

CHAMBRE DES DEPUTES

Session ordinaire 2011-2012

CC/pk

Commission des Finances et du Budget

Procès-verbal de la réunion du 09 octobre 2012

ORDRE DU JOUR :

6500 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2013

Rapporteur: Monsieur Lucien Lux

- de 8h30 à 9h00: Echange de vues avec des représentants de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines

- de 09h00 à 10h00: Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Contributions directes

*

Présents : M. François Bausch, M. Fernand Boden, M. Alex Bodry, M. Fernand Etgen, M. Gast Gibéryen, M. Lucien Lux, M. Claude Meisch, M. Roger Negri, M. Gilles Roth, M. Marc Spautz, M. Michel Wolter

M. Serge Urbany, député (*observateur*)

M. Romain Heinen, Directeur de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines

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

M. Guy Heintz, Directeur de l'Administration des Contributions directes
Mme Pascale Toussing, de l'Administration des Contributions directes

Mme Carole Closener, de l'Administration parlementaire

Excusé : M. Norbert Hauptert

*

Présidence : M. Michel Wolter, Président de la Commission

*

6500 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de

L'Etat pour l'exercice 2013
Rapporteur: Monsieur Lucien Lux

Echange de vues avec des 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 1).

Evolutions et estimations budgétaires 2011-2013 (P.1)

Budget pour ordre

D'après l'AED, les estimations pour 2012 devraient être très proches du budget voté 2012. Seules les recettes liées à la taxe d'abonnement devraient se situer à un niveau inférieur au budget voté. Le projet de budget 2013 table en matière de TVA sur une progression de 6,8% par rapport aux estimations 2012. Cette progression est basée sur une nouvelle hausse du commerce électronique de 100 millions et une progression du PIB nominal de 3,8%.

Recettes de l'exercice 2011 et 2012 (P.2 et 3)

La différence entre la TVA brute au 30 septembre 2012 et celle au 30 septembre 2011 s'élève à environ 250 MEUR, dont 125 MEUR ont été générés au titre du commerce électronique et 125 MEUR au titre d'autres activités.

Montants TVA pour ordre de 2008-2012 (Résultats cumulés) (P.4)

Il ressort du graphique que le niveau actuel des montants cumulés de TVA pour ordre dépasse le niveau atteint en septembre 2011.

Nomenclature statistique NACELUX (P.5) et
Nomenclature statistique simplifiée (P.6)

Ces tableaux et graphique mettent en évidence la prédominance des secteurs « commerce, réparation d'automobiles et de moto. » et « commerce électronique » qui représentent respectivement 33% et 21% du total des recettes liées à la TVA. La part relativement faible du secteur « construction » s'explique par l'application directe du taux réduit de 3%.

Comparaison des 6 principaux secteurs (P.7)

- Le secteur F 43, qui correspond à l'artisanat, est relativement stable.
- Le secteur G 45 (commerce et réparation d'automobiles et de motocycles) affiche des résultats très divergents selon les marques vendues.
- Au sujet de l'alimentation (G47- commerce de détail), on note une véritable explosion du « hard discount » qui prouve la volonté des ménages de maîtriser, voire de réduire leurs dépenses.

Evolution du rapport « remboursements TVA / recettes TVA » (P.9)

Le pro rata remboursements par rapport aux recettes brutes s'élève actuellement à 0,33 (ce qui équivaut à 1 EUR remboursé pour 3 EUR perçus). Le rapport s'est progressivement amélioré depuis 2006.

Structure des montants TVA à recouvrer 2008-2012 (P.10)

Ces tableaux mettent en évidence l'amélioration du retard de recouvrement en mois, qui s'élève à 0,9 mois au 3 octobre 2012, et ce, malgré la forte croissance du nombre d'assujettis. A noter que le recouvrement a pu être amélioré grâce à l'activation des poursuites. Le retard semble toutefois avoir atteint un niveau incompressible.

L'AED est de plus en plus souvent confrontée à des problèmes de recouvrement de la TVA qui se soldent fréquemment par la mise en faillite des sociétés concernées.

Les chiffres relatifs aux faillites et liquidations ($\pm$ 470 MEUR) doivent être relativisés dans la mesure où l'AED est dépendante des jugements de clôture qui accusent un certain retard. Or, les montants ne peuvent faire l'objet d'une décharge en l'absence d'un jugement de clôture.

Structure des montants TVA à rembourser 2008-2012 (P.11)

Le montant à rembourser au 3 octobre 2012 s'élève à 464 MEUR.

Afin de baisser ce montant, l'AED applique le principe de la procédure administrative non-contentieuse, c'est-à-dire effectuer le remboursement à la demande de l'assujetti dans un délai de deux semaines sauf à lui communiquer les motifs de refus par courrier motivé.

Il est précisé qu'un contrôle sur place, qui a été réalisé concernant les demandes les plus élevées, a permis de constater qu'un grand nombre de demandes n'a pas été justifié par des documents probants.

Remboursement TVA logement et taux de 3% (P.13)

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

Crédit d'impôt en matière d'enregistrement (P.14)

L'impact budgétaire cumulé (depuis 2002) s'élève à 1.304 MEUR, pour un nombre cumulé d'intervenants de 119.261. Après une légère baisse en 2008/2009, le niveau semble relativement constant depuis 2010.

Evolution mensuelle des droits d'enregistrement 2008-2012 (P.15)

La forte réduction des droits d'enregistrement entre 2008 (223 MEUR) et 2009 (106 MEUR) s'explique par l'abolition du droit d'apport. On note une hausse assez prononcée en 2011 par rapport à 2010.

Pro rata « actifs nets des OPC et recettes taxe d'abonnement » (P.18)

Ce tableau permet de constater que le pro rata « actifs nets des OPC et recettes taxe d'abonnement » a quasiment doublé depuis 2000 pour rester à un niveau relativement stable depuis trois ans. Le poids fiscal a ainsi presque été divisé par deux en l'espace de 10 ans.

La forte augmentation du pro rata en période de crise entre 2007 et 2009 s'explique par le regain d'intérêt pour les fonds monétaires (soumis au taux réduit de 0,01%) au détriment des fonds d'actions (soumis au taux normal de 0,05%).

Echange de vues

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

- Les membres de la Commission relèvent que plusieurs points mériteraient de mener une réflexion approfondie :
 - le problème des nombreuses faillites et le phénomène de la déresponsabilisation des administrateurs de sociétés ;
 - l'application directe du taux réduit de 3% en matière de TVA logement ;
 - les taux réduits de la taxe d'abonnement.
- Il n'existe pas d'analyse microéconomique sur les faillites permettant de ventiler les faillites par secteur d'activités.
- Certains Etats membres, dont le Luxembourg, bénéficient de dérogations, leur permettant de maintenir des taux réduits de TVA. Les dérogations concernent, soit l'application de taux réduits en dessous du minimum autorisé de 5% (taux super réduit), soit le maintien de taux réduits pour des biens ou des services non visés par l'annexe III de la directive n°2006/112 CE, soit encore l'application d'un taux réduit d'au moins 12% (taux dit "parking"). En ce qui concerne la possibilité d'augmenter la TVA, il convient de noter que toute augmentation des taux « super réduit » et « parking » est définitive. La possibilité d'instaurer des taux majorés sur les produits de luxe a été abolie en 1991. Une liste des taux de TVA appliqués par les Etats membres est annexée (cf. annexe 2).
- L'AED ne dispose pas d'informations détaillées sur les propriétés immobilières des résidents luxembourgeois à l'étranger (sauf en Belgique).
- En ce qui concerne l'expiration en 2015 du régime actuel de TVA liée au commerce électronique, il est prévu que les entreprises de l'UE et des pays tiers pourront utiliser un portail Internet dans l'Etat membre dans lequel ils sont identifiés pour déclarer la TVA due dans l'Etat membre de leur client. Dans ce cas, l'Etat membre dans lequel le prestataire de services a établi son siège a la possibilité, les deux premières années, de retenir 30% des recettes. En fonction de la réglementation communautaire en cours d'élaboration, il ne peut être totalement exclu que la mise en place et la déclaration auprès de ces guichets uniques soient lourdes et que les entreprises soient davantage tentées de s'immatriculer directement dans les Etats membres de leurs clients. Toutefois dans ce cas, l'Etat membre du siège du prestataire de services n'a plus le droit d'appliquer la retenue de 30%.
- Il est rappelé que 77% des recettes TVA générées par le commerce électronique proviennent de quatre entreprises dont une seule collecte 44% des recettes.
- En ce qui concerne l'impact budgétaire d'une augmentation du taux de la taxe d'abonnement, il convient de noter que la base imposable au taux de 0,01% se calcule comme suit: $254+266= 520 - 124 = 396$ milliards euros.
Une augmentation du taux ci-avant visé à 0,02% aurait un impact financier de 39.600.000 euros, et une augmentation du taux à 0,025% aurait un impact financier de 59.400.000 euros.

*

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

M. le directeur de l'Administration des Contributions Directes (ci-après « ACD ») passe en revue les chiffres relatifs à l'exécution probable du budget 2012 et les prévisions pour le

projet de budget 2013 en apportant les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la Commission (cf. annexe 3) :

- **Exécution probable budget 2011 et exercice 2010**

Impôts directs

Impôt sur le revenu des collectivités (« IRC »)

Les prévisions 2012 (1.550 MEUR) sont très proches du budget voté 2012 (1.550 MEUR).

P.4 : « 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 2008 à 2011, met en évidence le décalage du rapport entre les soldes et les avances. Ce rapport était en 2008 d'environ 1/3 pour les soldes et de 2/3 pour les avances. Depuis 2009, les soldes représentent environ 40% et les avances 60%.

P.6 : « 4. Répartition par secteur »

Le premier tableau met en évidence la prédominance du secteur « activités financières et d'assurance » qui représente 73% du total des recettes liées à l'IRC.

P.8 : « 6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2007 à 2010

6.1 Activités financières et d'assurance »

Ces tableaux détaillent la répartition des recettes par sous-secteur du secteur « activités financières et d'assurance ». En 2011, la part des banques représente 39% du secteur, celle des Soparfi s'élevant à 25%.

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

Les prévisions 2012 (660 MEUR) dépassent légèrement le budget voté 2012 (620 MEUR).

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 2008 à 2011, que la part représentée par les soldes a augmenté sensiblement entre 2008 et 2009. En 2011, ce rapport, resté stable par rapport à 2009 et 2010, était d'environ 29% pour les soldes et de 71% pour les avances. Il est rappelé que l'augmentation des soldes résulte de la non adaptation des avances suite à la baisse du taux de la 2^e carte d'impôt.

Impôt retenu sur les traitements et salaires

Dans cette catégorie de recettes, la variation entre le budget voté (2.650 MEUR) et les prévisions (2.400 MEUR) représente -250 MEUR.

P.17 : « 4. Répartition des recettes par secteur »

Le 2^e tableau met en avant les trois secteurs prédominants qui sont « administration publique » (28%), « activités financières » (25%), et « activités spécialisées » (11%). Ce dernier secteur comprend entre autres les fiduciaires et les études d'avocats.

P.18 : « 5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2008 à 2011 »

Le sous-secteur « banque et banque centrale » est largement prédominant avec une part représentant deux tiers du total.

Impôt retenu sur les revenus de capitaux

Les prévisions 2012 (230 MEUR) se situent en dessous du budget voté 2012 (280 MEUR).

P.22 : « 4. Répartition des recettes par secteur d'activité de 2008 à 2011 »

Les trois sous-secteurs prédominants sont : « activités financières et d'assurance » (avec une part de 47%), « industrie manufacturière » (20%) et « activités spécialisées, scientifiques et techniques » (15%).

Impôt retenu sur les tantièmes

La variation entre le budget voté (26 MEUR) et les prévisions (36 MEUR) s'élève à +10 MEUR.

P.25 : « 4. Répartition par secteur »

77% 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 (« IF »)

Les prévisions 2012 (270 MEUR) dépassent de 40 MEUR le budget voté 2012 (230 MEUR).

P.28 « 4. Répartition des recettes par secteur »

Il ressort du 2^e tableau que 68% des recettes liées à l'impôt sur la fortune sont générées par le secteur « activités financières et d'assurance ».

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

Le niveau voté 2012 (45 MEUR) ne sera probablement pas atteint selon les prévisions de l'ACD (43 MEUR).

Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)

Le niveau voté 2012 (40 MEUR) correspond aux prévisions 2012.

Recettes pour ordre

Impôt commercial communal (« ICC »)

D'après les prévisions 2012, le niveau du budget voté 2012 (580 MEUR) sera dépassé de 40 MEUR.

P.32 « 1. Décompte de la recette réalisée au titre de l'impôt commercial communal »

En 2010, les soldes représentaient environ 40% et les avances 60%. En 2011, le rapport était de 50/50.

P.34 : « 4. Répartition des recettes par secteur »

La répartition des recettes par secteur est similaire à celle qui existe en matière d'IRC, largement dominée par le secteur « activités financières et d'assurance ».

P.38 Tableau des soldes restant dus – au 30 septembre 2012

Sur le montant total général de 566 MEUR, la part la plus « critique » représente les impôts soumis à contrainte (236 MEUR), dont le volume a tendance à augmenter depuis quelques années. L'IRC représente près de la moitié de ce montant (soit 114 MEUR).

P.39 « Décharges 2011 »

Les tableaux reproduits à la page 39 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 5,2 MEUR en 2011 (à titre de comparaison elles s'élevaient à 6,2 MEUR pour l'année 2009, et à 4,7 MEUR pour l'année 2010). Les décharges concernent à 99% des sociétés.

P.40 « Montant des soldes à percevoir au 30.9.2012 »

Ce tableau a été réalisé suite à la demande des membres de la Commission.

P.40 et 41 Tableaux synoptiques

Il ressort des deux tableaux synoptiques qu'il y a un décalage entre l'imposition des personnes physiques et des personnes morales. (L'ACD accuse plus de retard dans l'imposition de ces dernières.)

Cette situation pourrait être rééquilibrée grâce à l'introduction de l'imposition suivant déclaration qui permettrait d'accélérer le processus. Néanmoins, la mise en place de ce service a pris un certain retard et il est désormais envisagé de recourir à l'outsourcing.

Les chiffres exprimés en pourcentage concernent les déclarations (et non les soldes à percevoir).

*

Les membres de la Commission décident de poursuivre l'échange de vues avec les représentants de l'ACD vendredi 12 octobre 2012 à 14h00.

Luxembourg, le 9 octobre 2012

La secrétaire,
Carole Closener

Le Président,
Michel Wolter

Annexes:

- Annexe 1 : Administration de l'enregistrement et des domaines – Rapport explicatif au 9 octobre 2012
- Annexe 2 : List of VAT rates applied in the member states
- Annexe 3 : Administration des Contributions Directes : Prévisions 2012 et projet de budget 2013



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

RAPPORT EXPLICATIF AU 9 OCTOBRE 2012
ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET
DES DOMAINES

Luxembourg, le 9 octobre 2012

ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET DES DOMAINES

SOMMAIRE

Evolutions et estimations budgétaires 2011-2013	Page 1
Recettes majeures de l'AED pour l'exercice 2011	Page 2
Recettes majeures de l'AED pour l'exercice 2012 (au 30.09.2012)	Page 3
Montants TVA pour ordre de 2008 - 2012 (résultats cumulés)	Page 4
Nomenclature statistique NACELUX Rév.2 des recettes TVA 01-09.2012	Page 5
Nomenclature statistique simplifiée	Page 6
Comparaison des recettes de TVA 01-09.2011 et 01-09.2012	Page 7
Montant des remboursements de TVA 2008-2012 (résultats cumulés)	Page 8
Evolution du rapport «remboursements TVA / recettes TVA»	Page 9
Structure des montants TVA à recouvrer 2008-2012	Page 10
Structure des montants TVA à rembourser 2008-2012	Page 11
Structure des montants TVA - assujettis en activité (AEA)	Page 12
Remboursement TVA logement et taux de 3%	Page 13
Crédit d'impôt en matière d'enregistrement	Page 14
Evolution mensuelle des droits d'enregistrement 2008-2012 (résultats cumulés)	Page 15
Evolution de la taxe d'abonnement 2008-2012 (résultats cumulés)	Page 16
Evolution par trimestre de la taxe d'abonnement 2002-2012	Page 17
Prorata «actifs nets des OPC et recettes budgétaires»	Page 18
Tableau récapitulatif relatif audit prorata	Page 19
Evolution des droits de succession 2008-2012	Page 20

ADMINISTRATION DE L'ENREGISTREMENT ET DES DOMAINES (en euros)							
Article	Code fonct.	Libellé	2011 Compte provisoire	2012 Budget voté	2012 Estimations ****	DELTA en euros	2013 Projet de budget
		Section 64.6 - Impôts,droits et taxes					
36.000	13.60	Taxe sur la valeur ajoutée	2.233.356.236,83 €	2.400.652.324,00 €	2.453.000.000,00 €	52.347.676,00 €	2.624.661.000,00 €
36.030	13.60	Droits d'hypothèques	23.899.374,13 €	23.500.000,00 €	25.200.000,00 €	1.700.000,00 €	28.000.000,00 €
36.032	13.60	Taxe d'abonnement	617.932.787,88 €	630.000.000,00 €	606.000.000,00 €	-24.000.000,00 €	600.000.000,00 €
36.050	13.60	Droits d'enregistrement	134.568.280,62 €	140.000.000,00 €	146.250.000,00 €	6.250.000,00 €	158.000.000,00 €
36.100	11.70	Taxe sur les assurances	38.451.722,20 €	38.000.000,00 €	41.000.000,00 €	3.000.000,00 €	38.000.000,00 €
38.050	13.60	Droits de timbre	12.138.373,00 €	11.900.000,00 €	12.300.000,00 €	400.000,00 €	12.600.000,00 €
		Section 64.7 - Recettes domaniales					
16.010	01.25	Loyers d'immeubles en provenance des entreprises	47.847.771,12 €	46.700.000,00 €	48.900.000,00 €	2.200.000,00 €	51.300.000,00 €
		Section 94.1 -Autres recettes en capital					
56.04	13.60	Droits de succession	47.873.931,85 €	47.000.000,00 €	52.000.000,00 €	5.000.000,00 €	47.000.000,00 €
		SOUS-TOTAL	3.156.068.477,63 €	3.337.752.324,00 €	3.384.650.000,00 €	46.897.676,00 €	3.559.561.000,00 €
		Budget pour ordre					
5	13.90	Taxe sur la valeur ajoutée pour ordre */**/**	2.763.024.892,76 €	2.968.000.000,00 € -567.347.676,00 €	3.009.000.000,00 € -556.000.000,00 €	41.000.000,00 €	3.213.000.000,00 € -588.339.000,00 €

* Budget 2012: Quote-part des recettes TVA à verser aux communautés européennes et au fonds communal de dotation financière (300.608.529 + 266.739.147)

** Estimation AED pour 2012: Quote-part des recettes TVA à verser aux communautés européennes et au fonds communal de dotation financière (284.000.000 + 272.000.000)

*** Budget 2013: Quote-part des recettes TVA à verser aux communautés européennes et au fonds communal de dotation financière (296.710.000 + 291.629.000)

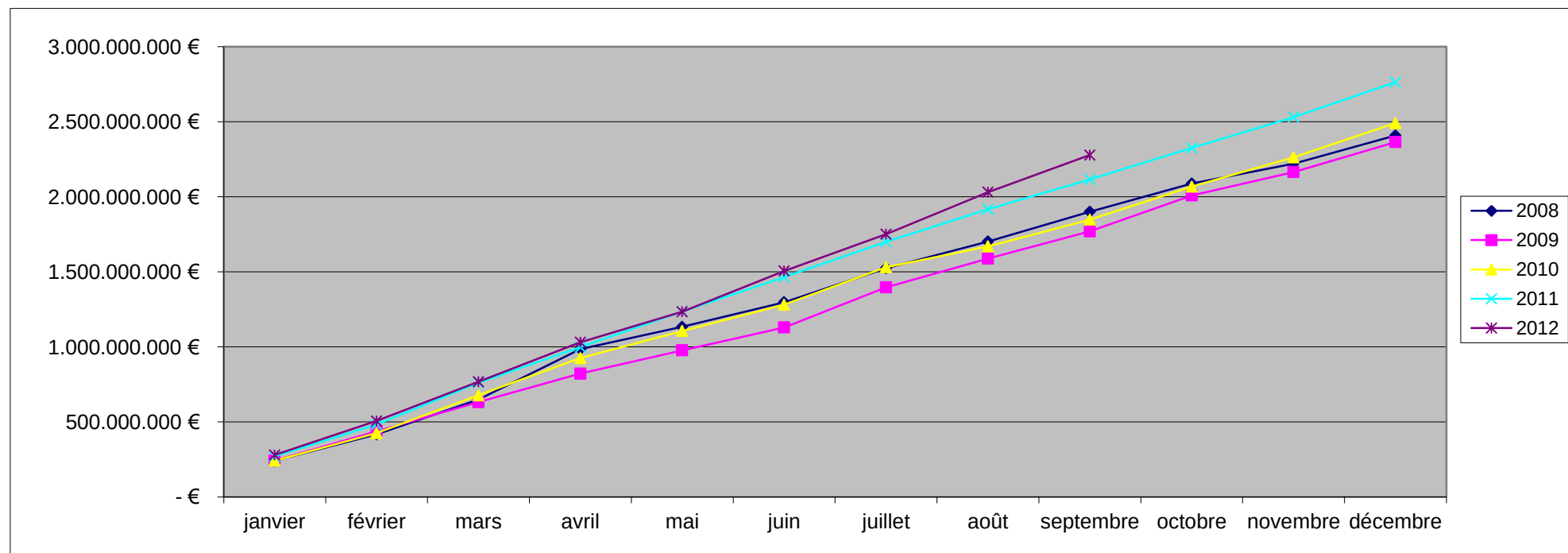
**** au 30.09.2012

Recettes de l'exercice 2011												
	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	2.141.478,48	79.210,87	108.201.348,55	9.321.797,76	4.024.066,72	955.352,00	8.787.943,16	7.161,00	484.895,00	287.258,00	270.788.865,00	53.720.766,00
2	2.305.798,56 4.447.277,04	78.435,49 157.646,36	39.578.604,95 147.779.953,50	7.876.588,33 17.198.386,09	2.918.375,83 6.942.442,55	894.978,00 1.850.330,00	3.893.118,03 12.681.061,19	7.025,00 14.186,00	520.515,00 1.005.410,00	248.455,00 535.713,00	211.338.819,26 482.127.684,26	80.032.951,48 133.753.717,48
3	1.668.505,52 6.115.782,56	86.137,78 243.784,14	14.556.430,69 162.336.384,19	9.954.009,38 27.152.395,47	534.515,15 7.476.957,70	1.228.533,00 3.078.863,00	4.247.333,36 16.928.394,55	1.502.992,50 1.517.178,50	569.485,00 1.574.895,00	293.499,00 829.212,00	278.275.226,50 760.402.910,76	77.646.808,46 211.400.525,94
4	1.470.920,18 7.586.702,74	71.647,36 315.431,50	103.078.447,66 265.414.831,85	11.218.140,66 38.370.536,13	5.841.472,97 13.318.430,67	949.029,00 4.027.892,00	1.745.046,87 18.673.441,42	22.169,00 1.539.347,50	472.395,00 2.047.290,00	368.592,00 1.197.804,00	236.635.325,12 997.038.235,88	84.356.855,41 295.757.381,35
5	2.507.616,85 10.094.319,59	92.259,61 407.691,11	47.821.586,05 313.236.417,90	9.402.504,78 47.773.040,91	7.761.290,89 21.079.721,56	1.254.709,00 5.282.601,00	2.892.840,38 21.566.281,80	5.946,00 1.545.293,50	422.105,00 2.469.395,00	218.211,00 1.416.015,00	238.370.036,51 1.235.408.272,39	80.290.703,56 376.048.084,91
6	1.554.618,76 11.648.938,35	67.552,76 475.243,87	5.157.564,24 318.393.982,14	10.943.543,52 58.716.584,43	196.340,89 21.276.062,45	872.598,00 6.155.199,00	2.323.414,03 23.889.695,83	12.291,00 1.557.584,50	445.505,00 2.914.900,00	357.607,00 1.773.622,00	227.865.401,30 1.463.273.673,69	67.630.850,19 443.678.935,10
7	2.198.647,33 13.847.585,68	80.119,91 555.363,78	143.790.958,18 462.184.940,32	14.389.413,89 73.105.998,32	2.545.994,39 23.822.056,84	1.331.489,00 7.486.688,00	2.771.755,86 26.661.451,69	12.001,00 1.569.585,50	429.985,00 3.344.885,00	343.282,00 2.116.904,00	236.607.201,93 1.699.880.875,62	108.979.497,74 552.658.432,84
8	2.584.423,04 16.432.008,72	77.986,28 633.350,06	14.398.799,26 476.583.739,58	9.685.063,59 82.791.061,91	7.560.669,41 31.382.726,25	1.026.522,00 8.513.210,00	2.831.464,97 29.492.916,66	6.382,00 1.575.967,50	0,00 3.344.885,00	191.386,00 2.308.290,00	215.911.784,98 1.915.792.660,60	104.714.259,74 657.372.692,58
9	1.646.879,10 18.078.887,82	76.045,99 709.396,05	3.686.387,46 480.270.127,04	10.073.551,96 92.864.613,87	160.688,18 31.543.414,43	952.750,00 9.465.960,00	5.277.237,91 34.770.154,57	9.924,00 1.585.891,50	906.315,00 4.251.200,00	309.065,00 2.617.355,00	198.774.042,73 2.114.566.703,33	107.343.889,82 764.716.582,40
10	1.459.477,37 19.538.365,19	63.988,23 773.384,28	103.209.241,00 583.479.368,04	10.897.639,81 103.762.253,68	2.002.735,12 33.546.149,55	919.826,00 10.385.786,00	5.573.274,41 40.343.428,98	10.095,00 1.595.986,50	470.170,00 4.721.370,00	308.352,00 2.925.707,00	209.644.689,40 2.324.211.392,73	105.341.898,32 870.058.480,72
11	2.051.718,10 21.590.083,29	85.130,54 858.514,82	27.899.905,92 611.379.273,96	12.909.021,53 116.671.275,21	4.903.384,86 38.449.534,41	922.039,00 11.307.825,00	2.671.293,97 43.014.722,95	8.704,00 1.604.690,50	367.555,00 5.088.925,00	281.139,00 3.206.846,00	206.163.712,67 2.530.375.105,40	110.797.454,53 980.855.935,25
12	2.309.290,84 23.899.374,13	79.678,31 938.193,13	6.553.513,92 617.932.787,88	17.897.005,41 134.568.280,62	2.187,79 38.451.722,20	830.548,00 12.138.373,00	4.859.208,90 47.873.931,85	9.069,00 1.613.759,50	421.380,00 5.510.305,00	201.101,00 3.407.947,00	232.649.787,36 2.763.024.892,76	127.261.825,99 1.108.117.761,24

Recettes de l'exercice 2012

	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	2.549.472,10	90.850,63	120.743.452,69	11.544.388,42	3.986.144,19	1.034.833,00	4.341.992,50	10.711,00	701.552,18	367.631,00	278.855.174,60	76.244.591,31
2	2.177.303,00 4.726.775,10	84.989,06 175.839,69	18.981.456,18 139.724.908,87	10.157.792,16 21.702.180,58	4.063.567,44 8.049.711,63	943.078,00 1.977.911,00	4.369.440,21 8.711.432,71	1.704.297,00 1.715.008,00	504.662,05 1.206.214,23	184.992,00 552.623,00	226.864.295,71 505.719.470,31	83.765.662,89 160.010.254,20
3	2.184.994,47 6.911.769,57	78.901,85 254.741,54	6.330.390,95 146.055.299,82	11.047.674,95 32.749.855,53	276.214,33 8.325.925,96	1.176.984,00 3.154.895,00	4.312.660,24 13.024.092,95	7.871,00 1.722.879,00	558.065,00 1.764.279,23	288.138,00 840.761,00	261.508.874,52 767.228.344,83	115.956.277,03 275.966.531,23
4	1.677.190,49 8.588.960,06	71.170,90 325.912,44	114.665.399,66 260.720.699,48	10.973.371,03 43.723.226,56	1.718.426,41 10.044.352,37	993.115,00 4.148.010,00	4.817.062,36 17.841.155,31	15.566,00 1.738.445,00	380.875,00 2.145.154,23	293.083,00 1.133.844,00	263.590.988,13 1.030.819.332,96	89.385.744,25 365.352.275,48
5	1.870.340,54 10.459.300,60	70.802,48 396.714,92	28.464.432,61 289.185.132,09	11.076.050,92 54.799.277,48	11.636.120,53 21.680.472,90	1.068.290,50 5.216.300,50	7.727.638,72 25.568.794,03	9.864,00 1.748.309,00	388.485,00 2.533.639,23	246.267,00 1.380.111,00	202.497.571,81 1.233.316.904,77	117.087.071,88 482.439.347,36
6	1.869.570,93 12.328.871,53	76.782,03 473.496,95	4.478.504,13 293.663.636,22	12.667.043,88 67.466.321,36	2.301.548,49 23.982.021,39	1.175.434,00 6.391.734,50	9.201.595,65 34.770.389,68	12.867,00 1.761.176,00	385.955,00 2.919.594,23	443.787,00 1.823.898,00	271.584.681,77 1.504.901.586,54	93.620.784,91 576.060.132,27
7	2.532.809,43 14.861.680,96	89.273,33 562.770,28	129.081.940,34 422.745.576,56	15.949.848,18 83.416.169,54	6.701.337,37 30.683.358,76	1.172.130,00 7.563.864,50	4.676.664,13 39.447.053,81	15.992,00 1.777.168,00	406.965,56 3.326.559,79	225.798,00 2.049.696,00	245.724.183,96 1.750.625.770,50	119.114.098,87 695.174.231,14
8	2.375.290,31 17.236.971,27	78.814,16 641.584,44	20.819.702,27 443.565.278,83	10.101.423,58 93.517.593,12	2.742.382,99 33.425.741,75	1.150.399,50 8.714.264,00	6.660.389,57 46.107.443,38	7.537,00 1.784.705,00	463.485,00 3.790.044,79	268.789,00 2.318.485,00	278.862.105,49 2.029.487.875,99	77.403.076,71 772.577.307,85
9	2.154.895,17 19.391.866,44	70.239,67 711.824,11	8.317.548,84 451.882.827,67	11.900.570,79 105.418.163,91	166.761,84 33.592.503,59	858.707,00 9.572.971,00	3.609.345,89 49.716.789,27	12.486,00 1.797.191,00	430.005,00 4.220.049,79	251.326,00 2.569.811,00	247.673.549,22 2.277.161.425,21	78.197.197,00 850.774.504,85
10												
11												
12												

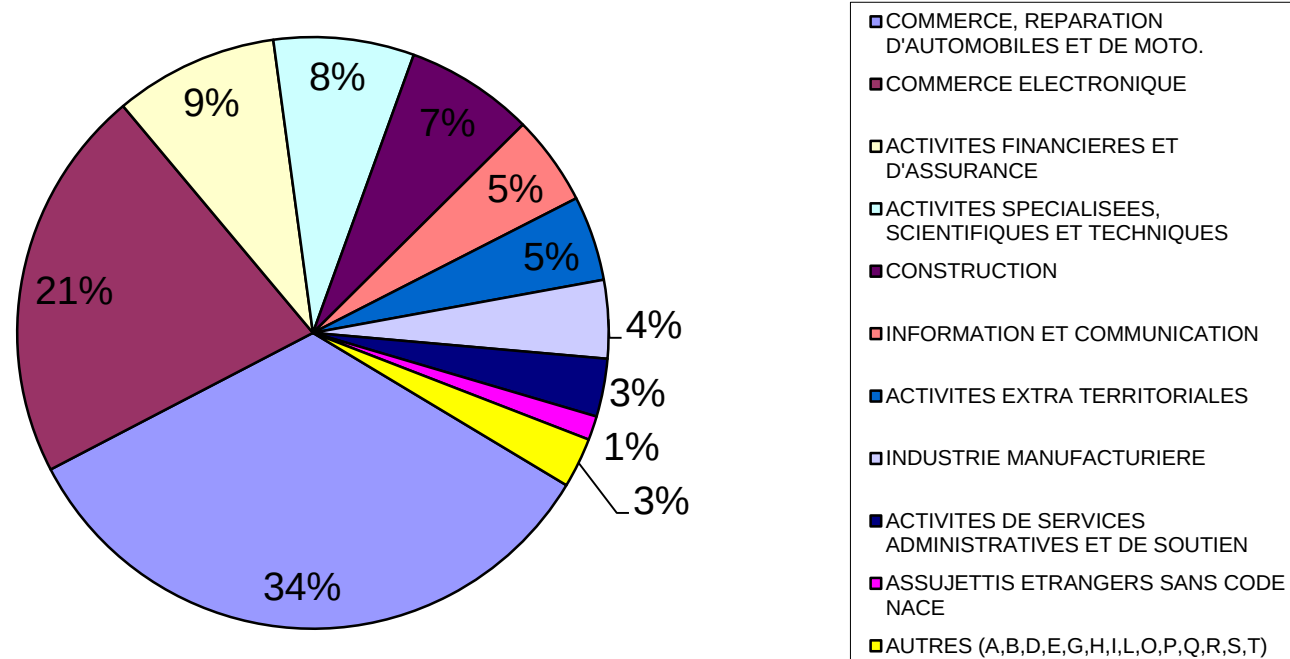
MONTANTS TVA POUR ORDRE 2008 - 2012 (Résultats cumulés)					
	2008	2009	2010	2011	2012
janvier	240.055.664,95 €	241.265.759,30 €	241.106.277,40 €	270.788.865,00 €	278.855.174,60 €
février	416.572.393,28 €	437.321.484,44 €	424.418.769,78 €	482.127.684,26 €	505.719.470,31 €
mars	647.962.786,49 €	631.104.574,17 €	676.729.476,19 €	760.402.910,76 €	767.228.344,83 €
avril	984.419.840,33 €	820.973.966,60 €	924.860.779,92 €	997.038.235,88 €	1.030.819.332,96 €
mai	1.132.835.187,63 €	976.232.190,72 €	1.105.166.983,33 €	1.235.408.272,39 €	1.233.316.904,77 €
juin	1.296.937.412,63 €	1.129.039.779,49 €	1.280.260.158,34 €	1.463.273.673,69 €	1.504.901.586,54 €
juillet	1.523.761.528,43 €	1.395.827.022,03 €	1.530.467.151,37 €	1.699.880.875,62 €	1.750.625.770,50 €
août	1.700.637.197,78 €	1.588.144.543,29 €	1.669.026.714,94 €	1.915.792.660,60 €	2.029.487.875,99 €
septembre	1.899.529.547,79 €	1.768.748.678,92 €	1.847.336.066,86 €	2.114.566.703,33 €	2.277.161.425,21 €
octobre	2.087.502.914,53 €	2.007.906.216,06 €	2.067.806.515,35 €	2.324.211.392,73 €	
novembre	2.220.478.102,43 €	2.164.485.080,47 €	2.262.085.758,21 €	2.530.375.105,40 €	
décembre	2.407.517.942,05 €	2.363.948.273,93 €	2.490.830.186,27 €	2.763.024.892,76 €	



NACELUX Rév.2 - Structure générale			
CODE NACE SECTEUR	NOMENCLATURE STATISTIQUE	RECETTES TVA 01.2012 - 09.2012	RECETTES TVA EN % DU TOTAL
A	AGRICULTURE, SYLVICULTURE ET PÊCHE	1.916.583,14 €	0,07869
B	INDUSTRIES EXTRACTIVES	4.124.999,71 €	0,16937
C	INDUSTRIE MANUFACTURIERE	104.153.692,37 €	4,27649
D	PRODUCTION ET DISTRIBUTION D'ELECTRICITE ET DE GAZ	32.406.767,70 €	1,33060
E	PRODUCTION ET DISTRIBUTION D'EAU; GESTION DES DECHETS	4.333.527,46 €	0,17793
F	CONSTRUCTION	171.191.063,60 €	7,02900
G	COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTO.	821.954.077,87 €	33,74894
H	TRANSPORTS ET ENTREPOSAGE	15.012.254,00 €	0,61639
I	HEBERGEMENT ET RESTAURATION	-6.290.060,03 €	-0,25827
J	INFORMATION ET COMMUNICATION	119.702.707,81 €	4,91492
K	ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE	218.027.099,58 €	8,95206
L	ACTIVITES IMMOBILIERES	16.527.171,41 €	0,67860
M	ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES	187.089.957,50 €	7,68180
N	ACTIVITES DE SERVICES ADMINISTRATIVES ET DE SOUTIEN	77.120.081,36 €	3,16650
O	ADMINISTRATION PUBLIQUE	-24.292.134,72 €	-0,99742
P	ENSEIGNEMENT	3.546.447,91 €	0,14562
Q	SANTE HUMAINE ET ACTION SOCIALE	9.309.881,50 €	0,38226
R	ARTS, SPECTACLES ET ACTIVITES RECREATIVES	-1.703.256,58 €	-0,06993
S	AUTRES ACTIVITES DE SERVICES	11.646.433,16 €	0,47820
T	ACTIVITES MENAGES EN TANT QU'EMPLOYEURS	114.865,16 €	0,00472
U	ACTIVITES EXTRA TERRITORIALES	112.980.519,53 €	4,63891
V	COMMERCE ELECTRONIQUE	524.738.885,75 €	21,54546
#	ASSUJETTIS ETRANGERS SANS CODE NACE	31.884.411,50 €	1,30915
TOTAL		2.435.495.976,69 €	100,00000
TOTAL COMPTA.		2.277.161.425,21 €	
DELTA		BI 11+12	

NOMENCLATURE STATISTIQUE SIMPLIFIEE 01.2012 - 09.2012		RECETTES TVA	EN %
G	COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTO.	821.954.077,87 €	33,75
V	COMMERCE ELECTRONIQUE	524.738.885,75 €	21,55
K	ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE	218.027.099,58 €	8,95
M	ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES	187.089.957,50 €	7,68
F	CONSTRUCTION	171.191.063,60 €	7,03
J	INFORMATION ET COMMUNICATION	119.702.707,81 €	4,91
U	ACTIVITES EXTRA TERRITORIALES	112.980.519,53 €	4,64
C	INDUSTRIE MANUFACTURIERE	104.153.692,37 €	4,28
N	ACTIVITES DE SERVICES ADMINISTRATIVES ET DE SOUTIEN	77.120.081,36 €	3,17
#	ASSUJETTIS ETRANGERS SANS CODE NACE	31.884.411,50 €	1,31
	AUTRES (A,B,D,E,G,H,I,L,O,P,Q,R,S,T)	66.653.479,82 €	2,74
	TOTAL	2.435.495.976,69 €	100,00

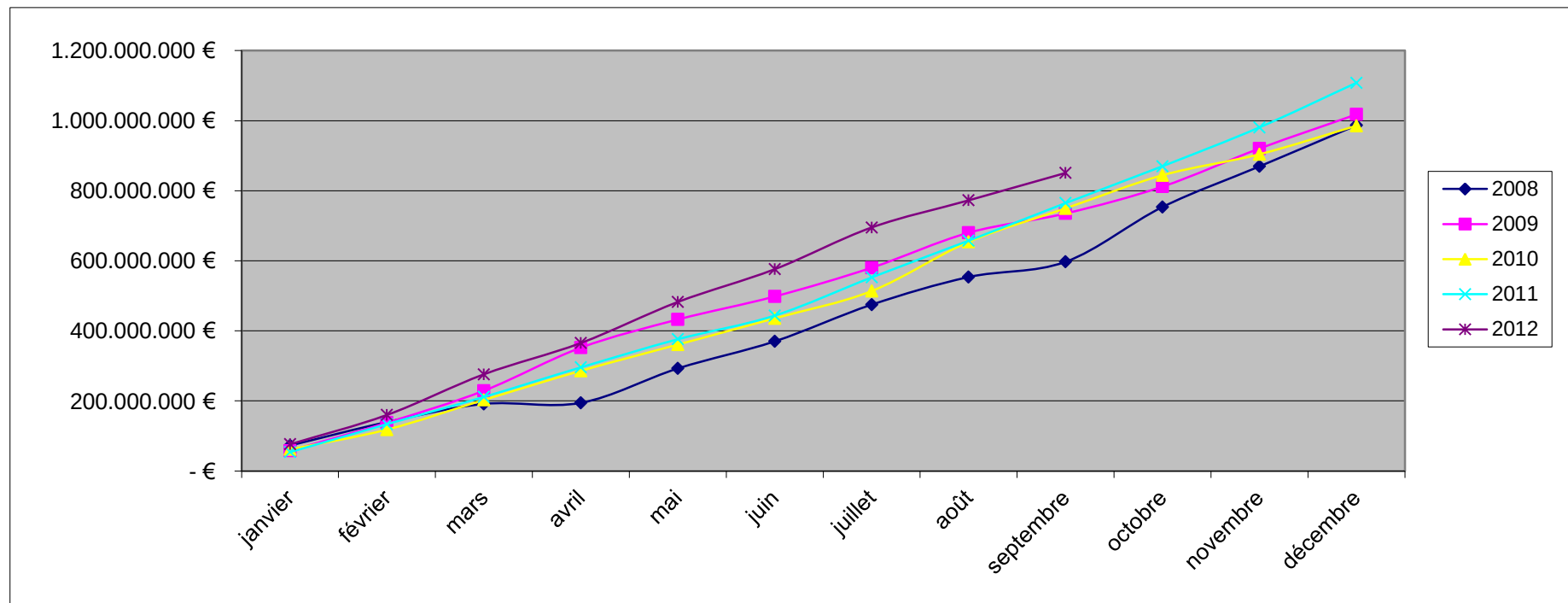
ORIGINE DES RECETTES TVA 01.2012 - 09.2012



COMPARAISON DES 7 PRINCIPAUX SECTEURS POUR LA PERIODE 01.2012 - 09.2012 ET 01.2011 - 09.2011

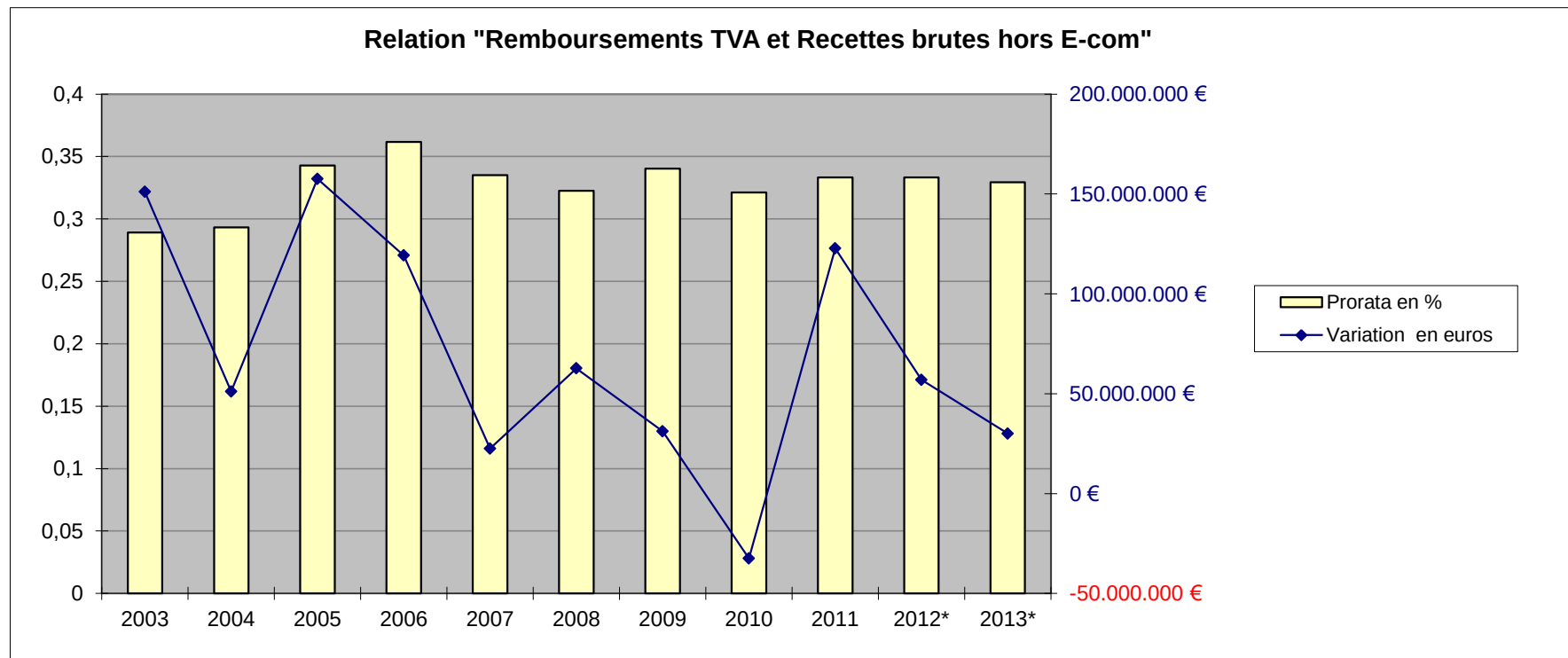
CODE NACE	NOMENCLATURE STATISTIQUE DETAIL (F G J K L M V)	RECETTES TVA 01.2012 - 09.2012	RECETTES TVA 01.2011 - 09.2011	VARIATION EN EUROS	VARIATION EN %
F	CONSTRUCTION	171.191.063,60 €	159.740.873,75 €	11.450.189,85 €	7,17
41	Construction de bâtiments	26.512.754,40 €	20.979.047,52 €	5.533.706,88 €	26,38
42	Génie civil	24.558.425,06 €	23.140.786,26 €	1.417.638,80 €	6,13
43	Travaux de construction spécialisés	120.119.884,14 €	115.621.039,97 €	4.498.844,17 €	3,89
G	COMMERCE, REPARATION D'AUTOMOBILES ET DE MOTOCYCLES	821.954.077,87 €	758.018.508,45 €	63.935.569,42 €	8,43
45	Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	178.072.205,58 €	171.334.495,82 €	6.737.709,76 €	3,93
46	Commerce de gros à l'exception de 45	461.428.231,75 €	416.561.558,14 €	44.866.673,61 €	10,77
47	Commerce de détail à l'exception de 45	182.453.640,54 €	170.122.454,49 €	12.331.186,05 €	7,25
J	INFORMATION ET COMMUNICATION	119.702.707,81 €	115.817.008,32 €	3.885.699,49 €	3,36
58	Edition	14.031.899,71 €	12.122.779,78 €	1.909.119,93 €	15,75
59	Production de films, de vidéo, de programmes télévisés,.....	-811.606,54 €	-699.126,72 €	-112.479,82 €	-16,09
60	Programmation et diffusion	2.345.238,70 €	2.357.800,57 €	-12.561,87 €	-0,53
61	Télécommunication	33.683.350,07 €	35.627.028,19 €	-1.943.678,12 €	-5,46
62	Programmation, conseil et autres activités informatiques	60.509.030,51 €	57.251.016,85 €	3.258.013,66 €	5,69
63	Services d'information	9.944.795,36 €	9.157.509,65 €	787.285,71 €	8,60
K	ACTIVITES FINANCIERES ET D'ASSURANCE	218.027.099,58 €	194.722.427,96 €	23.304.671,62 €	11,97
64	Activités des services financiers (Banques, Soparfi, OPC)	140.935.263,23 €	125.257.150,93 €	15.678.112,30 €	12,52
65	Assurance (Assurance, Réassurance, Caisses de retraite)	9.370.619,00 €	7.471.066,37 €	1.899.552,63 €	25,43
66	Activités auxiliaires de services financiers et d'assurance	67.721.217,35 €	61.994.210,66 €	5.727.006,69 €	9,24
L	ACTIVITES IMMOBILIERES	16.527.171,41 €	28.020.569,65 €	-11.493.398,24 €	-41,02
68.1	Activités de marchands de biens immobiliers	-138.903,30 €	293.269,85 €	-432.173,15 €	-147,36
68.2	Location et exploitation de biens immobiliers propres ou loués	7.418.052,37 €	18.545.107,99 €	-11.127.055,62 €	-60,00
68.3	Activités immobilières pour compte de tiers	9.248.022,34 €	9.182.191,81 €	65.830,53 €	0,72
M	ACTIVITES SPECIALISEES, SCIENTIFIQUES ET TECHNIQUES	187.089.957,50 €	199.490.369,87 €	-12.400.412,37 €	-6,22
69	Activités juridiques et comptables	142.945.622,81 €	139.973.798,66 €	2.971.824,15 €	2,12
70	Activités des sièges sociaux; conseil de gestion	11.890.568,98 €	28.924.211,80 €	-17.033.642,82 €	-58,89
71	Activités d'architecture et d'ingénierie	34.493.101,99 €	33.410.580,25 €	1.082.521,74 €	3,24
72	Recherche, développement scientifique	-14.226.803,37 €	-13.971.259,79 €	-255.543,58 €	-1,83
73	Publicité et études de marchés	6.537.175,67 €	7.146.847,36 €	-609.671,69 €	-8,53
74	Autres activités spécialisées (design, photographiques, traduction,...)	4.101.580,03 €	2.941.664,29 €	1.159.915,74 €	39,43
75	Activités vétérinaires	1.348.711,39 €	1.064.527,30 €	284.184,09 €	26,70
V	COMMERCE ELECTRONIQUE	524.738.885,75 €	400.953.283,28 €	123.785.602,47 €	30,87
100	Activités du commerce électronique	524.738.885,75 €	400.953.283,28 €	123.785.602,47 €	30,87
SOUS-TOTAL		2.059.230.963,52 €	1.856.763.041,28 €	202.467.922,24 €	10,90

MONTANTS REMBOURSEMENTS TVA 2008-2012 (résultats cumulés)					
	2008	2009	2010	2011	2012
janvier	72.741.130,24 €	57.865.569,62 €	61.612.094,22 €	53.720.766,00 €	76.244.591,31 €
février	139.577.644,38 €	137.925.566,75 €	118.252.471,22 €	133.753.717,48 €	160.010.254,20 €
mars	191.470.683,78 €	229.207.238,68 €	202.963.956,17 €	211.400.525,94 €	275.966.531,23 €
avril	194.516.856,36 €	352.086.622,58 €	285.987.943,67 €	295.757.381,35 €	365.352.275,48 €
mai	292.717.965,47 €	432.455.717,76 €	360.855.449,76 €	376.048.084,91 €	482.439.347,36 €
juin	370.031.599,70 €	498.184.390,17 €	435.842.945,06 €	443.678.935,10 €	576.060.132,27 €
juillet	474.874.667,51 €	580.273.519,15 €	513.733.429,14 €	552.658.432,84 €	695.174.231,14 €
août	553.644.479,44 €	680.163.670,19 €	653.983.403,77 €	657.372.692,58 €	772.577.307,85 €
septembre	597.146.285,28 €	735.057.757,32 €	749.712.972,25 €	764.716.582,40 €	850.774.504,85 €
octobre	753.611.733,52 €	811.782.362,48 €	844.297.042,51 €	870.058.480,72 €	
novembre	869.479.628,70 €	920.452.177,77 €	904.169.762,26 €	980.855.935,25 €	
décembre	986.638.525,89 €	1.017.820.302,89 €	985.328.135,81 €	1.108.117.761,24 €	



	TVA			VARIATION EN %		Prorata en %
	Recettes brutes hors E-COMMERCE	Remboursements hors E-COMMERCE	Variation en euros	Rec. brutes hors E-COMMERCE	Remb. hors E-COM	Remb./Rec.brutes hors E-COMMERCE
2003	1.984.066.076,63 €	573.497.480,19 €	151.082.887,93 €	6,85	35,77	0,289051603
2004	2.130.839.339,71 €	624.617.584,90 €	51.120.104,71 €	7,40	8,91	0,293132182
2005	2.281.598.080,13 €	782.212.817,85 €	157.595.232,95 €	7,08	25,23	0,342835500
2006	2.492.696.415,17 €	901.456.537,13 €	119.243.719,28 €	9,25	15,24	0,361639120
2007	2.757.602.551,87 €	923.960.116,45 €	22.503.579,32 €	10,63	2,50	0,335059204
2008	3.059.542.433,28 €	986.638.525,89 €	62.678.409,44 €	10,95	6,78	0,322479112
2009	2.991.854.429,55 €	1.017.820.302,89 €	31.181.777,00 €	-2,21	3,16	0,340197134
2010	3.067.063.446,00 €	985.328.135,81 €	-32.492.167,08 €	2,51	-3,19	0,321261087
2011	3.324.878.806,33 €	1.108.117.761,24 €	122.789.625,43 €	11,13	8,87	0,333280647
2012*	3.494.884.120,06 €	1.165.000.000,00 €	56.882.238,76 €	13,95	18,23	0,333344386
2013*	3.627.689.716,62 €	1.195.000.000,00 €	30.000.000,00 €	3,80	2,58	0,329410753

* estimation au 30.09.2012



STRUCTURE DU MONTANT DE TVA A RECOUVRER 2008-2012

ANNEE	31 MARS 2008		31 MARS 2009		31 MARS 2010	
SITUATION des assujettis	Nombre	Montant TVA à recouvrer	Nombre	Montant TVA à recouvrer	Nombre	Montant TVA à recouvrer
en activité (AEA)	10.617	311.518.966,24 €	12.284	355.610.559,15 €	13.444	347.356.641,74 €
en cessation	2.636	226.192.300,60 €	3.093	266.718.187,13 €	3.333	240.781.779,89 €
en faillite	3.944	357.245.611,36 €	4.264	376.713.076,87 €	4.424	398.101.790,20 €
en gestion contrôlée	15	903.058,83 €	14	904.953,98 €	14	886.977,04 €
en liquidation amiable	6	58.731,24 €	10	90.846,11 €	17	1.428.640,52 €
en liquidation judiciaire	533	61.189.600,50 €	536	50.882.214,52 €	528	35.061.504,29 €
Total assujettis	17.751		20.201		21.760	
AEA / 54000 / 57500 / 57500	19,66%		21,36%		23,38%	
Total montant		957.108.268,77 €		1.050.919.837,76 €		1.023.617.333,68 €
dont irrécouvrable		645.589.302,53 €		695.309.278,61 €		676.260.691,94 €
Montant irrécouvrable en %		67,45%		66,16%		66,07%
Retard de recouvrement en mois*		1,23		1,26		1,23

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

ANNEE	31 MARS 2011		31 MARS 2012		03 OCTOBRE 2012	
SITUATION des assujettis	Nombre	Montant TVA à recouvrer	Nombre	Montant TVA à recouvrer	Nombre	Montant TVA à recouvrer
en activité (AEA)	14.430	364.927.026,70 €	13.015	296.460.832,13 €	17.535	290.127.034,11 €
en cessation	3.162	236.458.564,49 €	3.992	190.017.603,87 €	4.128	179.545.191,16 €
en faillite	4.116	362.645.728,95 €	4.717	400.217.339,30 €	4.743	392.212.757,95 €
en gestion contrôlée	15	3.825.780,38 €	22	4.041.470,80 €	25	4.088.171,24 €
en liquidation amiable	19	769.514,80 €	105	4.018.370,38 €	145	4.899.071,88 €
en liquidation judiciaire	480	30.920.308,38 €	685	69.747.109,75 €	696	70.683.467,69 €
Total assujettis	22.222		22.536		27.272	
AEA / 58250 / 59000 / 59000	24,77%		22,06%		29,72%	
Total montant		999.546.923,70 €		964.502.726,23 €		941.555.694,03 €
dont irrécouvrable		634.619.897,00 €		668.041.894,10 €		651.428.659,92 €
Montant irrécouvrable en %		63,49%		69,26%		69,19%
Retard de recouvrement en mois*		1,26		0,92		0,90

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

STRUCTURE DES MONTANTS TVA A REMBOURSER DE 2008-2012

ANNEE	31 MARS 2008		31 MARS 2009		31 MARS 2010	
Situation des assujettis	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser
Assujettis en activité	19.479	433.799.348,89 €	21.611	559.601.382,63 €	21.304	534.912.106,78 €
en cessation	1.670	16.485.569,89 €	2.281	21.425.057,68 €	2.099	17.164.943,41 €
en faillite	42	142.854,09 €	121	567.479,70 €	132	717.339,02 €
en gestion contrôlée	0	- €	2	620,67 €	2	620,67 €
en liquidation amiable	6	27.022,34 €	16	241.516,49 €	35	391.300,62 €
en liquidation judiciaire	12	61.504,03 €	44	405.966,50 €	41	122.367,79 €
Nombre total	21.209		24.075		23.613	
Montant total à rembourser		450.516.299,24 €		582.242.023,67 €		553.308.678,29 €
AEA / 54000 / 57500 / 57500	39,28%		37,58%		37,05%	
Retard de remboursement en mois*		5,85		7,08		6,52

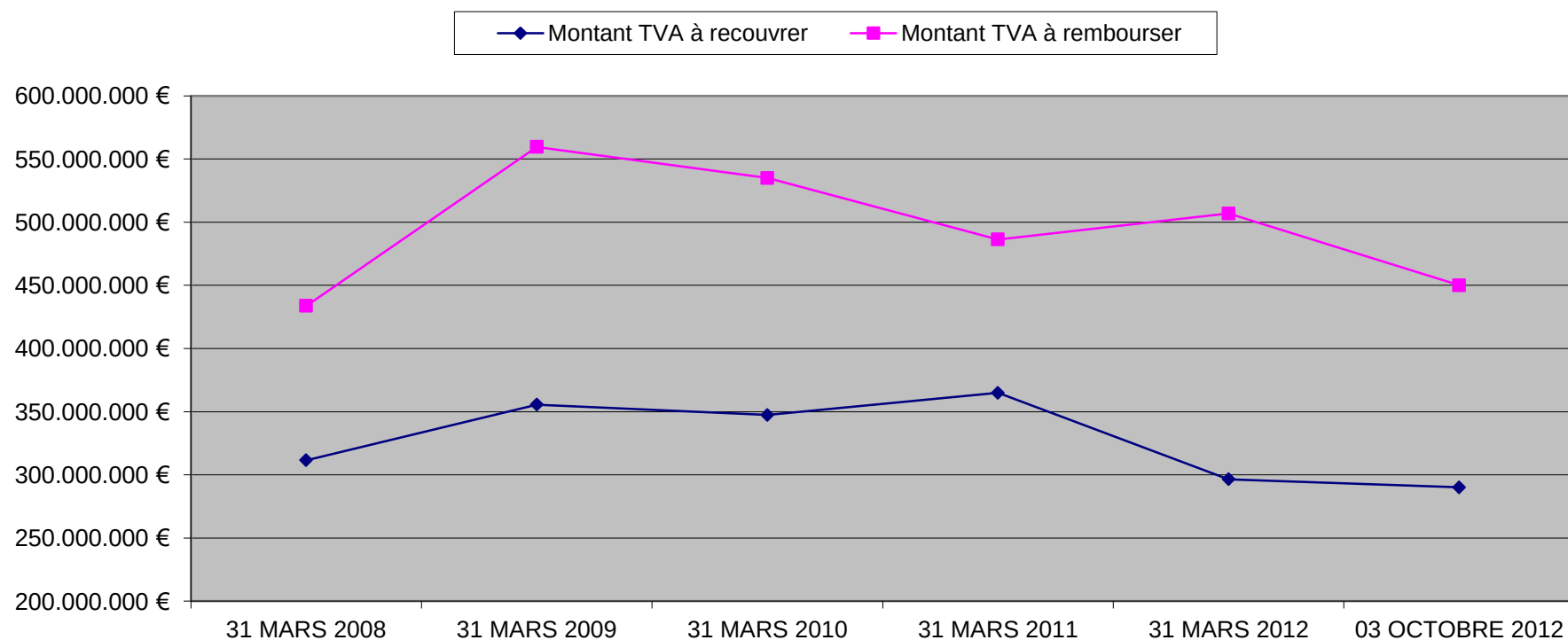
*montant à rembourser / montant mensuel moyen remboursé T-1

ANNEE	31 MARS 2011		31 MARS 2012		03 OCTOBRE 2012	
Situation des assujettis	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser	Nombre	Montant à rembourser
Assujettis en activité	22.036	486.372.493,47 €	21.273	506.843.893,86 €	21.009	450.014.507,65 €
en cessation	1.597	9.757.061,98 €	1.579	16.673.167,06 €	1.568	14.589.316,56 €
en faillite	128	651.597,24 €	6	19.430,70 €	14	42.027,95 €
en gestion contrôlée	2	620,67 €	1	6.051,40 €	3	7.170,91 €
en liquidation amiable	14	208.784,50 €	0	- €	4	19.572,11 €
en liquidation judiciaire	40	112.217,73 €	1	540,00 €	1	540,00 €
Nombre total	23.817		22.860		22.599	
Montant total à rembourser		497.102.775,59 €		523.543.083,02 €		464.673.135,18 €
AEA / 58250 / 59000 / 59000	37,83%		36,06%		35,61%	
Retard de remboursement en mois*		6,05		5,67		5,03

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

STRUCTURE DU MONTANT DE TVA 2008-2012 - Situation des assujettis en activité (AEA)

ANNEE	31 MARS 2008	31 MARS 2009	31 MARS 2010	31 MARS 2011	31 MARS 2012	03 OCTOBRE 2012
Montant TVA à recouvrer	311.518.966,24 €	355.610.559,15 €	347.356.641,74 €	364.927.026,70 €	296.460.832,13 €	290.127.034,11 €
Montant TVA à rembourser	433.799.348,89 €	559.601.382,63 €	534.912.106,78 €	486.372.493,47 €	506.843.893,86 €	450.014.507,65 €

TVA - Situation des assujettis en activité (AEA)


TVA LOGEMENT**APPLICATION DIRECTE DU TAUX DE TVA 3%**

Année	Demandes traitées	Montant faveur fiscale*	Croissance annuelle
01/11/2002-31/12/2002	3.069	17.632.776,60 €	- €
2003	26.148	84.097.827,32 €	66.465.050,72 €
2004	34.559	111.920.321,91 €	27.822.494,59 €
2005	35.371	122.434.411,79 €	10.514.089,88 €
2006	39.555	133.680.771,66 €	11.246.359,87 €
2007	41.149	133.260.045,65 €	- 420.726,01 €
2008	44.160	139.252.840,57 €	5.992.794,92 €
2009	44.635	127.439.356,78 €	- 11.813.483,79 €
2010	47.010	156.952.201,95 €	29.512.845,17 €
2011	48.146	182.286.709,63 €	25.334.507,68 €
2012**	36.666	145.008.635,16 €	
TOTAL	400.468	1.353.965.899,02 €	

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

** au 30.09.2012

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	4.043	4.252	31.041.043,12 €
2011	4.048	4.139	38.533.812,59 €
2012**	2.816	3.625	27.789.312,69 €
TOTAL 2002-2012**	52.242	62.515	502.762.483,59 €
TOTAL 1992-2012**	147.249	145.508	938.274.086,82 €

* Actuellement les dossiers du mois de janvier 2012 sont traités. Le solde à traiter est de 1.741 dossiers.

** au 30.09.2012

IMPACT FINANCIER GLOBAL 2002 - 2012

Année	Montant de TVA remboursé	Montant faveur fiscale "application directe 3%"	TOTAL ANNUEL
2002*	62.514.036,70 €	17.632.776,60 €	80.146.813,30 €
2003	82.882.954,54 €	84.097.827,32 €	166.980.781,86 €
2004	72.268.253,04 €	111.920.321,91 €	184.188.574,95 €
2005	53.411.156,28 €	122.434.411,79 €	175.845.568,07 €
2006	46.161.610,58 €	133.680.771,66 €	179.842.382,24 €
2007	29.942.244,66 €	133.260.045,65 €	163.202.290,31 €
2008	30.823.021,21 €	139.252.840,57 €	170.075.861,78 €
2009	27.395.038,18 €	127.439.356,78 €	154.834.394,96 €
2010	31.041.043,12 €	156.952.201,95 €	187.993.245,07 €
2011	38.533.812,59 €	182.286.709,63 €	220.820.522,22 €
2012*	27.789.312,69 €	145.008.635,16 €	172.797.947,85 €
TOTAL 2002-2012	502.762.483,59 €	1.353.965.899,02 €	1.856.728.382,61 €
TOTAL 1992-2012	938.274.086,82 €	1.353.965.899,02 €	2.292.239.985,84 €

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

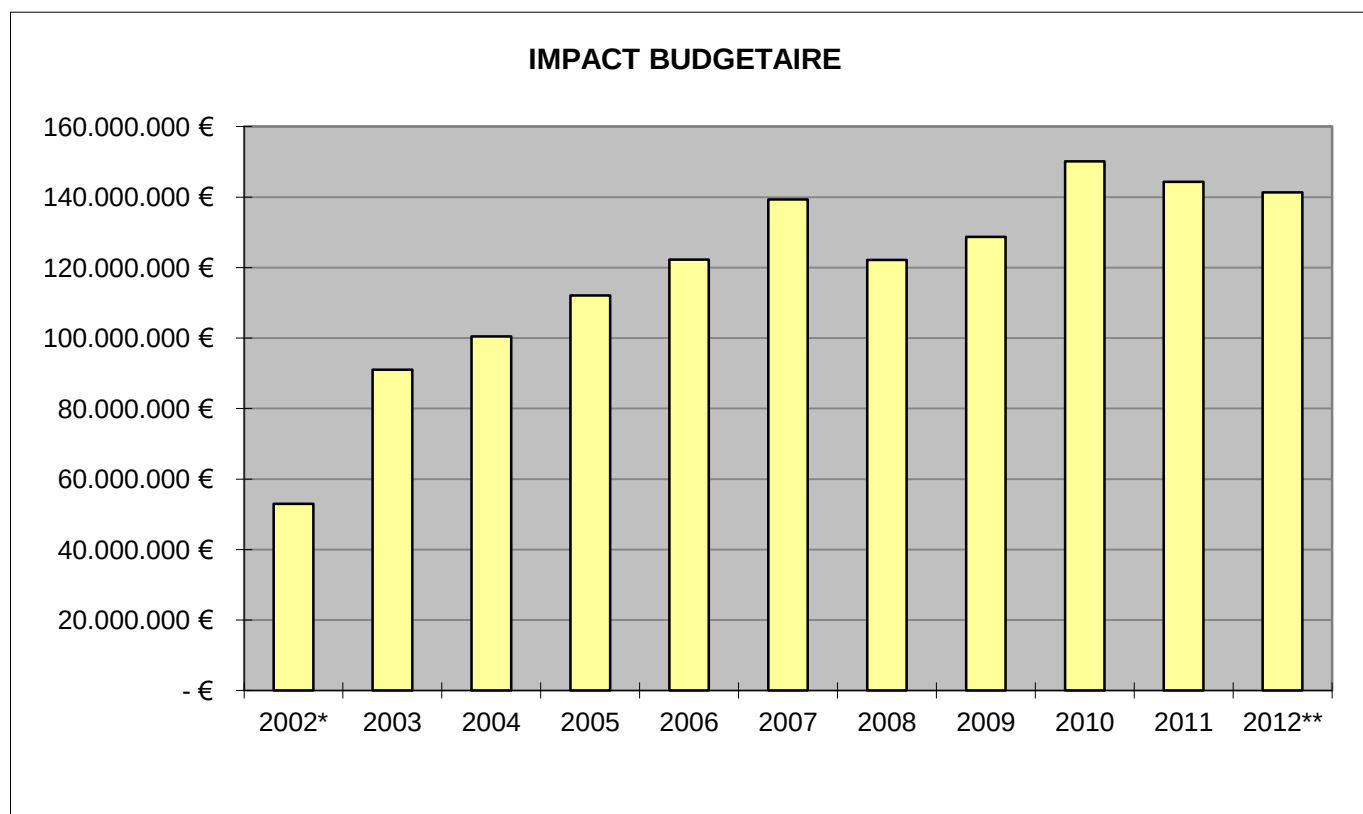
**au 30.09.2012

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

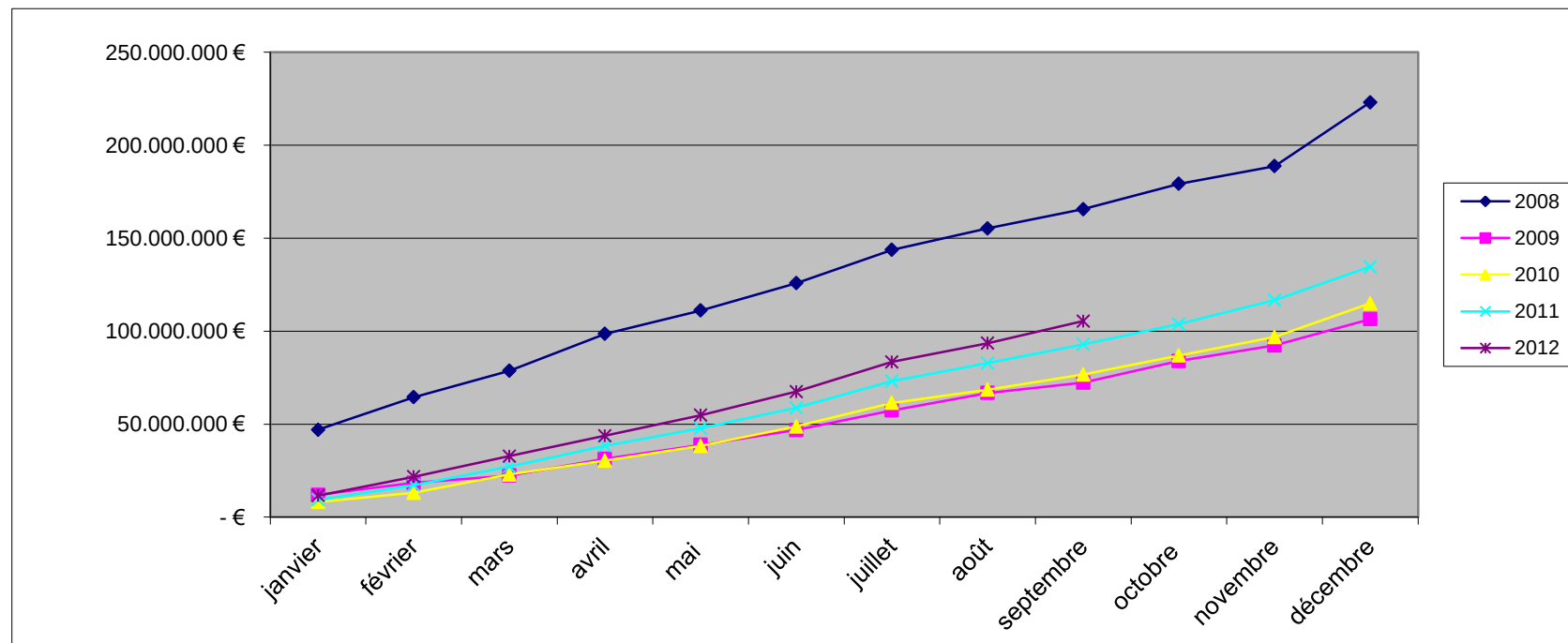
ANNEE	IMPACT BUDGETAIRE	IMPACT BUDGETAIRE CUMULE	NOMBRE D'INTERVENANTS	NOMBRE CUMULE D'INTERVENANTS
2002*	53.000.000,00 €	53.000.000,00 €	6400	6400
2003	91.000.000,00 €	144.000.000,00 €	10400	16800
2004	100.500.000,00 €	244.500.000,00 €	10400	27200
2005	112.061.042,00 €	356.561.042,00 €	10499	37699
2006	122.220.202,00 €	478.781.244,00 €	11541	49240
2007	139.308.941,69 €	618.090.185,69 €	11808	61048
2008	122.133.398,76 €	740.223.584,45 €	10509	71557
2009	128.705.949,77 €	868.929.534,22 €	10897	82454
2010	150.162.744,03 €	1.019.092.278,25 €	12580	95034
2011	144.306.167,82 €	1.163.398.446,07 €	12227	107261
2012**	141.300.000,00 €	1.304.698.446,07 €	12000	119261

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

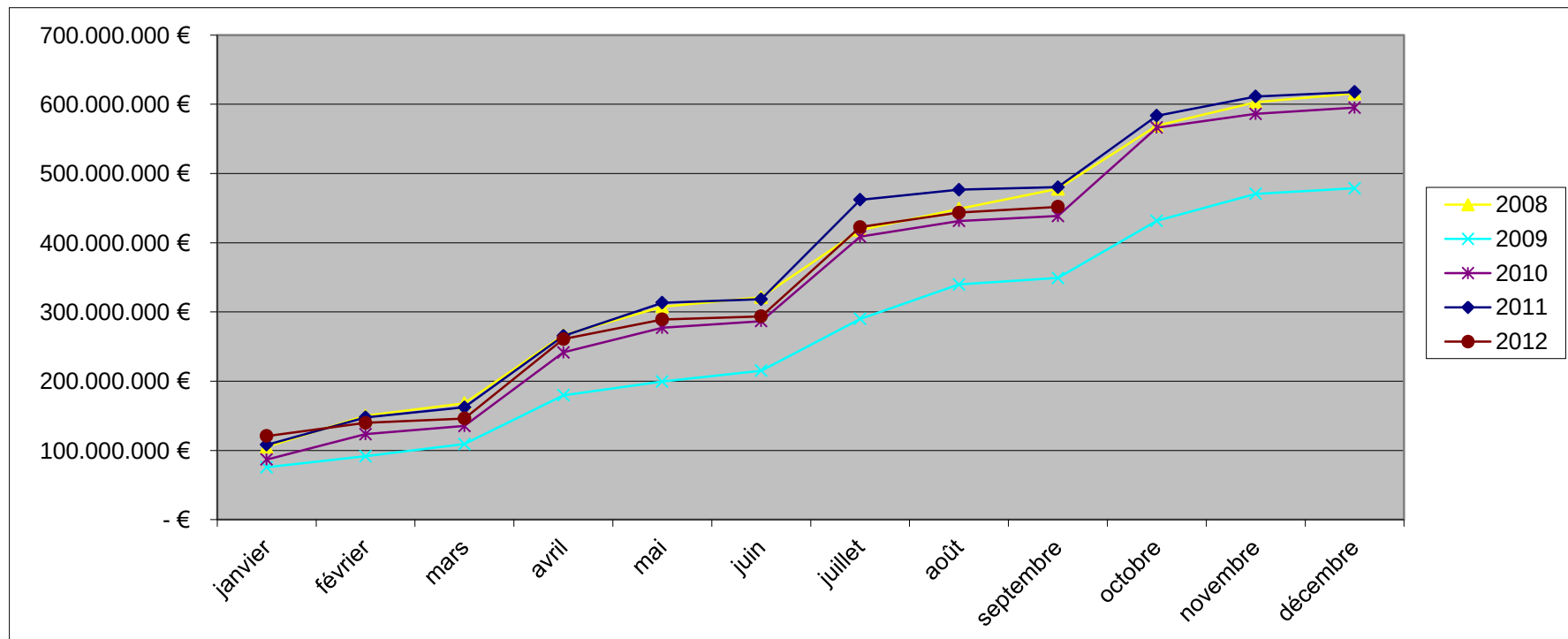
** estimation pour 2012



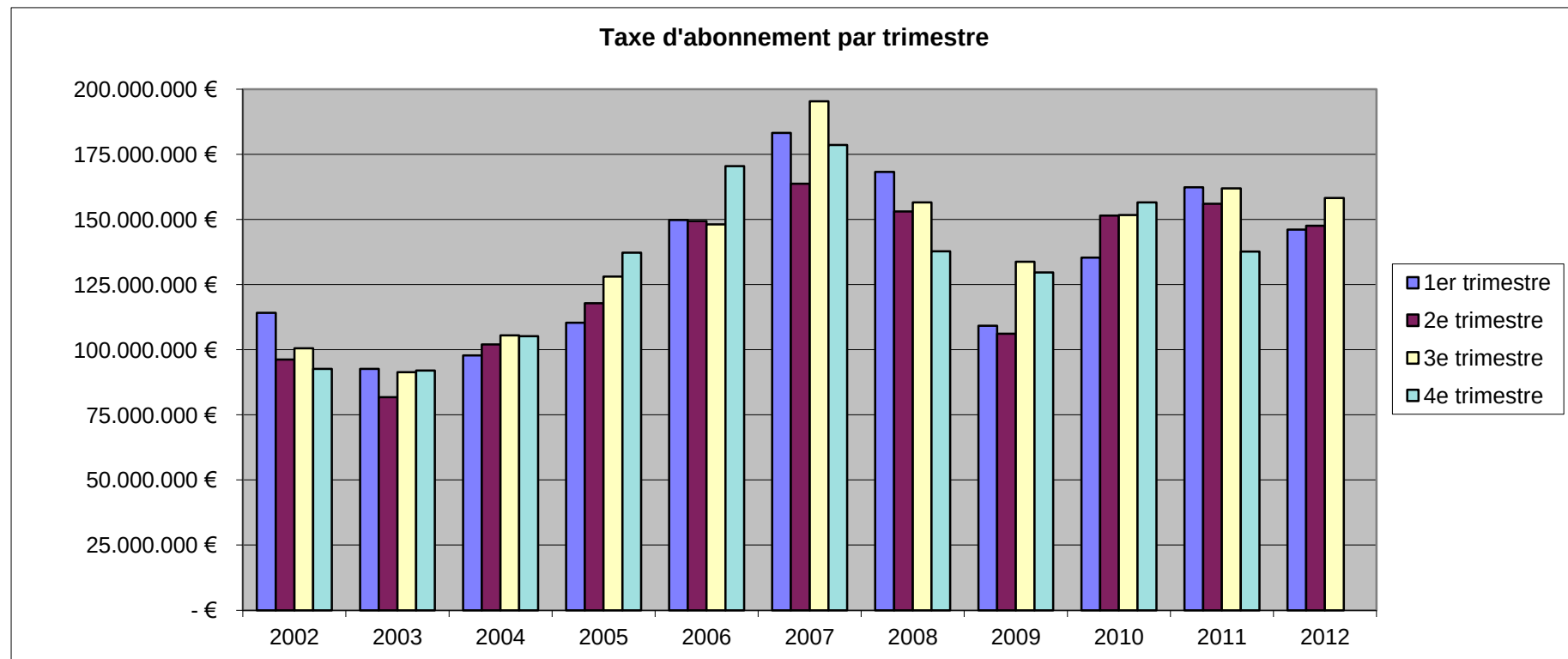
EVOLUTION MENSUELLE DES DROITS D'ENREGISTREMENT 2008 - 2012 (RESULTATS CUMULES)					
	2008	2009	2010	2011	2012
janvier	46.944.237,66 €	11.921.626,40 €	8.186.488,22 €	9.321.797,76 €	11.544.388,42 €
février	64.455.306,50 €	18.446.977,98 €	13.112.259,30 €	17.198.386,09 €	21.702.180,58 €
mars	78.713.309,99 €	22.342.119,52 €	22.904.180,76 €	27.152.395,47 €	32.749.855,53 €
avril	98.503.740,74 €	31.308.720,91 €	30.314.526,92 €	38.370.536,13 €	43.723.226,56 €
mai	111.100.411,30 €	38.804.013,14 €	38.275.481,28 €	47.773.040,91 €	54.799.277,48 €
juin	125.842.490,11 €	46.810.243,92 €	48.724.617,33 €	58.716.584,43 €	67.466.321,36 €
juillet	143.764.178,36 €	57.362.190,12 €	61.389.485,43 €	73.105.998,32 €	83.416.169,54 €
août	155.224.580,47 €	66.720.167,39 €	68.533.038,18 €	82.791.061,91 €	93.517.593,12 €
septembre	165.562.357,07 €	72.278.686,08 €	76.691.711,99 €	92.864.613,87 €	105.418.163,91 €
octobre	179.200.866,46 €	83.950.399,01 €	86.890.680,68 €	103.762.253,68 €	
novembre	188.718.413,10 €	92.324.321,07 €	96.876.740,97 €	116.671.275,21 €	
décembre	223.076.816,57 €	106.469.191,41 €	114.879.567,28 €	134.568.280,62 €	



TAXE D'ABONNEMENT - résultats cumulés					
	2008	2009	2010	2011	2012
janvier	105.054.392,24 €	75.607.982,16 €	86.826.581,22 €	108.201.348,55 €	120.743.452,69 €
février	150.094.943,56 €	91.531.399,39 €	123.374.529,35 €	147.779.953,50 €	139.724.908,87 €
mars	168.235.938,27 €	109.167.583,82 €	135.303.408,06 €	162.336.384,19 €	146.055.299,82 €
avril	266.474.848,83 €	179.620.411,79 €	241.495.398,09 €	265.414.831,85 €	260.720.699,48 €
mai	307.616.716,12 €	199.449.243,91 €	277.192.311,86 €	313.236.417,90 €	289.185.132,09 €
juin	321.259.481,90 €	215.299.251,85 €	286.840.749,20 €	318.393.982,14 €	293.663.636,22 €
juillet	418.464.217,99 €	289.945.719,32 €	408.849.746,89 €	462.184.940,32 €	422.745.576,56 €
août	449.033.649,09 €	339.717.799,02 €	431.406.651,97 €	476.583.739,58 €	443.565.278,83 €
septembre	477.836.709,90 €	349.075.157,67 €	438.573.769,84 €	480.270.127,04 €	451.882.827,64 €
octobre	569.041.176,22 €	431.747.443,82 €	566.260.703,33 €	583.479.368,04 €	
novembre	603.214.161,83 €	470.717.980,44 €	586.284.568,09 €	611.379.273,96 €	
décembre	615.643.065,78 €	478.694.840,67 €	595.154.425,82 €	617.932.787,88 €	



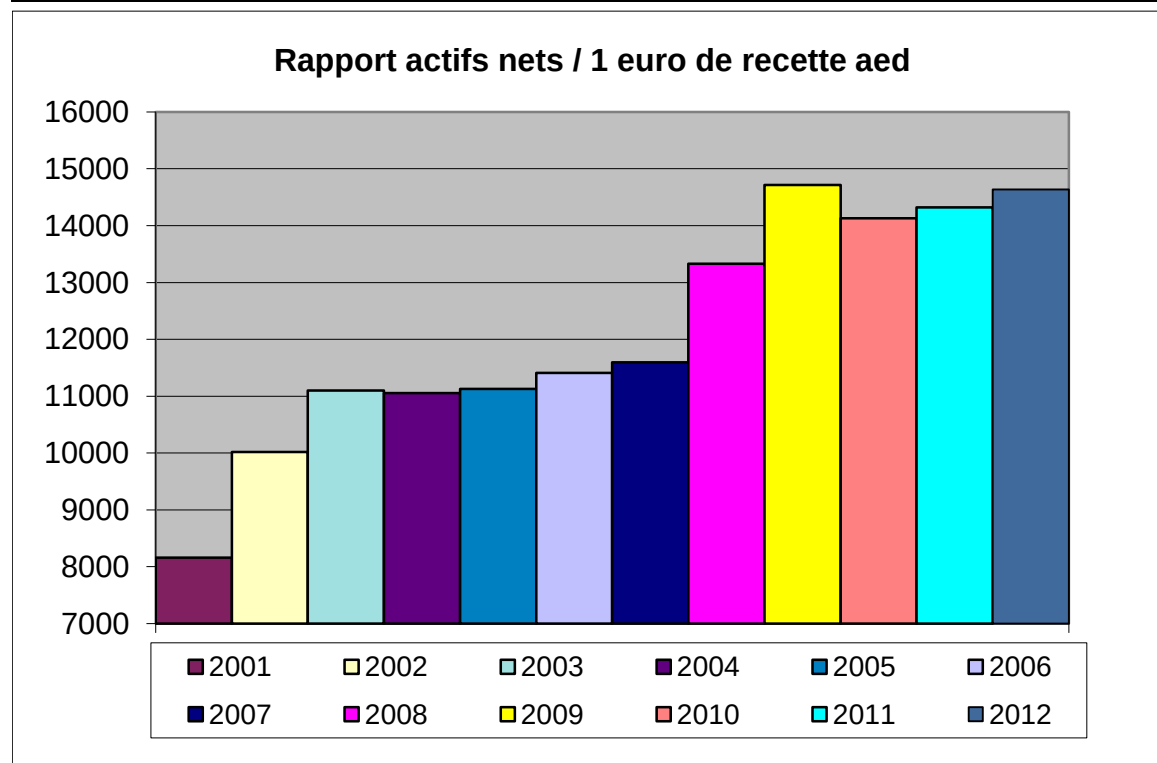
TAXE D'ABONNEMENT PAR TRIMESTRE					
	1er trimestre	2e trimestre	3e trimestre	4e trimestre	Total
2002	114.103.588,00 €	96.224.158,00 €	100.560.975,00 €	92.672.202,00 €	403.560.923,00 €
2003	92.657.572,00 €	81.780.385,00 €	91.383.652,00 €	92.010.429,00 €	357.832.038,00 €
2004	97.847.285,00 €	102.066.396,00 €	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 €	133.775.905,82 €	129.619.683,00 €	478.694.840,67 €
2010	135.303.408,06 €	151.537.341,14 €	151.733.020,64 €	156.580.655,98 €	595.154.425,82 €
2011	162.336.384,19 €	156.057.597,95 €	161.876.144,90 €	137.662.660,84 €	617.932.787,88 €
2012	146.055.299,82 €	147.608.336,40 €	158.219.191,45 €		451.882.827,67 €



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

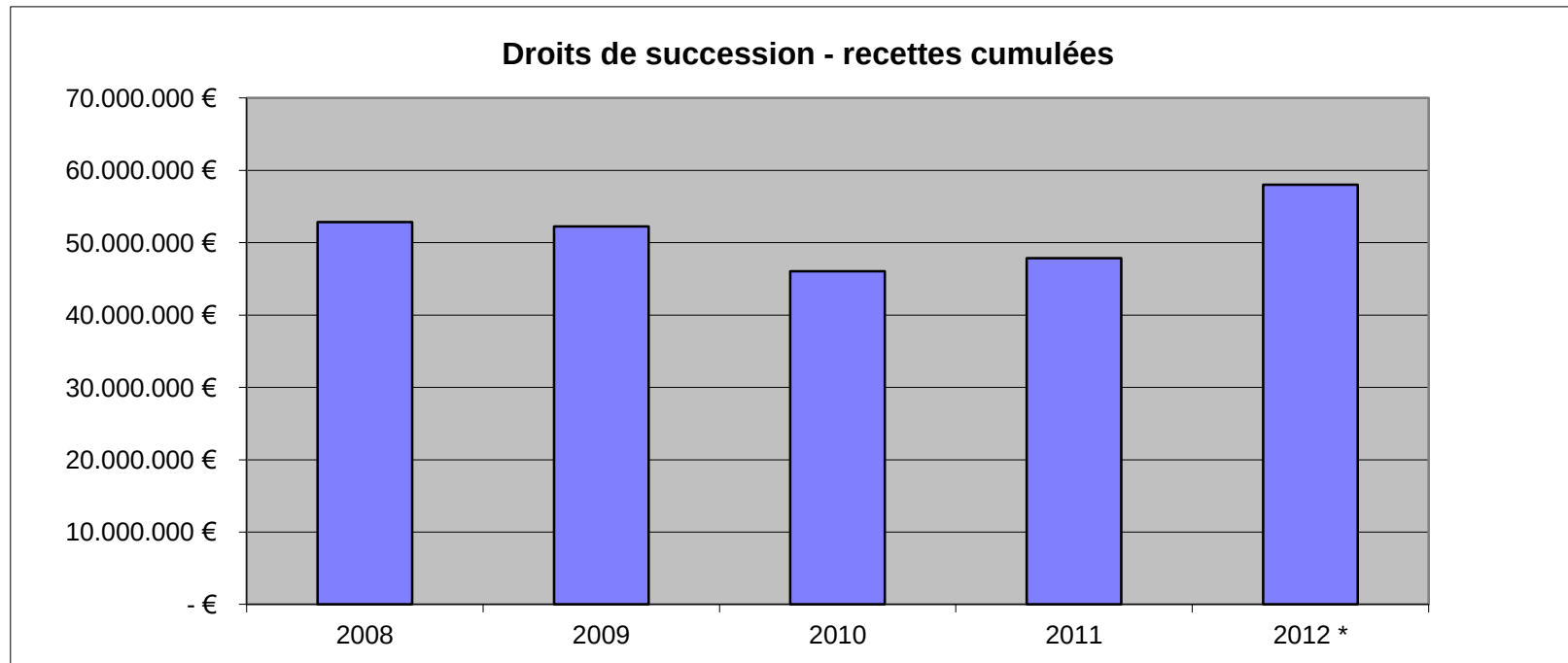
ANNEE TRIMESTRE (T)	ACTIFS NETS EN MILLIONS (T-1)	DATE D'ECHÉANCE (T-1)	PAIEMENTS TRIM. EN EUROS (T)	RAPPORT MOYEN ACTIFS NETS / UN EURO
2001/1	874.600 €	31.12.2000	107.271.438,00 €	8153,1488
2001/2	862.700 €	31.03.2001	101.284.596,00 €	8517,5835
2001/3	918.400 €	30.06.2001	114.074.366,00 €	8050,8885
2001/4	835.600 €	30.09.2001	105.586.541,00 €	7913,8874
			428.216.941,00 €	8158,8771
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
			363.502.732,17 €	10015,4266
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
			311.995.484,00 €	11097,8996
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
			681.357.004,47 €	11595,7203
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
			574.898.270,25 €	13331,2510
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			443.367.450,52 €	14714,7815
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	2.083.740 €	30.09.2010	149.252.162,18 €	13961,2048
total 2010			560.857.841,39 €	14127,8717
2011/1	2.198.994 €	31.12.2010	157.530.962,80 €	13959,1225
2011/2	2.190.896 €	31.03.2011	152.514.361,07 €	14365,1784
2011/3	2.184.999 €	30.06.2011	157.850.205,92 €	13842,2309
2011/4	2.032.077 €	30.09.2011	134.514.866,25 €	15106,7094
total 2011			602.410.396,04 €	14318,3103
2012/1	2.096.512 €	31.12.2011	142.802.892,85 €	14681,1592
2012/2	2.217.206 €	31.03.2012	144.806.808,08 €	15311,4762
2012/3	2.224.479 €	30.06.2012	155.805.300,41 €	14277,2999
2012/4	2.310.718 €	30.09.2012	161.845.588,18 €	14277,2999
total 2012			605.260.589,52 €	14636,8088

Année	Rapport moyen actifs nets / un euro	Variation en euros	Variation en %
2001	8158,88	388,00	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	14127,87	-586,91	-3,99
2011	14318,31	190,44	1,35
2012	14636,81	318,50	2,22



EVOLUTION DES DROITS DE SUCCESSION - résultats non cumulés					
	2008	2009	2010	2011	2012 *
janvier	4.179.845,38 €	4.634.436,22 €	4.700.197,95 €	8.787.943,16 €	4.341.992,50 €
février	3.903.662,38 €	3.228.383,52 €	2.584.760,53 €	3.893.118,03 €	4.369.440,21 €
mars	6.979.784,07 €	2.849.162,72 €	4.124.328,29 €	4.247.333,36 €	4.312.660,24 €
avril	4.156.565,39 €	2.557.598,81 €	3.579.032,17 €	1.745.046,87 €	4.817.062,36 €
mai	4.796.789,38 €	8.305.408,71 €	2.746.753,78 €	2.892.840,38 €	7.727.638,72 €
juin	7.046.532,17 €	4.622.312,68 €	2.604.865,75 €	2.323.414,03 €	9.201.595,65 €
juillet	2.944.460,83 €	5.078.587,49 €	3.339.921,91 €	2.771.755,86 €	4.676.664,13 €
août	5.426.774,47 €	5.850.654,61 €	3.312.722,03 €	2.831.464,97 €	6.660.389,57 €
septembre	3.866.197,95 €	2.232.439,66 €	6.004.025,36 €	5.277.237,91 €	3.609.345,89 €
octobre	3.799.242,20 €	4.986.889,78 €	5.356.706,32 €	5.573.274,41 €	
novembre	2.803.720,72 €	4.728.614,07 €	3.412.926,34 €	2.671.293,97 €	
décembre	2.966.993,88 €	3.194.601,66 €	4.308.989,99 €	4.859.208,90 €	
TOTAL	52.870.568,82 €	52.269.089,93 €	46.075.230,42 €	47.873.931,85 €	58.000.000,00 €

* estimation au 31.12.2012



I. LIST OF VAT RATES APPLIED IN THE MEMBER STATES

Member States	Code	Super Reduced Rate	Reduced Rate	Standard Rate	Parking Rate
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG		9	20	-
Czech Republic	CZ	-	14	20	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Greece	EL	-	6,5 / 13	23	-
Spain	ES	4	8	18	-
France	FR	2,1	5,5 / 7	19,6	-
Ireland	IE	4,8	9 / 13,5	23	13,5
Italy	IT	4	10	21	-
Cyprus	CY	-	5 / 8	17	-
Latvia	LV	-	12	21	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	6 / 12	15	12
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-
Netherlands	NL	-	6	19+2	-
Austria	AT	-	10	20	12
Poland	PL		5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO		5 / 9	24	-
Slovenia	SI	-	8,5	20	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	9 / 13	23	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

N.B.: Exemptions with a refund of tax paid at preceding stages (zero rates) are not included above (see section V)



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

Prévisions 2012 et projet de budget 2013

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

9 octobre 2012

Table des matières

Tableaux récapitulatifs:

Exécution probable du budget 2012 et prévisions budgétaires 2013	3
Impôt sur le revenu des collectivités	4
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
Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.....	14
Impôt retenu sur les traitements et salaires.....	15
Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents.....	19
Impôt retenu sur les revenus de capitaux	20
Impôt retenu sur les tantièmes	23
Impôt sur la fortune	26
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne des non-résidents.....	30
Retenue libératoire nationale sur les intérêts	31
Produits de l'impôt commercial communal.....	32
Ventilation entre avances et soldes	37
Ventilation des soldes d'impôt à percevoir	38
Décharges 2011	39
Montant des soldes à percevoir	40
Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques et morales	41

Exécution probable budget 2012 et prévisions budgétaires 2013

Libellé	2009	2010	2011	30/09/2012	2012 Budget voté	2012 Exécution	2013 Projet de budget	Variations Budget voté 2012 / projet de budget 2013
Section 64.0 - Impôts directs								
1. Impôt général sur le revenu:								
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	1 416 791 191,54	1 459 509 431,32	1 573 838 982,30	1 184 857 652,79	1 550 000 000,00	1 550 000 000,00	1 510 000 000,00	40 000 000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	478 803 383,76	526 557 078,16	577 383 842,54	465 495 717,76	620 000 000,00	660 000 000,00	690 000 000,00	70 000 000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	1 995 704 427,66	2 144 507 211,10	2 314 198 844,96	1 823 252 358,87	2 650 000 000,00	2 400 000 000,00	2 595 000 000,00	55 000 000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	260 653 955,72	287 759 632,77	303 917 321,23	182 146 259,64	280 000 000,00	230 000 000,00	230 000 000,00	50 000 000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	960 382,79	1 043 623,41	1 244 769,80	1 034 686,27	1 000 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00	500 000,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	22 768 768,66	25 554 616,58	33 096 047,60	25 419 076,78	26 000 000,00	36 000 000,00	39 000 000,00	13 000 000,00
1.7. Contributions de crise			90 606 884,35	11 460 990,12	12 000 000,00	14 000 000,00	5 000 000,00	7 000 000,00
TOTAL	4 175 682 110,13	4 444 931 593,34	4 894 286 692,78	3 693 666 742,23	5 139 000 000,00	4 891 000 000,00	5 070 500 000,00	68 500 000,00
2. Impôt sur la fortune	210 894 306,80	208 393 424,40	255 968 772,09	204 960 932,52	230 000 000,00	270 000 000,00	275 000 000,00	45 000 000,00
3. Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	60 981 393,04	43 254 484,92	32 736 158,16	42 746 202,62	45 000 000,00	43 000 000,00	50 000 000,00	5 000 000,00
4. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	54 621 599,49	29 017 484,91	34 504 546,47	33 605 766,94	40 000 000,00	40 000 000,00	35 000 000,00	5 000 000,00
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	59 032 966,31	60 812 892,97	82 833 630,65	47 825 102,06	81 578 947,37	81 578 947,37	113 655 913,98	32 076 966,61
6. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	63 448 918,25	67 719 597,16	126 770 848,51	87 566 038,40	146 927 900,00	134 154 488,52	217 132 196,16	70 204 296,16
TOTAL RECETTES	4 624 661 294,02	4 854 129 477,70	5 427 100 648,66	4 110 370 784,77	5 682 506 847,37	5 459 733 435,89	5 761 288 110,14	78 781 262,77
variation : total des recettes			572 971 170,86		255 406 186,71	222 773 411,48	301 554 674,25	
			11,80%		4,71%	-3,92%	5,52%	
Recettes pour ordre								
Impôt commercial communal (p.m.)	587 991 976,22	586 274 377,90	708 338 005,22	465 781 217,31	580 000 000,00	620 000 000,00	580 000 000,00	20 000 000,00
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	233 370 549,15	164 387 776,66	130 944 632,65	170 984 810,47	180 000 000,00	172 000 000,00	200 000 000,00	20 000 000,00
Assurance dépendance	11 885 983,55	11 793 245,60	13 879 329,84	10 429 462,44	12 000 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00	3 000 000,00
TOTAL RECETTES POUR ORDRE	833 248 508,92	762 455 340,16	853 161 967,71	647 195 490,22	772 000 000,00	806 000 000,00	795 000 000,00	23 000 000,00

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

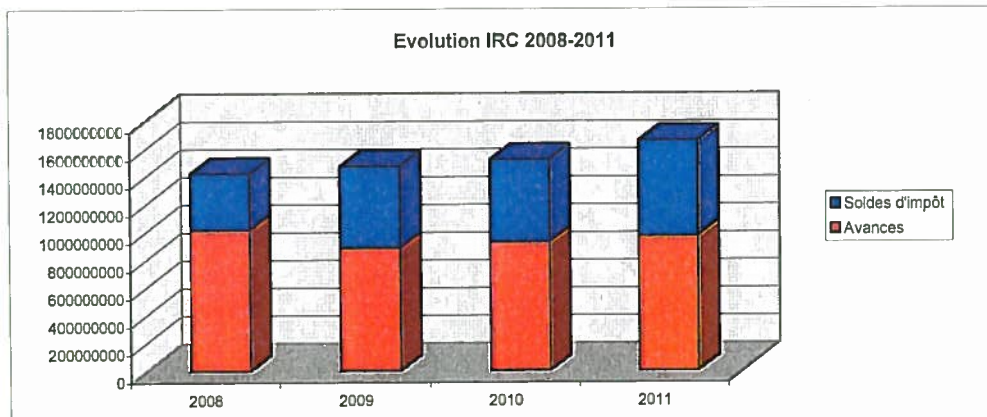
Article 64.0.37.000
(N°)

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

Prévisions 2013	1 510 000 000,00	euros
Budget voté 2012	1 550 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	-40 000 000,00	-2,58%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	407 224 831,46 28,58%	590 765 926,19 40,03%	594 479 279,77 39,10%	687 336 792,89 41,49%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	1 017 592 889,46 71,42%	885 058 231,66 59,97%	925 843 044,52 60,90%	969 335 820,06 58,51%
total recettes	1 424 817 720,92	1 475 824 157,85	1 520 322 324,29	1 656 672 612,95
produit de l'impôt de solidarité	- 56 992 708,83	- 59 032 966,31	- 60 812 892,97	- 82 833 630,65
recettes de l'exercice budgétaire	1 367 825 012,09	1 416 791 191,54	1 459 509 431,32	1 573 838 982,30
prévisions budgétaires	1 430 000 000,00	1 420 000 000,00	1 200 000 000,00	1 450 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	- 62 174 987,91 -4,35%	- 3 208 808,46 -0,23%	259 509 431,32 21,63%	123 838 982,30 8,54%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		48 966 179,45 3,58%	42 718 239,78 3,02%	114 329 550,98 7,83%



2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
soldes d'impôt	183 541 094,73	3 713 353,58	92 857 513,12
variation en %	45,07%	0,63%	15,62%
avances	- 132 534 657,80	40 784 812,86	43 492 775,54
variation en %	-13,02%	4,61%	4,70%
total recettes	51 006 436,93	44 498 166,44	136 350 288,66
variation en %	3,58%	3,02%	8,97%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	- 2 040 257,48	- 1 779 926,66	- 22 020 737,68
recettes de l'exercice budgétaire	48 966 179,45	42 718 239,78	114 329 550,98
variation en %	3,58%	3,02%	7,83%

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 2008 à 2011 (en euros)

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	25 199 870,59		
2006	156 172 298,36		
2007	236 104 721,44		
2008	112 195 049,64		
2009	91 988 123,96		
2010	65 676 728,90		
2011	687 336 792,89	687 336 792,89	41,49%
		969 335 820,06	58,51%
		1 656 672 612,95	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 82 833 630,65	
recettes de l'exercice budgétaire 2011		1 573 838 982,30	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	5 425 505,93		
2005	164 039 017,41		
2006	156 315 647,97		
2007	117 940 953,76		
2008	120 045 935,52		
2009	30 712 219,18		
2010	594 479 279,77	594 479 279,77	39,10%
		925 843 044,52	60,90%
		1 520 322 324,29	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 60 812 892,97	
recettes de l'exercice budgétaire 2010		1 459 509 431,32	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

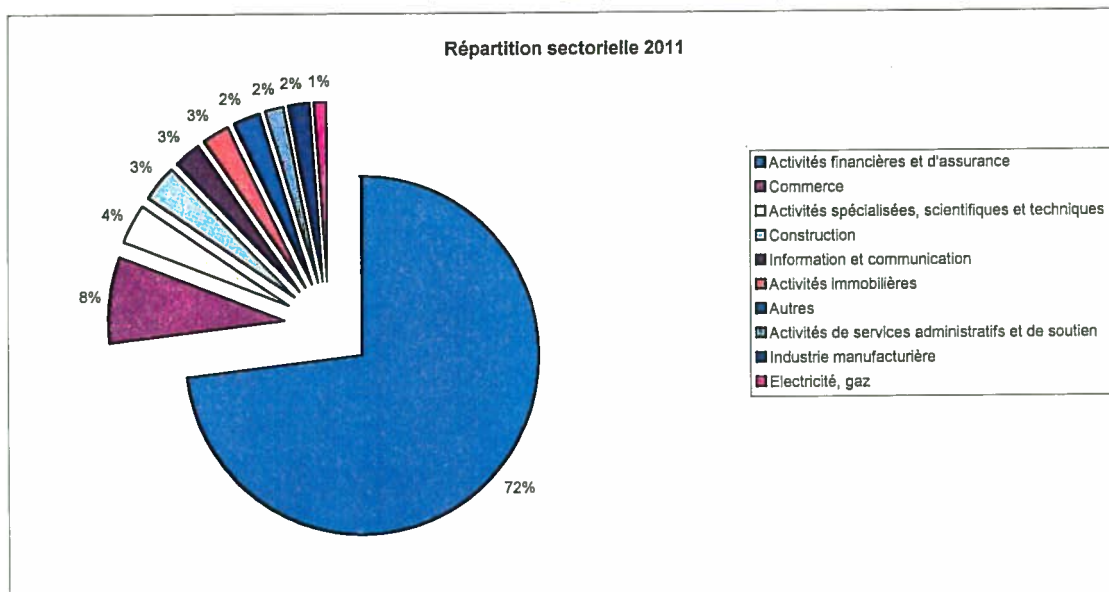
exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	10 507,74		
2004	104 707 327,83		
2005	120 239 868,36		
2006	128 367 633,98		
2007	192 542 765,41		
2008	44 897 822,87		
2009	590 765 926,19	590 765 926,19	40,03%
		885 058 231,66	59,97%
		1 475 824 157,85	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 50 642 384,25	
recettes de l'exercice budgétaire 2009		1 425 181 773,60	
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	
recettes de l'exercice budgétaire 2008		1 367 825 012,09	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

4. Répartition par secteur des recettes réalisées à l'article sous rubrique de 2008 à 2011 (en euros)

(y compris impôt de solidarité)

2011	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	619 139 475,44	590 169 800,66	1 209 309 276,10	73,00
Commerce	112 571 394,26	17 699 428,30	130 270 822,56	7,86
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	45 194 251,69	14 967 514,21	60 161 765,90	3,63
Construction	43 081 275,46	10 624 231,66	53 705 507,12	3,24
Information et communication	29 998 029,80	12 762 321,45	42 760 351,25	2,58
Activités immobilières	29 134 320,22	13 015 124,61	42 149 444,83	2,54
Industrie manufacturière	26 639 051,93	2 815 034,13	29 454 086,06	1,78
Electricité, gaz	11 133 398,00	7 725 277,32	18 858 675,32	1,14
Activités de services administratifs et de soutien	11 549 831,15	2 111 092,25	13 660 923,40	0,82
Transports et entreposage	8 245 098,96	2 076 356,06	10 321 455,02	0,62
Hébergement et restauration	4 833 483,65	1 013 011,96	5 846 495,61	0,35
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 235 690,20	-117 919,17	2 117 771,03	0,13
Agriculture, sylviculture et pêche	196 331,28	-65 463,02	130 868,26	0,01
Autres	25 384 188,02	12 540 982,47	37 925 170,49	2,29
Total	969 335 820,06	687 336 792,89	1 656 672 612,95	100,00



2010	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	571 962 132,82	378 660 136,26	950 622 269,08	62,53
Commerce	121 534 173,23	64 469 661,76	186 003 834,99	12,23
Information et communication	27 781 151,13	54 108 076,53	81 889 227,66	5,39
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	48 693 002,20	19 808 121,65	68 501 123,85	4,51
Construction	42 814 147,56	16 150 765,98	58 964 913,54	3,88
Activités immobilières	25 037 326,11	23 913 160,55	48 950 486,66	3,22
Industrie manufacturière	29 879 426,29	10 439 865,52	40 319 291,81	2,65
Activités de services administratifs et de soutien	11 419 250,52	2 668 458,27	14 087 708,79	0,93
Electricité, gaz	8 373 406,25	4 803 687,94	13 177 094,19	0,87
Hébergement et restauration	5 505 119,74	3 191 298,95	8 696 418,69	0,57
Transports et entreposage	8 428 079,52	-2 267 629,03	6 160 450,49	0,41
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 256 737,20	-157 044,02	2 099 693,18	0,14
Agriculture, sylviculture et pêche	195 943,77	62 465,43	258 409,20	0,02
Autres	21 963 148,18	18 628 253,98	40 591 402,16	2,67
Total	925 843 044,52	687 336 792,89	1 520 322 324,29	100,00

2009	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	553 906 924,56	470 949 649,56	1 024 856 574,10	69,44
Commerce	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
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	35 340 776,25	16 110 415,95	51 451 192,20	3,49
Industrie manufacturière	30 691 589,76	11 771 404,82	42 462 994,58	2,88
Activités immobilières	22 940 462,91	16 190 255,40	39 130 718,31	2,65
Information et communication	32 248 074,59	6 276 751,59	38 524 826,18	2,61
Activités de services administratifs et de soutien	10 770 879,12	5 155 912,75	15 926 791,87	1,08
Transports et entreposage	8 416 476,11	851 957,68	9 268 433,79	0,63
Hébergement et restauration	5 346 466,25	-609 372,55	4 737 093,70	0,32
Electricité, gaz	8 879 815,00	-4 687 378,50	4 192 436,50	0,28
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 200 193,02	1 862 282,95	4 062 475,97	0,28
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
Total	885 058 231,66	590 765 926,19	1 475 824 157,83	100,00

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

5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2008 à 2011

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

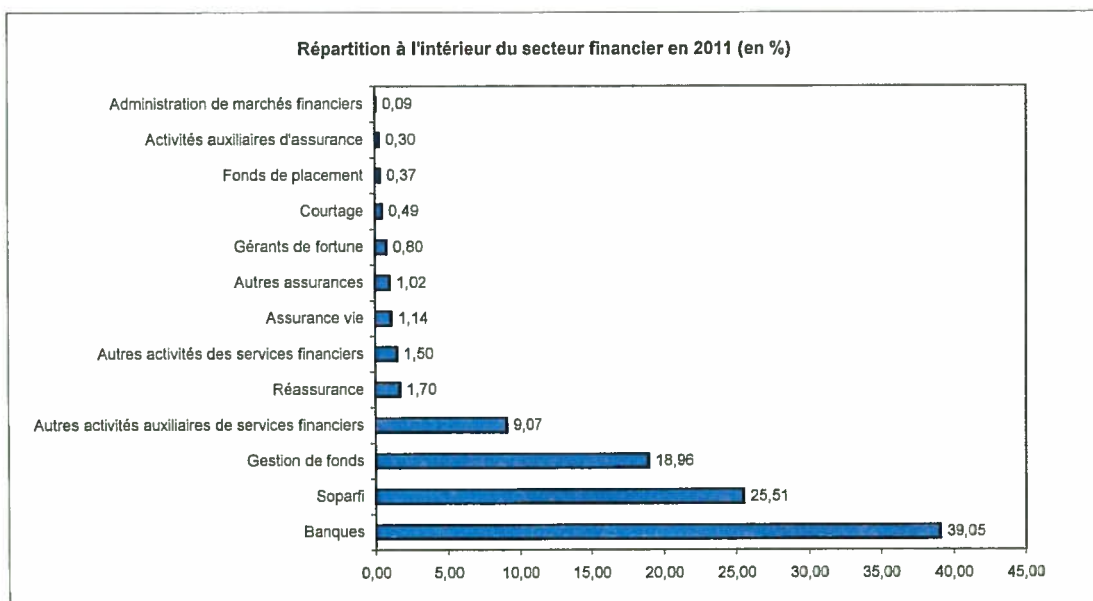
en %	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	65,25	69,44	62,53	73,00
Commerce; réparation d'automobiles et de motocycles	8,59	7,91	12,23	7,86
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3,15	3,49	4,51	3,63
Construction	4,58	4,89	3,88	3,24
Information et communication	7,14	2,61	5,39	2,58
Activités immobilières	2,67	2,65	3,22	2,54
Industrie manufacturière	2,96	2,88	2,65	1,78
Electricité, gaz, vapeur et air conditionné	0,39	0,28	0,87	1,14
Activités de services administratifs et de soutien	1,31	1,08	0,93	0,82
Transports et entreposage	0,37	0,63	0,41	0,62
Hébergement et restauration	0,38	0,32	0,57	0,35
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,23	0,28	0,14	0,13
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,02	0,02	0,01
Autres	2,96	3,53	2,67	2,29
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2008 à 2011

6.1 Activités financières et d'assurance

	2008	2009	2010	2011
Banques	354 849 103,40	329 545 726,23	339 178 699,02	472 258 154,69
Soparfi	265 835 688,74	253 992 825,44	290 985 047,96	308 440 404,62
Gestion de fonds	168 848 099,63	277 454 609,75	195 088 555,02	229 335 287,11
Autres activités auxiliaires de services financiers	17 681 971,49	21 534 815,51	35 711 172,09	109 736 881,38
Réassurance	22 847 984,99	20 248 137,18	9 608 924,25	20 509 984,67
Autres activités des services financiers	14 152 321,80	10 882 060,14	4 890 721,94	18 162 977,46
Assurance vie	33 433 131,98	23 475 147,64	24 378 121,31	13 750 104,48
Autres assurances	16 467 495,55	40 845 259,60	12 252 283,47	12 312 024,06
Gérants de fortune	14 233 610,86	21 381 055,55	25 263 914,01	9 626 596,17
Courtage	5 978 150,76	4 786 618,42	1 435 921,24	5 954 669,88
Fonds de placement	4 623 269,30	3 147 172,99	3 122 214,07	4 504 856,39
Activités auxiliaires d'assurance	9 611 100,61	16 226 739,68	6 096 107,80	3 585 135,19
Administration de marchés financiers	1 132 200,00	1 336 405,97	2 610 586,90	1 132 200,00
Total	929 694 129,11	1 024 856 574,10	950 622 269,08	1 209 309 276,10

en %	2008	2009	2010	2011
Banques	38,17	32,16	35,68	39,05
Soparfi	28,59	24,78	30,61	25,51
Gestion de fonds	18,16	27,07	20,52	18,96
Autres activités auxiliaires de services financiers	1,90	2,10	3,76	9,07
Réassurance	2,46	1,98	1,01	1,70
Autres activités des services financiers	1,52	1,06	0,51	1,50
Assurance vie	3,60	2,29	2,56	1,14
Autres assurances	1,77	3,99	1,29	1,02
Gérants de fortune	1,53	2,09	2,66	0,80
Courtage	0,64	0,47	0,15	0,49
Fonds de placement	0,50	0,31	0,33	0,37
Activités auxiliaires d'assurance	1,03	1,58	0,64	0,30
Administration de marchés financiers	0,12	0,13	0,27	0,09
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



6.2 Commerce, réparations d'automobile et de motocycles

	2008	2009	2010	2011
Vente à distance	10 505 316,68	10 093 529,29	22 524 728,81	23 586 753,73
Commerce de gros de biens domestiques	16 760 704,79	10 231 016,04	28 100 554,13	12 386 274,47
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	7 995 223,80	8 107 841,82	10 815 632,59	11 590 037,30
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et tabac	12 443 747,23	14 095 142,23	15 519 092,51	9 456 106,80
Commerce de gros équipement. information et communication	4 064 196,10	7 893 274,80	9 004 358,55	8 784 395,57
Commerce de gros d'autres équipements industriels	12 271 236,33	10 537 456,96	10 443 085,48	8 078 753,95
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	5 073 877,32	4 549 665,47	4 996 023,26	5 411 753,22
Commerce de détail de carburants	6 406 212,83	4 965 139,22	4 412 606,53	4 082 120,05
Intermédiaires du commerce de gros	3 910 505,46	7 161 493,94	5 443 111,15	2 823 888,39
Commerce de détail en magasin non spécialisé	2 416 117,21	3 487 227,43	3 140 518,63	1 610 441,09
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	861 913,20	1 414 856,63	3 030 724,01	1 385 753,60
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	1 483 975,01	1 220 498,66	718 473,77	1 245 165,93
Commerce de détail équipement. information et communication	1 387 751,87	1 422 353,84	2 869 894,07	101 426,34
Autres commerces de gros	28 205 947,51	22 455 502,21	35 091 525,07	30 732 268,04
Autres commerces de détail	8 632 975,62	9 143 036,66	29 893 506,43	8 995 684,08
Total	122 419 700,96	116 778 035,20	186 003 834,99	130 270 822,56

en %	2008	2009	2010	2011
Vente à distance	8,58	8,64	12,11	18,11
Commerce de gros de biens domestiques	13,69	8,76	15,11	9,51
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	6,53	6,94	5,81	8,90
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et tabac	10,16	12,07	8,34	7,26
Commerce de gros équipement. information et communication	3,32	6,76	4,84	6,74
Commerce de gros d'autres équipements industriels	10,02	9,02	5,61	6,20
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	4,14	3,90	2,69	4,15
Commerce de détail de carburants	5,23	4,25	2,37	3,13
Intermédiaires du commerce de gros	3,19	6,13	2,93	2,17
Commerce de détail en magasin non spécialisé	1,97	2,99	1,69	1,24
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	0,70	1,21	1,63	1,06
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	1,21	1,05	0,39	0,96
Commerce de détail équipement. information et communication	1,13	1,22	1,54	0,08
Autres commerces de gros	23,04	19,23	18,87	23,59
Autres commerces de détail	7,05	7,83	16,07	6,91
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6.3. Construction

	2008	2009	2010	2011
Promotion immobilière	31 117 764,98	40 995 103,12	22 550 180,59	19 659 727,17
Travaux de construction spécialisés	18 732 386,96	21 916 323,05	23 987 293,59	19 637 511,65
Construction de bâtiments résidentiels et non résidentiels	10 943 291,41	6 961 022,26	9 503 816,74	8 240 184,64
Génie civil	4 500 723,21	2 283 202,99	2 923 622,62	6 168 083,66
Total	65 294 166,56	72 155 651,42	58 964 913,54	53 705 507,12

en %	2008	2009	2010	2011
Promotion immobilière	47,66	56,81	38,24	36,61
Travaux de construction spécialisés	28,69	30,37	40,68	36,57
Construction de bâtiments résidentiels et non résidentiels	16,76	9,65	16,12	15,34
Génie civil	6,89	3,16	4,96	11,49
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6.4. Activités spécialisées, scientifiques et techniques

	2008	2009	2010	2011
Activités juridiques et comptables	10 609 284,31	12 715 881,34	18 012 353,77	17 606 873,08
Activités des sièges sociaux	8 119 634,62	6 599 034,66	23 771 856,70	14 722 787,36
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	9 682 686,21	12 467 941,97	13 324 968,54	12 637 442,57
Conseil de gestion	7 621 516,39	8 769 559,36	9 110 183,87	10 230 755,55
Publicité et études de marché	3 168 206,02	6 444 983,18	3 025 556,65	2 736 863,12
Recherche développement scientifique	3 587 018,44	2 215 081,59	-1 268 197,52	200 793,99
Autres activités	2 105 240,98	2 238 710,10	2 524 401,84	2 026 250,23
Total	44 893 586,97	51 451 192,20	68 501 123,85	60 161 765,90

en %	2008	2009	2010	2011
Activités juridiques et comptables	23,63	24,71	26,29	29,27
Activités des sièges sociaux	18,09	12,83	34,70	24,47
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	21,57	24,23	19,45	21,01
Conseil de gestion	16,98	17,04	13,30	17,01
Publicité et études de marché	7,06	12,53	4,42	4,55
Recherche développement scientifique	7,99	4,31	-1,85	0,33
Autres activités	4,69	4,35	3,69	3,37
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

Propositions budgétaires pour 2013
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)

Pévisions 2013	113 655 913,98	euros
Budget voté 2012	81 578 947,00	euros
Différence 2013/2012	32 076 966,98	39,32%

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Article 64.0.37.010
(N°)

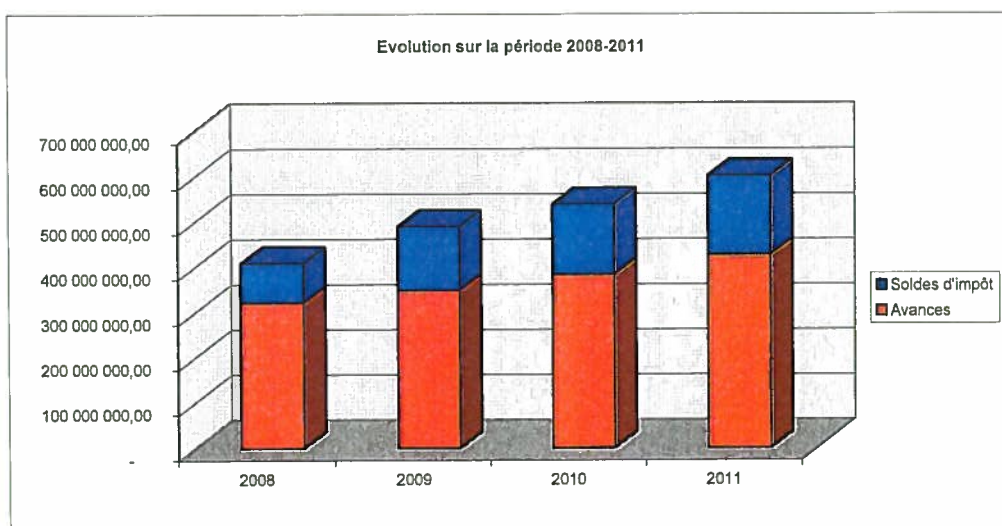
Impôts directs
(Intitulé)

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

Prévisions 2013	690 000 000,00	euros
Budget voté 2012	620 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	70 000 000,00	11,29%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	87 143 725,74 21,24%	141 716 412,84 28,86%	155 496 739,61 28,79%	174 780 995,78 29,00%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	323 191 360,61 78,76%	349 363 980,76 71,14%	384 561 802,09 71,21%	427 916 125,87 71,00%
total recettes	410 335 086,35	491 080 393,60	540 058 541,70	602 697 121,65
produit de l'impôt de solidarité	- 10 258 377,16	- 12 277 009,84	- 13 501 463,54	- 25 313 279,11
recettes de l'exercice budgétaire	400 076 709,19	478 803 383,76	526 557 078,16	577 383 842,54
prévisions budgétaires	405 000 000,00	395 000 000,00	450 000 000,00	530 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	- 4 923 290,81 -1,22%	83 803 383,76 21,22%	76 557 078,16 17,01%	47 383 842,54 8,94%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		78 726 674,57 19,68%	47 753 694,40 9,97%	50 826 764,38 9,65%



2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
soldes d'impôt	54 572 687,10	13 780 326,77	19 284 256,17
variation en %	62,62%	9,72%	12,40%
avances	26 172 620,15	35 197 821,33	43 354 323,78
variation en %	8,10%	10,07%	11,27%
total recettes	80 745 307,25	48 978 148,10	62 638 579,95
variation en %	19,68%	9,97%	11,60%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	- 2 018 632,68	- 1 224 453,70	- 11 811 815,57
recettes de l'exercice budgétaire	78 726 674,57	47 753 694,40	50 826 764,38
variation en %		9,97%	9,65%

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 2008 à 2011 (en euros).

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	7 208 321,24		
2006	35 422 026,65		
2007	39 420 686,71		
2008	48 722 356,33		
2009	61 404 843,01		
2009 -	17 397 238,16		
	174 780 995,78	174 780 995,78	29,00%
2011		427 916 125,87	71,00%
		602 697 121,65	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 25 313 279,11	
recettes de l'exercice budgétaire 2011		577 383 842,54	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	6 144 345,63		
2005	35 377 389,56		
2006	32 825 383,99		
2007	48 043 179,47		
2008	49 848 800,94		
2009 -	16 742 359,98		
	155 496 739,61	155 496 739,61	28,79%
2010		384 561 802,09	71,21%
		540 058 541,70	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 13 501 463,54	
recettes de l'exercice budgétaire 2010		526 557 078,16	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

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	
recettes de l'exercice budgétaire 2009		481 209 670,82	
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	
recettes de l'exercice budgétaire 2008		400 076 709,19	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

Propositions budgétaires pour 2013
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)

Pévisions 2013	217 132 196,16	euros
Budget voté 2012	146 927 900,00	euros
Différence 2013/2012	70 204 296,16	47,78%

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(intitulé)

Article 64.0.37.011
(N°)

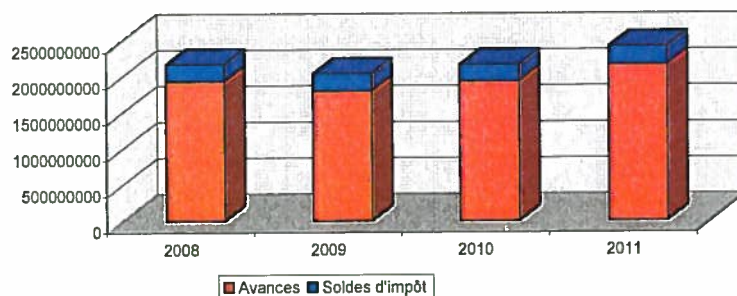
Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les traitements et salaires
(Libellé, évent. sommaire)

Pévisions 2013	2 595 000 000,00	euros
Budget voté 2012	2 650 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	-55 000 000,00	-2,08%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes)	236 585 393,50 10,86%	245 989 640,06 12,02%	232 721 940,67 10,73%	251 722 933,98 10,42%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	1 942 054 695,04 89,14%	1 800 886 696,01 87,98%	1 936 003 404,05 89,27%	2 163 933 480,38 89,58%
total recettes	2 178 640 088,54	2 046 876 336,07	2 168 725 344,72	2 415 656 414,36
produit de l'impôt de solidarité	- 54 466 002,21	- 51 171 908,41	- 54 218 133,62	- 101 457 569,40
recettes de l'exercice budgétaire	2 124 174 086,33	1 995 704 427,66	2 114 507 211,10	2 314 198 844,96
prévisions budgétaires	1 965 000 000,00	1 955 000 000,00	2 055 000 000,00	2 260 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	159 174 086,33 8,10%	40 704 427,66 2,08%	59 507 211,10 2,90%	54 198 844,96 2,40%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		- 128 469 658,67 -6,05%	118 802 783,44 5,95%	199 691 633,86 9,44%

Evolution sur la période 2008-2011



2. Variations constatées des recettes

	2008/2009	2009/2010	2010/2011
recettes des années antérieures à l'exercice	9 404 246,56	- 13 267 699,39	19 000 993,31
variation en %	3,97%	-5,39%	8,16%
recettes de l'exercice	- 141 167 999,03	135 116 708,04	227 930 076,33
variation en %	-7,27%	7,50%	11,77%
total recettes	- 131 763 752,47	121 849 008,65	246 931 069,64
variation en %	-6,05%	5,95%	11,39%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	3 294 093,80	- 3 046 225,21	- 47 239 435,78
recettes de l'exercice budgétaire	- 128 469 658,67	118 802 783,44	199 691 633,86
variation en %	-6,05%	5,95%	9,44%

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 2008 à 2011

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	1 035 148,34		
2006	1 793 367,37		
2007	1 658 924,56		
2008	2 624 908,28		
2009	711 136,83		
2010	243 899 448,60		
	251 722 933,98	251 722 933,98	10,42%
2011		2 163 933 480,38	89,58%
		2 415 656 414,36	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 101 457 569,40	
recettes de l'exercice budgétaire 2011		2 314 198 844,96	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	918 415,30		
2005	881 648,17		
2006	976 893,09		
2007	2 220 056,61		
2008	2 431 350,22		
2009	225 293 577,28		
	232 721 940,67	232 721 940,67	10,73%
2010		1 936 003 404,05	89,27%
		2 168 725 344,72	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 54 218 133,62	
recettes de l'exercice budgétaire 2010		2 114 507 211,10	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

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	
recettes de l'exercice budgétaire 2009		2 000 493 609,16	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

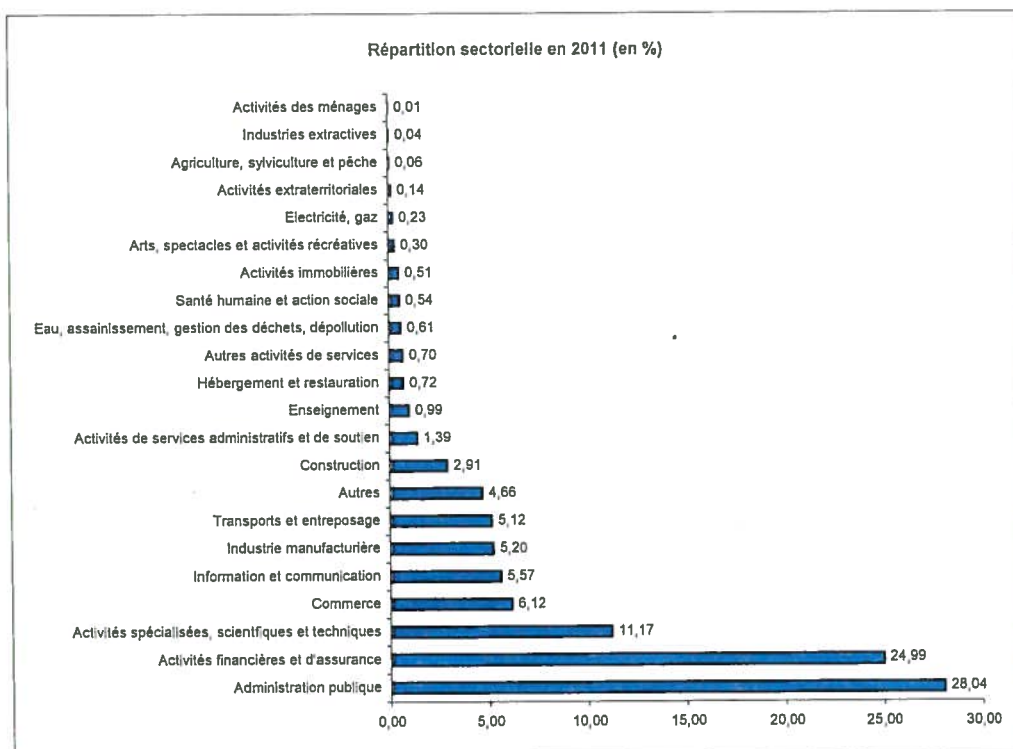
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	580 020,44		
2003	719 151,54		
2004	1 378 400,72		
2005	2 273 751,98		
2006	5 313 806,80		
2007	226 320 262,02		
	236 585 393,50	236 585 393,50	10,86%
2008		1 942 054 695,04	89,14%
		2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

	2008	2009	2010	2011
Administration publique	541 806 302,35	531 603 588,45	585 126 902,79	677 415 624,64
Activités financières et d'assurance	607 922 583,48	548 068 207,32	567 293 483,87	603 631 620,19
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	249 351 361,44	231 403 953,89	241 084 708,89	269 827 817,86
Commerce	124 100 168,32	120 092 147,54	134 549 530,48	147 726 323,45
Information et communication	116 228 554,74	112 978 382,24	122 105 724,09	134 505 592,94
Industrie manufacturière	138 448 858,59	120 744 564,44	116 093 646,31	125 602 205,03
Transports et entreposage	101 474 973,11	94 012 435,87	98 692 794,10	123 579 729,97
Construction	72 555 183,76	65 611 175,45	64 541 839,98	70 298 378,83
Activités de services administratifs et de soutien	30 929 278,75	23 846 843,98	27 603 529,77	33 566 109,54
Enseignement	16 214 750,55	18 399 461,81	17 484 760,38	23 969 720,39
Hébergement et restauration	17 172 473,95	15 108 649,82	15 281 046,39	17 363 657,11
Autres activités de services	13 674 032,09	13 461 195,17	16 258 137,85	16 876 186,20
Eau, assainissement, gestion des déchets, dépollution	4 922 434,32	4 586 448,63	5 199 259,60	14 830 851,01
Santé humaine et action sociale	98 183 211,15	98 995 416,61	106 506 640,59	13 123 826,63
Activités immobilières	11 565 647,52	11 160 063,14	11 321 474,47	12 331 127,15
Arts, spectacles et activités récréatives	5 812 094,50	6 020 939,62	6 448 950,74	7 149 701,03
Électricité, gaz	11 715 502,61	11 756 262,73	12 262 983,02	5 494 367,89
Activités extraterritoriales	3 039 492,08	2 672 212,64	3 233 578,30	3 394 008,03
Agriculture, sylviculture et pêche	1 418 065,48	1 084 295,06	1 125 605,87	1 358 704,99
Industries extractives	908 975,70	845 359,65	915 844,81	968 091,19
Activités des ménages	196 990,56	216 858,41	136 701,15	150 000,46
Autres	10 999 153,49	14 207 873,60	15 458 201,25	112 472 769,83
Total	2 178 640 088,54	2 046 876 336,07	2 168 725 344,70	2 415 656 414,36

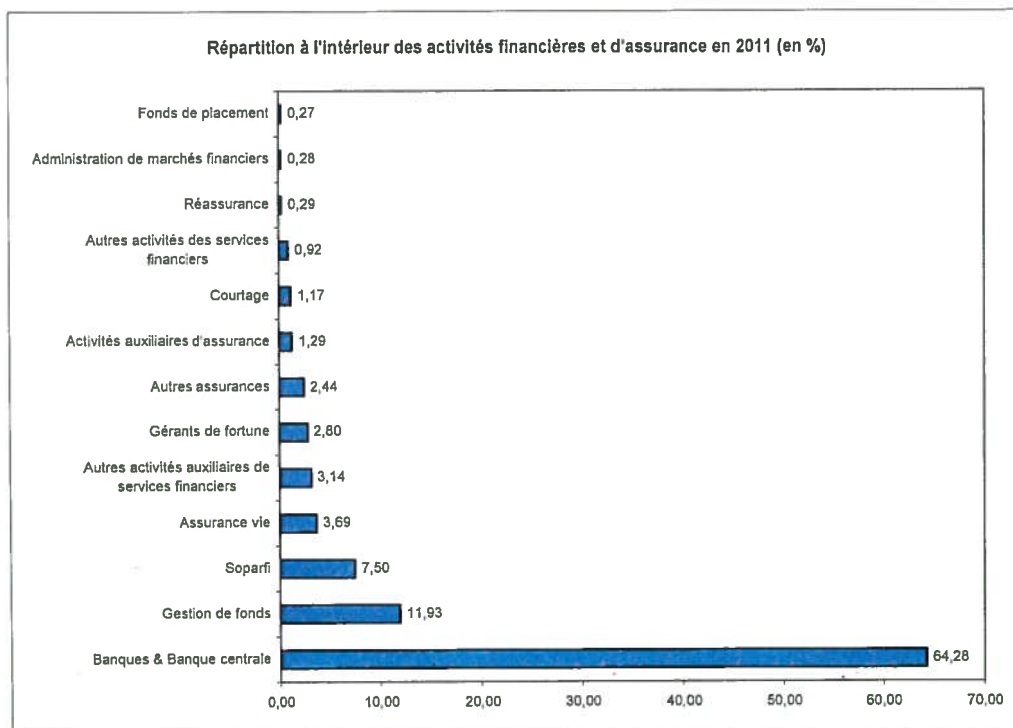
en %	2008	2009	2010	2011
Administration publique	24,87	25,97	26,98	28,04
Activités financières et d'assurance	27,90	26,78	26,16	24,99
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11,45	11,31	11,12	11,17
Commerce	5,70	5,87	6,20	6,12
Information et communication	5,33	5,52	5,63	5,57
Industrie manufacturière	6,35	5,90	5,35	5,20
Transports et entreposage	4,66	4,59	4,55	5,12
Construction	3,33	3,21	2,98	2,91
Activités de services administratifs et de soutien	1,42	1,17	1,27	1,39
Enseignement	0,74	0,90	0,81	0,99
Hébergement et restauration	0,79	0,74	0,70	0,72
Autres activités de services	0,63	0,66	0,75	0,70
Eau, assainissement, gestion des déchets, dépollution	0,23	0,22	0,24	0,61
Santé humaine et action sociale	4,51	4,84	4,91	0,54
Activités immobilières	0,53	0,55	0,52	0,51
Arts, spectacles et activités récréatives	0,27	0,29	0,30	0,30
Électricité, gaz	0,54	0,57	0,57	0,23
Activités extraterritoriales	0,14	0,13	0,15	0,14
Agriculture, sylviculture et pêche	0,07	0,05	0,05	0,06
Industries extractives	0,04	0,04	0,04	0,04
Activités des ménages	0,01	0,01	0,01	0,01
Autres	0,50	0,69	0,71	4,66
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2008 à 2011

	2008	2009	2010	2011
Banques & Banque centrale	394 811 084,93	359 010 318,16	365 510 498,14	388 002 065,47
Gestion de fonds	63 388 604,02	58 630 978,43	64 454 208,59	72 002 129,27
Soparfi	40 420 092,62	41 464 792,63	45 365 500,81	45 291 884,16
Assurance vie	20 443 981,76	18 045 135,98	21 420 623,08	22 287 980,00
Autres activités auxiliaires de services financiers	33 416 460,53	21 488 456,10	17 390 884,97	18 981 173,45
Gérants de fortune	18 789 715,87	14 858 613,17	17 465 897,13	16 912 699,03
Autres assurances	12 191 900,86	12 022 029,57	13 342 798,63	14 699 631,22
Activités auxiliaires d'assurance	9 006 391,93	8 577 289,73	7 630 253,41	7 767 687,69
Courtage	8 852 712,42	6 857 225,24	6 612 936,33	7 070 128,94
Autres activités des services financiers	1 837 525,80	1 968 259,19	2 292 399,26	5 581 151,44
Réassurance	1 131 143,74	1 263 090,22	1 277 279,21	1 736 544,14
Administration de marchés financiers	1 259 309,00	1 478 750,43	1 605 011,80	1 681 082,58
Fonds de placement	2 373 680,00	2 403 268,47	2 925 192,51	1 617 462,80
Total	607 922 583,48	548 068 207,32	567 293 483,87	603 631 620,19

en %	2008	2009	2010	2011
Banques & Banque centrale	64,94	65,50	64,43	64,28
Gestion de fonds	10,43	10,70	11,36	11,93
Soparfi	6,65	7,57	8,00	7,50
Assurance vie	3,36	3,29	3,78	3,69
Autres activités auxiliaires de services financiers	5,50	3,92	3,07	3,14
Gérants de fortune	3,09	2,71	3,08	2,80
Autres assurances	2,01	2,19	2,35	2,44
Activités auxiliaires d'assurance	1,48	1,57	1,35	1,29
Courtage	1,46	1,25	1,17	1,17
Autres activités des services financiers	0,30	0,36	0,40	0,92
Réassurance	0,19	0,23	0,23	0,29
Administration de marchés financiers	0,21	0,27	0,28	0,28
Fonds de placement	0,39	0,44	0,52	0,27
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Article 64.0.37.012
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

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

Prévisions 2013	1 500 000,00	euros
Budget voté 2012	1 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	500 000,00	50,00%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes)	429 817,61 42,52%	419 904,88 43,72%	421 368,76 40,38%	384 483,37 30,89%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	580 967,24 57,48%	540 477,91 56,28%	622 254,65 59,62%	860 286,43 69,11%
recettes de l'exercice budgétaire	1 010 784,85	960 382,79	1 043 623,41	1 244 769,80
prévisions budgétaires	800 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	210 784,85 26,35%	39 617,21 -3,96%	43 623,41 4,36%	255 230,20 -17,02%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent	-	50 402,06 -4,99%	83 240,62 8,67%	201 146,39 19,27%

2. Variations constatées des recettes

	2008/2009	2009/2010	2010/2011
recettes des années antérieures à l'exercice variation en %	- 9 912,73 -2,31%	1 463,88 0,35%	36 885,39 -8,75%
recettes de l'exercice variation en %	- 40 489,33 -6,97%	81 776,74 15,13%	238 031,78 38,25%
total recettes variation en %	- 50 402,06 -4,99%	83 240,62 8,67%	201 146,39 19,27%

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

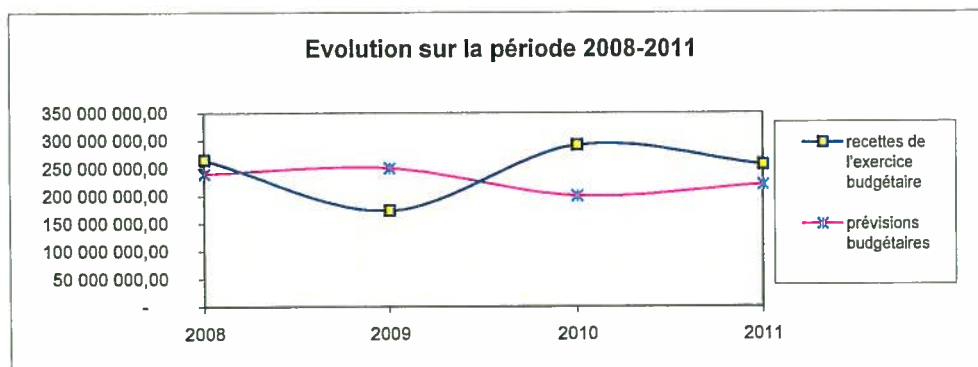
Article 64.0.37.020
(N°)

Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les revenus de capitaux
(Libellé, éven. sommaire)

Pévisions 2013	230 000 000,00	euros
Budget voté 2012	280 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	-50 000 000,00	-17,86%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	- 14 308 818,63 -5,72%	87 196 891,09 33,45%	- 3 791 216,35 -1,32%	47 998 235,56 15,79%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	264 633 326,97 105,72%	173 457 064,63 66,55%	291 550 849,12 101,32%	255 919 085,67 84,21%
recettes de l'exercice budgétaire	250 324 508,34	260 653 955,72	287 759 632,77	303 917 321,23
prévisions budgétaires	240 000 000,00	250 000 000,00	200 000 000,00	220 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	10 324 508,34 4,30%	10 653 955,72 4,26%	87 759 632,77 43,88%	83 917 321,23 38,14%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		10 329 447,38 4,13%	27 105 677,05 10,40%	16 157 688,46 5,61%



2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	101 505 709,72 -709,39%	90 988 107,44 -104,35%	51 789 451,91 -366,03%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	- 91 176 262,34 -34,45%	118 093 784,49 68,08%	35 631 763,45 -12,22%
recettes totales de l'exercice budgétaire	10 329 447,38 4,13%	27 105 677,05 10,40%	16 157 688,46 5,61%

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 revenus sur les revenus de capitaux de 2008 à 2011

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2006	110 035,77		
2006	1 365 270,85		
2007	600 789,35		
2008 -	112 725,75		
2009	7 447 826,72		
2010	38 587 038,62		
	47 998 235,56	47 998 235,56	15,79%
2011		255 919 085,67	84,21%
recettes de l'exercice budgétaire 2011		303 917 321,23	
comptabilisées à l'article 64.0.37.020			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2005	652 972,26		
2005	496 861,50		
2006	1 301 245,10		
2007	1 131 177,99		
2008 -	3 005 404,15		
2009 -	4 368 069,05		
	3 791 216,35	3 791 216,35	-1,32%
2010		291 550 849,12	101,32%
recettes de l'exercice budgétaire 2010		287 759 632,77	
comptabilisées à l'article 64.0.37.020			

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		
	87 196 891,09	87 196 891,09	33,45%
2009		173 457 064,63	66,55%
recettes de l'exercice budgétaire 2009		260 653 955,72	
comptabilisées à l'article 64.0.37.020			

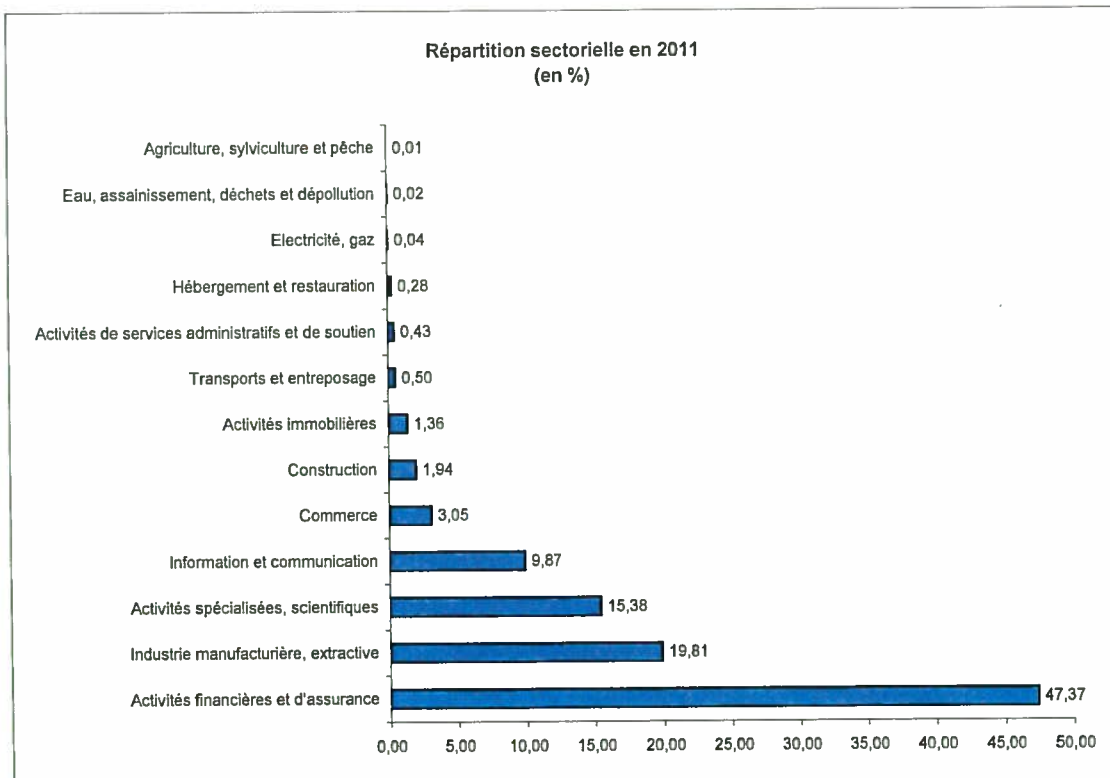
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2003	3 903 492,89		
2003	1 807 796,04		
2004	288 894,04		
2005 -	2 799 774,09		
2006 -	17 842 197,59		
2007	332 969,14		
	14 308 819,57	14 308 819,57	-5,72%
2008		264 633 327,91	105,72%
recettes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

4. Répartition des recettes par secteur d'activité de 2008 à 2011

(impôt retenu sur les revenus de capitaux)

	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	64 326 051,07	93 032 028,60	91 261 150,20	143 965 532,80
Industrie manufacturière, extractive	94 985 994,43	90 993 785,42	64 165 323,24	60 215 454,26
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	28 286 093,16	10 325 358,45	72 705 006,49	46 738 075,21
Information et communication	23 265 139,60	23 595 076,12	26 243 719,82	29 822 521,07
Commerce	23 903 750,38	24 870 222,09	16 316 607,08	9 267 303,51
Construction	6 606 346,02	9 029 381,95	9 399 237,30	5 908 699,59
Activités immobilières	3 977 221,38	3 512 605,30	4 377 406,26	4 134 518,31
Transports et entreposage	1 069 820,34	1 156 695,94	1 238 731,83	1 518 586,99
Activités de services administratifs et de soutien	2 234 702,30	612 469,38	891 851,45	1 303 977,27
Hébergement et restauration	883 370,46	820 673,40	939 284,70	841 023,13
Electricité, gaz	758 170,33	2 692 545,40	175 588,22	135 245,21
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 880,00	7 098,74	15 327,70	50 790,38
Agriculture, sylviculture et pêche	24 968,89	6 014,89	30 398,48	15 593,50
Total	250 324 508,36	260 653 955,68	287 759 632,77	303 917 321,23

en %	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	25,70	35,69	31,71	47,37
Industrie manufacturière, extractive	37,95	34,91	22,30	19,81
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11,30	3,96	25,27	15,38
Information et communication	9,29	9,05	9,12	9,81
Commerce	9,55	9,54	5,67	3,05
Construction	2,64	3,46	3,27	1,94
Activités immobilières	1,59	1,35	1,52	1,36
Transports et entreposage	0,43	0,44	0,43	0,50
Activités de services administratifs et de soutien	0,89	0,23	0,31	0,43
Hébergement et restauration	0,35	0,31	0,33	0,28
Electricité, gaz	0,30	1,03	0,06	0,04
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,00	0,00	0,01	0,02
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,00	0,01	0,01
Total	100,00	100,00	100,00	200,00



Propositions budgétaires pour 2013
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, éven. sommaire)

Pévisions 2013	39 000 000,00	euros
Budget voté 2012	28 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	13 000 000,00	50,00%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	1 698 579,50 7,69%	1 927 293,69 8,46%	2 024 498,56 7,92%	2 174 213,21 6,57%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	20 378 915,75 92,31%	20 841 474,97 91,54%	23 530 118,02 92,08%	30 921 834,39 93,43%
recettes de l'exercice budgétaire	22 077 495,25	22 768 768,66	25 554 616,58	33 096 047,60
prévisions budgétaires	20 000 000,00	20 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	2 077 495,25 10,39%	2 768 768,66 13,84%	3 554 616,58 16,16%	11 096 047,60 50,44%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		691 273,41 3,13%	2 785 847,92 12,24%	7 541 431,02 29,51%

2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
soldes d'impôt variation en %	228 714,19 13,47%	97 204,87 5,04%	149 714,65 7,40%
avances variation en %	462 559,22 2,27%	2 688 643,05 12,90%	7 391 716,37 31,41%
recettes de l'exercice budgétaire variation en %	691 273,41 3,13%	2 785 847,92 12,24%	7 541 431,02 29,51%

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 2008 à 2011

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	23 231,23		
2006	17 732,70		
2007	14 714,31		
2008	138 952,99		
2009	129 295,03		
2010	1 926 178,03		
	2 174 213,21	2 174 213,21	6,57%
2011		30 921 834,39	93,43%
recettes de l'exercice budgétaire 2011		33 096 047,60	

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	25 116,52		
2005	33 546,36		
2006	79 422,26		
2007	137 038,17		
2008	239 283,96		
2009	1 510 091,29		
	2 024 498,56	2 024 498,56	7,92%
2010		23 530 118,02	92,08%
recettes de l'exercice budgétaire 2010		25 554 616,58	

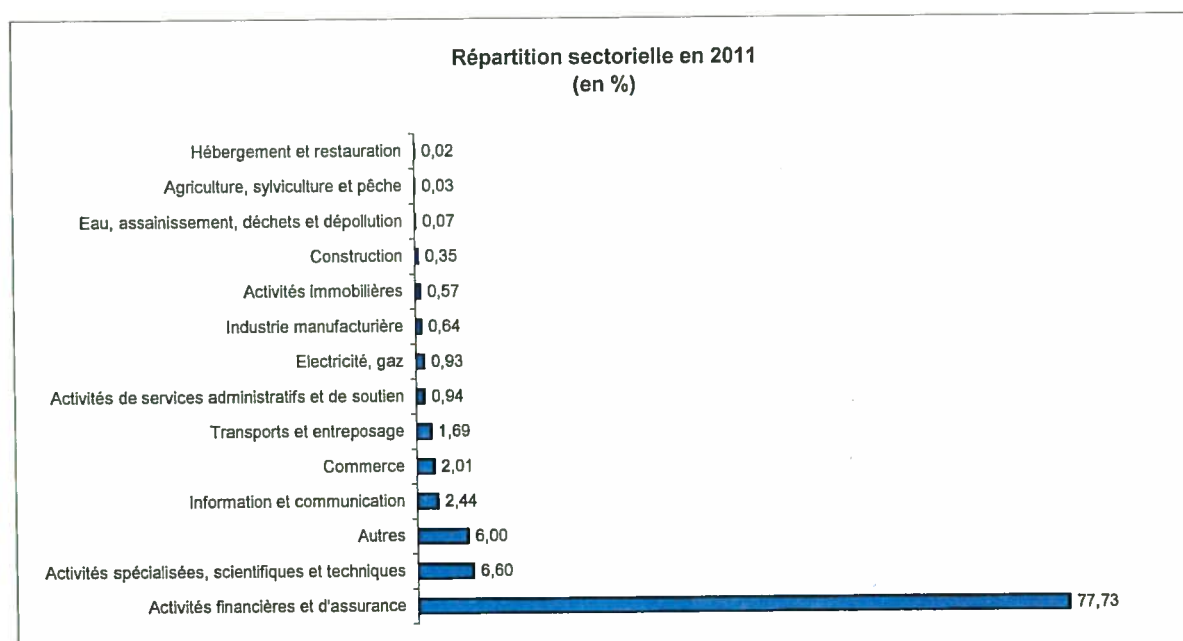
exercice 2009			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2004	5 652,73		
2004	19 786,14		
2005	45 678,08		
2006	160 316,83		
2007	168 893,07		
2008	1 618 323,00		
	1 927 293,69	1 927 293,69	8,46%
2009		20 841 474,97	91,54%
recettes de l'exercice budgétaire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

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%
recettes de l'exercice budgétaire 2008		22 077 495,24	

4. Répartition par secteur

	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	17 084 793,02	17 061 704,34	19 456 370,81	25 724 640,69
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	818 733,21	1 147 288,51	1 423 315,68	2 185 447,35
Information et communication	498 071,19	528 954,08	623 259,64	807 735,70
Commerce	651 337,09	683 590,61	632 583,69	665 041,13
Transports et entreposage	578 163,15	591 584,92	638 571,79	557 816,57
Activités de services administratifs et de soutien	182 452,83	193 271,85	357 609,09	311 204,59
Electricité, gaz	205 364,39	249 603,96	268 207,37	307 736,44
Industrie manufacturière	845 694,55	953 283,62	607 245,86	210 840,13
Activités immobilières	278 232,74	234 536,08	235 813,77	187 322,65
Construction	133 430,97	156 484,99	218 893,05	115 546,91
Eau, assainissement, déchets et dépollution	16 052,32	18 854,09	16 687,77	21 515,87
Agriculture, sylviculture et pêche	7 813,28	9 431,72	7 768,44	8 366,72
Hébergement et restauration	34 048,57	11 748,45	6 997,33	6 850,71
Autres	743 307,94	928 431,44	1 061 292,29	1 985 982,14
Total	22 077 495,25	22 768 768,66	25 554 616,58	33 096 047,60

en %	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	77,39	74,93	76,14	77,73
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3,71	5,04	5,57	6,60
Information et communication	2,26	2,32	2,44	2,44
Commerce	2,95	3,00	2,48	2,01
Transports et entreposage	2,62	2,60	2,50	1,69
Activités de services administratifs et de soutien	0,83	0,85	1,40	0,94
Electricité, gaz	0,93	1,10	1,05	0,93
Industrie manufacturière	3,83	4,19	2,38	0,64
Activités immobilières	1,26	1,03	0,92	0,57
Construction	0,60	0,69	0,86	0,35
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,07	0,08	0,07	0,07
Agriculture, sylviculture et pêche	0,04	0,04	0,03	0,03
Hébergement et restauration	0,15	0,05	0,03	0,02
Autres	3,37	4,08	4,15	6,00
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Article 64.0.37.021
(N°)

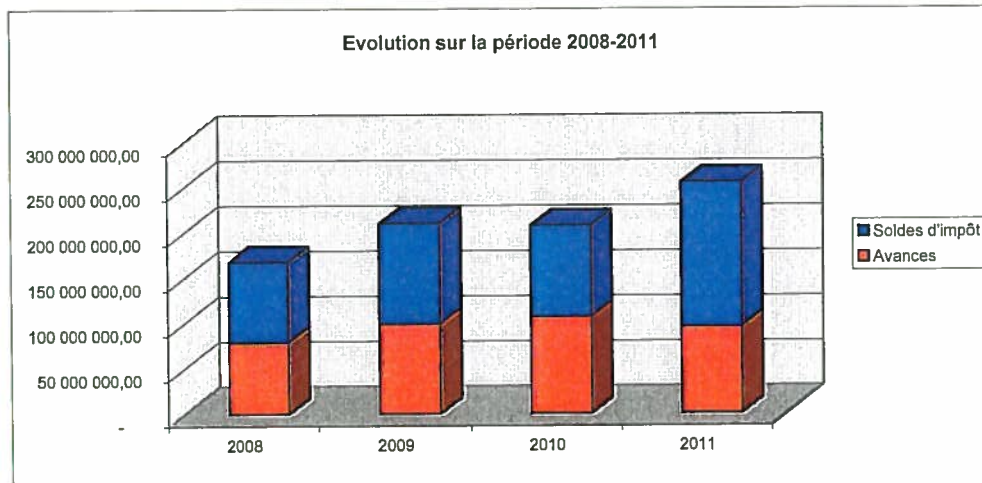
Impôts directs
(Intitulé)

Impôt sur la fortune
(Libellé, évent. sommaire)

Pévisions 2013	275 000 000,00	euros
Budget voté 2012	230 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	45 000 000,00	19,57%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	89 322 133,74 52,99%	111 393 416,08 52,82%	100 900 572,49 48,42%	159 929 611,60 62,48%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	79 236 680,80 47,01%	99 500 890,72 47,18%	107 492 851,91 51,58%	96 039 160,49 37,52%
recettes de l'exercice budgétaire	168 559 014,54	210 894 306,80	208 393 424,40	255 968 772,09
prévisions budgétaires	115 000 000,00	140 000 000,00	150 000 000,00	180 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	53 559 014,54 46,57%	70 894 306,80 50,64%	58 393 424,40 38,93%	75 968 772,09 42,20%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		42 335 292,26 25,12%	- 2 500 882,40 -1,19%	47 575 347,69 22,83%



2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
soldes d'impôt variation en %	22 071 282,34 24,71%	- 10 492 843,59 -9,42%	59 029 039,11 58,50%
avances variation en %	20 264 009,92 25,57%	7 991 961,19 8,03%	- 11 453 691,42 -10,66%
recettes de l'exercice budgétaire variation en %	42 335 292,26 25,12%	- 2 500 882,40 -1,19%	47 575 347,69 22,83%

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 2008 à 2011 (en euros).

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	8 354 828,02		
2006	12 232 442,08		
2007	9 884 317,96		
2008	56 917 721,10		
2009	39 944 428,26		
2010	32 595 874,18		
	159 929 611,60	159 929 611,60	62,48%
2011		96 039 160,49	37,52%
recettes de l'exercice budgétaire 2011		255 968 772,09	
comptabilisées à l'article 64.0.37.021			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	- 1 324 284,96		
2005	- 3 282 032,91		
2006	13 934 716,17		
2007	26 431 319,54		
2008	34 208 958,85		
2009	30 931 895,80		
	100 900 572,49	100 900 572,49	48,42%
2010		107 492 851,91	51,58%
recettes de l'exercice budgétaire 2010		208 393 424,40	
comptabilisées à l'article 64.0.37.021			

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%
recettes de l'exercice budgétaire 2009		210 894 306,80	
comptabilisées à l'article 64.0.37.021			

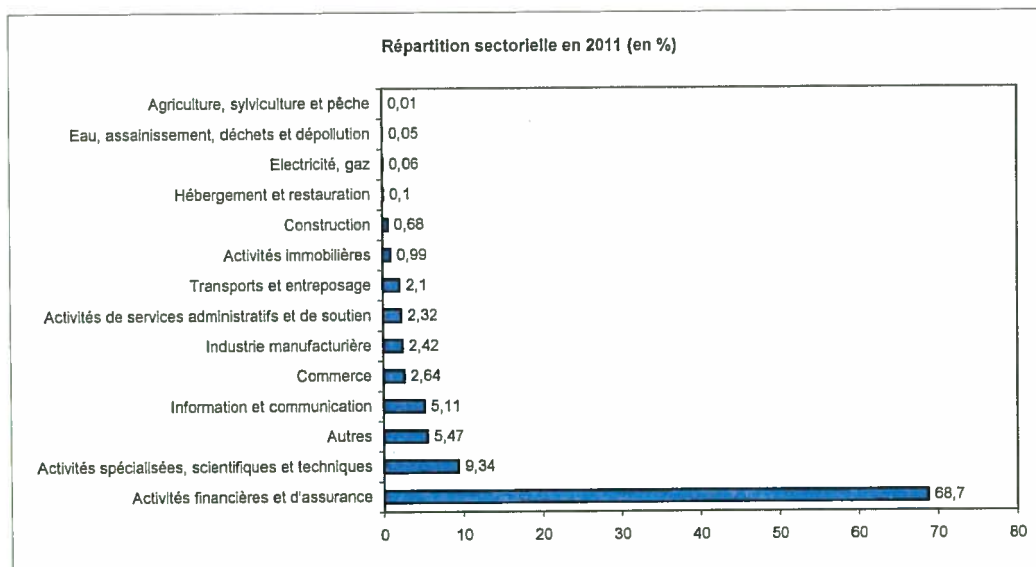
exercice 2008			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2003	6 474 080,84		
2003	6 014 572,87		
2004	9 165 049,91		
2005	29 809 373,33		
2006	17 759 847,57		
2007	20 099 209,22		
	89 322 133,74	89 322 133,74	52,99%
2008		79 236 880,80	47,01%
recettes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

4. Répartition des recettes par secteur

(impôt sur la fortune)

	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	124 000 227,40	164 453 503,78	157 090 889,73	175 861 748,13
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	9 712 703,04	11 316 355,66	8 385 586,54	23 914 908,73
Information et communication	4 512 574,17	3 831 647,22	2 403 469,79	13 074 406,46
Commerce	4 526 209,05	3 750 834,73	7 678 798,67	6 749 940,43
Industrie manufacturière	3 539 199,16	2 775 054,95	4 633 494,43	6 203 801,00
Activités de services administratifs et de soutien	1 572 887,26	1 375 200,30	1 658 571,20	5 941 441,70
Transports et entreposage	4 424 405,08	1 098 649,25	2 051 674,89	5 369 088,32
Activités immobilières	2 695 495,69	2 594 296,53	4 738 164,91	2 532 641,10
Construction	1 799 835,87	804 907,29	1 707 394,81	1 747 860,55
Hébergement et restauration	221 507,55	286 944,36	341 039,34	263 677,72
Electricité, gaz	-723 596,93	8 711,25	129 762,25	157 886,70
Eau, assainissement, déchets et dépollution	27 314,30	346 043,34	167 872,16	127 902,42
Agriculture, sylviculture et pêche	24 088,68	20 549,84	425 281,02	27 385,35
Autres	12 226 164,22	18 231 608,30	16 981 424,66	13 996 083,48
Total	168 559 014,54	210 894 306,80	208 393 424,40	255 968 772,09

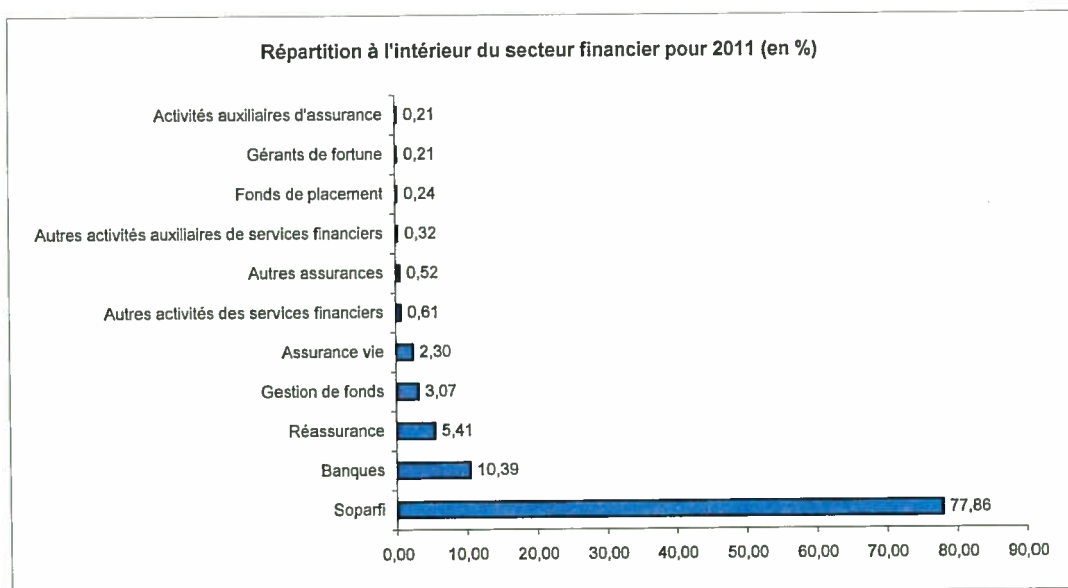
en %	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	73,56	77,98	75,38	68,70
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	5,76	5,37	4,02	9,34
Information et communication	2,68	1,82	1,15	5,11
Commerce	2,69	1,78	3,68	2,64
Industrie manufacturière	2,10	1,32	2,22	2,42
Activités de services administratifs et de soutien	0,93	0,65	0,80	2,32
Transports et entreposage	2,62	0,52	0,98	2,10
Activités immobilières	1,60	1,23	2,27	0,99
Construction	1,07	0,38	0,82	0,68
Hébergement et restauration	0,13	0,14	0,16	0,10
Electricité, gaz	-0,43	0,00	0,06	0,06
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,02	0,16	0,08	0,05
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,01	0,20	0,01
Autres	7,25	8,64	8,15	5,47
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2008 à 2011

	2008	2009	2010	2011
Soparfi	114 011 940,70	117 108 912,31	123 913 037,55	136 917 771,92
Banques	-6 885 010,40	24 239 709,43	17 125 167,52	18 279 721,19
Réassurance	5 214 098,61	6 620 027,17	8 710 681,02	9 517 595,49
Gestion de fonds	1 394 487,68	9 857 308,79	5 611 149,12	5 392 308,09
Assurance vie	1 338 054,20	2 404 172,36	1 596 724,40	4 051 752,34
Autres activités des services financiers	5 059 017,65	2 992 120,22	369 657,53	1 077 184,61
Autres assurances	670 979,70	582 635,05	521 534,25	909 979,04
Autres activités auxiliaires de services financiers	34 905,40	187 951,45	-898 235,10	567 495,54
Fonds de placement	265 057,32	96 156,31	51 947,99	422 069,70
Gérants de fortune	455 048,42	208 645,47	-1 308,05	371 028,03
Activités auxiliaires d'assurance	252 950,88	240 400,01	214 498,80	365 541,68
Administration de marchés financiers	0,00	-117 610,00	-256 614,00	0,00
Courtage	2 188 697,24	33 075,21	132 648,70	-2 010 699,50
Total	124 000 227,40	164 453 503,78	157 090 889,73	175 861 748,13

en %	2008	2009	2010	2011
Soparfi	91,94	71,21	78,88	77,86
Banques	-5,55	14,74	10,90	10,39
Réassurance	4,20	4,03	5,54	5,41
Gestion de fonds	1,12	5,99	3,57	3,07
Assurance vie	1,08	1,46	1,02	2,30
Autres activités des services financiers	4,08	1,82	0,24	0,61
Autres assurances	0,54	0,35	0,33	0,52
Autres activités auxiliaires de services financiers	0,03	0,11	-0,57	0,32
Fonds de placement	0,21	0,06	0,03	0,24
Gérants de fortune	0,37	0,13	0,00	0,21
Activités auxiliaires d'assurance	0,20	0,15	0,14	0,21
Administration de marchés financiers	0,00	-0,07	-0,16	0,00
Courtage	1,77	0,02	0,08	-1,14
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2013
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)

Prévisions 2013	50 000 000,00	euros
Budget voté 2012	45 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	5 000 000,00	11,11%

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

Article 64.0.37.026
(N°)

Retenu libératoire nationale sur les intérêts
(Libellé, évent. sommaire)

Prévisions 2013	35 000 000,00	euros
Budget voté 2012	40 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	-5 000 000,00	-12,50%

Propositions budgétaires pour 2013
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section V
(N°)

Recettes pour ordres
(Intitulé)

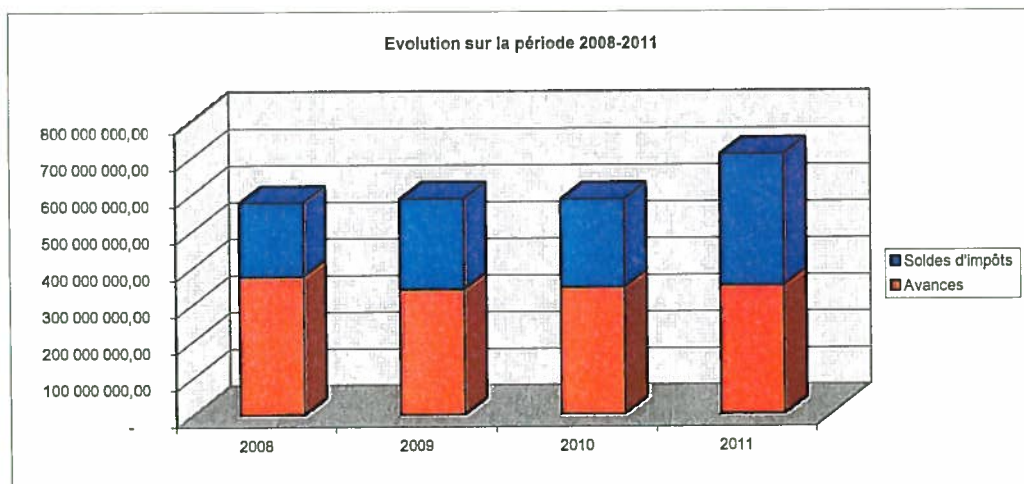
Article 10
(N°)

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

Prévisions 2013	580 000 000,00	euros
Budget voté 2012	580 000 000,00	euros
Différence 2013/2012	0,00	0,00%

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

	2008	2009	2010	2011
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	201 504 049,83 34,86%	246 874 563,94 41,99%	240 012 638,98 40,94%	358 427 816,81 50,60%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	376 604 552,37 65,14%	341 117 412,23 53,01%	346 261 738,92 59,06%	349 910 188,41 49,40%
recettes de l'exercice budgétaire	578 108 602,20	587 991 976,22	586 274 377,90	708 338 005,22
prévisions budgétaires	520 000 000,00	575 000 000,00	500 000 000,00	560 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	58 108 602,20 11,17%	12 991 976,22 2,25%	86 274 377,90 17,25%	148 338 005,22 26,49%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		9 883 374,02 1,71%	1 717 598,32 -0,29%	122 063 627,32 20,82%



2. Variations constatées des recettes

	2009/2008	2010/2009	2011/2010
soldes d'impôt variation en %	45 370 514,11 22,52%	6 861 924,96 -2,78%	118 415 177,83 49,34%
avances variation en %	- 35 487 140,09 -9,42%	5 144 326,64 1,51%	3 648 449,49 1,05%
total recettes variation en %	9 883 374,02 1,71%	1 717 598,32 -0,29%	122 063 627,32 20,82%

3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt commercial au cours des exercices 2008 à 2011 (en euros)

exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	26 859 337,34		
2006	78 500 693,64		
2007	106 262 572,68		
2008	63 241 367,18		
2009	61 229 015,77		
2010	21 189 016,49		
	357 282 003,10	357 282 003,10	50,44%
		1 145 813,71	
2011		349 910 188,41	49,40%
recettes de l'exercice budgétaire 2011		708 338 005,22	
comptabilisées à l'article H 10			

exercice 2010			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2005	9 949 507,41		
2005	74 365 569,28		
2006	57 401 344,97		
2007	45 984 013,18		
2008	42 702 573,46		
2009	8 536 753,06		
	238 939 761,36	238 939 761,36	40,76%
		1 072 877,62	
2010		346 261 738,92	59,06%
recettes de l'exercice budgétaire 2010		586 274 377,90	
comptabilisées à l'article H 10			

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		587 991 976,22	
comptabilisées à l'article H 10			

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		578 108 602,20	
comptabilisées à l'article H 10			

4. Répartition des recettes par secteur

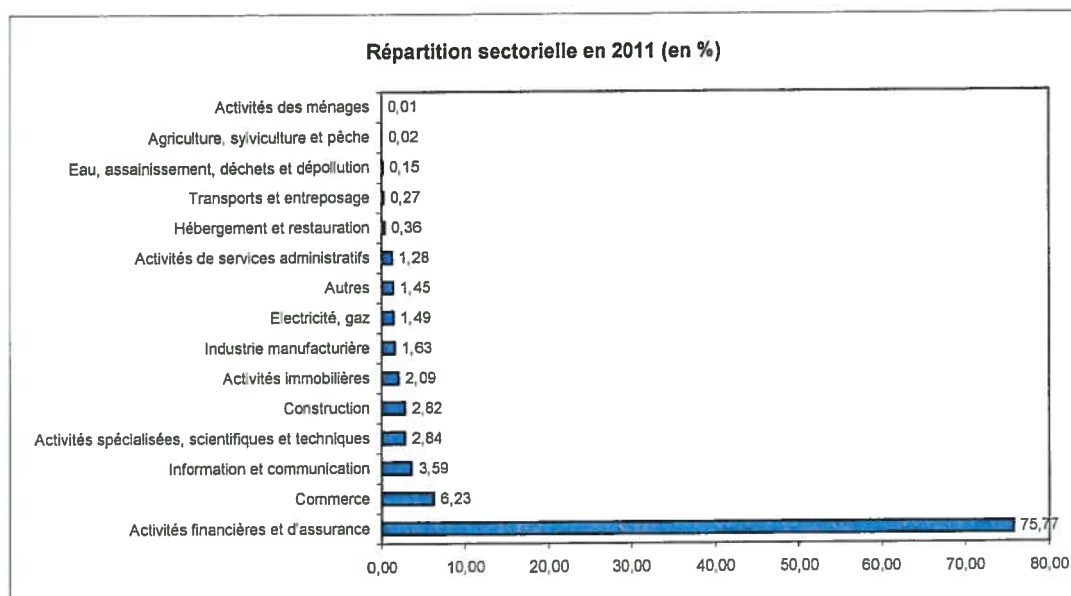
(impôt commercial communal)

2011	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	212 766 429,32	323 062 659,38	535 829 088,70	75,77
Commerce	38 608 172,22	5 430 053,78	44 038 226,00	6,23
Information et communication	22 494 612,45	2 903 269,19	25 397 881,64	3,59
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	14 475 338,88	5 612 647,93	20 087 986,81	2,84
Construction	15 683 979,53	4 234 284,47	19 918 264,00	2,82
Activités immobilières	8 914 970,12	5 893 219,27	14 808 189,39	2,09
Industrie manufacturière	11 161 928,81	383 516,88	11 545 445,69	1,63
Electricité, gaz	6 236 523,10	4 269 575,47	10 506 098,57	1,49
Activités de services administratifs et de soutien	4 942 233,31	4 076 373,77	9 018 607,08	1,28
Hébergement et restauration	1 900 865,38	678 677,09	2 579 542,47	0,36
Transports et entreposage	4 798 151,48	-2 911 197,89	1 886 953,59	0,27
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 157 534,00	-78 210,51	1 079 323,49	0,15
Agriculture, sylviculture et pêche	115 113,00	45 297,24	160 410,24	0,02
Activités des ménages	21 278,00	41 203,00	62 481,00	0,01
Autres	6 633 058,81	3 640 634,03	10 273 692,84	1,45
Total	349 910 188,41	357 282 003,10	707 192 191,51	100,00

2010	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	200 656 952,61	162 963 811,22	363 620 763,83	62,14
Commerce	44 471 130,35	24 012 940,15	68 484 070,50	11,70
Information et communication	26 773 804,05	10 987 922,21	37 761 726,26	6,45
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	15 546 072,54	7 431 074,34	22 977 146,88	3,93
Construction	15 767 567,61	7 079 891,21	22 847 458,82	3,90
Industrie manufacturière	12 215 856,39	5 104 933,64	17 320 790,03	2,96
Activités immobilières	8 071 646,25	8 409 537,53	16 481 183,78	2,82
Activités de services administratifs et de soutien	4 405 458,63	2 757 287,67	7 162 746,30	1,22
Transports et entreposage	5 920 169,06	1 161 351,66	7 081 520,72	1,21
Electricité, gaz	2 667 114,90	1 790 630,70	4 457 745,60	0,76
Hébergement et restauration	2 078 599,63	1 213 379,01	3 291 978,64	0,56
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 197 405,50	-36 932,99	1 160 472,51	0,20
Agriculture, sylviculture et pêche	109 988,30	48 596,07	158 584,37	0,03
Activités des ménages	16 300,00	31 342,73	47 642,73	0,01
Autres	6 363 673,10	5 983 996,21	12 347 669,31	2,11
Total	346 261 738,92	238 939 761,36	585 201 500,28	100,00

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

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



5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2008 à 2011

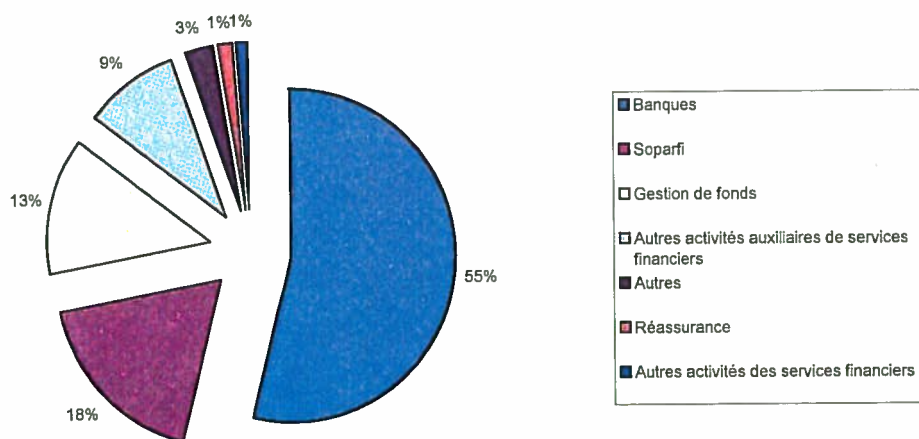
en %	2008	2009	2010	2011
Activités financières et d'assurance	63,89	66,77	62,14	75,77
Commerce	8,17	7,89	11,70	6,23
Information et communication	7,82	4,91	6,45	3,59
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	2,64	2,76	3,93	2,84
Construction	4,11	4,53	3,90	2,82
Activités immobilières	2,35	2,00	2,82	2,09
Industrie manufacturière	3,27	3,25	2,96	1,63
Electricité, gaz	1,55	1,01	0,76	1,49
Activités de services administratifs et de soutien	1,18	1,03	1,22	1,28
Hébergement et restauration	0,40	0,35	0,56	0,36
Transports et entreposage	1,69	1,96	1,21	0,27
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,23	0,29	0,20	0,15
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,02	0,03	0,02
Activités des ménages	0,01	0,01	0,01	0,01
Autres	2,65	3,24	2,11	1,45
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6. Analyse des activités financières et d'assurance de 2008 à 2011

	2008	2009	2010	2011
Banques	183 323 254,19	153 203 475,38	161 289 795,88	288 205 404,22
Soparfi	85 890 506,40	103 124 539,45	99 595 416,92	97 837 683,34
Gestion de fonds	53 912 562,14	84 363 834,95	62 413 966,18	71 191 915,94
Autres activités auxiliaires de services financiers	6 573 926,80	6 362 083,04	11 366 263,80	49 938 496,79
Réassurance	6 656 422,28	5 516 245,69	3 379 683,61	6 619 918,45
Autres activités des services financiers	3 869 124,57	5 178 572,43	2 076 911,08	6 319 698,06
Assurance vie	12 061 905,88	7 079 653,20	7 387 385,32	4 210 795,68
Autres assurances	5 473 961,30	12 502 408,68	3 784 489,84	3 749 099,50
Gérants de fortune	4 709 636,24	6 837 557,07	8 015 506,52	2 849 647,19
Courtage	1 697 366,75	1 346 429,95	418 190,30	1 985 429,00
Activités auxiliaires d'assurance	3 500 843,13	5 646 600,12	2 430 552,73	1 437 939,63
Fonds de placement	1 245 222,68	910 996,60	736 332,65	1 032 096,90
Administration de marchés financiers	450 964,00	502 702,00	726 269,00	450 964,00
Total	369 365 696,36	392 575 098,56	363 620 763,83	535 829 088,70

en %	2008	2009	2010	2011
Banques	49,63	39,03	44,36	53,79
Soparfi	23,25	26,27	27,39	18,26
Gestion de fonds	14,60	21,49	17,16	13,29
Autres activités auxiliaires de services financiers	1,78	1,62	3,13	9,32
Réassurance	1,80	1,41	0,93	1,24
Autres activités des services financiers	1,05	1,32	0,57	1,18
Assurance vie	3,27	1,80	2,03	0,79
Autres assurances	1,48	3,18	1,04	0,70
Gérants de fortune	1,28	1,74	2,20	0,53
Courtage	0,46	0,34	0,12	0,37
Activités auxiliaires d'assurance	0,95	1,44	0,67	0,27
Fonds de placement	0,34	0,23	0,20	0,19
Administration de marchés financiers	0,12	0,13	0,20	0,08
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

Répartition à l'intérieur du secteur financier en 2011



VENTILATION ENTRE AVANCES ET SOLDES

	2009		2010		2011		1.1. – 30.9.2012	
	avances	soldes	avances	soldes	avances	soldes	avances	soldes
Impôt sur le revenu des personnes physiques	71,14%	28,86%	71,21%	28,79%	71%	29%	72,82%	27,18%
Impôt sur le revenu des collectivités	59,97%	40,03%	60,90%	39,10%	58,51%	41,49%	63,91%	36,09%
Impôt commercial communal	58,01%	41,99%	59,06%	40,94%	49,40%	50,60%	58,62%	41,38%
Impôt sur la fortune	47,18%	52,82%	51,58%	48,42%	37,52%	62,48%	36,10%	63,90%

Tableau des soldes restant dus - septembre 2012

IMPOT		Recette	en %	Solde général	Soumis à délai	Soumis à contrainte	Non échu	Normal
Impôt revenu	Luxembourg		72,72	113 043 674,52	13 283 752,64	45 802 886,45	19 392 077,45	34 564 957,98
	Esch-sur-Alzette		13,03	20 247 451,12	3 521 303,87	8 468 929,63	4 486 636,12	3 770 581,50
	Ettelbruck		14,25	22 156 432,24	3 865 899,44	8 343 455,93	4 748 578,74	5 198 498,13
	TOTAL		100,00	155 447 557,88	20 670 955,95	62 615 272,01	28 627 292,31	43 534 037,61
Impôt collectivités	Luxembourg		85,52	231 329 040,94	7 025 243,38	105 923 377,05	54 653 790,34	63 726 630,17
	Esch-sur-Alzette		6,96	18 822 102,49	1 941 478,03	5 347 443,60	1 752 770,99	9 780 409,87
	Ettelbruck		7,52	20 349 482,26	6 668 234,19	3 538 784,78	1 338 592,18	8 803 871,11
	TOTAL		100,00	270 500 625,69	15 634 955,60	114 809 605,43	57 745 153,51	82 310 911,15
Impôt fortune	Luxembourg		94,22	62 938 518,23	250 493,06	25 663 666,06	14 338 837,16	22 685 521,95
	Esch-sur-Alzette		2,83	1 888 956,43	55 534,06	558 013,77	594 138,09	681 270,51
	Ettelbruck		2,95	1 969 137,64	152 561,07	443 039,48	67 871,55	1 305 665,54
	TOTAL		100,00	66 796 612,30	458 588,19	26 664 719,31	15 000 846,80	24 672 458,00
Impôt commercial	Luxembourg		83,57	61 588 842,03	1 483 182,64	28 735 039,28	14 953 266,38	16 417 353,73
	Esch-sur-Alzette		10,58	7 796 581,73	224 043,00	2 119 450,77	852 996,36	4 600 091,60
	Ettelbruck		5,85	4 309 913,11	813 060,04	1 117 298,79	428 358,25	1 951 196,03
	TOTAL		100,00	73 695 336,87	2 520 285,68	31 971 788,84	16 234 620,99	22 968 641,36
TOTAL GENERAL				566 440 132,74	39 284 785,42	236 061 385,59	117 607 913,61	173 486 048,12
EN POUR CENT				100,00	6,94	41,67	20,76	30,63

Décharges 2011

Bureau de recette	Type d'impôt	Nombre décharges	en % du Total	Montant décharges	en % du Total
Luxembourg	Impôt sur le revenu	106	8,54	2 159 016,91	56,48
	Impôt sur la fortune	187	15,07	97 571,83	2,55
	Impôt commercial	49	3,95	532 540,36	13,93
	Impôt retenu traitements et salaires	890	71,72	1 017 911,51	26,63
	Impôt retenu pension complémentaire	1	0,08	477,83	0,01
	Impôt retenu revenus de capitaux	8	0,64	15 229,82	0,40
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total	1 241	100	3 822 748,26	100,00
Esch/Alzette	Impôt sur le revenu	44	15,55	570 935,75	59,42
	Impôt sur la fortune	46	16,25	11 380,38	1,18
	Impôt commercial	22	7,77	240 270,22	25,01
	Impôt retenu traitements et salaires	168	59,36	111 959,61	11,65
	Impôt retenu pension complémentaire	1	0,35	56,83	0,01
	Impôt retenu revenus de capitaux	2	0,71	26 278,34	2,73
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total	283	100	960 881,13	100,00
Ettelbruck	Impôt sur le revenu	30	23,81	332 498,48	73,60
	Impôt sur la fortune	25	19,84	3 330,34	0,74
	Impôt commercial	14	11,11	61 288,51	13,57
	Impôt retenu traitements et salaires	56	44,44	38 412,96	8,50
	Impôt retenu pension complémentaire	0	0,00	0,00	0,00
	Impôt retenu revenus de capitaux	1	0,79	16 249,92	3,60
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total	126	100	451 780,21	100,00
Total des 3 bureaux de recette		1 650	100,00	5 235 409,60	100,00

MONTANT DES SOLDES A PERCEVOIR AU 30.9.2012

	Impôt sur le revenu des personnes physiques	Retenue d'impôt sur les traitements et salaires	Impôt sur le revenu des collectivités	Impôt commercial communal	Impôt sur la fortune
Cotes déjà fixées (dont 42% soumis à contrainte)	155 mio	38 mio	271 mio	74 mio	67 mio
Impositions encore à établir (= <u>estimation</u>)	2008 : 5 mio		2008 : 20 mio	2008 – 2011:	2008 – 2011:
	2009 : 15 mio		2009 : 60 mio		
	2010 : 30 mio		2010 : 140 mio		
	2011 : 130 mio		2011 : 350 mio		
	180 mio		570 mio		
		10 mio		220 mio	70 mio

TABLEAU SYNOPTIQUE GENERAL DE L'ASSIETTE DES IMPOTS (M 13)

Personnes physiques

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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL	AVEC COTE SANS COTE TOTAL			
2007	160 809	143 595	17 171	160 766	20	5	17 176	160 791	99,99%
2008	170 835	154 582	13 203	167 785	275	54	13 257	168 114	98,41%
2009	173 205	148 357	15 804	164 161	578	113	15 917	164 852	95,18%
2010	174 817	141 668	11 550	153 218	1 566	212	11 762	154 996	88,66%
2011	176 450	77 329	4 121	81 450	9 999	613	4 734	92 062	52,17%
Totaux:	856 116	665 531	61 849	727 380	12 438	997	62 846	740 815	86,53%

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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL					
2007	8 017	1 067	6 940	8 007	1	4	5	6 944	8 012	99,94%
2008	7 800	922	6 450	7 372	5	32	37	6 482	7 409	94,99%
2009	7 570	786	5 801	6 587	9	42	51	5 843	6 638	87,69%
2010	7 382	592	4 934	5 526	15	104	119	5 038	5 645	76,47%
2011	7 171	82	1 499	1 581	35	298	333	1 177	1 914	26,69%
Totaux:	37 940	3 449	25 624	29 073	65	480	545	26 104	29 618	78,07%

000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

000011 ETABLISSEMENT EN COURS 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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL				
2007	7 022	7 017	0	7 017	4	0	7 021	0	99,99%
2008	6 846	6 733	0	6 733	7	0	6 740	0	98,45%
2009	7 064	6 773	0	6 773	18	0	6 791	0	96,14%
2010	7 053	6 420	0	6 420	52	0	6 472	0	91,76%
2011	6 669	3 501	0	3 501	595	0	4 096	0	61,42%
Totaux:	34 654	30 444	0	30 444	676	0	31 120	0	89,80%

TABLEAU SYNOPTIQUE GENERAL DE L'ASSIETTE DES IMPOTS (M 13)

Sociétés

septembre/2012

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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL	AVEC COTE SANS COTE TOTAL					
2007	70 348	13 929	56 378	70 307	5	8	13 934	56 386	70 320	99,96%	
2008	74 620	12 913	57 048	69 961	152	432	584	13 065	57 480	94,54%	
2009	76 724	10 298	48 487	58 785	268	1 329	1 597	10 566	49 816	78,70%	
2010	79 746	7 330	32 377	39 707	393	1 698	2 091	7 723	34 075	41 798	52,41%
2011	83 720	3 918	6 954	10 872	939	1 224	2 163	4 857	8 178	13 035	15,57%
Totaux:	385 158	48 388	201 244	249 632	1 757	4 691	6 448	50 145	205 935	256 080	66,49%

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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL	AVEC COTE SANS COTE TOTAL					
2007	71 468	9 559	61 868	71 427	5	8	13	9 564	61 876	71 440	99,96%
2008	75 784	8 747	62 332	71 079	88	497	585	8 835	62 829	71 664	94,56%
2009	77 936	6 797	53 047	59 844	162	1 440	1 602	6 959	54 487	61 446	78,84%
2010	81 058	4 822	35 618	40 440	260	1 872	2 132	5 082	37 490	42 572	52,52%
2011	85 104	1 123	10 030	11 153	306	1 898	2 204	1 429	11 928	13 357	15,69%
Totaux:	391 350	31 048	222 895	253 943	821	5 715	6 536	31 869	228 610	260 479	66,56%

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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL	AVEC COTE SANS COTE TOTAL					
2007	58 491	47 219	11 259	58 478	3	1	4	47 222	11 260	58 482	99,98%
2008	64 640	50 954	10 846	61 800	287	46	333	51 241	10 892	62 133	96,12%
2009	68 587	53 628	9 765	63 393	467	56	523	54 095	9 821	63 916	93,19%
2010	70 201	51 230	8 797	60 027	671	113	784	51 901	8 910	60 811	86,62%
2011	74 024	14 788	3 385	18 173	1 498	345	1 843	16 286	3 730	20 016	27,04%
Totaux:	335 943	217 819	44 052	261 871	2 926	561	3 487	220 745	44 613	265 358	78,99%

000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

ETABLISSEMENT DE COMPTES REVERSES										
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	AVEC COTE SANS COTE TOTAL					
2007	4 381	4 381	0	4 381	0	4 381	0	4 381	100,00%	
2008	4 552	4 369	0	4 369	9	4 378	0	4 378	96,18%	
2009	4 720	4 126	0	4 126	21	4 147	0	4 147	87,86%	
2010	4 885	3 381	0	3 381	86	3 467	0	3 467	70,97%	
2011	5 084	1 302	0	1 302	241	1 543	0	1 543	30,35%	
Totaux:	23 622	17 559	0	17 559	357	17 916	0	17 916	75,84%	