



## CHAMBRE DES DÉPUTÉS

Session ordinaire 2009-2010

---

CC/pk

### Commission des Finances et du Budget

#### Procès-verbal de la réunion du 12 octobre 2010

##### ORDRE DU JOUR :

- 6200 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2011
- Rapporteur: M. Alex Bodry
  - Echange de vues au sujet de l'évolution des recettes de l'Etat avec les représentants de
    - l'Administration des Contributions directes - 09.00 heures
    - l'Administration des Douanes et Accises - 09.30 heures
    - l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines - 10.00 heures

\*

Présents : M. François Bausch, M. Xavier Bettel, M. Fernand Boden, M. Alex Bodry, M. Gast Gibéryen, M. Norbert Hauptert, M. Lucien Lux, M. Claude Meisch, M. Claude Haagen en remplacement de M. Roger Negri, M. Gilles Roth, M. Lucien Thiel, M. Michel Wolter

M. Guy Heintz, M. Georges Peiffer, de l'Administration des contributions directes

M. Alain Bellot, M. Pierrot Reding, de l'Administration des Douanes et Accises

M. Romain Heinen, M. Mathis Mellina, M. Roland Richardy, de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines

Mme Carole Closener, de l'administration parlementaire

Excusé : M. Roger Negri

\*

Présidence : M. Michel Wolter, Président de la Commission

\*

## 6200 **Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2011**

### **Echange de vues au sujet de l'évolution des recettes de l'Etat avec les représentants de l'Administration des Contributions Directes**

M. le directeur de l'Administration des Contributions Directes (ci-après « ACD ») propose de passer en revue, en premier lieu les chiffres relatifs à l'exercice 2009, en deuxième lieu les chiffres relatifs à l'exécution probable du budget 2010, et enfin les prévisions pour le projet de budget 2011. Il apporte les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la Commission (cf. annexe 1) :

- **Exercice 2009**

#### **Impôt sur le revenu des collectivités (« IRC »)**

##### **P.5 : « 1. Décompte de la recette au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités »**

Ce tableau, qui établit la comparaison entre les recettes (en termes d'IRC) réalisées au titre des années d'imposition 2006 à 2009, met en évidence le décalage du rapport entre les soldes et les avances. Ce rapport était en 2008 de 28,58% pour les soldes et de 71,42% pour les avances. Or en 2009, les soldes représentent 40,03% et les avances 59,97%. Le rapport reste quasi identique en 2010.

##### **P.6 : « 4. Répartition par secteur »**

Ce tableau met en évidence la prédominance du secteur « activités financières et d'assurance » qui représente 69,44% du total des recettes liées à l'IRC. Cette part est constante depuis 2007(cf. tableaux P. 7).

##### **P.8 : « 6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2006 à 2009 6.1 Activités financières et d'assurance»**

Ces tableaux détaillent la répartition des recettes par sous-secteur du secteur « activités financières et d'assurance. L'analyse du 2<sup>e</sup> tableau démontre que la part représentée par les banques diminue continuellement (de 48% en 2006 à 32% en 2009) au profit des sociétés de gestion de fonds (qui passent de 17% en 2006 à 27% en 2009) ou encore des sociétés de participations financières (« SOPARFI »). La restructuration de nombreuses sociétés de gestion de fonds a eu pour conséquence de les transformer en entités séparées redevables directement de l'IRC, alors qu'avant l'IRC était dû par la holding détenant la *management company*.

#### **Impôt sur le revenu des personnes physiques (« IRPP »)**

##### **P.11 : « 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette »**

Il ressort de ce tableau, qui établit la comparaison entre les recettes (en termes d'IRPP) réalisées au titre des années d'imposition 2006 à 2009 que la part représentée par les soldes augmente considérablement entre 2008 et 2009. En 2008, ce rapport était de 21,24% pour les soldes et de 78,76% pour les avances. Or en 2009, les soldes représentent 28,86% et les avances 71,14%.

Ce glissement s'explique par l'introduction du boni pour enfant et la baisse, le cas échéant, du taux de la 2<sup>e</sup> carte d'impôt, qui a eu pour effet d'augmenter les soldes. Le rapport entre soldes et avances reste quasi constant en 2010.

### **Impôt retenu sur les traitements et salaires**

#### **P.15 : « 4. Répartition par secteur »**

Le 2<sup>e</sup> tableau met en avant les trois secteurs prédominants qui sont « activités financières » (26,78%), « administration publique » (25,97%), et « activités spécialisées ». Ce dernier secteur comprend entre autres les fiduciaires et les études d'avocats. Les secteurs « industrie manufacturière » et « commerce » se situent à un niveau équivalent (environ 6%).

#### **P.16 : « 5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2006 à 2009 »**

Les tableaux de la page 16 sont consacrés à une analyse détaillée du secteur financier. Le sous-secteur « banque et banque centrale » est largement prédominant avec une part de 65,5%.

### **Impôt retenu sur les revenus de capitaux**

#### **P.21 : « 4. Répartition des recettes par secteur d'activité de 2006 à 2009 »**

Les parts représentées par les deux sous-secteurs prédominants (« activités financières et d'assurance » et « industrie manufacturière ») sont plus ou moins équivalentes (35%).

### **Impôt retenu sur les tantièmes**

#### **P.25 : « 4. Répartition par secteur »**

75% des recettes réalisées au titre de l'impôt retenu sur les tantièmes sont générées par le secteur « activités financières et d'assurance ».

### **Impôt sur la fortune**

#### **P.25 « 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur la fortune »**

En 2009, les soldes représentent 52,82% et les avances 47,18%. En 2010, le rapport est de 60% environ pour les soldes et de 40% pour les avances.

#### **P. 26 « 3. Répartition des recettes par année d'imposition »**

L'impôt sur la fortune étant relativement volatile, il est difficile de fixer les avances, ce qui explique le niveau des soldes relatifs aux années d'imposition 2005 à 2008.

A titre de comparaison, l'IRC génère des recettes plus constantes. Par conséquent il est plus aisé de fixer les avances en phase avec la réalité.

### **Impôt commercial communal (« ICC »)**

#### **P. 31 « 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt commercial communal »**

Le rapport entre soldes (41,99%) et avances (58,01%) est similaire à celui de l'IRC, dont l'évolution est généralement parallèle. Cependant en 2008, on a pu constater un léger décrochage. Ceci s'explique par le niveau globalement moins élevé des bénéficiaires (qui a eu

des répercussions autant sur l'ICC que pour l'IRC) et par le fait qu'au niveau de l'IRC il est possible de procéder à certaines imputations (par exemple la bonification d'impôt pour investissement). Du fait que les entreprises ont dégagé moins de bénéfices, les répercussions des imputations étaient moins importantes.

#### P.35 « Ventilation des soldes à percevoir au 30 septembre 2010 »

M. le rapporteur souhaite recevoir le détail des soldes par année d'imposition.

#### P.36 « Décharges 2009 »

Les tableaux reproduits à la page 36 indiquent le détail des décharges accordées par le Ministre des Finances. Les décharges, qui constituent des sommes irrécouvrables pour des raisons diverses telles que la clôture d'une faillite ou d'une liquidation judiciaire, représentent environ 6,2 MEUR pour l'année 2009. Les décharges concernent à 99% des sociétés.

#### P.37 et 38 Tableaux synoptiques

Il ressort des deux tableaux synoptiques qu'il y a un décalage entre l'imposition des personnes physiques et des personnes morales. Cette situation pourrait être rééquilibrée grâce à l'introduction de l'imposition suivant déclaration qui accélère le processus. Les chiffres exprimés en pourcentage concernent les déclarations (et non les soldes à percevoir).

- **Exécution probable du budget 2010 (P.3)**

#### **Impôt sur le revenu des collectivités**

Selon les prévisions de l'ACD, le budget voté 2010 concernant les recettes au titre de l'IRC (1200 MEUR) sera dépassé fin 2010 de 280 MEUR. Ce dépassement s'explique d'une part, par le fait que l'administration fiscale a accéléré le rythme de recouvrement des soldes, et d'autre part, par l'introduction de l'imposition suivant déclaration.

Il est rappelé que l'imposition suivant déclaration » (introduite par le paragraphe 100a de l'article 19 de la loi générale des impôts (AO)) donne la possibilité au bureau d'imposition de fixer le montant d'impôt en tenant compte seulement de la déclaration d'impôt remise sous réserve de contrôle ultérieur. L'ACD dispose d'un délai de 5 ans pour examiner le dossier et, le cas échéant, émettre un nouveau bulletin.

#### **Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette**

Il ressort du tableau « Exécution probable du budget 2008 » que le budget voté 2010 des recettes relatives à l'IRPP (450 MEUR) sera dépassé fin 2010 de 80 MEUR. Cette différence s'explique par les effets de l'introduction du boni pour enfant (décrites ci-dessus) et de l'adaptation conséquente des avances.

#### **Impôt retenu sur les traitements et salaires**

Le niveau des recettes issues de l'impôt sur les traitements et salaires prévues pour 2010 (2055 MEUR) sera probablement dépassé de 45 MEUR pour atteindre 2100 MEUR. Ce résultat s'explique essentiellement par la tranche indiciaire du 1<sup>er</sup> juillet 2010.

#### **Impôt retenu sur les revenus de capitaux**

Le budget voté 2010 pourrait être dépassé de 20 MEUR.

### **Impôt sur la fortune**

Le niveau des recettes est estimé à 180 MEUR dépassant ainsi de 30 MEUR le niveau voté 2010 (150 MEUR).

### **Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non-résidents)**

En raison des taux d'intérêts bas, le niveau voté 2010 (55 MEUR) ne sera probablement pas atteint selon les prévisions de l'ACD (40,75 MEUR).

### **Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)**

Les prévisions de l'ACD (28 MEUR) sont inférieures au budget voté (60 MEUR). Cette différence s'explique par le niveau bas des taux d'intérêts.

### **Recettes pour ordre**

### **Impôt commercial communal**

D'après les prévisions de l'ACD, le niveau du budget voté 2010 (500 MEUR) sera dépassé de 70 MEUR, pour les raisons exposées ci-dessus (sous « *Impôt sur le revenu des collectivités* »)

- **Prévisions budgétaires 2011 (P. 4)**

### **Impôt sur le revenu des collectivités**

Le montant de 1 450 MEUR se décompose de la façon suivante : 900 MEUR au titre d'avances, 250 MEUR au titre des effets produits par l'introduction de l'imposition suivant déclaration » et 300 MEUR au titre de cotes de soldes qui se répartissent sur les années 2009, 2008 et 2007.

### **Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette**

Le niveau du projet de budget 2011 correspond à celui de l'exécution probable 2010. Il reste certes des soldes à recouvrer, cependant les soldes sont moins importants suite à l'adaptation des avances.

### **Impôt retenu sur les traitements et salaires**

Le niveau de 2 260 MEUR se base sur les prévisions du STATEC qui table sur une croissance de 1,1% de l'emploi total intérieur et une croissance de 2% du coût salarial.

### **Impôt retenu sur les revenus de capitaux**

Cette catégorie de recettes, qui dépend de la politique de distribution des sociétés, est difficile à prévoir. Le niveau du projet de budget 2011 (220 MEUR) est équivalent aux prévisions pour 2010.

### **Impôt sur la fortune**

Le niveau du projet de budget 2011 (180 MEUR) correspond à celui de l'exécution probable 2010.

### **Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non-résidents)**

Le niveau du projet de budget 2011 (45 MEUR) tient compte de l'augmentation du taux de la retenue qui passe de 20% à 35% au cours de l'année 2011.

### **Echange de vues**

De l'échange de vues subséquent, il y a lieu de retenir les éléments suivants :

- En principe les avances sont fixées sur base du calcul du solde. En pratique, les avances peuvent être adaptées (le plus souvent à la baisse sur demande des entreprises redevables).
- Le retard relatif à l'imposition des collectivités est compensé en pratique par la prise en compte des soldes lors de la fixation des avances. A cet égard il convient de noter que les principales banques (une trentaine) de la place financière ont des contacts permanents avec les bureaux de l'ACD qui examinent ainsi régulièrement leur situation fiscale. En 2008, alors que de nombreuses banques ont dégagé des bénéfices moins élevés, les avances n'ont pas pour autant été baissées afin de compenser des soldes qui étaient encore dus au titre d'années précédentes.
- Plusieurs membres de la Commission expriment le souhait de recevoir le détail des différentes catégories de recettes ventilées par année. Toutefois cet exercice n'est envisageable que pour les années pour lesquelles la procédure d'imposition est achevée (2006 et 2007 pour les banques).
- Certaines mesures du programme de réduction de déficit auront un impact sur les recettes fiscales dès 2011. Il en est ainsi de la contribution de crise. Les recettes réalisées au titre de l'impôt retenu sur les traitements et salaires seront impactées dès 2011. En revanche les retombées sur l'IRC ne seront perçues qu'à partir de 2012.
- La prévision de croissance du PIB de 3% pour 2011 n'aura pas de répercussions sur les recettes réalisées en 2011 au titre de l'IRC. Au cours des dernières années les prévisions budgétaires de l'ACD se sont révélées en phase avec la réalité, exception faite pour l'IRC pour le budget 2010.

### **Echange de vues au sujet de l'évolution des recettes de l'Etat avec les représentants de l'Administration des Douanes et Accises**

M. le directeur de l'Administration des Douanes et Accises (ci-après « ADA ») apporte les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la Commission (cf. annexe 2) :

- D'après les prévisions budgétaires 2011, les recettes de l'ADA devraient être relativement stables par rapport à 2010.
- Tabacs manufacturés  
En raison de la lutte anti-tabac, la consommation de tabac (le tabac à rouler et surtout les cigarettes) a fortement diminué et continuera à diminuer à l'avenir. Il convient de préciser toutefois que si le nombre de cigarettes vendues diminue, cette baisse est compensée par une hausse du prix de vente et ainsi des recettes de TVA et des accises ad valorem. Les recettes restent dès lors au même niveau malgré la baisse du nombre des ventes de cigarettes.

- Huiles minérales  
 Au niveau du diesel, les ventes réalisées en 2010 devraient dépasser les prévisions. En effet le transport routier, fortement touché par la crise économique, a pu se rétablir au cours de 2010. Cependant les véhicules utilisés dans le trafic international sont de plus en plus économiques en termes de consommation de carburant. Les prévisions budgétaires pour 2011 tablent sur une stabilité des ventes. De plus la hausse de 10 EUR/1000 litres devrait permettre d'augmenter les recettes de 20 MEUR. Cette hausse permettra d'atteindre, conformément à la réglementation de l'UE, le niveau de 320 EUR/1000 litres en 2011, et 330 EUR/1000 litres en 2012. Si l'après-2012 doit encore être négocié, il paraît établi que la Commission européenne souhaite davantage prendre en compte les critères écologiques (notamment le contenu en carbone) des différents carburants.
- Pour ce qui est de la vente d'essence, le chiffre escompté pour 2010 s'élève à 475 millions de litres. La vente de ce type de produit (à fiscalité élevée) a donc nettement baissé au cours des dernières années. (Pour mémoire, la vente d'essence atteignait 800 millions de litres dans le passé.) Cependant on note une baisse des ventes de moteurs diesel au profit des moteurs essence (du moins pour les véhicules privés), réputés plus écologiques et moins chers à l'achat. D'après les estimations de l'ADA pour 2011, les ventes devraient se situer à un niveau équivalent de 2010. Pour le détail sur l'évolution de la consommation, il est renvoyé à la page 15 de l'annexe 2.
- Les recettes liées aux huiles minérales sont détaillées à la page 14 de l'annexe 2. Il est précisé par ailleurs que les accises sur le carburant ne dépendent pas de la valeur, mais constituent un montant fixe par unité.
- Taxe sur les véhicules  
 Les prévisions budgétaires 2011 se situent légèrement en dessous du niveau de celui de 2010. Etant donné que la taxe est basée sur les émissions de CO<sub>2</sub> et que le parc automobile national se rajeunit avec des voitures à faible taux d'émission, les recettes liées à la taxe sur les véhicules vont vraisemblablement continuer à baisser. La plupart des arriérés, générés par le non-paiement de la taxe, ont été encaissés. Cependant certains débiteurs de la taxe continuent à être récalcitrants. Par ailleurs la mise en place de la nouvelle imposition a abouti à des taxes quasi nulles, dont l'encaissement ne couvre pas les frais administratifs. Partant, M. le directeur de l'ADA s'interroge sur l'opportunité de fixer une taxe minimale.
- Alcool  
 Les recettes d'accises sur les boissons alcooliques se situent à un niveau relativement stable de 25 MEUR par an. Aucune tendance à la hausse, ni à la baisse n'a pu être constatée dans ce domaine.
- Les différentiels relatifs aux tabacs, huiles minérales et boissons alcooliques sont détaillés à la page 8 de l'annexe 2.
- UEBL  
 Grâce à des taux relativement bas sur des produits d'accises, la Belgique a pu attirer et développer du commerce transfrontalier, ce qui devrait se traduire par le versement d'une soulte en faveur du Luxembourg. Il convient de signaler que le contrat avec la Belgique arrive à expiration en mars 2012. Dans ce contexte l'ADA a adressé au Gouvernement une note qui dresse un état des lieux. S'il est incontestable que l'UEBL présente un certain nombre d'avantages, elle entraîne aussi des coûts. Ainsi on peut estimer à 500 MEUR, le montant global que le Luxembourg a viré à la Belgique en dix ans.

## **Echange de vues au sujet de l'évolution des recettes de l'Etat avec les représentants de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines**

M. le directeur de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines (ci-après « AED ») apporte les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la Commission (cf. annexe 3).

### **Evolutions et estimations budgétaires 2009-2011 (P.1)**

#### **Impôts, droits et taxes**

- **TVA**

##### Exécution probable du budget 2010

Selon les prévisions de l'AED, le budget voté 2010 sera dépassé légèrement (d'environ 60.000 EUR). Ceci s'explique essentiellement par le fait que deux acteurs du commerce électronique sont restés au Luxembourg plus longtemps que prévu.

##### Prévisions budgétaires 2011

Le projet de budget prévoit un niveau de 2100 MEUR, ce qui représente une croissance de 7,1%. D'après l'AED toutefois, et sur base des prévisions du STATEC, un niveau de 2000 MEUR (représentant une progression de 3,05%) serait plus réaliste.

- **Taxe d'abonnement**

En raison de l'abolition du régime des Holding 1929 à partir du 31 décembre 2010, la taxe d'abonnement subsiste seulement pour les organismes de placement collectif (« OPC »).

##### Exécution probable du budget 2010

Selon les prévisions de l'AED, le budget voté 2010 sera dépassé de 48 MEUR. L'actif net des OPC en 2010 est proche du niveau record atteint en 2007, et s'élève à 2063 milliards d'euros. Ce chiffre s'explique par les taux d'intérêt bas qui provoquent un certain engouement pour les fonds d'investissement.

##### Prévisions budgétaires 2011

Selon les prévisions budgétaires 2011, les recettes devraient s'élever à 630 MEUR.

- **Droits d'enregistrement**

##### Exécution probable du budget 2010

Selon les prévisions de l'AED, le budget voté 2010 sera dépassé de 10 MEUR.

##### Prévisions budgétaires 2011

D'après les prévisions budgétaires 2011, les recettes devraient s'élever à 160 MEUR.

- Les **droits d'hypothèques** devraient passer de 19 MEUR (exécution probable budget 2010) à 30 MEUR (projet de budget 2011).

Cette forte progression s'explique par la réforme du crédit d'impôt qui devrait permettre de générer au total 70 MEUR de recettes supplémentaires.

### **Recettes domaniales**

- Dans cette catégorie, il convient de relever que 40 MEUR de recettes sont générées au titre des « **Loyers d'immeubles en provenance des entreprises** », c'est-à-dire essentiellement les loyers payés par les grandes stations service qui sont calculés au pro rata des litres vendus.

### **Autres recettes en capital**

- En ce qui concerne les **droits de succession**, d'après les estimations de l'AED, le niveau du budget voté 2010 (47 MEUR) ne devrait pas être atteint. Toutefois la différence (-5 MEUR) devrait pouvoir être rattrapée grâce à la réforme opérée par la loi du 18 décembre 2009 relative aux droits de succession et de mutation par décès.

### **Recettes de l'exercice 2009 (P.2)**

- **TVA**

L'avant-dernière colonne, **TVA budget pour ordre**, représente le total des recettes perçues par le biais de la TVA. En déduisant le montant versé aux communautés européennes (ressources propres) et celui versé au fonds communal de dotation financière (10%), on obtient le montant net de la TVA inscrit au budget des recettes.

Le total des recettes brutes de TVA s'élève à environ 3,3 milliards d'euros, sur lesquels 1 milliard est remboursé.

### **Recettes de l'exercice 2010 (P.3)**

- **TVA**

Le niveau des recettes en 2010 est relativement stable par rapport à 2009. Jusqu'au mois de juin les recettes étaient même supérieures à celles de 2009. Toutefois la différence qui s'élevait à +151 MEUR au mois de juin, s'est estompée au cours du 3<sup>e</sup> trimestre pour se chiffrer fin septembre à +78 MEUR.

### **Recettes de TVA pour ordre et par mois de 2006-2010 (P.4)**

Ces chiffres sont à relativiser, dans la mesure où les paiements effectués par quelques assujettis importants peuvent faire basculer les résultats. Si les recettes relatives aux mois d'août et de septembre sont inférieures au niveau 2009, il convient de noter que les remboursements effectués durant ces mois ont été largement supérieurs.

### **Montants TVA pour ordre de 2006-2010 (Résultats cumulés) (P.5)**

D'après le graphique, le niveau de 2010 se situe entre celui de 2008 et celui de 2009. D'après les estimations de l'AED, le niveau 2008 devrait être dépassé fin 2010 pour atteindre un nouveau niveau record.

### **Nomenclature statistique simplifiée (P.7)**

L'année 2015 marquera la fin des recettes liées au commerce électronique qui représentent actuellement 15% du total.

### **Comparaison des 6 principaux secteurs (P.8)**

Au sujet du secteur G (commerce, réparation d'automobiles et de motocycles), il convient de relever que 75% de la progression de 50,5 MEUR proviennent du carburant, ce qui prouve l'importance du tourisme à la pompe.

En ce qui concerne le secteur V (commerce électronique), les recettes baissent continuellement depuis le mois de juin. D'après les estimations de l'AED, la variation au 31.12.2010 devrait s'élever à -50 MEUR.

### **Montants remboursements TVA 2006-2010 (P.9)**

Les remboursements au 30.09.2010 ont atteint un niveau record qui s'explique par la volonté de l'AED d'accélérer les remboursements afin d'éviter des faillites.

### **Evolution du rapport « remboursements TVA / recettes TVA » (P.10)**

L'analyse du graphique permet de constater que les remboursements se sont stabilisés depuis 2007, ceci grâce à une étroite surveillance de l'AED.

### **Structure des montants TVA à recouvrer 2007-2010 (P.11)**

Ces tableaux mettent en évidence l'amélioration du retard de recouvrement en mois, qui s'élève à 1,23 mois au 8 octobre 2009. A noter également que le recouvrement a été amélioré grâce aux agents de poursuite et aux nouveaux programmes informatiques. Enfin, en ce qui concerne le montant irrécouvrable (650 MEUR), M. le directeur de l'AED dit regretter la forte hémorragie provoquée par les nombreuses faillites. Le Ministre des Finances accorde des décharges pour un montant de 40 à 60 MEUR par an.

### **Structure des montants TVA à rembourser 2007-2010 (P.12)**

Ces tableaux permettent de constater qu'aussi bien le « montant total à rembourser » que le « retard de remboursement en mois » et le pourcentage des assujettis évoluent à la baisse.

### **Comparaison du montant de TVA à rembourser et à recouvrer (P.14)**

Concernant les entreprises en cessation ou en liquidation, il y a un grand déséquilibre entre les montants à rembourser et les montants à recouvrer.

### **Remboursement logement TVA et taux de 3% (P.15)**

En 2009, le montant relatif à l'application directe du taux de TVA de 3% a reculé pour la 1<sup>ère</sup> fois (cf. 2<sup>e</sup> tableau).

Le montant de TVA remboursé diminue continuellement au profit de l'application directe du taux de 3% (cf. 3<sup>e</sup> tableau).

### **Crédit d'impôt en matière d'enregistrement (P.16)**

En 2008, sous l'effet de la crise, l'impact budgétaire était nettement inférieur aux années précédentes. L'impact budgétaire cumulé (depuis 2002) s'élève à 896 MEUR.

### **Evolution mensuelle des droits d'enregistrement 2006-2010 (P.17)**

La différence entre 2008 (223 MEUR) et 2009 (106 MEUR) s'explique par l'abolition du droit d'apport.

### **Evolution de la taxe d'abonnement 2006-2010 (P.18)**

Actuellement les recettes liées à la taxe d'abonnement se situent en-dessous du niveau de 2006. D'après les estimations de l'AED le résultat cumulé au 31.12.2010 devrait s'élever à 598 MEUR, donc à un niveau nettement supérieur à celui de 2009.

**Pro rata « actifs nets des OPC et recettes taxe d'abonnement » (P.20)**

Ce tableau permet de constater que le pro rata « actifs nets des OPC et recettes taxe d'abonnement » a quasiment doublé depuis 2000 sous l'effet du taux réduit. La forte augmentation du pro rata entre 2007 et 2008 s'explique par le regain d'intérêt pour les fonds monétaires (soumis au taux de 0,01%) au détriment des fonds d'actions (soumis au taux de 0,05%).

Luxembourg, le 16 octobre 2010

La Secrétaire,  
Carole Closener

Le Président,  
Michel Wolter

**Annexes :**

1. Dossier présenté par l'Administration des Contributions Directes
2. Dossier présenté par l'Administration des Douanes et Accises
3. Dossier présenté par l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines

Amesse /



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

# Prévisions 2010 et projet de budget 2011

Entrevue avec la Commission des Finances et du Budget  
de la Chambre des Députés

12 octobre 2010

## Table des matières

### *Tableaux récapitulatifs:*

Exécution probable du budget 2010.....	3
Prévisions budgétaires 2011 .....	4
Impôt sur le revenu des collectivités .....	5
Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités .....	10
Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette.....	11
Impôt retenu sur les traitements et salaires.....	13
Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques .....	17
Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents.....	18
Impôt retenu sur les revenus de capitaux .....	19
Impôt retenu sur les tantièmes .....	22
Impôt sur la fortune .....	25
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne des non-résidents.....	29
Retenue libératoire nationale sur les intérêts .....	30
Produits de l'impôt commercial communal .....	31
Ventilation des soldes d'impôt à percevoir .....	35
Décharges 2009 .....	36
Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques et morales .....	37

**Exécution probable du budget 2010**

Libellé	2007	2008	2009	2010	2010	Variations Budget voté 2010 / Prév. ACD
				Budget voté	Prévisions ACD	
<b>Section 64.0 - Impôts directs</b>						
1. Impôt général sur le revenu:						
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	1 381 676 766,61	1 367 825 012,09	1 416 791 191,54	1 200 000 000,00	<b>1 480 000 000,00</b>	280 000 000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	396 088 175,29	400 076 709,19	478 803 383,76	450 000 000,00	<b>530 000 000,00</b>	80 000 000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	1 862 058 356,80	2 124 174 086,33	1 995 704 427,66	2 055 000 000,00	<b>2 100 000 000,00</b>	45 000 000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	243 101 109,03	250 324 508,34	260 653 955,72	200 000 000,00	<b>220 000 000,00</b>	20 000 000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	1 166 546,07	1 010 784,85	960 382,79	1 000 000,00	<b>1 000 000,00</b>	0,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	20 032 678,88	22 077 495,24	22 768 768,66	22 000 000,00	<b>22 000 000,00</b>	0,00
1. Impôt général sur le revenu TOTAL	3 904 123 632,68	4 165 488 596,04	4 175 682 110,13	3 928 000 000,00	<b>4 353 000 000,00</b>	425 000 000,00
2. Impôt sur la fortune	171 644 537,22	168 559 014,54	210 894 306,80	150 000 000,00	<b>180 000 000,00</b>	30 000 000,00
3. Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	43 063 090,65	53 671 082,07	60 981 393,04	55 000 000,00	<b>40 750 000,00</b>	-14 250 000,00
4. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	51 777 512,24	72 376 656,82	54 621 599,49	60 000 000,00	<b>28 000 000,00</b>	-32 000 000,00
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	57 569 865,28	56 992 708,83	59 032 966,31	50 000 000,00	<b>61 666 666,67</b>	11 666 666,67
6. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	57 901 194,40	64 724 379,37	63 448 918,25	64 230 000,00	<b>67 435 897,44</b>	3 205 897,44
<b>TOTAL RECETTES</b>	4 286 079 832,47	4 581 812 437,67	4 624 661 294,02	4 307 230 000,00	<b>4 730 852 564,10</b>	423 622 564,10
<i>variation : total des recettes</i>		295 732 605,20 6,90%	42 848 856,35 0,94%	- 317 431 294,02 -6,86%	4 730 852 564,10 2,30%	
<b>Recettes pour ordre</b>						
<i>Impôt commercial communal (p.m.)</i>	538 905 343,85	578 108 602,20	587 991 976,22	500 000 000,00	<b>570 000 000,00</b>	70 000 000,00
<i>Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)</i>	166 041 090,00	204 611 790,38	233 370 549,15	220 000 000,00	<b>163 000 000,00</b>	-57 000 000,00
<i>Assurance dépendance</i>	7 333 635,00	9 317 238,79	11 885 983,55	9 000 000,00	<b>9 000 000,00</b>	0,00
<b>TOTAL RECETTES POUR ORDRE</b>	712 280 068,85	792 037 631,37	833 248 508,92	729 000 000,00	<b>742 000 000,00</b>	13 000 000,00

**Prévisions budgétaires 2011**

Libellé	2007	2008	2009	2010	2011	Variations budget voté 2010 / projet de budget 2011
				Budget voté	Projet de budget	
<b>Section 64.0 - Impôts directs</b>						
1. Impôt général sur le revenu:						
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	1 381 676 766,61	1 367 825 012,09	1 416 791 191,54	1 200 000 000,00	<b>1 450 000 000,00</b>	250 000 000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	396 088 175,29	400 076 709,19	478 803 383,76	450 000 000,00	<b>530 000 000,00</b>	80 000 000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	1 862 058 356,80	2 124 174 086,33	1 995 704 427,66	2 055 000 000,00	<b>2 260 000 000,00</b>	205 000 000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	243 101 109,03	250 324 508,34	260 653 955,72	200 000 000,00	<b>220 000 000,00</b>	20 000 000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	1 166 546,07	1 010 784,85	960 382,79	1 000 000,00	<b>1 000 000,00</b>	0,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	20 032 678,88	22 077 495,24	22 768 768,66	22 000 000,00	<b>22 000 000,00</b>	0,00
1.7. Contribution de crise					<b>73 000 000,00</b>	
1. Impôt général sur le revenu TOTAL	3 904 123 632,68	4 165 488 596,04	4 175 682 110,13	3 928 000 000,00	<b>4 556 000 000,00</b>	628 000 000,00
2. Impôt sur la fortune	171 644 537,22	168 559 014,54	210 894 306,80	150 000 000,00	<b>180 000 000,00</b>	30 000 000,00
3. Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	43 063 090,65	53 671 082,07	60 981 393,04	55 000 000,00	<b>45 000 000,00</b>	-10 000 000,00
4. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	51 777 512,24	72 376 656,82	54 621 599,49	60 000 000,00	<b>35 000 000,00</b>	-25 000 000,00
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	57 569 865,28	56 992 708,83	59 032 966,31	50 000 000,00	<b>76 315 790,00</b>	26 315 790,00
6. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	57 901 194,40	64 724 379,37	63 448 918,25	64 230 000,00	<b>125 360 502,00</b>	61 130 502,00
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>4 286 079 832,47</b>	<b>4 581 812 437,67</b>	<b>4 624 661 294,02</b>	<b>4 307 230 000,00</b>	<b>5 017 676 292,00</b>	<b>710 446 292,00</b>
<i>variation : total des recettes</i>		295 732 605,20 6,90%	42 848 856,35 0,94%	- 317 431 294,02 -6,86%	710 446 292,00 16,49%	
<b>Recettes pour ordre</b>						
<i>Impôt commercial communal (p.m.)</i>	538 905 343,85	578 108 602,20	587 991 976,22	500 000 000,00	<b>560 000 000,00</b>	60 000 000,00
<i>Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)</i>	166 041 090,00	204 611 790,38	233 370 549,15	220 000 000,00	<b>180 000 000,00</b>	-40 000 000,00
<i>Assurance dépendance</i>	7 333 635,00	9 317 238,79	11 885 983,55	9 000 000,00	<b>9 000 000,00</b>	0,00
<b>TOTAL RECETTES POUR ORDRE</b>	<b>712 280 068,85</b>	<b>792 037 631,37</b>	<b>833 248 508,92</b>	<b>729 000 000,00</b>	<b>749 000 000,00</b>	<b>20 000 000,00</b>

# Propositions budgétaires pour 2011

## Commentaires, détails et calculs

### BUDGET DES RECETTES

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

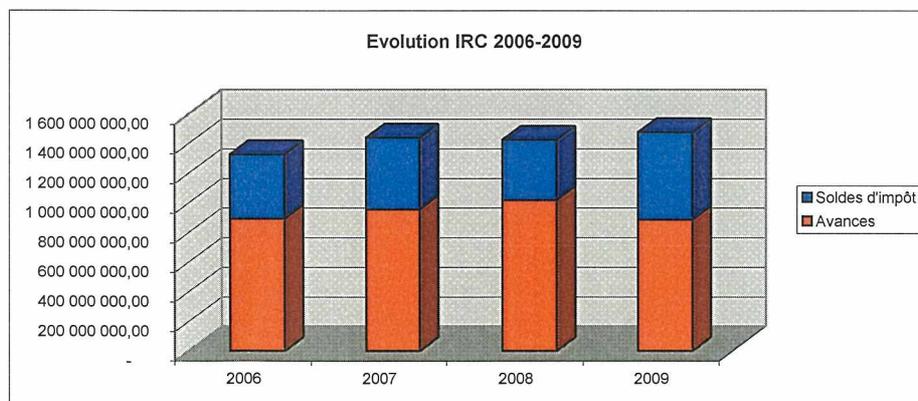
Article 64.0.37.000  
(N°)

Impôt général sur le revenu : impôt sur le revenu des collectivités  
(Libellé, évent. sommaire)

Prévisions 2011	1 450 000 000,00	euros
Budget voté 2010	1 200 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	250 000 000	20,83%

#### 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire ( <b>soldes d'impôt</b> )	432 761 651,85 32,64%	483 530 929,43 33,60%	407 224 831,46 28,58%	590 765 926,19 40,03%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire ( <b>avances</b> )	893 247 642,52 67,36%	955 715 702,46 66,40%	1 017 592 889,46 71,42%	885 058 231,66 59,97%
total recettes	1 326 009 294,37	1 439 246 631,89	1 424 817 720,92	1 475 824 157,85
produit de l'impôt de solidarité	- 53 040 371,77	- 57 569 865,28	- 56 992 708,83	- 50 642 384,25
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>1 272 968 922,60</b>	<b>1 381 676 766,61</b>	<b>1 367 825 012,09</b>	<b>1 425 181 773,60</b>
prévisions budgétaires	1 250 000 000,00	1 300 000 000,00	1 430 000 000,00	1 420 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	22 968 922,60 1,84%	81 676 766,61 6,28%	- 62 174 987,91 -4,35%	5 181 773,60 0,36%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		108 707 844,01 8,54%	- 13 851 754,52 -1,00%	57 356 761,51 4,19%



#### 2. Variations constatées des recettes

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
soldes d'impôt	50 769 277,58	- 76 306 097,97	183 541 094,73
variation en %	11,73%	-15,78%	45,07%
avances	62 468 059,94	61 877 187,00	- 132 534 657,80
variation en %	6,99%	6,47%	-13,02%
total recettes	113 237 337,52	- 14 428 910,97	51 006 436,93
variation en %	8,54%	-1,00%	3,58%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	- 4 529 493,51	577 156,45	6 350 324,58
recettes de l'exercice budgétaire	108 707 844,01	- 13 851 754,52	57 356 761,51
variation en %	8,70%	-1,07%	4,01%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt sur le revenu des collectivités de 2006 à 2009 (en euros)

exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	10 507,74		
2004	104 707 327,83		
2005	120 239 868,36		
2006	128 367 633,98		
2007	192 542 765,41		
2008	44 897 822,87		
2009	590 765 926,19	590 765 926,19	40,03%
		885 058 231,66	59,97%
		1 475 824 157,85	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 50 642 384,25	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2009</b>		<b>1 425 181 773,60</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

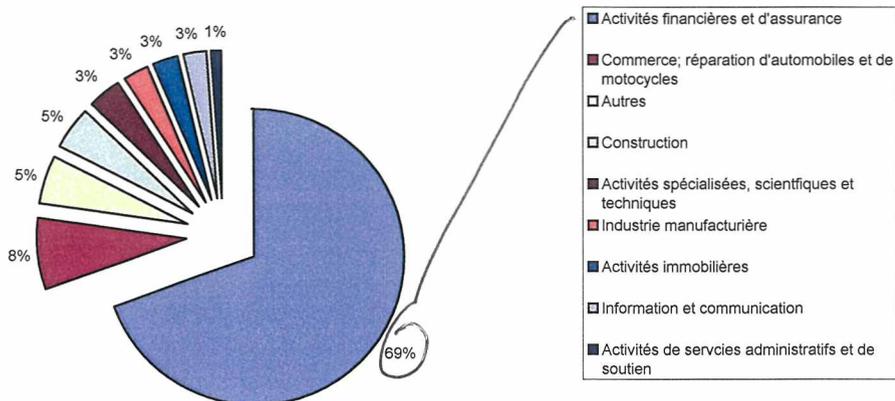
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	9 375 132,94		
2003	33 493 158,87		
2004	67 940 964,02		
2005	112 881 361,61		
2006	124 248 901,21		
2007	59 285 312,81		
2008	407 224 831,46	407 224 831,46	28,58%
		1 017 592 889,46	71,42%
		1 424 817 720,92	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 56 992 708,83	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b>		<b>1 367 825 012,09</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

### 4. Répartition par secteur

(y compris impôt de solidarité)

2009	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	10 770 879,12	5 155 912,75	15 926 791,87	1,08
Activités financières et d'assurance	553 906 924,56	470 949 649,56	1 024 856 574,10	69,44
Activités immobilières	22 940 462,91	16 190 255,40	39 130 718,31	2,65
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	35 340 776,25	16 110 415,95	51 451 192,20	3,49
Agriculture, sylviculture et pêche	186 570,31	44 356,30	230 926,61	0,02
Autres	24 160 261,45	27 885 745,95	52 046 007,40	3,53
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	106 611 094,44	10 166 940,76	116 778 035,20	7,91
Construction	43 358 647,89	28 797 003,53	72 155 651,42	4,89
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 200 193,02	1 862 282,95	4 062 475,97	0,28
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	8 879 815,00	-4 687 378,50	4 192 436,50	0,28
Hébergement et restauration	5 346 466,25	-609 372,55	4 737 093,70	0,32
Industrie manufacturière	30 691 589,76	11 771 404,82	42 462 994,58	2,88
Information et communication	32 248 074,59	6 276 751,59	38 524 826,18	2,61
Transports et entreposage	8 416 476,11	851 957,68	9 268 433,79	0,63
<b>Total</b>	<b>885 058 231,66</b>	<b>590 765 926,19</b>	<b>1 475 824 157,80</b>	<b>100,00</b>

Répartition sectorielle en 2009



2008	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	10 639 280,76	8 031 759,48	18 671 040,24	1,31
Activités financières et d'assurance	664 926 229,20	264 767 899,91	929 694 129,11	65,25
Activités immobilières	22 215 591,43	15 850 478,68	38 066 070,11	2,67
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	38 555 555,31	6 338 031,66	44 893 586,97	3,15
Agriculture, sylviculture et pêche	191 514,30	-96 060,82	95 453,48	0,01
Autres	24 494 765,08	17 616 617,41	42 111 382,49	2,96
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	110 959 749,14	11 459 951,82	122 419 700,96	8,59
Construction	45 070 524,98	20 223 641,58	65 294 166,56	4,58
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 435 290,00	815 067,43	3 250 357,43	0,23
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	9 974 178,75	-4 397 452,65	5 576 726,10	0,39
Hébergement et restauration	5 438 161,72	-25 338,45	5 412 823,27	0,38
Industrie manufacturière	37 084 856,67	5 117 735,46	42 202 592,13	2,96
Information et communication	36 401 694,06	65 396 312,46	101 798 006,52	7,14
Transports et entreposage	9 205 498,06	-3 873 812,51	5 331 685,55	0,37
Total	1 017 592 889,46	407 224 831,46	1 424 817 720,92	100,00

2007	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	0,00	0,00	0,00	0,00
Activités financières et d'assurance	635 890 969,63	351 805 830,93	987 696 800,56	68,63
Activités immobilières	20 624 451,86	11 391 541,44	32 015 993,30	2,22
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	37 771 912,84	16 448 814,39	54 220 727,23	3,77
Agriculture, sylviculture et pêche	259 508,73	109 174,00	368 682,73	0,03
Autres	19 571 978,02	23 613 603,40	52 009 468,52	3,61
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	96 603 519,00	18 430 261,10	115 033 780,10	7,99
Construction	40 066 659,10	20 167 838,70	60 234 497,80	4,19
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 365 885,00	-977 939,74	1 387 945,26	0,10
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	10 001 367,47	2 182 482,65	12 183 850,12	0,85
Hébergement et restauration	5 068 727,46	-60 377,20	5 008 350,26	0,35
Industrie manufacturière	30 726 535,21	5 783 640,35	36 510 175,56	2,54
Information et communication	37 518 001,88	33 594 063,03	71 112 064,91	4,94
Transports et entreposage	10 422 299,16	1 041 996,38	11 464 295,54	0,80
Total	955 715 702,46	483 530 929,43	1 439 246 631,89	100,00

2006	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	8 621 307,94	2 687 635,04	11 308 942,98	0,85
Activités financières et d'assurance	597 034 033,67	190 244 507,80	787 278 541,47	59,37
Activités immobilières	18 021 333,26	24 283 039,97	42 304 373,23	3,19
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	31 927 353,27	12 400 161,20	44 327 514,47	3,34
Agriculture, sylviculture et pêche	146 476,53	6 793,42	153 269,95	0,01
Autres	16 575 429,29	31 153 904,28	47 729 333,57	3,60
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	91 473 635,16	18 279 724,89	109 753 360,05	8,28
Construction	38 343 620,89	19 258 607,06	57 602 227,95	4,34
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 682 648,85	-100 146,62	2 582 502,23	0,19
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	7 126 852,66	1 327 428,60	8 454 281,26	0,64
Hébergement et restauration	5 343 631,71	1 384 260,37	6 727 892,08	0,51
Industrie manufacturière	29 281 817,99	5 935 060,03	35 216 878,02	2,66
Information et communication	35 961 530,41	123 732 388,68	159 693 919,09	12,04
Transports et entreposage	10 707 970,89	2 168 287,13	12 876 258,02	0,97
Total	893 247 642,52	432 761 651,85	1 326 009 294,37	100,00

##### 5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2006 à 2009

(impôt sur le revenu des collectivités, avant déduction de l'impôt de solidarité)

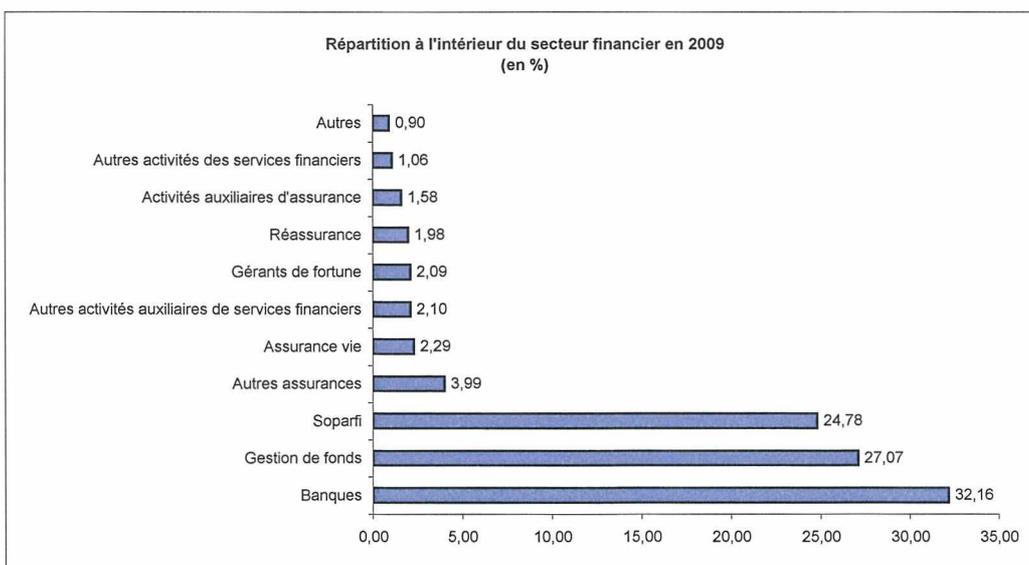
en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	0,85	0,00	1,31	1,08
Activités financières et d'assurance	59,37	68,63	65,25	69,44
Activités immobilières	3,19	2,22	2,67	2,65
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3,34	3,77	3,15	3,49
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,03	0,01	0,02
Autres	3,60	2,90	2,96	3,53
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	8,28	7,99	8,59	7,91
Construction	4,34	4,19	4,58	4,89
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,19	0,10	0,23	0,28
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	0,64	0,85	0,39	0,28
Hébergement et restauration	0,51	0,35	0,38	0,32
Industrie manufacturière	2,66	2,54	2,96	2,88
Information et communication	12,04	4,94	7,14	2,61
Transports et entreposage	0,97	0,80	0,37	0,63
Total	100,00	99,28	100,00	100,00

## 6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2006 à 2009

### 6.1 Activités financières et d'assurance

	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	3 351 281,56	3 950 947,26	9 611 100,61	16 226 739,68
Administration de marchés financiers	1 372 944,95	1 383 414,41	1 132 200,00	1 336 405,97
Assurance vie	19 617 033,10	18 212 207,16	33 433 131,98	23 475 147,64
Autres activités auxiliaires de services financiers	38 002 314,02	19 221 630,50	17 681 971,49	21 534 815,51
Autres activités des services financiers	4 031 023,74	22 321 336,12	14 152 321,80	10 882 060,14
Autres assurances	19 473 715,77	19 266 153,62	16 467 495,55	40 845 259,60
Banques	380 464 400,44	434 932 189,56	354 849 103,40	329 545 726,23
Courtage	2 144 145,69	3 217 996,98	5 978 150,76	4 786 618,42
Fonds de placement	3 048 186,54	2 095 160,38	4 623 269,30	3 147 172,99
Gestion de fonds	134 237 425,15	168 034 564,40	168 848 099,63	277 454 609,75
Gérants de fortune	13 279 157,65	11 728 173,77	14 233 610,86	21 381 055,55
Réassurance	24 204 210,24	78 620 314,60	22 847 984,99	20 248 137,18
Soparfi	144 052 702,62	204 712 711,80	265 835 688,74	253 992 825,44
Total	787 278 541,47	987 696 800,56	929 694 129,11	1 024 856 574,10

en %	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	0,43	0,40	1,03	1,58
Administration de marchés financiers	0,17	0,14	0,12	0,13
Assurance vie	2,49	1,84	3,60	2,29
Autres activités auxiliaires de services financiers	4,83	1,95	1,90	2,10
Autres activités des services financiers	0,51	2,26	1,52	1,06
Autres assurances	2,47	1,95	1,77	3,99
Banques	48,33	44,03	38,17	32,16
Courtage	0,27	0,33	0,64	0,47
Fonds de placement	0,39	0,21	0,50	0,31
Gestion de fonds	17,05	17,01	18,16	27,07
Gérants de fortune	1,69	1,19	1,53	2,09
Réassurance	3,07	7,96	2,46	1,98
Soparfi	18,30	20,73	28,59	24,78
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



## 6.2 Commerce, réparations d'automobile et de motocycles

	2006	2007	2008	2009
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	526 843,00	998 484,65	861 913,20	1 414 856,63
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	3 509 274,95	3 375 007,09	5 073 877,32	4 549 665,47
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	120 991,14	520 888,75	1 483 975,01	1 220 498,66
Commerce de détail de carburants	7 209 653,10	7 843 011,71	6 406 212,83	4 965 139,22
Commerce de détail en magasin non spécialisé	6 031 235,13	3 985 658,30	2 416 117,21	3 487 227,43
Commerce de détail équipem. information et	966 371,01	1 405 425,18	1 387 751,87	1 422 353,84
Autres commerces de détail	9 143 594,83	8 948 186,10	8 632 975,62	9 143 036,66
Commerce de gros d'autres équipements industriels	8 349 205,86	10 040 264,84	12 271 236,33	10 537 456,96
Commerce de gros de biens domestiques	15 412 174,45	17 950 811,39	16 760 704,79	10 231 016,04
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et	16 182 741,39	10 592 751,75	12 443 747,23	14 095 142,23
Commerce de gros équipem. information et	3 698 579,03	2 366 077,34	4 064 196,10	7 893 274,80
Autres commerces de gros	25 285 358,09	32 783 979,27	28 205 947,51	22 455 502,21
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	8 507 148,96	8 876 557,59	7 995 223,80	8 107 841,82
Intermédiaires du commerce de gros	4 400 775,76	5 212 583,32	3 910 505,46	7 161 493,94
Vente à distance	409 413,35	134 092,82	10 505 316,68	10 093 529,29
Total	109 753 360,05	115 033 780,10	122 419 700,96	116 778 035,20

en %	2006	2007	2008	2009
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	0,48	0,87	0,70	1,21
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	3,20	2,93	4,14	3,90
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	0,11	0,45	1,21	1,05
Commerce de détail de carburants	6,57	6,82	5,23	4,25
Commerce de détail en magasin non spécialisé	5,50	3,46	1,97	2,99
Commerce de détail équipem. information et	0,88	1,22	1,13	1,22
Autres commerces de détail	8,33	7,78	7,05	7,83
Commerce de gros d'autres équipements industriels	7,61	8,73	10,02	9,02
Commerce de gros de biens domestiques	14,04	15,60	13,69	8,76
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et	14,74	9,21	10,16	12,07
Commerce de gros équipem. information et	3,37	2,06	3,32	6,76
Autres commerces de gros	23,04	28,50	23,04	19,23
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	7,75	7,72	6,53	6,94
Intermédiaires du commerce de gros	4,01	4,53	3,19	6,13
Vente à distance	0,37	0,12	8,58	8,64
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

## 6.3. Construction

	2006	2007	2008	2009
Construction de bâtiments résidentiels et non	6 514 095,07	6 550 126,46	10 943 291,41	6 961 022,26
Génie civil	8 889 622,57	3 140 642,47	4 500 723,21	2 283 202,99
Promotion immobilière	26 043 096,59	32 920 899,77	31 117 764,98	40 995 103,12
Travaux de construction spécialisés	16 155 413,72	17 622 829,10	18 732 386,96	21 916 323,05
Total	57 602 227,95	60 234 497,80	65 294 166,56	72 155 651,42

en %	2006	2007	2008	2009
Construction de bâtiments résidentiels et non	11,31	10,87	16,76	9,65
Génie civil	15,43	5,21	6,89	3,16
Promotion immobilière	45,21	54,65	47,66	56,81
Travaux de construction spécialisés	28,05	29,26	28,69	30,37
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

## 6.4. Activités spécialisées, scientifiques et techniques

	2006	2007	2008	2009
Activités des sièges sociaux	10 280 129,13	15 926 433,96	8 119 634,62	6 599 034,66
Activités juridiques et comptables	10 889 773,59	13 488 817,43	10 609 284,31	12 715 881,34
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	7 385 777,63	8 260 798,28	9 682 686,21	12 467 941,97
Autres activités	414 453,92	3 801 407,56	2 105 240,98	2 238 710,10
Conseil de gestion	7 428 344,00	6 829 652,65	7 621 516,39	8 769 559,36
Publicité et études de marché	1 520 142,04	2 712 039,58	3 168 206,02	6 444 983,18
Recherche développement scientifique	6 408 894,16	3 201 577,77	3 587 018,44	2 215 081,59
Total	44 327 514,47	54 220 727,23	44 893 586,97	51 451 192,20

en %	2006	2007	2008	2009
Activités des sièges sociaux	23,19	29,37	18,09	12,83
Activités juridiques et comptables	24,57	24,88	23,63	24,71
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	16,66	15,24	21,57	24,23
Autres activités	0,93	7,01	4,69	4,35
Conseil de gestion	16,76	12,60	16,98	17,04
Publicité et études de marché	3,43	5,00	7,06	12,53
Recherche développement scientifique	14,46	5,90	7,99	4,31
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

## PROPOSITIONS BUDGETAIRES POUR 2011

Commentaires, détails et calculs

### BUDGET DES RECETTES

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.001  
(N°)

Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de  
l'impôt sur le revenu des collectivités  
(Libellé, évent. sommaire)

---

<b>Prévision 2011</b>	<b>76 315 790</b>	<b>euros</b>
Budget voté 2010	50 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	26 315 790	52,63%

**Propositions budgétaires pour 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

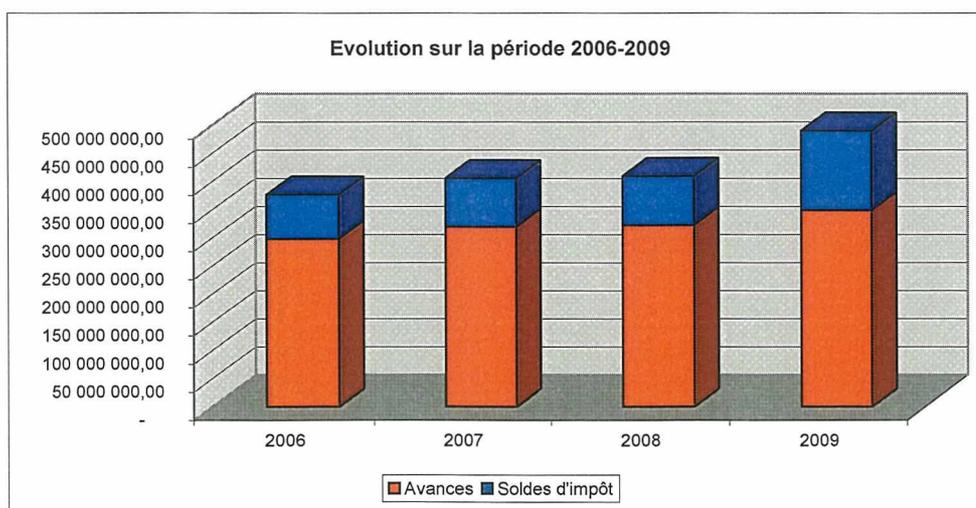
Article 64.0.37.010  
(N°)

Impôt général sur le revenu: impôt sur le revenu des personnes physiques  
 fixé par voie d'assiette  
 (Libellé, évent. sommaire)

Prévisions 2011	530 000 000	euros
Budget voté 2010	450 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	80 000 000	17,78%

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

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	79 153 673,47 20,97%	86 071 131,72 21,19%	87 143 725,74 21,24%	141 716 412,84 28,86%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	298 368 618,45 79,03%	320 173 151,89 78,81%	323 191 360,61 78,76%	349 363 980,76 71,14%
total recettes	377 522 291,92	406 244 283,61	410 335 086,35	491 080 393,60
produit de l'impôt de solidarité	- 9 438 057,30	- 10 156 108,32	- 10 258 377,16	- 9 870 722,78
recettes de l'exercice budgétaire	368 084 234,62	396 088 175,29	400 076 709,19	481 209 670,82
prévisions budgétaires	385 000 000,00	430 000 000,00	405 000 000,00	395 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	- 16 915 765,38 -4,39%	- 33 911 824,71 -7,89%	- 4 923 290,81 -1,22%	86 209 670,82 21,83%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		28 003 940,67 7,61%	3 988 533,90 1,01%	- 81 132 961,63 20,28%



## 2. Variations constatées des recettes

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
soldes d'impôt	6 917 458,25	1 072 594,02	54 572 687,10
variation en %	8,74%	1,25%	62,62%
avances	21 804 533,44	3 018 208,72	26 172 620,15
variation en %	7,31%	0,94%	8,10%
total recettes	28 721 991,69	4 090 802,74	80 745 307,25
variation en %	7,61%	1,01%	19,68%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	- 718 051,02	- 102 268,84	387 654,38
recettes de l'exercice budgétaire	28 003 940,67	3 988 533,90	81 132 961,63
variation en %	7,88%	1,08%	20,48%

## 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent 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 2005 à 2009 (en euros).

exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	5 702 471,88		
2004	25 064 990,61		
2005	29 966 054,75		
2006	29 923 014,19		
2007	69 335 819,55		
2008	- 18 275 938,14		
	141 716 412,84	141 716 412,84	28,86%
2009		349 363 980,76	71,14%
		491 080 393,60	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 9 870 722,78	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2007</b>		<b>481 209 670,82</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	5 100 590,25		
2003	18 675 073,34		
2004	21 008 802,95		
2005	27 084 295,57		
2006	36 221 612,49		
2007	- 20 946 648,86		
	87 143 725,74	87 143 725,74	21,24%
2008		323 191 360,61	78,76%
		410 335 086,35	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 10 258 377,16	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b>		<b>400 076 709,19</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

**Propositions budgétaires pour 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

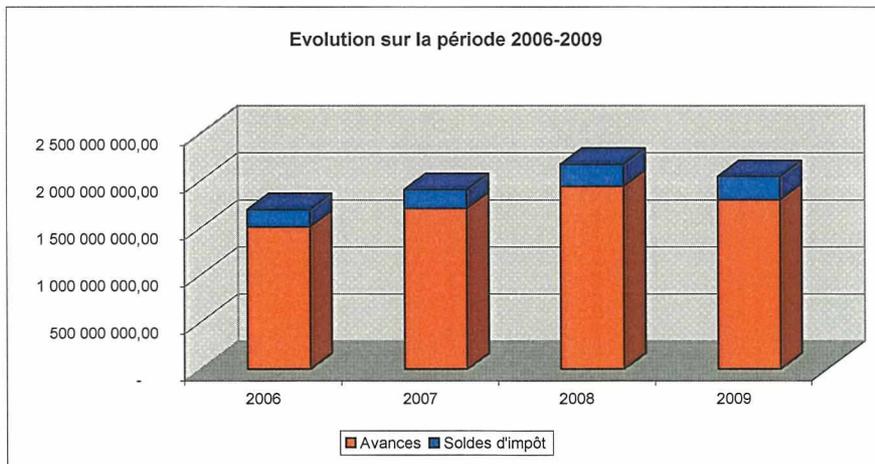
Article 64.0.37.011  
(N°)

Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les traitements et salaires  
(Libellé, évnt. sommaire)

<b>Prévisions 2011</b>	<b>2 260 000 000</b>	<b>euros</b>
Budget voté 2010	2 055 000 000	euros
Différence 2011/2010	205 000 000	9,98%

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

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	184 184 777,11 10,86%	201 255 271,74 10,54%	236 585 393,50 10,86%	245 989 640,06 12,02%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	1 512 384 278,46 89,14%	1 708 548 171,14 89,46%	1 942 054 695,04 89,14%	1 800 886 696,01 87,98%
total recettes	1 696 569 055,57	1 909 803 442,88	2 178 640 088,54	2 046 876 336,07
produit de l'impôt de solidarité	- 42 414 226,39	- 47 745 086,08	- 54 466 002,21	- 46 382 726,91
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>1 654 154 829,18</b>	<b>1 862 058 356,80</b>	<b>2 124 174 086,33</b>	<b>2 000 493 609,16</b>
prévisions budgétaires	1 570 000 000,00	1 775 000 000,00	1 965 000 000,00	1 955 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	84 154 829,18 5,36%	87 058 356,80 4,90%	159 174 086,33 8,10%	45 493 609,16 2,33%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		207 903 527,62 12,57%	262 115 729,53 14,08%	- 123 680 477,17 -5,82%



**2. Variations constatées des recettes**

	2005/2006	2006/2007	2008/2007
recettes des années antérieures à l'exercice	17 070 494,63	35 330 121,76	9 404 246,56
variation en %	9,27%	17,55%	3,97%
recettes de l'exercice	196 163 892,68	233 506 523,90	- 141 167 999,03
variation en %	12,97%	13,67%	-7,27%
total recettes	213 234 387,31	268 836 645,66	- 131 763 752,47
variation en %	12,57%	14,08%	-6,05%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	- 5 330 859,69	- 6 720 916,13	8 083 275,30
recettes de l'exercice budgétaire	207 903 527,62	262 115 729,53	- 123 680 477,17
variation en %	12,57%	14,08%	-5,82%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de la retenue d'impôt sur les traitements et salaires de 2005 à 2009

exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	433 348,31		
2004	546 882,91		
2005	1 259 144,05		
2006	2 211 377,52		
2007	2 424 293,43		
2008	239 114 593,84		
	245 989 640,06	245 989 640,06	12,02%
2009		1 800 886 696,01	87,98%
		2 046 876 336,07	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 46 382 726,91	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2009</b>		<b>2 000 493 609,16</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

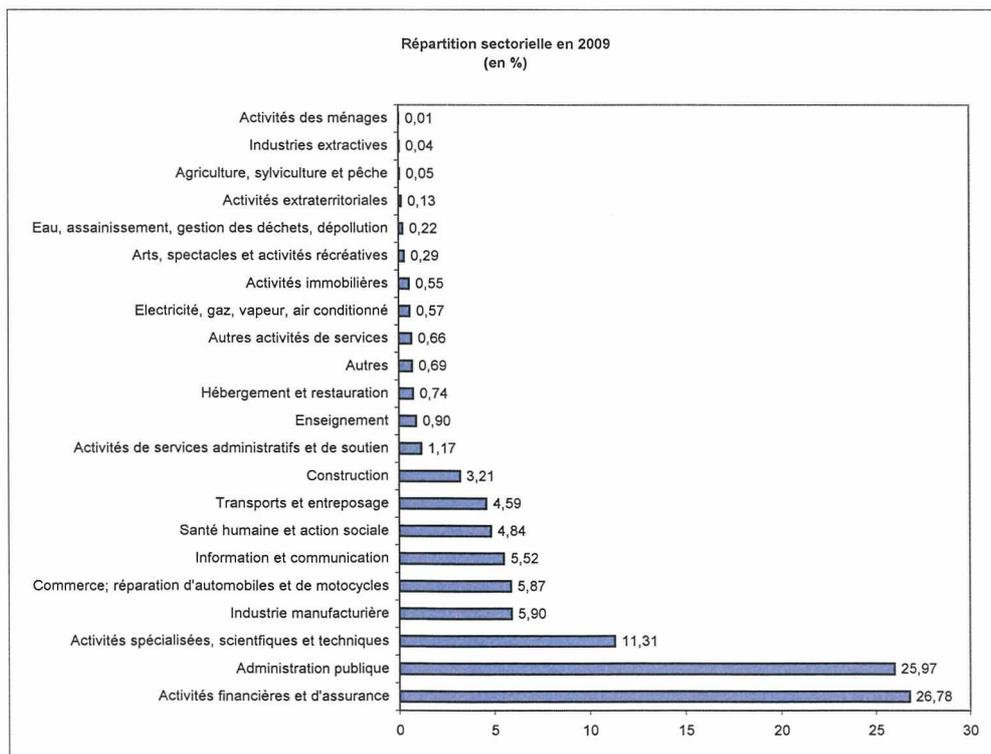
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	580 020,44		
2003	719 151,54		
2004	1 378 400,72		
2005	2 273 751,98		
2006	5 313 806,80		
2007	226 320 262,02		
	236 585 393,50	236 585 393,50	10,86%
2008		1 942 054 695,04	89,14%
		2 178 640 088,54	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 54 466 002,21	
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b>		<b>2 124 174 086,33</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

#### 4. Répartition des recettes par secteur

(retenue sur les traitements et salaires, avant déduction de l'impôt de solidarité / en euros)

	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de	21 689 159,59	25 933 532,19	30 929 278,75	23 846 843,98
Activités des ménages	187 635,22	188 250,65	196 990,56	216 858,41
Activités extraterritoriales	2 324 999,73	2 209 786,47	3 039 492,08	2 672 212,64
Activités financières et d'assurance	451 078 288,99	526 407 638,65	607 922 583,48	548 068 207,32
Activités immobilières	7 518 535,87	10 114 782,58	11 565 647,52	11 160 063,14
Activités spécialisées, scientifiques et	164 038 071,66	189 435 984,10	249 351 361,44	231 403 953,89
Administration publique	474 131 637,62	519 121 471,10	541 806 302,35	531 603 588,45
Agriculture, sylviculture et pêche	1 088 386,22	1 129 249,48	1 418 065,48	1 084 295,06
Arts, spectacles et activités récréatives	4 536 874,08	5 451 024,04	5 812 094,50	6 020 939,62
Autres activités de services	10 812 346,84	11 380 906,68	13 674 032,09	13 461 195,17
Commerce; réparation d'automobiles et de	95 488 376,92	107 443 773,08	124 100 168,32	120 092 147,54
Construction	50 522 036,70	61 463 890,18	72 555 183,76	65 611 175,45
Enseignement	10 571 327,34	13 273 709,21	16 214 750,55	18 399 461,81
Hébergement et restauration	13 782 348,65	15 107 989,58	17 172 473,95	15 108 649,82
Industrie manufacturière	118 738 788,71	119 749 806,53	138 448 858,59	120 744 564,44
Industries extractives	821 027,38	785 250,64	908 975,70	845 359,65
Information et communication	85 341 302,22	100 603 534,88	116 228 554,74	112 978 382,24
Eau, assainissement, gestion des déchets,	3 781 313,13	4 348 642,86	4 922 434,32	4 586 448,63
Electricité, gaz, vapeur, air conditionné	13 816 127,06	10 126 161,91	11 715 502,61	11 756 262,73
Santé humaine et action sociale	75 939 872,37	83 375 702,81	98 183 211,15	98 995 416,61
Transports et entreposage	84 344 715,37	92 858 269,73	101 474 973,11	94 012 435,87
Autres	6 015 883,90	9 294 085,53	10 999 153,49	14 207 873,60
<b>Total</b>	<b>1 696 569 055,57</b>	<b>1 909 803 442,88</b>	<b>2 178 640 088,54</b>	<b>2 046 876 336,07</b>

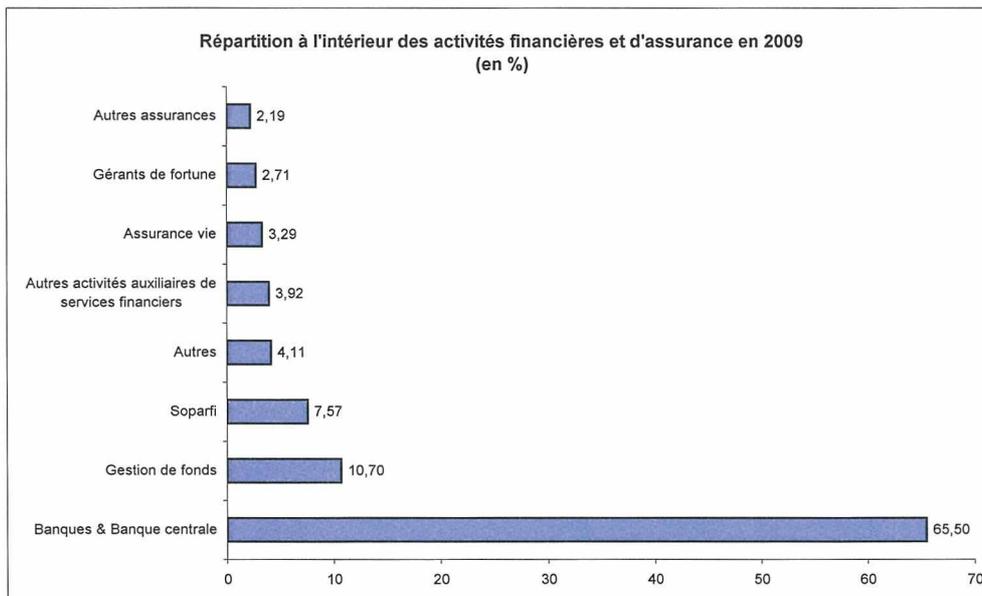
en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de	1,28	1,36	1,42	1,17
Activités des ménages	0,01	0,01	0,01	0,01
Activités extraterritoriales	0,14	0,12	0,14	0,13
Activités financières et d'assurance	26,59	27,56	27,90	26,78
Activités immobilières	0,44	0,53	0,53	0,55
Activités spécialisées, scientifiques et	9,67	9,92	11,45	11,31
Administration publique	27,95	27,18	24,87	25,97
Agriculture, sylviculture et pêche	0,06	0,06	0,07	0,05
Arts, spectacles et activités récréatives	0,27	0,29	0,27	0,29
Autres activités de services	0,64	0,60	0,63	0,66
Commerce; réparation d'automobiles et de	5,63	5,63	5,70	5,87
Construction	2,98	3,22	3,33	3,21
Enseignement	0,62	0,70	0,74	0,90
Hébergement et restauration	0,81	0,79	0,79	0,74
Industrie manufacturière	7,00	6,27	6,35	5,90
Industries extractives	0,05	0,04	0,04	0,04
Information et communication	5,03	5,27	5,33	5,52
Eau, assainissement, gestion des déchets,	0,22	0,23	0,23	0,22
Electricité, gaz, vapeur, air conditionné	0,81	0,53	0,54	0,57
Santé humaine et action sociale	4,48	4,37	4,51	4,84
Transports et entreposage	4,97	4,86	4,66	4,59
Autres	0,35	0,49	0,50	0,69
<b>Total</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



**5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2006 à 2009**

	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	7 286 370,63	8 033 004,14	9 006 391,93	8 577 289,73
Administration de marchés financiers	1 427 467,92	1 415 136,67	1 259 309,00	1 478 750,43
Assurance vie	15 725 213,14	17 758 067,70	20 443 981,76	18 045 135,98
Autres activités auxiliaires de services financiers	18 442 348,34	22 337 701,60	33 416 460,53	21 488 456,10
Autres activités des services financiers	1 295 937,22	1 590 941,40	1 837 525,80	1 968 259,19
Autres assurances	11 204 874,54	12 246 509,30	12 191 900,86	12 022 029,57
Banques & Banque centrale	308 615 511,40	355 200 303,39	394 811 084,93	359 010 318,16
Courtage	6 043 312,64	6 534 625,24	8 852 712,42	6 857 225,24
Fonds de placement	877 829,07	986 078,49	2 373 660,00	2 403 268,47
Gestion de fonds	42 712 556,05	54 675 350,94	63 388 604,02	58 630 978,43
Gérants de fortune	15 304 687,13	17 796 781,64	18 789 715,87	14 858 613,17
Réassurance	750 761,98	601 559,94	1 131 143,74	1 263 090,22
Soparfi	21 391 418,93	27 231 578,20	40 420 092,62	41 464 792,63
Total	451 078 288,99	526 407 638,65	607 922 583,48	548 068 207,32

en %	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	1,62	1,53	1,48	1,57
Administration de marchés financiers	0,32	0,27	0,21	0,27
Assurance vie	3,49	3,37	3,36	3,29
Autres activités auxiliaires de services financiers	4,09	4,24	5,50	3,92
Autres activités des services financiers	0,29	0,30	0,30	0,36
Autres assurances	2,48	2,33	2,01	2,19
Banques & Banque centrale	68,42	67,48	64,94	65,50
Courtage	1,34	1,24	1,46	1,25
Fonds de placement	0,19	0,19	0,39	0,44
Gestion de fonds	9,47	10,39	10,43	10,70
Gérants de fortune	3,39	3,38	3,09	2,71
Réassurance	0,17	0,11	0,19	0,23
Soparfi	4,74	5,17	6,65	7,57
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



**PROPOSITIONS BUDGETAIRES POUR 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.013  
(N°)

**Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de  
l'impôt sur le revenu des personnes physiques**  
(Libellé, évent. sommaire)

---

Prévision 2011	125 360 502	euros
Budget voté 2010	64 230 000	euros
Différence 2011 / 2010	61 130 502	95,17%

**Prévisions budgétaires 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**

**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.012  
(N°)

**Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur certains revenus  
 échus à des contribuables non résidents**  
(Libellé, évent. sommaire)

<b>Prévision 2011</b>	<b>1 000 000</b>	<b>euros</b>
Budget voté 2010	1 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	-	0,00%

**1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents**

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	7 312,38 1,16%	289 654,43 24,83%	429 817,61 42,52%	419 904,88 43,72%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	620 954,27 98,84%	876 891,64 75,17%	580 967,24 57,48%	540 477,91 56,28%
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>628 266,65</b>	<b>1 166 546,07</b>	<b>1 010 784,85</b>	<b>960 382,79</b>
prévisions budgétaires	1 500 000,00	1 500 000,00	800 000,00	1 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- /moins-values)	- 871 733,35 -58,12%	- 333 453,93 -22,23%	210 784,85 26,35%	- 39 617,21 -3,96%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		538 279,42 85,68%	- 155 761,22 -13,35%	- 50 402,06 -4,99%

**2. Variations constatées des recettes**

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire variation en %	282 342,05 3861,15%	140 163,18 48,39%	- 9 912,73 -2,31%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire variation en %	255 937,37 41,22%	- 295 924,40 -33,75%	- 40 489,33 -6,97%
recettes totales de l'exercice budgétaire variation en %	538 279,42 85,68%	- 155 761,22 -13,35%	- 50 402,06 -4,99%

## Prévisions budgétaires 2011

### Commentaires, détails et calculs

#### BUDGET DES RECETTES

Section 64.0.

(N°)

Impôts directs

(Intitulé)

Article 64.0.37.020

(N°)

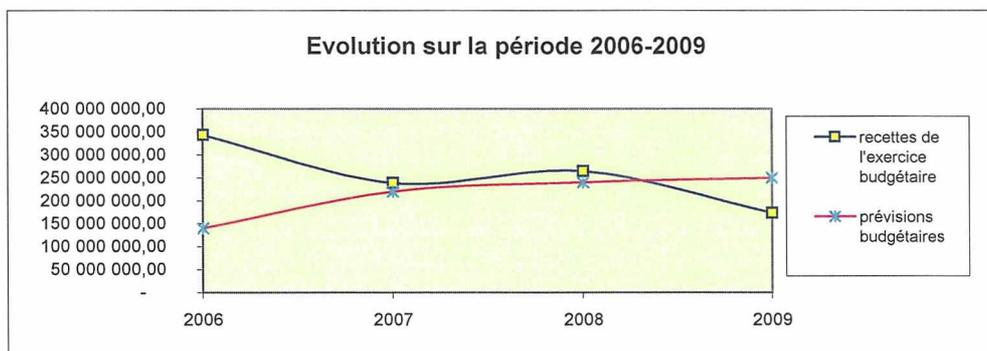
Impôt général sur le revenu : impôt retenu sur les revenus de capitaux

(Libellé, évent. sommaire)

<b>Prévision 2011</b>	<b>220 000 000</b>	<b>euros</b>
Budget voté 2010	200 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	20 000 000	10,00%

#### 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les revenus de capitaux

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	6 301 599,76 1,81%	4 730 038,86 1,95%	- 14 308 818,63 -5,72%	87 196 891,09 33,45%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	342 645 422,28 98,19%	238 371 070,16 98,05%	264 633 326,97 105,72%	173 457 064,63 66,55%
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>348 947 022,04</b>	<b>243 101 109,02</b>	<b>250 324 508,34</b>	<b>260 653 955,72</b>
prévisions budgétaires	140 000 000,00	220 000 000,00	240 000 000,00	250 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	208 947 022,04 149,25%	23 101 109,02 10,50%	10 324 508,34 4,30%	10 653 955,72 4,26%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		- 105 845 913,02 -30,33%	7 223 399,32 2,97%	10 329 447,38 4,13%



#### 2. Variations constatées des recettes

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	- 1 571 560,90	- 19 038 857,49	101 505 709,72
variation en %	-24,94%	-402,51%	-709,39%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	- 104 274 352,12	26 262 256,81	- 91 176 262,34
variation en %	-30,43%	11,02%	-34,45%
recettes totales de l'exercice budgétaire	- 105 845 913,02	7 223 399,32	10 329 447,38
variation en %	-30,33%	2,97%	4,13%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt retenu sur les sur les revenus de capitaux de 2005 à 2009

exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2004	246 632,51		
2004	1 717 016,91		
2005	116 857,11		
2006	- 2 395 195,17		
2007	1 775 746,99		
2008	85 735 832,74		
2009	87 196 891,09	87 196 891,09	33,45%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2009</b>		<b>260 653 955,72</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.020			

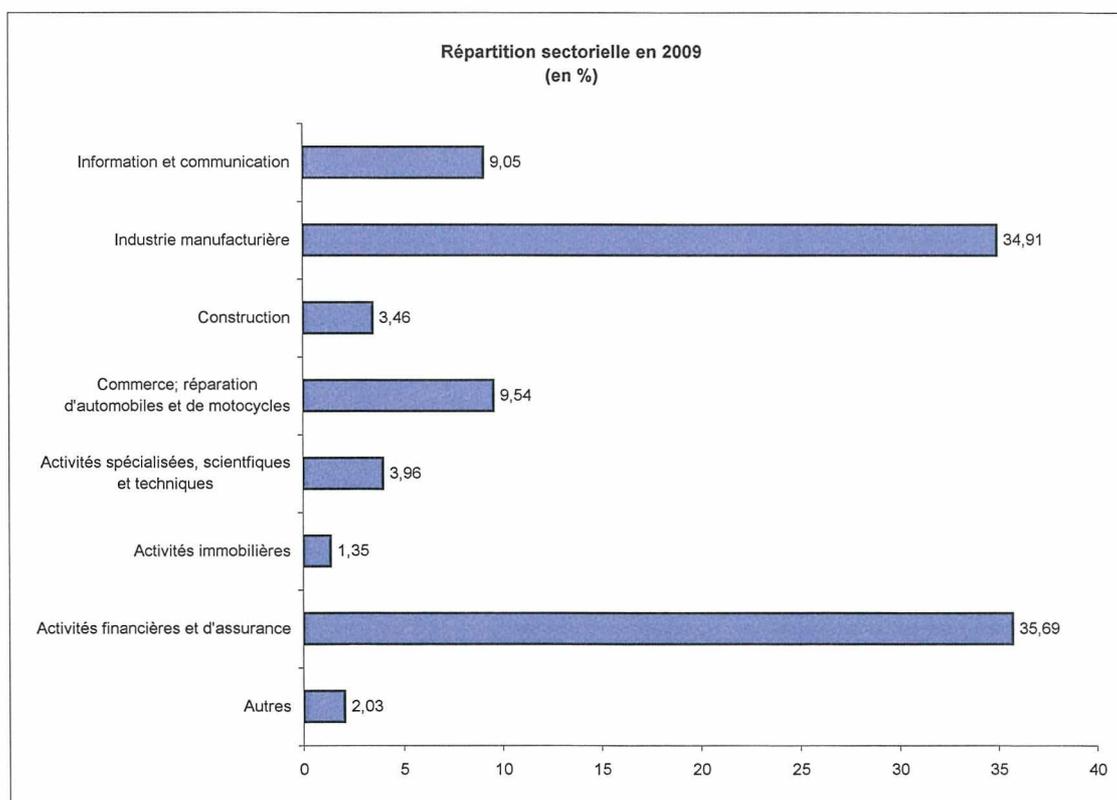
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2003	3 903 492,89		
2003	1 807 796,04		
2004	288 894,04		
2005	- 2 799 774,09		
2006	- 17 842 197,59		
2007	332 969,14		
2008	- 14 308 819,57	- 14 308 819,57	-5,72%
		264 633 327,91	105,72%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b>		<b>250 324 508,34</b>	
comptabilisées à l'article 64.0.37.020			

#### 4. Répartition des recettes par secteur d'activité de 2006 à 2009

(impôt retenu sur les revenus de capitaux)

	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	4 730 520,64	490 993,75	2 234 702,30	612 469,38
Activités financières et d'assurance	83 929 498,91	155 313 729,78	64 326 051,07	93 032 028,60
Activités immobilières	3 072 883,53	4 729 623,90	3 977 221,38	3 512 605,30
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	6 690 899,74	9 998 289,24	28 286 093,16	10 325 358,45
Agriculture, sylviculture et pêche	7 476,00	16 423,53	24 968,89	6 014,89
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	12 209 795,78	17 214 701,03	23 903 750,38	24 870 222,09
Construction	6 286 808,58	6 238 902,32	6 606 346,02	9 029 381,95
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 860,98	0,00	2 880,00	7 098,74
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	787 670,36	772 379,84	758 170,33	2 692 545,40
Hébergement et restauration	817 705,36	631 082,88	883 370,46	820 673,40
Industrie manufacturière	203 196 740,18	28 798 999,96	94 985 994,43	90 993 785,42
Information et communication	26 380 789,47	17 912 890,34	23 265 139,60	23 595 076,12
Transports et entreposage	834 372,53	983 092,46	1 069 820,34	1 156 695,94
Total	348 947 022,04	243 101 109,03	250 324 508,34	260 653 955,72

en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	1,36	0,20	0,89	0,23
Activités financières et d'assurance	24,05	63,89	25,70	35,69
Activités immobilières	0,88	1,95	1,59	1,35
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	1,92	4,11	11,30	3,96
Agriculture, sylviculture et pêche	0,00	0,01	0,01	0,00
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	3,50	7,08	9,55	9,54
Construction	1,80	2,57	2,64	3,46
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,00	0,00	0,00	0,00
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	0,23	0,32	0,30	1,03
Hébergement et restauration	0,23	0,26	0,35	0,31
Industrie manufacturière	58,23	11,85	37,95	34,91
Information et communication	7,56	7,37	9,29	9,05
Transports et entreposage	0,24	0,40	0,43	0,44
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



## Prévisions budgétaires 2011

### Commentaires, détails et calculs

#### BUDGET DES RECETTES

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.025  
(N°)

Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les tantièmes  
(Libellé, évent. sommaire)

Prévision 2011	22 000 000	euros	
Budget voté 2010	22 000 000	euros	
Différence 2011 / 2010	-	0,00%	

#### 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt retenu sur les tantièmes

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	2 040 809,59 12,90%	1 583 426,19 7,90%	1 698 579,50 7,69%	1 927 293,69 8,46%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	13 782 215,26 87,10%	18 449 252,69 92,10%	20 378 915,75 92,31%	20 841 474,97 91,54%
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>15 823 024,85</b>	<b>20 032 678,88</b>	<b>22 077 495,25</b>	<b>22 768 768,66</b>
prévisions budgétaires	12 000 000,00	16 000 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	3 823 024,85 31,86%	4 032 678,88 25,20%	2 077 495,25 10,39%	2 768 768,66 13,84%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		4 209 654,03 26,60%	2 044 816,37 10,21%	691 273,41 3,13%

#### 2. Variations constatées des recettes

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
soldes d'impôt variation en %	- 457 383,40 -22,41%	115 153,31 7,27%	228 714,19 13,47%
avances variation en %	4 667 037,43 33,86%	1 929 663,06 10,46%	462 559,22 2,27%
recettes de l'exercice budgétaire variation en %	4 209 654,03 26,60%	2 044 816,37 10,21%	691 273,41 3,13%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de la retenue d'impôt sur les tantièmes de 2005 à 2009

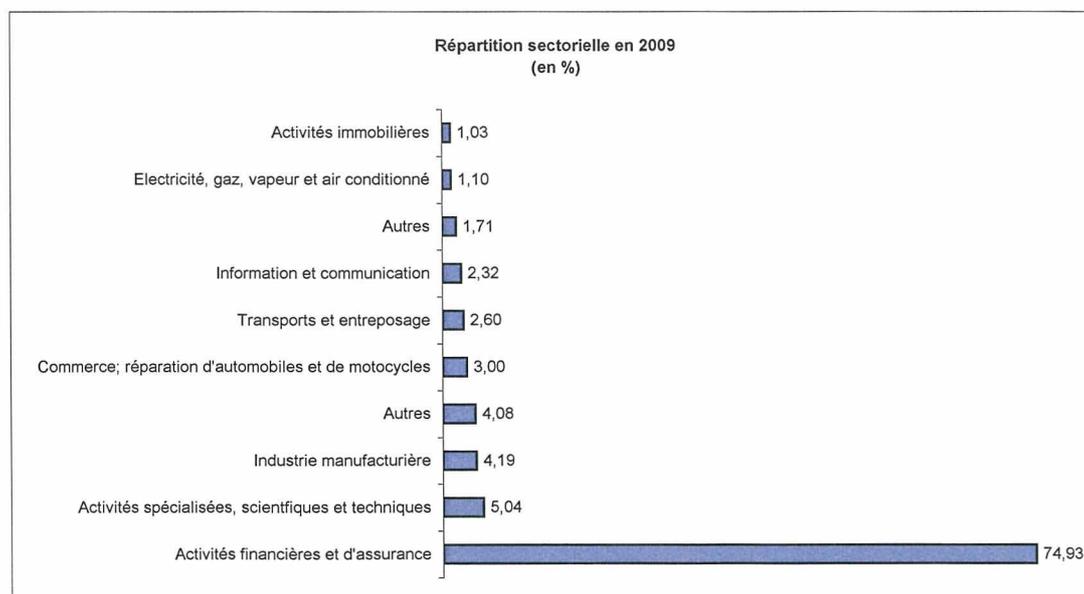
exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	5 652,73		
2004	19 786,14		
2005	45 678,08		
2006	160 316,83		
2007	168 893,07		
2008	1 618 323,00		
	1 927 293,69	1 927 293,69	8,46%
2009		20 841 474,97	91,54%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2009</b>		<b>22 768 768,66</b>	

exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	29 007,60		
2003	1 106,21		
2004	11 556,26		
2005	110 704,49		
2006	63 894,41		
2007	1 505 423,05		
	1 698 579,50	1 698 579,50	7,69%
2008		20 378 915,74	92,31%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b>		<b>22 077 495,24</b>	

#### 4. Répartition par secteur

	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	163 990,71	184 245,73	182 452,83	193 271,85
Activités financières et d'assurance	11 716 747,45	13 593 243,99	17 084 793,02	17 061 704,34
Activités immobilières	101 236,18	160 933,61	278 232,74	234 536,08
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	619 621,63	2 255 378,70	818 733,21	1 147 288,51
Agriculture, sylviculture et pêche	476,16	16 964,56	7 813,28	9 431,72
Autres	693 578,55	816 457,45	743 307,94	928 431,44
Commerce; réparation d'automobiles et de	521 478,83	495 121,05	651 337,09	683 590,61
Construction	120 187,42	336 852,39	133 430,97	156 484,99
Eau, assainissement, déchets et dépollution	13 734,25	7 224,12	16 052,32	18 854,09
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	158 041,23	200 379,20	205 364,39	249 603,96
Hébergement et restauration	17 951,04	11 361,80	34 048,57	11 748,45
Industrie manufacturière	649 374,98	767 699,39	845 694,55	953 283,62
Information et communication	687 171,46	646 265,14	498 071,19	528 954,08
Transports et entreposage	359 434,96	540 551,75	578 163,15	591 584,92
Total	15 823 024,85	20 032 678,88	22 077 495,25	22 768 768,66

en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	1,04	0,92	0,83	0,85
Activités financières et d'assurance	74,08	67,86	77,39	74,93
Activités immobilières	0,64	0,80	1,26	1,03
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3,92	11,26	3,71	5,04
Agriculture, sylviculture et pêche	0,00	0,08	0,04	0,04
Autres	4,35	4,08	3,37	4,08
Commerce; réparation d'automobiles et de				
motocycles	3,30	2,47	2,95	3,00
Construction	0,76	1,68	0,60	0,69
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,09	0,04	0,07	0,08
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	1,00	1,00	0,93	1,10
Hébergement et restauration	0,11	0,06	0,15	0,05
Industrie manufacturière	4,11	3,83	3,83	4,19
Information et communication	4,34	3,23	2,26	2,32
Transports et entreposage	2,27	2,70	2,62	2,60
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



## Prévisions budgétaires 2011

### Commentaires, détails et calculs

#### BUDGET DES RECETTES

Section 64.0.

(N°)

Impôts directs

(Intitulé)

Article 64.0.37.021

(N°)

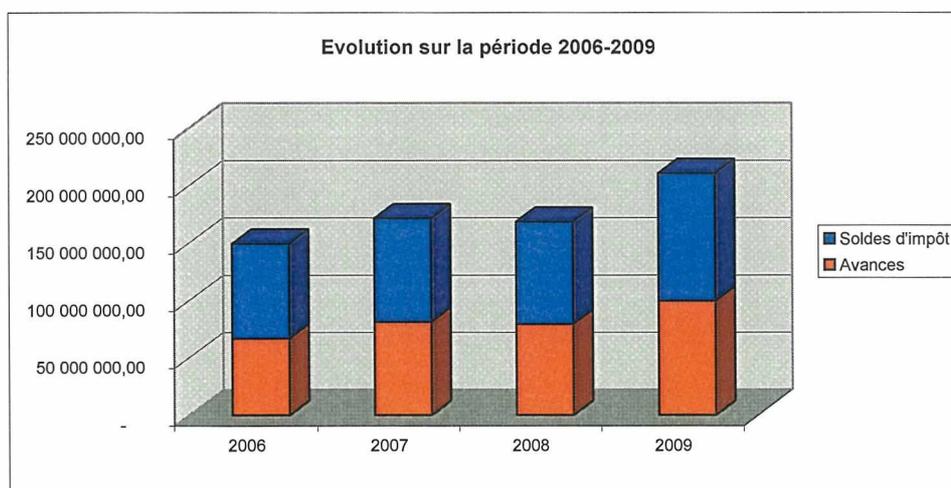
Impôt sur la fortune

(Libellé, éven. sommaire)

Prévision 2011	180 000 000,00	euros
Budget voté 2010	150 000 000	euros
Différence 2011 / 2010	30 000 000	20,00%

#### 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt sur la fortune

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	82 715 757,88 55,30%	90 356 175,50 52,64%	89 322 133,74 52,99%	111 393 416,08 52,82%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	66 853 176,53 44,70%	81 288 361,72 47,36%	79 236 880,80 47,01%	99 500 890,72 47,18%
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>149 568 934,41</b>	<b>171 644 537,22</b>	<b>168 559 014,54</b>	<b>210 894 306,80</b>
prévisions budgétaires	100 000 000,00	100 000 000,00	115 000 000,00	140 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	49 568 934,41 49,57%	71 644 537,22 71,64%	53 559 014,54 46,57%	70 894 306,80 50,64%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		22 075 602,81 14,76%	- 3 085 522,68 -1,80%	42 335 292,26 25,12%



#### 2. Variations constatées des recettes

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
soldes d'impôt	7 640 417,62	- 1 034 041,76	22 071 282,34
variation en %	9,24%	-1,14%	24,71%
avances	14 435 185,19	- 2 051 480,92	20 264 009,92
variation en %	21,59%	-2,52%	25,57%
recettes de l'exercice budgétaire	22 075 602,81	- 3 085 522,68	42 335 292,26
variation en %	14,76%	-1,80%	25,12%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt sur la fortune de 2005 à 2009 (en euros).

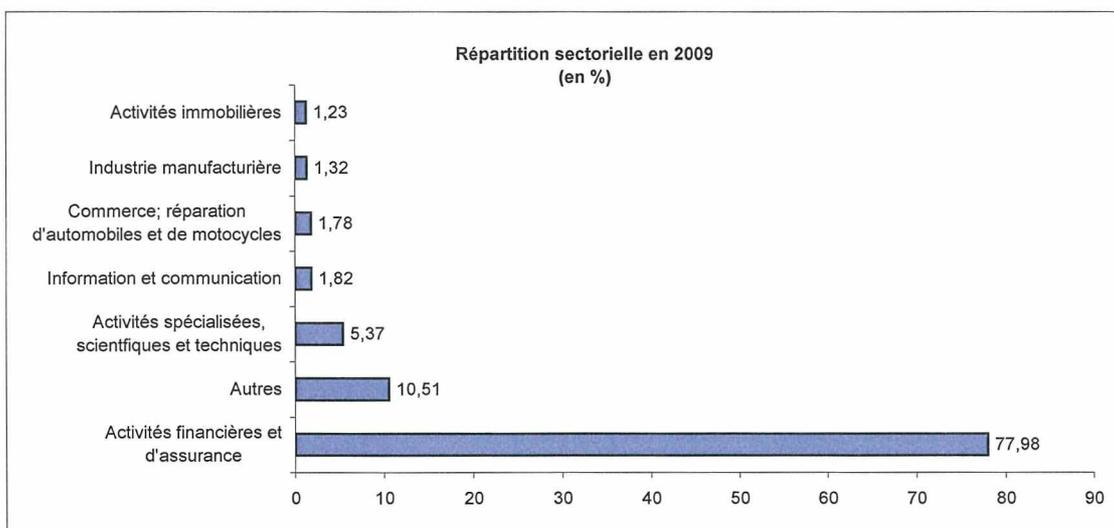
exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	- 661 275,54		
2004	5 076 909,60		
2005	25 783 665,02		
2006	22 100 088,65		
2007	27 657 160,50		
2008	31 436 867,85		
	111 393 416,08	111 393 416,08	52,82%
2009		99 500 890,72	47,18%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2009</b> comptabilisées à l'article 64.0.37.021		<b>210 894 306,80</b>	

exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	6 474 080,84		
2003	6 014 572,87		
2004	9 165 049,91		
2005	29 809 373,33		
2006	17 759 847,57		
2007	20 099 209,22		
	89 322 133,74	89 322 133,74	52,99%
2008		79 236 880,80	47,01%
<b>recettes de l'exercice budgétaire 2008</b> comptabilisées à l'article 64.0.37.021		<b>168 559 014,54</b>	

**4. Répartition des recettes par secteur**  
(impôt sur la fortune)

	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	1 424 611,43	861 894,75	1 572 887,26	1 375 200,30
Activités financières et d'assurance	90 415 192,88	124 050 532,35	124 000 227,40	164 453 503,78
Activités immobilières	989 546,37	2 140 747,04	2 695 495,69	2 594 296,53
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	6 458 444,33	3 837 934,61	9 712 703,04	11 316 355,66
Agriculture, sylviculture et pêche	-173 611,89	43 617,80	24 088,68	20 549,84
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	8 311 724,37	6 787 896,54	4 526 209,05	3 750 834,73
Construction	1 374 522,21	2 362 776,79	1 799 835,87	804 907,29
Eau, assainissement, déchets et dépollution	64 635,57	40 282,61	27 314,30	346 043,34
Électricité, gaz, vapeur et air conditionné	330 748,94	-1 007 373,53	-723 596,93	8 711,25
Hébergement et restauration	321 331,37	193 962,83	221 507,55	286 944,36
Industrie manufacturière	4 501 537,51	793 113,08	3 539 199,16	2 775 054,95
Information et communication	8 762 187,94	-411 685,68	4 512 574,17	3 831 647,22
Transports et entreposage	1 121 046,77	4 448 525,13	4 424 405,08	1 098 649,25
Autres	25 667 016,61	27 502 312,90	12 226 164,22	18 231 608,30
Total	149 568 934,41	171 644 537,22	168 559 014,54	210 894 306,80

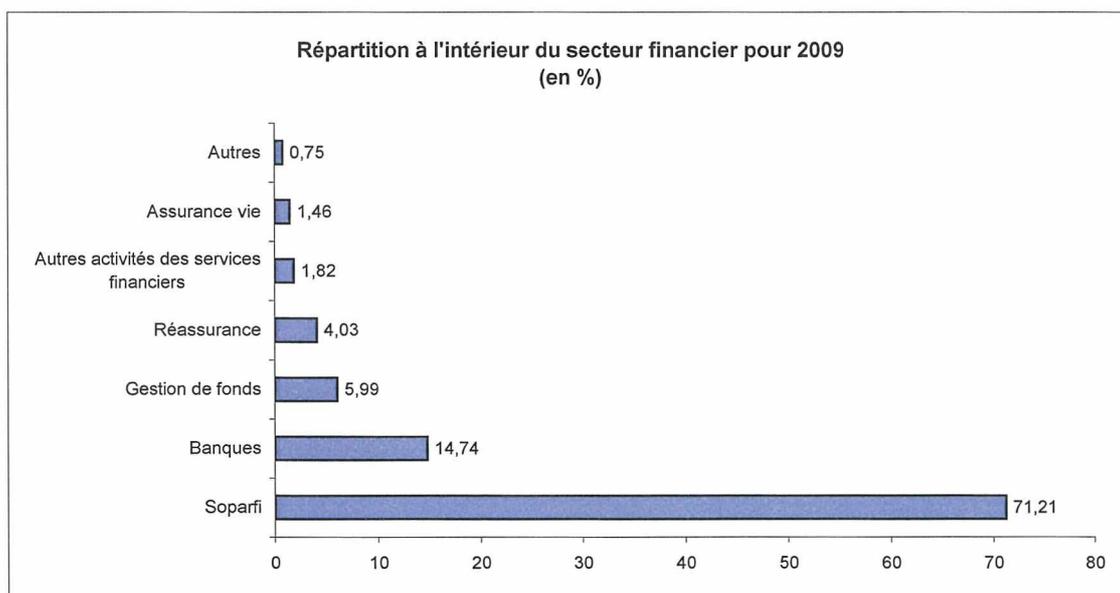
en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	0,95	0,50	0,93	0,65
Activités financières et d'assurance	60,45	72,27	73,56	77,98
Activités immobilières	0,66	1,25	1,60	1,23
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	4,32	2,24	5,76	5,37
Agriculture, sylviculture et pêche	-0,12	0,03	0,01	0,01
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	5,56	3,95	2,69	1,78
Construction	0,92	1,38	1,07	0,38
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,04	0,02	0,02	0,16
Électricité, gaz, vapeur et air conditionné	0,22	-0,59	-0,43	0,00
Hébergement et restauration	0,21	0,11	0,13	0,14
Industrie manufacturière	3,01	0,46	2,10	1,32
Information et communication	5,86	-0,24	2,68	1,82
Transports et entreposage	0,75	2,59	2,62	0,52
Autres	17,16	16,02	7,25	8,64
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



### 5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2006 à 2009

	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	337 283,84	32 743,42	252 950,88	240 400,01
Administration de marchés financiers	128 307,00	-235 220,00	0,00	-117 610,00
Assurance vie	818 745,58	2 429 257,05	1 338 054,20	2 404 172,36
Autres activités auxiliaires de services financiers	387 737,57	-355 056,26	34 905,40	187 951,45
Autres activités des services financiers	171 420,79	-54 215,69	5 059 017,65	2 992 120,22
Autres assurances	1 122 421,45	405 082,80	670 979,70	582 635,05
Banques	12 102 927,54	-3 254 949,23	-6 885 010,40	24 239 709,43
Courtage	-151 291,19	8 214 933,72	2 188 697,24	33 075,21
Fonds de placement	47 037,86	290 330,06	265 057,32	96 156,31
Gestion de fonds	1 427 340,83	732 841,22	1 394 487,68	9 857 308,79
Gérants de fortune	450 205,54	-238 894,47	455 048,42	208 645,47
Réassurance	3 785 747,06	5 845 463,85	5 214 098,61	6 620 027,17
Soparfi	69 787 309,01	110 238 215,88	114 011 940,70	117 108 912,31
Total	90 415 192,88	124 050 532,35	124 000 227,40	164 453 503,78

en %	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	0,37	0,03	0,20	0,15
Administration de marchés financiers	0,14	-0,19	0,00	-0,07
Assurance vie	0,91	1,96	1,08	1,46
Autres activités auxiliaires de services financiers	0,43	-0,29	0,03	0,11
Autres activités des services financiers	0,19	-0,04	4,08	1,82
Autres assurances	1,24	0,33	0,54	0,35
Banques	13,39	-2,62	-5,55	14,74
Courtage	-0,17	6,62	1,77	0,02
Fonds de placement	0,05	0,23	0,21	0,06
Gestion de fonds	1,58	0,59	1,12	5,99
Gérants de fortune	0,50	-0,19	0,37	0,13
Réassurance	4,19	4,71	4,20	4,03
Soparfi	77,19	88,87	91,94	71,21
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



**Prévisions budgétaires 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.022  
(N°)

Impôt retenu sur les revenus de l'épargne des non-résidents  
(Libellé, évent. sommaire)

---

Prévision globale 2011	<b>45 000 000</b>	euros
Budget voté 2010	55 000 000	euros
Différence 2011/2010	- 10 000 000	-18,18%

**Prévisions budgétaires 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section 64.0.  
(N°)

Impôts directs  
(Intitulé)

Article 64.0.37.026  
(N°)

Retenue libératoire nationale sur les intérêts  
(Libellé, éven. sommaire)

---

<b>Prévision 2011</b>	<b>35 000 000,00</b>	<b>euros</b>
Budget voté 2010	60 000 000	euros
Différence 2011/2010	- 25 000 000	-41,67%

**PROPOSITIONS BUDGETAIRES POUR 2011**  
**Commentaires, détails et calculs**  
**BUDGET DES RECETTES**

Section V  
(N°)

Recettes pour ordre  
(Intitulé)

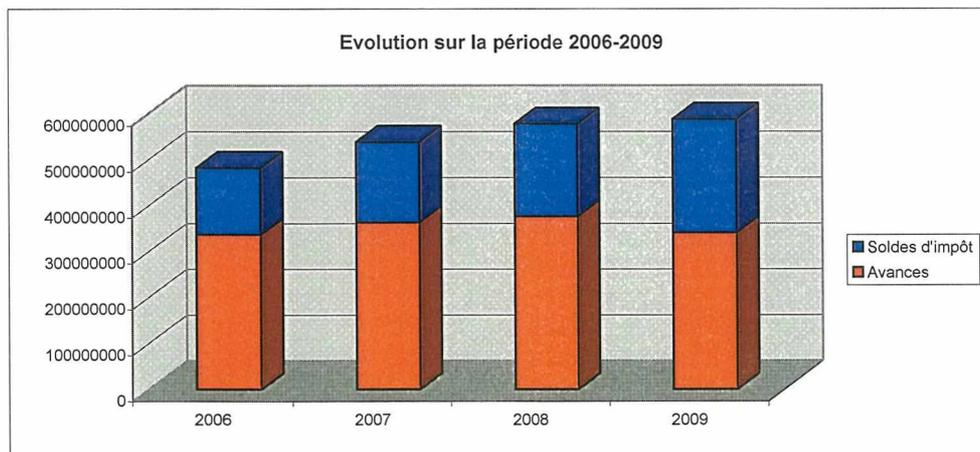
Article 10  
(N°)

Produit de l'impôt commercial communal  
(Libellé, évent. sommaire)

Prévisions 2011	560 000 000	euros
Budget voté 2010	500 000 000	euros
Différence 2011/2010	60 000 000	12,00%

**1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt commercial communal**

	2006	2007	2008	2009
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	145 624 699,11 30,18%	175 217 852,60 32,51%	201 504 049,83 34,86%	246 874 563,94 41,99%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	336 854 742,05 69,82%	363 687 491,25 67,49%	376 604 552,37 65,14%	341 117 412,28 58,01%
<b>recettes de l'exercice budgétaire</b>	<b>482 479 441,16</b>	<b>538 905 343,85</b>	<b>578 108 602,20</b>	<b>587 991 976,22</b>
prévisions budgétaires	460 000 000,00	465 000 000,00	520 000 000,00	575 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	22 479 441,16 4,89%	73 905 343,85 15,89%	58 108 602,20 11,17%	12 991 976,22 2,26%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		56 425 902,69 11,69%	39 203 258,35 7,27%	9 883 374,02 1,71%



**2. Variations constatées des recettes**

	2007/2006	2008/2007	2009/2008
soldes d'impôt	29 593 153,49	26 286 197,23	45 370 514,11
variation en %	20,32%	15,00%	22,52%
avances	26 832 749,20	12 917 061,12	- 35 487 140,09
variation en %	7,97%	3,55%	-9,42%
total recettes	56 425 902,69	39 203 258,35	9 883 374,02
variation en %	11,69%	7,27%	1,71%

### 3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt commercial au cours des exercices 2005 à 2009 (en euros)

exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	5 608 955,23		
2004	56 122 338,69		
2005	62 980 413,29		
2006	46 776 801,32		
2007	64 194 055,43		
2008	10 364 950,36		
	246 047 514,32	246 047 514,32	41,85%
2009		341 944 461,90	58,15%
recettes de l'exercice budgétaire 2009 comptabilisées à l'article H 10		587 991 976,22	

exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	10 862 478,02		
2003	38 480 511,73		
2004	32 484 973,41		
2005	49 772 058,94		
2006	50 205 764,32		
2007	19 077 114,66		
	200 882 901,08	200 882 901,08	34,75%
		621 148,75	
2008		376 604 552,37	65,14%
recettes de l'exercice budgétaire 2008 comptabilisées à l'article H 10		578 108 602,20	

### 4. Répartition des recettes par secteur

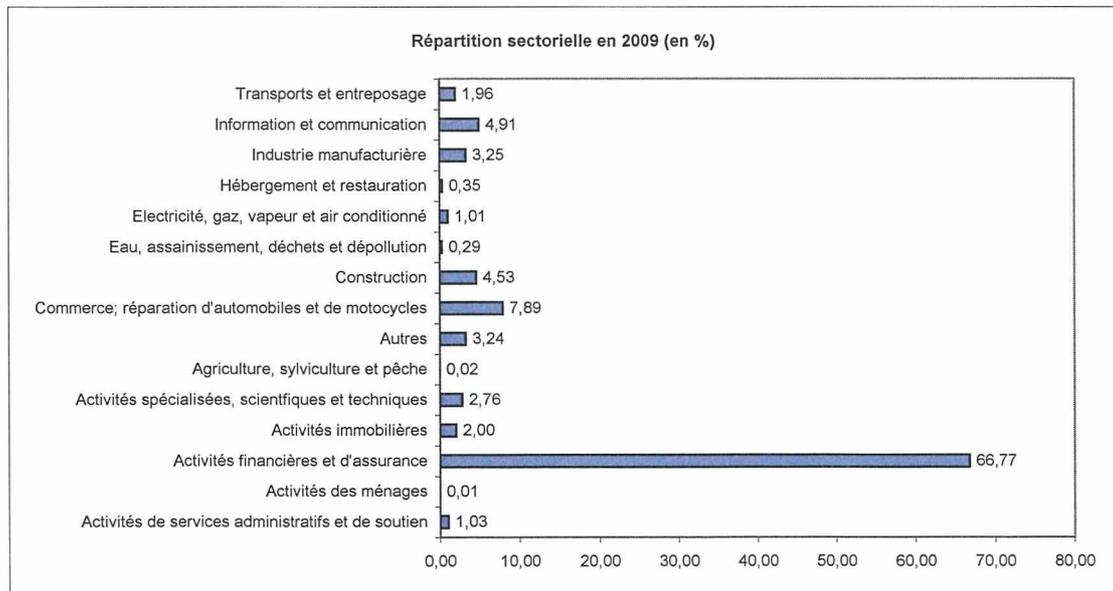
(impôt commercial communal)

2009	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	3 932 397,36	2 139 501,07	6 071 898,43	1,03
Activités des ménages	11 698,00	36 849,00	48 547,00	0,01
Activités financières et d'assurance	201 462 923,55	191 112 175,01	392 575 098,56	66,77
Activités immobilières	7 056 628,04	4 713 547,09	11 770 175,13	2,00
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	9 830 000,95	6 400 419,89	16 230 420,84	2,76
Agriculture, sylviculture et pêche	77 341,48	25 375,30	102 716,78	0,02
Autres	7 469 472,52	11 567 693,88	19 037 166,40	3,24
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	40 042 507,14	6 332 439,35	46 374 946,49	7,89
Construction	15 990 024,59	10 660 208,80	26 650 233,39	4,53
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 101 295,00	581 390,59	1 682 685,59	0,29
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	5 928 298,00	-13 764,15	5 914 533,85	1,01
Hébergement et restauration	2 103 180,86	-67 313,16	2 035 867,70	0,35
Industrie manufacturière	12 841 653,24	6 266 707,35	19 108 360,59	3,25
Information et communication	26 515 695,26	2 354 283,75	28 869 979,01	4,91
Transports et entreposage	6 754 296,29	4 765 050,17	11 519 346,46	1,96
Total	341 117 412,28	246 874 563,94	587 991 976,22	100,00

2008	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	3 709 752,04	3 111 032,88	6 820 784,92	1,18
Activités des ménages	33 176,00	49 459,51	82 635,51	0,01
Activités financières et d'assurance	228 418 366,83	140 947 329,53	369 365 696,36	63,89
Activités immobilières	7 370 091,54	6 236 029,84	13 606 121,38	2,35
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11 907 611,85	3 365 387,00	15 272 998,85	2,64
Agriculture, sylviculture et pêche	77 388,00	5 623,39	83 011,39	0,01
Autres	6 728 702,96	8 603 655,79	15 332 358,75	2,65
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	40 111 002,56	7 126 486,19	47 237 488,75	8,17
Construction	16 107 206,04	7 666 578,77	23 773 784,81	4,11
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 100 919,00	243 402,16	1 344 321,16	0,23
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	5 853 210,00	3 123 557,60	8 976 767,60	1,55
Hébergement et restauration	2 299 025,45	16 545,10	2 315 570,55	0,40
Industrie manufacturière	14 352 631,33	4 549 930,05	18 902 561,38	3,27
Information et communication	28 726 902,00	16 483 797,12	45 210 699,12	7,82
Transports et entreposage	9 808 566,77	-24 765,10	9 783 801,67	1,69
Total	376 604 552,37	201 504 049,83	578 108 602,20	100,00

2007	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	3 492 034,34	1 275 874,77	4 767 909,11	0,88
Activités des ménages	35 654,00	21 664,29	57 318,29	0,01
Activités financières et d'assurance	225 343 724,83	134 883 767,64	360 227 492,47	66,84
Activités immobilières	6 633 564,01	4 212 803,65	10 846 367,66	2,01
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11 702 159,85	5 299 893,29	17 002 053,14	3,15
Agriculture, sylviculture et pêche	75 542,90	59 651,18	135 194,08	0,03
Autres	5 980 426,34	8 535 326,53	14 515 752,87	2,69
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	37 907 951,29	6 782 405,08	44 690 356,37	8,29
Construction	14 581 998,25	7 434 147,51	22 016 145,76	4,09
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 080 246,50	-38 246,60	1 041 999,90	0,19
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	5 067 089,80	450 266,71	5 517 356,51	1,02
Hébergement et restauration	2 003 120,85	185 939,87	2 189 060,72	0,41
Industrie manufacturière	12 420 264,05	5 193 297,23	17 613 561,28	3,27
Information et communication	28 327 661,35	582 602,07	28 910 263,42	5,36
Transports et entreposage	9 036 052,89	338 459,38	9 374 512,27	1,74
Total	363 687 491,25	175 217 852,60	538 905 343,85	100,00

2006	Avances	Soldes	Total	en %
Activités de services administratifs et de soutien	3 033 868,45	1 325 871,41	4 359 739,86	0,90
Activités des ménages	14 912,00	21 831,39	36 743,39	0,01
Activités financières et d'assurance	205 216 675,96	96 780 115,13	301 996 791,09	62,59
Activités immobilières	5 792 293,83	8 314 726,40	14 107 020,23	2,92
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	10 083 140,06	4 142 448,65	14 225 588,71	2,95
Agriculture, sylviculture et pêche	71 353,70	60 683,87	132 037,57	0,03
Autres	5 436 608,78	11 052 261,34	16 488 870,12	3,42
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	35 898 563,11	6 793 315,11	42 691 878,22	8,85
Construction	14 134 857,95	7 060 510,95	21 195 368,90	4,39
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 097 615,00	-7 527,92	1 090 087,08	0,23
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	5 315 027,00	2 252 750,63	7 567 777,63	1,57
Hébergement et restauration	2 216 964,76	458 727,96	2 675 692,72	0,55
Industrie manufacturière	11 944 609,36	3 286 079,66	15 230 689,02	3,16
Information et communication	27 853 352,36	671 867,06	28 525 219,42	5,91
Transports et entreposage	8 744 899,73	3 411 037,47	12 155 937,20	2,52
Total	336 854 742,05	145 624 699,11	482 479 441,16	100,00



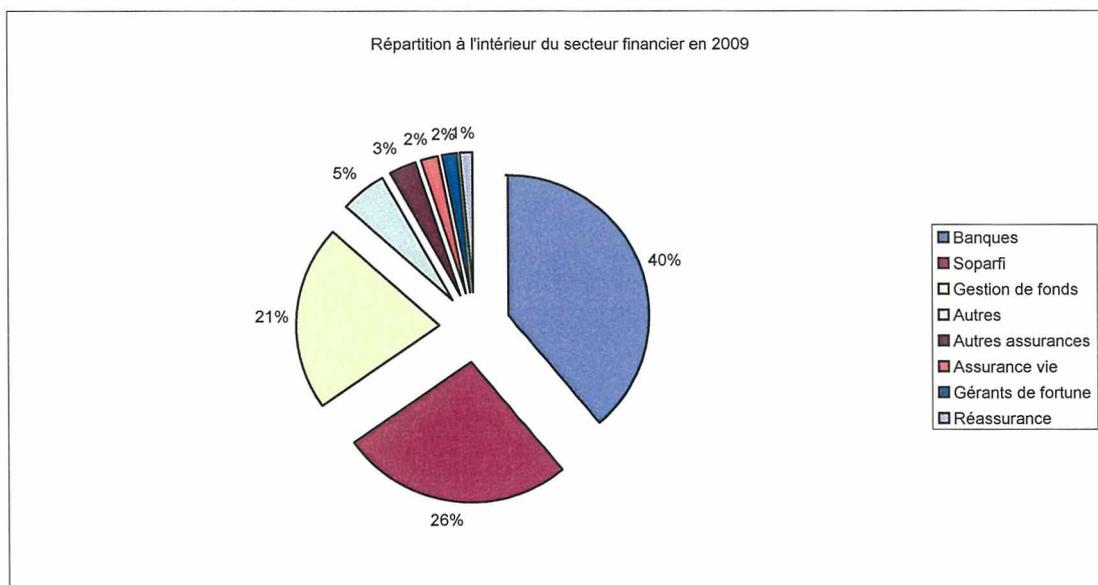
### 5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2006 à 2009

en %	2006	2007	2008	2009
Activités de services administratifs et de soutien	0,90	0,88	1,18	1,03
Activités des ménages	0,01	0,01	0,01	0,01
Activités financières et d'assurance	62,59	66,84	63,89	66,77
Activités immobilières	2,92	2,01	2,35	2,00
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	2,95	3,15	2,64	2,76
Agriculture, sylviculture et pêche	0,03	0,03	0,01	0,02
Autres	3,42	2,69	2,65	3,24
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	8,85	8,29	8,17	7,89
Construction	4,39	4,09	4,11	4,53
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,23	0,19	0,23	0,29
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	1,57	1,02	1,55	1,01
Hébergement et restauration	0,55	0,41	0,40	0,35
Industrie manufacturière	3,16	3,27	3,27	3,25
Information et communication	5,91	5,36	7,82	4,91
Transports et entreposage	2,52	1,74	1,69	1,96
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

### 6. Analyse des activités financières et d'assurance de 2006 à 2009

	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	1 553 614,34	1 492 167,26	3 500 843,13	5 646 600,12
Administration de marchés financiers	496 682,98	416 410,00	450 964,00	502 702,00
Assurance vie	5 801 711,42	4 911 633,62	12 061 905,88	7 079 653,20
Autres activités auxiliaires de services financiers	12 625 650,07	5 398 008,97	6 573 926,80	6 362 083,04
Autres activités des services financiers	1 609 228,83	8 448 305,24	3 869 124,57	5 178 572,43
Autres assurances	6 129 255,43	6 727 159,79	5 473 961,30	12 502 408,68
Banques	174 348 267,10	201 115 538,37	183 323 254,19	153 203 475,38
Courtage	985 940,20	973 544,50	1 697 366,75	1 346 429,95
Fonds de placement	865 025,73	541 190,31	1 245 222,68	910 996,60
Gestion de fonds	46 829 761,14	52 740 331,99	53 912 562,14	84 363 834,95
Gérants de fortune	4 106 292,64	3 614 879,26	4 709 636,24	6 837 557,07
Réassurance	8 123 525,66	25 673 756,89	6 656 422,28	5 516 245,69
Soparfi	38 521 835,55	48 174 566,27	85 890 506,40	103 124 539,45
Total	301 996 791,09	360 227 492,47	369 365 696,36	392 575 098,56

en %	2006	2007	2008	2009
Activités auxiliaires d'assurance	0,51	0,41	0,95	1,44
Administration de marchés financiers	0,16	0,12	0,12	0,13
Assurance vie	1,92	1,36	3,27	1,80
Autres activités auxiliaires de services financiers	4,18	1,50	1,78	1,62
Autres activités des services financiers	0,53	2,35	1,05	1,32
Autres assurances	2,03	1,87	1,48	3,18
Banques	57,73	55,83	49,63	39,03
Courtage	0,33	0,27	0,46	0,34
Fonds de placement	0,29	0,15	0,34	0,23
Gestion de fonds	15,51	14,64	14,60	21,49
Gérants de fortune	1,36	1,00	1,28	1,74
Réassurance	2,69	7,13	1,80	1,41
Soparfi	12,76	13,37	23,25	26,27
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



## Ventilation des soldes à percevoir au 30 septembre 2010

IMPOT	Recette	en %	Solde général	Soumis à délai	Soumis à contrainte	Non échu	Normal
-------	---------	------	---------------	----------------	---------------------	----------	--------

Impôt revenu	Luxembourg	75,00	113 153 170,12	15 605 270,71	42 317 717,39	16 351 820,37	38 878 361,65
	Esch-sur-Alzette	10,20	15 393 700,19	2 396 967,98	5 365 163,58	3 581 433,18	4 050 135,45
	Ettelbruck	14,79	22 318 517,75	4 935 618,02	7 345 399,02	4 959 774,53	5 077 726,18
	TOTAL	100,00	150 865 388,06	22 937 856,71	55 028 279,99	24 893 028,08	48 006 223,28

Impôt collectivités	Luxembourg	88,34	258 177 921,98	19 444 941,22	70 003 193,84	53 331 192,03	115 398 594,89
	Esch-sur-Alzette	5,81	16 968 555,97	1 875 268,68	2 984 568,68	1 692 011,00	10 416 707,61
	Ettelbruck	5,86	17 123 071,07	5 793 343,77	2 561 755,33	539 645,99	8 228 325,98
	TOTAL	100,00	292 269 549,02	27 113 553,67	75 549 517,85	55 562 849,02	134 043 628,48

Impôt fortune	Luxembourg	94,35	49 043 669,07	959 753,49	14 216 651,05	16 732 222,59	17 135 041,94
	Esch-sur-Alzette	2,84	1 473 737,25	46 442,80	172 028,08	158 985,15	1 096 281,22
	Ettelbruck	2,82	1 464 742,10	57 165,17	312 425,91	425 077,93	670 073,09
	TOTAL	100,00	51 982 148,42	1 063 361,46	14 701 105,04	17 316 285,67	18 901 396,25

Impôt commercial	Luxembourg	88,43	80 862 540,40	4 109 336,44	19 963 882,06	17 155 296,19	39 634 025,71
	Esch-sur-Alzette	6,55	5 986 120,43	1 022 129,67	962 078,84	976 448,15	3 025 463,77
	Ettelbruck	5,02	4 592 698,64	1 116 634,94	1 102 954,34	299 792,05	2 073 317,31
	TOTAL	100,00	91 441 359,47	6 248 101,05	22 028 915,24	18 431 536,39	44 732 806,79

TOTAL GENERAL	586 558 444,97	57 362 872,89	167 307 818,12	116 203 699,16	245 684 054,80
EN POUR CENT	100,00	9,78	28,52	19,81	41,89

## Décharges 2009

Bureau de recette	Type d'impôt	Nombre décharges	en % du Total	Montant décharges	en % du Total
Luxembourg	Impôt sur le revenu	236	10,42	2 848 835,35	47,52
	Impôt sur la fortune	358	15,81	244 855,29	4,08
	Impôt commercial	103	4,55	474 305,25	7,91
	Impôt retenu traitements et salaires	1 539	67,98	2 333 635,46	38,93
	Impôt retenu revenus de capitaux	24	1,06	87 986,39	1,47
	Impôt sur les tantièmes	4	0,18	4 823,16	0,08
	Total	2 264	100	5 994 440,90	100,00
Esch/Alzette	Impôt sur le revenu	21	14,09	136 530,62	63,31
	Impôt sur la fortune	33	22,15	4 106,43	1,90
	Impôt commercial	6	4,03	13 401,53	6,21
	Impôt retenu traitements et salaires	89	59,73	61 619,73	28,57
	Impôt retenu revenus de capitaux	0	0,00	0,00	0,00
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total	149	100	215 658,31	100,00
Ettelbruck	Impôt sur le revenu	3	15,79	5 854,37	76,29
	Impôt sur la fortune	3	15,79	234,74	3,06
	Impôt commercial	1	5,26	110,00	1,43
	Impôt retenu traitements et salaires	12	63,16	1 475,13	19,22
	Impôt retenu revenus de capitaux	0	0,00	0,00	0,00
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total	19	100	7 674,24	100,00
Total des 3 bureaux		2 432	100,00	6 217 773,45	100,00

## Tableau synoptique général de l'assiette des impôts: Personnes physiques au 30 septembre 2010

### 001000 IMPOT SUR LE REVENU

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	146 584	129 567	16 975	146 542	15	4	19	129 582	16 979	146 561	99,98%
2006	152 614	132 777	16 378	149 155	265	61	326	133 042	16 439	149 481	97,95%
2007	160 369	134 955	15 204	150 159	569	119	688	135 524	15 323	150 847	94,06%
2008	170 035	134 490	9 791	144 281	1 714	257	1 971	136 204	10 048	146 252	86,01%
2009	169 669	68 309	5 977	74 286	8 256	797	9 053	76 565	6 774	83 339	49,12%
<b>Totaux:</b>	<b>799 271</b>	<b>600 098</b>	<b>64 325</b>	<b>664 423</b>	<b>10 819</b>	<b>1 238</b>	<b>12 057</b>	<b>610 917</b>	<b>65 563</b>	<b>676 480</b>	<b>84,64%</b>

### 117000 IMPOT COMMERCIAL COMMUNAL

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	8 352	1 103	7 236	8 339	2	4	6	1 105	7 240	8 345	99,92%
2006	8 238	919	6 735	7 654	10	37	47	929	6 772	7 701	93,48%
2007	8 010	788	5 807	6 595	10	68	78	798	5 875	6 673	83,31%
2008	7 843	527	4 612	5 139	26	133	159	553	4 745	5 298	67,55%
2009	7 701	86	1 412	1 498	29	307	336	115	1 719	1 834	23,82%
<b>Totaux:</b>	<b>40 144</b>	<b>3 423</b>	<b>25 802</b>	<b>29 225</b>	<b>77</b>	<b>549</b>	<b>626</b>	<b>3 500</b>	<b>26 351</b>	<b>29 851</b>	<b>74,36%</b>

### 006000 IMPOT SUR LA FORTUNE

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	22 216	15 846	6 357	22 203	4	1	5	15 850	6 358	22 208	99,96%
<b>Totaux:</b>	<b>22 216</b>	<b>15 846</b>	<b>6 357</b>	<b>22 203</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>15 850</b>	<b>6 358</b>	<b>22 208</b>	<b>99,96%</b>

### 000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	6 895	6 893	0	6 893	2	0	2	6 895	0	6 895	100,00%
2006	6 747	6 598	0	6 598	17	0	17	6 615	0	6 615	98,04%
2007	6 906	6 513	0	6 513	22	0	22	6 535	0	6 535	94,63%
2008	6 669	5 793	0	5 793	67	0	67	5 860	0	5 860	87,87%
2009	6 482	3 290	0	3 290	533	0	533	3 823	0	3 823	58,98%
<b>Totaux:</b>	<b>33 699</b>	<b>29 087</b>	<b>0</b>	<b>29 087</b>	<b>641</b>	<b>0</b>	<b>641</b>	<b>29 728</b>	<b>0</b>	<b>29 728</b>	<b>88,22%</b>

## Tableau synoptique général de l'assiette des impôts: Sociétés au 30 septembre 2010

### 002000 IMPOT SUR LE REVENU DES COLLECTIVITES

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	56 958	11 410	45 460	56 870	5	43	48	11 415	45 503	56 918	99,93%
2006	63 085	11 285	44 938	56 223	96	551	647	11 381	45 489	56 870	90,15%
2007	70 699	10 174	39 718	49 892	201	910	1 111	10 375	40 628	51 003	72,14%
2008	75 390	7 049	28 378	35 427	314	1 307	1 621	7 363	29 685	37 048	49,14%
2009	77 892	1 754	9 628	11 382	386	1 422	1 808	2 140	11 050	13 190	16,93%
<b>Totaux:</b>	<b>41 672</b>	<b>168 122</b>	<b>209 794</b>	<b>1 002</b>	<b>4 233</b>	<b>5 235</b>	<b>42 674</b>	<b>172 355</b>	<b>215 029</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

### 117000 IMPOT COMMERCIAL COMMUNAL

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	57 612	7 572	49 953	57 525	5	42	47	7 577	49 995	57 572	99,93%
2006	63 817	7 508	49 469	56 977	62	581	643	7 570	50 050	57 620	90,29%
2007	71 670	6 861	43 809	50 670	146	1 001	1 147	7 007	44 810	51 817	72,30%
2008	76 413	4 713	31 322	36 035	213	1 465	1 678	4 926	32 787	37 713	49,35%
2009	78 936	1 065	10 489	11 554	247	1 619	1 866	1 312	12 108	13 420	17,00%
<b>Totaux:</b>	<b>27 719</b>	<b>185 042</b>	<b>212 761</b>	<b>673</b>	<b>4 708</b>	<b>5 381</b>	<b>28 392</b>	<b>189 750</b>	<b>218 142</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

### 006000 IMPOT SUR LA FORTUNE

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	48 817	38 045	10 718	48 763	12	17	29	38 057	10 735	48 792	99,95%
2006	52 928	41 406	10 655	52 061	68	29	97	41 474	10 684	52 158	98,55%
2007	58 805	44 367	10 323	54 690	301	58	359	44 668	10 381	55 049	93,61%
2008	65 510	29 807	7 525	37 332	1 042	208	1 250	30 849	7 733	38 582	58,89%
2009	69 874	26 966	5 884	32 850	1 240	210	1 450	28 206	6 094	34 300	49,09%
<b>Totaux:</b>	<b>180 591</b>	<b>45 105</b>	<b>225 696</b>	<b>2 663</b>	<b>522</b>	<b>3 185</b>	<b>183 254</b>	<b>45 627</b>	<b>228 881</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

### 000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			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	
2005	3 622	3 622	0	3 622	0	0	0	3 622	0	3 622	100,00%
2006	3 842	3 710	0	3 710	4	0	4	3 714	0	3 714	96,67%
2007	4 233	3 672	0	3 672	52	0	52	3 724	0	3 724	87,98%
2008	4 402	3 185	0	3 185	87	0	87	3 272	0	3 272	74,33%
2009	4 553	1 064	0	1 064	193	0	193	1 257	0	1 257	27,61%
<b>Totaux:</b>	<b>15 253</b>	<b>0</b>	<b>15 253</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>336</b>	<b>15 589</b>	<b>0</b>	<b>15 589</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

484947

*Annexe 2*



GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG  
Administration des douanes et accises

**DIRECTION**  
**N° : Budget 2011/AC/10**

**Annexe(s): 12**

**Luxembourg, le 8 octobre 2010**

Transmis par FAX

**Monsieur le Président**  
**de la**  
**Commission des Finances**  
**Chambre des Députés**  
**Luxembourg**

Comme les années précédentes veuillez trouver ci-joint, pour l'entrevue du 12 octobre 2010, des tableaux illustrant l'évolution des recettes en accises et notamment des produits de tabac et de l'essence / diesel.

**Alain BELLOT**  
Directeur des Douanes & Accises

484947

**ANNEXES :**

- 1) Note concernant l'évolution des principales recettes
- 2) Tableau des taux appliqués depuis le 1/02/2010
- 3) Tableau comparatif des recettes ( août 2007 – 2010 )
- 4) Différentiels avec les pays voisins
- 5) Evolution des taux d'accise sur les produits de tabac
- 6) Evolution du prix de vente ( 1993 – 2010 ) d'un paquet Maryland
- 7) Evolution des recettes cigarettes / tabac
- 8) Evolution des quantités cigarettes / tabac
- 9) Evolution des taux d'accise sur l'essence et le diesel
- 10) Evolution des recettes ( 2003 – 2010 ) sur les carburants
- 11) Evolution des quantités ( 1997 – 2010 ) d'essence et de diesel
- 12) Estimation des quantités et recettes 2010 ( essence / diesel )

484947



GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG  
Administration des douanes et accises

Luxembourg, le 8 octobre 2010

**Note concernant l'évolution des principales recettes de l'Administration des  
Douanes et Accises en 2011.**

**Huiles minérales.**

En ce qui concerne les accises sur les huiles minérales, la plus importante recette de l'administration, il y a lieu d'évaluer que les ventes des produits aux pompes ne varieront guère, de sorte que le chiffre escompté pour 2010, c.-à-d. 2,075 millions de litres diesel et 475 millions de litres d'essence ont été réécrits pour 2011.

En effet même si le trafic international suite à la reprise économique semble être à la hausse, il ne faut pas sous-estimer que les véhicules utilisés dans le trafic international correspondent de plus en plus à la norme EURO5, qui rend possible des gains en terme de consommation d'environ 25%. Aussi la flotte nationale en voitures privées et camions a-t-elle rajeuni substantiellement rendant possible des consommations nettement plus basses.

La réécriture des chiffres estimés de 2010 nous semble donc réaliste.

Le total des recettes ( U.E.B.L., autonome, contribution sociale, contribution changement climatique ) se chiffrera ainsi à 883 millions € hors TVA.

**Tabacs manufacturés**

Pour ce qui est des accises sur les produits de tabacs, estimées à un total ( U.E.B.L. et autonomes ) de 490 millions €, les estimations pour 2011 reposent sur les principaux chiffres suivants :

Cigarettes	4.200.000.000 pièces
Tabacs	3.600 tonnes

qui correspondent aux chiffres estimés de 2010.

484947

Les ventes de cigarettes dirigées toujours vers la baisse ( le tabac avec une légère augmentation ) l'augmentation des accises pour 2011 sur ces produits résultera d'une augmentation du prix de vente, annoncée par les producteurs, de +/- 20 €cts par paquet de cigarettes.

### Alcool

Depuis quelques années les variations des recettes d'accises sur les boissons alcooliques sont minimales et négligeables.

Nous avons donc réécrit les chiffres estimés pour 2010, soit un total ( U.E.B.L., taxe de consommation ) de 25.500.000€.

### Taxe sur les véhicules

La plupart des arriérés, suite aux non-paiements de la nouvelle taxe et des recalculs étant encaissés, les recettes prévues pour l'année 2011 sont estimées à 62.500.000€, ce qui est légèrement inférieur au chiffre de 2010.

Cette baisse est le résultat d'une taxe basée sur les émissions CO<sub>2</sub> vu que le parc automobile national se rajeunit d'année en année avec des voitures dont les émissions continuent à diminuer.

### Décompte U.E.B.L.

Vu que les recettes d'accises communes ne sont pas définitives au 31 décembre 2010 mais qu'il y a lieu d'attendre également les recettes d'accises communes de la Belgique pour pouvoir effectuer le décompte final pour l'année 2010, les estimations pour l'article 64.5.36.010 restent toujours assez hasardeuses, bien qu'on reconnait pour l'année 2010 une tendance vers une soulte en faveur du Luxembourg.

Evidemment ceci aura une influence négative sur la clé de répartition, qui sera redéfinie pour les années 2011/2012 sur base des recettes effectuées en 2009/2010.

A. Bellot  
Directeur des douanes et accises

P. Reding  
Chef de Division - Accises

484947

Tableau des taux d'accise applicables au Grand-Duché de Luxembourg  
depuis le 1.02.2010

P r o d u i t s	Description	UEBL	autonomes lux.		TVA
		(col. 1)	(col. 2)	total	p.m.
a l c o o l i q u e	Bières (hl ° Plato)				
	production annuelle de				
	50.000 hl ( cat 1 )	0,3966 €	0,00 €	0,3966	15%
	200.000 hl ( cat 2 )	0,4462 €	0,00 €	0,4462	15%
	> 200.000 hl ( cat 3 )	0,7933 €	0,00 €	0,7933	15%
	Vins tranquilles (/hl)				
	> 13°	0,00 €	0,00 €	0,0000	12%
	> 13°	0,00 €	0,00 €	0,0000	15%
	Vins mousseux (/hl)	0,00 €	0,00 €	0,0000	15%
	Autres boiss. fermentées (/hl)	0,00 €	0,00 €	0,0000	15%
Autres b.ferm.mousseuses (/hl)	0,00 €	0,00 €	0,0000	15%	
Produits intermédiaires (/hl)					
> 15°	47,0998€	0,00 €	47,0998	15%	
> 15°	66,9313€	0,00 €	66,9313	15%	
Surtaxe sur les boissons confectionnées /hl	0,00 €	600,00 €	600,0000	15%	
Alcools (hl 100% vol)	223,1042€	818,0486€	1 041,1528	15%	
T a b a c s	Cigarettes				
	ad valorem	45,84%	2,00%	47,84%	15%
	+ spécif. (/1000 pièces)	6,8914€	10,00€	16,8914 €	15%
	Cigares / Cigarillos	5,00%	5,00%	10,0%	15%
	Tabacs fine coupe	31,5%	4€/kg	min 21€/kg	15%
Tabacs à fumer	31,5%	4€/kg	min 21€/kg	15%	
P r o d u i t s	Essence (1000 l)				
	(1) - au plomb (p.m.)	245,4146€	113,08 €		
	(2)		138,17 €	516,6646	15%
	(3)		20,00 €		
	(1) - sans plomb > 10mg/kg soufre	245,4146€	61,00 €		
	(2)		138,17 €	464,5846	15%
	(3)		20,00 €		
	(1) - sans plomb <= 10mg/kg soufre	245,4146€	58,51 €		
	(2)		138,17 €	462,0946	15%
	(3)		20,00 €		
	Pétrole lampant (1000 l)				
	- carburant	294,9933€	7,01 €	302,0033	15%
	- usage indust./comm.	18,5920€	2,41 €	21,0020	15%
	- chauffage	0,00 €	10,00 €	10,0000	12%
	Gasoil (1000 l)				
	(1) utilisé comme carburant				
	(2) - contenant > 10mg/kg soufre	198,3148€	58,84 €		
	(3)		31,20 €	313,3548	15%
	(3)		25,00 €		
	(1) - contenant <= 10mg/kg soufre	198,3148€	55,4852 €		
	(2)		31,20 €	310,0000	15%
	(3)		25,00 €		
	- usage indust./comm.	18,5920€	2,41 €	21,0020	15%
- chauffage	0,00 €	10,00 €	10,0000	12%	
- usage agricole, horticole, etc.	0,00 €	0,00 €	0,0000	15%	
Carburants bio à l'état pur	0,00 €	0,00 €	0,0000		
Fuel lourd (1000 kg)	13,0000 €	2,00 €	15,0000	15%	
LPG/Méthane (1000 kg)					
- carburant	0,00 €	101,64 €	101,6400	6%	
- usage indust./comm.	37,1840€	0,00 €	37,1840	6%	
- chauffage	0,00 €	10,00 €	10,0000	6%	
Charbon et coke	0,00 €	0,00 €	0,0000	12%	
Gaz naturel					
- carburant	0,00 €	0,00 €	0,0000	6%	
combustible / MWh					
(4) consommation/an < 550MWh cat. A	0,00 €	1,08 €	1,0800	6%	
(5) consommation/an > 550MWh cat. B	0,00 €	0,54 €	0,5400	6%	
(6) consommation/an > 4100 MWh cat C1	0,00 €	0,05 €	0,0500	6%	
(7) consommation/an > 4100 MWh cat C2	0,00 €	0,30 €	0,3000	6%	
(8) cogénération cat. D	0,00 €	0,00 €	0,0000	6%	
E L E C T	Electricité				
	consommation/an en MWh				
	cat A ( <= 25 MWh )	0,00 €	1,00 €	1,0000	6%
	cat B ( > 25 MWh )	0,00 €	0,50 €	0,5000	6%
cat.C ( procédés métal./minéral.)	0,00 €	0,10 €	0,1000	6%	

484947

- (1) accise autonome
- (2) contribution sociale
- (3) contribution climatique
- (4) les points de comptage affichant une consommation de gaz naturel annuelle inférieure ou égale à cinq cent cinquante mille kWh font partie de la catégorie A;
- (5) les points de comptage affichant une consommation de gaz naturel annuelle supérieure à cinq cent cinquante mille kWh font partie de la catégorie B, à l'exception de ceux de la catégorie C1, C2 et D;
- (6) les points de comptage affichant une consommation annuelle supérieure à quatre millions cent mille kWh et participant au système d'échange de quotas d'émission de gaz à effet de serre hormis ceux de la catégorie D, ou utilisant le gaz naturel principalement pour la réduction chimique ou dans les procédés métallurgiques ou minéralogiques font partie de la catégorie C1;
- (7) les points de comptage affichant une consommation annuelle supérieure à quatre millions cent mille kWh et dont les débiteurs de la taxe s'engagent à la réalisation d'une amélioration substantielle de leur efficacité énergétique globale par accord à conclure entre le Gouvernement et l'entreprise concernée respectivement un représentant mandaté par cette entreprise font partie de la catégorie C2.  
L'accord à conclure sera doté d'une clause de sanction en cas de non-respect des engagements.  
En absence d'un accord conclu, les points de comptage concernés font d'office partie de la catégorie B;
- (8) les points de comptage utilisant le gaz naturel pour la production d'électricité font partie de la catégorie D.

484947

Administration  
Douanes et Accises

	NATURE DES RECETTES	Fin Août 2 007	Fin Août 2 008	Fin Août 2 009	Fin Août 2 010
003	Droits d'entrée	16 901 283	12 609 524	8 322 523	9 996 296
005	Droits CECA				0
023	Montants agricoles à l'importation	481 315	565 202	301 785	198 658
024	Montants agricoles à l'exportation				272
026	Droits antidumping	35 752	1 970	25 718	900 432
027	Droits antidumping CECA				0
083	Droits compensatoires	576			0
	Total :	17 418 926	13 176 696	8 650 026	11 095 658
006	Accise bières étrangères	1 303 078	1 288 589	1 363 545	1 412 358
007	Accise bières indigènes	1 284 345	1 155 837	1 114 956	1 045 088
008	Vins			0	0
009	Accise alcools indigènes	70 584	40 893	50 470	33 885
010	Accise alcools étrangers	3 907 905	3 782 391	3 862 695	3 621 739
013	Vins mousseux			0	0
017	Accise tabacs	286 017 938	290 620 499	273 771 822	280 819 435
019	Accise huiles minérales	376 425 443	377 951 170	343 584 188	344 890 144
021	Accise produits intermédiaires	819 602	718 224	698 229	669 707
	Total :	669 828 895	675 557 602	624 445 905	632 492 355
037	Intérêts de retard accise comm	21 068	14 335	17 391	1 089
042	Rétributions / douane	29 475	24 856	22 707	18 616
043	Rétributions / accise comm	19 697	21 040	22 445	11 095
	Total :	70 240	60 230	62 543	30 800
053	Recettes d'exploitation	162 416	88 119	76 771	34 030
082	Taxe de consommation sur l'électricité	548 655	796 617	672 478	545 046
020	Accise autonome Huiles Min.	91 191 955	90 557 645	82 437 465	92 846 826
025	Accise autonome GPL	112 652	133 034	124 044	128 390
018	Accise autonome Tabacs fabriqués	43 955 700	43 208 596	42 642 619	46 577 068
022	Redevance de contrôle	1 599 122	1 928 428	2 064 517	1 759 665
040	Taxe sur les véhicules automot.	23 414 815	54 142 354	50 880 000	44 060 000
060	« EUROVIGNETTE »	3 097 053	3 311 509	11 885 071	7 027 091
080	Taxe navigation de plaisance	88 415	103 493	107 772	99 068
045	Taxe sur les cabarets:	502 154	389 725	411 275	444 742
035	Intérêts de retard	13 015	19 482	8 831	1 886
075	Intérêts en matière agricole			0	0
062	Taxe de contrôle vétérinaire	58 260	57 940	51 240	40 045
011	Taxe de consommation alcool étranger	14 358 163	13 868 754	14 163 256	13 279 328
014	Taxe de consommation alcool indigène	258 455	147 415	184 339	124 295
030	Contribution sociale/ carburants	98 226 054	96 499 295	87 853 696	86 046 585
085	Taxe de consommation sur l'électricité	1 238 236	1 179 439	1 142 379	976 403
106	Taxe gaz naturel	1 786 548	2 597 566	3 070 553	2 636 371
115	Contribution Kyoto	23 859 657	42 367 577	39 516 972	39 925 303
	Total :	304 471 325	351 396 986	337 293 278	336 552 142
	Divers			126 698	77 826
	TOTAL GENERAL :	991 789 386	1 040 191 515	970 578 449	980 248 781

484947

GRAND-DUCHE DE LUXEMBOURG

Luxembourg, le 8 octobre 2010

ADMINISTRATION  
DES  
DOUANES ET ACCISES



B.P. 1605  
L-1016 Luxembourg  
Tél: 29 01 91 - 257  
Fax: 48 49 47

## DIFFERENTIELS

Cigarettes Prix de vente ttc 1/10/2010	Paquet populaire	Marlboro	National Fighters	Prévisions paq.pop. 2011
	Luxembourg	25/4,80	20/4.20	25/4.00
Belgique	19/4.00	19/4.70	19/3.90	19/4.00
	25/5.70		25/5.10	25/5.25
Allemagne	19/4.30	20/4.95	19/4.21	19/4.40
France	20/5.10	20/5.60	20/5.10	20/5.40
Pays Bas	19/4.20	19/4.80	19/4.10	19/4.60

Huiles minérales 1/10/2010 prix ttc	Essence	Diesel	Diesel professionnel h. TVA sans remise
	Luxembourg	1.129 €	
Belgique	1.358 €	1.125 €	0,898 € - remise
Allemagne	1.333 €	1,178 €	0,989 € - remise
France	1.323 €	1,145 €	0,957 € - remise
Pays Bas	1,436 €	1.136 €	0,955 € - remise

ACCISES Boissons alcooliques 2010	Bière /°Plato	Vin mouss/ hl	Prod.int./hl	Alcool / 100%
	Luxembourg	0,7933	0,0000	66,9300
Belgique	1,7105	161,3000	161,1300	1 752,2300
Allemagne	0,7870	136,0900	153,0000	1 303,0000
France	2,6000	8,4000	214,0000	1 450,0000
Pays Bas	0,7850	201,2400	201,2400	1 504,0000

484947

## Evolution des taux d'accise produits de tabac

Cigarettes	commun UEBL ad valorem	commun UEBL spécifique / 1000 pcs	autonome ad valorem	autonome spécifique / 1000 pcs	TVA
01/01/1993	50%	102 F	3,6%	7 F	12%
19/07/1993	50%	102 F	4,30%	11 F	12%
15/01/1994	50%	102 F	4,50%	15 F	12%
01/01/1995	50%	102 F	4,50%	18 F	12%
16/10/1995	50%	102 F	4,50%	25 F	12%
04/08/1997	50%	102 F	1,10%	150 F	12%
01/07/1998	47,36%	214 F	1,10%	150 F	12%
27/08/1998	47,36%	214 F	1,21%	130 F	12%
01/05/2000	45,84%	278 F	1%	149 F	12%
01/01/2002	45,84%	6,8914	1%	3,69 €	12%
01/01/2003	45,84%	6,8914	1%	5,00 €	12%
01/04/2004	45,84%	6,8914	1%	7,33 €	12%
01/01/2005	45,84%	6,8914	1%	7,33 €	15%
01/01/2006	45,84%	6,8914	1,30%	7,33 €	15%
01/01/2007	45,84%	6,8914	1,60%	8,50 €	15%
01/01/2008	45,84%	6,8914	1,60%	8,50 €	15%
01/02/2009	45,84%	6,8914	2,00%	10,00 €	15%
01/02/2010	45,84%	6,8914	2,00%	10,00 €	15%
01/02/2011	45,84%	6,8914	2,00%	10,00 €	15%

min 98€/1000

Cigares / Cigarillos	commun UEBL ad valorem	autonome ad valorem	TVA
01/01/1993	16%	0%	12%
01/01/1994	10%	0%	12%
01/05/2000	5%	0%	12%
01/01/2005	5%	0%	15%
01/02/2009	5%	5%	15%
01/02/2010	5%	5%	15%
01/02/2010	5%	5%	15%

min. 9€/1000  
min 15€/1000

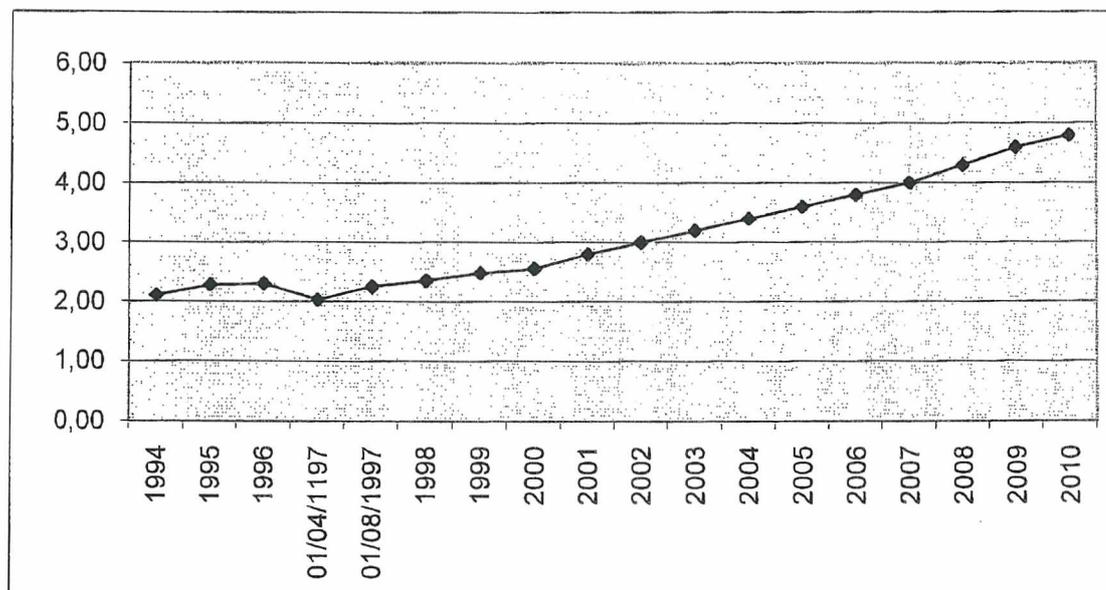
Tabac fine coupe Tabac à fumer	commun UEBL ad valorem	autonome ad valorem	TVA
01/01/1993	31,50%	0%	12%
01/01/2003	31,50%	1,50%	12%
01/01/2004	31,50%	4,50%	12%
01/01/2005	31,50%	4,50%	15%
01/02/2009	31,50%	5,50%	15%
		autonome	
01/02/2010	31,50%	spéc. 4€/kg	15%
01/02/2011	31,50%	spéc. 6€/kg	15%

min 20€/kg  
min 25€/kg



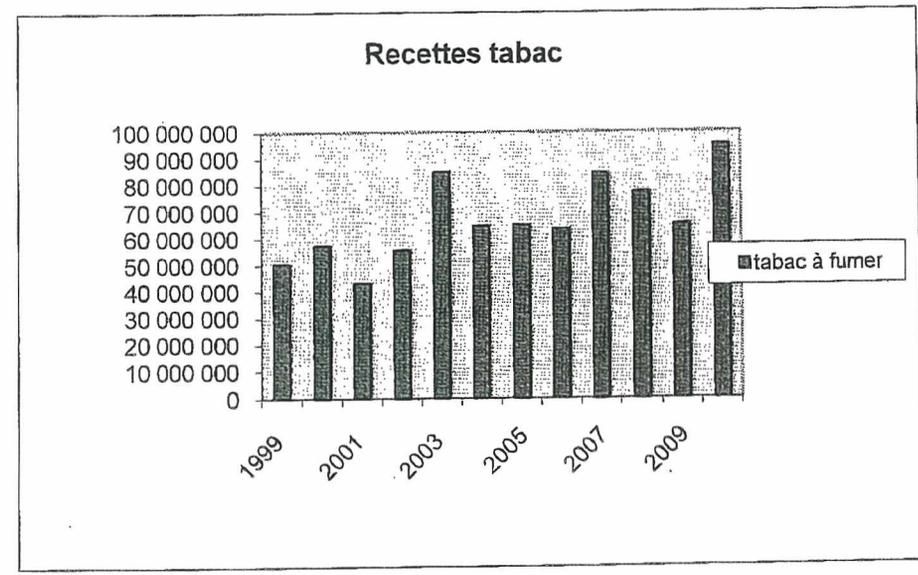
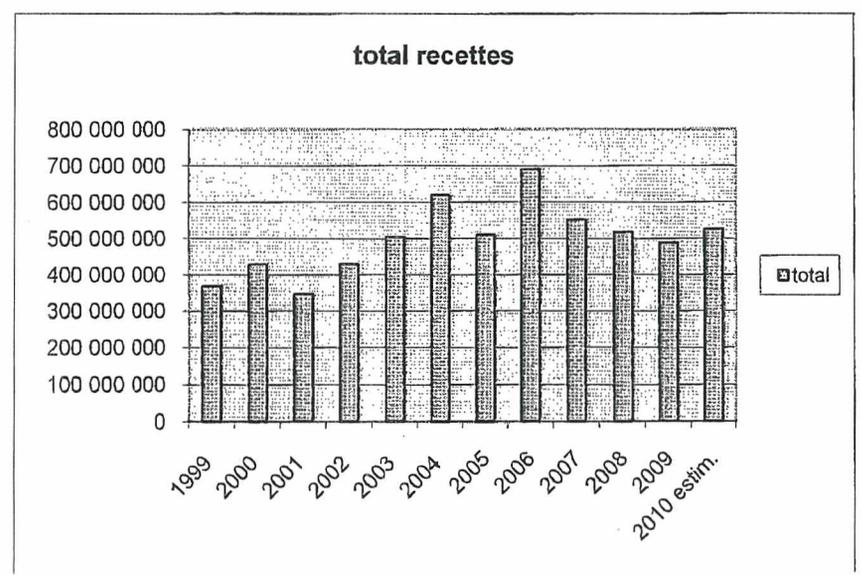
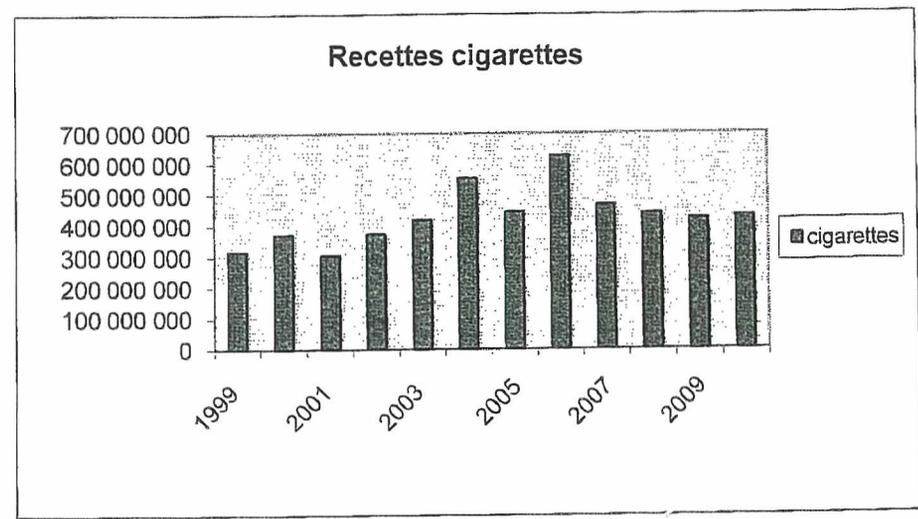
### Evolution du prix paquet cigarettes MARYLAND ( 25 )

	1993	1,98
	1994	2,11
	1995	2,28
	1996	2,30
guerre des prix	01/04/1997	2,03
	01/08/1997	2,26
	1998	2,35
	1999	2,48
	2000	2,55
	2001	2,80
	2002	3,00
	2003	3,20
	2004	3,40
	2005	3,60
	2006	3,80
	2007	4,00
	2008	4,30
	2009	4,60
	2010	4,80



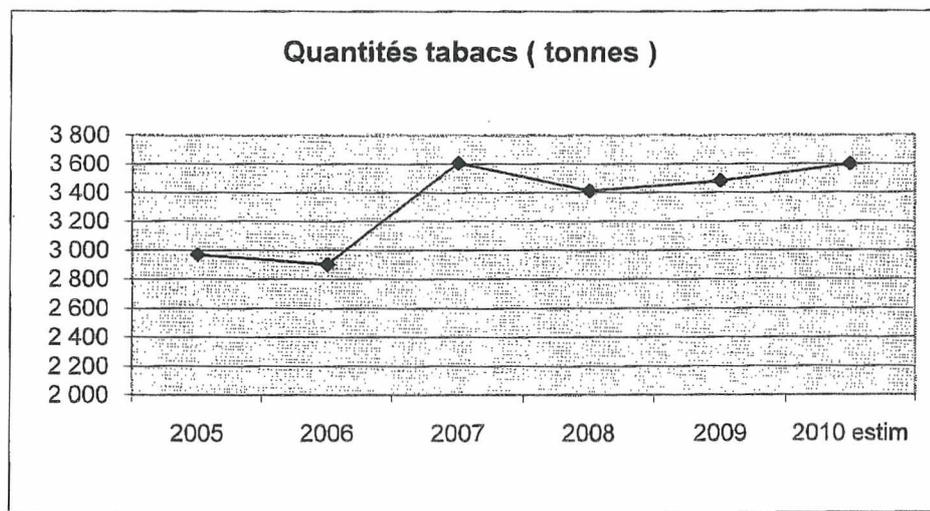
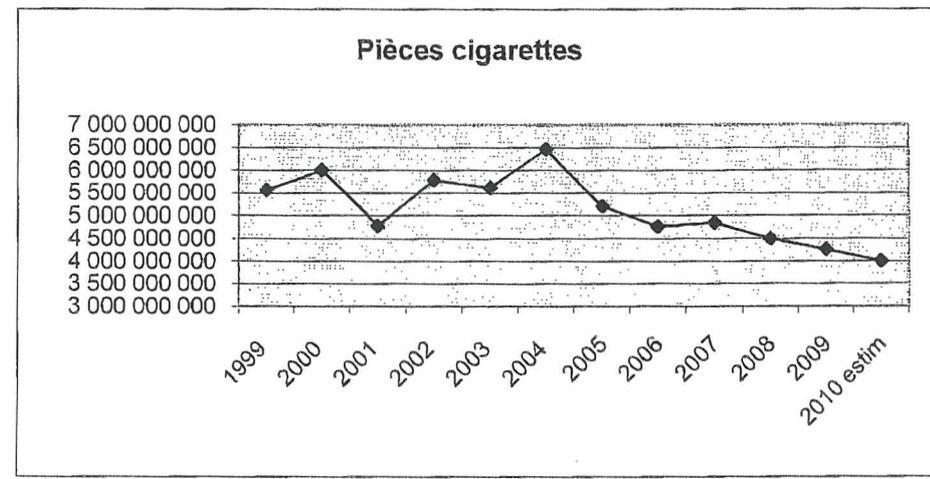
**Evolution recettes produits de tabac  
UEBL+auto**

total		cigares/ilos	tabac à fumer	cigarettes
285 372 571	1998	1 177 016	11 859 232	272 336 324
368 149 716	1999	1 311 845	50 577 013	316 260 858
429 292 399	2000	948 500	57 513 765	370 830 134
347 376 264	2001	523 275	43 139 721	303 713 268
429 831 790	2002	936 701	55 628 609	373 266 480
505 616 316	2003	1 232 000	85 003 797	419 380 519
620 027 291	2004	1 019 328	64 821 005	554 186 958
510 066 087	2005	1 118 559	65 118 246	443 829 282
690 587 265	2006	827 344	63 543 201	626 216 720
552 726 130	2007	1 070 714	84 438 703	467 216 713
517 415 000	2008	1 080 000	77 215 000	439 120 000
488 211 000	2009	1 694 000	65 346 000	421 171 000
526 800 000	2010 estim.	1 800 000	95 000 000	430 000 000



**Evolution quantités cigarettes/tabac**

	<b>pièces cigar.</b>	<b>Tabac</b>
		tonnes
1998	5 002 731 160	
1999	5 564 007 600	
2000	6 007 618 400	
2001	4 777 321 100	
2002	5 787 903 500	
2003	5 617 769 000	
2004	6 471 368 500	3 015
2005	5 203 926 000	2 970
2006	4 770 000 000	2 904
2007	4 850 000 000	3 607
2008	4 499 211 000	3 413
2009	4 260 000 000	3 483
2010 estim	4 000 000 000	3 600



484947

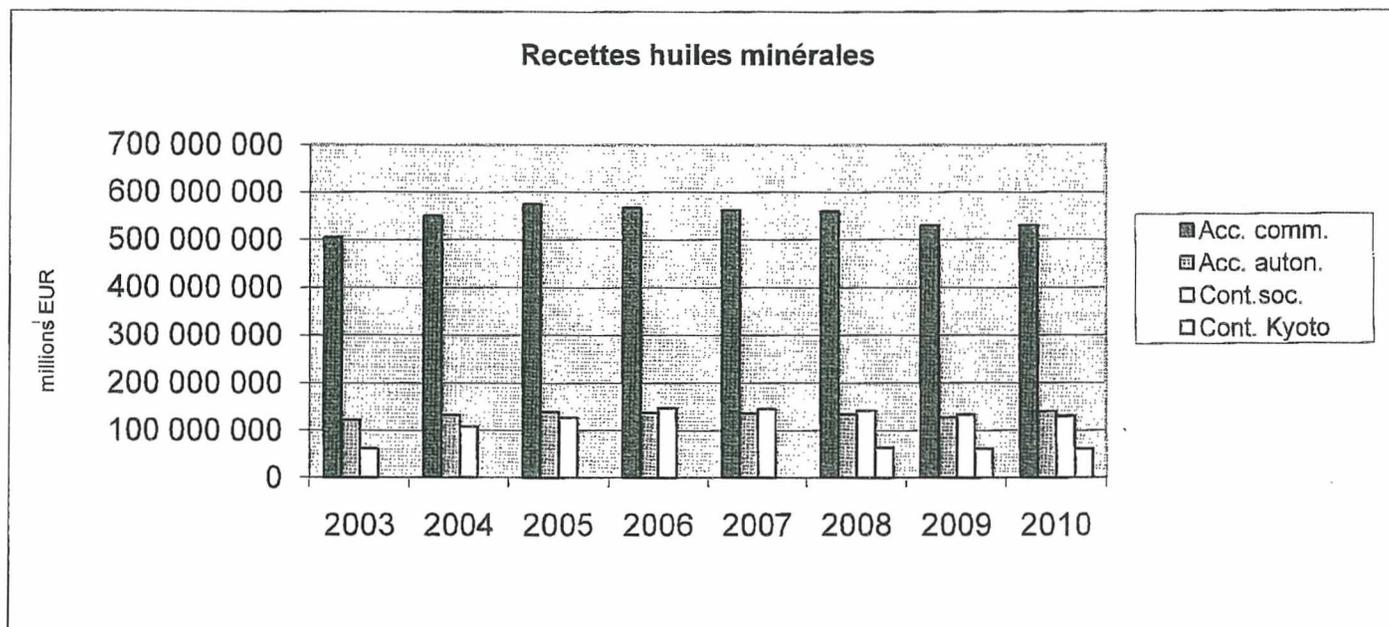


### Evolution des taux du droit d'accise essence/diesel

Essence	droit d'accise U.E.B.L. / 1000 l	droit d'accise autonome	Contribution sociale	Contribution Kyoto	Tot. EUR
01/01/1993	245,4146	23,7978	0,0000	0,0000	269,2124
19/07/1993	245,4146	58,5029	0,0000	0,0000	303,9175
01/07/1994	245,4146	58,5029	37,1840	0,0000	341,1015
10/10/1994	245,4146	58,5029	43,3813	0,0000	347,2988
12/03/1999	245,4146	58,5029	68,1707	0,0000	372,0882
01/01/2002	245,4146	58,5029	68,1707	0,0000	372,0882
01/01/2004	245,4100	58,5029	138,1700	0,0000	442,0829
01/01/2005	245,4100	58,5100	138,1700	0,0000	442,0900
01/01/2006	245,4100	58,5100	138,1700	0,0000	442,0900
01/01/2007	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
01/01/2008	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
01/01/2008	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
01/01/2009	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
01/01/2010	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
01/01/2011	245,4100	58,5100	138,1700	20,0000	462,0900
Diesel	droit d'accise U.E.B.L. / 1000 l	droit d'accise autonome	droit d'accise auton. additionnel	Kyoto	Tot. EUR
01/01/1993	198,3148	7,4368	0,0000	0,0000	205,7516
19/07/1993	198,3148	29,7472	0,0000	0,0000	228,0620
01/01/1994	198,3148	37,1840	0,0000	0,0000	235,4988
07/03/1994	198,3148	43,3813	0,0000	0,0000	241,6961
01/07/1994	198,3148	43,3813	6,1973	0,0000	247,8934
10/10/1994	198,3148	43,3813	6,1973	0,0000	247,8934
03/04/1995	198,3148	48,3392	6,1973	0,0000	252,8513
01/01/2002	198,3148	48,3392	6,1973	0,0000	252,8513
01/01/2005	198,3148	48,3400	18,7000	0,0000	265,3548
01/01/2006	198,3148	48,3400	31,2000	0,0000	277,8548
01/01/2007	198,3148	48,3400	31,2000	12,5000	290,3548
01/01/2008	198,3148	48,3400	31,2000	25,0000	302,8548
01/01/2009	198,3148	47,4852	31,2000	25,0000	302,0000
01/01/2010	198,3148	55,4852	31,2000	25,0000	310,0000
01/01/2011	198,3148	65,4852	31,2000	25,0000	320,0000

Evolution des recettes des huiles minérales ( carburants ) en EUR

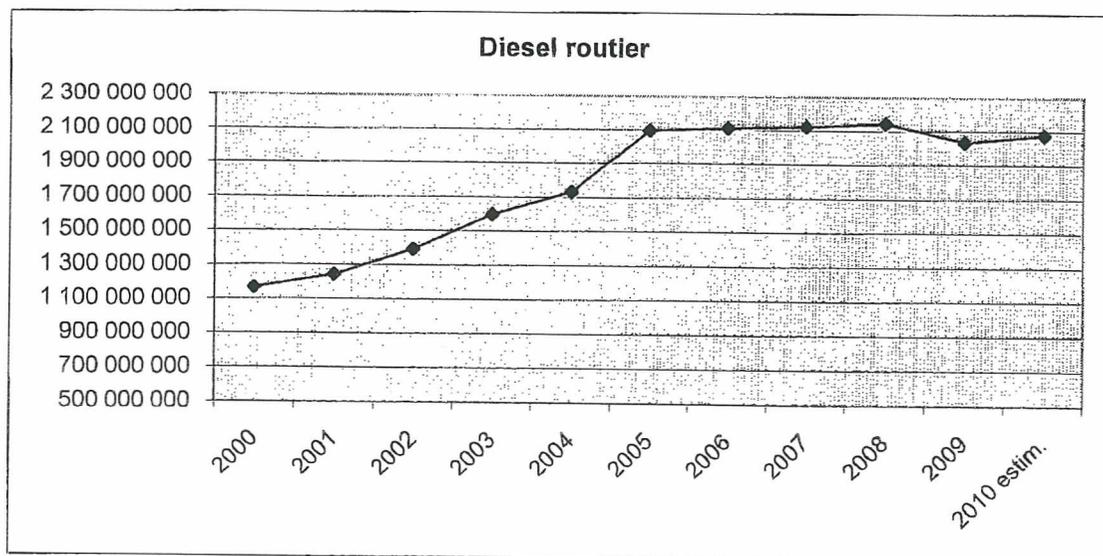
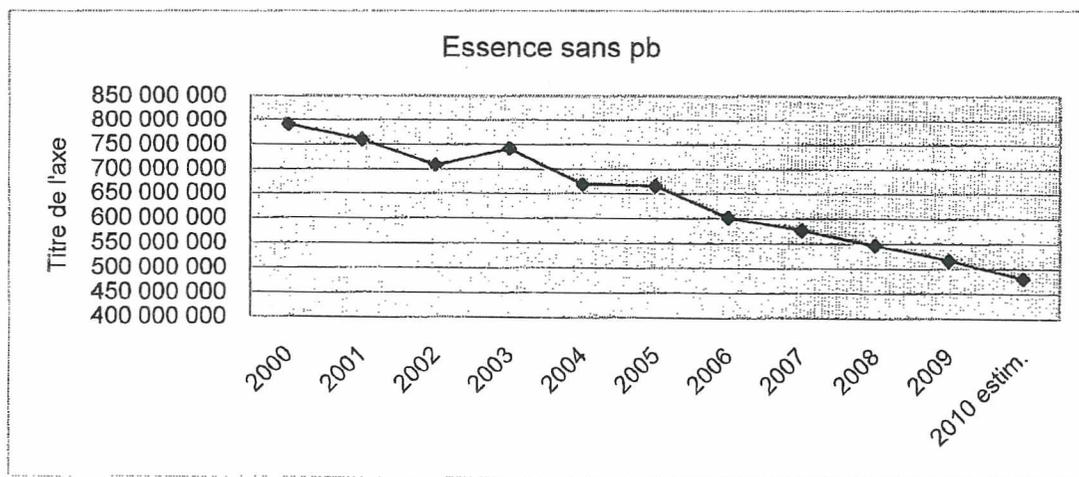
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	estimations 2010	prévisions 2011
Acc. comm.	505 262 216	550 465 020	574 929 942	566 749 792	562 995 112	559 629 639	529 886 120	530 000 000	530 000 000
Acc. auton.	122 152 710	133 209 723	139 346 395	137 285 507	136 646 568	134 210 749	127 156 000	140 000 000	140 000 000
Cont.soc.	61 498 745	108 316 857	128 235 896	147 836 005	145 893 173	142 400 357	134 348 140	130 000 000	130 000 000
Cont. Kyoto						63 335 451	61 080 000	61 000 000	61 000 000
<b>Total</b>	<b>688 913 670</b>	<b>791 991 600</b>	<b>842 512 233</b>	<b>851 871 304</b>	<b>845 534 853</b>	<b>836 240 745</b>	<b>791 390 260</b>	<b>861 000 000</b>	<b>861 000 000</b>



484947

## Evolution de la consommation essence/gasoil en litres

	essence-pb	diesel	( pour information )	
			essence+pb	LPG
1997	640 501 368	782 985 508	89 340 898	
1998	645 383 530	843 126 847	70 075 865	
1999	742 792 981	960 271 143	15 511 655	
2000	789 873 398	1 163 972 912	327 627	
2001	758 777 586	1 241 697 772	330 627	
2002	707 784 137	1 390 102 639	343 580	2 130 214
2003	741 104 687	1 597 659 857	353 352	1 658 736
2004	668 445 711	1 730 335 165	307 108	1 463 862
2005	665 638 601	2 095 494 313	310 031	1 300 737
2006	600 725 270	2 111 407 030	265 856	1 625 078
2007	576 476 408	2 121 795 442	350 912	1 742 680
2008	546 751 182	2 143 054 503	271 984	1 851 131
2009	516 426 000	2 035 000 000	281 000	1 760 000
2010 estim.	480 000 000	2 076 000 000	315 000	1 450 000



2008	2009	2010			2008	2009	2010	09-10	09-10
ess -pb	ess -pb	ess -pb	diff %	diff %	diesel rout.	diesel rout.	diesel rout.	diff %	diff %
litres	litres	litres	mois	année	litres	litres	litres	mois	année

janvier	43 387 147	40 285 643	30 159 552	-25,14%	-25,14%	155 813 790	135 408 885	112 982 952	-16,56%	-16,56%
février	41 780 687	34 724 337	30 806 061	-11,28%	-18,72%	187 535 105	156 193 340	160 710 676	2,89%	-6,14%
mars	43 281 900	39 725 927	36 656 757	-7,73%	-14,92%	190 400 945	172 808 138	179 301 730	3,76%	-2,46%
avril	42 218 509	45 081 627	45 394 885	0,69%	-10,51%	170 702 113	171 970 993	198 072 413	15,18%	2,31%
mai	52 940 540	45 172 415	41 242 622	-8,70%	-10,11%	190 324 838	169 777 889	175 769 108	3,53%	2,56%
juin	48 701 076	41 557 186	43 122 294	3,77%	-7,77%	189 115 366	153 845 598	179 164 548	16,46%	4,79%
juillet	50 702 563	52 647 956	47 541 777	-9,70%	-8,11%	194 853 027	199 255 662	209 506 155	5,14%	4,85%
août	49 430 319	44 339 668	44 794 421	1,03%	-6,93%	165 613 812	151 983 818	169 025 532	11,21%	5,59%
septembre	45 806 323	43 272 348	0	-100,00%	0,00%	168 599 310	154 856 376	0	-100,00%	0,00%
octobre	46 635 549	46 961 009	0	-100,00%	0,00%	179 321 472	193 000 652	0	-100,00%	0,00%
novembre	42 880 071	38 743 275	0	-100,00%	0,00%	178 374 546	169 190 234	0	-100,00%	0,00%
décembre	38 986 498	43 915 514	0	-100,00%	0,00%	172 400 179	207 127 251	0	-100,00%	0,00%
<b>total actuel</b>	<b>372 442 741</b>	<b>343 534 759</b>	<b>319 718 369</b>		<b>-12,78%</b>	<b>1 444 358 996</b>	<b>1 311 244 323</b>	<b>1 384 533 114</b>		<b>-0,63%</b>
<b>total année est.</b>	<b>546 751 182</b>	<b>516 426 905</b>	<b>479 577 554</b>			<b>2 143 054 503</b>	<b>2 035 418 836</b>	<b>2 076 799 671</b>		

différence litres 2009 estim. 2010  
moins value base estim. 2009/2010

-36 849 352  
-17 028 085 €

différence lit. base estim. 2009/2010  
plus value base estim. 2009/2010

41 380 835  
12 828 059 €



LE GOUVERNEMENT  
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG  
Administration de l'enregistrement  
et des domaines

**RAPPORT EXPLICATIF AU 12 OCTOBRE 2010**  
**ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET**  
**DES DOMAINES**

Luxembourg, le 12 octobre 2010

**ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET DES DOMAINES**

**SOMMAIRE**

Evolutions et estimations budgétaires 2009-2011	Page 1
Recettes majeures de l'AED pour l'exercice 2009	Page 2
Recettes majeures de l'AED pour l'exercice 2010 (au 30.09.2010)	Page 3
Recettes TVA pour ordre et par mois de 2006 à 2010	Page 4
Montants TVA pour ordre de 2006 - 2010 (résultats cumulés)	Page 5
Nomenclature statistique NACELUX Rév.2 des recettes TVA 2010	Page 6
Nomenclature statistique simplifiée	Page 7
Comparaison des recettes de TVA 01-09.2009 et 01-09.2010	Page 8
Montant des remboursements de TVA 2006-2010 (cumulés)	Page 9
Evolution du rapport « remboursements TVA / recettes TVA »	Page 10
Structure des montants TVA à recouvrer 2007-2010	Page 11
Structure des montants TVA à rembourser 2007-2010	Page 12
Tableau relatif aux montants de TVA à rembourser 2007-2009	Page 13
Comparaison du montant de TVA à rembourser et à recouvrer	Page 14
Remboursement logement TVA et taux de 3%	Page 15
Crédit d'impôt en matière d'enregistrement	Page 16
Evolution mensuelle des droits d'enregistrement 2006-2010	Page 17
Evolution de la taxe d'abonnement 2006-2010 (résultats cumulés)	Page 18
Evolution par trimestre de la taxe d'abonnement 2001-2010	Page 19
Prorata « actifs nets des OPC et recettes budgétaires »	Page 20
Tableau récapitulatif relatif audit prorata	Page 21
Evolution des droits de succession 2006-2010	Page 22

ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET DES DOMAINES							
Article	Code fonct.	Libellé	2009 Compte provisoire	2010 Budget voté	2010 Estimations***	DELTA en euros	2011 Projet de budget
<b>Section 64.6 - Impôts,droits et taxes</b>							
36.000	13.60	Taxe sur la valeur ajoutée	1 886 287 701 €	1 900 431 000 €	1 960 722 000 €	60 291 000 €	2 100 265 200 €
36.030	13.60	Droits d'hypothèques	18 940 650 €	18 000 000 €	19 000 000 €	1 000 000 €	30 000 000 €
36.032	13.60	Taxe d'abonnement	478 694 841 €	550 000 000 €	598 000 000 €	48 000 000 €	630 000 000 €
36.050	13.60	Droits d'enregistrement	106 469 191 €	100 000 000 €	110 000 000 €	10 000 000 €	160 000 000 €
36.100	11.70	Taxe sur les assurances	38 290 802 €	32 500 000 €	37 000 000 €	5 500 000 €	38 000 000 €
38.050	13.90	Droits de timbre	11 683 521 €	12 000 000 €	12 000 000 €	- €	11 400 000 €
<b>Section 64.7 - Recettes domaniales</b>							
16.010	01.25	Loyers d'immeubles en provenance des entreprises	40 579 198 €	38 500 000 €	40 120 000 €	1 620 000 €	40 600 000 €
<b>Section 94.1 -Autres recettes en capital</b>							
56.04	13.60	Droits de succession	52 269 090 €	47 000 000 €	42 000 000 €	5 000 000 €	49 000 000 €
<b>SOUS-TOTAL</b>			<b>2 633 214 994 €</b>	<b>2 698 431 000 €</b>	<b>2 818 842 000 €</b>	<b>121 411 000 €</b>	<b>3 059 265 200 €</b>
<b>Budget pour ordre</b>							
5	13.90	Taxe sur la valeur ajoutée:recettes brutes */**	2 363 948 274 €	2 326 000 000 € - 214 410 000 €	2 437 000 000 € - 258 420 000 €		2 608 000 000 € - 274 372 000 €

\*\*Quote part des **recettes tva 2010** à verser aux communautés européennes et au fonds communal de dotation financière ( 258 420 000 + 217 858 000 ).

\*\*Quote part des **recettes tva 2011** à verser aux communautés européennes et au fonds communal de dotation financière ( 274 372 000 + 233 362 800 ).

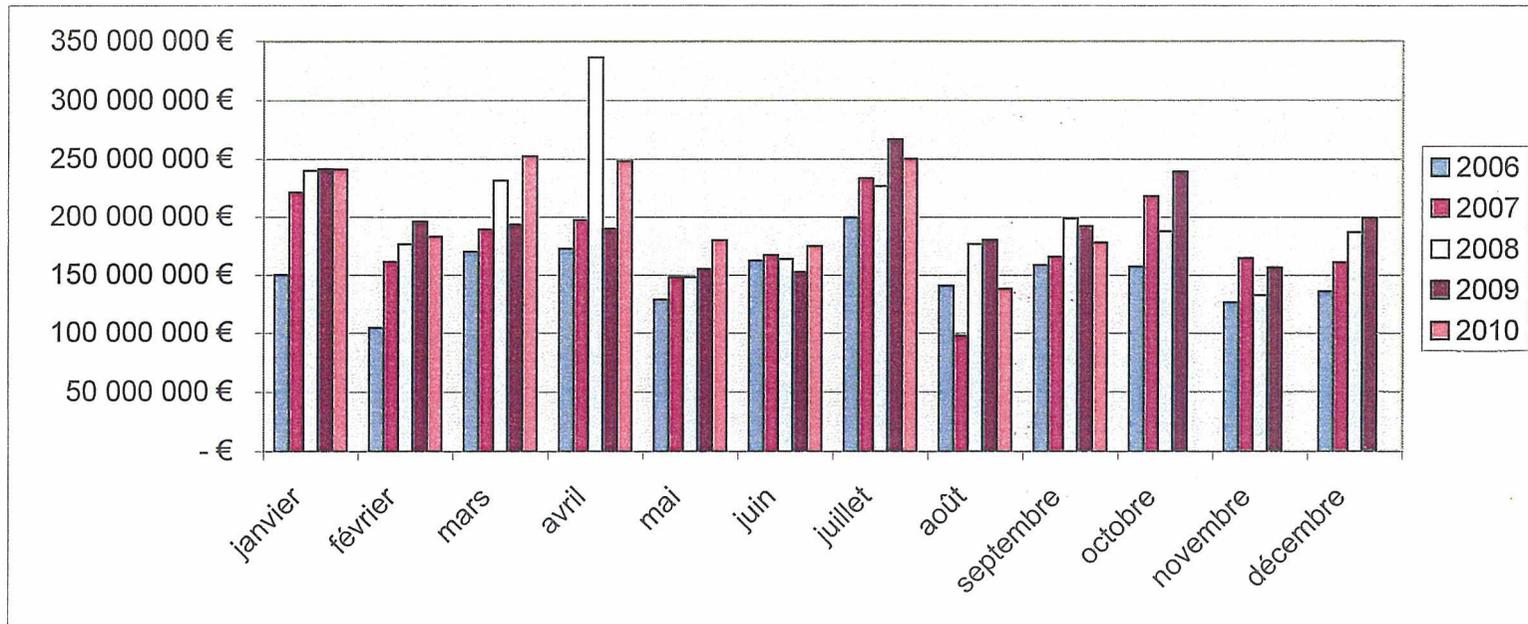
\*\*\* au 07.10.2010

Recettes de l'exercice 2009												
	Hypoth.	Hypoth.	TABO	Enreg	Assu-	Timbre	Success.	Brevets	Pub. Mémorial	Brevets	TVA	TVA en
	64.6.36.030	64.6.36.031	64.6.36.032	64.6.36.050	64.6.36.100	64.6.38.050	94.1.56.040	64.6.39.010	64.8.16.070	P:O: 12	P.O. 5	amont (LRC)
1	1 777 908,53	64 930,60	75 607 982,16	11 921 626,40	1 230 670,41	791 930,00	4 634 436,22	9 886,00	4 905 372,47	336 824,00	241 265 759,30	57 865 569,62
2	2 446 474,81	60 678,04	15 923 417,23	6 525 351,58	5 611 472,26	935 041,00	3 228 383,52	6 149,00	1 772 812,34	134 455,00	196 055 725,14	80 059 997,13
	<b>4 224 383,34</b>	<b>125 608,64</b>	<b>91 531 399,39</b>	<b>18 446 977,98</b>	<b>6 842 142,67</b>	<b>1 726 971,00</b>	<b>7 862 819,74</b>	<b>16 035,00</b>	<b>6 678 184,81</b>	<b>471 279,00</b>	<b>437 321 484,44</b>	<b>137 925 566,75</b>
3	992 112,52	60 671,33	17 636 184,43	3 895 141,54	137 495,79	1 141 543,00	2 849 162,72	5 858,00	2 232 445,44	264 896,00	193 783 089,73	91 281 671,93
	<b>5 216 495,86</b>	<b>186 279,97</b>	<b>109 167 583,82</b>	<b>22 342 119,52</b>	<b>6 979 638,46</b>	<b>2 868 514,00</b>	<b>10 711 982,46</b>	<b>21 893,00</b>	<b>8 910 630,25</b>	<b>736 175,00</b>	<b>631 104 574,17</b>	<b>229 207 238,68</b>
4	1 373 042,79	55 264,33	70 452 827,97	8 966 601,39	3 936 362,45	1 175 143,00	2 557 598,81	1 770 276,00	612 576,92	295 782,00	189 869 392,43	122 879 383,90
	<b>6 589 538,65</b>	<b>241 544,30</b>	<b>179 620 411,79</b>	<b>31 308 720,91</b>	<b>10 916 000,91</b>	<b>4 043 657,00</b>	<b>13 269 581,27</b>	<b>1 792 169,00</b>	<b>9 523 207,17</b>	<b>1 031 957,00</b>	<b>820 973 966,60</b>	<b>352 086 622,58</b>
5	1 518 488,85	66 295,80	19 828 832,12	7 495 292,23	11 685 376,63	949 069,00	8 305 408,71	7 259,00	337 978,77	215 560,00	155 258 224,12	80 369 095,18
	<b>8 108 027,50</b>	<b>307 840,10</b>	<b>199 449 243,91</b>	<b>38 804 013,14</b>	<b>22 601 377,54</b>	<b>4 992 726,00</b>	<b>21 574 989,98</b>	<b>1 799 428,00</b>	<b>9 861 185,94</b>	<b>1 247 517,00</b>	<b>976 232 190,72</b>	<b>432 455 717,76</b>
6	1 268 934,83	63 557,81	15 850 007,94	8 006 230,78	351 346,57	955 770,50	4 622 312,68	8 221,00	1 329 411,09	313 097,00	152 807 588,77	65 728 672,41
	<b>9 376 962,33</b>	<b>371 397,91</b>	<b>215 299 251,85</b>	<b>46 810 243,92</b>	<b>22 952 724,11</b>	<b>5 948 496,50</b>	<b>26 197 302,66</b>	<b>1 807 649,00</b>	<b>11 190 597,03</b>	<b>1 560 614,00</b>	<b>1 129 039 779,49</b>	<b>498 184 390,17</b>
7	1 550 447,98	70 876,72	74 646 467,47	10 551 946,20	4 889 334,47	1 362 536,50	5 078 587,49	11 807,00	510 561,24	329 038,00	266 787 242,54	82 089 128,98
	<b>10 927 410,31</b>	<b>442 274,63</b>	<b>289 945 719,32</b>	<b>57 362 190,12</b>	<b>27 842 058,58</b>	<b>7 311 033,00</b>	<b>31 275 890,15</b>	<b>1 819 456,00</b>	<b>11 701 158,27</b>	<b>1 889 652,00</b>	<b>1 395 827 022,03</b>	<b>580 273 519,15</b>
8	1 530 754,91	65 324,58	49 772 079,70	9 357 977,27	2 980 921,10	754 001,00	5 850 654,61	5 246,00	1 235 475,51	330 508,00	180 604 135,63	99 890 151,04
	<b>12 458 165,22</b>	<b>507 599,21</b>	<b>339 717 799,02</b>	<b>66 720 167,39</b>	<b>30 822 979,68</b>	<b>8 065 034,00</b>	<b>37 126 544,76</b>	<b>1 824 702,00</b>	<b>12 936 633,78</b>	<b>2 220 160,00</b>	<b>1 576 431 157,66</b>	<b>680 163 670,19</b>
9	1 987 722,29	86 408,20	9 357 358,65	5 558 518,69	6 584,91	890 345,50	2 232 439,66	4 999,00	1 348 790,83	197 531,00	192 317 521,26	54 894 087,13
	<b>14 445 887,51</b>	<b>594 007,41</b>	<b>349 075 157,67</b>	<b>72 278 686,08</b>	<b>30 829 564,59</b>	<b>8 955 379,50</b>	<b>39 358 984,42</b>	<b>1 829 701,00</b>	<b>14 285 424,61</b>	<b>2 417 691,00</b>	<b>1 768 748 678,92</b>	<b>735 057 757,32</b>
10	1 289 586,72	69 110,83	82 672 286,15	11 671 712,96	2 307 667,82	1 049 557,00	4 986 889,78	7 176,00	1 658 364,00	212 675,00	239 157 537,14	76 724 605,16
	<b>15 735 474,23</b>	<b>663 118,24</b>	<b>431 747 443,82</b>	<b>83 950 399,04</b>	<b>33 137 232,41</b>	<b>10 004 936,50</b>	<b>44 345 874,20</b>	<b>1 836 877,00</b>	<b>15 943 788,61</b>	<b>2 630 366,00</b>	<b>2 007 906 216,06</b>	<b>811 782 362,48</b>
11	1 878 424,97	71 996,87	38 970 536,62	8 373 922,06	4 831 366,53	889 551,00	4 728 614,07	6 189,00	1 110 716,37	368 428,00	156 578 864,41	108 669 815,29
	<b>17 613 899,20</b>	<b>735 115,11</b>	<b>470 717 980,44</b>	<b>92 324 321,10</b>	<b>37 968 598,94</b>	<b>10 894 487,50</b>	<b>49 074 488,27</b>	<b>1 843 066,00</b>	<b>17 054 504,98</b>	<b>2 998 794,00</b>	<b>2 164 485 080,47</b>	<b>920 452 177,77</b>
12	1 326 751,28	66 570,78	7 976 860,23	14 144 870,34	322 202,89	789 033,00	3 194 601,66	6 845,00	1 332 173,39	261 672,00	199 463 193,46	97 368 125,12
	<b>18 940 650,48</b>	<b>801 685,89</b>	<b>478 694 840,67</b>	<b>106 469 191,44</b>	<b>38 290 801,83</b>	<b>11 683 520,50</b>	<b>52 269 089,93</b>	<b>1 849 911,00</b>	<b>18 386 678,37</b>	<b>3 260 466,00</b>	<b>2 363 948 273,93</b>	<b>1 017 820 302,89</b>

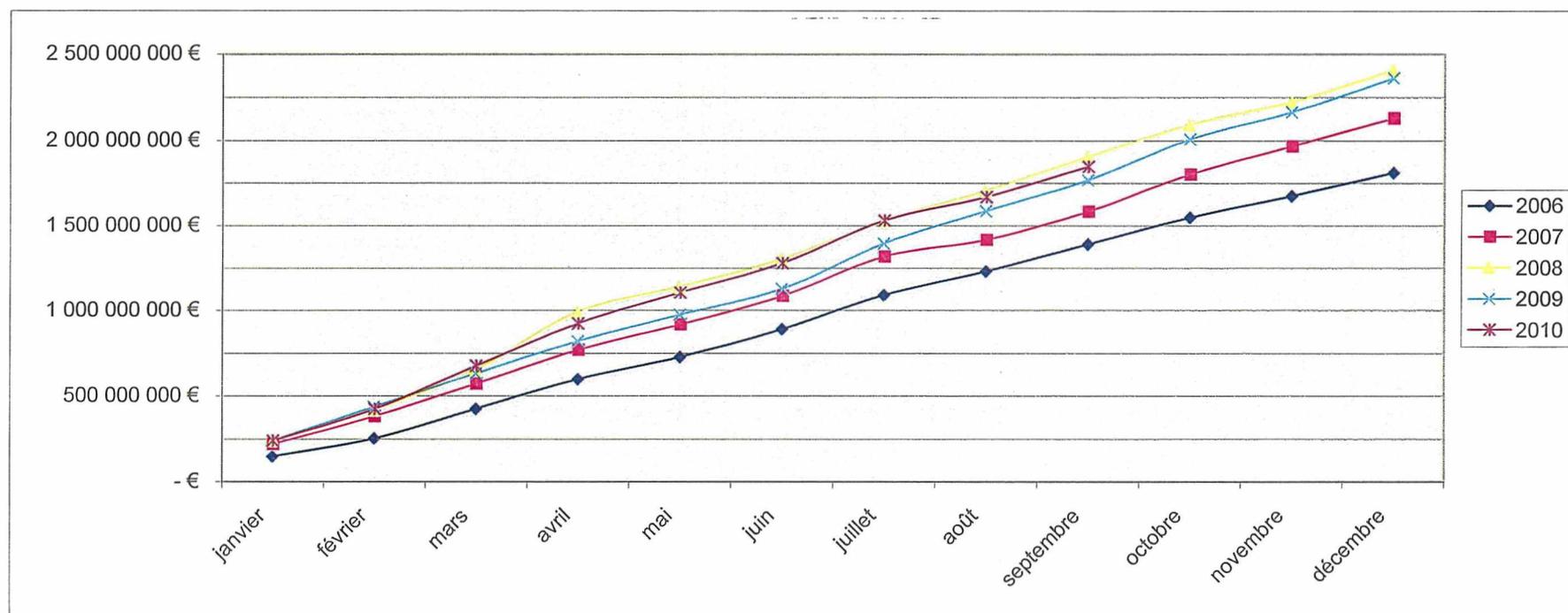
## Recettes de l'exercice 2010

	Hypoth. 64.6.36.030	Hypoth. salaires 64.6.36.031	TABO 64.6.36.032	Enreg 64.6.36.050	Assu- rances 64.6.36.100	Timbre 64.6.38.050	Success. 94.1.56.040	Brevets 64.6.39.010	Pub. Mémorial 64.8.16.070	Brevets P:O: 12	TVA P.O. 5	TVA en amont (LRC)
1	1 802 571,35	70 121,21	86 826 581,22	8 186 488,22	2 073 393,75	906 483,00	4 700 197,95	8 932,00	547 086,45	197 194,00	241 106 277,40	61 612 094,22
2	1 685 485,23	67 613,97	36 547 948,13	4 925 771,08	4 677 641,39	857 286,00	2 584 760,53	6 508,00	524 106,25	238 058,00	183 312 492,38	56 640 377,00
	<b>3 488 056,58</b>	<b>137 735,18</b>	<b>123 374 529,35</b>	<b>13 112 259,30</b>	<b>6 751 035,14</b>	<b>1 763 769,00</b>	<b>7 284 958,48</b>	<b>15 440,00</b>	<b>1 071 192,70</b>	<b>435 252,00</b>	<b>424 418 769,78</b>	<b>118 252 471,22</b>
3	1 474 412,29	87 301,14	11 928 878,71	9 791 921,46	591 028,06	1 106 808,00	4 124 328,29	10 841,00	534 409,08	314 563,00	252 310 706,41	84 711 484,95
	<b>4 962 468,87</b>	<b>225 036,32</b>	<b>135 303 408,06</b>	<b>22 904 180,76</b>	<b>7 342 063,20</b>	<b>2 870 577,00</b>	<b>11 409 286,77</b>	<b>26 281,00</b>	<b>1 605 601,78</b>	<b>749 815,00</b>	<b>676 729 476,19</b>	<b>202 963 956,17</b>
4	1 516 891,40	65 504,32	106 191 990,03	7 410 346,16	4 055 932,21	1 122 829,00	3 579 032,17	1 635 163,68	441 559,69	108 159,00	248 131 303,73	83 023 987,50
	<b>6 479 360,27</b>	<b>290 540,64</b>	<b>241 495 398,09</b>	<b>30 314 526,92</b>	<b>11 397 995,41</b>	<b>3 993 406,00</b>	<b>14 988 318,94</b>	<b>1 661 444,68</b>	<b>2 047 161,47</b>	<b>857 974,00</b>	<b>924 860 779,92</b>	<b>285 987 943,67</b>
5	1 113 629,95	56 091,97	35 696 913,77	7 960 954,36	9 904 818,54	900 549,00	2 746 753,78	7 569,00	396 103,79	375 354,00	180 306 203,41	74 867 506,09
	<b>7 592 990,22</b>	<b>346 632,61</b>	<b>277 192 311,86</b>	<b>38 275 481,28</b>	<b>21 302 813,95</b>	<b>4 893 955,00</b>	<b>17 735 072,72</b>	<b>1 669 013,68</b>	<b>2 443 265,26</b>	<b>1 233 328,00</b>	<b>1 105 166 983,33</b>	<b>360 855 449,76</b>
6	1 612 574,05	74 524,40	9 648 437,34	10 449 136,05	311 847,48	1 062 489,00	2 604 865,75	9 657,00	419 013,13	302 762,00	175 093 175,01	74 987 495,30
	<b>9 205 564,27</b>	<b>421 157,01</b>	<b>286 840 749,20</b>	<b>48 724 617,33</b>	<b>21 614 661,43</b>	<b>5 956 444,00</b>	<b>20 339 938,47</b>	<b>1 678 670,68</b>	<b>2 862 278,39</b>	<b>1 536 090,00</b>	<b>1 280 260 158,34</b>	<b>435 842 945,06</b>
7	2 012 833,87	84 943,16	122 008 997,69	12 664 868,10	2 462 994,68	1 385 863,00	3 339 921,91	8 763,00	372 454,82	273 272,00	250 206 993,03	77 890 484,08
	<b>11 218 398,14</b>	<b>506 100,17</b>	<b>408 849 746,89</b>	<b>61 389 485,43</b>	<b>24 077 656,11</b>	<b>7 342 307,00</b>	<b>23 679 860,38</b>	<b>1 687 433,68</b>	<b>3 234 733,21</b>	<b>1 809 362,00</b>	<b>1 530 467 151,37</b>	<b>513 733 429,14</b>
8	1 496 292,21	69 585,55	22 556 905,08	7 143 552,75	5 432 945,16	897 084,50	3 312 722,03	6 232,00	465 958,32	196 688,00	138 559 563,57	140 249 974,63
	<b>12 714 690,35</b>	<b>575 685,72</b>	<b>431 406 651,97</b>	<b>68 533 038,18</b>	<b>29 510 601,27</b>	<b>8 239 391,50</b>	<b>26 992 582,41</b>	<b>1 693 665,68</b>	<b>3 700 691,53</b>	<b>2 006 050,00</b>	<b>1 669 026 714,94</b>	<b>653 983 403,77</b>
9	1 941 620,69	74 172,26	7 167 117,87	8 158 673,81	545 928,26	864 237,00	6 004 025,36	7 428,00	477 255,68	215 145,00	178 309 351,92	95 729 568,48
	<b>14 656 311,04</b>	<b>649 857,98</b>	<b>438 573 769,84</b>	<b>76 691 711,99</b>	<b>30 056 529,53</b>	<b>9 103 628,50</b>	<b>32 996 607,77</b>	<b>1 701 093,68</b>	<b>4 177 947,21</b>	<b>2 221 195,00</b>	<b>1 847 336 066,86</b>	<b>749 712 972,25</b>
10												
11												
12												

RECETTES DE TVA POUR ORDRE ET PAR MOIS DE 2006 - 2010 ( résultats non cumulés )					
	2006	2007	2008	2009	2010
janvier	150 217 350,01 €	221 024 176,61 €	240 055 664,95 €	241 265 759,30 €	241 106 277,40 €
février	104 874 625,99 €	161 587 910,61 €	176 516 728,33 €	196 055 725,14 €	183 312 492,38 €
mars	170 339 047,13 €	189 330 987,43 €	231 390 393,21 €	193 783 089,73 €	252 310 706,41 €
avril	172 679 426,99 €	197 623 393,58 €	336 457 053,84 €	189 869 392,43 €	248 131 303,73 €
mai	129 252 904,39 €	148 041 876,24 €	148 415 347,30 €	155 258 224,12 €	180 306 203,41 €
juin	162 792 997,67 €	167 354 873,79 €	164 102 225,00 €	152 807 588,77 €	175 093 175,01 €
juillet	199 817 496,37 €	233 534 655,46 €	226 824 115,80 €	266 787 242,54 €	250 206 993,03 €
août	141 118 301,59 €	98 044 678,15 €	176 875 669,35 €	180 604 135,63 €	138 559 563,57 €
septembre	158 699 571,80 €	165 889 428,48 €	198 892 350,01 €	192 317 521,26 €	178 309 351,92 €
octobre	157 327 980,73 €	217 985 793,75 €	187 973 366,74 €	239 157 537,14 €	
novembre	126 594 413,42 €	164 802 441,57 €	132 975 187,90 €	156 578 864,41 €	
décembre	136 336 640,92 €	161 321 757,35 €	187 039 839,62 €	199 463 193,46 €	
	<b>1 810 050 757,01 €</b>	<b>2 126 541 973,02 €</b>	<b>2 407 517 942,05 €</b>	<b>2 363 948 273,93 €</b>	

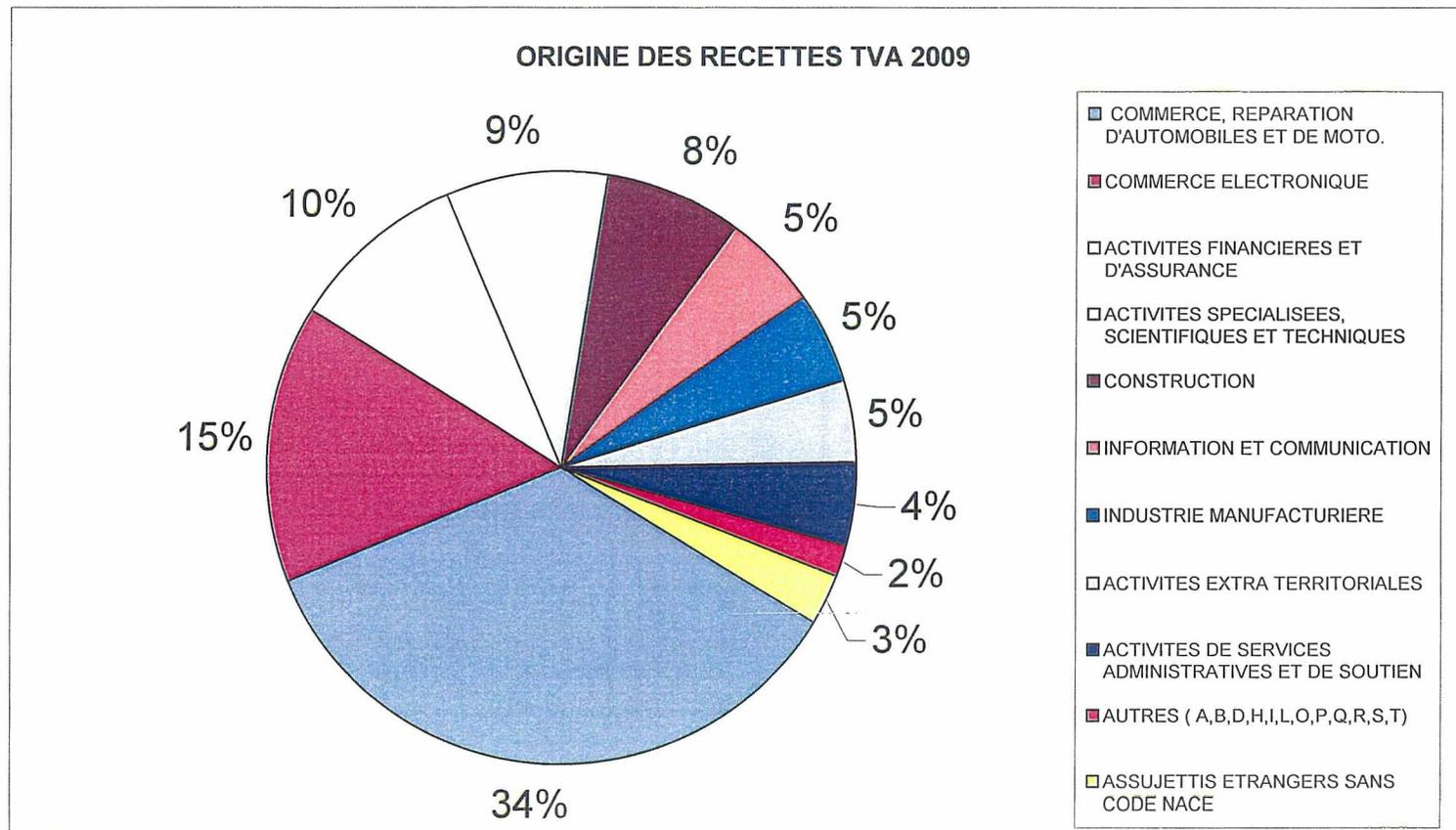


MONTANTS TVA POUR ORDRE 2006 - 2010 ( Résultats cumulés )					
	2006	2007	2008	2009	2010
janvier	150 217 350,01 €	221 024 176,61 €	240 055 664,95 €	241 265 759,30 €	241 106 277,40 €
février	255 091 976,00 €	382 612 087,51 €	416 572 393,28 €	437 321 484,44 €	424 418 769,78 €
mars	425 431 023,13 €	571 943 074,94 €	647 962 786,49 €	631 104 574,17 €	676 729 476,19 €
avril	598 110 450,12 €	769 566 468,52 €	984 419 840,33 €	820 973 966,60 €	924 860 779,92 €
mai	727 363 354,51 €	917 608 344,76 €	1 132 835 187,63 €	976 232 190,72 €	1 105 166 983,33 €
juin	890 156 352,18 €	1 084 963 218,55 €	1 296 937 412,63 €	1 129 039 779,49 €	1 280 260 158,34 €
juillet	1 089 973 848,55 €	1 318 497 874,01 €	1 523 761 528,43 €	1 395 827 022,03 €	1 530 467 151,37 €
août	1 231 092 150,14 €	1 416 542 552,16 €	1 700 637 197,78 €	1 588 144 543,29 €	1 669 026 714,94 €
septembre	1 389 791 721,94 €	1 582 431 980,64 €	1 899 529 547,79 €	1 768 748 678,92 €	1 847 336 066,86 €
octobre	1 547 119 702,67 €	1 800 417 774,39 €	2 087 502 914,53 €	2 007 906 216,06 €	
novembre	1 673 714 116,09 €	1 965 220 215,96 €	2 220 478 102,43 €	2 164 485 080,47 €	
décembre	<b>1 810 050 757,01 €</b>	<b>2 126 541 973,31 €</b>	<b>2 407 517 942,05 €</b>	<b>2 363 948 273,93 €</b>	



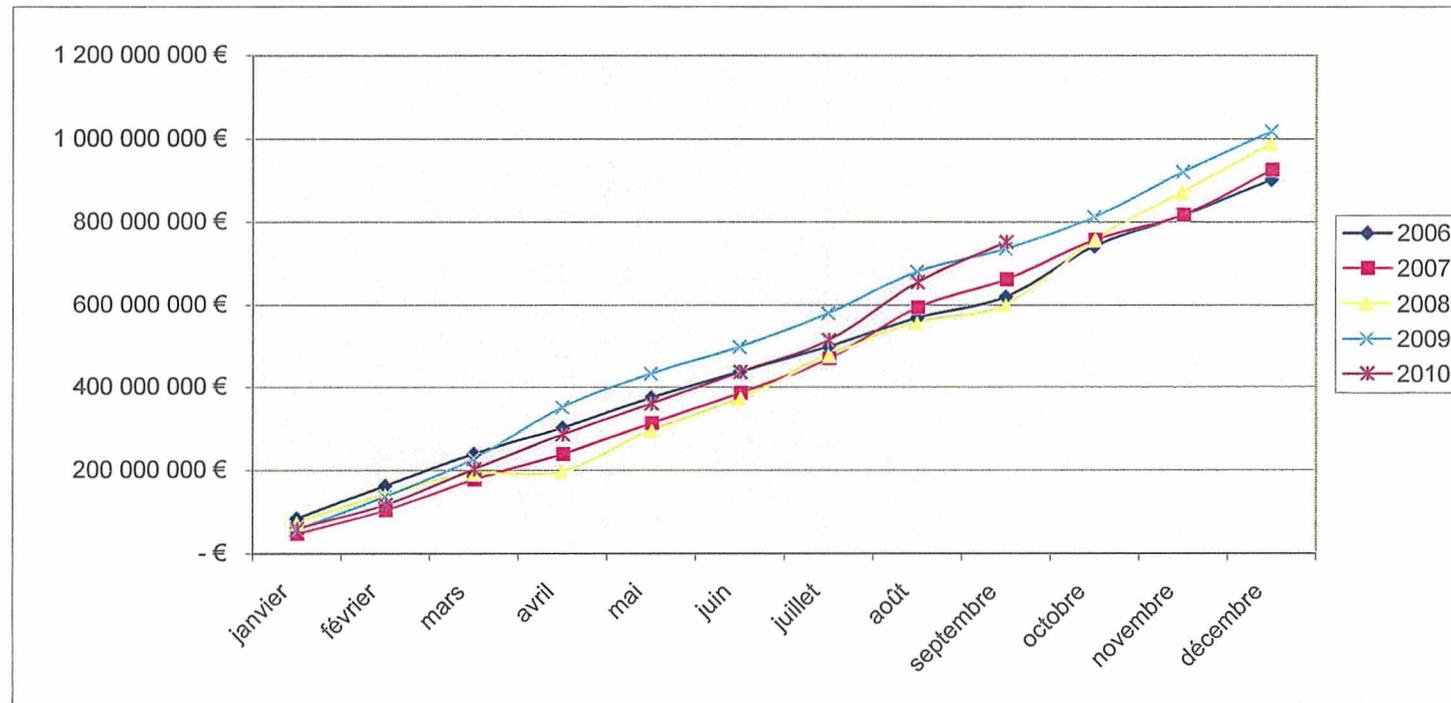
<b>NACELUX Rév.2 - Structure générale</b>			
<b>CODE NACE SECTEUR</b>	<b>NOMENCLATURE STATISTIQUE</b>	<b>RECETTES TVA 01.2010 - 09.2010</b>	<b>RECETTES TVA EN % DU TOTAL</b>
A	AGRICULTURE, SYLVICULTURE ET PÊCHE	1 537 738,44 €	0,07809
B	INDUSTRIES EXTRACTIVES	2 947 502,94 €	0,14969
C	INDUSTRIE MANUFACTURIERE	97 030 443,87 €	4,92767
D	PRODUCTION ET DISTRIBUTION D'ELECTRICITE ET DE GAZ	18 311 375,38 €	0,92994
E	PRODUCTION ET DISTRIBUTION D'EAU; GESTION DES DECHETS	4 072 843,79 €	0,20684
F	<b>CONSTRUCTION</b>	<b>151 754 060,48 €</b>	<b>7,70680</b>
G	<b>COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTO.</b>	<b>696 961 709,86 €</b>	<b>35,39505</b>
H	TRANSPORTS ET ENTREPOSAGE	16 554 381,99 €	0,84071
I	HEBERGEMENT ET RESTAURATION	- 9 369 824,70 €	-0,47584
J	<b>INFORMATION ET COMMUNICATION</b>	<b>101 806 859,95 €</b>	5,17024
K	<b>ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE</b>	<b>192 205 035,37 €</b>	<b>9,76109</b>
L	ACTIVITES IMMOBILIERES	3 497 055,01 €	0,17760
M	<b>ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES</b>	<b>172 068 506,97 €</b>	<b>8,73846</b>
N	ACTIVITES DE SERVICES ADMINISTRATIVES ET DE SOUTIEN	84 641 373,03 €	4,29849
O	ADMINISTRATION PUBLIQUE	- 24 600 236,50 €	-1,24932
P	ENSEIGNEMENT	1 329 135,76 €	0,06750
Q	SANTE HUMAINE ET ACTION SOCIALE	8 436 416,01 €	0,42844
R	ARTS, SPECTACLES ET ACTIVITES RECREATIVES	- 829 858,71 €	-0,04214
S	AUTRES ACTIVITES DE SERVICES	11 962 826,54 €	0,60753
T	ACTIVITES MENAGES EN TANT QU'EMPLOYEURS	162 659,32 €	0,00826
U	ACTIVITES EXTRA TERRITORIALES	89 409 488,25 €	4,54064
V	<b>COMMERCE ELECTRONIQUE</b>	<b>293 561 241,49 €</b>	<b>14,90844</b>
#	ASSUJETTIS ETRANGERS SANS CODE NACE	55 643 234,58 €	2,82583
TOTAL		<b>1 969 093 969,12 €</b>	<b>100,00000</b>
TOTAL COMPTA.		1 847 336 066,86 €	
DELTA		BI 11+12	

NOMENCLATURE STATISTIQUE SIMPLIFIEE		RECETTES TVA	EN %
G	COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTO.	696 961 709,86 €	35,3950
V	COMMERCE ELECTRONIQUE	293 561 241,49 €	14,9084
K	ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE	192 205 035,37 €	9,7611
M	ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES	172 068 506,97 €	8,7385
F	CONSTRUCTION	151 754 060,48 €	7,7068
J	INFORMATION ET COMMUNICATION	101 806 859,95 €	5,1702
C	INDUSTRIE MANUFACTURIERE	97 030 443,87 €	4,9277
U	ACTIVITES EXTRA TERRITORIALES	89 409 488,25 €	4,5406
N	ACTIVITES DE SERVICES ADMINISTRATIVES ET DE SOUTIEN	84 641 373,03 €	4,2985
	AUTRES ( A,B,D,H,I,L,O,P,Q,R,S,T)	34 012 015,27 €	1,7273
#	ASSUJETTIS ETRANGERS SANS CODE NACE	55 643 234,58 €	2,8258
	TOTAL	1 969 093 969,12 €	100



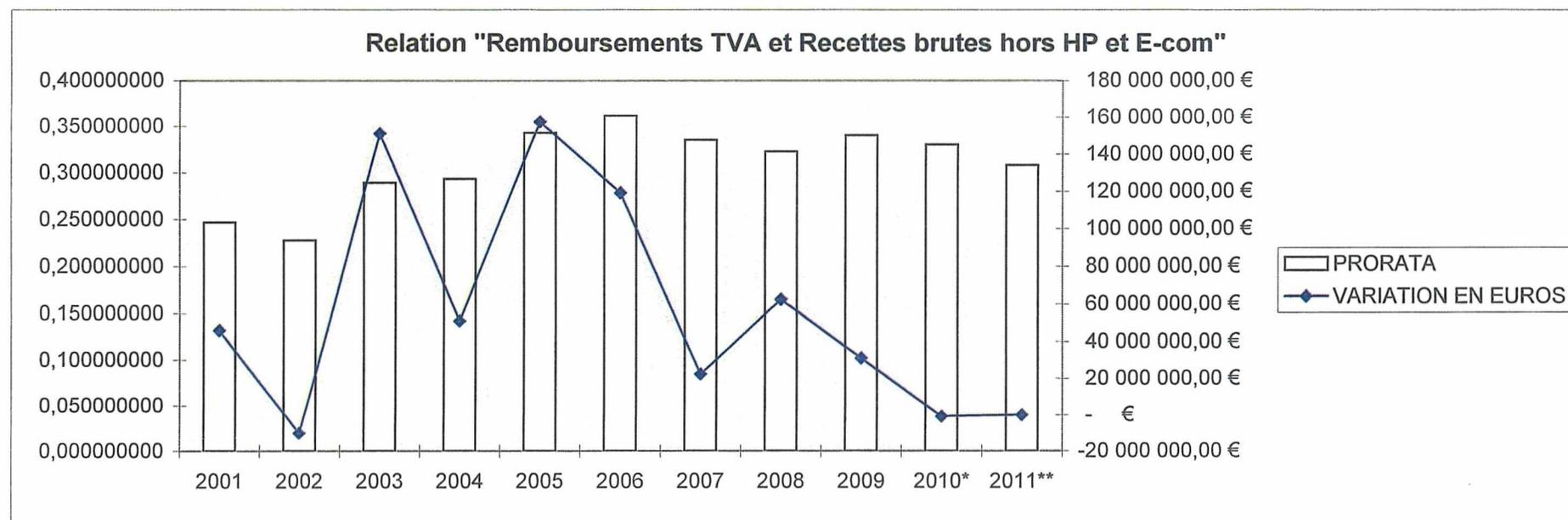
COMPARAISON DES 6 PRINCIPAUX SECTEURS POUR LA PERIODE 01.2009 - 09.2009 ET 01.2010 - 09.2010					
CODE NACE	NOMENCLATURE STATISTIQUE DETAIL ( F G J K M V )	RECETTES TVA 01.2009 - 09.2009	RECETTES TVA 01.2010 - 09.2010	VARIATION EN EUROS	VARIATION EN %
F	<b>CONSTRUCTION</b>	<b>160 560 676,37 €</b>	<b>151 754 060,48 €</b>	<b>- 8 806 615,89 €</b>	<b>-5,48</b>
41	Construction de bâtiments	15 019 516,52 €	12 465 500,35 €	- 2 554 016,17 €	-17,00
42	Génie civil	23 713 644,44 €	23 141 315,70 €	- 572 328,74 €	-2,41
43	Travaux de construction spécialisés	121 827 515,41 €	116 147 244,43 €	- 5 680 270,98 €	-4,66
G	<b>COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTOCYCLES</b>	<b>646 413 464,48 €</b>	<b>696 961 709,86 €</b>	<b>50 548 245,38 €</b>	<b>7,82</b>
45	Commerce et répartition d'automobiles et de motocycles	169 152 208,63 €	163 139 202,09 €	- 6 013 006,54 €	-3,55
46	Commerce de gros à l'exception de 45	307 610 963,40 €	342 616 231,30 €	35 005 267,90 €	11,38
47	Commerce de détail à l'exception de 45	169 650 292,45 €	191 206 276,47 €	21 555 984,02 €	12,71
J	<b>INFORMATION ET COMMUNICATION</b>	<b>86 596 518,88 €</b>	<b>101 806 859,95 €</b>	<b>15 210 341,07 €</b>	<b>17,56</b>
58	Edition	11 726 248,38 €	13 066 626,33 €	1 340 377,95 €	11,43
59	Production de films, de vidéo, de programmes télévisés,.....	276 442,11 €	- 201 661,11 €	- 478 103,22 €	-172,95
60	Programmation et diffusion	2 432 843,13 €	2 264 823,67 €	- 168 019,46 €	-6,91
61	Télécommunication	19 971 769,04 €	37 993 870,56 €	18 022 101,52 €	90,24
62	Programmation, conseil et autres activités informatiques	45 553 212,42 €	42 321 642,59 €	- 3 231 569,83 €	-7,09
63	Services d'information	6 636 003,80 €	6 361 557,91 €	- 274 445,89 €	-4,14
K	<b>ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE</b>	<b>226 808 211,83 €</b>	<b>192 205 035,37 €</b>	<b>- 34 603 176,46 €</b>	<b>-15,26</b>
64	Activités des services financiers ( Banques, Holdings/ Soparfi, OPC)	167 842 053,26 €	127 152 606,21 €	- 40 689 447,05 €	-24,24
65	Assurance ( Assurance, Réassurance, Caisses de retraite)	4 933 781,20 €	6 968 742,00 €	2 034 960,80 €	41,25
66	Activités auxiliaires de services financiers et d'assurance	54 032 377,37 €	58 083 687,16 €	4 051 309,79 €	7,50
M	<b>ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES</b>	<b>175 239 457,69 €</b>	<b>172 068 506,97 €</b>	<b>- 3 170 950,72 €</b>	<b>-1,81</b>
69	Activités juridiques et comptables	128 055 980,54 €	132 230 919,02 €	4 174 938,48 €	3,26
70	Activités des sièges sociaux; conseil de gestion	15 244 738,04 €	15 433 104,70 €	188 366,66 €	1,24
71	Activités d'architecture et d'ingénierie	33 627 096,05 €	31 041 952,35 €	- 2 585 143,70 €	-7,69
72	Recherche, développement scientifique	- 13 401 045,71 €	- 18 269 286,04 €	- 4 868 240,33 €	36,33
73	Publicité et études de marchés	7 323 305,06 €	6 833 642,85 €	- 489 662,21 €	-6,69
74	Autres activités spécialisées ( design, photographiques, traduction,..)	3 259 684,69 €	3 666 453,17 €	406 768,48 €	12,48
75	Activités vétérinaires	1 129 699,02 €	1 131 720,92 €	2 021,90 €	0,18
V	<b>COMMERCE ELECTRONIQUE</b>	<b>287 222 765,87 €</b>	<b>293 561 241,49 €</b>	<b>6 338 475,62 €</b>	<b>2,21</b>
100	Activités du commerce électronique	287 222 765,87 €	293 561 241,49 €	6 338 475,62 €	2,21
<b>SOUS-TOTAL</b>		<b>1 582 841 095,12 €</b>	<b>1 608 357 414,12 €</b>	<b>25 516 319,00 €</b>	<b>1,61</b>

MONTANTS REMBOURSEMENTS TVA 2006-2010 ( résultats cumulés )					
	2006	2007	2008	2009	2010
janvier	85 252 119,92 €	47 722 878,84 €	72 741 130,24 €	57 865 569,62 €	61 612 094,22 €
février	163 383 868,37 €	104 604 524,40 €	139 577 644,38 €	137 925 566,75 €	118 252 471,22 €
mars	239 398 492,91 €	178 525 988,85 €	191 470 683,78 €	229 207 238,68 €	202 963 956,17 €
avril	302 501 024,84 €	238 589 126,04 €	194 516 856,36 €	352 086 622,58 €	285 987 943,67 €
mai	374 488 087,04 €	313 013 003,29 €	292 717 965,47 €	432 455 717,76 €	360 855 449,76 €
juin	436 600 312,86 €	385 323 452,33 €	370 031 599,70 €	498 184 390,17 €	435 842 945,06 €
juillet	497 946 050,37 €	468 448 427,54 €	474 874 667,51 €	580 273 519,15 €	513 733 429,14 €
août	568 028 275,89 €	592 426 115,43 €	553 644 479,44 €	680 163 670,19 €	653 983 403,77 €
septembre	619 243 431,56 €	660 147 927,64 €	597 146 285,28 €	735 057 757,32 €	749 712 972,25 €
octobre	741 031 419,09 €	754 476 424,75 €	753 611 733,52 €	811 782 362,48 €	
novembre	815 317 071,34 €	815 015 057,31 €	869 479 628,70 €	920 452 177,77 €	
décembre	901 456 537,13 €	923 960 116,45 €	986 638 525,89 €	1 017 820 302,89 €	



	TVA			VARIATION EN %		Prorata en %
	Recettes brutes hors HP et E-COMMERCE	Remboursements hors HP	Variation en euros	Rec. brutes hors HP et E-COM.	Remb. hors HP	Remb./Rec.brutes hors HP et e-com
<b>2001</b>	1 750 992 178,67 €	432 262 746,07 €	46 188 953,03 €	7,49	11,96	0,246867320
<b>2002</b>	1 856 799 299,91 €	422 414 592,26 €	- 9 848 153,81 €	6,04	-2,28	0,227496096
<b>2003</b>	1 984 066 076,63 €	573 497 480,19 €	<b>151 082 887,93 €</b>	6,85	35,77	0,289051603
<b>2004</b>	2 130 839 339,71 €	624 617 584,90 €	51 120 104,71 €	7,40	8,91	0,293132182
<b>2005</b>	2 281 598 080,13 €	782 212 817,85 €	<b>157 595 232,95 €</b>	7,08	25,23	<b>0,342835500</b>
<b>2006</b>	2 492 696 415,17 €	901 456 537,13 €	<b>119 243 719,28 €</b>	9,25	15,24	<b>0,361639120</b>
<b>2007</b>	2 757 602 551,87 €	923 960 116,45 €	22 503 579,32 €	10,63	2,50	<b>0,335059204</b>
<b>2008</b>	3 059 542 433,28 €	986 638 525,89 €	62 678 409,44 €	10,95	6,78	<b>0,322479112</b>
<b>2009</b>	2 991 854 429,55 €	1 017 820 302,89 €	31 181 777,00 €	-2,21	3,16	<b>0,340197134</b>
<b>2010*</b>	3 081 000 000,00 €	1 017 000 000,00 €	- 820 302,89 €	2,98	-0,08	<b>0,330087634</b>
<b>2011**</b>	3 303 000 000,00 €	1 017 000 000,00 €	- €	7,21	0,00	<b>0,307901907</b>

\* Estimations AED \*\* Projet de budget



STRUCTURE DU MONTANT DE TVA A RECOUVRER 2007-2010						
ANNEE	31 MARS 2007		31 MARS 2008		31 MARS 2009	
SITUATION des assujettis	NOMBRE	Montant TVA à recouvrer	NOMBRE	Montant TVA à recouvrer	NOMBRE	Montant TVA à recouvrer
en activité (AEA)	10268	300 580 277,50 €	10617	311 518 966,24 €	12284	355 610 559,15 €
en cessation	2419	227 796 526,38 €	2636	226 192 300,60 €	3093	266 718 187,13 €
en faillite	4260	441 587 928,54 €	3944	357 245 611,36 €	4264	376 713 076,87 €
en gestion contrôlée	18	1 096 876,42 €	15	903 058,83 €	14	904 953,98 €
en liquidation amiable	8	128 446,37 €	6	58 731,24 €	10	90 846,11 €
en liquidation judiciaire	571	51 894 226,53 €	533	61 189 600,50 €	536	50 882 214,52 €
<b>Total assujettis</b>	17544		17751		20201	
<b>AEA / 47000/ 54000 / 57000</b>	21,85%		19,66%		21,55%	
<b>Total montant</b>		<b>1 023 084 281,74 €</b>		<b>957 108 268,77 €</b>		<b>1 050 919 837,76 €</b>
<b>dont irrécouvrable</b>		<b>722 504 004,24 €</b>		<b>645 589 302,53 €</b>		<b>695 309 278,61 €</b>
<b>Montant irrécouvrable en %</b>		70,62%		67,45%		66,16%
<b>Retard de recouvrement en mois**</b>		1,33		1,23		1,26

\* Montant à recouvrer AEA en T / Recette mensuelle brute moyenne en T-1 = retard en mois

ANNEE	31 MARS 2010		08 OCTOBRE 2010	
SITUATION des assujettis	NOMBRE	Montant TVA à recouvrer	NOMBRE	Montant TVA à recouvrer
en activité (AEA)	13444	347 356 641,74 €	15803	346 738 058,10 €
en cessation	3333	240 781 779,89 €	3235	235 303 885,42 €
en faillite	4424	398 101 790,89 €	4186	377 560 764,91 €
en gestion contrôlée	14	886 977,04 €	15	3 912 297,25 €
en liquidation amiable	17	1 428 640,52 €	23	832 242,40 €
en liquidation judiciaire	528	35 061 504,29 €	501	33 202 780,13 €
<b>Total assujettis</b>	21760		23763	
<b>AEA / 58250 / 60500</b>	23,08%		26,12%	
<b>Total montant</b>		<b>1 023 617 334,37 €</b>		<b>997 550 028,21 €</b>
<b>dont irrécouvrable</b>		<b>676 260 692,63 €</b>		<b>650 811 970,11 €</b>
<b>Montant irrécouvrable en %</b>		66,07%		65,24%
<b>Retard de recouvrement en mois**</b>		1,233		1,230

\* Montant à recouvrer AEA en T / Recette mensuelle brute moyenne en T-1 = retard en mois

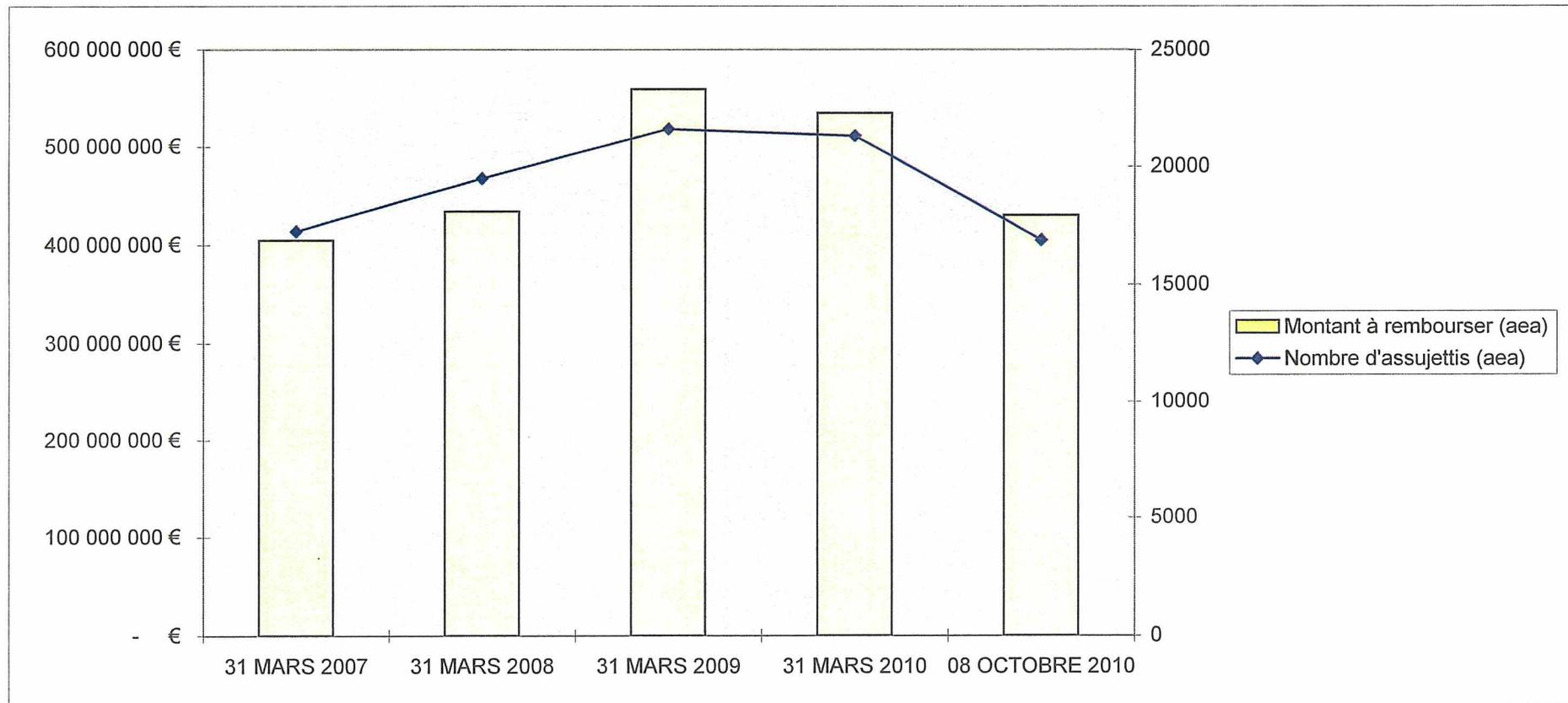
STRUCTURE DES MONTANTS TVA A REMBOURSER DE 2007-2010						
ANNEE	31 MARS 2007		31 MARS 2008		31 MARS 2009	
Situation des assujettis	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser
Assujettis en activité	17238	404 716 541,48 €	19479	433 799 348,89 €	21611	559 601 382,63 €
en cessation	1398	9 964 797,30 €	1670	16 485 569,89 €	2281	21 425 057,68 €
en faillite	32	104 018,88 €	42	142 854,09 €	121	567 479,70 €
en gestion contrôlée	0	- €	0	- €	2	620,67 €
en liquidation amiable	6	8 582,32 €	6	27 022,34 €	16	241 516,49 €
en liquidation judiciaire	5	54 175,55 €	12	61 504,03 €	44	405 966,50 €
<b>Nombre total</b>	<b>18679</b>		<b>21209</b>		<b>24075</b>	
<b>Montant total à rembourser</b>		<b>414 848 115,53 €</b>		<b>450 516 299,24 €</b>		<b>582 242 023,67 €</b>
<b>AEA / 47000 / 54000 / 57000</b>	<b>36,68%</b>		<b>39,28%</b>		<b>37,91%</b>	
<b>Retard de remboursement en mois*</b>		<b>5,39</b>		<b>5,85</b>		<b>7,08</b>

\*montant à rembourser / montant mensuel moyen remboursé T-1

ANNEE	31 MARS 2010		08 OCTOBRE 2010	
Situation des assujettis	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser
Assujettis en activité	21304	534 912 106,78 €	16865	429 862 246,97 €
en cessation	2099	17 164 943,41 €	1558	11 737 966,15 €
en faillite	132	717 339,02 €	123	627 155,80 €
en gestion contrôlée	2	620,67 €	2	620,67 €
en liquidation amiable	35	391 300,62 €	14	270 308,99 €
en liquidation judiciaire	41	122 367,79 €	40	118 447,64 €
<b>Nombre total</b>	<b>23613</b>		<b>18602</b>	
<b>Montant total à rembourser</b>		<b>553 308 678,29 €</b>		<b>442 616 746,22 €</b>
<b>AEA / 58250 / 60500</b>	<b>36,60%</b>		<b>27,88%</b>	
<b>Retard de remboursement en mois*</b>		<b>6,31</b>		<b>5,22</b>

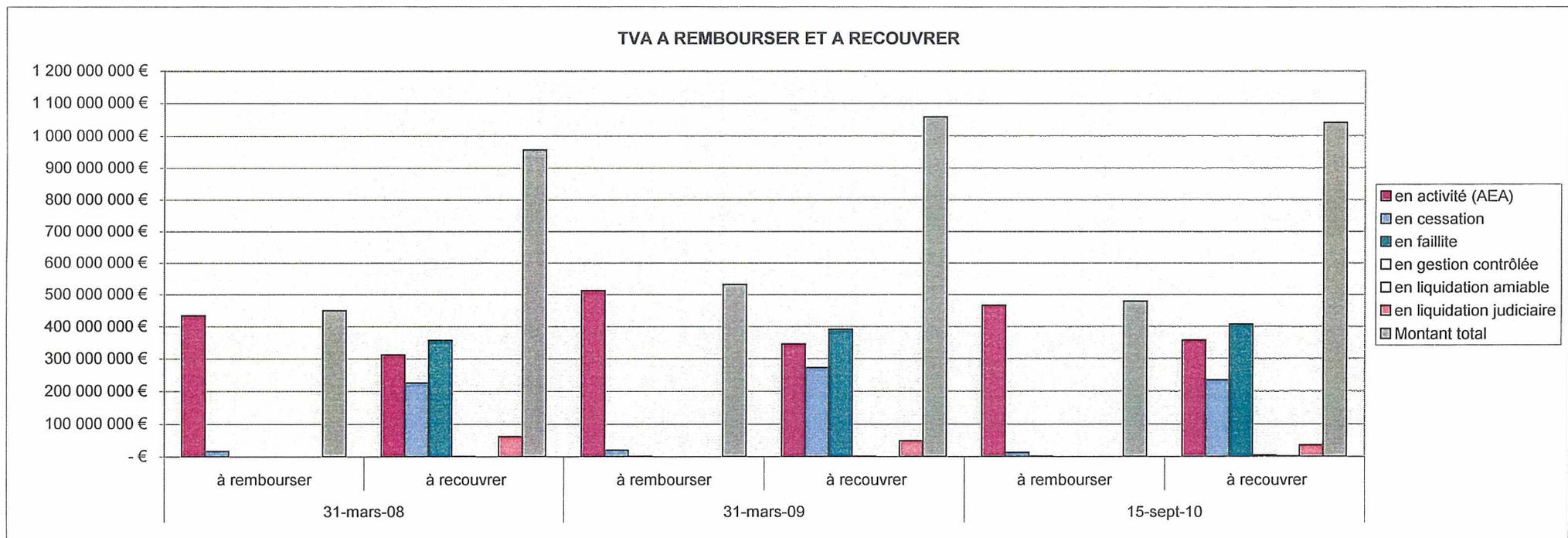
\*montant à rembourser / montant mensuel moyen remboursé T-1

	STRUCTURE DES MONTANTS TVA A REMBOURSER DE 2007-2010				
	31 MARS 2007	31 MARS 2008	31 MARS 2009	31 MARS 2010	08 OCTOBRE 2010
Montant à rembourser (aea)	404 716 541 €	433 799 349 €	559 601 383 €	534 912 107 €	429 862 247 €
Nombre d'assujettis (aea)	17238	19479	21611	21304	16865



COMPARAISON MONTANT TVA A REMBOURSER ET A RECOUVRER DE 2008 A 2010						
MOIS / ANNEE	à rembourser	à recouvrer	à rembourser	à recouvrer	à rembourser	à recouvrer
	31 MARS 2008		31 MARS 2009		08 OCTOBRE 2010	
en activité (AEA)	433 799 348,89 €	311 518 966,24 €	512 156 874,12 €	345 525 237,65 €	429 862 246,97 €	346 738 058,10 €
en cessation	16 485 569,89 €	226 192 300,60 €	19 219 813,34 €	272 929 877,97 €	11 737 966,15 €	235 303 885,42 €
en faillite	142 854,09 €	357 245 611,36 €	485 703,97 €	390 585 950,57 €	627 155,80 €	377 560 764,91 €
en gestion contrôlée	- €	903 058,83 €	620,67 €	912 802,88 €	620,67 €	3 912 297,25 €
en liquidation amiable	27 022,34 €	58 731,24 €	317 301,36 €	198 993,62 €	270 308,99 €	832 242,40 €
en liquidation judiciaire	61 504,03 €	61 189 600,50 €	121 441,22 €	48 072 541,84 €	118 447,64 €	33 202 780,13 €
<b>Montant total</b>	<b>450 516 299,24 €</b>	<b>957 108 268,77 €</b>	<b>532 301 754,68 €</b>	<b>1 058 225 404,53 €</b>	<b>442 616 746,22 €</b>	<b>997 550 028,21 €</b>
dont irrécouvrable		645 589 302,53 €		712 700 166,88 €		650 811 970,11 €
Montant irrécouvrable en %		67,45		67,35		65,24
Retard de remb. / rec. en mois	6,01	1,23	6,47	1,22	5,22	1,23

de seji



Remboursement Logement TVA*			
Année	Demandes introduites	Demandes traitées	Montant remboursé
2002	7 085	8 097	62 514 036,70 €
2003	8 158	7 796	82 882 954,54 €
2004	5 866	7 200	72 268 253,04 €
2005	4 278	7 099	53 411 156,28 €
2006	3 810	7 263	46 161 610,58 €
2007	3 825	4 877	29 942 244,66 €
2008	4 305	4 155	30 823 021,21 €
2009	4 008	4 012	27 395 038,18 €
2010**	4 902	4 203	16 467 098,84 €
<b>TOTAL 2002-2010**</b>	<b>46 237</b>	<b>54 702</b>	<b>421 865 414,03 €</b>
<b>TOTAL 1992-2010**</b>	<b>141 244</b>	<b>137 695</b>	<b>857 377 017,26 €</b>

\* dossiers non traités au 30.09.2010: 3549. Actuellement les dossiers du mois de décembre 2009 sont traités.\*\* au 30/09/2010

APPLICATION DIRECTE DU TAUX DE TVA 3%			
Année	Demandes traitées	Montant faveur fiscale*	Croissance annuelle
01/11/2002-31/12/2002	3 068	17 640 553,59 €	- €
2003	26 150	84 442 576,67 €	66 802 023,08 €
2004	34 558	111 766 273,55 €	27 323 696,88 €
2005	35 369	122 136 153,61 €	10 369 880,06 €
2006	39 554	133 670 961,77 €	11 534 808,16 €
2007	41 149	134 371 689,34 €	700 727,57 €
2008	44 160	146 394 462,32 €	12 022 772,98 €
2009	44 635	137 475 754,43 €	<b>8 918 707,89 €</b>
2010**	34 904	121 043 994,61 €	
<b>TOTAL</b>	<b>303 547</b>	<b>1 008 942 419,89 €</b>	

\*calculé sur base du montant de la demande augmenté de 10% et arrondi vers le haut (400839=>400900)

\*\* au 30 septembre 2010.

IMPACT FINANCIER GLOBAL 2002 - 2010			
Année	Montant de TVA remboursé	Montant faveur fiscale "application directe 3%"	TOTAL ANNUEL
2002*	62 514 036,70 €	17 640 553,59 €	80 154 590,29 €
2003	82 882 954,54 €	84 442 576,67 €	167 325 531,21 €
2004	72 268 253,04 €	111 766 273,55 €	184 034 526,59 €
2005	53 411 156,28 €	122 136 153,61 €	175 547 309,89 €
2006	46 161 610,58 €	133 670 961,77 €	179 832 572,35 €
2007	29 942 244,66 €	134 371 689,34 €	164 313 934,00 €
2008	30 823 020,63 €	146 394 462,32 €	177 217 482,95 €
2009	27 395 038,18 €	137 475 754,43 €	164 870 792,61 €
2010**	16 467 098,84 €	121 043 994,61 €	137 511 093,45 €
<b>TOTAL GLOBAL</b>	<b>421 865 413,45 €</b>	<b>1 008 942 419,89 €</b>	<b>1 430 807 833,34 €</b>

\*01/11/2002 - 31/12/2002 en ce qui concerne le montant de la faveur fiscale "application directe 3%"

\*\*au 30 septembre 2010.

**CREDIT D'IMPOT EN MATIERE D'ENREGISTREMENT  
LOI DU 30 JUILLET 2002 TELLE QUE MODIFIEE**

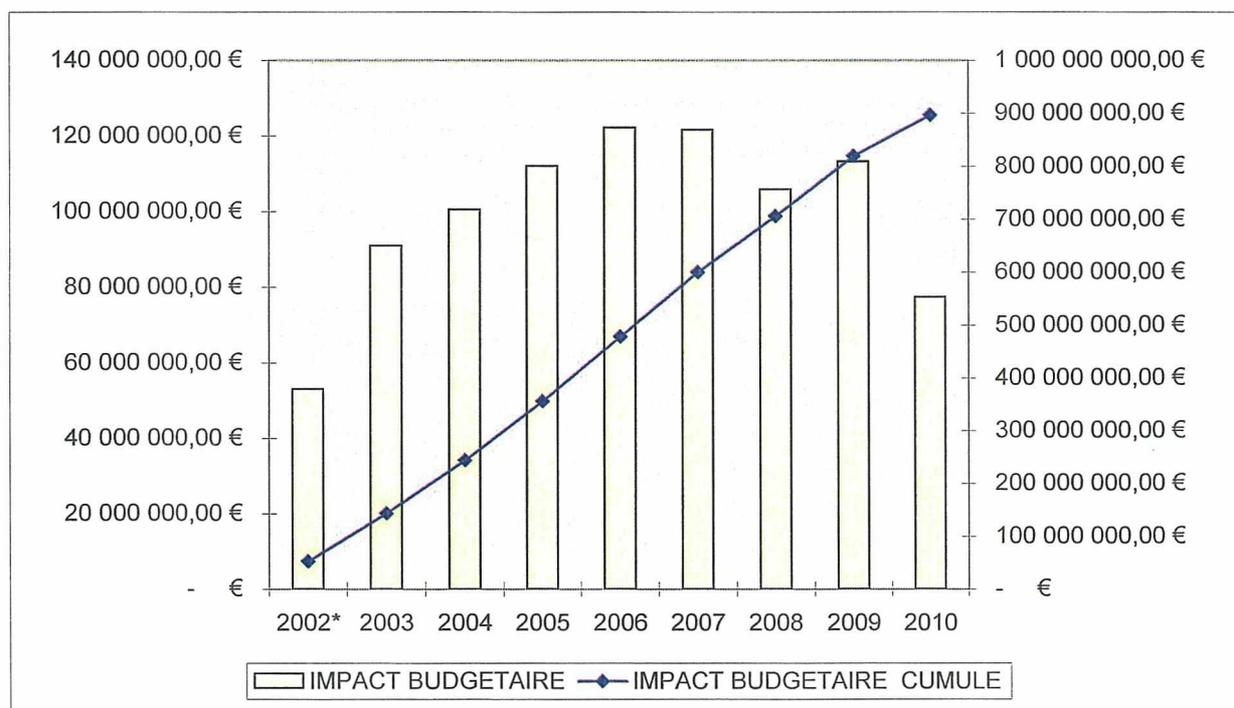
ANNEE	IMPACT BUDGETAIRE ***	IMPACT BUDGETAIRE CUMULE	****NOMBRE D'INTERVENANTS	NOMBRE CUMULE D'INTERVENANTS
2002*	53 000 000,00 €	53 000 000,00 €	6400	6400
2003	91 000 000,00 €	144 000 000,00 €	10400	16800
2004	100 500 000,00 €	244 500 000,00 €	10400	27200
2005	112 061 042,00 €	356 561 042,00 €	10499	37699
2006	122 220 202,00 €	478 781 244,00 €	11541	49240
2007	121 628 765,32 €	600 410 009,32 €	9895	59135
2008	105 838 164,92 €	706 248 174,24 €	8788	67923
2009	113 220 617,01 €	819 468 791,25 €	9317	77240
2010**	77 409 269,33 €	896 878 060,58 €	7487	84727

\* pour la période du 17 mai 2002 au 31 décembre 2002

\*\*pour la période du 01.01.2010 au 30.09.2010.

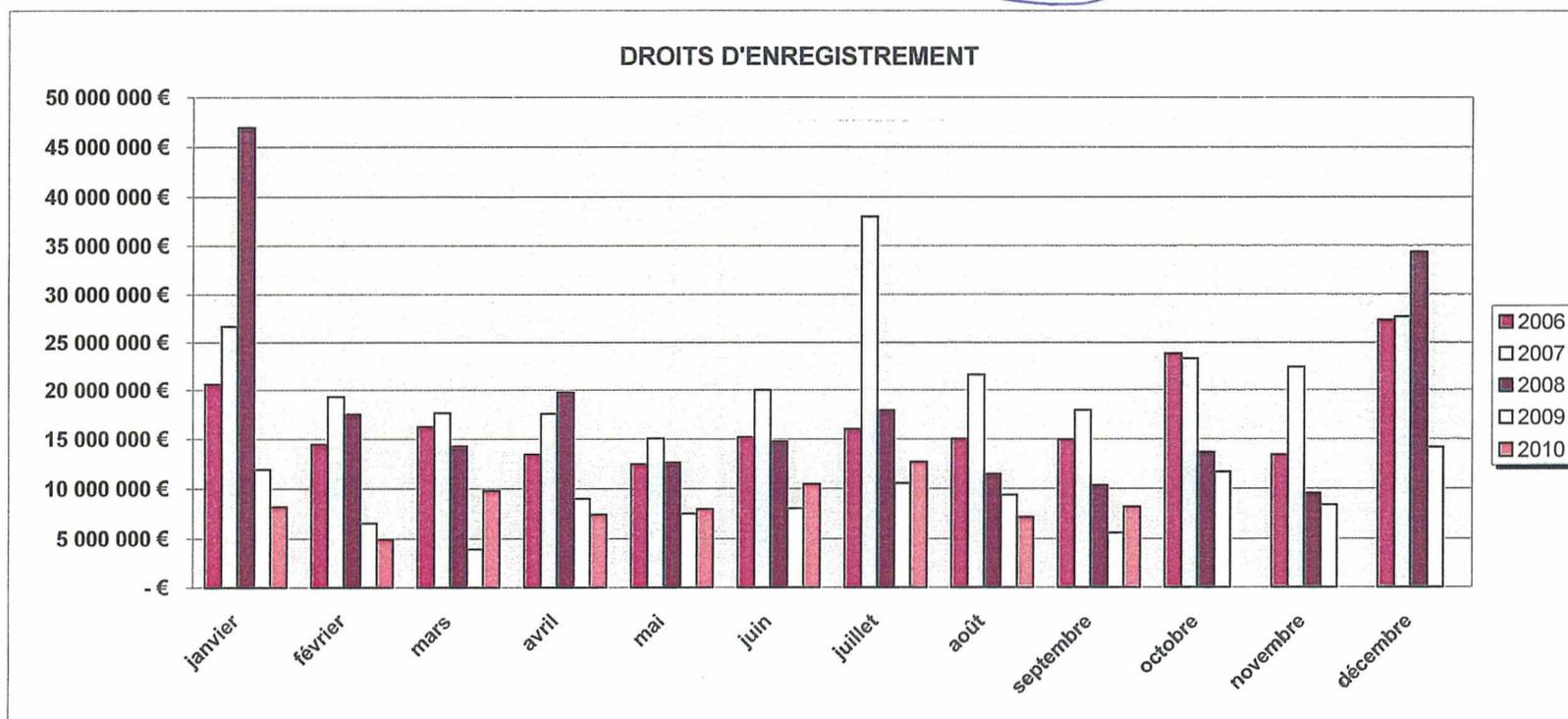
\*\*\*Le montant de 77.409.269,33 euros est un montant net à savoir le résultat des CI accordés moins les régularisations ( 84.604133,40 - 7.194.864,07).

\*\*\*\*Le nombre d'intervenants est un nombre net à savoir que 8.309 intervenants ont bénéficié du C.I. et 821 intervenants ont restitué le C.I. ( 8.309 - 821 = 7.487 ).

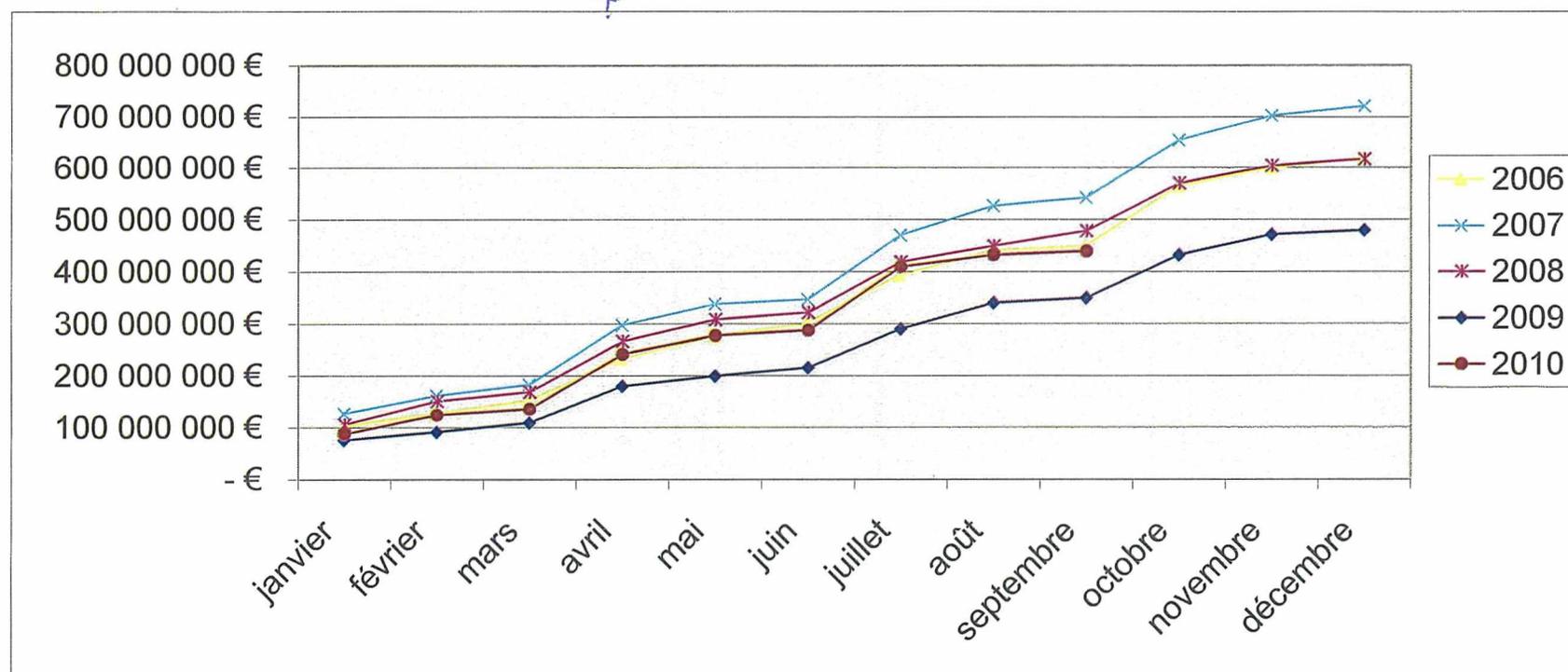


\* pour la période du 17 mai 2002 au 31 décembre 2002

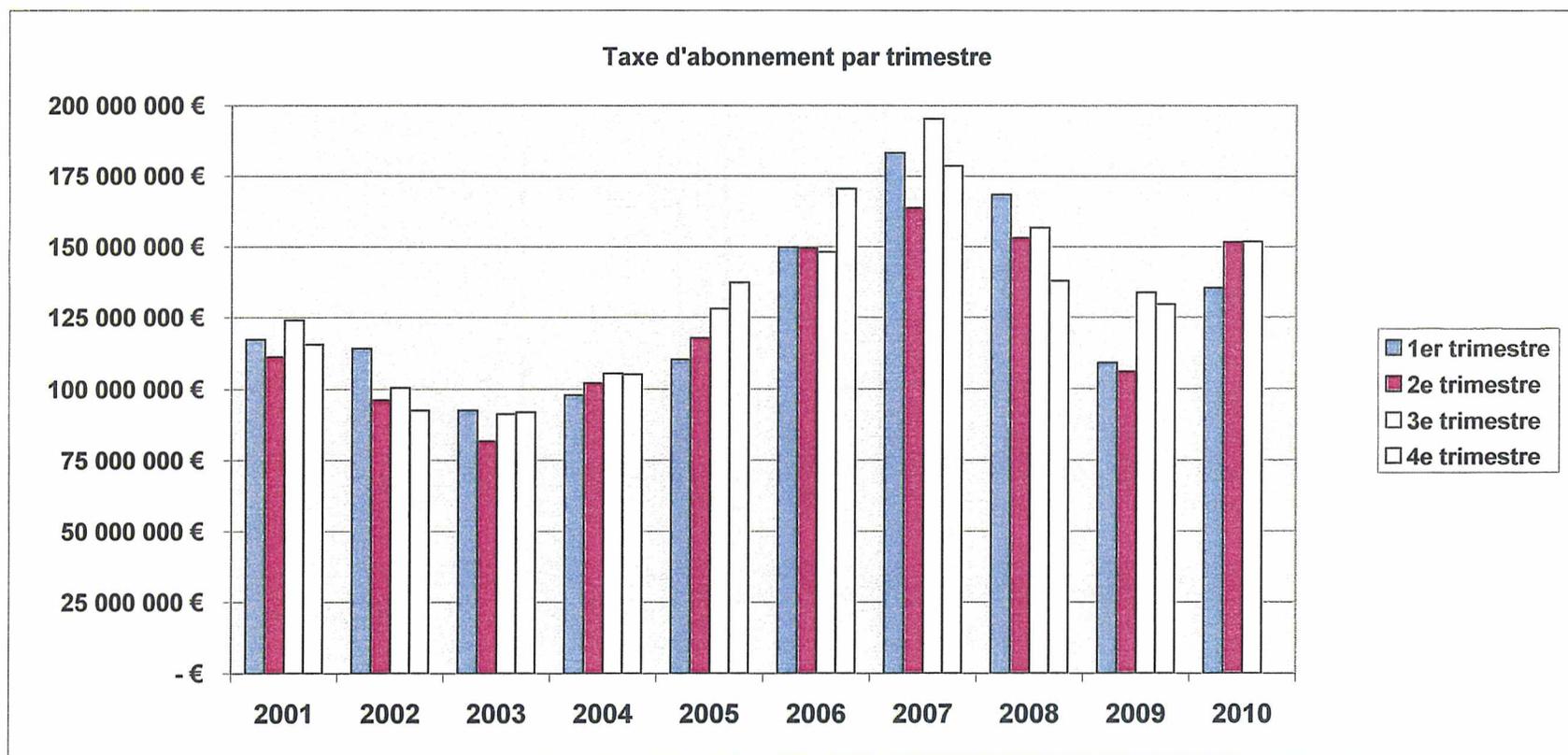
EVOLUTION MENSUELLE DES DROITS D'ENREGISTREMENT 2006 - 2010 ( RESULTATS NON CUMULES)					
	2006	2007	2008	2009	2010
janvier	20 613 691,17 €	26 683 636,35 €	46 944 237,66 €	11 921 626,40 €	8 186 488,22 €
février	14 430 906,12 €	19 321 643,36 €	17 511 068,84 €	6 525 351,58 €	4 925 771,08 €
mars	16 209 242,10 €	17 642 650,08 €	14 258 003,49 €	3 895 141,54 €	9 791 921,46 €
avril	13 456 070,02 €	17 554 483,03 €	19 790 430,75 €	8 966 601,39 €	7 410 346,16 €
mai	12 453 028,10 €	15 050 207,75 €	12 596 670,56 €	7 495 292,23 €	7 960 954,36 €
juin	15 199 720,04 €	20 019 103,94 €	14 742 078,81 €	8 006 230,78 €	10 449 136,05 €
juillet	16 000 696,36 €	38 007 608,27 €	17 921 688,25 €	10 551 946,20 €	12 664 868,10 €
août	15 028 526,54 €	21 628 423,13 €	11 460 402,11 €	9 357 977,27 €	7 143 552,75 €
septembre	14 974 433,42 €	17 969 435,96 €	10 337 776,60 €	5 558 518,69 €	8 158 673,81 €
octobre	23 852 006,56 €	23 320 664,92 €	13 638 509,39 €	11 671 712,93 €	
novembre	13 418 016,19 €	22 421 881,96 €	9 517 546,64 €	8 373 922,06 €	
décembre	27 363 988,68 €	27 689 154,08 €	34 358 403,47 €	14 144 870,34 €	
<b>TOTAL</b>	<b>203 000 325,30 €</b>	<b>267 308 892,83 €</b>	<b>223 076 816,57 €</b>	<b>106 469 191,41 €</b>	<b>76 691 711,99 €</b>



TAXE D'ABONNEMENT - résultats cumulés					
	2006	2007	2008	2009	2010
janvier	100 251 471,50 €	127 070 030,98 €	105 054 392,24 €	75 607 982,16 €	86 826 581,22 €
février	125 481 445,45 €	161 591 201,37 €	150 094 943,56 €	91 531 399,39 €	123 374 529,35 €
mars	<b>149 751 506,61 €</b>	183 203 449,81 €	168 235 938,27 €	109 167 583,82 €	135 303 408,06 €
avril	230 503 431,14 €	297 868 180,79 €	266 474 848,83 €	179 620 411,79 €	241 495 398,09 €
mai	274 633 745,15 €	338 499 249,77 €	307 616 716,12 €	199 449 243,91 €	277 192 311,86 €
juin	<b>299 137 215,83 €</b>	346 872 850,87 €	321 259 481,90 €	215 299 251,85 €	286 840 749,20 €
juillet	391 165 597,91 €	470 774 018,31 €	418 464 217,99 €	289 945 719,32 €	408 849 746,89 €
août	438 224 320,86 €	526 756 676,53 €	449 033 649,09 €	339 717 799,02 €	431 406 651,97 €
septembre	<b>447 214 285,11 €</b>	542 219 850,88 €	477 836 709,90 €	349 075 157,67 €	438 573 769,84 €
octobre	562 952 307,05 €	653 890 604,84 €	569 041 176,22 €	431 747 443,82 €	
novembre	599 025 012,52 €	702 642 717,32 €	603 214 161,83 €	470 717 980,44 €	
décembre	<b>617 645 759,78 €</b>	<b>720 828 931,06 €</b>	<b>615 643 065,78 €</b>	<b>478 694 840,67 €</b>	



TAXE D'ABONNEMENT PAR TRIMESTRE					
	1er trimestre	2e trimestre	3e trimestre	4e trimestre	Total
2001	117 271 438,00 €	111 284 596,00 €	124 074 366,00 €	115 586 541,00 €	468 216 941,00 €
2002	114 103 588,00 €	96 224 158,00 €	100 560 975,00 €	92 672 202,00 €	403 560 923,00 €
2003	92 657 572,00 €	81 780 385,00 €	91 383 652,00 €	92 010 429,00 €	357 832 038,00 €
2004	97 847 285,00 €	102 066 396,00 €	105 501 350,00 €	105 154 493,00 €	410 569 524,00 €
2005	110 313 302,00 €	117 820 082,00 €	128 118 256,00 €	137 232 828,81 €	493 484 468,81 €
2006	149 751 506,61 €	149 385 709,22 €	148 077 069,28 €	170 431 474,67 €	617 645 759,78 €
2007	183 203 449,81 €	163 669 401,06 €	195 347 000,01 €	178 609 080,19 €	720 828 931,07 €
2008	168 235 938,27 €	153 023 543,63 €	156 577 228,00 €	137 806 355,88 €	615 643 065,78 €
2009	109 167 583,82 €	106 131 668,03 €	133 775 905,79 €	129 619 683,03 €	478 694 840,67 €
2010	135 303 408,06 €	151 537 341,14 €	151 733 020,64 €		

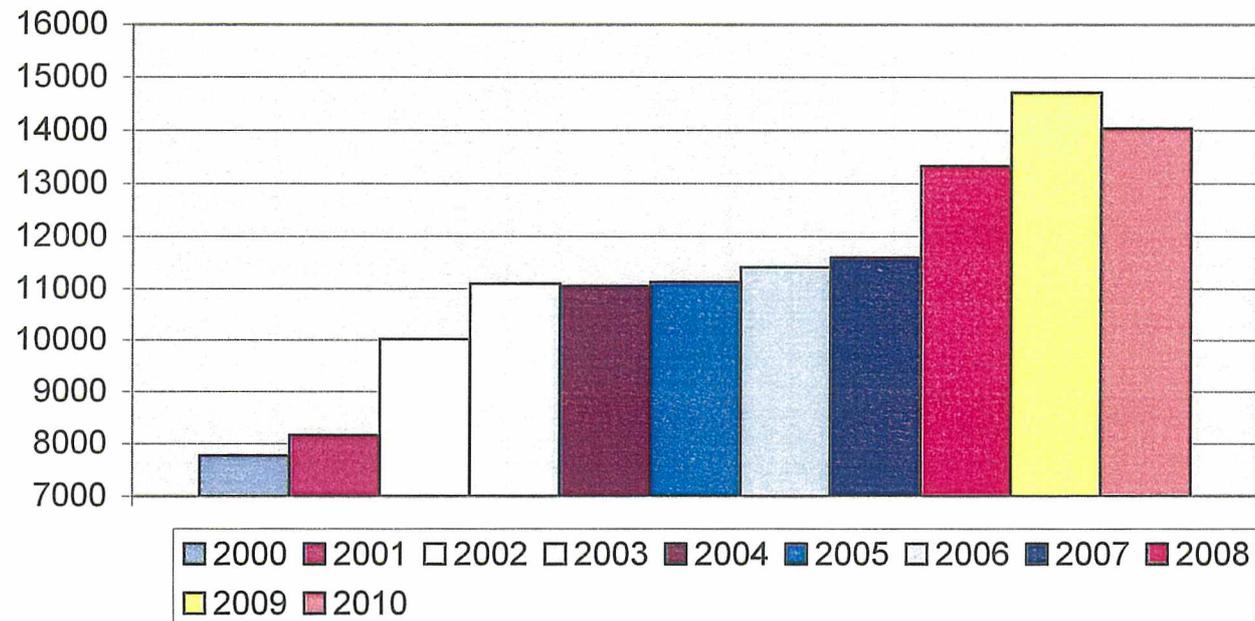


## PRORATA "ACTIFS NETS DES OPC ET RECETTES TAXE D'ABONNEMENT"

ANNEE TRIMESTRE (T)	ACTIFS NETS EN MILLIONS (T-1)	DATE D'ECHEANCE (T-1)	PAIEMENTS TRIM. EN EUROS (T)	RAPPORT MOYEN ACTIFS NETS / UN EURO
2000	833 175 €		107 206 249,00 €	<b>7770,8813</b>
2001/1	874 600 €	31.12.2000	107 271 438,00 €	8153,1488
2001/2	862 700 €	31.03.2001	101 284 596,00 €	8517,5835
2001/3	918 400 €	30.06.2001	114 074 366,00 €	8050,8885
2001/4	835 600 €	30.09.2001	105 586 541,00 €	7913,8874
				<b>8158,8771</b>
2002/1	928 400 €	31.12.2001	104 103 588,00 €	8918,0404
2002/2	967 726 €	31.03.2002	86 224 159,00 €	11223,3742
2002/3	888 028 €	30.06.2002	90 560 976,00 €	9805,8572
2002/4	835 594 €	30.09.2002	82 614 009,17 €	10114,4347
				<b>10015,4266</b>
2003/1	844 508 €	31.12.2002	76 488 303,85 €	11041,0083
2003/2	823 936 €	31.03.2003	73 530 797,76 €	11205,3184
2003/3	876 552 €	30.06.2003	78 423 125,66 €	11177,2133
2003/4	916 417 €	30.09.2003	83 553 256,73 €	10968,0584
				<b>11097,8996</b>
2007/1	1 844 850 €	31.12.2006	172 662 975,70 €	10684,6879
2007/2	1 927 360 €	31.03.2007	154 126 673,08 €	12505,0386
2007/3	2 047 022 €	30.06.2007	183 571 158,88 €	11151,1090
2007/4	2 059 144 €	30.09.2007	170 996 196,81 €	12042,0456
				<b>11595,7203</b>
2008/1	2 059 395 €	31.12.2007	156 218 299,63 €	13182,8026
2008/2	1 895 445 €	31.03.2008	143 309 517,22 €	13226,2325
2008/3	1 902 092 €	30.06.2008	145 997 145,40 €	13028,2821
2008/4	1 796 696 €	30.09.2008	129 373 308,00 €	13887,6869
				<b>13331,2510</b>
2009/1	1 559 653 €	31.12.2008	99 916 720,40 €	15609,5296
2009/2	1 526 563 €	31.03.2009	99 501 622,68 €	15342,0915
2009/3	1 631 256 €	30.06.2009	120 756 149,10 €	13508,6785
2009/4	1 773 834 €	30.09.2009	123 192 958,34 €	14398,8262
total 2009			<b>443 367 450,52 €</b>	<b>14714,7815</b>
2010/1	1 840 993 €	31.12.2009	126 531 655,32 €	14549,6634
2010/2	1 980 538 €	31.03.2010	141 820 975,69 €	13965,0569
2010/3	2 010 637 €	30.06.2010	143 253 048,20 €	14035,5617
2010/4		30.09.2010		
total 2010				

Année	Rapport moyen actifs nets / un euro	Variation en euros	Variation en %
2000	7770,88		
2001	8158,88	388	4,99
2002	10015,43	1856,55	22,75
2003	11097,90	1082,47	10,81
2004	11051,71	-46,19	-0,42
2005	11129,24	77,53	0,70
2006	11409,73	280,49	2,52
2007	11595,72	185,99	1,63
2008	13331,25	1735,53	14,97
2009	14714,78	1383,53	10,38
2010	14035,56	-679,22	-4,62

**Rapport actifs nets / 1 euro de recette aed**



EVOLUTION DES DROITS DE SUCCESSION - résultats non cumulés					
ANNEE	2006	2007	2008	2009	2010
MOIS					
1	3 378 797,19 €	4 038 493,85 €	4 179 845,38 €	4 634 436,22 €	4 700 197,95 €
2	2 301 441,56 €	1 130 951,88 €	3 903 662,38 €	3 228 383,52 €	2 584 760,53 €
3	6 462 530,61 €	4 426 801,79 €	6 979 784,07 €	2 849 162,72 €	4 124 328,29 €
4	3 211 122,67 €	3 278 388,64 €	4 156 565,39 €	2 557 598,81 €	3 579 032,17 €
5	6 364 276,14 €	3 182 757,80 €	4 796 789,38 €	8 305 408,71 €	2 746 753,78 €
6	2 554 179,85 €	4 605 551,51 €	7 046 532,17 €	4 622 312,68 €	2 604 865,75 €
7	3 422 107,80 €	6 077 581,96 €	2 944 460,83 €	5 078 587,49 €	3 339 921,91 €
8	2 106 152,08 €	3 203 189,95 €	5 426 774,47 €	5 850 654,61 €	3 312 722,03 €
9*	5 038 012,16 €	2 128 383,86 €	3 866 197,95 €	2 232 439,66 €	6 004 025,36 €
10	5 773 320,79 €	2 820 536,81 €	3 799 242,20 €	4 986 889,78 €	
11	4 211 748,31 €	3 187 342,99 €	2 803 720,72 €	4 728 614,07 €	
12	1 986 098,97 €	8 328 629,43 €	2 966 993,88 €	3 194 601,66 €	
<b>TOTAL</b>	<b>46 809 788,13 €</b>	<b>46 408 610,47 €</b>	<b>52 870 568,82 €</b>	<b>52 269 089,93 €</b>	<b>32 996 607,77 €</b>

