

Commission des Finances

Procès-verbal de la réunion du 11 octobre 2024

Ordre du jour :

- 8444 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2025 et modifiant :
- 1° la loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu ;
 - 2° la loi modifiée du 17 décembre 2010 fixant les droits d'accise et les taxes assimilées sur les produits énergétiques, l'électricité, les produits de tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques ;
 - 3° la loi modifiée du 8 juin 1999 sur le budget, la comptabilité et la trésorerie de l'État ;
 - 4° la loi modifiée du 14 décembre 2016 portant création d'un Fonds de dotation globale des communes ;
 - 5° la loi modifiée du 21 décembre 1998 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 1999 ;
 - 6° la loi modifiée du 29 avril 2014 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2014 ;
 - 7° la loi modifiée du 7 août 2023 relative au logement abordable ;
 - 8° la loi du 22 mai 2024 portant introduction d'un paquet de mesures en vue de la relance du marché du logement ;
 - 9° la loi modifiée du 19 décembre 2014 relative 1) aux mesures de soutien pour les artistes professionnels indépendants et pour les intermittents du spectacle 2) à la promotion de la création artistique ;
 - 10° la loi modifiée du 28 juin 1976 portant réglementation de la pêche dans les eaux intérieures ;
 - 11° la loi modifiée du 21 novembre 1984 portant approbation de la Convention entre le Grand-Duché de Luxembourg, d'une part, et les Länder de Rhénanie-Palatinat et de la Sarre de la République Fédérale d'Allemagne, d'autre part, portant nouvelle réglementation de la pêche dans les eaux frontalières relevant de leur souveraineté commune, signée à Trèves, le 24 novembre 1975 ;
 - 12° la loi modifiée du 19 décembre 2008 relative à l'eau ;
 - 13° la loi modifiée du 27 mars 2018 portant organisation de la sécurité civile ;
 - 14° la loi modifiée du 19 mars 1988 concernant la sécurité dans les administrations et services de l'État, dans les établissements publics et dans les écoles ;
 - 15° la loi modifiée du 25 mars 2015 fixant le régime des traitements et les conditions et modalités d'avancement des fonctionnaires de l'État.
- et abrogeant :
- 1° la loi modifiée du 24 juillet 2020 visant à mettre en place un fonds de relance et de solidarité et un régime d'aides en faveur de certaines entreprises ;
 - 2° la loi modifiée du 19 décembre 2020 ayant pour objet la mise en place d'une contribution temporaire de l'État aux coûts non couverts de certaines entreprises
- Rapporteur : Madame Corinne Cahen

8445 Projet de loi relative à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2024-2028

- Rapporteur : Madame Corinne Cahen

- Échange de vues avec des représentants de l'Administration des contributions directes

À partir de 15h00h :

- Échange de vues avec des représentants de l'Administration des douanes et des accises

*

Présents : Mme Diane Adehm, M. Guy Arendt, M. Maurice Bauer, M. André Bauler, Mme Taina Bofferding, Mme Corinne Cahen, M. Sven Clement, M. Franz Fayot, M. Paul Galles remplaçant M. Michel Wolter, M. Patrick Goldschmidt, M. Claude Haagen, Mme Françoise Kemp remplaçant M. Marc Spautz, M. Fred Keup, M. Laurent Mosar, Mme Sam Tanson

M. Jean-Paul Olinger, Directeur de l'Administration des contributions directes (ACD)

M. Yves Wagner de l'Administration des contributions directes (ACD)

M. Alain Bellot, Directeur de l'Administration des douanes et accises (ADA)

Mme Fabienne Gandini, Administration des douanes et accises

Mme Ifeta Sabotic, du groupe parlementaire DP

Mme Caroline Guezennec, de l'Administration parlementaire

Excusés : M. Marc Spautz, M. Michel Wolter

*

Présidence : Mme Diane Adehm, Présidente de la Commission

*

Échange de vues avec des représentants de l'Administration des contributions directes

Le Directeur de l'ACD présente les tableaux et graphiques distribués aux membres de la Commission et repris en annexe et apporte les commentaires suivants :

Exécution 2023 et prévisions budgétaires 2024-2028 (page 4)

La croissance des recettes prévue pour les années 2025 à 2028 est basée sur les calculs de l'ACD qui tiennent compte des prévisions du STATEC et d'autres statistiques. L'attention est tirée sur la difficulté que représente la prévision de l'évolution des recettes au vu des 350.000 dossiers personnes physiques et 120.000 dossiers personnes morales à traiter. En moyenne, un agent de l'ACD traite 1.000 dossiers. Pour assurer une prévision plus proche de la réalité, l'ACD devrait échanger davantage avec chaque contribuable, ce qui, au vu des chiffres avancés, n'est pas réalisable.

Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP) (page 15)

Le décalage entre avances et soldes de l'IRPP augmente parce que les avances qui sont calculées sur la déclaration d'impôt de l'année précédente ne peuvent pas être adaptées en cours d'année en raison du report du délai de la soumission de la déclaration d'impôt au 31 décembre et du changement du comportement des contribuables en découlant (remise très tardive de la déclaration d'impôt). Suite à cette non-adaptation ou adaptation tardive des avances, il arrive que les soldes soient plus importants.

*

Échange de vues :

- Mme Diane Adehm revient à l'évolution des décharges entre 2019 et 2023, représentées à la page 39 du document. Elle constate que les décharges accordées à partir de 2023 sont très inférieures à celles des années précédentes.

Le Directeur de l'ACD explique que cette baisse est surtout due au fait que les déclarations d'impôt des années plus récentes n'ont pas encore été toutes remises et qu'il est donc probable que les décharges y relatives augmentent encore.

- Mme Sam Tanson revient aux fluctuations des recettes de l'IRC d'une année à l'autre. Même si elles sont difficilement prévisibles, elle souhaite savoir si l'ACD dispose de données plus précises et si elle peut avoir une influence sur le moment auquel un contribuable doit payer l'impôt ou non.

Le Directeur de l'ACD indique qu'au premier semestre 2024 un surplus d'environ +500 millions d'euros a été encaissé au titre de l'IRC, croissance qui est en grande partie due à un seul contribuable (paiement post COVID). Un autre contribuable issu du secteur financier a également payé un solde plus élevé que prévu initialement. En général, les soldes payés par les entreprises du secteur financier ont été particulièrement élevés suite à l'augmentation des taux d'intérêt, imprévisible au moment de la fixation des avances. Cet effet perdurera probablement en 2025.

Dans ce contexte, le Directeur précise encore que la croissance des bénéfices des entreprises et la croissance des recettes fiscales en découlant ne donnent qu'une image partielle de la durabilité de la reprise économique dans le secteur financier. En effet, le rendement demandé par les actionnaires sur leur investissement augmente en parallèle avec celui demandé sur les comptes en banques, avec l'augmentation des taux d'intérêt. Il s'ensuit que la capacité de réinvestissement des entités luxembourgeoises (c'est-à-dire bénéfice moins dividendes à payer) donne une meilleure appréciation de la durabilité à moyen terme.

Il ajoute que la digitalisation de l'ACD lui permettra d'améliorer ses prévisions en matière de recettes d'IRC, mais rappelle l'état actuel de la situation : les 8 bureaux traitant les déclarations des entreprises et les 28 traitant celles des personnes physiques sont autonomes. Les informations détenues par ces bureaux ne sont agrégées que petit à petit. De plus, le report du délai de remise de la déclaration d'impôt au 31 décembre impacte de manière considérable la prévisibilité de l'évolution des recettes.

L'ACD se base également sur les bilans des entreprises pour estimer les soldes d'IRC en fonction des montants qui y ont été provisionnés, mais seules 50% des entreprises remettent un bilan selon le plan comptable normalisé, alors que les autres ne sont pas soumises à cette obligation. Les grandes entreprises, par exemple, préparent un bilan selon les règles IFRS et ont la possibilité de remettre leur bilan sur papier/scan (et non de manière exploitable de manière digitale).

L'ensemble des facteurs avancés explique la difficulté que représente l'estimation des recettes des prochaines années par l'ACD.

- Mme Tanson demande si les prévisions budgétaires pour l'année 2025 tiennent compte de l'adaptation du barème d'imposition, de la baisse du taux de l'IRC et de l'impôt sur la fortune.

Le Directeur de l'ACD répond par l'affirmative. L'ACD prépare d'abord des prévisions de recettes hors mesures et déduit ensuite l'impact des mesures en question.

- En réponse à une question de Mme Tanson, le Directeur de l'ACD confirme que l'ACD prévoit le recrutement de 500 agents au cours des prochaines années. Ce chiffre inclut le remplacement de départs à la retraite et des postes nouveaux et s'explique donc, d'une part, par le fait qu'environ 177 agents de l'ACD ont plus de 55 ans et, d'autre part, sur base de l'audit élaboré par BCG en 2023 selon lequel l'ACD devrait disposer d'un effectif d'environ 1.300 personnes pour effectuer les tâches qui lui incombent. Certains secteurs de l'ACD doivent être développés de façon prioritaire : les ressources humaines, la formation, la communication interne, l'informatique (data science) et la spécialisation fiscale. L'ACD recherche également des agents pour la carrière B1 destinés à l'examen des déclarations d'impôt (80% des contribuables remettent leur déclaration d'impôt sur papier).
- Mme Corinne Cahen souhaite savoir si, dans le cadre de son programme de digitalisation, l'ACD envisage de recourir à l'IA, par exemple pour lire les déclarations d'impôt, ce qui lui permettrait de devoir recruter moins d'agents.

Le Directeur de l'ACD répond que l'équipe « data science » mise en place au sein de l'ACD étudie l'éventuel usage de l'IA dans les processus de l'administration. L'ACD ne peut cependant pas, à l'heure actuelle, recourir à un cloud ; le « Clarence cloud » luxembourgeois pourrait donc représenter une opportunité pour l'ACD. Le système informatique utilisé par l'ACD est ancien et fonctionne bien, mais ne permet pas la mise en place de nouveaux modules et doit donc être remplacé.

- À la question de Mme Cahen concernant la prise en compte de la non-imposition future du salaire social minimum non qualifié dans les prévisions, le Directeur de l'ACD répond par l'affirmative.
- M. Sven Clement se demande comment les recettes de l'IRC pourront augmenter alors que son taux sera baissé et de même pour les recettes de l'IRPP, alors que le barème d'imposition sera adapté.

Le Directeur de l'ACD signale que l'ACD a préparé ses prévisions en tenant compte de l'évolution des recettes de l'année précédente et des estimations du STATEC (emploi et PIB) pour en déduire ensuite l'effet des différentes mesures sur ces recettes.

- M. Franz Fayot s'étonne de la prévision d'une hausse de presque 20% des recettes de l'IRC en 2025 par rapport à 2024 et ce malgré une croissance relativement faible et une baisse du taux de l'IRC en 2025.

Le Directeur de l'ACD explique que les prévisions des dernières années ont souvent été sous-estimées. Compte tenu de cela et en se basant sur l'évolution positive des recettes de 2024 et des soldes à payer par les banques, il a été estimé que les recettes de l'IRC pour 2025 atteindront le même niveau que celles de 2024.

- En réponse à une question de M. Fayot, le Directeur de l'ACD précise que l'estimation des recettes de l'impôt sur la fortune tient compte de l'impact de la réforme de cet impôt mise en place par le biais du projet de loi 8388.
- M. Laurent Mosar souhaiterait disposer d'une vue sur la répartition des avances et des soldes de l'IRC pour le secteur « Activités financières et d'assurance ».

L'information suivante a été fournie par email (courriel) aux membres de la Commission le 17 octobre 2024 :

09/2024	Avances	Soldes	Total
Banques	388.891.267,83	237.849.206,83	626.740.474,66
SOPARFI	313.706.169,99	295.189.395,96	608.895.565,95
Gestion de fonds	319.194.237,84	51.191.283,88	370.385.521,72
Autres activités de services financières	28.338.823,74	22.900.438,45	51.239.262,19
Assurance vie	28.830.777,47	-3.891.506,60	24.939.270,87
Divers	29.636.060,16	-9.749.754,60	19.886.305,56
Réassurance	13.855.745,28	2.307.959,23	16.163.704,51
Total	1.122.453.082,31	595.797.023,15	1.718.250.105,46

- M. Mosar demande à connaître les raisons ayant mené à la forte hausse des recettes de l'IRC en provenance des SOPARFI en 2024 par rapport aux années précédentes (page 12 du document reprise en annexe).

Le Directeur de l'ACD explique que les résultats des SOPARFI sont, tout comme ceux du secteur financier en général, fonction de l'évolution positive des taux d'intérêt. La hausse enregistrée pour l'année 2024 provient notamment de certains sous-secteurs du secteur des SOPARFI.

Pour améliorer la compréhensibilité des chiffres qu'elle présente, l'ACD prévoit de présenter les recettes en fonction des codes NACE à l'avenir.

- En réponse à une question de M. Mosar, le Directeur de l'ACD explique que, malgré leur corrélation, il arrive que les recettes de l'ICC augmentent plus vite que celles de l'IRC du fait que les crédits d'impôts et la bonification d'impôt pour investissement par exemple impactent exclusivement l'IRC et n'ont donc pas d'effet sur l'ICC.
- M. Claude Haagen fait référence au montant de 443 millions d'euros de recettes de l'IRC « soumis à contrainte » en 2024 selon le tableau figurant à la page 36 du document repris en annexe. Il souhaite connaître le délai de ces « contraintes » et si elles auront un impact sur les recettes de 2024 ou plutôt de 2025.

Un représentant de l'ACD explique que le montant d'IRC « soumis à contrainte » élevé de 2024 est en lien avec des sommes importantes à payer par un nombre limité de contribuables. Ces sommes sont pour la plupart déjà soumises à intérêt. L'ACD ignore à l'heure actuelle si elles pourront être récupérées auprès des contribuables ou non. Au vu des différentes procédures en cours, il est difficile de déterminer le moment auquel les dossiers seront résolus.

- M. André Bauler souhaite savoir si l'ACD dispose déjà de données plus précises concernant l'impact de l'introduction de l'impôt minimum sur les recettes de l'État.

Le Directeur de l'ACD déclare que les analyses à ce sujet sont toujours en cours. Il donne à considérer que l'impôt minimum n'est pas encore d'application et qu'il est difficile d'anticiper les dispositions prises par les différents pays à ce sujet, ainsi que la réaction des entreprises en fonction de ces dispositions.

- M. Patrick Goldschmidt constate que la réévaluation du crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM) avec pour conséquence que toutes les personnes payées au salaire social minimum non qualifié (SSM NQ) ne payeront plus d'impôts au 1^{er} janvier ne jouera pas pour les personnes en couple (classe d'impôt 2) dont l'une touche un salaire supérieur au SSM NQ. Selon lui, cette mesure aurait fait plus de sens dans le cadre de l'individualisation de l'impôt. Il souhaite savoir si les prévisions pour les années 2026 et 2027 tiennent déjà compte de l'individualisation de l'impôt projetée par le gouvernement.

Le Directeur de l'ACD rappelle que le ministère des Finances définit la politique fiscale et que l'ACD se charge de sa mise en œuvre. Les projections ne prennent pas encore en considération l'individualisation envisagée à l'avenir.

- Mme Tanson demande quel est le bénéfice concret de la réévaluation du crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM) pour les personnes payées au SSM NQ à partir du 1^{er} janvier 2025.

L'information suivante a été fournie par email (courriel) aux membres de la Commission le 17 octobre 2024 :

La réévaluation du crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM) pour les personnes payées au SSM non qualifié est mise en œuvre par le biais de la modification du crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM - art. 139^{quater} L.I.R.) telle qu'inscrit à l'article 6 du projet de loi 8414 (Entlastungspak) déposé le 17 juillet 2024.

Le cercle des bénéficiaires est détaillé au premier alinéa de l'art. 139^{quater} L.I.R. qui se présente comme suit :

(1) À tout contribuable réalisant un revenu d'une occupation salariée au sens de l'article 95 ou 95a, dont le droit d'imposition revient au Luxembourg et étant en possession d'une fiche de retenue d'impôt, il est, sous réserve des dispositions de l'alinéa 3, octroyé mensuellement un crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM). Le contribuable doit être affilié personnellement pour ce salaire en tant qu'assuré obligatoire à un régime de sécurité sociale luxembourgeois ou étranger visé par un instrument bi- ou multilatéral de sécurité sociale.

En tenant compte de l'augmentation du crédit d'impôt dit CO2 (CI-CO 2) telle que proposée dans le projet de loi budgétaire 8444 sous rubrique, la différence positive (c.-à-d. en faveur du contribuable) entre le solde actuel de la « charge fiscale » pour le contribuable salarié qui perçoit un SSM NQ et son futur solde à partir du mois de janvier 2025 est actuellement de 27,90 euros/mois en classe 1, de 29,40 euros/mois en classe 1a et de 23,80 euros/mois en classe 2.

L'information suivante a été fournie par email (courriel) aux membres de la Commission le 21 octobre 2024 :

Pension minimum

Calculs réalisés sur base d'une pension minimum brute à 2.244,82 euros, après adaptation du barème au 1^{er} janvier 2025 et en tenant comptes des crédits d'impôt applicables à partir du 1^{er} janvier 2025

	Classe d'impôt 1	Classe d'impôt 1a	Classe d'impôt 2
Impôt dû au 1^{er} janvier 2024	61,40 euros	-58,70 euros	-60,50 euros
Impôt dû au 1^{er} janvier 2025	46,30 euros	-66 euros	-66 euros
Gain mensuel	15,10 euros	7,30 euros	5,50 euros

N.B. Si les bénéficiaires de la pension minimum rangés dans la classe d'impôt 1 continuent à payer des impôts en 2025, il convient de noter que les personnes qui ont 64 ans au début de l'année d'imposition relèvent automatiquement de la classe d'impôt 1a et perçoivent à partir de l'année concernée un impôt négatif.

*

Échange de vues avec des représentants de l'Administration des douanes et accises

Le Directeur de l'ADA présente le contenu du document distribué aux membres de la Commission des Finances et repris en annexe.

En ce qui concerne les produits assimilés aux tabacs manufacturés, il attire l'attention sur le fait que l'article 4 du projet de loi budgétaire, qui modifie la *loi modifiée du 17 décembre 2010 fixant les droits d'accise et les taxes assimilées sur les produits énergétiques, l'électricité, les produits de tabacs manufacturés, l'alcool et les boissons alcooliques*, met en place un seuil minimal à respecter en vue de la fixation de l'accise minimale sur les produits du tabac à chauffer afin qu'ils ne soient pas commercialisés à des prix trop bas par rapport aux autres produits du tabac. Le seuil est fixé à 296,00 euros par kilogramme.

Échange de vues :

- En réponse à une question de M. Fayot, le Directeur de l'ADA explique que les camionneurs ne dévient plus leurs trajets à travers le Luxembourg pour pouvoir bénéficier de tarifs de diesel avantageux depuis un certain temps déjà. Les grandes flottes de camions belges et hollandais prennent essentiellement leur essence en Belgique. Il est d'ailleurs à prévoir qu'à l'image du parc automobile, les camions s'adaptent également petit à petit aux nouvelles technologies et auront donc de moins en moins recours aux carburants.
- M. Fayot s'étonne de la progression impressionnante des ventes de tabacs à fumer au cours des dernières années.

Le Directeur de l'ADA signale que la consommation nationale des tabacs à fumer représente moins de 5% des ventes. Il attire encore l'attention sur les recettes TVA non négligeables découlant de la vente de tabacs à fumer.

- Mme Cahen rappelle l'annonce du gouvernement d'augmenter les accises sur les tabacs à fumer de l'ordre de +5,5% en 2025. Elle demande quel est l'impact escompté de cette hausse sur les recettes.

Le Directeur de l'ADA déclare que, dans ses prévisions, l'ADA ne prévoit pas d'impact négatif sur les recettes lié à cette augmentation. Il précise qu'il sera fait en sorte que les produits les moins chers deviennent plus chers, mais il est probable que les prix des

produits de moyenne et de haute gamme augmentent également à la discrétion des fabricants.

En réponse à une question de Mme Tanson, il explique que l'ADA prévoit toujours une hausse des ventes, d'une part, suite aux échanges menés avec les producteurs de tabacs à fumer et, d'autre part, surtout en lien avec le différentiel des prix de vente des produits au Luxembourg par rapport à ceux appliqués dans les autres pays.

À titre d'exemple, le prix d'un paquet de 20 cigarettes luxembourgeois le moins cher passera de 4,80 euros à 5,10 euros en 2025.

- M. Clement revient au fait que les voitures à moteur à combustion sont amenées à disparaître à long terme et souhaite savoir si l'ADA réfléchit à de nouvelles sources de recettes en remplacement de celles provenant de la vente de carburants.

Vu les prix élevés de l'électricité actuels, le Directeur de l'ADA ne conçoit pas que les accises sur l'électricité puissent être augmentées à court et moyen terme. À long terme cependant, lorsque le parc automobile ne comportera pratiquement plus que des véhicules électriques, il y aura lieu d'envisager cette piste pour financer les infrastructures routières.

- Mme Tanson s'interroge au sujet des prévisions des recettes provenant de la vente de carburants pour les prochaines années.

Le Directeur de l'ADA concède que les prévisions sont éventuellement un peu trop optimistes, mais souligne la difficulté que représente la prévision de ces ventes. Il explique que l'ADA se base sur les volumes des ventes de l'année en cours, sur l'évolution de la flotte automobile, sur le différentiel de prix avec les pays voisins et sur la croissance estimée de la Grande Région.

Annexes :

Document de l'ACD

Document de l'ADA

Luxembourg, le 18 novembre 2024

Procès-verbal approuvé et certifié exact

de Budget

2025



Luxembourg, le 11 octobre 2024



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des Contributions Directes

Chambre des Députés / Doc. parl. n°8444

Echange de vues

Commission des Finances

Administration des Contributions Directes

Administration des contributions directes

33, rue de Gasperich

L-5826 Hesperange

Bâtiment C

Table des matières

1	Exécution 2023, prévisions budgétaires pour l'année 2024 et les années 2025 à 2028	4
1.1	Exécution 2023 et prévisions budgétaires 2024 à 2028	4
1.2	Répartition des recettes (projet de budget 2025) en % des différents types d'impôts	5
2	Evolution des recettes 2022, 2023 et 2024	6
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 2022, 2023 et 2024	6
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 2022, 2023 et 2024	7
3	Propositions budgétaires 2025	9
3.1	Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des collectivités (IRC)	9
3.1.1	Décompte de la recette réalisée	9
3.1.2	Répartition des recettes par année d'imposition	10
3.1.3	Répartition par secteur des recettes réalisées	11
3.1.4	Analyse des principaux secteurs économiques	12
3.1.4.1	Activités financières et d'assurance	12
3.1.4.2	Commerce, réparations d'automobiles et de motos	13
3.1.4.3	Construction	13
3.1.4.4	Activités spécialisées, scientifiques et techniques	13
3.2	Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette (IRPP)	14
3.2.1	Décompte de la recette réalisée	14
3.2.2	Répartition des recettes par année d'imposition	15
3.3	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les traitements et salaires (RTS)	16
3.3.1	Décompte de la recette réalisée	16
3.3.2	Répartition des recettes par année d'imposition	17
3.3.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	18
3.3.4	Analyse des activités financières et d'assurance	19
3.4	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les revenus de capitaux (IRCAP)	20
3.4.1	Décompte de la recette réalisée	20
3.4.2	Répartition des recettes par année d'imposition	21
3.4.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	22

3.5	Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les tantièmes (IT)	23
3.5.1	Décompte de la recette réalisée	23
3.5.2	Répartition des recettes par année d'imposition	24
3.5.3	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	25
3.6	Impôt sur la fortune (IF)	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
3.6.4	Analyse des activités financières et d'assurance	29
3.7	Produit de l'impôt commercial communal (ICC)	30
3.7.1	Décompte de la recette réalisée	30
3.7.2	Répartition des recettes par année d'imposition	31
3.7.3	Répartition par secteur des recettes réalisées	32
3.7.4	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes	33
3.7.5	Analyse des activités financières et d'assurance	34
4	Ventilation entre avances et soldes de 09/2022 à 09/2024	35
5	Evolution des soldes d'impôts restant dus de 09/2022 à 09/2024	36
6	Décharges de 2019 à 09/2024	39
7	Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques respectivement des personnes morales au 09/2024	40
7.1	Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques au 09/2024	40
7.2	Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes morales au 09/2024	41
8	Annexes	42
8.1	Références articles budgétaires	42
8.2	Liste des codes NACE	43

Graphiques

1	Répartition projet de budget 2025	5
2	Evolution des recettes de l'IRC 2022, 2023 et 2024	6
3	Evolution des recettes de l'IRPP 2022, 2023 et 2024	6
4	Evolution des recettes de la RTS 2022, 2023 et 2024	7
5	Evolution des recettes de l'IF 2022, 2023 et 2024	7
6	Evolution des recettes de l'ICC 2022, 2023 et 2024	8
7	Evolution de l'IRC de 09/2022 à 09/2024	9
8	Répartition sectorielle de l'IRC 09/2024	11
9	Répartition de l'IRC à l'intérieur du secteur financier 09/2024	12
10	Evolution de l'IRPP de 09/2022 à 09/2024	14
11	Evolution de la RTS de 09/2022 à 09/2024	16
12	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes RTS 09/2024	18
13	Répartition de la RTS à l'intérieur du secteur financier 09/2024	19
14	Evolution de l'IRCAP de 09/2022 à 09/2024	20
15	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IRCAP 09/2024	22
16	Evolution de l'IT de 09/2022 à 09/2024	23
17	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IT 09/2024	25
18	Evolution de l'IF de 09/2022 à 09/2024	26
19	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes IF 09/2024	28
20	Répartition de l'IF à l'intérieur du secteur financier 09/2024	29
21	Evolution de l'ICC de 09/2022 à 09/2024	30
22	Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes ICC 09/2024	33
23	Répartition de l'ICC à l'intérieur du secteur financier 09/2024	34
24	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IRC 09/2024	37
25	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IRPP 09/2024	37
26	Evolution des soldes d'impôts restant dus : IF 09/2024	38
27	Evolution des soldes d'impôts restant dus : ICC 09/2024	38

1 Exécution et prévisions

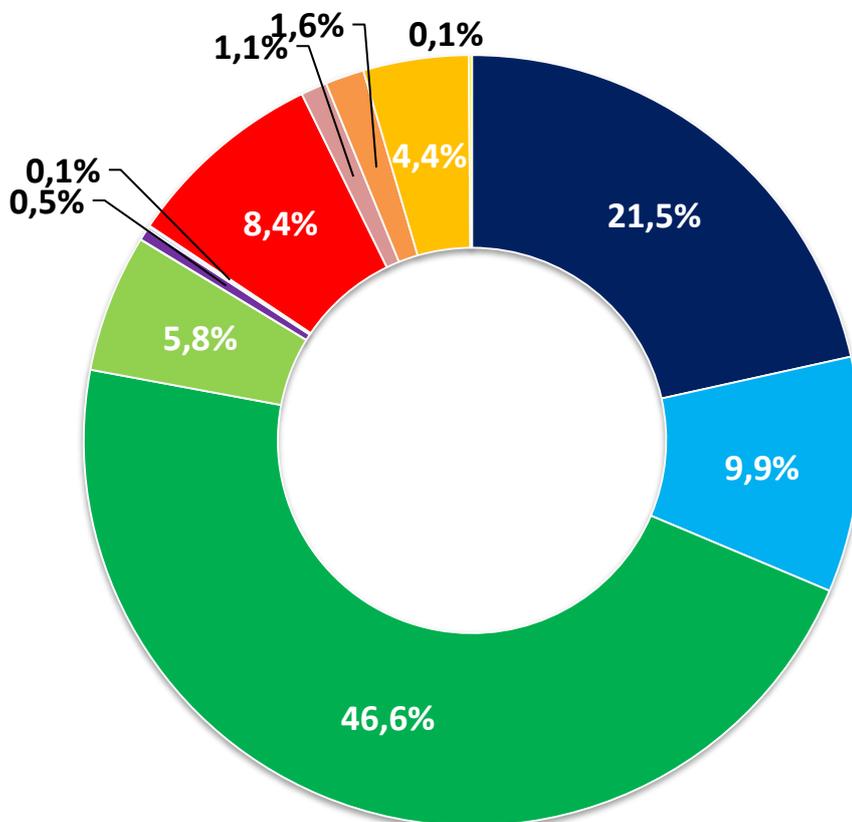
1.1 Exécution 2023 et prévisions budgétaires 2024 - 2028

	Exécution 2023	Budget voté 2024	Exécution 2024 au 30.09.2024	Prévision 2024	Projet de budget 2025	Prévision 2026	Prévision 2027	Prévision 2028
Section 64.0 - Impôts directs								
1. Impôt général sur le revenu TOTAL (1.1. à 1.8.)	10.633.063.530,87	11.431.100.000,00	8.949.887.917,41	12.036.100.000,00	12.392.600.000,00	13.074.100.000,00	13.765.600.000,00	14.697.100.000,00
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	2.465.239.939,52	2.650.000.000,00	2.419.423.436,94	3.100.000.000,00	3.160.000.000,00	3.260.000.000,00	3.370.000.000,00	3.490.000.000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	1.296.523.928,28	1.425.000.000,00	1.011.743.375,25	1.425.000.000,00	1.450.000.000,00	1.460.000.000,00	1.510.000.000,00	1.590.000.000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	5.982.715.489,08	6.445.000.000,00	4.807.826.180,17	6.600.000.000,00	6.840.000.000,00	7.380.000.000,00	7.870.000.000,00	8.560.000.000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	799.157.942,10	820.000.000,00	649.905.240,56	820.000.000,00	850.000.000,00	880.000.000,00	920.000.000,00	960.000.000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	1.473.750,17	1.500.000,00	953.142,96	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	74.050.575,20	75.000.000,00	53.049.735,70	75.000.000,00	76.000.000,00	77.000.000,00	78.000.000,00	79.000.000,00
1.7. Impôt retenu sur les contributions versées à un régime complémentaire de pension agréé pour indépendants	6.136.033,41	7.000.000,00	4.914.099,28	7.000.000,00	7.500.000,00	8.000.000,00	8.500.000,00	9.000.000,00
1.8. Prélèvement immobilier	7.765.873,11	7.600.000,00	2.072.706,55	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00	7.600.000,00
2. Impôt sur la fortune	1.098.032.758,92	1.150.000.000,00	909.613.589,31	1.150.000.000,00	1.230.000.000,00	1.270.000.000,00	1.330.000.000,00	1.400.000.000,00
3. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	55.790.434,51	130.000.000,00	138.143.917,32	160.000.000,00	160.000.000,00	140.000.000,00	120.000.000,00	100.000.000,00
4. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	185.555.694,37	199.462.365,59	145.956.298,18	233.333.333,33	237.849.462,37	245.376.344,09	253.655.913,98	262.688.172,04
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	564.768.575,48	610.603.448,28	395.831.462,06	622.629.310,34	643.189.655,17	685.862.068,97	727.758.620,69	787.500.000,00
6. Prélèvement sur le produit des jeux de casino	19.373.386,40	20.000.000,00	0,00*	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
TOTAL RECETTES (1 à 6)	12.556.584.380,56	13.541.165.813,87	10.539.433.184,28	14.222.062.643,68	14.683.639.117,54	15.435.338.413,05	16.217.014.534,67	17.267.288.172,04
Recettes pour ordre								
Produit de l'impôt commercial communal	1.271.407.367,60	1.250.000.000,00	1.124.669.931,43	1.450.000.000,00	1.500.000.000,00	1.550.000.000,00	1.600.000.000,00	1.660.000.000,00
Produit de la contribution dépendance	47.756.836,34	50.000.000,00	45.941.073,72	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
TOTAL RECETTES POUR ORDRE	1.319.164.203,94	1.300.000.000,00	1.170.611.005,15	1.505.000.000,00	1.555.000.000,00	1.605.000.000,00	1.655.000.000,00	1.715.000.000,00

* Le transfert du poste "Recettes brutes jeux de Casino" vers le poste "Prélèvement sur le produit des jeux de casino" ne se fait qu'au cours du mois de mars N+1

1.2 Répartition des recettes (projet de budget 2025 (hors recettes pour ordre)) en % des différents types d'impôts

Graphique 1 : Répartition projet de budget

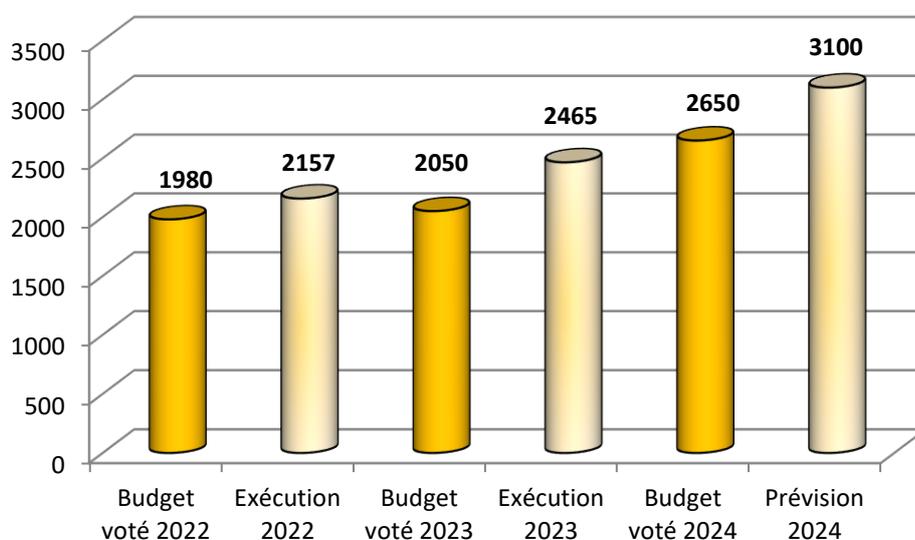


		Type d'impôt	Part dans le budget 2024	Part dans le budget 2025
	1.1	Impôt sur le revenu des collectivités	19,6%	21,5%
	1.2	Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	10,5%	9,9%
	1.3	Impôt retenu sur les traitements et salaires	47,6%	46,6%
	1.4	Impôt retenu sur les revenus de capitaux	6,1%	5,8%
	1.5	Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	0,0%	0,0%
	1.6	Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	0,5%	0,5%
	1.7	Impôt retenu sur les contributions versées à un régime complémentaire de pension agréé pour indépendants	0,1%	0,1%
	1.8	Prélèvement immobilier	0,1%	0,1%
	2	Impôt sur la fortune	8,5%	8,4%
	3	Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	1,0%	1,1%
	4	Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	1,5%	1,6%
	5	Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	4,5%	4,4%
	6	Prélèvement sur le produit des jeux de casino	0,1%	0,1%

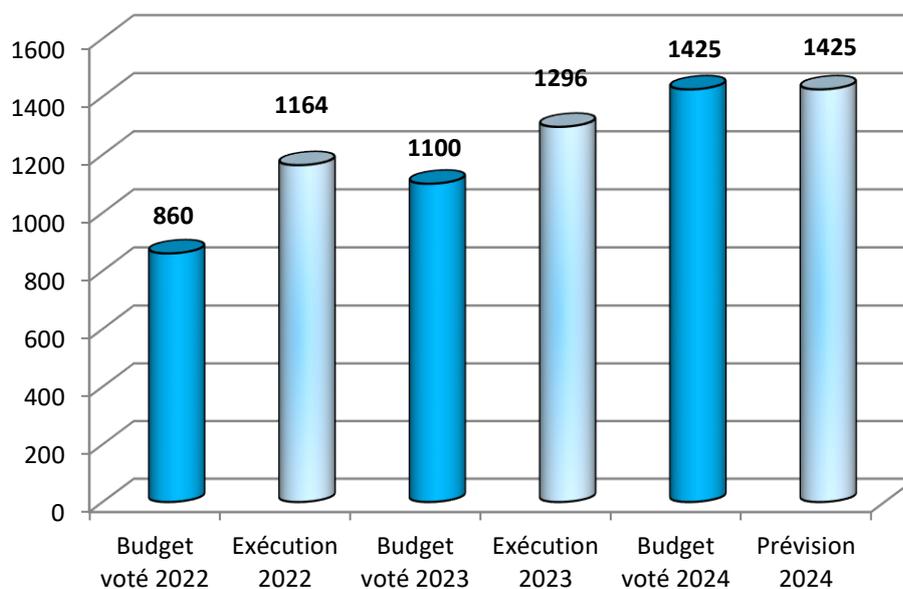
2. Evolution des recettes 2022, 2023 et 2024

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 2022, 2023 et 2024

Graphique 2 : Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des collectivités 2022, 2023 et 2024 (en mio €)

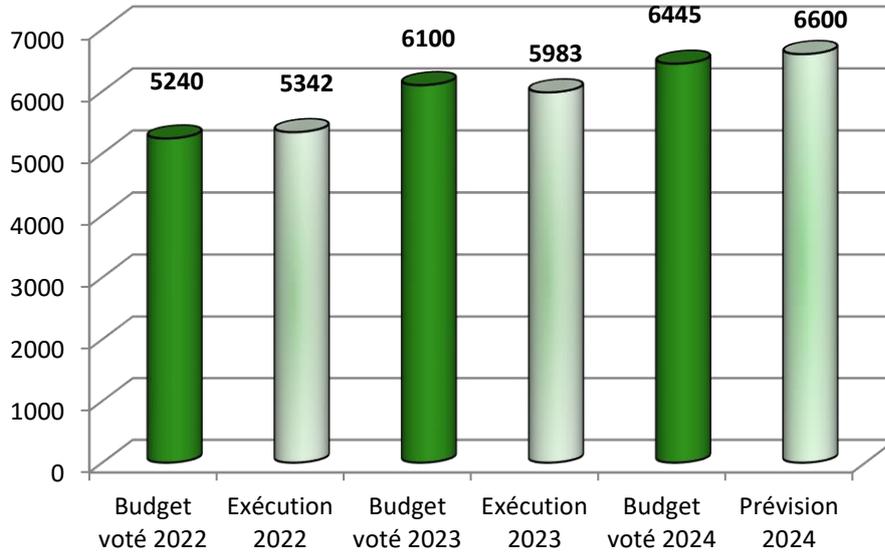


Graphique 3 : Evolution des recettes de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette 2022, 2023 et 2024 (en mio €)

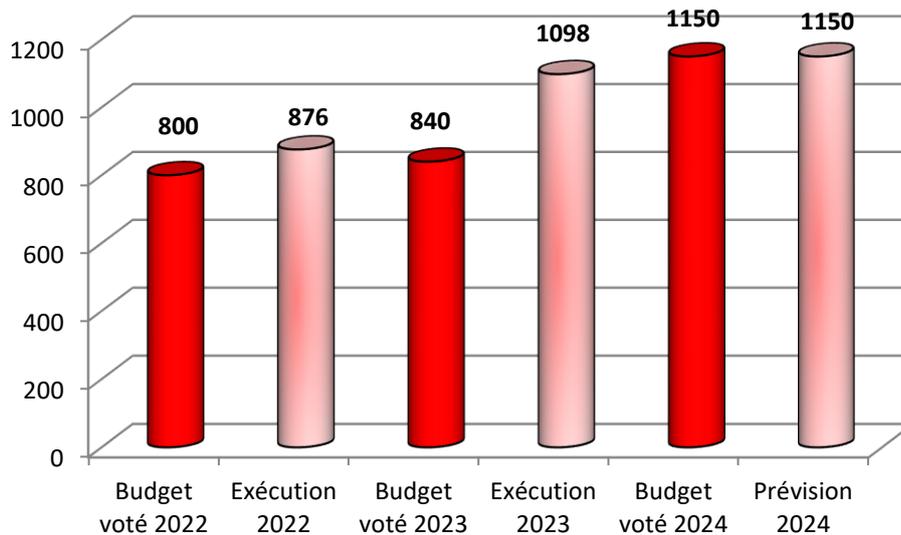


2.2 Evolution des recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires, de l'impôt sur la fortune et de l'impôt commercial communal 2022, 2023 et 2024

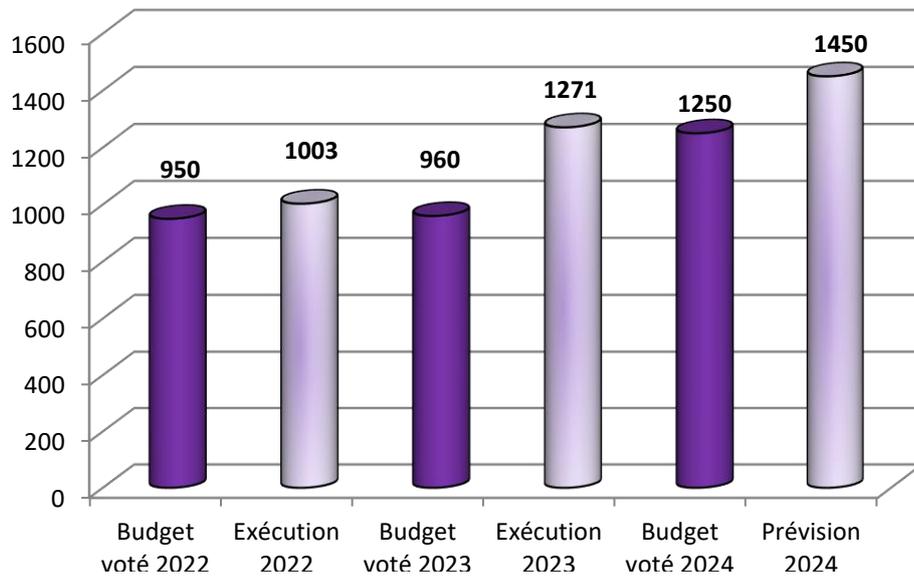
Graphique 4 : Evolution des recettes de l'impôt retenu sur les traitements et salaires 2022, 2023 et 2024 (en mio €)



Graphique 5 : Evolution des recettes de l'impôt sur la fortune 2022, 2023 et 2024 (en mio €)

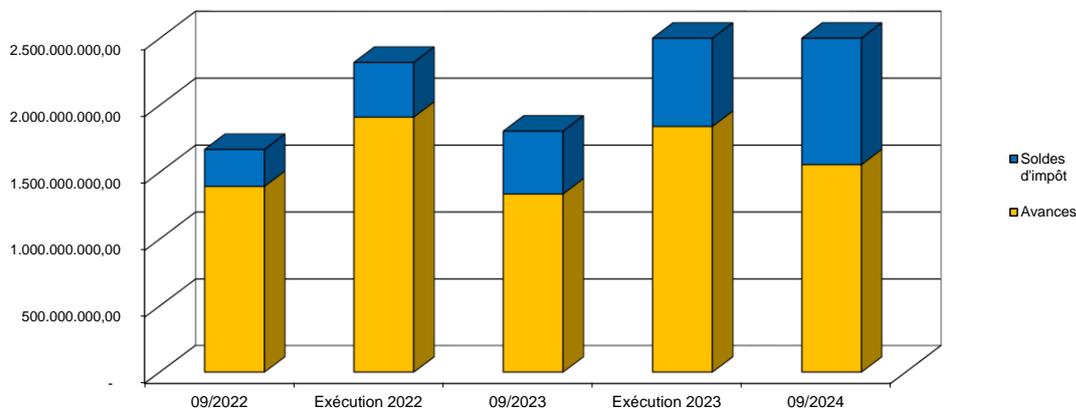


Graphique 6 : Evolution des recettes de l'impôt commercial communal 2022, 2023 et 2024 (en mio €)



3. Propositions budgétaires 2025**3.1 Impôt général sur le revenu: impôt sur le revenu des collectivités (IRC)**

Projet de budget 2025	3.160.000.000,00	euros
Budget voté 2024	2.650.000.000,00	euros
Différence 2025/2024	510.000.000,00	19,25%

Graphique 7: Evolution de l'IRC de 09/2022 à 09/2024**3.1.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités**

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	276.251.991,38 16,55%	408.548.219,78 17,62%	469.063.599,25 25,98%	809.699.715,53 30,55%	1.010.050.665,89 39,37%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	1.392.713.068,69 83,45%	1.910.573.716,75 82,38%	1.336.378.814,10 74,02%	1.841.095.918,36 69,45%	1.555.329.069,23 60,63%
Total recettes	1.668.965.060,07	2.319.121.936,53	1.805.442.413,35	2.650.795.633,89	2.565.379.735,12
Produit de l'impôt de solidarité	-87.830.262,63	-162.338.535,57	-101.116.753,91	-185.555.694,37	-145.956.298,18
Recettes de l'exercice budgétaire	1.581.134.797,44	2.156.783.400,96	1.704.325.659,44	2.465.239.939,52	2.419.423.436,94
Budget voté	1.980.000.000,00	1.980.000.000,00	2.050.000.000,00	2.050.000.000,00	2.650.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-398.865.202,56 -20,14%	176.783.400,96 8,93%	-345.674.340,56 -16,86%	415.239.939,52 20,26%	-230.576.563,06 -8,70%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			123.190.862,00 7,79%	308.456.538,56 14,30%	715.097.777,50 41,96%

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 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	45.574.634,72		
2019	56.866.925,96		
2020	100.719.518,14		
2021	351.220.265,64		
2022	390.553.866,45		
2023	65.115.454,98		
2024	1.010.050.665,89	1.010.050.665,89	39,37%
		1.555.329.069,23	60,63%
		2.565.379.735,12	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-145.956.298,18	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024		2.419.423.436,94	

Exercice 09/2023

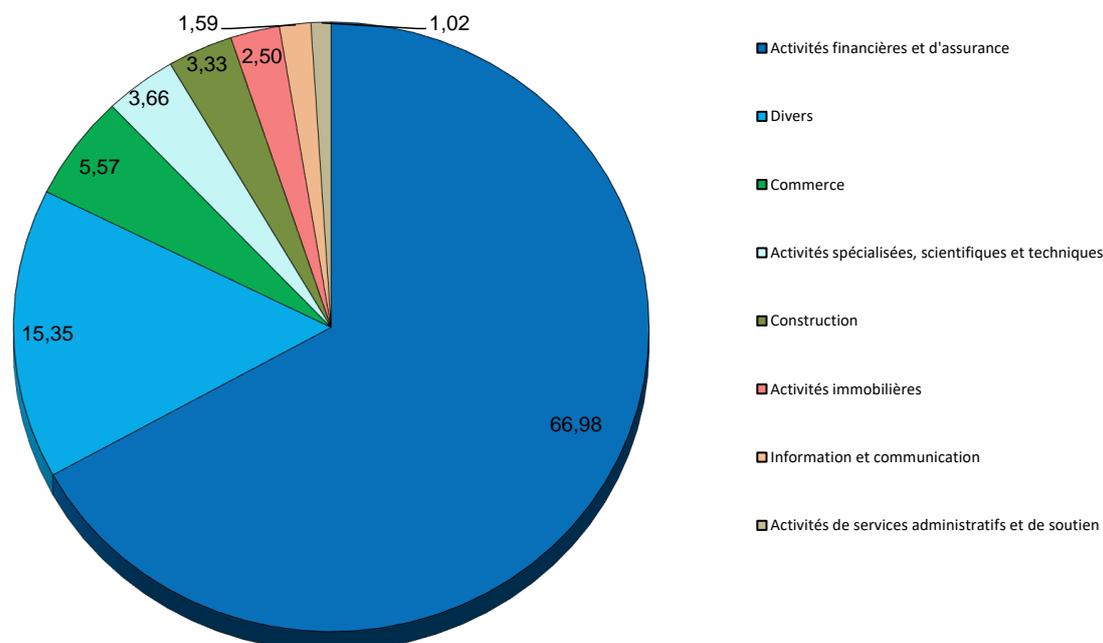
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	-93.299.750,41		
2018	46.368.763,65		
2019	5.622.816,78		
2020	61.636.250,99		
2021	425.703.717,17		
2022	23.031.801,07		
2023	469.063.599,25	469.063.599,25	25,98%
		1.336.378.814,10	74,02%
		1.805.442.413,35	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-101.116.753,91	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023		1.704.325.659,44	

Exercice 09/2022

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	63.446.290,08		
2017	25.477.549,36		
2018	-36.283.661,28		
2019	6.750.242,17		
2020	168.405.246,51		
2021	48.456.324,54		
2022	276.251.991,38	276.251.991,38	16,55%
		1.392.713.068,69	83,45%
		1.668.965.060,07	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-87.830.262,63	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022		1.581.134.797,44	

3.1.3 Répartition par secteur des recettes réalisées de 09/2022 à 09/2024 (en euros)
(y compris impôt de solidarité)

Graphique 8 : Répartition sectorielle 09/2024 (en %)



09/2024	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	1.122.453.082,31	595.797.023,15	1.718.250.105,46	66,98
Divers	116.685.469,28	276.973.871,52	393.659.340,80	15,35
Commerce	94.055.064,23	48.783.862,98	142.838.927,21	5,57
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	73.977.598,96	19.990.206,77	93.967.805,73	3,66
Construction	57.148.509,66	28.329.871,84	85.478.381,50	3,33
Activités immobilières	40.573.900,16	23.660.107,61	64.234.007,77	2,50
Information et communication	29.577.074,47	11.254.400,34	40.831.474,81	1,59
Activités de services administratifs et de soutien	20.858.370,16	5.261.321,68	26.119.691,84	1,02
Total	1.555.329.069,23	1.010.050.665,89	2.565.379.735,12	100,00

09/2023	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	952.835.850,49	317.200.934,39	1.270.036.784,88	70,34
Divers	83.934.605,99	31.341.628,40	115.276.234,39	6,38
Construction	60.333.122,86	48.945.001,48	109.278.124,34	6,05
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	62.868.620,20	28.490.129,65	91.358.749,85	5,06
Commerce	84.456.874,72	-2.215.683,58	82.241.191,14	4,56
Activités immobilières	45.233.079,79	24.459.464,57	69.692.544,36	3,86
Activités de services administratifs et de soutien	20.765.010,19	14.660.328,66	35.425.338,85	1,96
Information et communication	25.951.649,86	6.181.795,68	32.133.445,54	1,78
Total	1.336.378.814,10	469.063.599,25	1.805.442.413,35	100,00

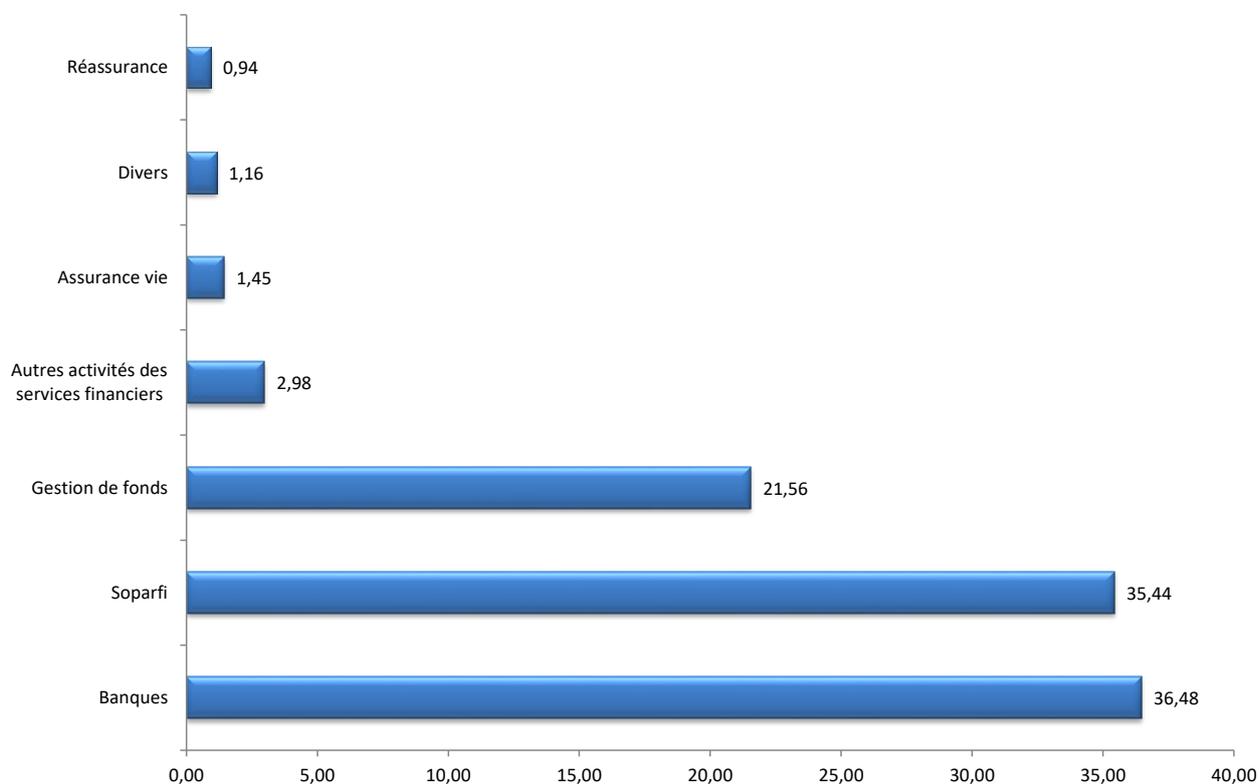
09/2022	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	955.199.502,77	138.728.257,70	1.093.927.760,47	65,55
Divers	156.048.197,39	8.388.618,65	164.436.816,04	9,85
Construction	63.432.013,73	36.911.519,17	100.343.532,90	6,01
Activités immobilières	44.265.661,99	43.187.845,94	87.453.507,93	5,24
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	55.014.121,49	24.391.032,31	79.405.153,80	4,76
Commerce	74.127.701,93	4.604.264,54	78.731.966,47	4,72
Information et communication	28.650.136,63	16.794.378,94	45.444.515,57	2,72
Activités de services administratifs et de soutien	15.975.732,76	3.246.074,13	19.221.806,89	1,15
Total	1.392.713.068,69	276.251.991,38	1.668.965.060,07	100,00

3 Propositions budgétaires - IRC

3.1.4 Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 09/2022 à 09/2024

3.1.4.1 Activités financières et d'assurance

Graphique 9 : Répartition de l'IRC à l'intérieur du secteur financier 09/2024 (en %)



	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Banques	271.723.783,97	24,84	382.584.380,61	30,12	626.740.474,66	36,48
Soparfi	435.815.868,10	39,84	386.073.677,38	30,40	608.895.565,95	35,44
Gestion de fonds	303.617.588,57	27,75	389.101.870,09	30,64	370.385.521,72	21,56
Autres activités des services financiers	-2.197.369,08	-0,20	22.624.398,42	1,78	51.239.262,19	2,98
Assurance vie	26.947.461,48	2,46	34.801.939,39	2,74	24.939.270,87	1,45
Divers	38.883.250,21	3,55	32.152.707,20	2,53	19.886.305,56	1,16
Réassurance	19.137.177,22	1,75	22.697.811,79	1,79	16.163.704,51	0,94
Total	1.093.927.760,47	100,00	1.270.036.784,88	100,00	1.718.250.105,46	100,00

3 Propositions budgétaires - IRC

3.1.4.2 Commerce, réparations d'automobiles et de motocycles

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Autres commerces de gros	21.252.150,00	26,99	29.987.512,04	36,46	40.820.268,59	28,58
Commerce de gros de biens domestiques	8.320.419,32	10,57	1.207.506,82	1,47	21.135.961,23	14,80
Commerce de gros d'autres équipements industriels	6.822.077,01	8,66	10.389.373,50	12,63	20.991.995,34	14,70
Commerce et réparation d'automobiles & motocycles	7.744.782,29	9,84	10.010.703,28	12,17	11.759.545,24	8,23
Commerce gros produits alimentaires, boissons & tabac	6.412.415,55	8,14	-7.381.640,74	-8,98	8.910.070,62	6,24
Autres commerces de détail	7.503.128,92	9,53	6.924.301,48	8,42	8.748.559,21	6,12
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	6.203.807,07	7,88	5.588.496,72	6,80	7.029.519,81	4,92
Commerce de détail de carburants	3.891.333,82	4,94	4.578.116,88	5,57	5.681.634,69	3,98
Intermédiaires du commerce de gros	4.213.079,14	5,35	6.614.810,82	8,04	5.312.522,65	3,72
Divers	3.244.415,58	4,12	4.853.910,41	5,90	4.211.592,24	2,95
Commerce gros équipem. information & communication	3.290.362,20	4,18	4.975.595,50	6,05	3.917.550,97	2,74
Commerce de détail en magasin non spécialisé	4.133.214,04	5,25	1.739.519,66	2,12	2.474.173,88	1,73
Vente à distance	-4.299.218,47	-5,46	2.752.984,77	3,35	1.845.532,74	1,29
Total	78.731.966,47	100,00	82.241.191,14	100,00	142.838.927,21	100,00

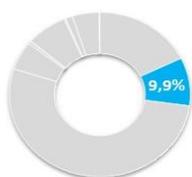
3.1.4.3 Construction

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Promotion immobilière	57.836.880,78	57,64	58.395.026,90	53,44	29.210.659,38	34,17
Travaux de construction spécialisés	21.120.970,62	21,05	25.275.209,70	23,13	28.862.535,07	33,77
Construction de bâtiments résidentiels & non résidentiels	12.806.980,99	12,76	17.607.092,34	16,11	16.377.941,16	19,16
Génie civil	8.578.700,51	8,55	8.000.795,40	7,32	11.027.245,89	12,90
Total	100.343.532,90	100,00	109.278.124,34	100,00	85.478.381,50	100,00

3.1.4.4 Activités spécialisées, scientifiques et techniques

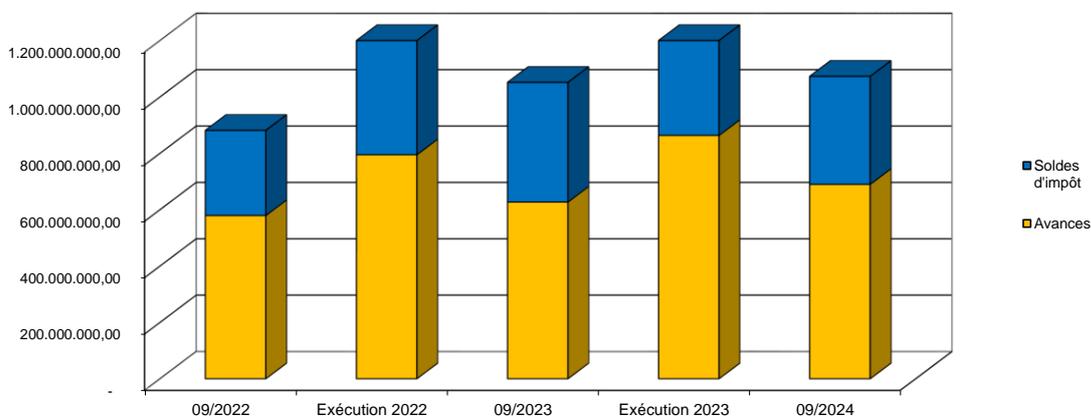
	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Activités juridiques et comptables	30.411.834,49	38,30	35.702.779,76	39,08	36.321.554,72	38,65
Activités des sièges sociaux	14.311.415,13	18,02	11.159.450,18	12,21	21.493.468,23	22,87
Conseil de gestion	16.951.641,10	21,35	25.542.699,28	27,96	18.026.229,85	19,18
Architecture, ingénierie, contrôle et analyses techniques	11.737.077,50	14,78	12.249.130,39	13,41	12.521.284,83	13,33
Autres activités	4.549.251,69	5,73	4.983.404,36	5,45	4.567.867,81	4,86
Publicité et études de marché	1.419.301,13	1,79	1.541.748,61	1,69	1.019.261,87	1,08
Recherche développement scientifique	24.632,76	0,03	179.537,27	0,20	18.138,42	0,02
Total	79.405.153,80	100,00	91.358.749,85	100,00	93.967.805,73	100,00

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



Projet de budget 2025	1.450.000.000,00	euros
Budget voté 2024	1.425.000.000,00	euros
Différence 2025/2024	25.000.000,00	1,75%

Graphique 10: Evolution de l'IRPP de 09/2022 à 09/2024



3.2.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	302.080.563,03 34,28%	459.969.190,41 36,66%	424.551.772,25 40,37%	533.675.160,86 38,20%	383.158.999,52 35,71%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	579.125.333,55 65,72%	794.699.472,72 63,34%	627.001.592,19 59,63%	863.441.141,16 61,80%	689.755.236,95 64,29%
Total recettes	881.205.896,58	1.254.668.663,13	1.051.553.364,44	1.397.116.302,02	1.072.914.236,47
Produit de l'impôt de solidarité	-49.988.790,33	-90.336.143,75	-60.781.727,64	-100.592.373,74	-61.170.861,22
Recettes de l'exercice budgétaire	831.217.106,25	1.164.332.519,38	990.771.636,80	1.296.523.928,28	1.011.743.375,25
Budget voté	860.000.000,00	860.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.425.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-28.782.893,75 -3,35%	304.332.519,38 35,39%	-109.228.363,20 -9,93%	196.523.928,28 17,87%	-413.256.624,75 -29,00%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			159.554.530,55 19,20%	132.191.408,90 11,35%	20.971.738,45 2,12%

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 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	11.244.660,06		
2019	23.751.285,32		
2020	41.718.210,70		
2021	97.454.614,61		
2022	289.969.172,42		
2023	-80.978.943,59		
	383.158.999,52	383.158.999,52	35,71%
2024		689.755.236,95	64,29%
		1.072.914.236,47	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-61.170.861,22	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024		1.011.743.375,25	

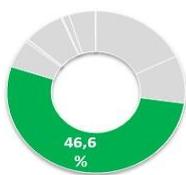
Exercice 09/2023

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	7.789.961,45		
2018	42.533.926,81		
2019	54.754.661,25		
2020	100.849.467,77		
2021	276.902.681,98		
2022	-58.278.927,01		
	424.551.772,25	424.551.772,25	40,37%
2023		627.001.592,19	59,63%
		1.051.553.364,44	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-60.781.727,64	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023		990.771.636,80	

Exercice 09/2022

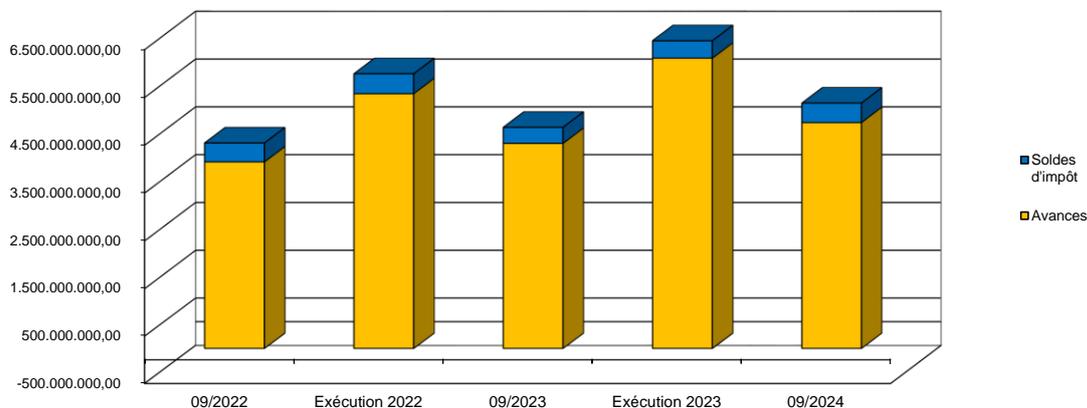
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	12.711.276,01		
2017	33.068.127,61		
2018	57.437.863,67		
2019	77.629.962,24		
2020	161.005.839,38		
2021	-39.772.505,88		
	302.080.563,03	302.080.563,03	34,28%
2022		579.125.333,55	65,72%
		881.205.896,58	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-49.988.790,33	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022		831.217.106,25	

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



Projet de budget 2025	6.840.000.000,00	euros
Budget voté 2024	6.445.000.000,00	euros
Différence 2025/2024	395.000.000,00	6,13%

Graphique 11: Evolution de la RTS de 09/2022 à 09/2024



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

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	395.755.342,77 9,19%	416.948.685,45 7,24%	335.102.957,26 7,23%	363.628.036,69 5,64%	406.042.251,33 7,90%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	3.912.424.370,63 90,81%	5.339.207.907,99 92,76%	4.300.410.197,81 92,77%	6.083.266.057,46 94,36%	4.736.444.529,68 92,10%
Total recettes	4.308.179.713,40	5.756.156.593,44	4.635.513.155,07	6.446.894.094,15	5.142.486.781,01
Produit de l'impôt de solidarité	-283.480.164,61	-414.443.274,74	-299.591.327,19	-464.178.605,07	-334.660.600,84
Recettes de l'exercice budgétaire	4.024.699.548,79	5.341.713.318,70	4.335.921.827,88	5.982.715.489,08	4.807.826.180,17
Budget voté	5.240.000.000,00	5.240.000.000,00	6.100.000.000,00	6.100.000.000,00	6.445.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-1.215.300.451,21 -23,19%	101.713.318,70 1,94%	-1.764.078.172,12 -28,92%	-117.284.510,92 -1,92%	-1.637.173.819,83 -25,40%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			311.222.279,09 7,73%	641.002.170,38 12,00%	471.904.352,29 10,88%

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 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	-65.463,78		
2019	-89.116,48		
2020	-40.099,55		
2021	-346.962,87		
2022	-10.100.014,74		
2023	416.683.908,75		
	406.042.251,33	406.042.251,33	7,90%
2024		4.736.444.529,68	92,10%
		5.142.486.781,01	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-334.660.600,84	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024		4.807.826.180,17	

Exercice 09/2023

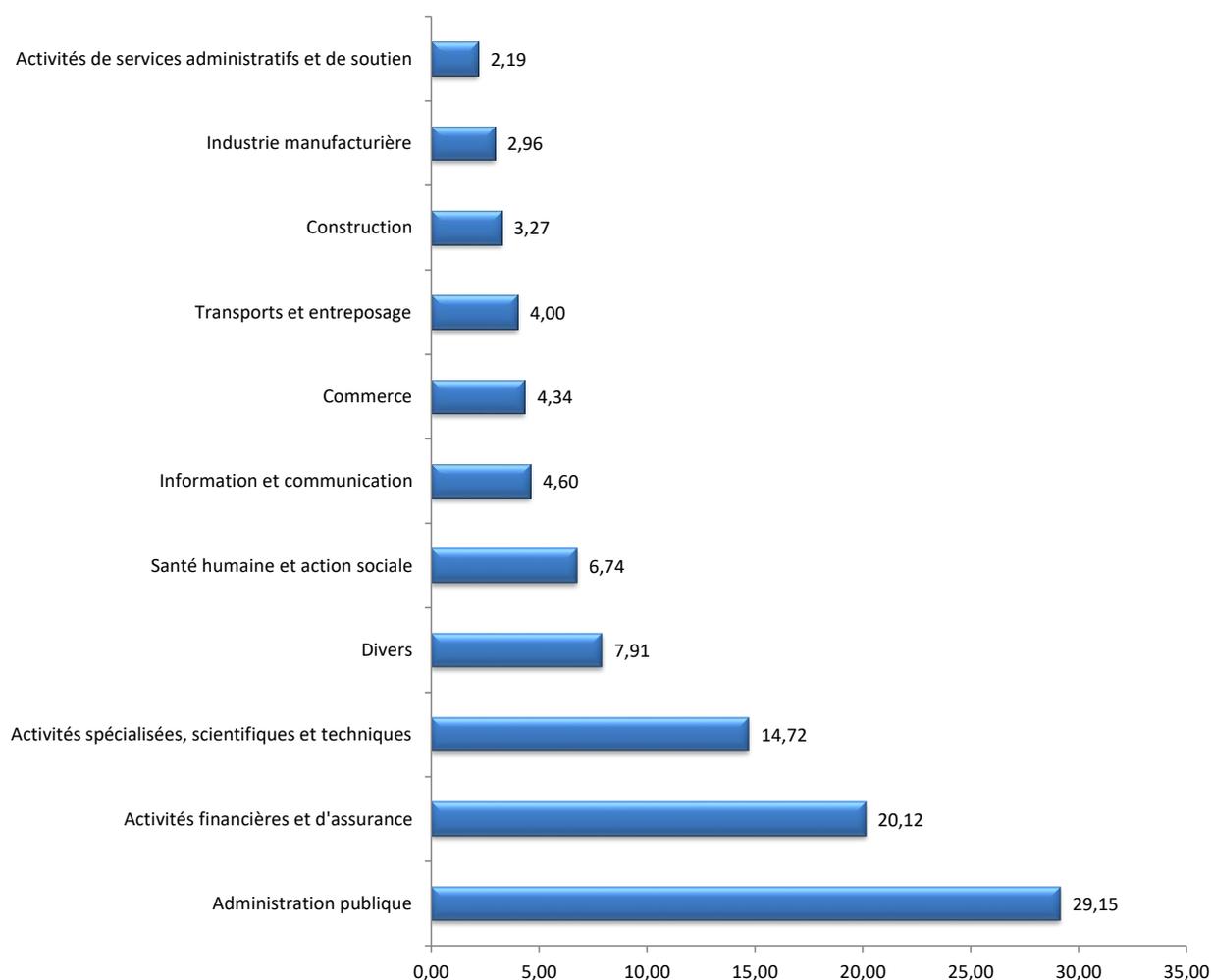
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	1.111.909,88		
2018	1.741.655,13		
2019	642.404,33		
2020	-3.336.276,29		
2021	-10.407.350,38		
2022	345.350.614,59		
	335.102.957,26	335.102.957,26	7,23%
2023		4.300.410.197,81	92,77%
		4.635.513.155,07	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-299.591.327,19	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023		4.335.921.827,88	

Exercice 09/2022

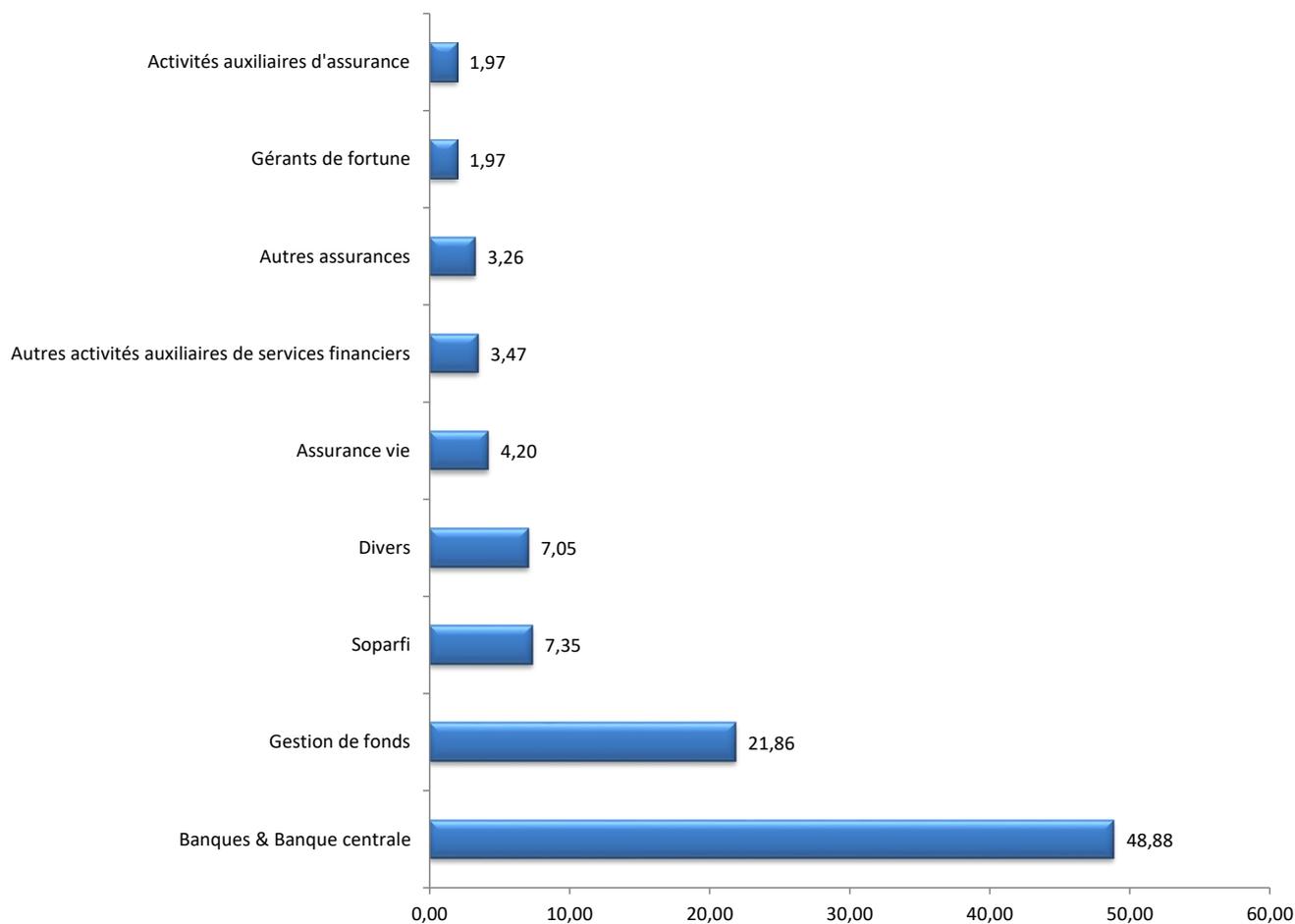
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	2.249.018,57		
2017	941.388,90		
2018	-219.129,40		
2019	-3.843.069,74		
2020	-9.865.691,66		
2021	406.492.826,10		
	395.755.342,77	395.755.342,77	9,19%
2022		3.912.424.370,63	90,81%
		4.308.179.713,40	
Impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		-283.480.164,61	
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022		4.024.699.548,79	

3.3.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 09/2022 à 09/2024

(y compris impôt de solidarité)

Graphique 12 : Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2024 (en %)

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Administration publique	1.198.729.632,82	27,82	1.305.399.747,03	28,16	1.498.829.784,51	29,15
Activités financières et d'assurance	964.471.911,99	22,39	993.728.118,58	21,44	1.034.844.120,93	20,12
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	652.336.463,58	15,14	720.266.183,42	15,54	757.151.736,32	14,72
Divers	233.527.279,76	5,42	316.711.878,45	6,83	406.906.726,26	7,91
Santé humaine et action sociale	282.868.739,31	6,57	304.512.786,51	6,57	346.378.752,57	6,74
Information et communication	203.041.713,68	4,71	218.484.202,35	4,71	236.788.930,23	4,60
Commerce	202.624.085,59	4,70	201.128.053,08	4,34	223.193.871,73	4,34
Transports et entreposage	192.600.462,54	4,47	207.928.930,11	4,49	205.761.152,11	4,00
Construction	147.470.117,71	3,42	144.097.873,76	3,11	168.000.222,10	3,27
Industrie manufacturière	138.857.784,68	3,22	133.651.334,37	2,88	152.133.396,22	2,96
Activités de services administratifs et de soutien	91.651.521,74	2,13	89.605.708,15	1,93	112.498.499,48	2,19
Total	4.308.179.713,40	100,00	4.635.514.815,81	100,00	5.142.487.192,46	100,00

3.3.4 Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 09/2022 à 09/2024**Graphique 13 : Répartition de la RTS à l'intérieur du secteur financier 09/2024 (en %)**

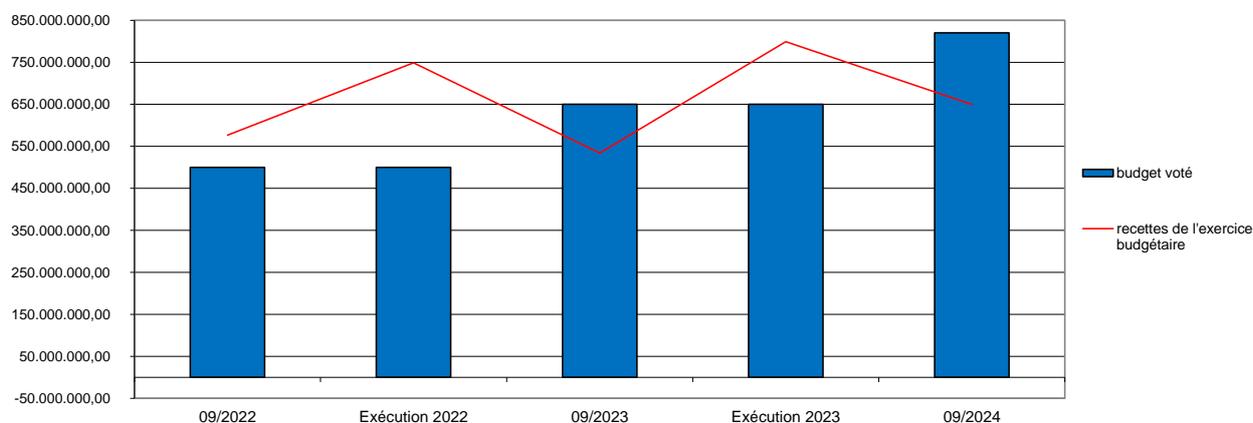
	09/2022	en %	09/2023	en %	09/2024	en %
Banques & Banque centrale	461.833.370,68	47,88	479.374.451,06	48,24	505.783.953,57	48,88
Gestion de fonds	194.022.829,76	20,12	211.379.869,38	21,27	226.226.311,97	21,86
Soparfi	136.681.661,39	14,17	93.671.371,56	9,43	76.091.886,24	7,35
Divers	34.064.058,92	3,53	66.439.248,72	6,69	72.929.431,38	7,05
Assurance vie	36.610.284,55	3,80	39.015.068,37	3,93	43.424.099,53	4,20
Autres activités auxiliaires de services financiers	33.611.576,17	3,48	32.016.568,79	3,22	35.947.108,00	3,47
Autres assurances	28.472.648,68	2,95	32.226.590,09	3,24	33.699.945,95	3,26
Gérants de fortune	21.301.743,00	2,21	18.959.557,65	1,91	20.381.598,05	1,97
Activités auxiliaires d'assurance	17.873.738,84	1,85	20.645.392,96	2,08	20.359.786,24	1,97
Total	964.471.911,99	100,00	993.728.118,58	100,00	1.034.844.120,93	100,00

3.4 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les revenus de capitaux (IRCAP)



Projet de budget 2025	850.000.000,00	euros
Budget voté 2024	820.000.000,00	euros
Différence 2024/2023	30.000.000,00	3,66%

Graphique 14: Evolution de l'IRCAP de 09/2022 à 09/2024



3.4.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (solde d'impôt)	41.513.063,32 7,20%	41.832.354,94 5,59%	28.558.519,54 5,35%	15.427.982,05 1,93%	17.814.560,92 2,74%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	535.302.203,60 92,80%	706.891.735,45 94,41%	505.365.461,89 94,65%	783.729.960,05 98,07%	632.090.679,64 97,26%
Recettes de l'exercice budgétaire	576.815.266,92	748.724.090,39	533.923.981,43	799.157.942,10	649.905.240,56
Budget voté	500.000.000,00	500.000.000,00	650.000.000,00	650.000.000,00	820.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	76.815.266,92 15,36%	248.724.090,39 49,74%	-116.076.018,57 -17,86%	149.157.942,10 22,95%	-170.094.759,44 -20,74%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			-42.891.285,49 -7,44%	50.433.851,71 6,74%	115.981.259,13 21,72%

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 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

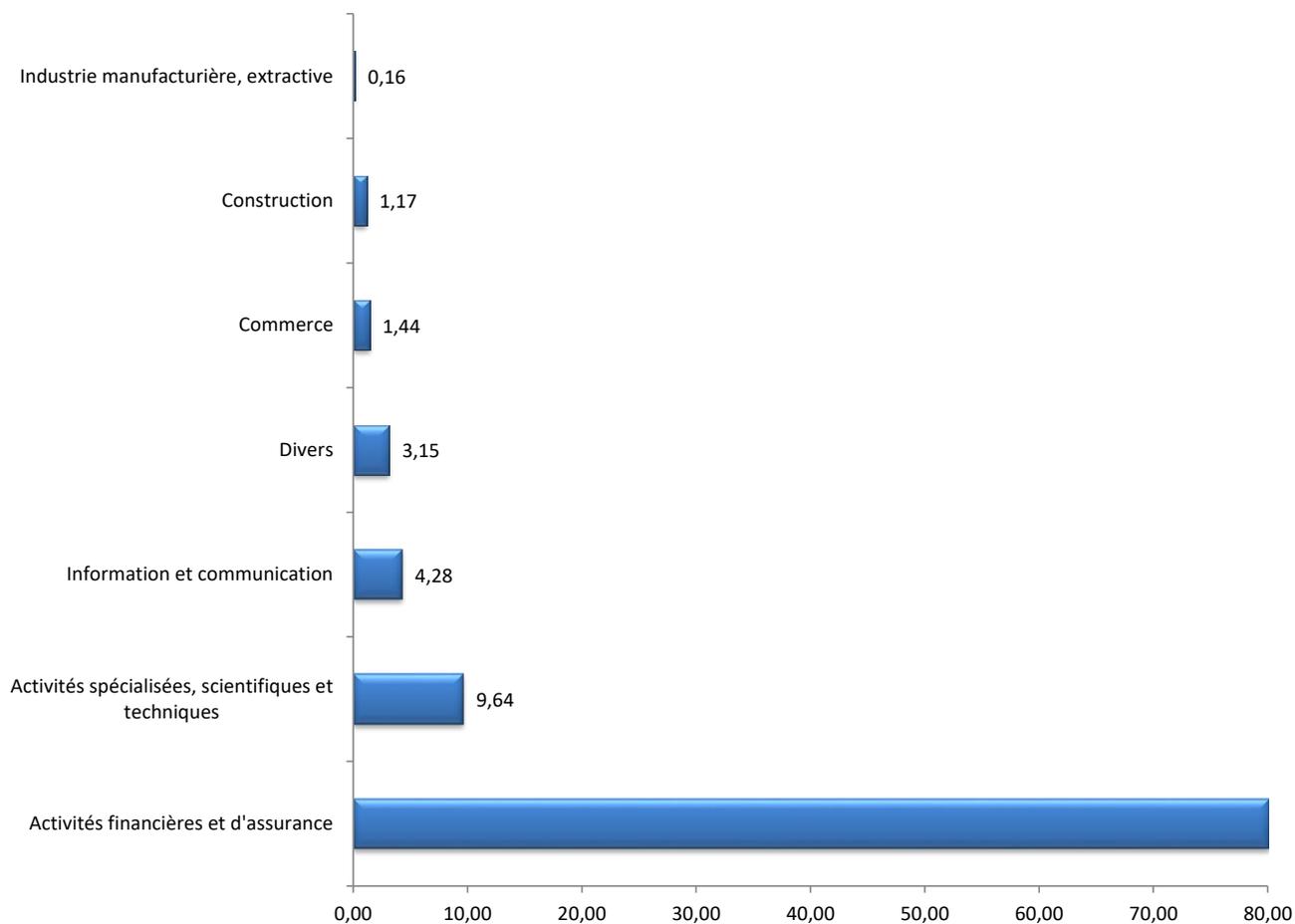
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	-3.034.191,48		
2019	1.050.935,70		
2020	209.753,94		
2021	634.346,84		
2022	-2.277.690,14		
2023	21.231.406,06		
	17.814.560,92	17.814.560,92	2,74%
2024		632.090.679,64	97,26%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024		649.905.240,56	

Exercice 09/2023

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	-2.038.621,12		
2018	1.960.371,49		
2019	158.867,02		
2020	876.086,52		
2021	-8.505.064,23		
2022	36.106.879,86		
	28.558.519,54	28.558.519,54	5,35%
2023		505.365.461,89	94,65%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023		533.923.981,43	

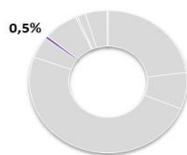
Exercice 09/2022

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	367.278,44		
2017	475.613,35		
2018	451.856,33		
2019	5.792.460,06		
2020	-21.940,64		
2021	34.447.795,78		
	41.513.063,32	41.513.063,32	7,20%
2022		535.302.203,60	92,80%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022		576.815.266,92	

3.4.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2022 à 09/2024**Graphique 15 : Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2024 (en %)**

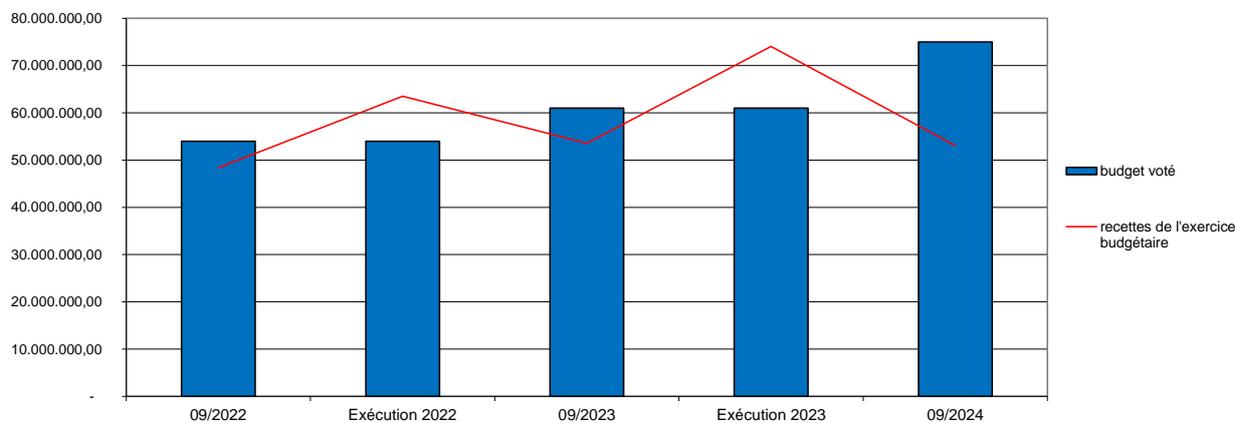
	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Activités financières et d'assurance	391.621.210,22	67,89	394.553.389,39	73,90	520.997.277,55	80,17
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	110.811.826,00	19,21	70.565.344,82	13,22	62.646.669,22	9,64
Information et communication	26.936.000,50	4,67	28.626.740,90	5,36	27.816.988,61	4,28
Divers	22.928.494,07	3,98	17.327.427,61	3,25	20.474.249,10	3,15
Commerce	12.464.473,86	2,16	12.633.272,69	2,37	9.336.620,27	1,44
Construction	10.702.768,94	1,86	7.206.676,39	1,35	7.578.899,11	1,17
Industrie manufacturière, extractive	1.350.493,33	0,23	3.011.129,63	0,56	1.054.536,70	0,16
Total	576.815.266,92	100,00	533.923.981,43	100,00	649.905.240,56	100,00

3.5 Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les tantièmes (IT)



Projet de budget 2025	76.000.000,00	euros
Budget voté 2024	75.000.000,00	euros
Différence 2025/2024	1.000.000,00	1,33%

Graphique 16: Evolution de IT de 09/2022 à 09/2024



3.5.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les tantièmes

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	2.739.760,03 5,66%	2.454.646,03 3,86%	7.305.293,37 13,64%	7.032.191,26 9,50%	1.523.739,31 2,87%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	45.632.962,71 94,34%	61.055.401,10 96,14%	46.254.146,78 86,36%	67.018.383,94 90,50%	51.525.996,39 97,13%
Recettes de l'exercice budgétaire	48.372.722,74	63.510.047,13	53.559.440,15	74.050.575,20	53.049.735,70
Budget voté	54.000.000,00	54.000.000,00	61.000.000,00	61.000.000,00	75.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-5.627.277,26 -10,42%	9.510.047,13 17,61%	-7.440.559,85 -12,20%	13.050.575,20 21,39%	-21.950.264,30 -29,27%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			5.186.717,41 10,72%	10.540.528,07 16,60%	-509.704,45 -0,95%

3.5.2 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 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	-144.914,07		
2019	-148.067,19		
2020	-97.039,87		
2021	-13.286,10		
2022	-868.426,14		
2023	2.795.472,68		
	1.523.739,31	1.523.739,31	2,87%
2024		51.525.996,39	97,13%

Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024**53.049.735,70**

Exercice 09/2023

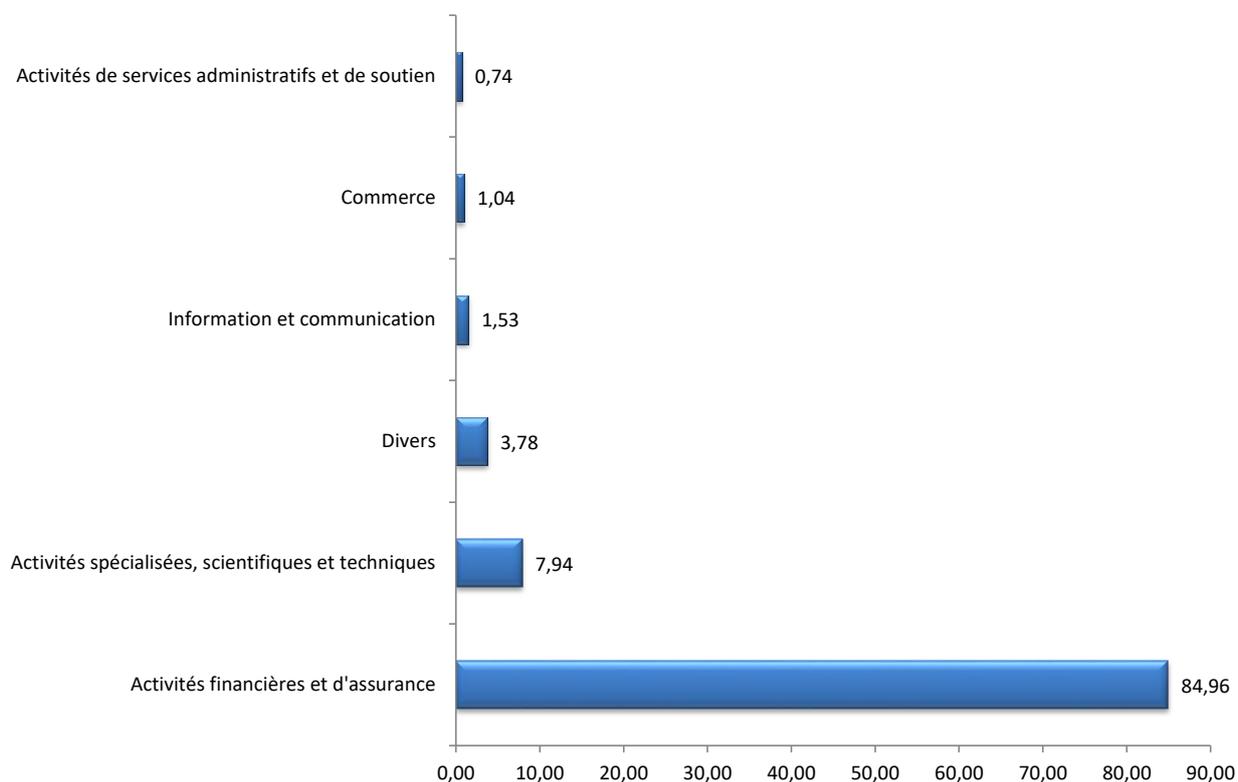
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	-230.760,05		
2018	-78.446,52		
2019	-3.084,59		
2020	-114.254,66		
2021	-183.665,28		
2022	7.915.504,47		
	7.305.293,37	7.305.293,37	13,64%
2023		46.254.146,78	86,36%

Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023**53.559.440,15**

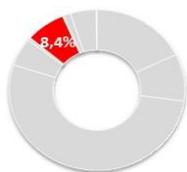
Exercice 09/2022

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	-264.654,60		
2017	-254.469,89		
2018	-186.887,53		
2019	-120.443,36		
2020	64.389,51		
2021	3.501.825,90		
	2.739.760,03	2.739.760,03	5,66%
2022		45.632.962,71	94,34%

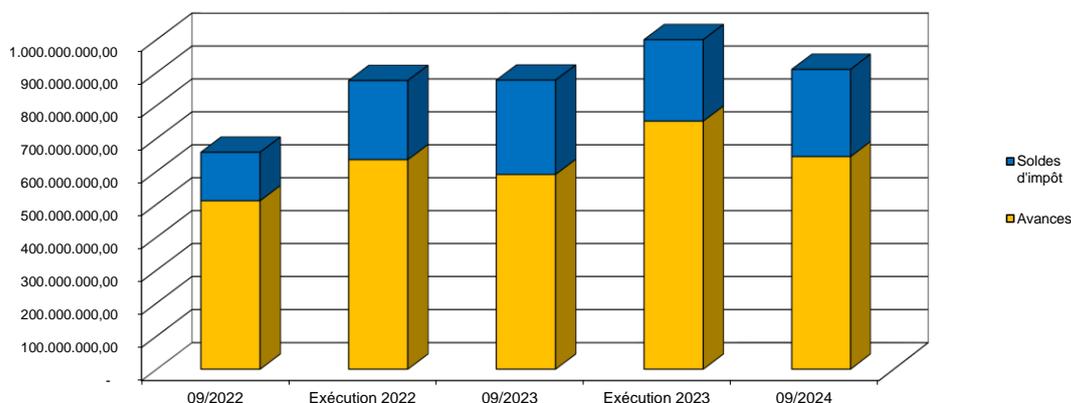
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022**48.372.722,74**

3.5.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 09/2022 à 09/2024**Graphique 17: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2024 (en %)**

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Activités financières et d'assurance	40.330.551,94	83,37	46.004.822,83	85,89	45.070.683,77	84,96
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3.608.489,10	7,46	3.785.647,47	7,07	4.212.658,32	7,94
Divers	2.054.334,02	4,25	2.024.183,33	3,78	2.006.862,71	3,78
Information et communication	699.341,47	1,45	728.637,04	1,36	813.485,27	1,53
Commerce	608.535,38	1,26	607.064,15	1,13	552.289,20	1,04
Activités de services administratifs et de soutien	1.071.470,83	2,22	409.085,33	0,76	393.756,43	0,74
Total	48.372.722,74	100,00	53.559.440,15	100,00	53.049.735,70	100,00

3.6 Impôt retenu sur la fortune (IF)

Projet de budget 2025	1.230.000.000,00	euros
Budget voté 2024	1.150.000.000,00	euros
Différence 2024/2023	80.000.000,00	6,96%

Graphique 18: Evolution de l'IF de 09/2022 à 09/2024**3.6.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur la fortune**

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	147.310.861,02 22,39%	240.324.269,94 27,44%	286.515.754,01 32,67%	345.510.015,52 31,47%	265.048.767,03 29,14%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	510.672.045,37 77,61%	635.447.899,43 72,56%	590.432.650,43 67,33%	752.522.743,40 68,53%	644.564.822,28 70,86%
Recettes de l'exercice budgétaire	657.982.906,39	875.772.169,37	876.948.404,44	1.098.032.758,92	909.613.589,31
Budget voté	800.000.000,00	800.000.000,00	840.000.000,00	840.000.000,00	1.150.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-142.017.093,61 -17,75%	75.772.169,37 9,47%	36.948.404,44 4,40%	258.032.758,92 30,72%	-240.386.410,69 -20,90%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			218.965.498,05 33,28%	222.260.589,55 25,38%	32.665.184,87 3,72%

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 l'impôt sur la fortune de 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	-6.657.090,10		
2019	14.588.673,40		
2020	47.347.734,30		
2021	54.316.208,40		
2022	42.545.077,71		
2023	112.908.163,32		
	265.048.767,03	265.048.767,03	29,14%
2024		644.564.822,28	70,86%

Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024**909.613.589,31**

Exercice 09/2023

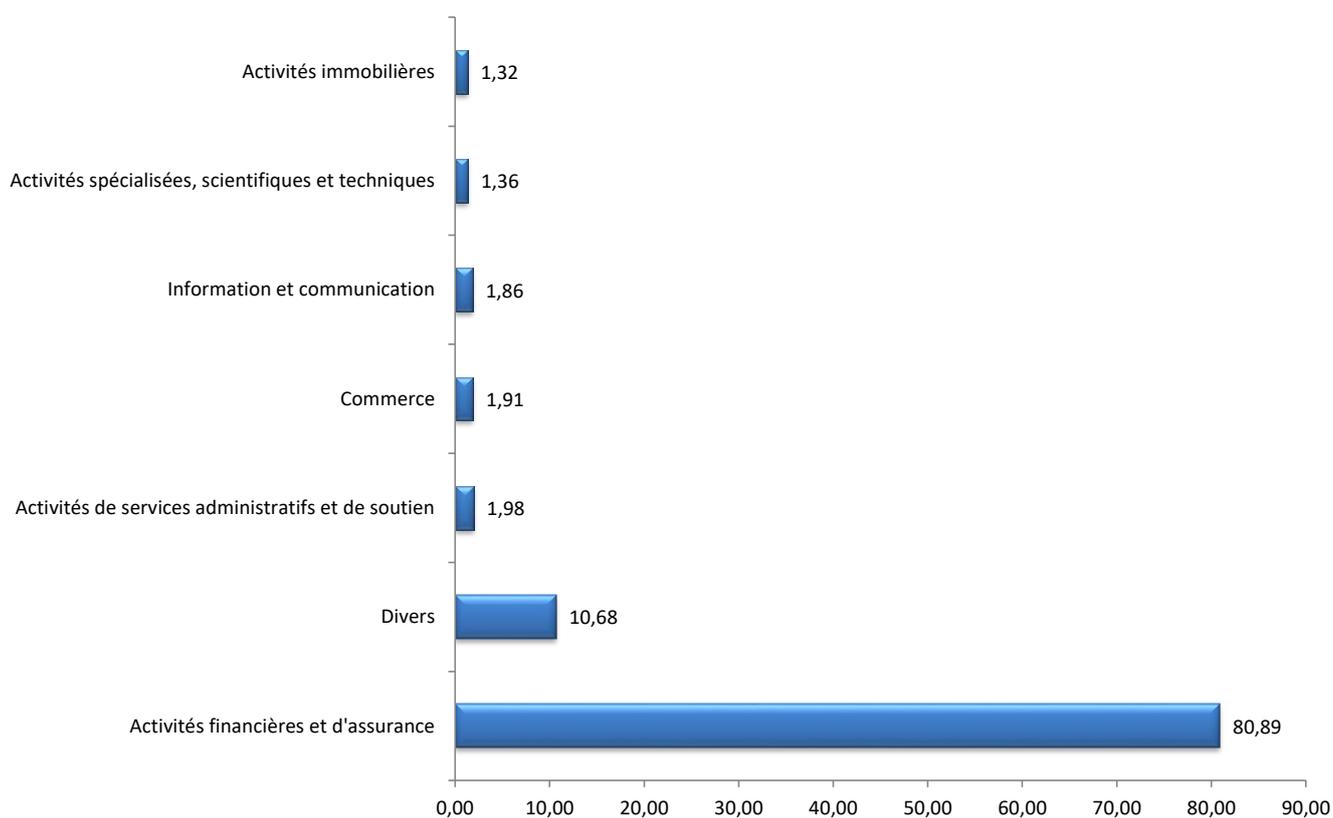
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	-473.872,18		
2018	10.138.446,50		
2019	18.907.836,38		
2020	48.576.118,87		
2021	51.635.295,19		
2022	157.731.929,25		
	286.515.754,01	286.515.754,01	32,67%
2023		590.432.650,43	67,33%

Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023**876.948.404,44**

Exercice 09/2022

Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	-3.278.904,33		
2017	6.370.463,04		
2018	11.277.697,43		
2019	15.337.709,82		
2020	17.866.848,40		
2021	99.737.046,66		
	147.310.861,02	147.310.861,02	22,39%
2022		510.672.045,37	77,61%

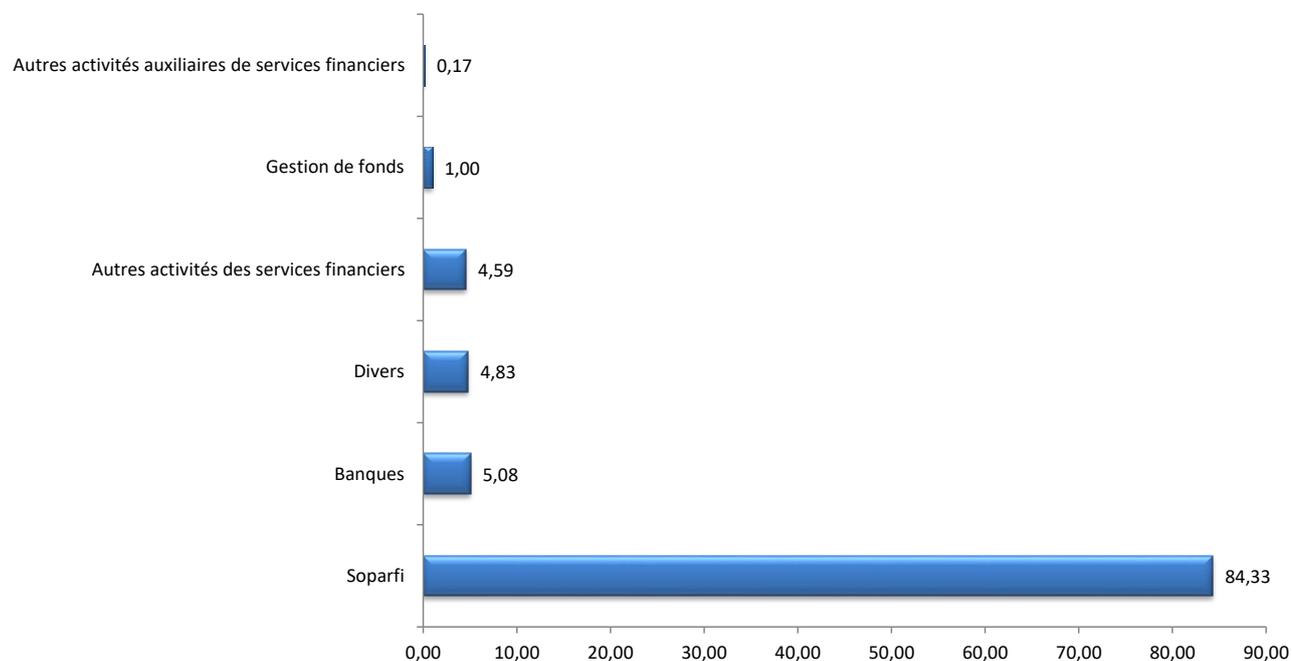
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022**657.982.906,39**

3.6.3 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 09/2022 à 09/2024**Graphique 19: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes 09/2024 (en %)**

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Activités financières et d'assurance	563.591.398,60	85,65	750.342.776,35	85,56	735.758.289,03	80,89
Divers	37.806.347,05	5,75	62.912.239,71	7,17	97.128.755,34	10,68
Activités de services administratifs et de soutien	7.380.953,41	1,12	13.528.907,01	1,54	18.000.499,67	1,98
Commerce	13.614.243,20	2,07	16.440.362,36	1,87	17.382.814,71	1,91
Information et communication	13.095.217,27	1,99	9.114.899,39	1,04	16.935.020,72	1,86
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	10.988.347,82	1,67	11.829.472,85	1,35	12.416.075,03	1,36
Activités immobilières	11.506.399,04	1,75	12.779.746,77	1,46	11.992.134,81	1,32
Total	657.982.906,39	100,00	876.948.404,44	100,00	909.613.589,31	100,00

3.6.4 Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 09/2022 à 09/2024

Graphique 20: Répartition de l'IF à l'intérieur du secteur financier 09/2024 (en %)

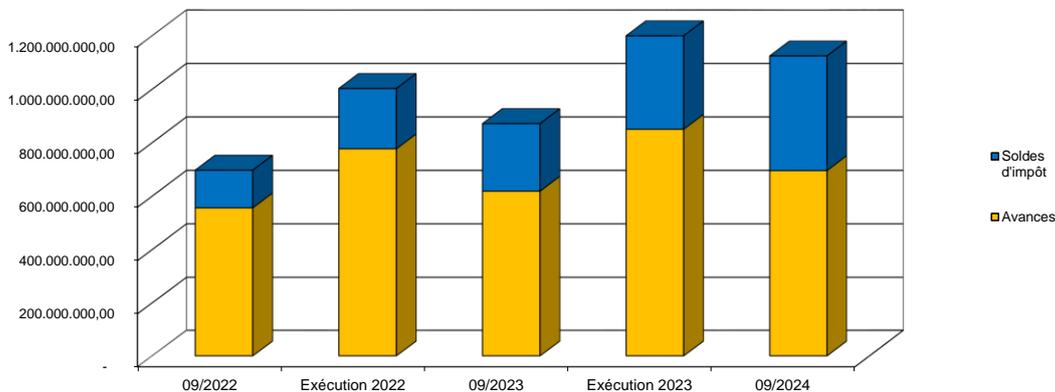


	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Soparfi	485.856.935,32	86,21	649.120.511,18	86,51	620.454.756,26	84,33
Divers	22.259.978,20	3,95	30.454.428,60	4,06	37.382.267,45	5,08
Banques	34.743.513,30	6,16	40.837.005,68	5,44	35.513.398,89	4,83
Autres activités des services financiers	12.822.915,44	2,28	23.288.674,88	3,10	33.777.633,82	4,59
Gestion de fonds	6.810.134,16	1,21	5.387.777,94	0,72	7.345.661,44	1,00
Autres activités auxiliaires de services financiers	1.097.922,18	0,19	1.254.378,07	0,17	1.284.571,17	0,17
Total	563.591.398,60	100,00	750.342.776,35	100,00	735.758.289,03	100,00

3.7 Produit de l'impôt commercial communal (ICC)

Projet de budget 2025	1.500.000.000,00	euros
Budget voté 2024	1.250.000.000,00	euros
Différence 2025/2024	250.000.000,00	20,00%

Graphique 21: Evolution de l'ICC de 09/2022 à 09/2024



3.7.1 Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt commercial communal

	09/2022	Exécution 2022	09/2023	Exécution 2023	09/2024
Recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	140.907.354,57 20,21%	225.415.832,62 22,48%	252.709.569,47 29,00%	420.984.556,37 33,11%	428.921.037,92 38,14%
Recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	556.374.527,29 79,79%	777.425.597,95 77,52%	618.771.506,75 71,00%	850.422.811,23 66,89%	695.748.893,51 61,86%
Recettes de l'exercice budgétaire	697.281.881,86	1.002.841.430,57	871.481.076,22	1.271.407.367,60	1.124.669.931,43
Budget voté	950.000.000,00	950.000.000,00	960.000.000,00	960.000.000,00	1.250.000.000,00
Ecart par rapport au budget voté (plus- / moins-values)	-252.718.118,14 -26,60%	52.841.430,57 5,56%	-88.518.923,78 -9,22%	311.407.367,60 32,44%	-125.330.068,57 -10,03%
Différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent			174.199.194,36 24,98%	268.565.937,03 26,78%	253.188.855,21 29,05%

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 commercial communal de 09/2022 à 09/2024 (en euros).

Exercice 09/2024			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2019	3.591.148,42		
2019	36.016.121,55		
2020	47.924.434,27		
2021	136.886.679,21		
2022	201.704.560,93		
2023	1.601.425,08		
	427.724.369,46	427.724.369,46	38,03%
Intérêts de retard		1.196.668,46	
2024		695.748.893,51	61,86%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2024		1.124.669.931,43	

Exercice 09/2023			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2018	-28.725.833,67		
2018	18.947.085,72		
2019	23.994.978,12		
2020	34.184.694,24		
2021	183.926.686,32		
2022	19.200.048,65		
	251.527.659,38	251.527.659,38	28,86%
Intérêts de retard		1.181.910,09	
2023		618.771.506,75	71,00%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2023		871.481.076,22	

Exercice 09/2022			
Année d'imposition	Paiements opérés	Recettes de l'exercice	Recettes en %
Années antérieures à 2017	6.027.299,18		
2017	974.503,33		
2018	1.777.020,09		
2019	11.988.524,35		
2020	90.470.555,95		
2021	28.937.302,69		
	140.175.205,59	140.175.205,59	20,10%
Intérêts de retard		732.148,98	
2022		556.374.527,29	79,79%
Recettes de l'exercice budgétaire 09/2022		697.281.881,86	

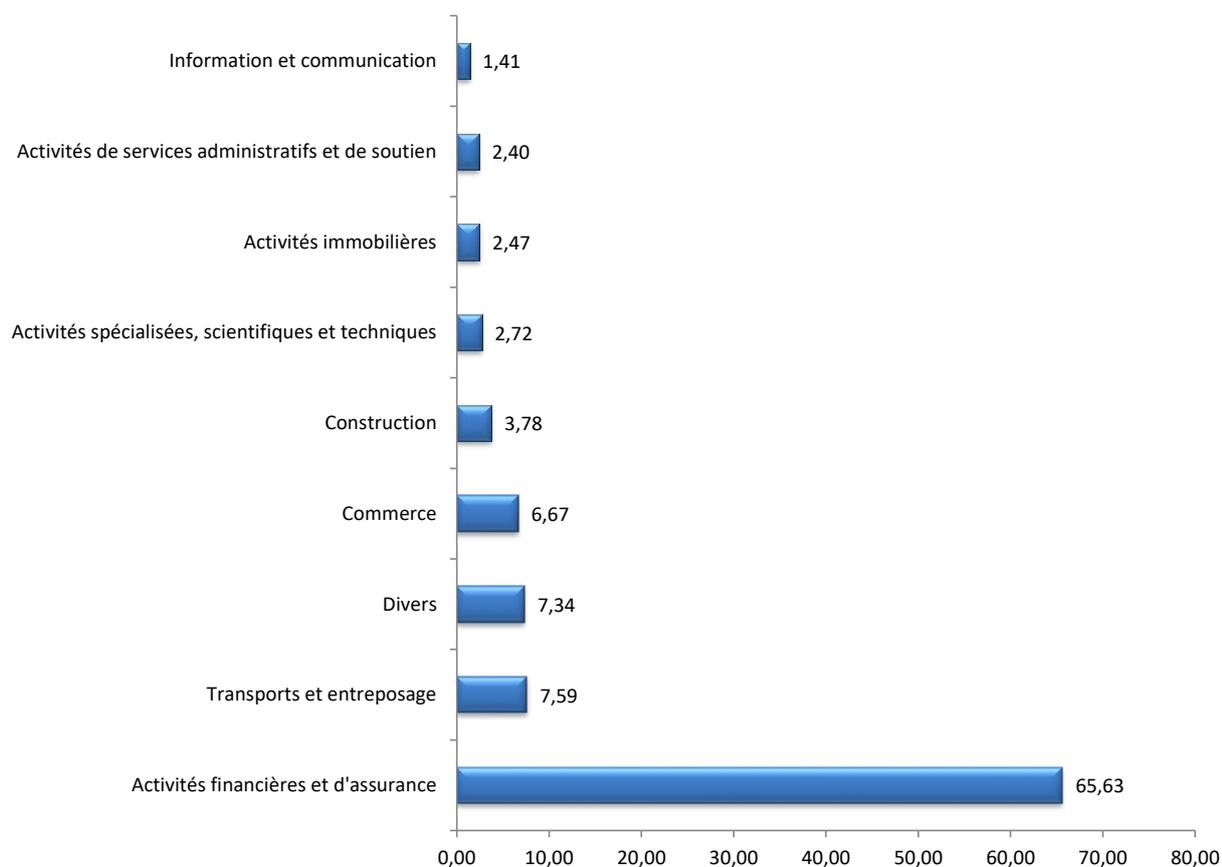
3 Propositions budgétaires - ICC

3.7.3 Répartition par secteur des recettes réalisées de 09/2022 à 09/2024

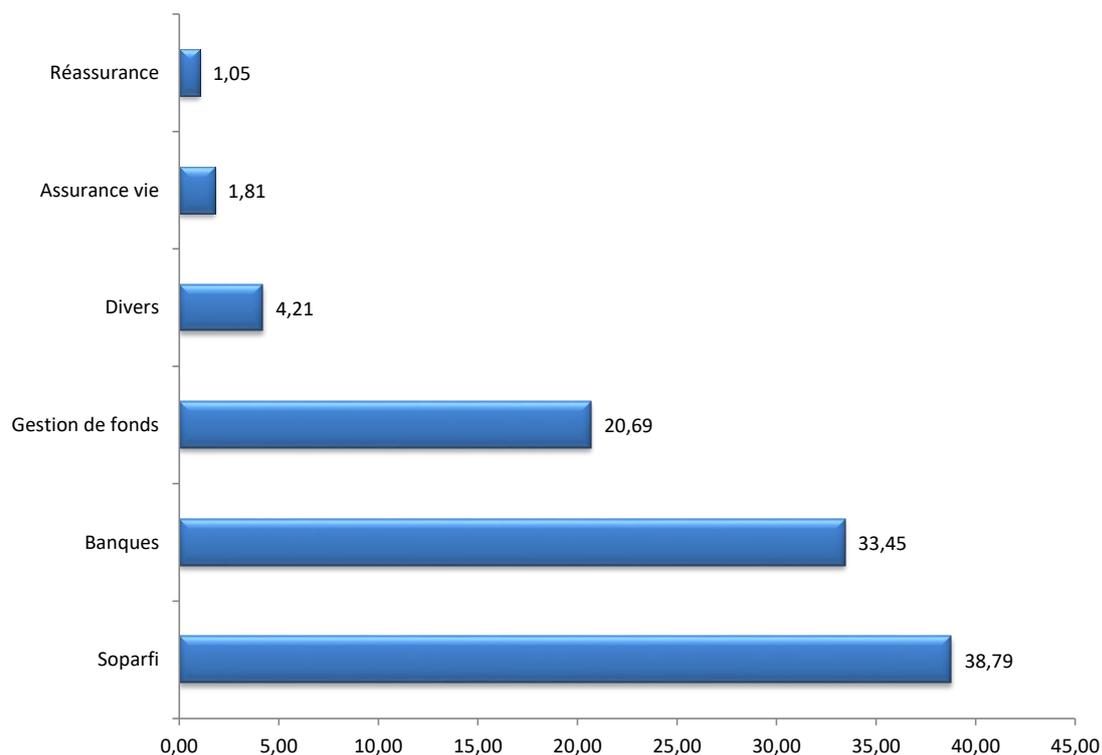
09/2024	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	467.579.483,19	270.544.982,70	738.124.465,89	65,63
Transports et entreposage	16.848.611,22	68.569.700,61	85.418.311,83	7,59
Divers	53.215.046,53	29.387.833,48	82.602.880,01	7,34
Commerce	46.082.641,68	28.885.809,06	74.968.450,74	6,67
Construction	30.479.806,25	11.983.519,14	42.463.325,39	3,78
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	31.884.338,03	-1.340.832,89	30.543.505,14	2,72
Activités immobilières	17.203.504,18	10.520.167,21	27.723.671,39	2,47
Activités de services administratifs et de soutien	17.621.555,33	9.343.442,54	26.964.997,87	2,40
Information et communication	15.129.704,14	730.619,03	15.860.323,17	1,41
Total	696.044.690,55	428.625.240,88	1.124.669.931,43	100,00

09/2023	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	420.202.789,82	163.054.319,71	583.257.109,53	66,93
Divers	40.207.005,41	23.045.570,55	63.252.575,96	7,26
Construction	32.461.985,04	22.757.851,11	55.219.836,15	6,34
Commerce	41.306.724,41	5.289.295,05	46.596.019,46	5,35
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	26.301.558,99	17.509.797,72	43.811.356,71	5,03
Activités immobilières	18.571.950,76	13.200.126,32	31.772.077,08	3,65
Activités de services administratifs et de soutien	14.140.467,61	9.284.927,60	23.425.395,21	2,69
Transports et entreposage	13.313.759,91	6.152.649,45	19.466.409,36	2,23
Information et communication	12.614.321,46	-7.934.024,70	4.680.296,76	0,54
Total	619.120.563,41	252.360.512,81	871.481.076,22	100,00

09/2022	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	368.278.417,82	61.554.785,62	429.833.203,44	61,64
Construction	32.053.643,77	21.659.533,09	53.713.176,86	7,70
Commerce	38.351.651,42	8.292.293,87	46.643.945,29	6,69
Divers	28.789.348,23	9.602.441,18	38.391.789,41	5,51
Activités immobilières	17.944.886,86	19.198.845,91	37.143.732,77	5,33
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	22.229.275,94	9.894.921,80	32.124.197,74	4,61
Transports et entreposage	25.875.557,42	3.731.233,88	29.606.791,30	4,25
Activités de services administratifs et de soutien	10.666.554,32	6.242.404,53	16.908.958,85	2,42
Information et communication	12.583.732,47	332.353,73	12.916.086,20	1,85
Total	556.773.068,25	140.508.813,61	697.281.881,86	100,00

3.7.4 Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 09/2022 à 09/2024**Graphique 22: Pondération des différents secteurs dans la réalisation des recettes ICC 09/2024 (en %)**

en %	09/2022	09/2023	09/2024
Activités financières et d'assurance	61,64	66,93	65,63
Transports et entreposage	4,25	2,23	7,59
Divers	5,51	7,26	7,34
Commerce	6,69	5,35	6,67
Construction	7,70	6,34	3,78
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	4,61	5,03	2,72
Activités immobilières	5,33	3,65	2,47
Activités de services administratifs et de soutien	2,42	2,69	2,40
Information et communication	1,85	0,54	1,41
Total	100,00	100,00	100,00

3.7.5 Analyse des activités financières et d'assurance de 09/2022 à 09/2024**Graphique 23: Répartition de l'ICC à l'intérieur du secteur financier 09/2024 (en %)**

	09/2022	%	09/2023	%	09/2024	%
Soparfi	174.951.871,94	40,70	189.807.126,82	32,54	286.335.241,60	38,79
Banques	102.797.015,45	23,92	188.953.715,47	32,40	246.908.492,86	33,45
Gestion de fonds	117.666.353,63	27,37	151.272.621,29	25,94	152.750.278,20	20,69
Divers	15.099.947,39	3,51	31.665.235,06	5,43	31.062.804,67	4,21
Assurance vie	11.480.287,32	2,67	12.838.024,13	2,20	13.339.128,80	1,81
Réassurance	7.837.727,71	1,82	8.720.386,76	1,50	7.728.519,76	1,05
Total	429.833.203,44	100,00	583.257.109,53	100,00	738.124.465,89	100,00

4. Ventilation entre avances et soldes

	09/2022		09/2023		09/2024	
	Avances	Soldes	Avances	Soldes	Avances	Soldes
Impôt sur le revenu des collectivités	83%	17%	74%	26%	61%	39%
Impôt sur le revenu des personnes physiques	66%	34%	60%	40%	64%	36%
Impôt sur la fortune	78%	22%	67%	33%	71%	29%
Impôt commercial communal	80%	20%	71%	29%	62%	38%

5 Evolution soldes restant dus

5. Evolution des soldes d'impôts restant dus de 09/2022 à 09/2024

(pour les trois bureaux de recette)

Impôt		30.09.2022	30.09.2023	30.09.2024
Impôt sur le revenu des collectivités	Non échu	111.139.111,59	79.899.727,95	80.528.811,71
	Soumis à délai	17.887.026,67	13.659.313,89	35.046.486,71
	Normal	509.429.780,03	667.238.454,36	1.072.644.969,12
	Soumis à contrainte	109.738.621,07	320.440.254,69	443.780.355,95
	Total	748.194.539,36	1.081.237.750,89	1.632.000.623,49

Impôt		30.09.2022	30.09.2023	30.09.2024
Impôt sur le revenu des personnes physiques	Non échu	100.899.260,53	68.619.292,20	61.773.367,31
	Soumis à délai	32.399.136,94	42.953.203,88	38.920.255,28
	Normal	8.774.984,45	46.111.479,16	51.928.821,95
	Soumis à contrainte	162.685.093,86	187.096.905,20	207.557.545,80
	Total	304.758.475,78	344.780.880,44	360.179.990,34

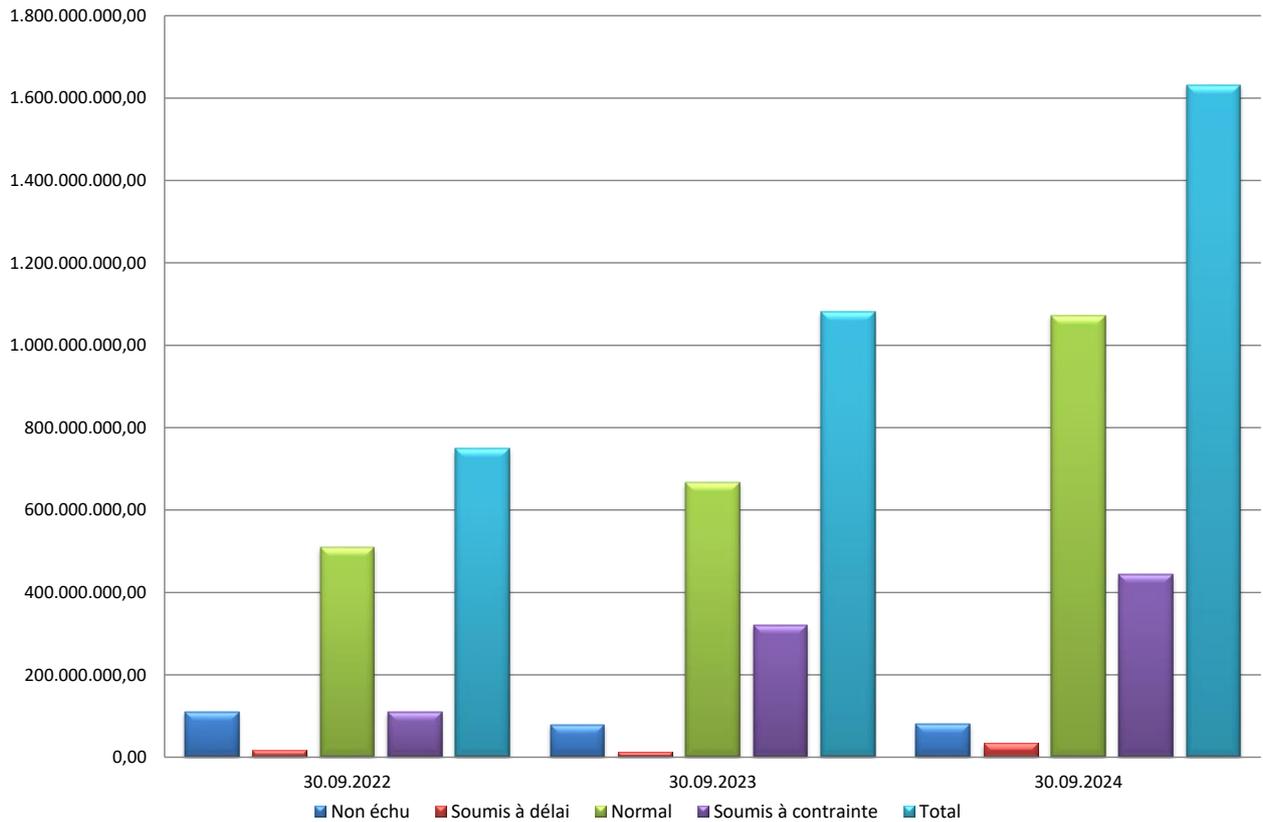
Impôt		30.09.2022	30.09.2023	30.09.2024
Impôt sur la fortune	Non échu	12.640.871,55	42.823.856,81	13.918.590,14
	Soumis à délai	134.257,05	78.071,98	8.187.987,86
	Normal	64.581.243,18	53.145.541,20	24.286.114,90
	Soumis à contrainte	36.567.958,57	34.777.750,78	57.641.390,03
	Total	113.924.330,35	130.825.220,77	104.034.082,93

Impôt		30.09.2022	30.09.2023	30.09.2024
Impôt commercial	Non échu	44.218.149,23	32.623.703,66	33.472.177,17
	Soumis à délai	4.469.819,00	3.093.033,61	8.998.349,33
	Normal	136.457.961,56	177.060.907,81	368.122.691,84
	Soumis à contrainte	41.012.819,36	115.435.298,39	160.428.752,19
	Total	226.158.749,15	328.212.943,47	571.021.970,53

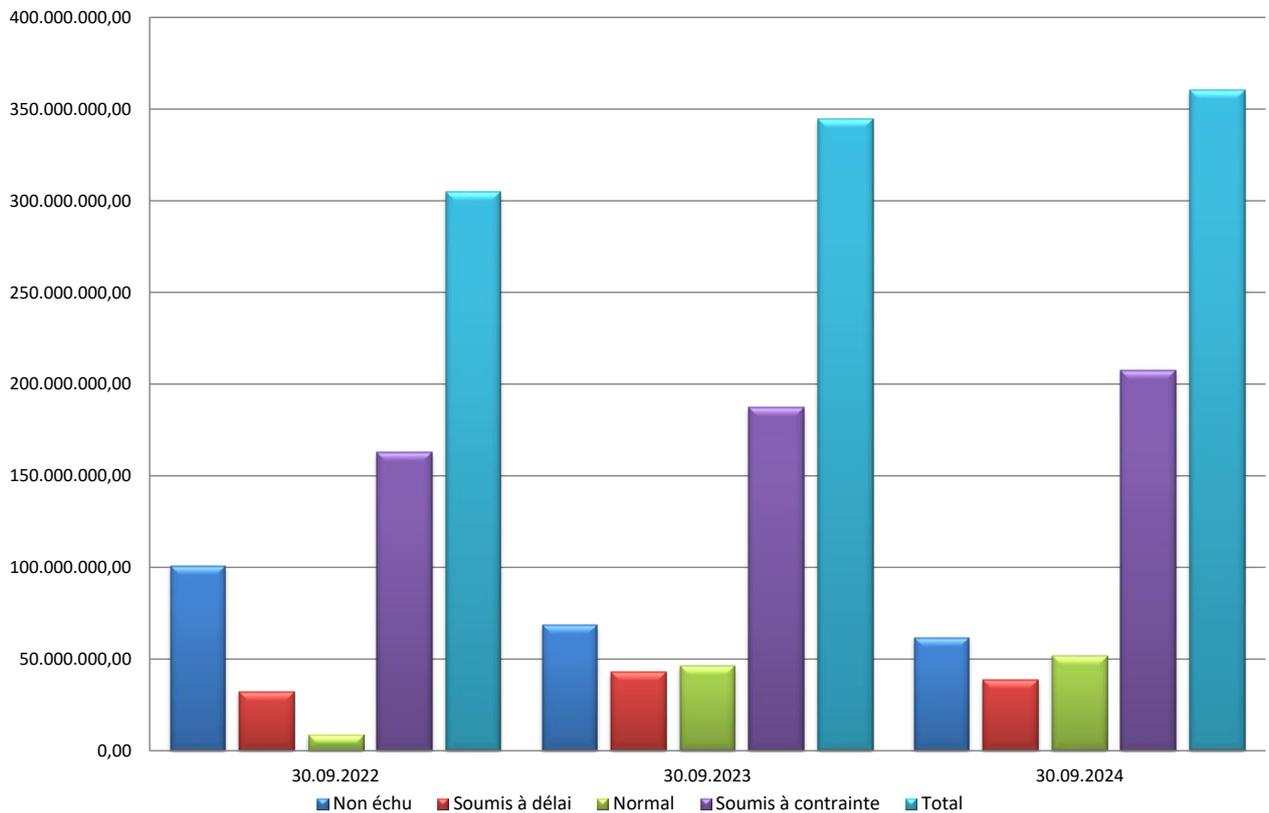
Légende

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.

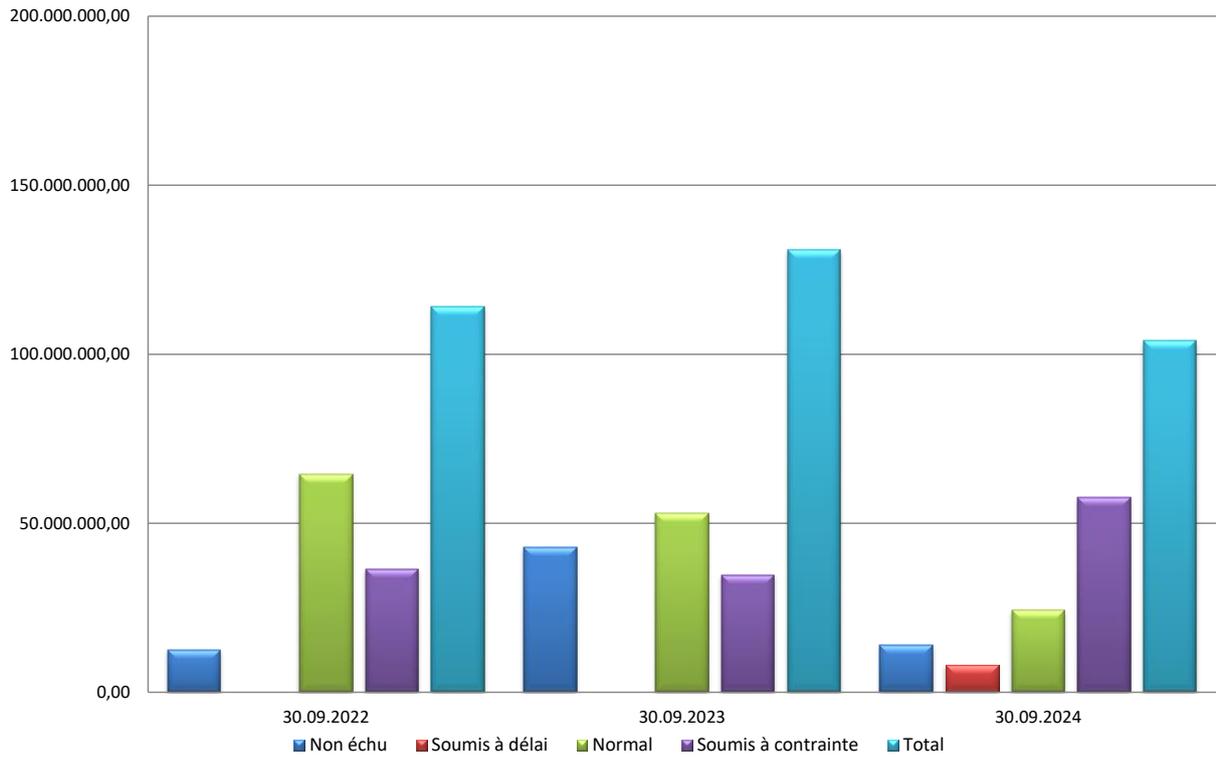
Graphique 24: Evolution des soldes d'impôts restant dus - Impôt sur le revenu des collectivités (en mio €)



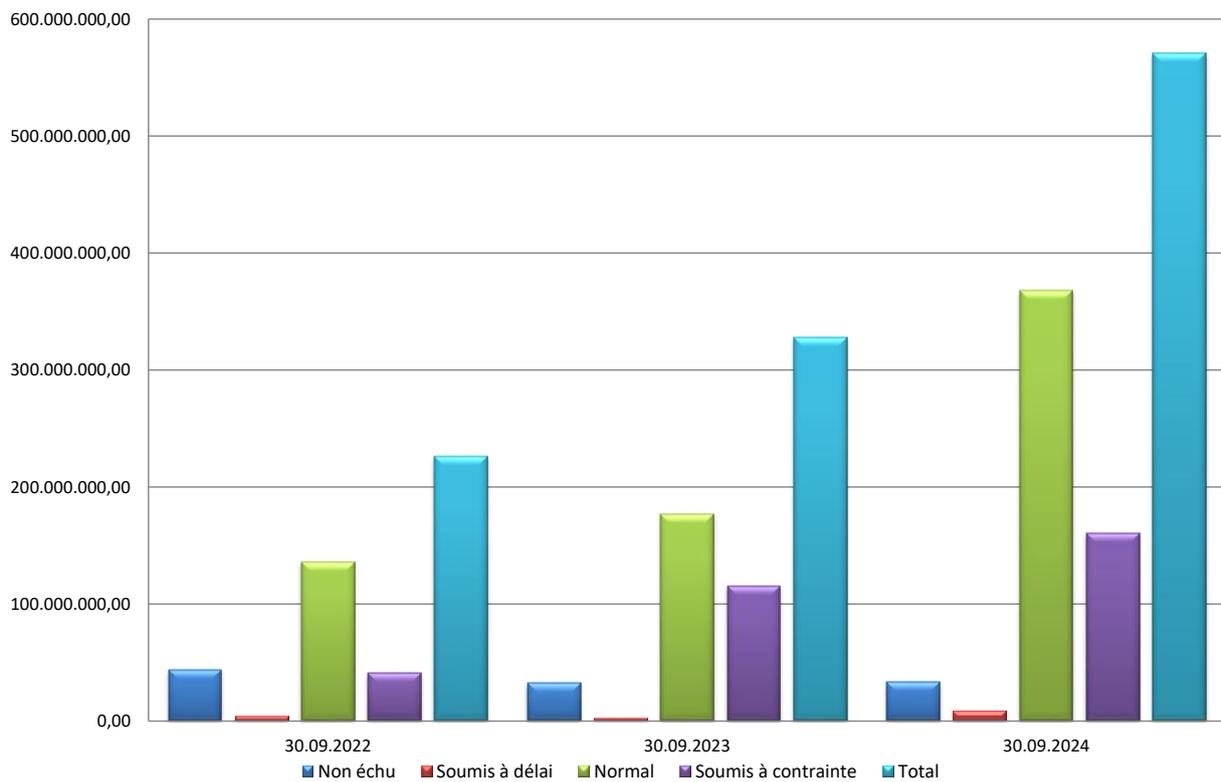
Graphique 25: Evolution des soldes d'impôts restant dus - Impôt sur le revenu des personnes physiques (en mio €)



Graphique 26: Evolution des soldes d'impôts restants dus - Impôt sur la fortune (en mio €)



Graphique 27: Evolution des soldes d'impôts restants dus - Impôt commercial communal (en mio €)



6 Décharges

6. Décharges de 2019 à 09/2024

Bureau de recette	Type d'impôt	Nombre de décharges	en % du total	Montant décharges	en % du total
Luxembourg	Impôt sur le revenu	970	26,33	2.358.670,05 €	49,71
	Impôt sur la fortune	2.425	65,83	1.998.102,29 €	42,11
	Impôt commercial	109	2,96	251.579,88 €	5,30
	Impôt retenu traitements et salaires	151	4,10	67.904,75 €	1,43
	Impôt retenu revenus de capitaux	26	0,71	67.383,85 €	1,42
	Impôt sur les tantièmes	2	0,05	1.178,03 €	0,02
	Assurance dépendance	1	0,03	45,00 €	0,00
Total:		3.684	100,00	4.744.863,85	100,00

Esch	Impôt sur le revenu	146	17,22	411.375,03	46,20
	Impôt sur la fortune	356	41,98	155.915,25	17,51
	Impôt commercial	25	2,95	52.609,78	5,91
	Impôt retenu traitements et salaires	317	37,38	254.152,40	28,55
	Impôt retenu revenus de capitaux	3	0,35	11.040,00	1,24
	Assurance dépendance	1	0,12	5.236,44	0,59
	Total:		848	100,00	890.328,90

Ettelbrück	Impôt sur le revenu	59	24,48	145.963,70	58,31
	Impôt sur la fortune	139	57,68	57.336,13	22,90
	Impôt commercial	12	4,98	20.366,74	8,14
	Impôt retenu traitements et salaires	26	10,79	8.548,72	3,42
	Impôt retenu revenus de capitaux	5	2,07	18.109,09	7,23
	Total:		241	100,00	250.324,38

Total des 3 bureaux de recette de 01/2024 à 09/2024		4.773	100,00	5.885.517,13	100,00
Total des 3 bureaux de recette en 2023		2.463	100,00	5.839.293,68	100,00
Total des 3 bureaux de recette en 2022		5.928	100	23.122.344,15	100,00
Total des 3 bureaux de recette en 2021		12.621	100,00	25.950.037,84	100,00
Total des 3 bureaux de recette en 2020		10.720	100	17.248.293,34	100,00
Total des 3 bureaux de recette en 2019		9.362	100	30.253.244,40	100,00

7 Etat des impositions

7. Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques respectivement des personnes morales au 09/2024

7.1 Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques au 30 septembre 2024

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	
2019	310.257	291.157	18.864	310.021	66	8	74	291.223	18.872	310.095	99,95%
2020	318.605	296.419	18.686	315.105	314	40	354	296.733	18.726	315.459	99,01%
2021	326.446	298.497	17.713	316.210	676	68	744	299.173	17.781	316.954	97,09%
2022	337.216	279.872	17.495	297.367	3.700	325	4.025	283.572	17.820	301.392	89,38%
2023	333.693	98.464	3.355	101.819	13.653	587	14.240	112.117	3.942	116.059	34,78%
Totaux:	1.626.217	1.264.409	76.113	1.340.522	18.409	1.028	19.437	1.282.818	77.141	1.359.959	83,63%

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	
2019	8.453	959	7.481	8.440	1	6	7	960	7.487	8.447	99,93%
2020	8.457	836	7.415	8.251	3	23	26	839	7.438	8.277	97,87%
2021	7.713	815	6.318	7.133	9	41	50	824	6.359	7.183	93,13%
2022	7.411	700	5.152	5.852	21	133	154	721	5.285	6.006	81,04%
2023	5.950	96	779	875	24	166	190	120	945	1.065	17,90%
Totaux:	37.984	3.406	27.145	30.551	58	369	427	3.464	27.514	30.978	81,56%

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	
2019	7.950	7.948	0	7.948	1	0	1	7.949	0	7.949	99,99%
2020	8.197	8.121	0	8.121	8	0	8	8.129	0	8.129	99,17%
2021	8.413	8.184	0	8.184	18	0	18	8.202	0	8.202	97,49%
2022	8.369	7.686	0	7.686	95	0	95	7.781	0	7.781	92,97%
2023	7.786	2.314	0	2.314	308	0	308	2.622	0	2.622	33,68%
Totaux:	40.715	34.253	0	34.253	430	0	430	34.683	0	34.683	85,18%

7.2 Etat des impositions des bureaux d'impositions des personnes morales au 30 septembre 2024**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	
2019	98.099	19.278	78.739	98.017	9	12	21	19.287	78.751	98.038	99,94%
2020	99.804	20.133	77.416	97.549	34	175	209	20.167	77.591	97.758	97,95%
2021	100.477	18.919	75.517	94.436	81	322	403	19.000	75.839	94.839	94,39%
2022	103.320	19.676	71.080	90.756	150	612	762	19.826	71.692	91.518	88,58%
2023	114.431	5.957	18.568	24.525	1.061	4.075	5.136	7.018	22.643	29.661	25,92%
Totaux:	516.131	83.963	321.320	405.283	1.335	5.196	6.531	85.298	326.516	411.814	79,79%

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	
2019	101.612	14.891	86.639	101.530	10	11	21	14.901	86.650	101.551	99,94%
2020	103.267	15.091	85.948	101.039	34	174	208	15.125	86.122	101.247	98,04%
2021	103.076	13.951	83.115	97.066	82	324	406	14.033	83.439	97.472	94,56%
2022	104.077	14.411	77.073	91.484	131	654	785	14.542	77.727	92.269	88,65%
2023	105.991	4.144	20.521	24.665	750	4.433	5.183	4.894	24.954	29.848	28,16%
Totaux:	518.023	62.488	353.296	415.784	1.007	5.596	6.603	63.495	358.892	422.387	81,54%

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	
2019	89.112	77.410	11.656	89.066	11	15	26	77.421	11.671	89.092	99,98%
2020	90.959	78.716	11.767	90.483	28	25	53	78.744	11.792	90.536	99,53%
2021	92.160	78.333	11.060	89.393	140	60	200	78.473	11.120	89.593	97,21%
2022	92.882	77.129	9.774	86.903	281	62	343	77.410	9.836	87.246	93,93%
2023	96.768	74.577	9.855	84.432	631	119	750	75.208	9.974	85.182	88,03%
Totaux:	461.881	386.165	54.112	440.277	1.091	281	1.372	387.256	54.393	441.649	95,62%

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	
2019	8.839	8.839	0	8.839	0	0	0	8.839	0	8.839	100,00%
2020	9.969	9.829	0	9.829	24	0	24	9.853	0	9.853	98,84%
2021	11.411	10.763	0	10.763	143	0	143	10.906	0	10.906	95,57%
2022	13.559	10.861	0	10.861	451	0	451	11.312	0	11.312	83,43%
2023	15.520	1.831	0	1.831	302	0	302	2.133	0	2.133	13,74%
Totaux:	59.298	42.123	0	42.123	920	0	920	43.043	0	43.043	72,59%

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 agréé pour indépendants
Article 64.0.37.029	Prélèvement immobilier
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

8.2 Liste des codes NACE

- A Agriculture, sylviculture et pêche
 - Culture et production animale, chasse et services annexes
 - Sylviculture et exploitation forestière
 - Pêche et aquaculture
- B Industries extractives
 - Extraction de houille et de lignite
 - Extraction d'hydrocarbures
 - Extraction de minerais métalliques
 - Autres industries extractives
 - Services de soutien aux industries extractives
- C Industrie manufacturière
 - Industries alimentaires
 - Fabrication de boissons
 - Fabrication de produits à base de tabac
 - Fabrication de textiles
 - Industrie de l'habillement
 - Industrie de cuir et de la chaussure
 - Travail de bois et fabrication d'articles en bois et en liège, à l'exception de meubles
 - Industrie du papier et du carton
 - Imprimerie et reproduction d'enregistrements
 - Cokéfaction et raffinage
 - Industrie chimique
 - Industrie pharmaceutique
 - Fabrication de produits en caoutchouc et en plastic
 - Fabrication d'autres produits minéraux non métalliques
 - Métallurgie
 - Fabrication de produits métalliques, à l'exception des machines et des équipements
 - Fabrication de produits informatiques, électroniques et optiques
 - Fabrication d'équipements électriques
 - Fabrication de machines et équipements
 - Industrie automobile
 - Fabrication d'autres matériels de transport
 - Fabrication de meubles
 - Autres industries manufacturières
 - Réparation et installation de machines et d'équipements
- D Electricité, gaz
 - Production et distribution d'électricité, de gaz, de vapeur et d'air conditionné
- E Eau, assainissement, déchets et dépollution
 - Captage, traitement et distribution d'eau
 - Collecte et traitement des eaux usées
 - Collecte, traitement et élimination des déchets
 - Dépollution et autres services de gestion des déchets
- F Construction
 - Construction de bâtiments
 - Génie civil
 - Travaux de construction spécialisés
- G Commerce
 - Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles
 - Commerce de gros, à l'exception des automobiles et des motocycles
 - Commerce de détail, à l'exception des automobiles et des motocycles
- H Transports et entreposage
 - Transports terrestres et transport par conduites
 - Transports par eau
 - Transports aériens
 - Entreposage et services auxiliaires des transports
 - Activités de poste et de courrier
- I Hébergement et restauration
 - Hébergement
 - Restauration

J	Information et communication
	Edition
	Production de films cinématographiques et de programmes de télévision
	Programmation et diffusion
	Télécommunications
	Programmation, conseil et autres activités informatiques
	Services d'information
K	Activités financières et d'assurance
	Activités de services financiers, hors assurance et caisses de retraite
	Assurance
	Activités auxiliaires de services financiers et d'assurance
L	Activités immobilières
M	Activités spécialisées, scientifiques et techniques
	Activités juridiques et comptables
	Activités des sièges sociaux, conseil de gestion
	Activités d'architecture et d'ingénierie; activités de contrôle et analyses techniques
	Recherche développement scientifique
	Publicité et étude de marché
	Autres activités spécialisées scientifiques et techniques
	Activités vétérinaires
N	Activités de services administratifs et de soutien
	Activités de location et location bail
	Activités liées à l'emploi
	Activités des agences de voyage et activités connexes
	Enquête et sécurité
	Services relatifs aux bâtiments et aménagement paysager
	Activités administratives et autres activités de soutien aux entreprises
O	Administration publique
P	Enseignement
Q	Santé humaine et action sociale
	Activités pour la santé humaine
	Hébergement médico-social et social
	Action sociale sans hébergement
R	Arts, spectacles et activités récréatives
	Activités créatives, artistiques et de spectacle
	Bibliothèques, archives, musées et autres activités culturelles
	Organisation de jeux de hasard et d'argent
	Activités sportives, récréatives et de loisirs
S	Autres activités de services
	Activités des organisations associatives
	Réparation d'ordinateurs et de biens personnels et domestiques
	Autres services personnels
T	Activités des ménages en tant qu'employeurs
U	Activités extra territoriales



Luxembourg, le 08 octobre 2024

Chambre des députés
Commission des Finances et du Budget

**Note concernant l'évolution des principales recettes
de l'Administration des douanes et accises en 2024**

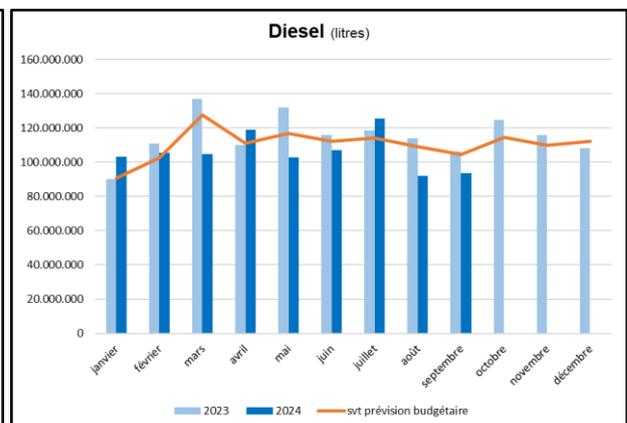
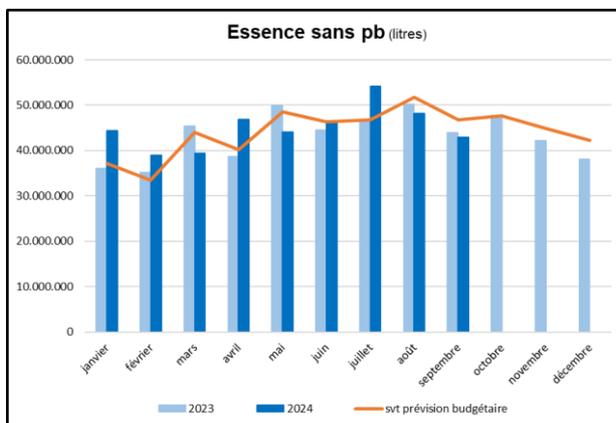
Huiles minérales

- Par rapport au budget voté jusqu'à la fin du mois de septembre 2024, l'ADA constate :
 - pour l'essence, un excédent en volume de 2,5% (+ 10 mio. litres) avec un surplus de recette de **5,4 mio d'euros** et
 - pour le gasoil, une baisse en volume de 3,6% (- 36 mio. litres) avec une moins value de **16 mio d'euros**.
- Par rapport à 2023, les quantités d'essence mises en consommation ont augmenté de 4% et celles de gasoil ont par contre diminué de 8%.

Ci-après, les tableaux récapitulatifs reprenant les quantités et les recettes de l'année 2023 par rapport à l'année 2024 pour la même période de janvier jusqu'à septembre :

Esence	2023	2024	Différence	%
Quantités	390.193.997 l	405.094.383 l	14.900.386 l	3,82%
Recettes	209.714.912 €	222.038.959 €	12.324.047 €	5,88%

Gasoil	2023	2024	Différence	%
Quantités	1.034.546.494 l	952.743.027 l	-81.803.467 l	-7,91%
Recettes	442.973.426 €	419.469.586 €	-23.503.841 €	-5,31%



- Les recettes des accises sur le gasoil subissent l'effet négatif des quantités vendues suite à l'introduction de la taxe CO2, qui frappe essentiellement le diesel professionnel. En Belgique et en France, un remboursement partiel des accises sur le diesel professionnel est accordé ce qui rend le prix de ce diesel à la pompe plus intéressant qu'au Luxembourg.
- Les ventes aux particuliers ne sont pas si gravement touchées par l'introduction de la taxe CO2, tant pour l'essence que pour le gasoil.
- Une régression des ventes de diesel s'explique aussi par l'achat des particuliers de véhicules roulant à l'essence, de véhicules hybrides ou électriques. Au Luxembourg, les voitures diesel immatriculées ont diminué au courant des sept dernières années de presque 80.000 pour atteindre en août 2024 173.000 unités.
- Afin de vous présenter une analyse complète, veuillez trouver ci-après un comparatif des quantités et recettes des années 2022, 2023 et 2024 :

Quantités et Recettes fin septembre						
		2022	2023	2024		
E s s e n c e	Quantité	351,44 mio l	390,19 mio l	405,09 mio l		
	Recette	173,31 mio €	209,71 mio €	222,04 mio €		
	Différence	38,75 mio l	14,9 mio l	3,82%		
	Impact	36,4 mio €	12,32 mio €	5,88%		
	Evolution	11,03%	15,27%	28,11%		
		53,65 mio l	48,73 mio €			
G a s o i l	Quantité	1.152,6 mio l	1.034,55 mio l	952,74 mio l		
	Recette	443,16 mio €	442,97 mio €	419,47 mio €		
	Différence	-118,05 mio l	-81,8 mio l	-7,91%		
	Impact	-0,19 mio €	-23,5 mio €	-5,31%		
	Evolution	-10,24%	-17,34%	-5,35%		
		-199,85 mio l	-23,69 mio €			

- Les prévisions de l'ADA se présentent comme suit :

	2024 prévision du réalisé au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028
Essence sans pb (litres)	550.000.000	560.000.000	570.000.000	580.000.000	590.000.000
Recettes sans tva (€)	301.754.530 €	313.576.816 €	325.436.712 €	331.146.128 €	336.855.544 €
dont taxe CO2	55.852.500 €	63.203.840 €	70.592.790 €	71.831.260 €	73.069.730 €
Diesel (litres)	1.290.000.000	1.250.000.000	1.200.000.000	1.160.000.000	1.130.000.000
Recettes sans tva (€)	568.709.400 €	566.665.000 €	558.748.200 €	540.123.260 €	526.154.555 €
dont taxe CO2	155.909.400 €	166.665.000 €	174.748.200 €	168.923.260 €	164.554.555 €
Total carburant (litres)	1.840.000.000	1.810.000.000	1.770.000.000	1.740.000.000	1.720.000.000
Total des recettes HTVA (euros)	870.463.930	880.241.816	884.184.912	871.269.388	863.010.099

Tabacs manufacturés

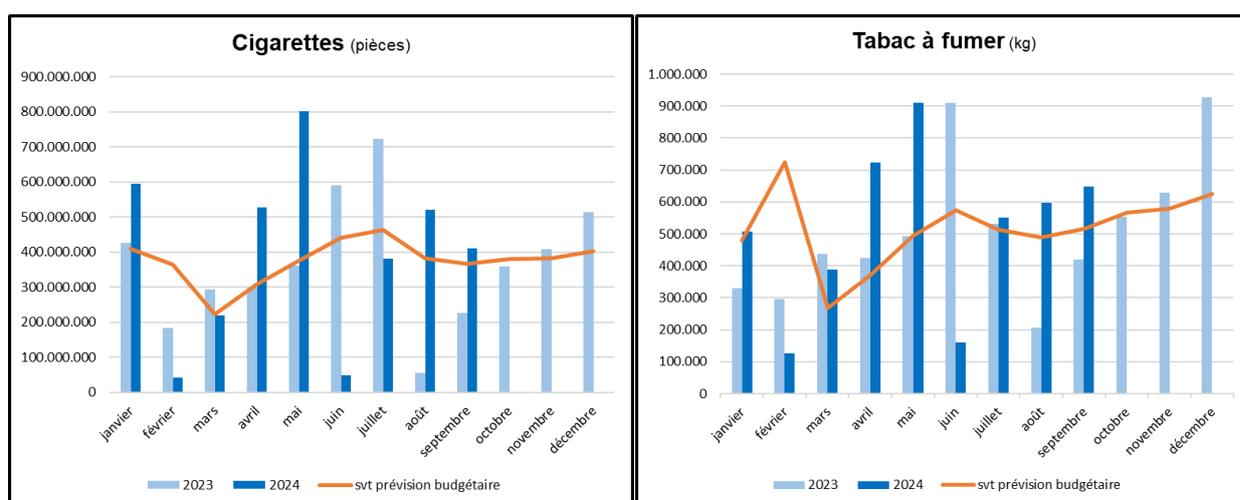
Par rapport au budget et jusqu'à la fin septembre 2024, on constate un surplus des quantités de cigarettes mises en consommation de 6% avec un excédent de recette de **32 mio d'euros** et pour le tabac à fumer un surplus de 4% avec un boni de **12 mio d'euros**.

Par rapport à 2023, les quantités de cigarettes ont augmenté de 12% et celles du tabac de 14%.

Ci-après, les tableaux récapitulatifs reprenant les quantités et les recettes de l'année 2023 versus l'année 2024 pour la même période de janvier jusqu'à septembre :

Cigarettes	2023	2024	Différence	%
Quantités	3.158.769.559 pcs	3.544.815.885 pcs	386.046.326 pcs	12,22%
Recettes	440.753.728 €	541.437.853 €	100.684.125 €	22,84%

Tabacs à fumer	2023	2024	Différence	%
Quantités	4.048.391 kg	4.609.021 kg	560.631 kg	13,85%
Recettes	258.132.503 €	319.453.355 €	61.320.852 €	23,76%



- Afin de vous présenter une analyse complète, veuillez trouver ci-après un comparatif des quantités et recettes des années 2022, 2023 et 2024 :

Quantités et Recettes fin septembre						
		2022	2023		2024	
Cigarettes		3.014,06 mio p.	3.158,77 mio p.		3.544,82 mio p.	
		403,16 mio €	440,75 mio €		541,44 mio €	
			144,71 mio p.	4,80%	386,05 mio p.	12,22%
			37,59 mio €	9,32%	100,68 mio €	22,84%
			530,75 mio p.		17,61%	
		138,27 mio €		34,30%		

Quantités et Recettes fin septembre						
		2022	2023		2024	
Tabacs à fumer		3.732,45 t	4.048,39 t		4.609,02 t	
		227,01 mio €	258,13 mio €		319,45 mio €	
			315,94 t	8,46%	560,63 t	13,85%
			31,12 mio €	13,71%	61,32 mio €	23,76%
			876,57 t		23,49%	
		92,44 mio €		40,72%		

- Les prévisions de l'ADA se présentent comme suit :

	2024	2025	2026	2027	2028
	prévision du réalisé au 31.12.2024				
Cigarettes (pièces)	4.900.000.000	5.000.000.000	5.100.000.000	5.200.000.000	5.300.000.000
Recettes sans tva (€)	700.000.000 €	796.702.000 €	849.463.140 €	891.152.080 €	933.803.820 €
TVA sur PMP (1000 pièces) (€)	180.000.000 €	207.051.282 €	222.307.692 €	234.222.222 €	246.427.350 €
Tabacs à fumer (kg)	6.500.000	6.650.000	6.850.000	7.000.000	7.150.000
Recettes sans tva (€)	425.000.000 €	487.732.280 €	521.422.000 €	545.300.000 €	569.712.000 €
TVA sur PMP (kg) (€)	120.000.000 €	132.568.034 €	144.318.376 €	152.564.103 €	161.027.778 €
Total des recettes TTC. (euros)	1.425.000.000	1.624.053.596	1.737.511.208	1.823.238.405	1.910.970.948

Produits assimilés aux tabacs manufacturés

Suite à l'introduction des produits du tabac chauffé (heat-not-burn) sur le marché luxembourgeois, des recettes avoisinant **1 mio d'euros** ont pu être collectées pour la période de mai à septembre.

Tabac chauffé	2024
Quantités	545.000 sticks
Recettes	869.578 €

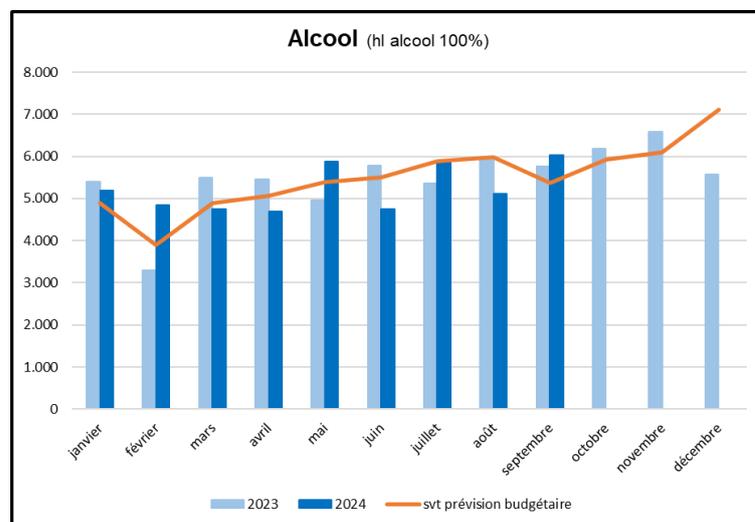
Depuis le 1^{er} octobre 2024, les e-liquides et les sachets de nicotine sont soumis à un droit d'accise. Une période transitoire jusqu'au 31 mars 2025 est prévue pour ces produits déjà présents sur le marché luxembourgeois avant le 1^{er} octobre 2024, afin de permettre leur vente sans signe fiscal et d'écouler les stocks existants.

Droits d'accises applicables :

	UEBL	Autonomes	Total	TVA
Tabac à chauffer		min. 296,80 €/kg		17%
ad valorem	0,00%	28,00%	28,00%	
spécifique /kg	0,0000 €	16,8000 €	16,8000 €	
E-liquide				17%
spécifique /l	0,0000 €	120,0000 €	120,0000 €	
Sachets de nicotine				17%
spécifique /kg	0,0000 €	22,0000 €	22,0000 €	

Alcool

- Les recettes d'accises sur les boissons alcooliques se chiffrent à la fin septembre 2024 à **49 mio d'euros**. A noter qu'une partie de ces recettes, plus précisément celles provenant de la partie dénommée taxe de consommation sur l'alcool, sont versées au Fonds de dotation globale des communes. Cette part se chiffre à 80,14% des recettes.



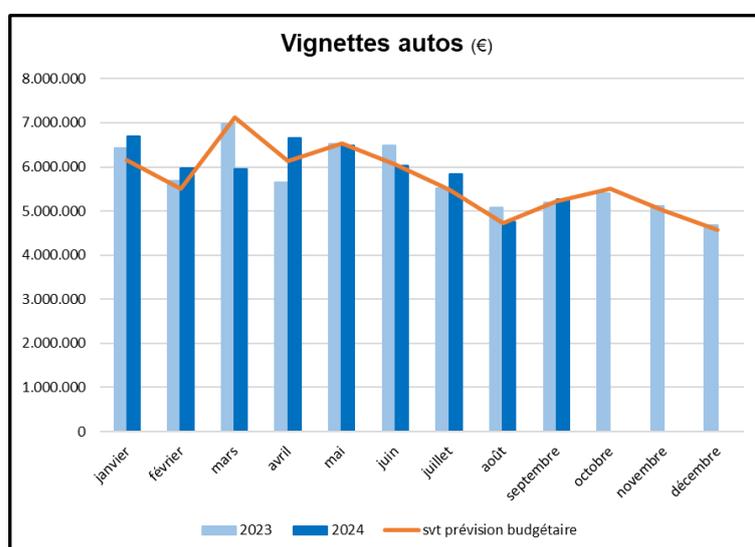
- Les prévisions de l'ADA se présentent comme suit :

	2024 prévision du réalisé au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028
Alcool (hl/100% alcool)	67.000	66.000	66.000	66.000	66.000
<i>Recettes sans tva (€)</i>	<i>74.000.000 €</i>	<i>74.124.877 €</i>	<i>74.124.877 €</i>	<i>74.124.877 €</i>	<i>74.124.877 €</i>

Taxe sur les véhicules

Les recettes effectuées pour l'exercice 2024 atteignent les chiffres inscrits au budget à savoir, **68 mio d'euros**.

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



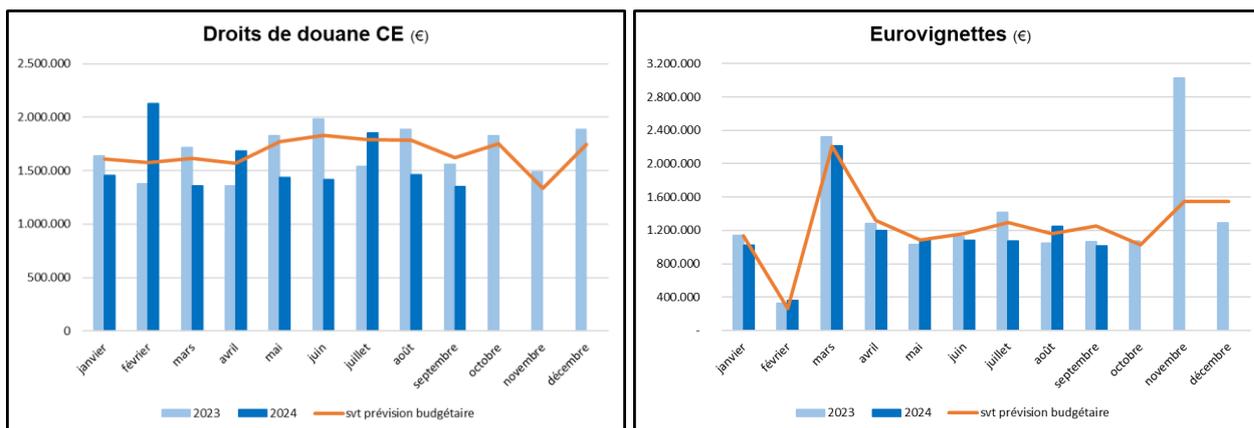
- Les prévisions de l'ADA se présentent comme suit :

	2024 prévision du réalisé au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028
Taxe sur les véhicules (€)	68.000.000 €	68.000.000 €	68.000.000 €	68.000.000 €	68.000.000 €

Droits de douane et eurovignette (taxe pour les véhicules lourds pour l'utilisation des autoroutes)

Au 30 septembre 2024, les recettes des droits de douane ont diminué de 5% (**-0,5 mio d'euros**) par rapport à la même période en 2023, et celles provenant de la vente des eurovignettes ont baissé de 4% (**-0,5 mio d'euros**).

En ce qui concerne les droits de douane, 25% sont dotés au budget national tandis que les 75% sont versés au budget de la Commission Européenne.



- Les prévisions de l'ADA se présentent comme suit :

	2024 prévision du réalisé au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028
Eurovignette (€)	15.000.000 €	16.000.000 €	16.000.000 €	16.000.000 €	16.000.000 €
Taxe véhicules (€)	20.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €	20.000.000 €

Résumé

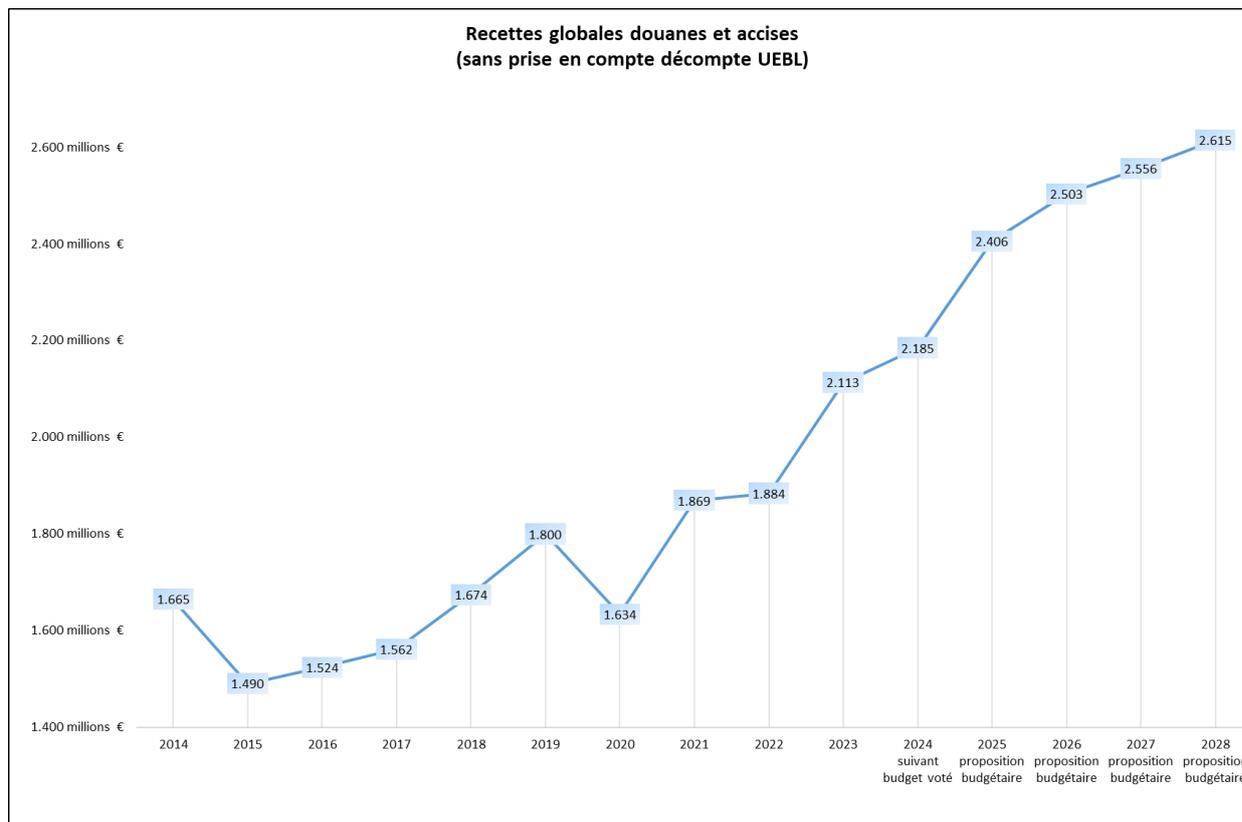
Ci-après, une représentation globale de la situation des recettes de l'ADA au 30 septembre 2024 en comparaison avec celle de 2023 :

Recettes fin septembre				
	2023	2024	Différence	%
Essence	209.714.912 €	222.038.959 €	12.324.047 €	5,88%
Gasoil	442.973.426 €	419.469.586 €	-23.503.841 €	-5,31%
Cigarette	440.753.728 €	541.437.853 €	100.684.125 €	22,84%
Tabacs à fumer	258.132.503 €	319.453.355 €	61.320.852 €	23,76%
Cigares	2.185.517 €	2.849.451 €	663.933 €	30,38%
Alcools	49.443.241 €	51.009.529 €	1.566.288 €	3,17%
Vignettes Auto	53.526.419 €	53.653.154 €	126.735 €	0,24%
Remboursement CE droits de douanes	3.719.584 €	3.535.673 €	-183.911 €	-4,94%
Eurovignettes	10.748.339 €	10.294.874 €	-453.465 €	-4,22%
Divers	43.414.032 €	48.706.209 €	5.292.177 €	12,19%
Total	1.514.611.701 €	1.672.448.642 €	157.836.941 €	10,42%

Alain Bellot
Directeur des douanes et accises

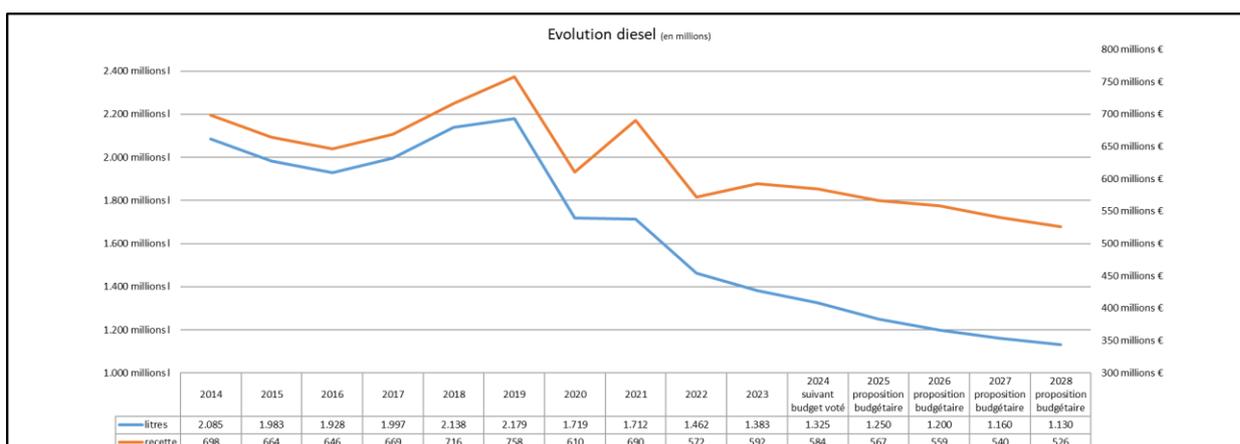
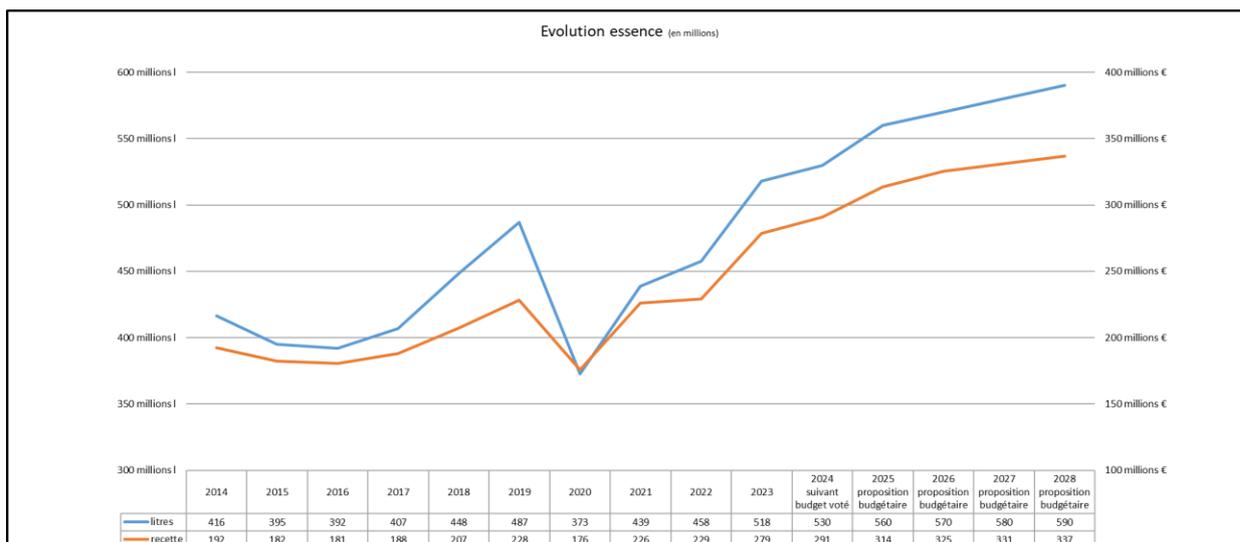
Fabienne Gandini
Chef de division
Taxation et Union douanière

Annexes



Evolution des taux d'accise sur les produits essence et diesel

	Essence sans plomb						Diesel						TVA
	commun U.E.B.L.	autonome	contribution sociale	contribution taxe CO2	contribution changement climatique	total	commun U.E.B.L.	autonome	contribution sociale	contribution taxe CO2	contribution changement climatique	total	
	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	par 1000 l	
01/01/2007	245,4146	58,5100	138,1700		20,0000	462,0946	198,3148	48,3400	31,2000		12,5000	290,3548	15%
01/01/2008											25,0000	302,8548	
01/01/2009								47,4852				302,0000	
01/01/2010								55,4852				310,0000	
01/01/2011								65,4852				320,0000	
01/01/2012								75,4852				330,0000	
01/09/2012								80,4852				335,0000	
01/01/2015													17%
01/05/2019		63,5100			25,0000	472,0946		90,4852			35,0000	355,0000	17%
01/01/2021				69,2200	0,0000	516,3146				84,4200	0,0000	404,4200	
01/01/2022				80,0600		527,1546				96,5400		416,5400	
01/01/2023				90,9000		537,9946				108,7500		428,7500	16%
01/01/2024				101,5500		548,6446				120,8600		440,8600	17%
01/01/2025				111,9900		559,0846				132,5500		452,5500	



Evolution des taux d'accise produits de tabac

	Cigarettes			Cigares - cigarillos		Tabac fine coupe - tabac à fumer			TVA
	taux ad valorem	taux spécifique	accise minimale	taux ad valorem	accise minimale	taux ad valorem	taux spécifique	accise minimale	
01/02/2013	48,11%	17,5600 € / 1000 pièces	min. 108,95 € / 1000 pièces	10%	min. 23,50 € / 1000 pièces	32,70%	7,30 € / kg	min. 31,50 € / kg	15%
01/02/2014	48,14%	17,7500 € / 1000 pièces	min. 113,95 € / 1000 pièces			33,25%	9,00 € / kg	min. 35,50 € / kg	
01/01/2015	46,65%	18,3914 € / 1000 pièces				33,15%	11,00 € / kg	min. 40,00 € / kg	17%
15/01/2015						34,30%	10,00 € / kg	min. 40,00 € / kg	
01/02/2016						33,15%	12,50 € / kg	min. 43,95 € / kg	
01/02/2017		18,8914 € / 1000 pièces	min. 116,00 € / 1000 pièces				14,00 € / kg	min. 47,00 € / kg	
01/02/2018							15,85 € / kg	min. 50,00 € / kg	
01/02/2019							16,50 € / kg		
01/02/2020			min. 118,30 € / 1000 pièces			33,75%	18,25 € / kg	min. 54,50 € / kg	
01/02/2021							18,75 € / kg	min. 55,80 € / kg	
01/02/2022	46,90%	19,3914 € / 1000 pièces	min. 124,00 € / 1000 pièces			34,25%	19,50 € / kg	min. 58,50 € / kg	
01/01/2023	47,64%		min. 126,00 € / 1000 pièces			34,99%	id	min. 59,34 € / kg	16%
01/07/2023	48,04%	20,1414 € / 1000 pièces	min. 132,5 € / 1000 pièces			35,10%	21,00 € / kg	min. 62,40 € / kg	
01/01/2024									17%
01/05/2024	48,14%	20,6414 € / 1000 pièces	min. 136,10 € / 1000 pièces			35,50%	22,50 € / kg	min. 66,50 € / kg	
01/01/2025		22,1414 € / 1000 pièces	min. 144,50 € / 1000 pièces			35,60%	24,50 € / kg	min. 73,00 € / kg	

