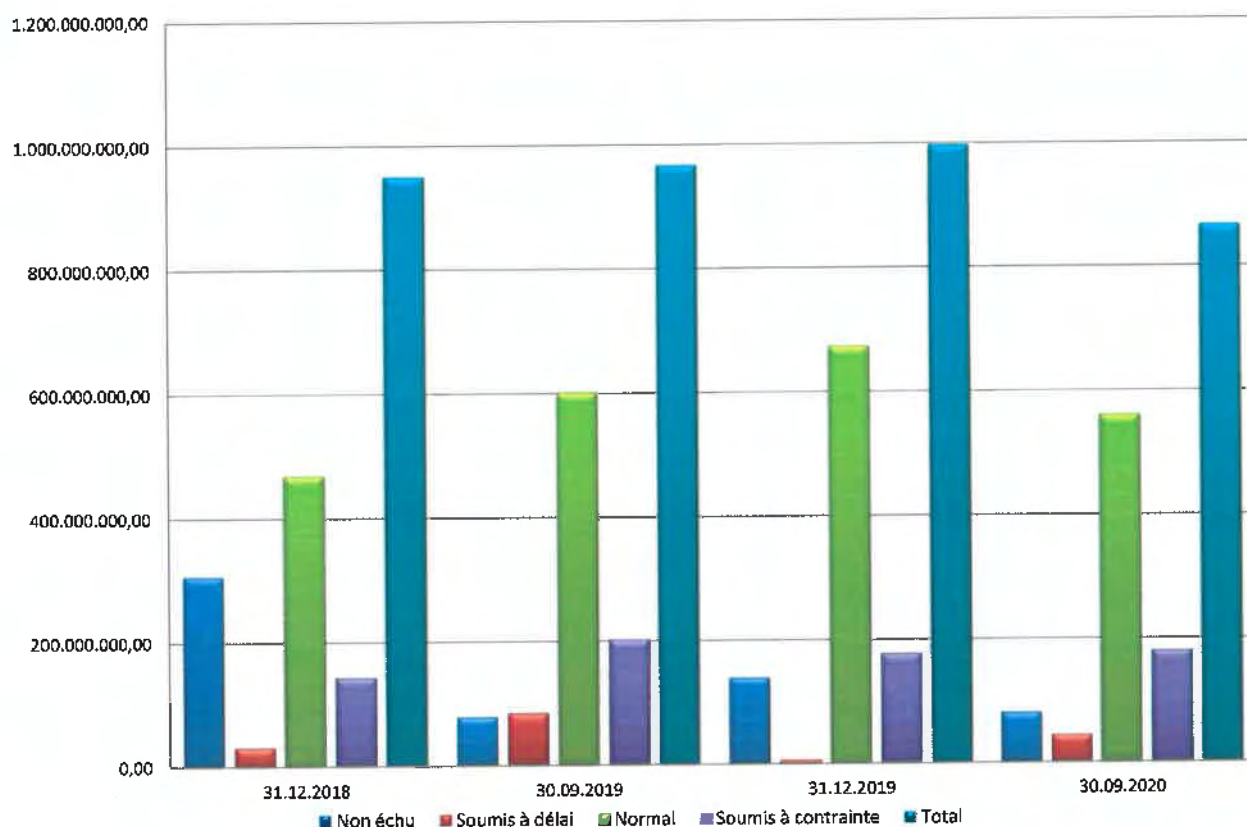
Impôt		31.12.2018	30.09.2019	31.12.2019	30.09.2020
Impôt commercial	Non échu	102.219.620,62	30.099.738,21	55.872.146,23	30.187.662,77
	Soumis à délai	8.601.743,54	23.616.898,29	1.269.621,58	13.780.109,10
	Normal	132.424.114,17	163.926.979,02	186.061.899,64	141.931.876,66
	Soumis à contrainte	40.698.824,95	60.845.625,87	54.100.270,40	56.182.999,49
	Total	283.944.303,28	278.489.241,39	297.303.937,85	242.082.648,02

Légende

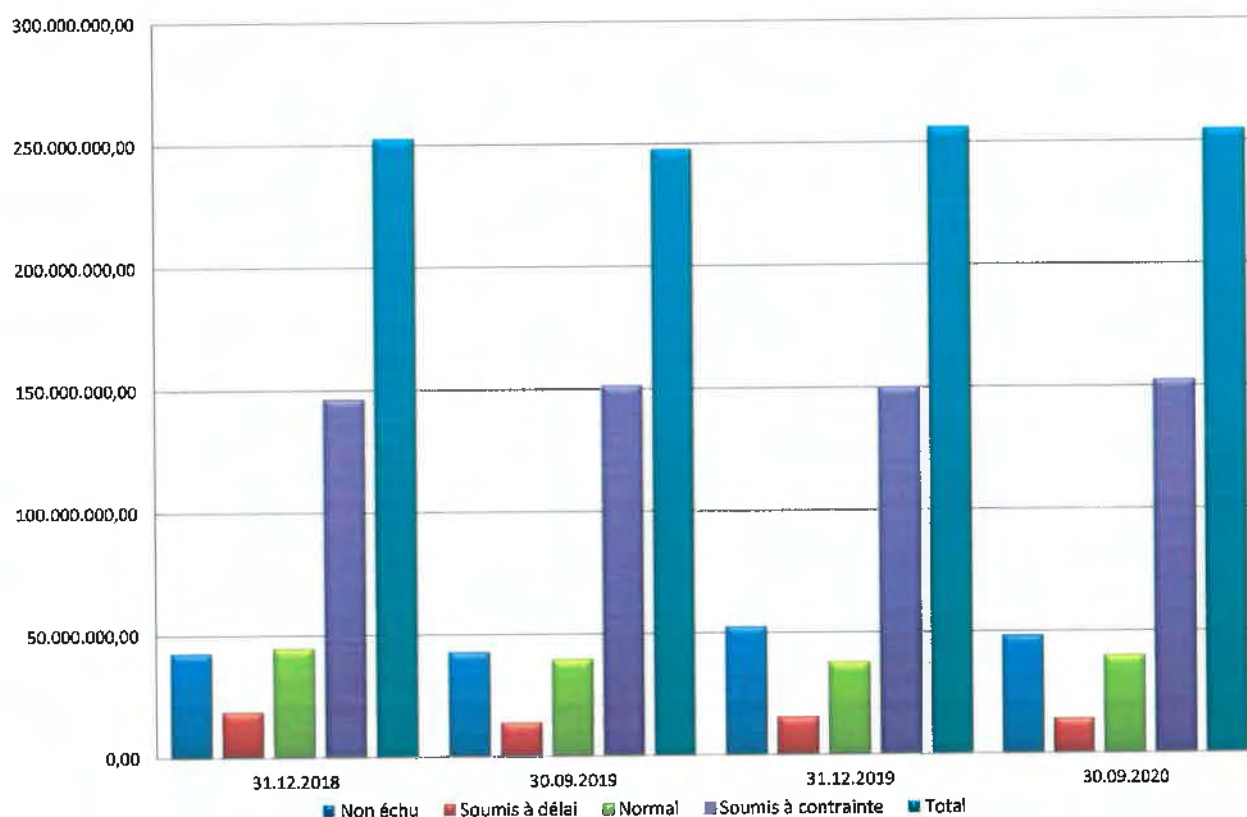
Non-échus:	Le bulletin d'impôt est sorti, or l'impôt n'a pas encore été payé par le contribuable.
Soumis à délai:	Les impôts échus sont soumis à un délai de paiement accordé sur demande expresse du contribuable.
Normal:	Les impôts sont échus, or ils ne sont pas encore soumis à une contrainte de paiement ou à un délai de paiement.
Soumis à contrainte:	Le recouvrement forcé a été lancé.

5 Evolution soldes restant dus

Graphique 25: Evolution des soldes d'impôts restant dus - Impôt sur le revenu des collectivités (en mio €)

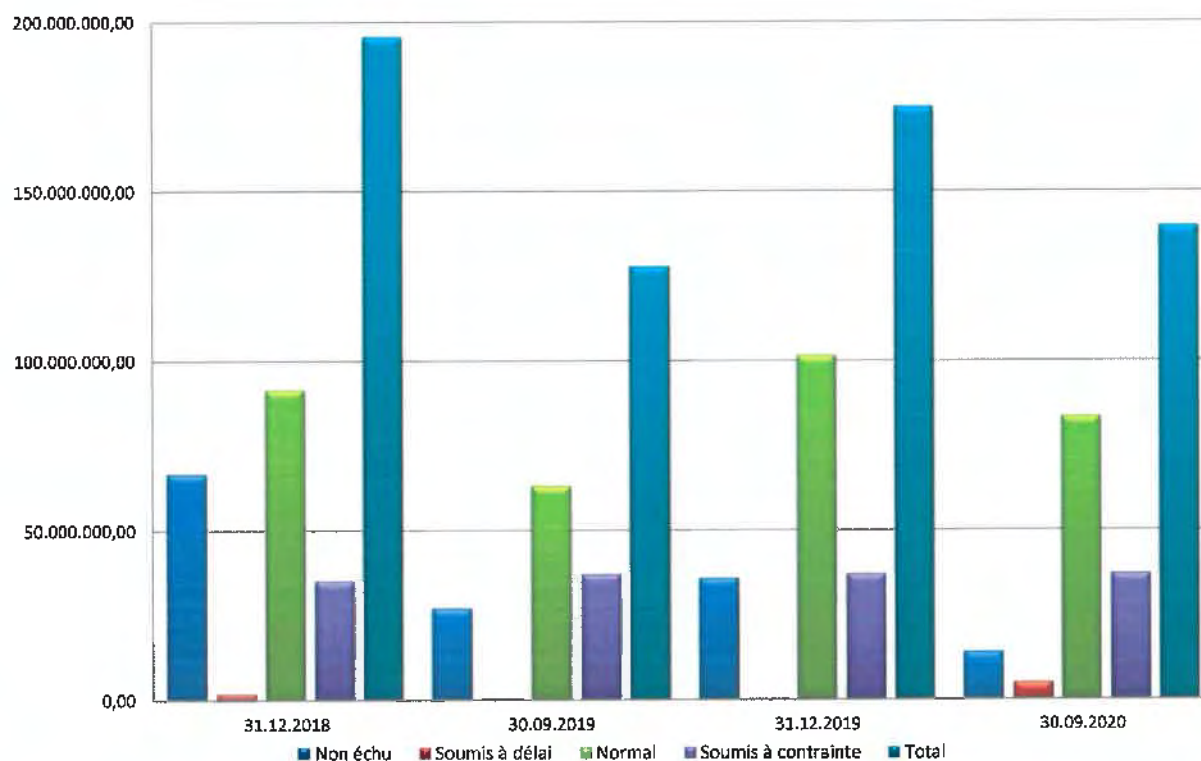


Graphique 26: Evolution des soldes d'impôts restant dus - Impôt sur le revenu des personnes physiques (en mio €)

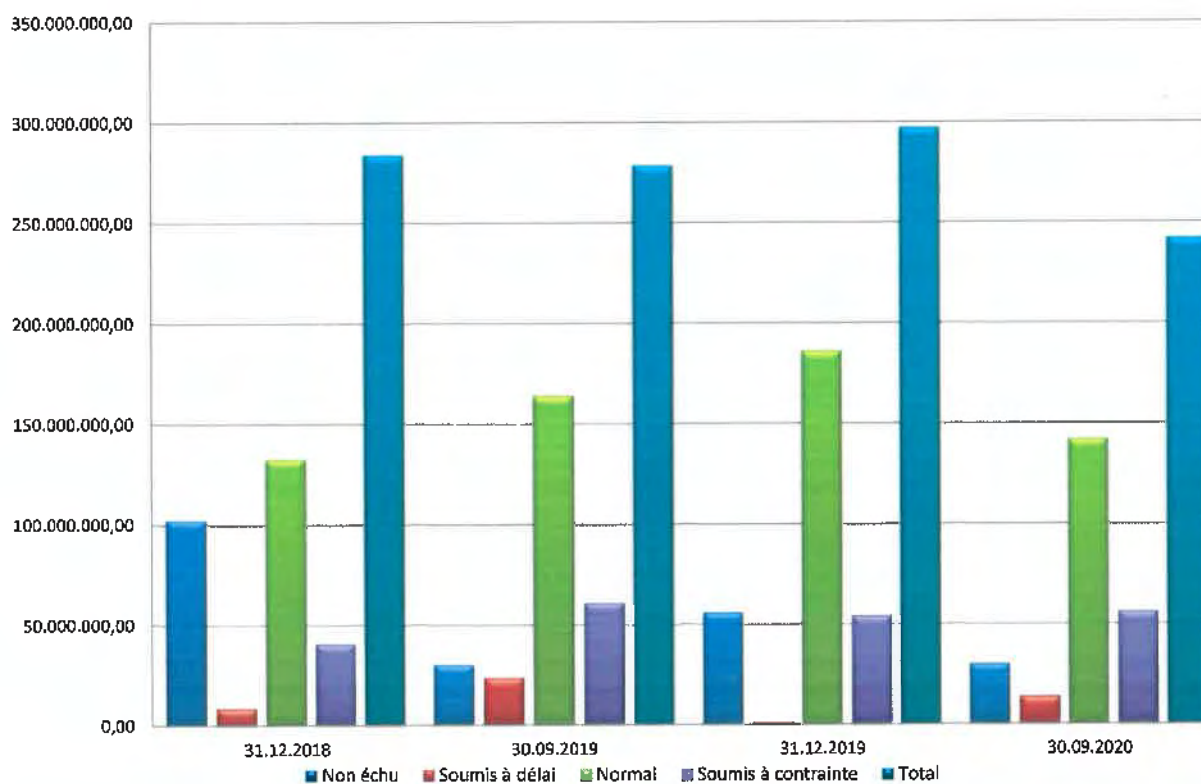


5 Evolution soldes restant dus

Graphique 27: Evolution des soldes d'impôts restants dus - Impôt sur la fortune (en mio €)



Graphique 28: Evolution des soldes d'impôts restants dus - Impôt commercial communal (en mio €)



6 Décharges

6. Décharges 2019

Bureau de recette	Type d'impôt	Nombre de décharges	en % du total	Montant décharges	en % du total
Luxembourg	Impôt sur le revenu	2.202	27,35	17.034.567,23	64,81
	Impôt sur la fortune	3.414	42,41	1.799.310,86	6,85
	Impôt commercial	280	3,48	4.146.596,36	15,78
	IEBT (par voie d'assiette)	1	0,01	1.200,00	0,00
	Impôt retenu traitements et salaires	1.990	24,72	1.315.454,03	5,00
	Impôt retenu revenus de capitaux	135	1,68	1.886.545,61	7,18
	Impôt sur les tantièmes	14	0,17	77.186,25	0,29
	Contribution de crise (par voie d'assiette)	3	0,04	676,00	0,00
	Assurance dépendance	11	0,14	22.174,52	0,08
Total:		8.050	100,00	26.283.710,86	100,00

Esch	Impôt sur le revenu	225	28,96	2.131.571,85	69,05
	Impôt sur la fortune	275	35,39	72.981,03	2,36
	Impôt commercial	42	5,41	654.569,57	21,20
	IEBT (par voie d'assiette)	1	0,13	493,34	0,02
	Impôt retenu traitements et salaires	214	27,54	189.686,98	6,14
	Impôt retenu revenus de capitaux	11	1,42	31.338,86	1,02
	Impôt sur les tantièmes	1	0,13	112,50	0,00
	Assurance dépendance	8	1,03	6.400,00	0,21
Total:		777	100,00	3.087.154,13	100,00

Ettelbrück	Impôt sur le revenu	200	37,38	533.773,98	60,49
	Impôt sur la fortune	226	42,24	61.595,74	6,98
	Impôt commercial	25	4,67	100.323,76	11,37
	IEBT (par voie d'assiette)	1	0,19	559,00	0,06
	Impôt retenu traitements et salaires	65	12,15	39.816,17	4,51
	Impôt retenu revenus de capitaux	17	3,18	144.723,76	16,40
	Assurance dépendance	1	0,19	1.567,00	0,18
Total:		535	100,00	882.359,41	100,00

Total des 3 bureaux de recette 2019	9.362	100,00	30.253.224,40	100,00
--	-------	--------	---------------	--------

Total des 3 bureaux de recette 2018	4.271	100,00	13.910.616,65	100,00
--	-------	--------	---------------	--------

7 Etat des impositions

7. Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes physiques respectivement des personnes morales au 09/2020

7.1 Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes physiques au 30 septembre 2020

Impôt sur le revenu

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	214.206	200.305	13.517	213.822	61	10	71	200.366	13.527	213.893	99,85%
2016	222.207	205.980	13.723	219.703	157	26	183	206.137	13.749	219.886	98,96%
2017	233.627	211.491	14.301	225.792	394	49	443	211.885	14.350	226.235	96,84%
2018	295.581	235.595	13.968	249.563	3.013	281	3.294	238.608	14.249	252.857	85,55%
2019	297.690	98.784	4.055	102.839	14.167	672	14.839	112.951	4.727	117.678	39,53%
Totaux:	1.263.311	952.155	59.564	1.011.719	17.792	1.038	18.830	969.947	60.602	1.030.549	81,58%

Impôt commercial communal

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	8.257	862	7.348	8.210	0	7	7	862	7.355	8.217	99,52%
2016	8.377	830	7.231	8.061	3	16	19	833	7.247	8.080	96,45%
2017	8.420	700	6.769	7.469	3	44	47	703	6.813	7.516	89,26%
2018	8.376	505	5.631	6.136	12	97	109	517	5.728	6.245	74,56%
2019	8.206	81	1.607	1.688	24	299	323	105	1.906	2.011	24,51%
Totaux:	41.636	2.978	28.586	31.564	42	463	505	3.020	29.049	32.069	77,02%

Etablissement en commun des revenus

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	7.714	7.693	0	7.693	5	0	5	7.698	0	7.698	99,79%
2016	7.767	7.659	0	7.659	9	0	9	7.668	0	7.668	98,73%
2017	7.883	7.517	0	7.517	26	0	26	7.543	0	7.543	95,69%
2018	7.901	6.917	0	6.917	89	0	89	7.006	0	7.006	88,67%
2019	7.243	2.742	0	2.742	364	0	364	3.106	0	3.106	42,88%
Totaux:	38.508	32.528	0	32.528	493	0	493	33.021	0	33.021	85,75%

7 Etat des impositions

7.2 Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes morales au 30 septembre 2020

Impôt sur le revenu des collectivités

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	92.394	84.265	7.969	92.234	12	38	50	84.277	8.007	92.284	99,88%
2016	93.678	16.398	75.405	91.803	65	121	186	16.463	75.526	91.989	98,20%
2017	96.017	16.931	74.104	91.035	68	257	325	16.999	74.361	91.360	95,15%
2018	98.297	16.372	66.468	82.840	106	553	659	16.478	67.021	83.499	84,95%
2019	100.279	2.504	9.725	12.229	1.050	3.125	4.175	3.554	12.850	16.404	16,36%
Totaux:	480.665	136.470	233.671	370.141	1.301	4.094	5.395	137.771	237.765	375.536	78,13%

Impôt commercial communal

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	94.564	13.331	81.092	94.423	10	21	31	13.341	81.113	94.454	99,88%
2016	96.296	13.496	80.927	94.423	61	125	186	13.557	81.052	94.609	98,25%
2017	99.014	13.390	80.400	93.790	51	285	336	13.441	80.685	94.126	95,06%
2018	102.079	12.414	72.798	85.212	85	662	747	12.499	73.460	85.959	84,21%
2019	105.009	1.755	10.771	12.526	746	3.505	4.251	2.501	14.276	16.777	15,98%
Totaux:	496.962	54.386	325.988	380.374	953	4.598	5.551	55.339	330.586	385.925	77,66%

Impôt sur la fortune

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	82.212	77.112	5.031	82.143	1	37	38	77.113	5.068	82.181	99,96%
2016	85.587	75.626	9.399	85.025	23	49	72	75.649	9.448	85.097	99,43%
2017	87.371	74.600	9.882	84.482	147	99	246	74.747	9.981	84.728	96,97%
2018	89.314	73.996	9.674	83.670	225	97	322	74.221	9.771	83.992	94,04%
2019	91.508	67.150	8.699	75.849	504	132	636	67.654	8.831	76.485	83,58%
Totaux:	435.992	368.484	42.685	411.169	900	414	1.314	369.384	43.099	412.483	94,61%

Etablissement en commun des revenus

Année d'imposition	Nb contr. immatr.	Fin du mois précédent			Pendant le mois			Fin du mois en cours (totaux)			en %
		avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	avec cote	sans cote	total	
2015	6.556	6.554	0	6.554	1	0	1	6.555	0	6.555	99,98%
2016	7.103	7.052	0	7.052	5	0	5	7.057	0	7.057	99,35%
2017	7.738	7.285	0	7.285	28	0	28	7.313	0	7.313	94,51%
2018	8.845	6.627	0	6.627	209	0	209	6.836	0	6.836	77,29%
2019	9.997	1.879	0	1.879	281	0	281	2.160	0	2.160	21,61%
Totaux:	40.239	29.397	0	29.397	524	0	524	29.921	0	29.921	74,36%

8 Références articles budgétaires

8.1 Références articles budgétaires

Section 64.0

Article 64.0.37.000	Impôt sur le revenu des collectivités
Article 64.0.37.010	Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette
Article 64.0.37.011	Impôt retenu sur les traitements et salaires
Article 64.0.37.020	Impôt retenu sur les revenus de capitaux
Article 64.0.37.012	Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents
Article 64.0.37.025	Impôt retenu sur les tantièmes
Article 64.0.37.028	Impôt d'équilibrage budgétaire temporaire
Article 64.0.37.014	Impôt retenu sur les contributions versées à un régime complémentaire de pension agréée pour indépendants
Article 64.0.37.021	Impôt sur la fortune
Article 64.0.37.026	Retenue libératoire nationale sur les intérêts
Article 64.0.37.001	Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités
Article 64.0.37.013	Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette
Article 64.1.36.092	Prélèvement sur le produit des jeux de casino

Section V

Article 10	Produit de l'impôt commercial communal
Article 38	Produit de la contribution dépendance





Luxembourg, le 22 octobre 2020

Chambre des députés
Commission des Finances et du Budget

**Note concernant l'évolution des principales recettes
de l'Administration des douanes et accises en 2020**

Huiles minérales

Les accises sur les huiles minérales constituent la plus importante recette de l'administration.

Le marché des produits énergétiques se caractérisait depuis le début de l'année jusqu'au début du confinement par une régression de 8 % pour les ventes de gasoil carburant et par une quasi-stagnation des ventes d'essence par rapport à la même période de l'année 2019.

Lors de la pandémie Covid-19 avec un « lockdown » complet de deux mois (mi-mars à mi-mai), les ventes ont chuté de 50% pour le gasoil carburant et même de 70% pour l'essence.

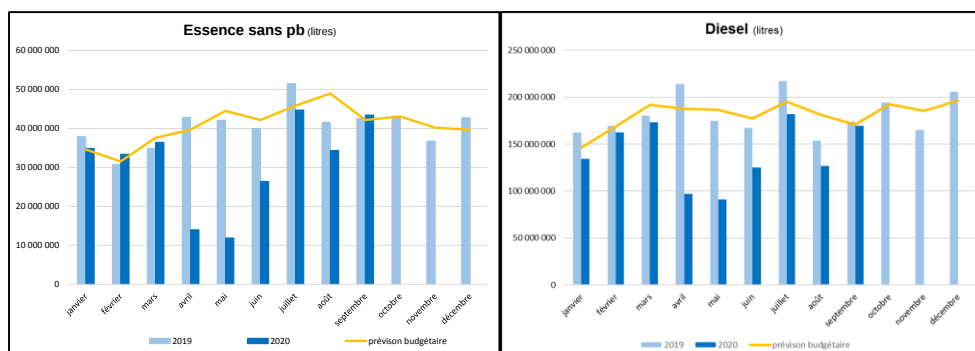
Par rapport au budget, on constate jusqu'au mois de septembre un déficit des quantités mise en consommation de 23,86% pour l'essence et de 21,45% pour le gasoil.

Par rapport à 2019, les quantités mises en consommation ont diminué de 23,23% pour l'essence et de 21,82% pour le gasoil.

Ci-après, les tableaux récapitulatifs reprenant les quantités de l'année 2019 pour la période de janvier à septembre versus l'année 2020 pour la même période:

Essence	2019	2020	Différence	%
Quantités	364 074 646 l	279 495 405 l	-84 579 241 l	-23,23%
Recettes	170 252 578 €	131 948 271 €	-38 304 307 €	-22,50%
*changement du taux au 01/05/19				

Gasoil	2019	2020	Différence	%
Quantités	1 613 760 456 l	1 261 601 965 l	-352 158 491 l	-21,82%
Recettes	557 053 985 €	447 868 698 €	-109 185 287 €	-19,60%
*changement du taux au 01/05/19				



DIRECTION DOUANES et ACCISES

22, rue de Bitbourg
L-1273 Luxembourg

+352 2818-2257
+352 2818-9230

Boîte postale 1605
L-1016 Luxembourg

nico.reuter@do.etat.lu
www.do.etat.lu

Actuellement l'ADA estime la quantité de gasoil vendue à la fin de l'année 2020 à 1.730.000.000 litres (-20% par rapport à 2019) et celle de l'essence à 380.000.000 litres (-21% par rapport à 2019).

Les prévisions budgétaires ne seront donc pas atteintes et on observe un déficit à la fin du mois de septembre de 87,6 millions de litres d'essence respectivement de 41,4 millions € et de 344,5 millions de litres de gasoil respectivement de 122,3 millions €.

Ci-après, une illustration graphique de l'évolution des ventes d'essence et de diesel depuis 2012 en prenant en considération les prévisions du projet de budget pluriannuel jusqu'à l'année 2024:



Vu l'évolution des ventes de carburants (accise U.E.B.L., accise autonome, contribution sociale, contribution changement climatique), l'estimation des recettes totales se chiffrera en 2020 à +/-800 millions €.

Le projet de budget prévoit qu'avec l'introduction de la taxe CO2, les ventes d'essence se consolideront pendant les années à venir dans la fourchette de 400 à 430 millions de litres.

Après la stagnation des ventes au début de l'année, l'ADA estime donc qu'il y aura une décroissance pour l'année 2021 (au total seulement 400 millions de litres) avec une hausse modérée jusqu'à 2024.

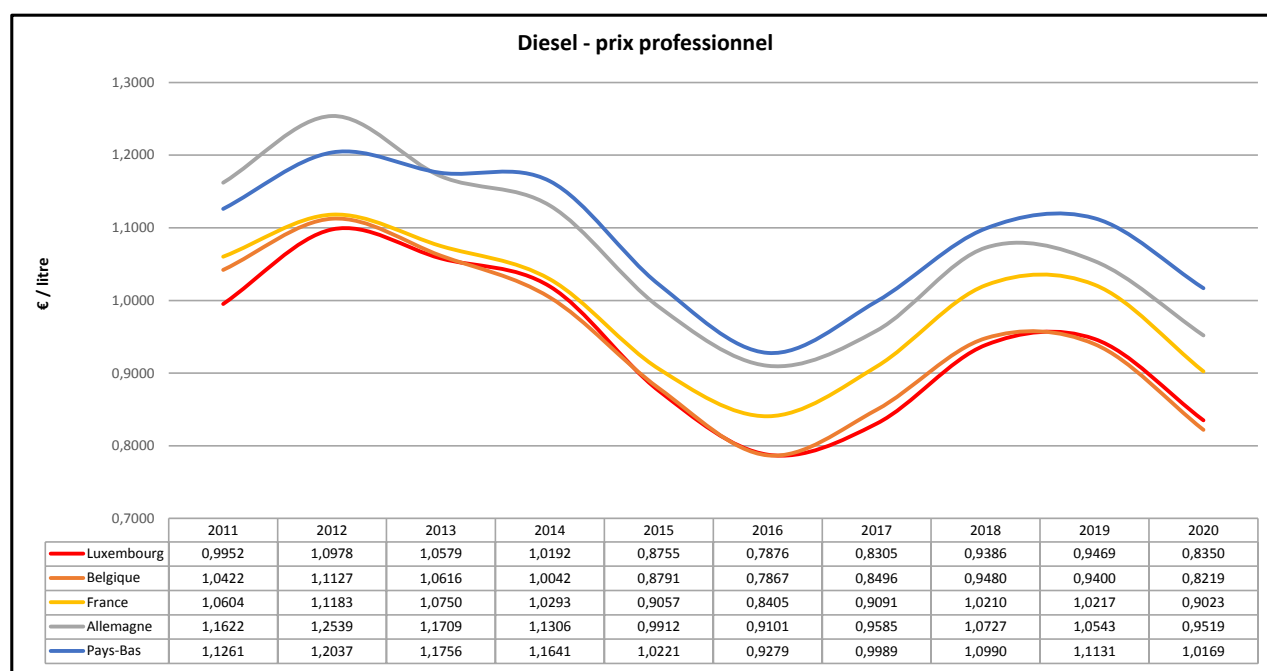
A politique inchangée dans les pays limitrophes et constatant en outre que la hausse des 2cts a provoqué une diminution de +/- 8% au début de cette année, il y aura certainement une décroissance des ventes.

Ceci dit, étant donné que le prix du gasoil professionnel au Luxembourg sera nettement plus cher qu'en Belgique et très proche de celui appliqué en France, la quantité estimée pour 2021 a été évaluée à 1.560 millions de litres.

En plus, avec une taxation des émissions CO₂ à 25 respectivement 30 €/t pour les années 2022 et 2023, le marché du gasoil professionnel au Luxembourg ne sera plus concurrentiel avec celui de la Belgique et de la France (axe Nord-Sud).

A noter encore qu'avec l'introduction du gasoil professionnel en Belgique à partir de l'année 2012, le différentiel du régime professionnel (prix à la pompe) entre le Luxembourg et le pays partenaire de l'Union économique était déjà insignifiant.

A partir du 1er mai 2019 avec l'augmentation des 2ct/l pour le diesel, le taux des accises pour le gasoil professionnel est plus élevé qu'en Belgique.



Diesel - prix professionnel:

- * tous les Etats membres mentionnés ci-avant remboursent la TVA;
- * la France et la Belgique remboursent en plus une certaine quote-part des accises (BE jusqu'à 353.-€/1000l (actuellement 600 € - 247€));
- * le différentiel entre LU et BE se chiffre

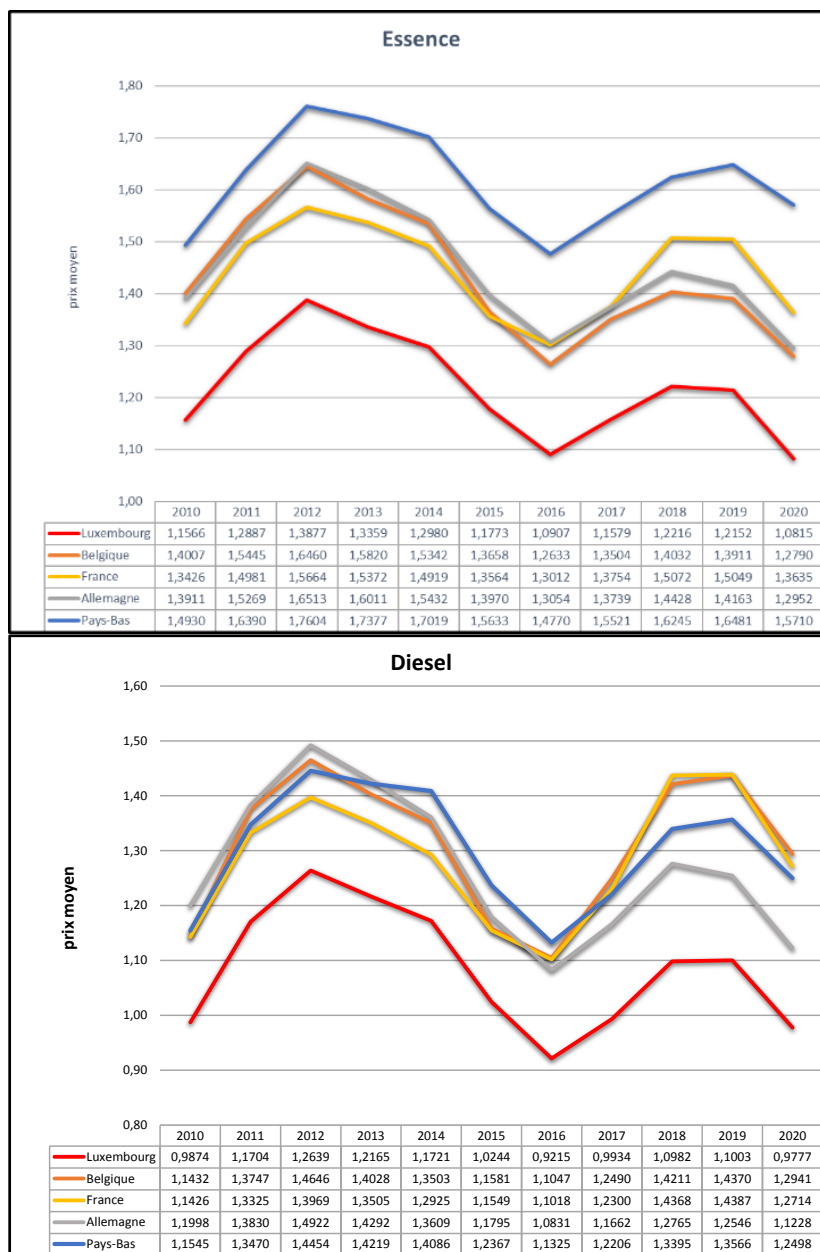
pour 2017 à	-1,911 .-cts/l
pour 2018 à	-0,940 .-cts/l
pour 2019 à	0,699 .-cts/l
pour 2020 à	1,307 .-cts/l
- * le différentiel entre LU et FR se chiffre

pour 2017 à	-7,858 .-cts/l
pour 2018 à	-8,231 .-cts/l
pour 2019 à	-7,475 .-cts/l
pour 2020 à	-6,736 .-cts/l

En résumé :

Gasoil professionnel			
	prix moyen 2020 /1000 l	Δ LU	%
Luxembourg	834,96 €		
Belgique	821,89 €	-13,07 €	-1,57%
France	902,32 €	67,36 €	8,07%
Allemagne	951,92 €	116,97 €	14,01%

Ci-après, les prix de ventes de l'essence et du diesel pour les particuliers et le différentiel avec les pays avoisinants et les Pays-Bas :



Tabacs manufacturés

Les recettes par rapport à 2019 ne sont plus affectées par les mesures de confinement de sorte que les quantités ont diminué de seulement 1,72% pour les cigarettes et ont augmenté de 8,10% pour le tabac.

Par rapport au budget, on constate un déficit des quantités mises en consommation de 0,44% avec un surplus de recette de 1,6 millions € suite au changement de la fiscalité pour les cigarettes ainsi qu'un excédent de 5,99% (10,8 millions €) pour le tabac à fumer.

Dans l'hypothèse où ces tendances perdureraient avec des ventes relativement stables, les objectifs du budget pour les cigarettes et les tabacs à fumer seront vraisemblablement atteints avec une légère croissance pour les années à venir.

Ce phénomène de croissance modérée est dû surtout au différentiel insignifiant avec les "Handelsmarken" en Allemagne et les limitations quantitatives instaurées par la France.

Effectivement, depuis le 1er août, la France n'autorise plus que l'introduction d'une seule cartouche de cigarettes en provenance d'un pays frontalier, soit 200 cigarettes. Cette limite a également été fixée à 100 cigarillos, 50 cigares et 250 grammes de tabac à rouler au lieu de 200 cigarettes.

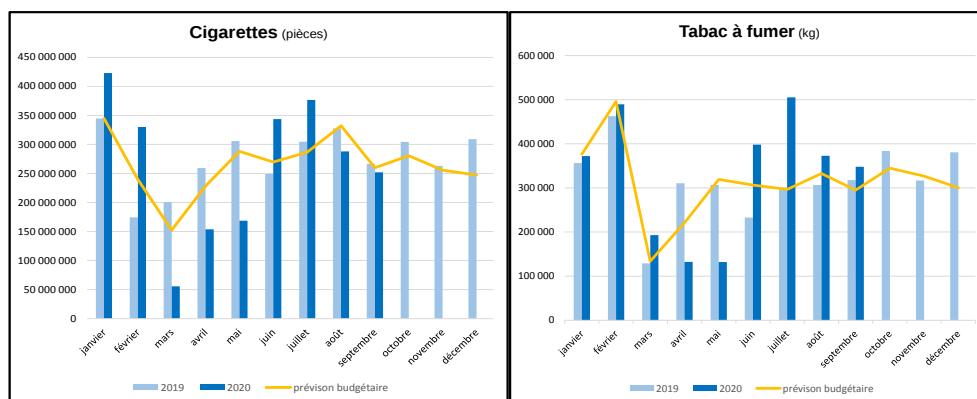
La législation de l'Union européenne prévoit une limite fixée à quatre cartouches (800 cigarettes), 400 cigarillos, 200 cigares et 1 kg de tabac par personne majeur !

Il doit bien évidemment s'agir de produits destinés à la consommation personnelle et non à visée commerciale.

Ci-après, les tableaux récapitulatifs reprenant les quantités de l'année 2019 pour la période de janvier à septembre versus l'année 2020 pour la même période:

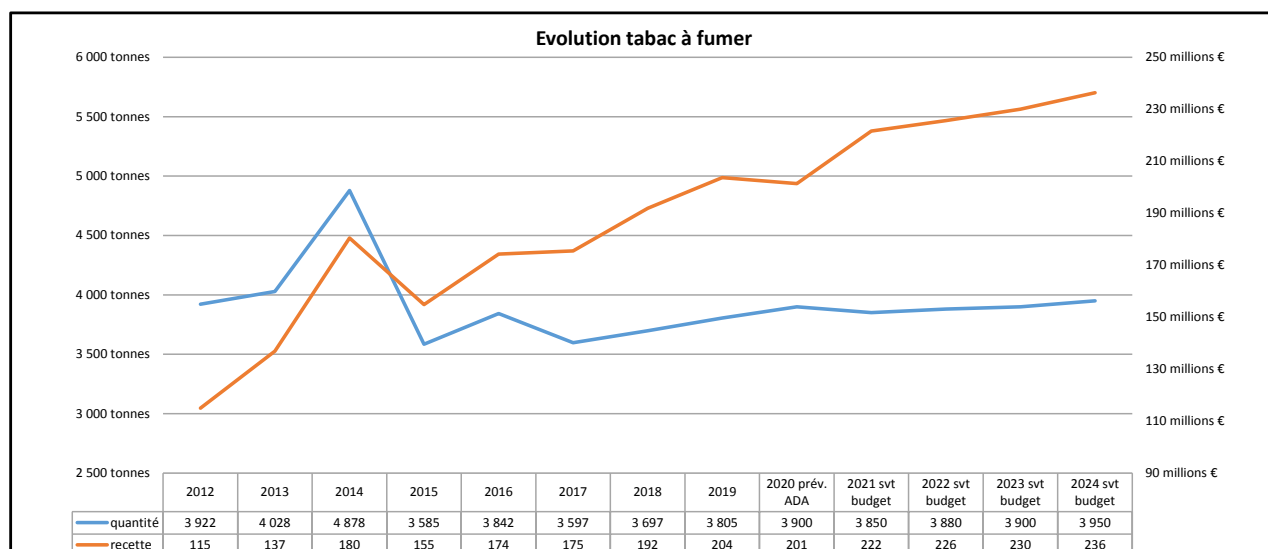
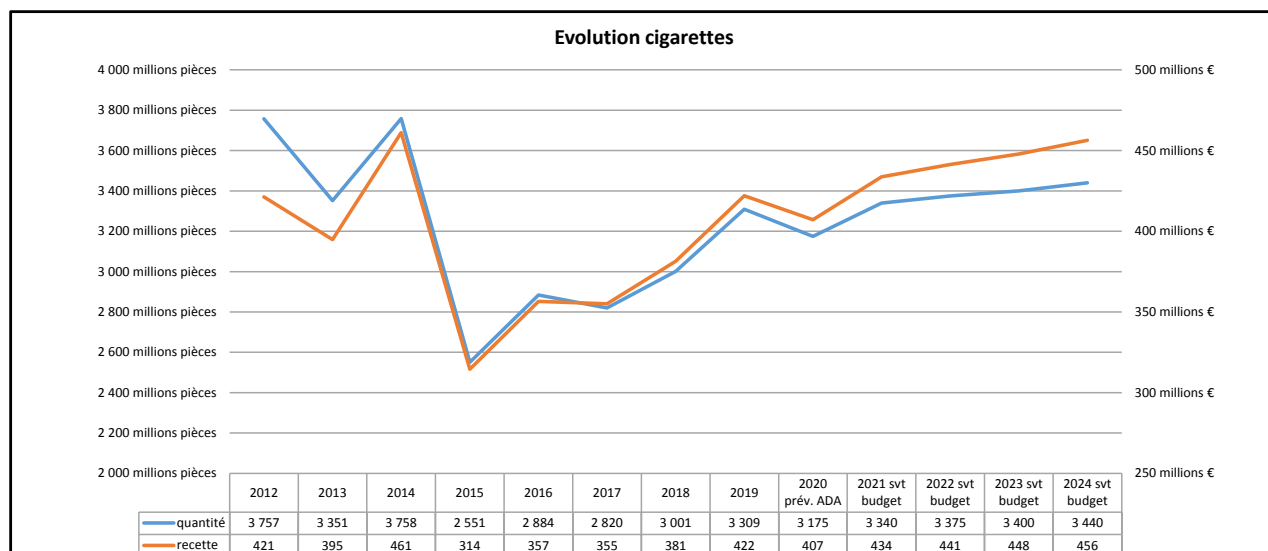
Cigarettes	2019	2020	Différence	%
Quantités	2 432 792 685 pcs	2 390 914 825 pcs	-41 877 860 pcs	-1,72%
Recettes	310 435 323 €	309 146 582 €	-1 288 741 €	-0,42%
* changement du taux au 01/02/20				

Tabacs à fumer	2019	2020	Différence	%
Quantités	2 723 520 kg	2 944 078 kg	220 558 kg	8,10%
Recettes	145 403 218 €	166 986 821 €	21 583 603 €	14,84%
* changement du taux au 01/02/20				



Actuellement l'ADA estime les quantités de cigarettes vendues à la fin de l'année 2020 à 3.175.000.000 pièces et celles des tabacs à fumer à 3.900 tonnes.

Ci-après, une illustration graphique de l'évolution des ventes de cigarettes et du tabac à fumer depuis 2012 en prenant en considération les prévisions du projet de budget pluriannuel jusqu'à l'année 2024:

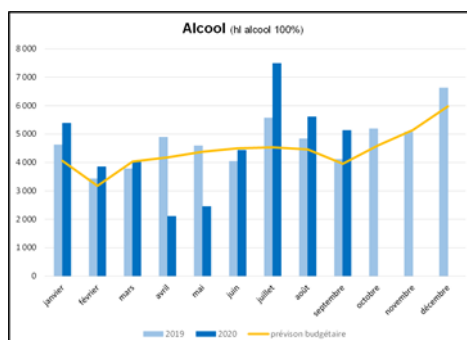


Pour l'année 2020, les recettes accisiennes résultant des ventes de tabacs manufacturés sont estimées à +- 600 millions € hors TVA et dépassent actuellement nos prévisions de 12,4 millions €.

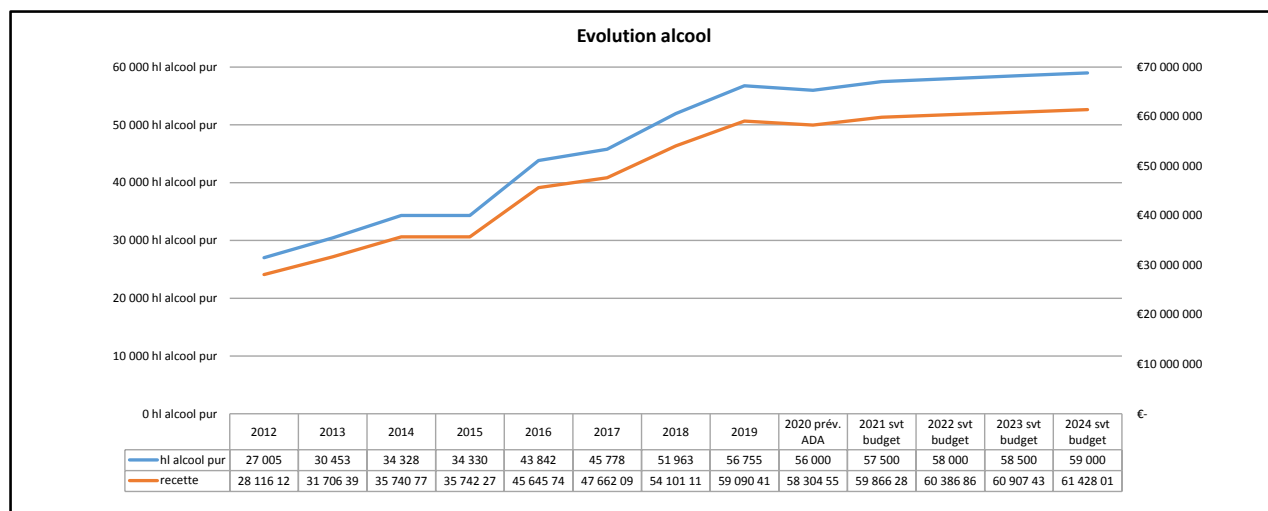
La recette TVA (perçue à la source par l'ADA pour le compte de l'AED) concernant la mise en consommation de tabacs manufacturés pour toute l'année est estimée à +-170 millions €.

Alcool

Les recettes d'accises sur les boissons alcooliques se chiffreront à la fin de l'année 2020 (tout comme d'ailleurs pour l'année 2019) à un niveau très élevé de 57 millions d'euros et dépasseront ainsi les prévisions budgétaires de +- 3 millions €.



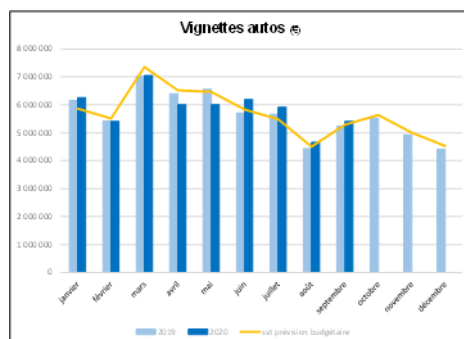
Ci-après, une illustration graphique de l'évolution des ventes d'alcools depuis 2012 en prenant en considération les prévisions du projet de budget pluriannuel jusqu'à l'année 2024:



Taxe sur les véhicules

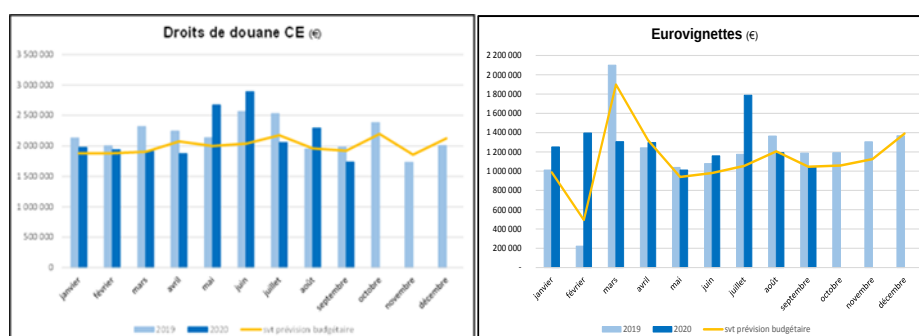
Les recettes effectuées pour l'exercice 2020 atteignent les chiffres inscrits au budget à savoir 67 millions d'euros.

Pour rappel, 40% de ces recettes sont affectés au budget ordinaire, 40% au Fonds climat et énergie et 20% au Fonds communal de dotation financière.



Droits de douane et eurovignette

Les recettes par rapport à 2019 des droits de douane diminuent de 2,49% tandis que celles provenant de la vente des eurovignettes augmentent de 9,82% (-500 mille € pour les DD et +1 million € pour l'eurovignette). Les prévisions budgétaires seront atteintes ou même légèrement dépassées.



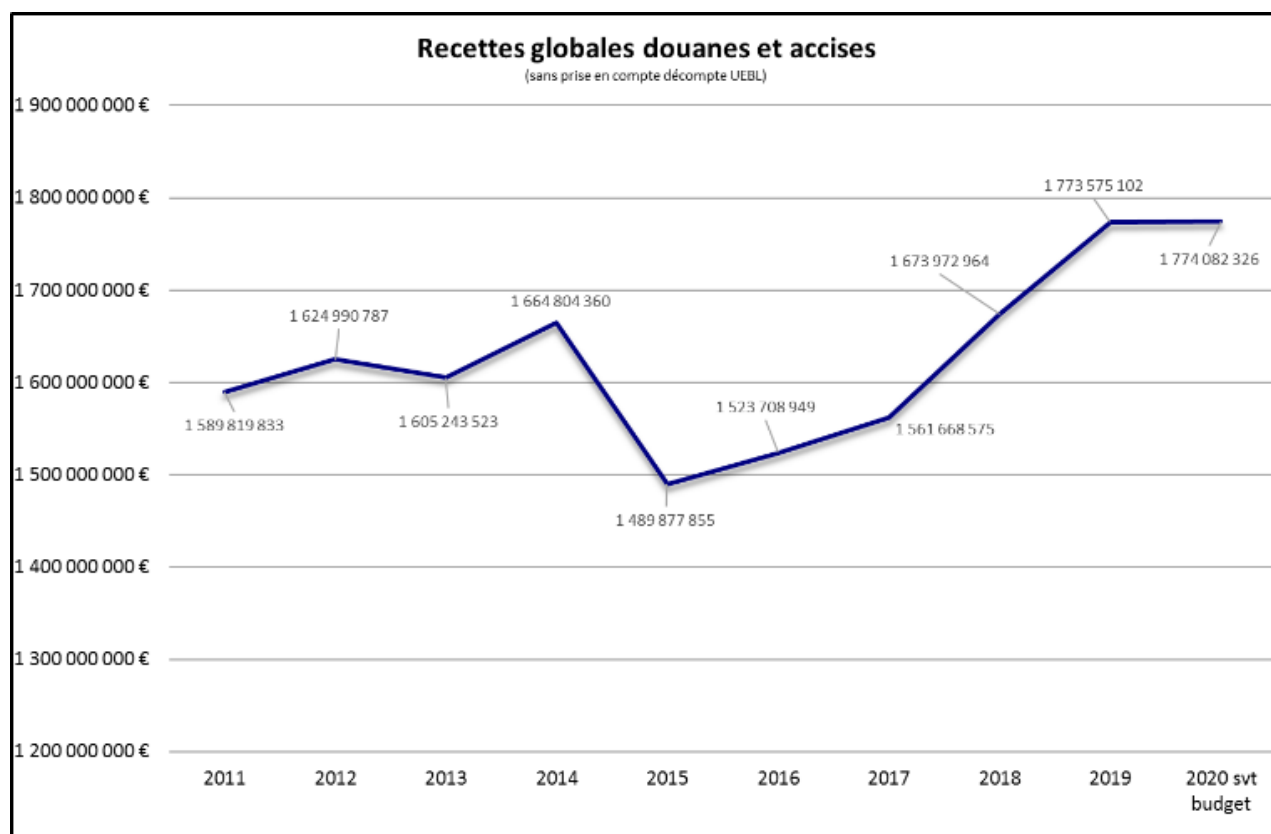
Conclusions

Il y a lieu de remarquer que pendant la période du confinement avec la fermeture des frontières, les recettes provenant de la mise à la consommation de produits énergétiques, tabacs et alcools ont subi une baisse significative dépassant souvent les 50%.

D'après l'évaluation des recettes du mois de septembre avec une relance remarquable dans certains secteurs, le budget de l'ADA sera impacté d'un déficit moins important que prévu qui se chiffre à la fin du mois de septembre à +/-150 millions €.

Ci-après, en tant que récapitulation, la situation des recettes de l'ADA au 30 septembre :

Situation des recettes courantes de l'ADA fin septembre						
(tous les montants sont exprimés en mio. EUR)	fin septembre		Variation 20/19		Budget 2020	Recettes en % du budget voté
	2020	2019	en mio. EUR	en %		
Douanes & accises	1 180,27 €	1 308,53 €	-128,3 €	-9,8 %	1 774,08 €	66,5 %
Droits d'accises sur l'essence	131,95 €	170,25 €	-38,3 €	-22,5 %	231,33 €	57,0 %
Droits d'accises sur le gasoil routier	447,87 €	557,05 €	-109,2 €	-19,6 %	773,90 €	57,9 %
Droits d'accises sur les cigarettes	309,15 €	310,44 €	-1,3 €	-0,4 %	407,10 €	75,9 %
Droits d'accises sur le tabacs fine coupe et autres tabacs	166,82 €	145,40 €	21,4 €	14,7 %	201,42 €	82,8 %
Droits d'accises sur l'alcool	42,14 €	41,51 €	0,6 €	1,5 %	55,18 €	76,4 %
Taxe sur les véhicules automoteurs	52,93 €	52,58 €	0,3 €	0,7 %	68,00 €	77,8 %
Douanes & accises - autres	29,42 €	31,29 €	-1,9 €	-6,0 %	37,16 €	79,2 %



Alain Bellot
Directeur des douanes et accises