



Commission des Finances et du Budget

Procès-verbal de la réunion du 20 octobre 2015

Ordre du jour :

1. 6900 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2016
Rapporteur: Monsieur Henri Kox
- 6901 Projet de loi relatif à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2015 - 2019
Rapporteur: Monsieur Henri Kox
- Echange de vues avec des représentants de l'Administration des Contributions directes
2. Divers

*

Présents : M. Guy Arendt, M. Eugène Berger, M. Alex Bodry, Mme Joëlle Elvinger, M. Franz Fayot, M. Gast Gibéryen, M. Claude Haagen, M. Henri Kox, Mme Viviane Loschetter, M. Laurent Mosar, M. Roy Reding, M. Gilles Roth, M. Marc Spautz, M. Claude Wiseler, Mme Diane Adehm remplaçant M. Michel Wolter

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

Mme Monique Adams de l'Administration des contributions directes,
M. Pierre Frisch, du Ministère des Finances

Mme Carole Closener, de l'Administration parlementaire

Excusé : M. Michel Wolter

*

Présidence : M. Eugène Berger, Président de la Commission

*

1. 6900 Projet de loi concernant le budget des recettes et des dépenses de l'État pour l'exercice 2016

6901 Projet de loi relatif à la programmation financière pluriannuelle pour la période 2015 - 2019

M. le directeur de l'Administration des Contributions directes (ci-après « ACD ») apporte les commentaires suivants aux tableaux et graphiques distribués aux membres de la commission (cf. Annexe 1).

Impôt sur le revenu des collectivités (« IRC »)

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 2011 à 2014, met en évidence le décalage du rapport entre les soldes et les avances qui s'établit désormais à 22% pour les soldes et à 78% pour les avances.

P.6 : « 4. Répartition par secteur »

Le premier tableau met en évidence la prédominance du secteur « activités financières et d'assurance » qui représente 72% du total des recettes liées à l'IRC.

**P.8 : « 6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2011 à 2014
6.1 Activités financières et d'assurance »**

La part des Soparfi (39%) dépasse désormais celle des banques (31%).

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

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

Il ressort de ce tableau que la part représentée par les soldes a baissé progressivement pour s'établir en 2014 à 24%.

Impôt sur la fortune (« IF »)

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

Le rapport entre soldes et avances s'établit depuis 2014 à 50/50.

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

Il est rappelé que, depuis le 1^{er} janvier 2015, la retenue à la source sur les paiements d'intérêts effectués en faveur de bénéficiaires non-résidents n'est plus opérée par les agents payeurs établis aux Luxembourg.

Recettes pour ordre

Impôt commercial communal (« ICC »)

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

Le tableau confirme la tendance générale de la baisse des soldes.

P.33 : « 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 Ventilation des soldes à percevoir - septembre 2015

Sur le montant total général de 683 MEUR, 35% (soit 239 MEUR) sont concernés par le recouvrement forcé.

P.41 « Décharges 2014 »

Les tableaux reproduits à la page 41 indiquent le détail des décharges accordées par le Ministre des Finances qui concernent pour plus de 90% des sociétés en faillite ou en liquidation judiciaire.

P.42 et 43 Tableaux synoptiques

Il ressort des deux tableaux synoptiques que le nombre de dossiers, tant pour les personnes physiques que pour les sociétés a sensiblement augmenté depuis 2010 et que l'ACD accuse plus de retard dans l'imposition des sociétés que dans celle des personnes physiques. Cette situation sera néanmoins rééquilibrée grâce à l'introduction - pour les sociétés - de l'imposition suivant déclaration électronique qui permettra d'accélérer le processus. Les chiffres exprimés en pourcentage concernent les déclarations (et non les soldes à percevoir).

P.3. Prévisions budgétaires 2016-2019

Les prévisions 2016 des recettes liées à l'IRC (1.569 MEUR) sont inférieures au budget voté 2015 (1.592 MEUR). En revanche, les prévisions 2016 en termes d'impôt sur la fortune (IF) (430 MEUR) dépassent de 145 MEUR le niveau du budget voté 2015 (285 MEUR). Ces variations s'expliquent par le projet de loi n°6891 qui fait suite à l'analyse de la Commission européenne selon laquelle l'IRC minimum, tel qu'introduit en 2011, n'est pas conforme à la Directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents.

Partant, le projet de loi n°6891 vise à abroger, à partir de l'année d'imposition 2016, l'IRC minimum et à « remodeler » l'IF minimum. L'imposition minimale en matière d'IF devrait générer 130 MEUR de recettes, étant précisé que les prévisions 2016 de 430 MEUR incluent ces recettes supplémentaires.

Les prévisions en termes d'IRC tiennent compte par ailleurs des soldes qui restent encore à percevoir et des bonnes performances du secteur financier pour les exercices 2012, 2013 et 2014.

Il est précisé par ailleurs que les prévisions ne tiennent pas compte de la future réforme fiscale.

Echange de vues

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

- L'impact d'une tranche indiciaire sur l'impôt retenu sur les traitements et salaires est une question politique qui pourra, le cas échéant, être clarifiée par M. le Ministre lors de la réunion du vendredi 23 octobre.
Comme cela a été formulé dans la réponse de M. le Ministre des Finances à la question parlementaire n° 1419 (cf. Annexe 2) : « L'Administration des contributions directes n'est actuellement pas en mesure d'évaluer l'effet dynamique entre les différentes catégories de recettes fiscales suite à une tranche indiciaire ».
Le représentant du groupe politique CSV rappelle néanmoins dans ce contexte son projet de rapport sur le budget 2012 selon lequel « L'impact d'une tranche indiciaire calculée sur une base annuelle peut partant être évalué à une plus-value de recettes de 170 millions d'euros »¹.
- Dans ce même ordre d'idées, le représentant de la sensibilité politique ADR souhaite connaître l'impact d'un pourcent d'inflation sur la non-adaptation des barèmes de l'impôt.
- D'après l'ACD, l'avenir du secteur des Soparfi ne semble pas substantiellement remis en cause par certaines initiatives ou évolutions législatives, telles que l'initiative BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) ou le concept ACCIS (assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés). L'ACD suit ces évolutions de près.
- L'input de l'ACD sur les prévisions de l'IRC est plus important que sur celles ayant trait à l'impôt retenu sur les traitements et salaires qui se basent davantage sur les données statistiques fournies par le STATEC. La progression des recettes liées à l'impôt retenu sur les traitements et salaires tient compte de la croissance de la masse salariale, de l'impact d'éventuelles tranches indiciaires et de la progressivité des barèmes.
- A la demande d'un représentant du groupe politique CSV, il y a lieu de préciser que le Code NACE "Autres activités auxiliaires de services financiers" se compose des opérations des professionnels dont l'activité consiste à fournir des recommandations personnalisées à un client sur des instruments financiers, les activités de traitement et de règlement des transactions financières et les activités des conseillers et courtiers en hypothèque.

A la demande des membres de la commission, le tableau P.3 « Prévisions budgétaires 2016-2019 » a été complété par deux colonnes reprenant le compte 2014 et le budget voté 2015. (cf. Annexe 3)

2. Divers

Aucun point divers n'est abordé.

Luxembourg, le 20 octobre 2015

¹ Doc. parl. n°6350 P. 7

Le secrétaire-administrateur,
Carole Closener

Le Président,
Eugène Berger

Annexe 1 : Présentation « Projet de budget 2016 »

Annexe 2 : Question parlementaire n° 1419

Annexe 3 : Tableau complété « Exécution et Prévisions budgétaires 2014-2019 »



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

Projet de budget 2016

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

20 octobre 2015

Table des matières

Prévisions budgétaires pour l'année 2016 et les années 2017 à 2019	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	13
Impôt retenu sur les traitements et salaires.....	14
Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents.....	18
Impôt retenu sur les revenus de capitaux	19
Impôt retenu sur les tantièmes	22
Impôt sur la fortune	25
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne des non-résidents.....	29
Retenue libératoire nationale sur les intérêts	30
Produit de l'impôt commercial communal.....	31
Ventilation entre avances et soldes	36
Ventilation des soldes d'impôt à percevoir	37
Evolution des soldes d'impôts restant dus de 2003 à 2015	38
Décharges 2014.....	41
Etat des impositions des bureaux d'imposition des personnes physiques et morales	42

Prévisions budgétaires 2016 - 2019				
	Prévision 2016	Prévision 2017	Prévision 2018	Prévision 2019
Section 64.0 - Impôts directs				
1. Impôt général sur le revenu:				
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	1 569 000 000,00	1 637 000 000,00	1 694 000 000,00	1 755 000 000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	-	-	-	-
	755 000 000,00	785 000 000,00	815 000 000,00	845 000 000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	3 564 500 000,00	3 807 500 000,00	4 082 000 000,00	4 340 500 000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	260 000 000,00	280 000 000,00	295 000 000,00	310 000 000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	-	-	-	-
	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	42 000 000,00	44 000 000,00	46 000 000,00	48 000 000,00
1.7. Contribution de crise	100,00	100,00	100,00	100,00
1.8. Impôt d'équilibrage budgétaire temporaire	100 000 000,00	105 000 000,00	110 000 000,00	115 000 000,00
1. Impôt général sur le revenu TOTAL	6 292 000 100,00	6 660 000 100,00	7 043 500 100,00	7 415 000 100,00
2. Impôt sur la fortune	430 000 000,00	453 000 000,00	482 000 000,00	507 000 000,00
3. Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	100,00	100,00	100,00	100,00
4. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	25 000 000,00	25 000 000,00	30 000 000,00	35 000 000,00
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	-	-	-	-
	118 096 774,19	123 215 053,76	127 505 376,34	132 096 774,19
6. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	-	-	-	-
	335 133 620,69	356 314 655,17	379 939 655,17	402 323 275,86
7. Taxe sur le Loto	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Prélèvement sur le produit des jeux de casino	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
TOTAL RECETTES	7 222 230 594,88	7 639 529 908,94	8 084 945 231,52	8 513 420 250,06
Recettes pour ordre				
Impôt commercial communal (p.m.)	591 000 000,00	619 000 000,00	644 000 000,00	670 000 000,00
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	100,00	100,00	100,00	100,00
Contribution dépendance	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
TOTAL RECETTES POUR ORDRE	606 000 100,00	634 000 100,00	659 000 100,00	685 000 100,00

Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

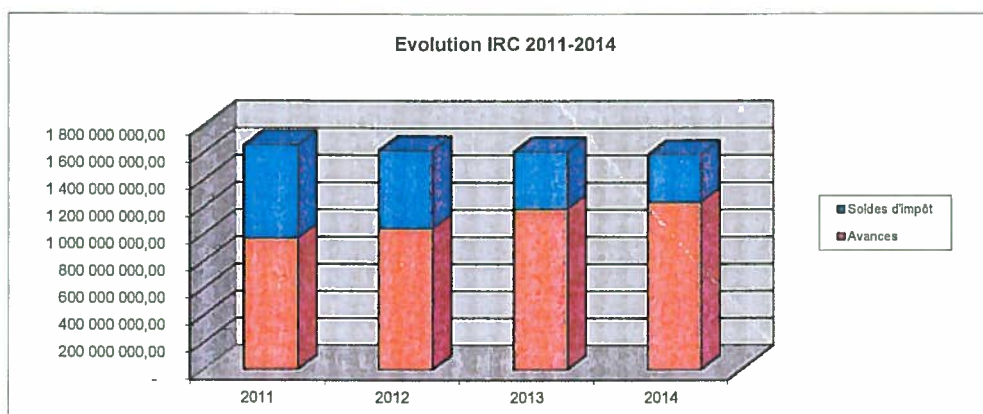
Article 64.0.37.000
(N°)

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

Pévisions 2016	1 569 000 000,00	euros
Budget voté 2015	1 592 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	-23 000 000,00	-1,44%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	687 336 792,89 41,49%	576 028 514,41 35,61%	423 981 462,68 26,35%	350 875 275,51 22,12%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	969 335 820,06 58,51%	1 041 729 637,16 64,39%	1 185 154 859,56 73,65%	1 235 683 756,12 77,88%
total recettes	1 656 672 612,95	1 617 758 151,57	1 609 136 322,24	1 586 559 031,63
produit de l'impôt de solidarité	- 82 833 630,65	- 80 887 907,58	- 112 639 542,56	- 111 059 132,21
recettes de l'exercice budgétaire	1 573 838 982,30	1 536 870 243,99	1 496 496 779,68	1 475 499 899,42
prévisions budgétaires	1 450 000 000,00	1 550 000 000,00	1 560 000 000,00	1 520 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	123 838 982,30 8,54%	- 13 129 756,01 -0,85%	- 63 503 220,32 -4,07%	- 44 500 100,58 -2,93%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		- 36 968 738,31 -2,35%	- 40 373 464,31 -2,63%	- 20 996 880,26 -1,40%



2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
soldes d'impôt	111 308 278,48	- 152 047 051,73	- 73 106 187,17
variation en %	-16,90%	-26,39%	-17,24%
avances	72 393 817,10	143 425 222,40	50 528 896,56
variation en %	7,47%	13,76%	4,26%
total recettes	38 914 461,38	- 8 621 829,33	- 22 577 290,61
variation en %	-2,35%	-0,53%	-1,40%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	1 945 723,07	- 7 770 435,42	1 580 410,35
recettes de l'exercice budgétaire	- 36 968 738,31	- 16 392 264,75	- 20 996 880,26
variation en %	-2,35%	-1,06%	-1,40%

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 2011 à 2014 (en euros)

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	12 886 892,85		
2009	45 495 757,69		
2010	47 374 742,06		
2011	48 344 436,39		
2012	113 248 813,35		
2013	83 524 633,17		
	350 875 275,51	350 875 275,51	22,12%
2014		1 235 683 756,12	77,88%
		1 586 559 031,63	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 111 059 132,21	
recettes de l'exercice budgétaire 2014		1 475 499 899,42	
comptabilisées à l'article 64.0.37.000			

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	7 999 516,97		
2008	60 387 669,09		
2009	49 033 006,33		
2010	81 737 794,36		
2011	162 503 511,10		
2012	62 319 964,83		
	423 981 462,68	423 981 462,68	26,35%
2013		1 185 154 859,56	73,65%
		1 609 136 322,24	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 112 639 542,56	
recettes de l'exercice budgétaire 2013		1 496 496 779,68	
comptabilisées à l'article 64.0.37.000			

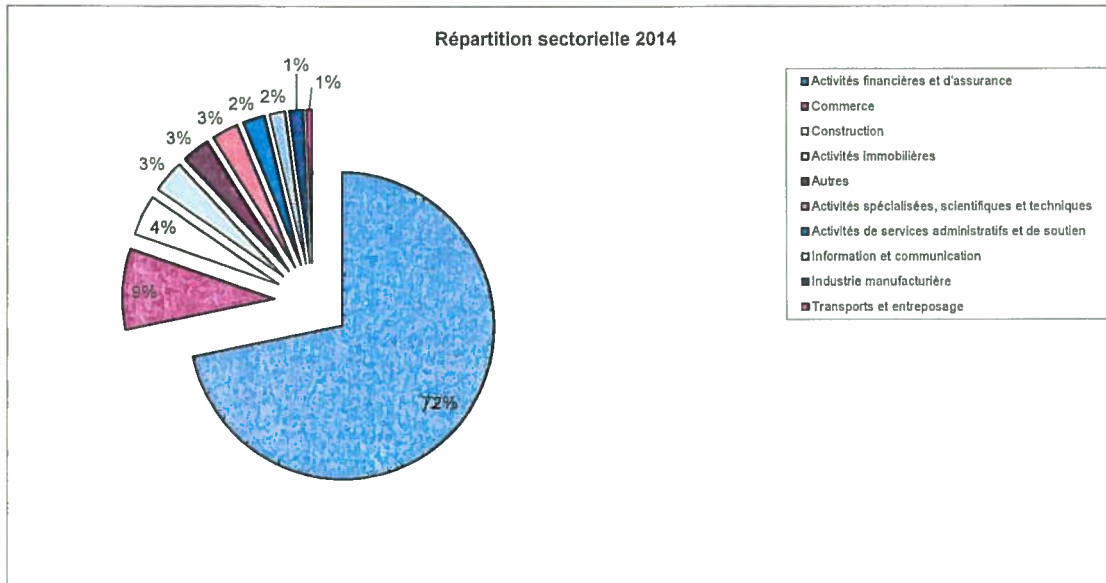
exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	2 445 040,12		
2007	100 976 599,27		
2008	89 573 761,22		
2009	71 019 262,00		
2010	247 959 529,74		
2011	64 054 322,06		
	576 028 514,41	576 028 514,41	35,61%
2012		1 041 729 637,16	64,39%
		1 617 758 151,57	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 80 887 907,58	
recettes de l'exercice budgétaire 2012		1 536 870 243,99	
comptabilisées à l'article 64.0.37.000			

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		
	687 336 792,89	687 336 792,89	41,49%
2011		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 64.0.37.000			

4. Répartition par secteur des recettes réalisées à l'article sous rubrique de 2011 à 2014 (en euros)

(y compris impôt de solidarité)

2014	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	838 771 971,07	299 207 781,19	1 137 979 752,26	71,73
Commerce	128 980 168,72	6 104 701,14	135 084 869,86	8,51
Construction	51 660 843,51	16 338 229,86	67 999 073,37	4,29
Activités immobilières	39 585 902,02	15 117 063,40	54 702 965,42	3,45
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	40 928 151,68	4 860 682,74	45 788 834,42	2,89
Activités de services administratifs et de soutien	24 015 142,22	13 175 079,93	37 190 222,15	2,34
Information et communication	26 663 350,87	520 009,32	27 183 360,19	1,71
Industrie manufacturière	25 762 614,40	-1 953 787,65	23 808 826,75	1,50
Transports et entreposage	10 486 263,28	-1 117 146,79	9 369 116,49	0,59
Hébergement et restauration	6 714 176,24	813 639,05	7 527 815,29	0,47
Electricité, gaz	10 214 333,66	-5 667 998,81	4 546 334,85	0,29
Eau, assainissement, déchets et dépollution	3 540 818,70	566 257,52	4 107 076,22	0,26
Agriculture, sylviculture et pêche	457 173,21	86 576,53	543 749,74	0,03
Autres	27 902 846,54	2 824 188,08	30 727 034,62	1,94
Total	1 235 683 756,12	350 875 275,51	1 586 559 031,63	100,00



2013	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	810 152 503,61	349 224 342,07	1 159 376 845,68	72,05
Commerce	106 308 871,80	14 166 562,32	120 475 434,12	7,49
Construction	47 567 061,70	10 891 237,54	58 458 299,24	3,63
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	45 252 737,24	8 084 093,48	53 336 830,72	3,31
Activités immobilières	36 132 657,52	13 035 032,27	49 167 689,79	3,06
Information et communication	43 253 246,25	3 842 415,19	47 095 661,44	2,93
Industrie manufacturière	24 865 362,13	6 235 412,51	31 100 774,64	1,93
Activités de services administratifs et de soutien	18 579 563,44	10 200 306,12	28 779 869,56	1,79
Electricité, gaz	10 791 182,50	-925 152,34	9 866 030,16	0,61
Transports et entreposage	8 754 613,14	-730 305,66	8 024 307,48	0,50
Eau, assainissement, déchets et dépollution	3 642 541,68	1 349 817,13	4 992 358,81	0,31
Hébergement et restauration	5 946 942,22	860 304,96	6 807 247,18	0,42
Agriculture, sylviculture et pêche	317 865,50	22 119,61	339 985,11	0,02
Autres	23 589 710,83	7 725 277,48	31 314 988,31	1,95
Total	1 185 154 859,56	423 981 462,68	1 609 136 322,24	100,00

2012	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	691 645 927,77	466 806 701,47	1 158 452 629,24	71,61
Commerce	119 259 077,86	12 155 581,71	131 414 659,57	8,12
Construction	43 135 466,72	20 781 251,76	63 916 718,48	3,95
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	47 046 845,59	10 833 194,54	57 880 040,13	3,58
Activités immobilières	32 118 437,43	20 247 185,97	52 365 623,40	3,24
Information et communication	20 523 778,46	11 756 144,11	32 279 922,57	2,00
Industrie manufacturière	25 169 166,11	5 060 860,94	30 230 027,05	1,87
Activités de services administratifs et de soutien	13 965 203,27	5 079 332,51	19 044 535,78	1,18
Electricité, gaz	8 102 949,25	3 743 945,85	11 846 895,10	0,73
Transports et entreposage	8 326 567,18	1 144 128,37	9 470 695,55	0,59
Eau, assainissement, déchets et dépollution	2 901 457,70	1 502 851,62	4 404 309,32	0,27
Hébergement et restauration	4 831 254,20	-561 402,04	4 269 852,16	0,26
Agriculture, sylviculture et pêche	218 051,30	31 771,55	249 822,85	0,02
Autres	24 485 454,32	17 446 966,05	41 932 420,37	2,59
Total	1 041 729 637,16	576 028 514,41	1 617 758 151,57	100,00

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

5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2011 à 2014

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

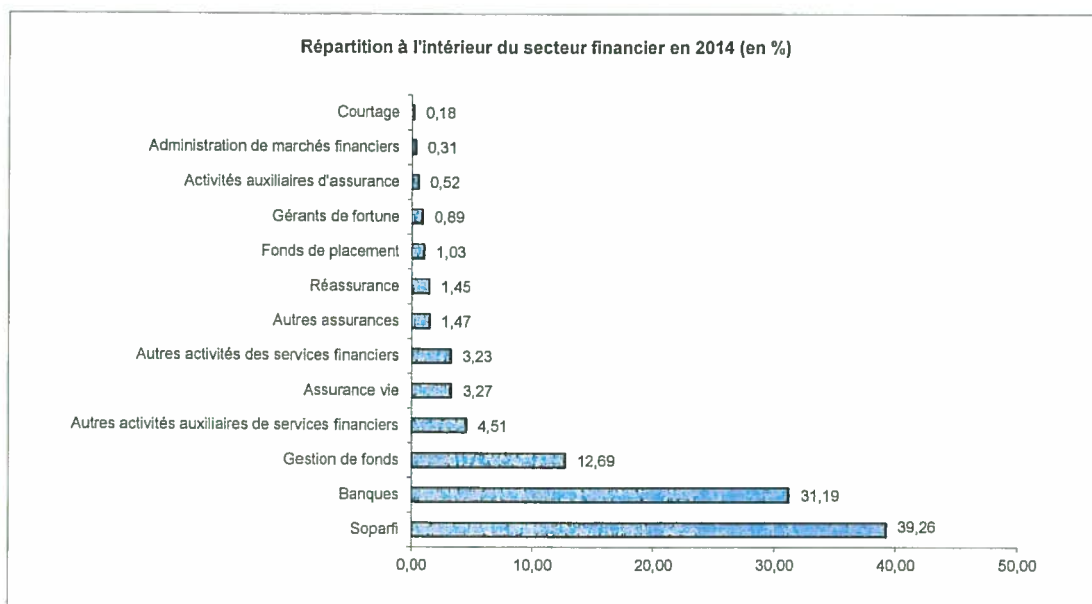
en %	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	73,00	71,61	72,05	71,73
Commerce	7,86	8,12	7,49	8,51
Construction	3,24	3,95	3,63	4,29
Activités immobilières	2,54	3,24	3,06	3,45
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	3,63	3,58	3,31	2,89
Activités de services administratifs et de soutien	0,82	1,18	1,79	2,34
Information et communication	2,58	2,00	2,93	1,71
Industrie manufacturière	1,78	1,87	1,93	1,5
Transports et entreposage	0,62	0,59	0,50	0,59
Hébergement et restauration	0,35	0,26	0,42	0,47
Electricité, gaz	1,14	0,73	0,61	0,29
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,13	0,27	0,31	0,26
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,02	0,02	0,03
Autres	2,29	2,59	1,95	1,94
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6. Analyse des principaux secteurs économiques sur la période 2011 à 2014

6.1 Activités financières et d'assurance

	2011	2012	2013	2014
Soparfi	308 440 404,62	288 281 666,16	360 048 602,26	446 777 419,20
Banques	472 258 154,69	561 059 329,51	470 714 389,87	354 948 211,29
Gestion de fonds	229 335 287,11	177 501 913,58	179 925 449,63	144 375 786,18
Autres activités auxiliaires de services financiers	109 736 881,38	17 753 408,67	22 113 450,77	51 354 094,87
Assurance vie	13 750 104,48	29 296 204,54	27 846 117,46	37 214 081,87
Autres activités des services financiers	18 162 977,46	20 513 011,12	38 483 815,81	36 721 728,23
Autres assurances	12 312 024,06	16 750 392,70	20 745 375,82	16 775 991,10
Réassurance	20 509 984,67	17 263 961,25	6 613 658,97	16 527 373,52
Fonds de placement	4 504 856,39	3 249 487,18	8 215 030,39	11 740 490,21
Gérants de fortune	9 626 596,17	14 929 210,01	11 523 534,56	10 105 326,69
Activités auxiliaires d'assurance	3 585 135,19	4 994 385,58	5 047 534,09	5 911 864,23
Administration de marchés financiers	1 132 200,00	2 501 142,40	3 078 023,79	3 511 661,77
Courtage	5 954 669,88	4 358 516,54	5 021 862,26	2 015 723,10
Total	1 209 309 276,10	1 158 452 629,24	1 159 376 845,68	1 137 979 752,26

en %	2011	2012	2013	2014
Soparfi	25,51	24,89	31,06	39,26
Banques	39,05	48,43	40,60	31,19
Gestion de fonds	18,96	15,32	15,52	12,69
Autres activités auxiliaires de services financiers	9,07	1,53	1,91	4,51
Assurance vie	1,14	2,53	2,40	3,27
Autres activités des services financiers	1,50	1,77	3,32	3,23
Autres assurances	1,02	1,45	1,79	1,47
Réassurance	1,70	1,49	0,71	1,45
Fonds de placement	0,37	0,28	0,57	1,03
Gérants de fortune	0,80	1,29	0,99	0,89
Activités auxiliaires d'assurance	0,30	0,43	0,44	0,52
Administration de marchés financiers	0,09	0,22	0,27	0,31
Courtage	0,49	0,38	0,43	0,18
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



6.2 Commerce, réparations d'automobile et de motocycles

	2011	2012	2013	2014
Autres commerces de gros	30 732 268,04	29 786 019,91	32 456 950,31	33 301 515,41
Vente à distance	23 586 753,73	26 573 612,32	384 967,28	20 760 083,23
Commerce de gros de biens domestiques	12 386 274,47	11 080 317,80	13 924 489,04	14 276 187,47
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	11 590 037,30	9 431 758,38	9 812 238,40	13 147 344,86
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et tabac	9 456 106,80	9 900 847,05	12 113 265,03	10 338 489,81
Autres commerces de détail	8 995 684,08	10 146 220,80	11 936 151,77	9 443 166,44
Commerce de gros d'autres équipements industriels	8 078 753,95	10 035 617,61	11 265 443,62	9 273 251,48
Commerce de gros équipem. information et communication	8 784 395,57	9 489 620,23	7 336 049,66	7 234 050,82
Commerce de détail de carburants	4 082 120,05	2 464 968,96	5 283 500,59	4 785 633,70
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	5 411 753,22	4 909 599,67	3 803 460,19	4 261 226,07
Intermédiaires du commerce de gros	2 823 888,39	3 518 372,77	5 479 222,44	3 938 470,82
Commerce de détail en magasin non spécialisé	1 610 441,09	867 261,81	3 613 434,90	2 432 789,82
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	1 245 165,93	1 633 144,17	1 181 617,07	924 619,54
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	1 385 753,60	953 288,07	1 375 265,99	790 571,63
Commerce de détail équipem. information et communication	101 426,34	624 010,02	509 377,83	177 468,76
Total	130 270 822,56	131 414 659,57	120 475 434,12	135 084 869,86

en %	2011	2012	2013	2014
Autres commerces de gros	23,59	22,67	26,94	24,65
Vente à distance	18,11	20,22	0,32	15,37
Commerce de gros de biens domestiques	9,51	8,43	11,56	10,57
Commerce et réparation d'automobiles et de motocycles	8,90	7,18	8,14	9,73
Commerce de gros produits alimentaires, boissons et tabac	7,26	7,53	10,05	7,65
Autres commerces de détail	6,91	7,72	9,91	6,99
Commerce de gros d'autres équipements industriels	6,20	7,64	9,35	6,86
Commerce de gros équipem. information et communication	6,74	7,22	6,09	5,36
Commerce de détail de carburants	3,13	1,88	4,39	3,54
Commerce de détail d'autres équipements du foyer	4,15	3,74	3,16	3,15
Intermédiaires du commerce de gros	2,17	2,68	4,55	2,92
Commerce de détail en magasin non spécialisé	1,24	0,66	3,00	1,80
Commerce de détail de biens culturels et de loisirs	0,96	1,24	0,98	0,68
Commerce de détail alimentaire en magasin spécialisé	1,06	0,73	1,14	0,59
Commerce de détail équipem. information et communication	0,08	0,47	0,42	0,13
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6.3 Construction

	2011	2012	2013	2014
Promotion immobilière	19 659 727,17	26 428 033,35	26 633 237,50	26 601 517,99
Travaux de construction spécialisés	19 637 511,65	17 407 061,70	19 619 859,47	18 427 170,29
Construction de bâtiments résidentiels et non résidentiels	8 240 184,64	11 032 386,30	6 605 490,33	12 792 461,10
Génie civil	6 168 083,66	9 049 237,13	5 599 711,94	10 177 923,99
Total	53 705 507,12	63 916 718,48	58 458 299,24	67 999 073,37

en %	2011	2012	2013	2014
Promotion immobilière	36,61	41,35	45,56	39,12
Travaux de construction spécialisés	36,57	27,23	33,56	27,10
Construction de bâtiments résidentiels et non résidentiels	15,34	17,26	11,30	18,81
Génie civil	11,49	14,16	9,58	14,97
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6.4 Activités spécialisées, scientifiques et techniques

	2011	2012	2013	2014
Activités juridiques et comptables	17 606 873,08	14 090 928,93	12 547 629,95	13 618 676,51
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	12 637 442,57	18 525 937,76	15 404 916,14	13 061 529,87
Conseil de gestion	10 230 755,55	11 266 742,29	9 971 680,67	12 273 045,75
Publicité et études de marché	2 736 863,12	4 713 035,35	5 516 888,43	3 342 612,28
Autres activités	2 026 250,23	1 888 080,13	2 776 105,45	2 593 010,17
Activités des sièges sociaux	14 722 787,36	7 242 541,76	6 919 923,97	6 222 062,94
Recherche développement scientifique	200 793,99	152 773,91	199 686,11	277 896,90
Total	60 161 765,90	57 880 040,13	53 336 830,72	45 788 834,42

en %	2011	2012	2013	2014
Activités juridiques et comptables	29,27	24,35	23,53	29,74%
Architecture, ingénierie, contrôle et analyse techniques	21,01	32,01	28,88	28,53%
Conseil de gestion	17,01	19,47	18,70	26,80%
Publicité et études de marché	4,55	8,14	10,34	7,30%
Autres activités	3,37	3,26	5,20	5,66%
Activités des sièges sociaux	24,47	12,51	12,97	1,36%
Recherche développement scientifique	0,33	0,26	0,37	0,61%
Total	100,00	100,00	100,00	100,00%

Propositions budgétaires pour 2016
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 2016	118 096 774,19	euros
Budget voté 2015	119 827 957,00	euros
Différence 2016/2015	-1 731 182,81	-1,44%

Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

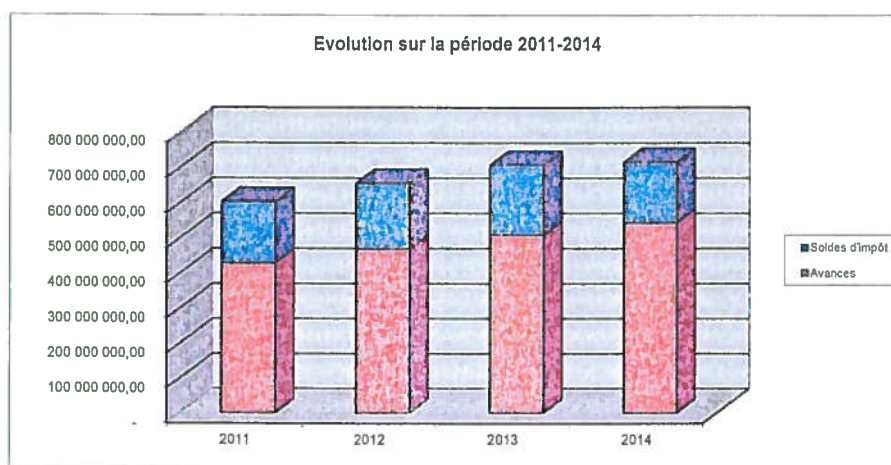
Article 64.0.37.010
(N°)

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

Pévisions 2016	755 000 000,00	euros
Budget voté 2015	741 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	14 000 000,00	1,89%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	174 780 995,78 29,00%	186 589 205,53 28,47%	198 429 084,36 28,08%	172 386 723,55 24,11%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	427 916 125,87 71,00%	468 741 709,49 71,53%	508 316 347,55 71,92%	542 610 310,92 75,89%
total recettes	602 697 121,65	655 330 915,02	706 745 431,91	714 997 034,47
produit de l'impôt de solidarité	- 25 313 279,11	- 27 523 898,43	- 50 885 671,10	- 51 479 786,48
recettes de l'exercice budgétaire	577 383 842,54	627 807 016,59	655 859 760,81	663 517 247,99
prévisions budgétaires	530 000 000,00	620 000 000,00	690 000 000,00	700 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	47 383 842,54 8,94%	7 807 016,59 1,26%	- 34 140 239,19 -4,95%	- 36 482 752,01 -5,21%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		50 423 174,05 8,73%	28 052 744,22 4,47%	7 657 487,18 1,17%



2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
solides d'impôt	11 808 209,75	11 839 878,83	26 042 360,81
variation en %	6,76%	6,35%	-13,12%
avances	40 825 583,62	39 574 638,06	34 293 963,37
variation en %	9,54%	8,44%	6,75%
total recettes	52 633 793,37	51 414 516,89	8 251 602,56
variation en %	8,73%	7,85%	1,17%
transferts budgétaires (Impôt de solidarité)	- 2 210 619,32	- 23 361 772,67	- 594 115,38
recettes de l'exercice budgétaire	50 423 174,05	28 052 744,22	7 657 487,18
variation en %	8,73%	4,47%	1,17%

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 2011 à 2014 (en euros).

exercice 2014			
année d'imposition	palements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	6 601 412,27		
2009	33 168 237,59		
2010	50 055 824,02		
2011	52 124 847,48		
2012	81 952 792,44		
2013	51 516 390,25		
	172 386 723,55	172 386 723,55	24,11%
2014		542 610 310,92	75,89%
		714 997 034,47	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 51 479 786,48	
recettes de l'exercice budgétaire 2014		663 517 247,99	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

exercice 2013			
année d'imposition	palements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	8 392 467,84		
2008	50 482 137,37		
2009	35 588 127,07		
2010	49 438 392,00		
2011	83 436 019,15		
2012	28 908 059,07		
	198 429 084,36	198 429 084,36	28,08%
2013		508 316 347,55	71,92%
		706 745 431,91	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 50 885 671,10	
recettes de l'exercice budgétaire 2013		655 859 760,81	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

exercice 2012			
année d'imposition	palements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	5 311 660,66		
2007	55 141 957,47		
2008	46 020 654,51		
2009	41 834 844,69		
2010	65 594 995,39		
2011	27 314 907,19		
	186 589 205,53	186 589 205,53	28,47%
2012		468 741 709,49	71,53%
		655 330 915,02	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 27 523 898,43	
recettes de l'exercice budgétaire 2012		627 807 016,59	
comptabilisées à l'article 64.0.37.010			

exercice 2011			
année d'imposition	palements 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		
2010	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 64.0.37.010			

Propositions budgétaires pour 2016
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 2016	335 133 620,69	euros
Budget voté 2015	315 853 448,00	euros
Différence 2016/2015	19 280 172,69	6,10%

Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

Article 64.0.37.011
(N°)

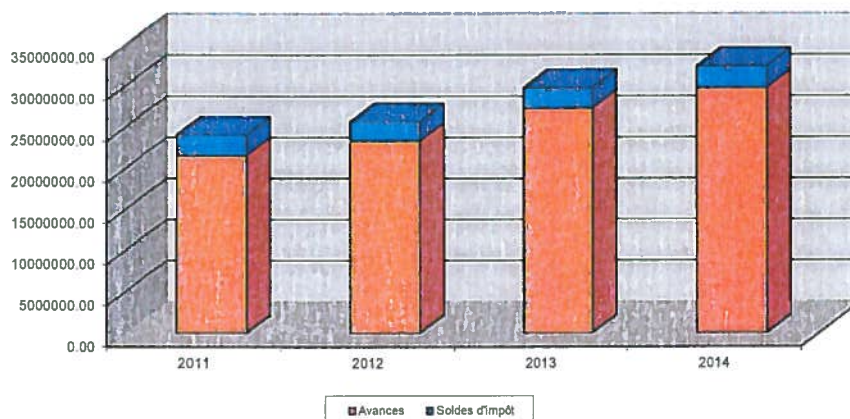
Impôt général sur le revenu: impôt retenu sur les traitements et salaires
(Libellé, évent. sommaire)

Pévisions 2016	3 564 500 000,00	euros
Budget voté 2015	3 330 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	234 500 000,00	7,04%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes)	251 722 933,98 10,42%	237 225 840,64 9,20%	251 206 236,44 8,41%	265 864 161,05 8,19%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	2 163 933 480,38 89,58%	2 341 538 823,04 90,80%	2 736 213 969,84 91,59%	2 980 434 971,60 91,81%
total recettes	2 415 656 414,36	2 578 764 663,68	2 987 420 206,28	3 246 299 132,65
produit de l'impôt de solidarité	- 101 457 569,40	- 108 308 115,87	- 215 094 254,85	- 233 733 537,56
recettes de l'exercice budgétaire	2 314 198 844,96	2 470 456 547,81	2 772 325 951,43	3 012 565 595,09
prévisions budgétaires	2 260 000 000,00	2 650 000 000,00	2 660 000 000,00	3 005 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	54 198 844,96 2,40%	- 179 543 452,19 -6,78%	112 325 951,43 4,22%	7 565 595,09 0,25%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		156 257 702,85 6,75%	301 869 403,62 12,22%	240 239 643,66 8,67%

Evolution sur la période 2011-2014



2. Variations constatées des recettes

	2011/2012	2012/2013	2013/2014
recettes des années antérieures à l'exercice	-14 497 093,34	13 980 395,80	14 657 924,61
variation en %	-5,76%	5,89%	5,83%
recettes de l'exercice	177 605 342,66	394 675 146,80	244 221 001,76
variation en %	8,21%	16,86%	8,92%
total recettes	163 108 249,32	408 655 542,60	258 878 926,37
variation en %	6,75%	15,85%	8,66%
transferts budgétaires (impôt de solidarité)	-6 850 546,47	-106 786 138,98	- 18 639 282,71
recettes de l'exercice budgétaire	156 257 702,85	301 869 403,62	240 239 643,66
variation en %	6,75%	12,22%	8,66%

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 2011 à 2014

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	1 356 469,18		
2009	1 106 504,07		
2010	1 953 135,56		
2011	2 710 817,92		
2012	319 501,62		
2013	258 417 732,70		
	265 864 161,05	265 864 161,05	8,19%
2014		2 980 434 971,60	91,81%
		3 246 299 132,65	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 233 733 537,56	
recettes de l'exercice budgétaire 2014		3 012 565 595,09	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	388 271,10		
2008	787 727,28		
2009	1 408 400,95		
2010	1 626 540,25		
2011	197 635,23		
2012	247 192 932,09		
	251 206 236,44	251 206 236,44	8,41%
2013		2 736 213 969,84	91,59%
		2 987 420 206,28	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 215 094 254,85	
recettes de l'exercice budgétaire 2013		2 772 325 951,43	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	- 329 750,88		
2007	626 953,53		
2008	1 360 576,57		
2009	2 414 356,54		
2010	2 987 529,29		
2011	230 166 175,59		
	237 225 840,64	237 225 840,64	9,20%
2012		2 341 538 823,04	90,80%
		2 578 764 663,68	
impôt de solidarité transféré à l'article 64.0.37.013		- 108 308 115,87	
recettes de l'exercice budgétaire 2012		2 470 456 547,81	
comptabilisées à l'article 64.0.37.011			

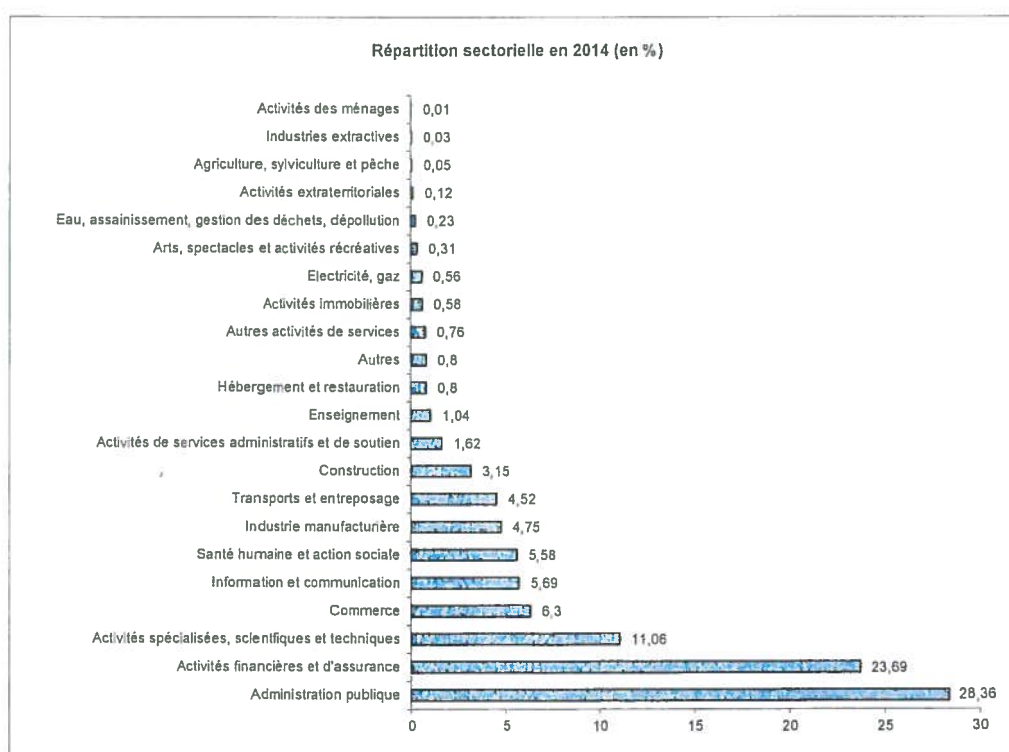
exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	1 035 148,34		
2006	1 793 367,37		
2007	1 658 924,56		
2008	2 624 908,28		
2009	711 136,83		
2010	243 899 448,60		
	251 722 933,98	251 722 933,98	10,42%
2011		2 163 933 480,38	89,58%
		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			

4. Répartition des recettes par secteur

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

	2011	2012	2013	2014
Administration publique	677 415 624,64	720 280 031,16	851 989 406,88	920 525 317,85
Activités financières et d'assurance	603 631 620,19	631 470 644,71	716 879 383,86	769 046 024,32
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	269 827 817,86	290 758 327,78	338 723 432,00	359 202 295,96
Commerce	147 726 323,45	163 291 076,17	166 855 824,45	204 549 168,50
Information et communication	134 505 592,94	142 632 724,28	187 590 760,98	184 728 688,12
Santé humaine et action sociale	123 579 729,97	138 927 605,78	159 536 038,63	181 090 893,65
Industrie manufacturière	125 602 205,03	133 395 947,39	140 664 934,35	154 095 932,85
Transports et entreposage	112 472 769,83	121 240 728,40	132 912 774,44	146 594 118,41
Construction	70 298 378,83	78 681 018,11	91 588 862,23	102 261 724,49
Activités de services administratifs et de soutien	33 566 109,54	37 823 789,73	45 261 788,74	52 687 270,67
Enseignement	23 989 720,39	22 986 263,68	30 086 279,27	33 634 166,37
Hébergement et restauration	17 363 657,11	18 169 895,87	22 848 381,44	26 074 821,01
Autres activités de services	16 876 186,20	18 817 210,69	21 947 207,19	24 590 307,54
Activités Immobilières	12 331 127,15	13 014 936,08	15 905 837,47	18 834 671,88
Electricité, gaz	14 830 851,01	14 645 173,23	16 392 449,06	18 115 115,09
Arts, spectacles et activités récréatives	7 149 701,03	6 885 929,72	8 823 696,97	9 964 180,99
Eau, assainissement, gestion des déchets, dépollution	5 494 367,89	5 827 704,91	6 981 997,28	7 459 700,40
Activités extraterritoriales	3 394 008,03	4 213 048,96	3 988 710,15	3 801 604,52
Agriculture, sylviculture et pêche	1 358 704,99	1 593 995,48	1 421 647,67	1 660 848,47
Industries extractives	968 091,19	976 101,61	1 019 682,74	1 094 830,63
Activités des ménages	150 000,46	184 791,61	205 238,04	251 541,20
Autres	13 123 826,63	12 947 718,33	25 795 872,44	26 035 909,33
Total	2 415 656 414,36	2 578 764 663,68	2 987 420 206,28	3 246 299 132,25

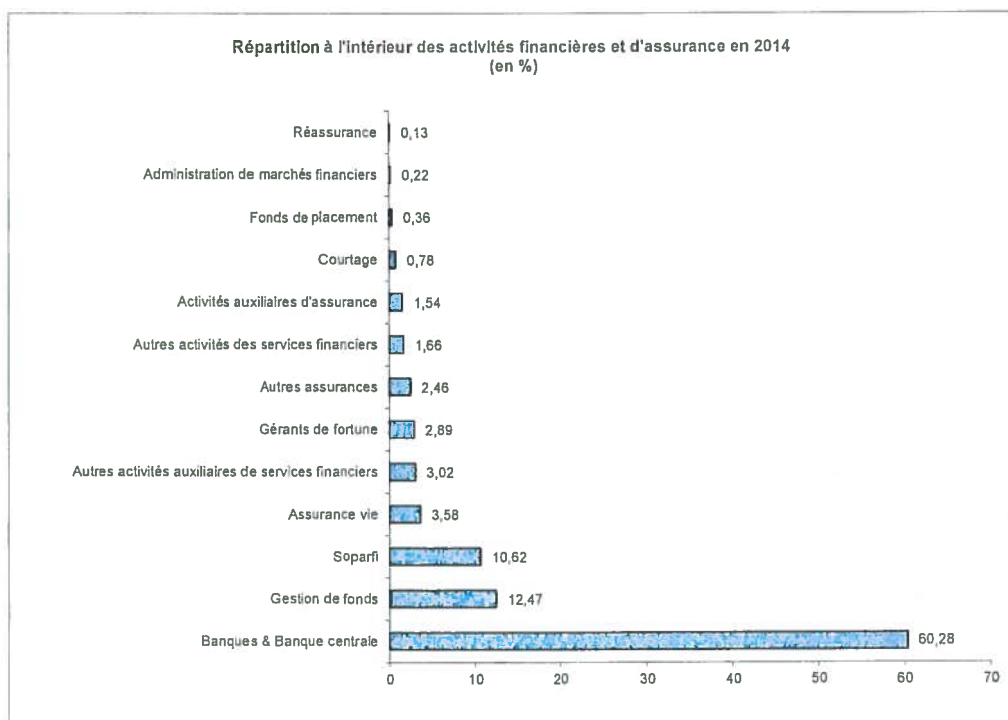
en %	2011	2012	2013	2014
Administration publique	28,04	27,93	28,52	28,36
Activités financières et d'assurance	24,99	24,49	24,00	23,69
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	11,17	11,28	11,34	11,06
Commerce	6,12	6,33	5,59	6,30
Information et communication	5,57	5,53	6,28	5,69
Santé humaine et action sociale	5,12	5,39	5,34	5,58
Industrie manufacturière	5,20	5,18	4,71	4,75
Transports et entreposage	4,66	4,70	4,45	4,52
Construction	2,91	3,05	3,07	3,15
Activités de services administratifs et de soutien	1,39	1,47	1,52	1,62
Enseignement	0,99	0,89	1,01	1,04
Hébergement et restauration	0,72	0,70	0,76	0,80
Autres activités de services	0,70	0,73	0,73	0,76
Activités Immobilières	0,51	0,50	0,53	0,58
Electricité, gaz	0,61	0,57	0,55	0,56
Arts, spectacles et activités récréatives	0,30	0,27	0,30	0,31
Eau, assainissement, gestion des déchets, dépollution	0,23	0,23	0,23	0,23
Activités extraterritoriales	0,14	0,16	0,13	0,12
Agriculture, sylviculture et pêche	0,06	0,06	0,05	0,05
Industries extractives	0,04	0,04	0,03	0,03
Activités des ménages	0,01	0,01	0,01	0,01
Autres	0,54	0,50	0,86	0,80
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2011 à 2014

	2011	2012	2013	2014
Banques & Banque centrale	388 002 065,47	401 439 739,45	442 981 345,77	463 607 316,66
Gestion de fonds	72 002 129,27	74 229 134,70	88 764 282,32	95 900 826,27
Soparfi	45 291 884,16	52 164 183,85	67 595 729,94	81 678 579,14
Assurance vie	22 287 980,00	23 394 589,25	26 236 790,22	27 531 482,52
Autres activités auxiliaires de services financiers	18 981 173,45	21 336 076,77	19 165 271,58	23 236 467,94
Gérants de fortune	16 912 699,03	14 910 556,09	18 091 260,25	22 247 677,99
Autres assurances	14 699 631,22	16 171 405,40	17 410 468,57	18 895 498,80
Autres activités des services financiers	5 581 151,44	7 983 301,12	9 628 596,74	12 777 287,20
Activités auxiliaires d'assurance	7 767 687,69	8 663 864,00	11 076 212,65	11 820 791,56
Courtage	7 070 128,94	6 508 807,04	7 116 020,76	5 971 301,84
Fonds de placement	1 617 462,80	1 292 404,07	5 760 938,49	2 731 691,88
Administration de marchés financiers	1 681 082,58	1 903 597,59	1 989 595,10	1 679 374,70
Réassurance	1 736 544,14	1 472 985,38	1 062 871,47	967 727,82
Total	603 631 620,19	631 470 644,71	716 879 383,86	769 046 024,32

en %	2011	2012	2013	2014
Banques & Banque centrale	64,28	63,57	61,79	60,28
Gestion de fonds	11,93	11,75	12,38	12,47
Soparfi	7,5	8,26	9,43	10,62
Assurance vie	3,69	3,70	3,66	3,58
Autres activités auxiliaires de services financiers	3,14	3,38	2,67	3,02
Gérants de fortune	2,8	2,36	2,43	2,89
Autres assurances	2,44	2,56	2,52	2,46
Autres activités des services financiers	0,92	1,03	1,34	1,66
Activités auxiliaires d'assurance	1,29	1,37	1,55	1,54
Courtage	1,17	1,26	0,99	0,78
Fonds de placement	0,27	0,20	0,15	0,36
Administration de marchés financiers	0,28	0,23	0,8	0,22
Réassurance	0,29	0,30	0,28	0,13
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

Article 64.0.37.012
(N°)

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

Pévisions 2016	1 500 000,00	euros
Budget voté 2015	1 500 000,00	euros
Différence 2016/2015	0,00	0,00%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes)	384 483,37 30,89%	525 430,96 41,91%	656 761,90 51,72%	516 687,97 40,62%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	860 286,43 69,11%	728 204,03 58,09%	613 190,14 48,28%	755 448,93 59,38%
recettes de l'exercice budgétaire	1 244 769,80	1 253 634,99	1 269 952,04	1 272 136,90
prévisions budgétaires	1 000 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	244 769,80 24,48%	253 634,99 25,36%	- 230 047,96 -15,34%	- 227 863,10 -15,19%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		8 865,19 0,71%	16 317,05 1,30%	2 184,86 0,17%

2. Variations constatées des recettes

	2011/2012	2012/2013	2013/2014
recettes des années antérieures à l'exercice variation en %	140 947,59 36,66%	131 330,94 24,99%	-140 073,93 -21,32%
recettes de l'exercice variation en %	132 082,40 -15,35%	-115 013,89 -15,79%	142 258,79 23,19%
total recettes variation en %	8 865,19 0,71%	16 317,05 1,30%	2 184,86 0,17%

Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

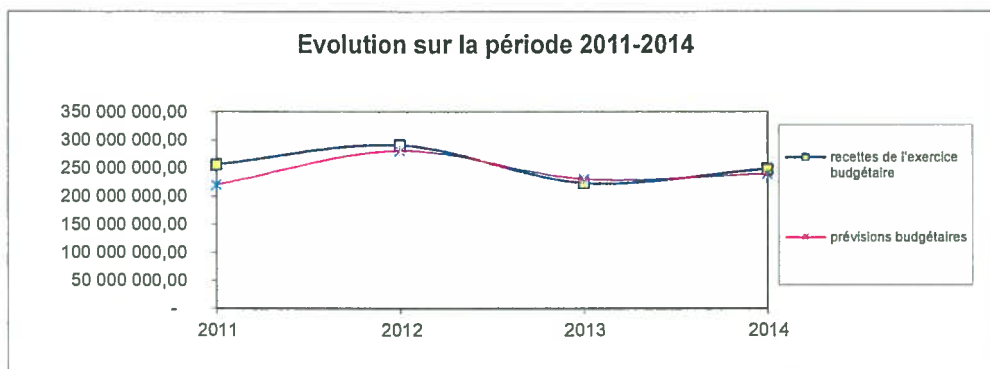
Article 64.0.37.020
(N°)

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

Pévisions 2016	260 000 000,00	euros
Budget voté 2015	240 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	20 000 000,00	8,33%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	47 998 235,56 15,79%	11 275 317,73 3,74%	9 452 017,96 4,06%	7 482 277,76 2,92%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	255 919 085,67 84,21%	290 021 600,46 96,26%	223 328 310,58 95,94%	248 366 368,03 97,08%
recettes de l'exercice budgétaire	303 917 321,23	301 296 918,19	232 780 328,54	255 848 645,79
prévisions budgétaires	220 000 000,00	280 000 000,00	230 000 000,00	240 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	83 917 321,23 38,14%	21 296 918,19 7,61%	2 780 328,54 1,21%	15 848 645,79 6,60%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		- 2 620 403,04 -0,86%	- 68 516 589,65 -22,74%	23 068 317,25 9,91%



2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	- 36 722 917,83	- 1 823 299,77	- 1 969 740,20
variation en %	-76,50%	-16,17%	-20,83%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	34 102 514,79 13,32%	- 66 693 289,88 -22,99%	25 038 057,45 11,21%
recettes totales de l'exercice budgétaire	- 2 620 403,04	- 68 516 589,65	23 068 317,25
variation en %	-0,86%	-22,74%	9,90%

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 de capitaux de 2011 à 2014

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2009	583 735,31		
2009	1 073 042,90		
2010	697 886,58		
2011	1 979 122,93		
2012	8 957 748,55		
2013	12 106 238,59		
	7 482 277,76	7 482 277,76	2,92%
2014		248 366 368,03	97,08%
recettes de l'exercice budgétaire 2014 comptabilisées à l'article 64.0.37.020		255 848 645,79	

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2008	615 798,38		
2008	1 081 408,17		
2009	8 740 777,89		
2010	959 143,52		
2011	7 842 955,11		
2012	7 816 132,15		
	9 452 017,96	9 452 017,96	4,06%
2013		223 328 310,58	95,94%
recettes de l'exercice budgétaire 2013 comptabilisées à l'article 64.0.37.020		232 780 328,54	

exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2007	841 996,30		
2007	1 151 388,00		
2008	781 117,05		
2009	5 964 704,59		
2010	181 925,61		
2011	2 718 037,40		
	11 275 317,73	11 275 317,73	3,74%
2012		290 021 600,46	96,26%
recettes de l'exercice budgétaire 2012 comptabilisées à l'article 64.0.37.020		301 296 918,19	

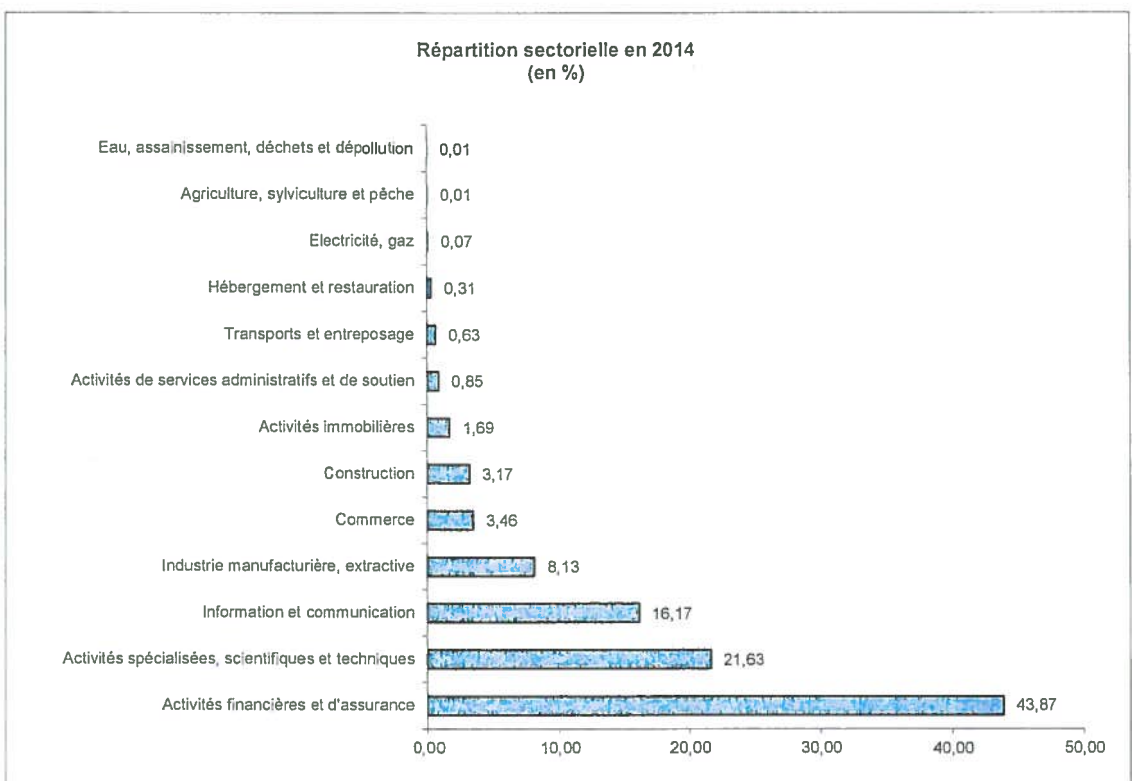
exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
Années antérieures à 2006	110 035,77		
2006	1 365 270,85		
2007	600 789,35		
2008	112 725,75		
2009	7 447 826,72		
2010	38 587 038,62		
	47 998 235,56	47 998 235,56	15,79%
2011		255 919 085,67	84,21%
recettes de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

4. Répartition des recettes par secteur d'activité de 2011 à 2014

(impôt retenu sur les revenus de capitaux)

	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	143 965 532,80	126 517 818,81	101 180 808,31	112 241 715,87
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	46 738 075,21	50 174 960,22	50 712 116,20	55 345 696,56
Information et communication	29 822 521,07	31 647 372,71	35 426 540,82	41 362 117,57
Industrie manufacturière, extractive	60 215 454,26	67 084 553,05	22 135 572,97	20 798 308,24
Commerce	9 267 303,51	8 896 514,21	8 531 493,41	8 847 442,77
Construction	5 908 699,59	6 942 867,32	7 234 009,68	8 110 579,65
Activités immobilières	4 134 518,31	6 413 924,89	2 583 141,88	4 318 225,97
Activités de services administratifs et de soutien	1 303 977,27	1 209 548,27	1 678 083,07	2 182 607,28
Transports et entreposage	1 518 586,99	1 227 513,14	1 271 042,72	1 617 070,93
Hébergement et restauration	841 023,13	952 362,10	1 789 229,80	786 064,10
Electricité, gaz	135 245,21	184 121,27	198 209,08	181 327,51
Agriculture, sylviculture et pêche	15 593,50	13 845,20	36 568,21	34 967,74
Eau, assainissement, déchets et dépollution	50 790,38	31 517,00	3 512,39	22 521,60
Total	303 917 321,23	301 296 918,19	232 780 328,54	255 848 645,79

en %	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	47,37	41,99	43,47	43,87
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	15,38	16,65	21,79	21,63
Information et communication	9,81	10,50	15,22	16,17
Industrie manufacturière, extractive	19,81	22,27	9,51	8,13
Commerce	3,05	2,95	3,67	3,46
Construction	1,94	2,30	3,11	3,17
Activités immobilières	1,36	2,13	1,11	1,69
Activités de services administratifs et de soutien	0,43	0,40	0,72	0,85
Transports et entreposage	0,50	0,41	0,55	0,63
Hébergement et restauration	0,28	0,32	0,77	0,31
Electricité, gaz	0,04	0,06	0,09	0,07
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,00	0,02	0,01
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,02	0,01	0,00	0,01
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2016
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 2016	42 000 000,00	euros
Budget voté 2015	40 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	2 000 000,00	5,00%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire	2 174 213,21 6,57%	1 555 027,66 4,42%	1 250 336,30 3,14%	- 425 617,06 -0,73%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire	30 921 834,39 93,43%	33 657 554,05 95,58%	38 546 769,22 96,86%	58 634 111,67 100,73%
recettes de l'exercice budgétaire	33 096 047,60	35 212 581,71	39 797 105,52	58 208 494,61
prévisions budgétaires	22 000 000,00	26 000 000,00	39 000 000,00	40 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	11 096 047,60 50,44%	9 212 581,71 35,43%	797 105,52 2,04%	18 208 494,61 45,52%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		2 116 534,11 6,40%	4 584 523,81 13,02%	18 411 389,09 46,26%

2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
soldes d'impôt variation en %	- 619 185,55 -28,47%	- 304 691,36 -19,59%	- 1 675 953,36 -134,04%
avances variation en %	2 735 719,66 8,85%	4 889 215,17 14,52%	20 087 342,45 52,11%
recettes de l'exercice budgétaire variation en %	2 116 534,11 6,40%	4 584 523,81 13,01%	18 411 389,09 46,26%

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 2011 à 2014

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	- 85 852,06		
2009	- 13 041,80		
2010	60 393,43		
2011	152 616,00		
2012	- 29 918,15		
2013	- 509 814,48		
	- 425 617,06	- 425 617,06	-0,73%
2014		58 634 111,67	100,73%
recettes de l'exercice budgétaire 2014		58 208 494,61	

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	- 18 992,15		
2008	16 113,15		
2009	- 97 588,01		
2010	12 322,55		
2011	417 174,66		
2012	921 306,10		
	1 250 336,30	1 250 336,30	3,14%
2013		38 546 769,22	96,86%
recettes de l'exercice budgétaire 2013		39 797 105,52	

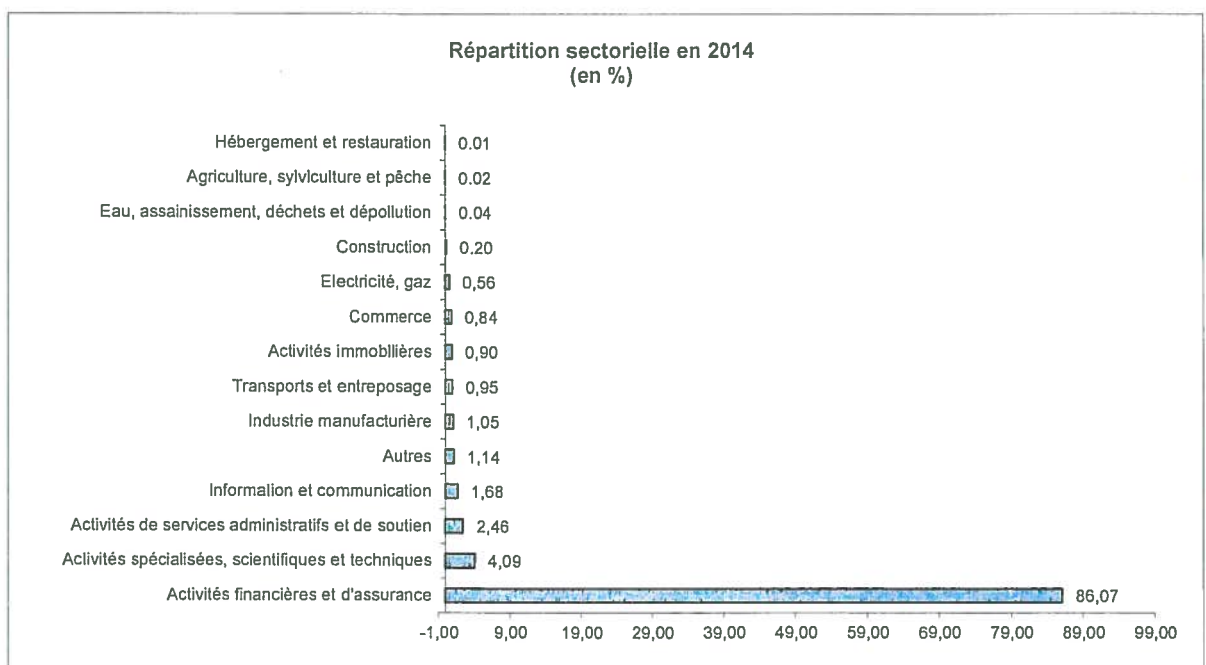
exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	19 031,28		
2007	96 119,50		
2008	32 434,74		
2009	- 63 442,86		
2010	25 498,02		
2011	1 445 386,98		
	1 555 027,66	1 555 027,66	4,42%
2012		33 657 554,05	95,58%
recettes de l'exercice budgétaire 2012		35 212 581,71	

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	

4. Répartition par secteur

	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	25 724 640,69	26 799 060,17	33 228 259,36	50 102 944,05
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	2 185 447,35	2 182 356,61	2 675 149,53	2 378 537,52
Activités de services administratifs et de soutien	311 204,59	524 854,06	816 958,51	1 432 478,98
Information et communication	807 735,70	1 111 336,90	1 126 537,73	975 424,81
Autres	1 985 982,14	1 393 064,10	467 201,41	663 253,71
Industrie manufacturière	210 840,13	282 889,65	615 939,11	610 902,18
Transports et entreposage	557 816,57	973 793,36	434 253,56	551 869,61
Activités immobilières	187 322,65	235 500,72	283 905,24	521 396,36
Commerce	665 041,13	1 008 889,20	-410 898,82	488 863,23
Electricité, gaz	307 736,44	493 543,50	327 635,72	325 252,10
Construction	115 546,91	168 071,93	191 071,28	116 688,13
Eau, assainissement, déchets et dépollution	21 515,87	20 515,87	20 313,35	26 025,99
Agriculture, sylviculture et pêche	8 366,72	10 935,65	6 907,84	9 145,60
Hébergement et restauration	6 850,71	7 770,00	13 871,70	5 712,34
Total	33 096 047,60	35 212 581,72	39 797 105,52	58 208 494,61

en %	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	77,73	76,11	83,49	86,07
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	6,60	6,20	6,72	4,09
Activités de services administratifs et de soutien	0,94	1,49	2,05	2,46
Information et communication	2,44	3,16	2,83	1,68
Autres	6,00	3,96	1,17	1,14
Industrie manufacturière	0,64	0,80	1,55	1,05
Transports et entreposage	1,69	2,77	1,09	0,95
Activités immobilières	0,57	0,67	0,71	0,90
Commerce	2,01	2,87	-1,03	0,84
Electricité, gaz	0,93	1,40	0,82	0,56
Construction	0,35	0,48	0,48	0,20
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,07	0,06	0,05	0,04
Agriculture, sylviculture et pêche	0,03	0,03	0,02	0,02
Hébergement et restauration	0,02	0,02	0,03	0,01
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section 64.0.
(N°)

Impôts directs
(Intitulé)

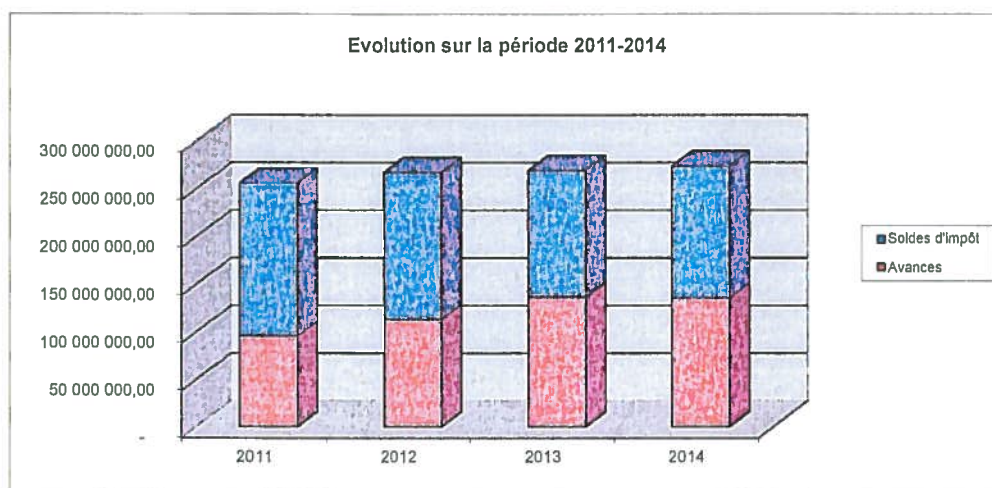
Article 64.0.37.021
(N°)

Impôt sur la fortune
(Libellé, évent. sommaire)

Prévisions 2016	430 000 000,00	euros
Budget voté 2015	285 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	145 000 000,00	50,88%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	159 929 611,60 62,48%	154 034 431,12 57,59%	132 512 969,56 49,19%	138 255 975,46 50,46%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	96 039 160,49 37,52%	113 439 573,47 42,41%	136 858 518,61 50,81%	135 708 402,55 49,54%
recettes de l'exercice budgétaire	255 968 772,09	267 474 004,59	269 371 488,17	273 964 378,01
prévisions budgétaires	180 000 000,00	230 000 000,00	275 000 000,00	275 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	75 968 772,09 42,20%	37 474 004,59 16,29%	5 628 511,83 -2,05%	1 035 621,99 -0,38%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		11 505 232,50 4,49%	1 897 483,58 0,71%	4 592 889,84 1,71%



2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
soldes d'impôt variation en %	-5 895 180,48 -3,69%	-21 521 461,56 -13,97%	5 743 005,90 4,33%
avances variation en %	17 400 412,98 18,12%	23 418 945,14 20,64%	-1 150 116,06 -0,84%
recettes de l'exercice budgétaire variation en %	11 505 232,50 4,49%	1 897 483,58 0,71%	4 592 889,84 1,70%

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 2011 à 2014 (en euros).

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	1 984 008,66		
2009	11 123,79		
2010	14 729 285,92		
2011	38 870 787,20		
2012	47 782 385,23		
2013	34 878 384,66		
	138 255 975,46	138 255 975,46	50,46%
2014		135 708 402,55	49,54%
recettes de l'exercice budgétaire 2014 comptabilisées à l'article 64.0.37.021		273 964 378,01	

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	90 585,31		
2008	8 492 950,92		
2009	13 517 852,94		
2010	37 806 546,91		
2011	39 923 595,07		
2012	32 681 438,41		
	132 512 969,56	132 512 969,56	49,19%
2013		136 858 518,61	50,81%
recettes de l'exercice budgétaire 2013 comptabilisées à l'article 64.0.37.021		269 371 488,17	

exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	2 833 151,26		
2007	9 835 122,98		
2008	38 276 578,03		
2009	41 405 528,78		
2010	28 790 039,34		
2011	32 894 010,73		
	154 034 431,12	154 034 431,12	57,59%
2012		113 439 573,47	42,41%
recettes de l'exercice budgétaire 2012 comptabilisées à l'article 64.0.37.021		267 474 004,59	

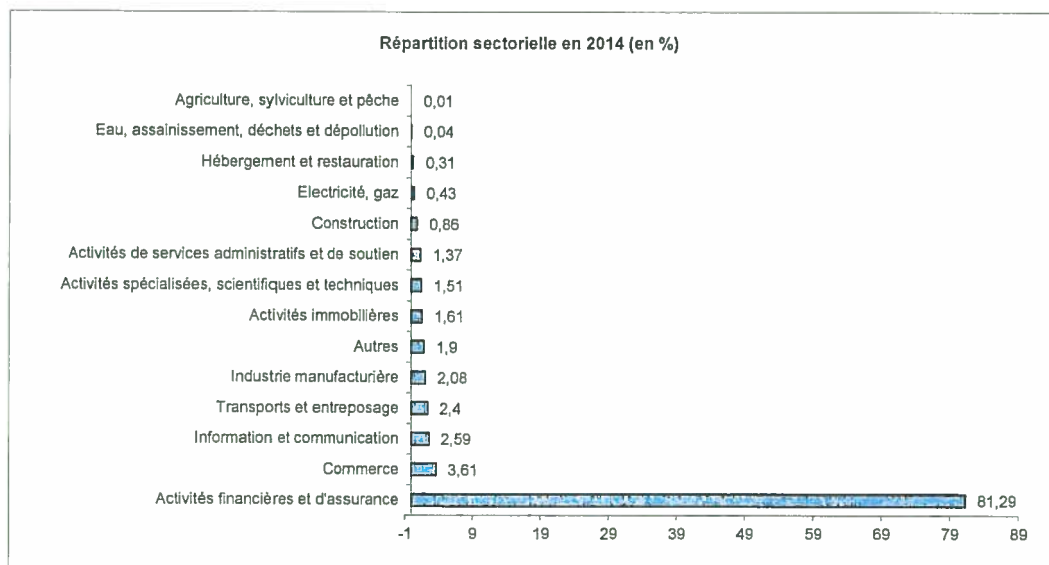
exercice 2011			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2006	8 354 828,02		
2006	12 232 442,08		
2007	9 884 317,96		
2008	56 917 721,10		
2009	39 944 428,26		
2010	32 595 874,18		
	159 929 611,60	159 929 611,60	62,48%
2011		96 039 160,49	37,52%
recettes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

4. Répartition des recettes par secteur

(impôt sur la fortune)

	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	175 861 748,13	180 646 091,74	220 266 646,65	222 704 682,17
Commerce	6 749 940,43	8 714 177,47	5 150 617,11	9 900 740,99
Information et communication	13 074 406,46	39 990 261,29	15 330 807,81	7 088 865,72
Transports et entreposage	5 369 088,32	3 042 187,00	4 021 233,93	6 575 688,09
Industrie manufacturière	6 203 801,00	8 564 638,72	4 851 967,93	5 687 580,01
Autres	13 996 083,48	9 205 556,46	4 564 627,10	5 191 800,67
Activités immobilières	2 532 641,10	3 378 437,01	3 102 475,91	4 420 772,40
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	23 914 908,73	7 653 042,62	5 297 075,78	4 125 182,09
Activités de services administratifs et de soutien	5 941 441,70	3 348 025,75	3 576 552,75	3 751 349,85
Construction	1 747 860,55	2 013 338,00	2 462 657,26	2 358 048,04
Electricité, gaz	157 886,70	395 064,49	387 104,85	1 187 023,50
Hébergement et restauration	263 677,72	282 053,84	392 591,41	836 652,75
Eau, assainissement, déchets et dépollution	127 902,42	201 541,53	-46 341,76	112 261,33
Agriculture, sylviculture et pêche	27 385,35	39 588,67	13 471,44	23 730,40
Total	255 968 772,09	267 474 004,59	269 371 488,17	273 964 378,01

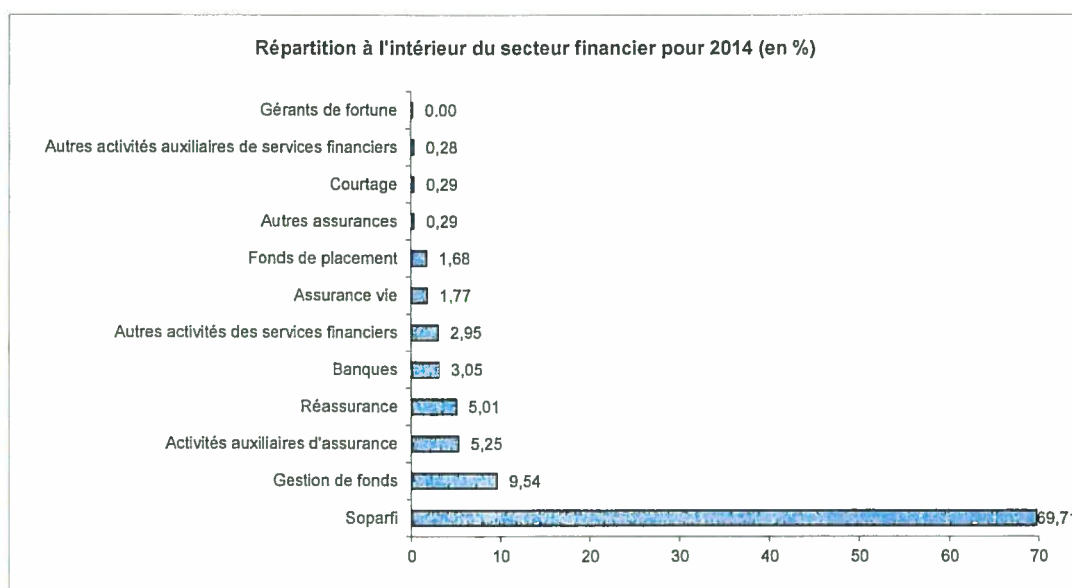
en %	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	68,70	67,54	81,77	81,29
Commerce	2,64	3,26	1,91	3,61
Information et communication	5,11	14,95	5,69	2,59
Transports et entreposage	2,10	1,14	1,49	2,40
Industrie manufacturière	2,42	3,20	1,80	2,08
Autres	5,47	3,44	1,69	1,90
Activités immobilières	0,99	1,26	1,15	1,61
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	9,34	2,86	1,97	1,51
Activités de services administratifs et de soutien	2,32	1,25	1,33	1,37
Construction	0,68	0,75	0,91	0,86
Electricité, gaz	0,06	0,15	0,14	0,43
Hébergement et restauration	0,10	0,11	0,15	0,31
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,05	0,08	-0,02	0,04
Agriculture, sylviculture et pêche	0,01	0,01	0,01	0,01
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



5. Analyse des activités financières et d'assurance sur la période 2011 à 2014

	2011	2012	2013	2014
Soparfi	136 917 771,92	114 876 890,61	139 298 922,58	155 255 608,51
Gestion de fonds	5 392 308,09	37 235 364,47	40 319 450,75	21 244 493,07
Activités auxiliaires d'assurance	365 541,68	107 938,12	1 922 105,59	11 700 115,12
Réassurance	9 517 595,49	5 692 655,47	7 851 088,46	11 167 428,38
Banques	18 279 721,19	16 087 395,67	18 927 818,11	6 787 700,52
Autres activités des services financiers	1 077 184,61	1 938 912,67	4 470 323,21	6 577 268,83
Assurance vie	4 051 752,34	2 400 949,85	3 135 595,20	3 940 225,85
Fonds de placement	422 069,70	409 815,89	1 190 294,45	3 744 765,17
Autres assurances	909 979,04	652 291,34	2 683 297,50	649 067,57
Courtage	-2 010 699,50	140 764,85	72 990,20	647 669,50
Autres activités auxiliaires de services financiers	567 495,54	714 445,10	116 148,03	625 125,77
Gérants de fortune	371 028,03	388 667,70	278 612,57	365 213,88
Total	175 861 748,13	180 646 091,74	220 266 646,65	222 704 682,17

en %	2011	2012	2013	2014
Soparfi	77,86	63,59	63,24	69,71
Gestion de fonds	3,07	20,61	18,30	9,54
Activités auxiliaires d'assurance	0,21	0,06	0,87	5,25
Réassurance	5,41	3,15	3,56	5,01
Banques	10,39	8,91	8,59	3,05
Autres activités des services financiers	0,61	1,07	2,03	2,95
Assurance vie	2,30	1,33	1,42	1,77
Fonds de placement	0,24	0,23	0,54	1,68
Autres assurances	0,52	0,36	1,22	0,29
Courtage	-1,14	0,08	0,03	0,29
Autres activités auxiliaires de services financiers	0,32	0,40	0,05	0,28
Gérants de fortune	0,21	0,22	0,13	0,16
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



Propositions budgétaires pour 2016
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)

Pévisions 2016	100,00	euros
Budget voté 2015	40 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	-39 999 900,00	-100,00%

Propositions budgétaires pour 2016
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)

Pévisions 2016	25 000 000,00	euros
Budget voté 2015	25 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	0,00	0,00%

Propositions budgétaires pour 2016
Commentaires, détails et calculs
Budget des recettes

Section V
(N°)

Recettes pour ordres
(Intitulé)

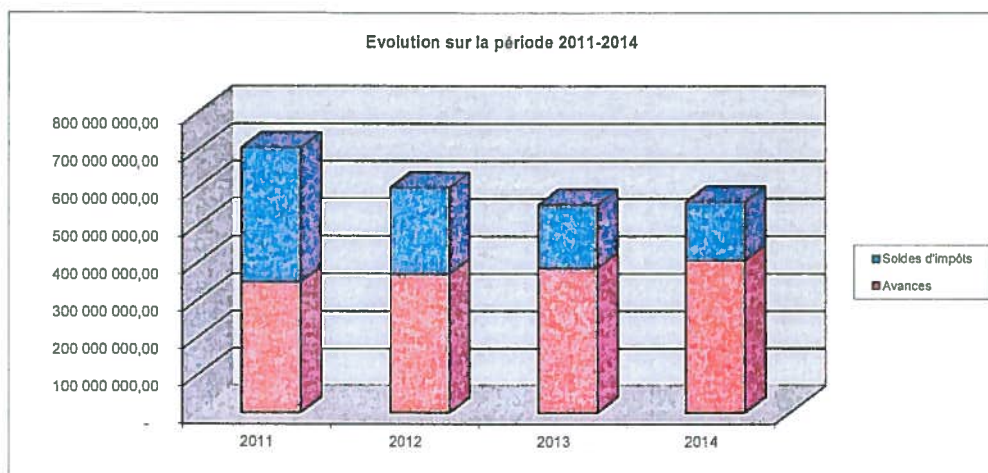
Article 10
(N°)

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

Pévisions 2016	591 000 000,00	euros
Budget voté 2015	561 000 000,00	euros
Différence 2016/2015	30 000 000,00	5,35%

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

	2011	2012	2013	2014
recettes réalisées au titre des années d'imposition antérieures à l'exercice budgétaire (soldes d'impôt)	358 427 816,81 50,60%	230 366 323,65 38,27%	168 613 112,17 30,33%	156 576 845,04 27,75%
recettes réalisées au titre de l'année d'imposition correspondant à l'exercice budgétaire (avances)	349 910 188,41 49,40%	371 626 764,67 61,73%	387 390 581,82 69,67%	407 655 354,16 72,25%
recettes de l'exercice budgétaire	708 338 005,22	601 993 088,32	556 003 693,99	564 232 199,20
prévisions budgétaires	560 000 000,00	580 000 000,00	580 000 000,00	530 000 000,00
écart par rapport aux prévisions (plus- / moins-values)	148 338 005,22 26,49%	21 993 088,32 3,79%	- 23 996 306,01 -4,14%	34 232 199,20 6,46%
différence par rapport aux recettes de l'exercice précédent		- 106 344 916,90 -15,01%	- 45 989 394,33 -7,64%	8 228 505,21 1,48%



2. Variations constatées des recettes

	2012/2011	2013/2012	2014/2013
soldes d'impôt variation en %	- 128 061 493,16 -35,73%	- 61 753 211,48 -26,81%	- 12 036 267,13 -7,14%
avances variation en %	21 716 576,26 6,21%	15 763 754,15 4,24%	20 264 835,34 5,23%
total recettes variation en %	- 106 344 916,90 -15,01%	- 45 989 457,33 -7,64%	8 228 568,21 1,48%

3. Répartition des recettes par année d'imposition

Les tableaux suivants donnent la répartition par année d'imposition des recettes réalisées au titre de l'impôt commercial au cours des exercices 2011 à 2014 (en euros)

exercice 2014			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2009	1 806 398,86		
2009	21 436 441,43		
2010	25 768 776,90		
2011	26 584 632,12		
2012	56 668 202,99		
2013	23 117 520,52		
	155 381 972,82	155 381 972,82	27,54%
2014		1 194 872,22	
		407 655 354,16	72,25%
recettes de l'exercice budgétaire 2014			
comptabilisées à l'article H 10		564 232 199,20	

exercice 2013			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2008	4 303 406,49		
2008	21 739 004,23		
2009	21 453 025,43		
2010	42 066 930,05		
2011	65 663 582,83		
2012	12 224 458,05		
	167 450 407,08	167 450 407,08	30,12%
		1 162 705,09	
2013		387 390 518,82	69,67%
recettes de l'exercice budgétaire 2013			
comptabilisées à l'article H 10		556 003 630,99	

exercice 2012			
année d'imposition	paiements opérés	recettes de l'exercice	recettes en %
années antérieures à 2007	1 111 812,25		
2007	35 590 828,24		
2008	35 275 256,39		
2009	34 793 235,69		
2010	100 944 546,81		
2011	21 472 881,64		
	229 188 561,02	229 188 561,02	38,07%
		1 177 762,63	
2012		371 626 764,67	61,73%
recettes de l'exercice budgétaire 2012			
comptabilisées à l'article H 10		601 993 088,32	

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			
comptabilisées à l'article H 10		708 338 005,22	

4. Répartition des recettes par secteur

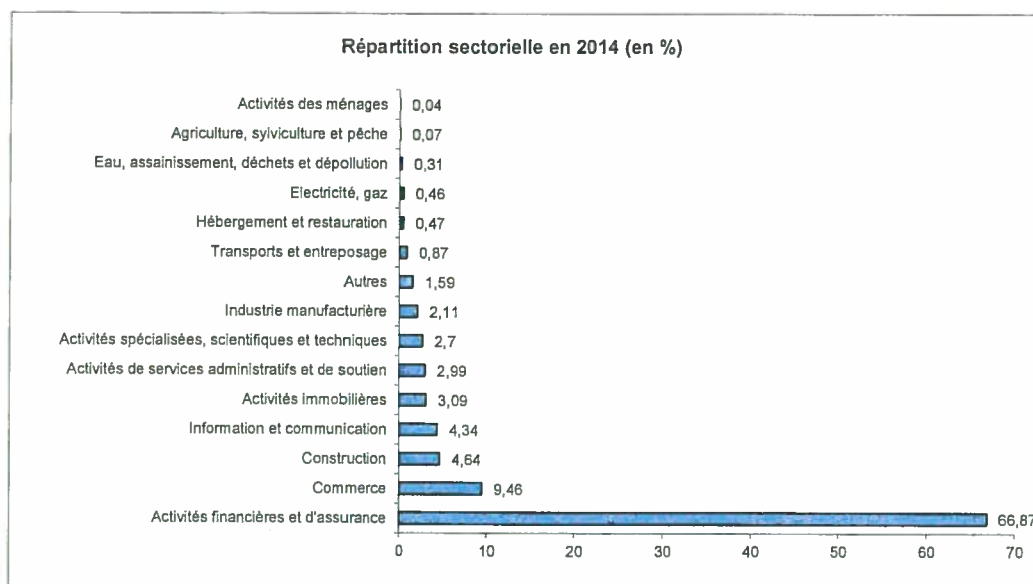
(impôt commercial communal)

2014	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	249 005 776,08	127 500 996,12	376 506 772,20	66,87%
Commerce	47 248 772,49	6 001 347,34	53 250 119,83	9,46%
Construction	18 256 835,34	7 884 244,72	26 141 080,06	4,64%
Information et communication	26 121 273,32	-1 701 080,62	24 420 192,70	4,34%
Activités immobilières	12 502 483,03	4 872 339,67	17 374 822,70	3,09%
Activités de services administratifs et de soutien	9 906 971,08	6 942 740,84	16 849 711,92	2,99%
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	13 316 568,46	1 874 904,13	15 191 472,59	2,70%
Industrie manufacturière	11 196 124,04	707 248,23	11 903 372,27	2,11%
Autres	6 350 764,31	2 625 112,34	8 975 876,65	1,59%
Transports et entreposage	5 285 358,64	-376 973,77	4 908 384,87	0,87%
Hébergement et restauration	2 179 644,67	448 210,30	2 627 854,97	0,47%
Electricité, gaz	4 445 810,27	-1 882 731,37	2 563 078,90	0,46%
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 577 630,45	146 119,66	1 723 750,11	0,31%
Agriculture, sylviculture et pêche	253 133,98	127 431,63	380 565,61	0,07%
Activités des ménages	8 208,00	212 063,60	220 271,60	0,04%
Total	407 655 354,16	155 381 972,82	563 037 326,98	100,00%

2013	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	244 154 321,86	132 527 647,60	376 681 969,46	67,89
Commerce	40 383 830,84	7 040 456,12	47 424 286,96	8,55
Information et communication	23 390 877,62	1 618 665,93	25 009 543,55	4,51
Construction	16 954 876,53	6 352 702,14	23 307 578,67	4,20
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	13 442 899,24	4 878 309,08	18 321 208,32	3,30
Activités immobilières	11 380 988,00	4 167 198,91	15 548 186,91	2,80
Industrie manufacturière	10 869 005,58	3 631 053,41	14 500 058,99	2,61
Activités de services administratifs et de soutien	7 859 402,26	3 581 380,13	11 440 782,39	2,06
Autres	4 863 343,13	2 927 767,04	7 791 110,17	1,40
Transports et entreposage	5 218 992,55	645 170,38	5 864 162,93	1,06
Electricité, gaz	4 993 358,90	-852 155,63	4 141 203,27	0,75
Hébergement et restauration	2 066 753,88	449 280,86	2 516 034,74	0,45
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 606 564,40	421 069,06	2 027 633,46	0,37
Agriculture, sylviculture et pêche	189 638,03	80 072,45	269 710,48	0,05
Activités des ménages	15 666,00	-18 210,40	-2 544,40	0,00
Total	387 390 518,82	167 450 407,08	554 840 925,90	100,00

2012	Avances	Soldes	Total	en %
Activités financières et d'assurance	230 507 507,08	185 833 707,46	416 341 214,54	69,30
Commerce	42 908 397,70	11 269 204,61	54 177 602,31	9,02
Construction	15 811 596,70	7 591 231,06	23 402 827,76	3,90
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	14 482 390,28	8 378 281,02	22 860 671,30	3,80
Activités immobilières	10 491 888,21	6 898 861,13	17 390 749,34	2,89
Industrie manufacturière	11 169 516,55	5 808 826,60	16 978 343,15	2,83
Information et communication	20 254 467,24	-6 544 929,53	13 709 537,71	2,28
Autres	6 211 279,55	6 174 551,75	12 385 831,30	2,06
Activités de services administratifs et de soutien	6 374 506,12	3 424 679,67	9 799 185,79	1,63
Electricité, gaz	5 350 666,00	894 070,98	6 244 736,98	1,04
Transports et entreposage	4 670 057,04	-1 193 471,44	3 476 585,60	0,58
Eau, assainissement, déchets et dépollution	1 300 387,22	685 787,77	1 986 174,99	0,33
Hébergement et restauration	1 946 163,45	-83 518,99	1 862 644,46	0,31
Agriculture, sylviculture et pêche	127 665,53	17 345,55	145 011,08	0,02
Activités des ménages	20 276,00	33 933,38	54 209,38	0,01
Total	371 626 764,67	229 188 561,02	600 815 325,69	100,00

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



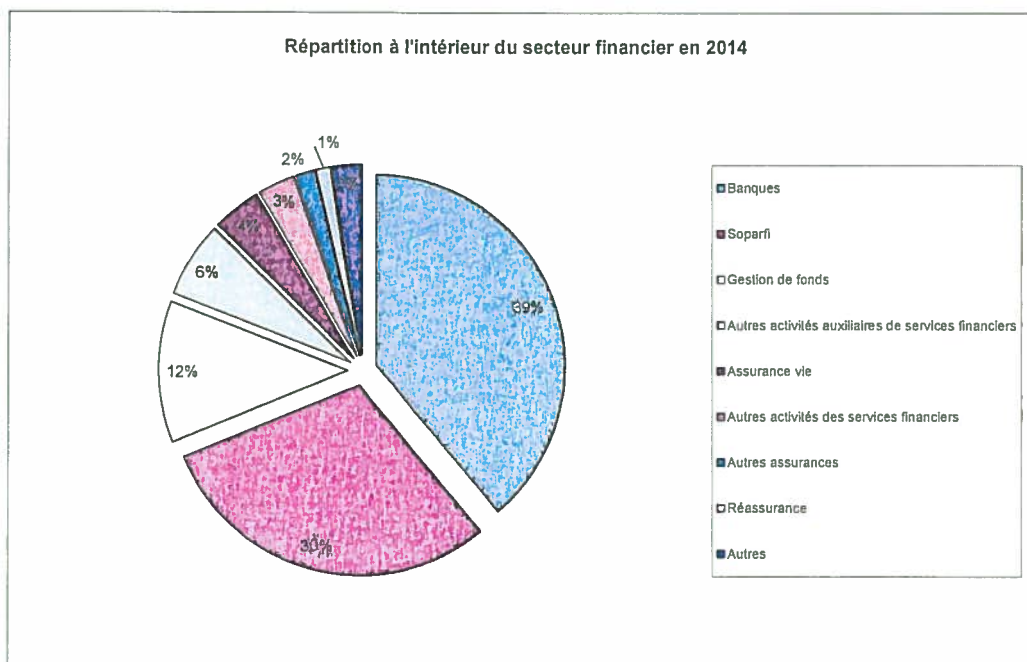
5. Intervention des différents secteurs dans la réalisation des recettes de 2011 à 2014

en %	2011	2012	2013	2014
Activités financières et d'assurance	75,77	69,30	67,89	66,87
Commerce	6,23	9,02	8,55	9,46
Construction	2,82	3,90	4,20	4,64
Information et communication	3,59	2,28	4,51	4,34
Activités Immobilières	2,09	2,89	2,80	3,09
Activités de services administratifs et de soutien	1,28	1,63	2,06	2,99
Activités spécialisées, scientifiques et techniques	2,84	3,80	3,30	2,7
Industrie manufacturière	1,63	2,83	2,61	2,11
Autres	1,45	2,06	1,40	1,59
Transports et entreposage	0,27	0,58	1,06	0,87
Hébergement et restauration	0,36	0,31	0,45	0,47
Electricité, gaz	1,49	1,04	0,75	0,46
Eau, assainissement, déchets et dépollution	0,15	0,33	0,37	0,31
Agriculture, sylviculture et pêche	0,02	0,02	0,05	0,07
Activités des ménages	0,01	0,01	0,00	0,04
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

6. Analyse des activités financières et d'assurance de 2011 à 2014

	2011	2012	2013	2014
Banques	288 205 404,22	242 193 285,72	186 645 070,42	146 302 677,60
Soparfi	97 837 683,34	83 116 435,38	87 307 337,54	112 817 873,56
Gestion de fonds	71 191 915,94	48 773 536,50	54 550 686,22	45 313 270,98
Autres activités auxiliaires de services financiers	49 938 496,79	6 957 283,62	7 906 851,52	24 277 660,23
Assurance vie	4 210 795,68	9 965 895,00	8 388 869,24	15 647 305,76
Autres activités des services financiers	6 319 698,06	5 732 498,39	13 593 190,44	11 958 118,00
Autres assurances	3 749 099,50	5 180 368,26	6 447 218,70	6 048 390,60
Réassurance	6 619 918,45	4 794 678,46	1 686 366,47	4 741 033,23
Gérants de fortune	2 849 647,19	4 545 003,99	3 643 629,64	2 987 766,31
Fonds de placement	1 032 096,90	611 408,60	1 874 750,68	2 246 012,04
Activités auxiliaires d'assurance	1 437 939,63	2 348 084,72	2 130 722,74	2 230 739,26
Administration de marchés financiers	450 964,00	740 684,00	915 620,00	1 090 570,00
Courtage	1 985 429,00	1 382 051,90	1 591 655,80	845 354,63
Total	535 829 088,70	416 341 214,54	376 681 969,41	376 506 772,20

en %	2011	2012	2013	2014
Banques	53,79	58,17	49,55	38,86
Soparfi	18,26	19,96	23,18	29,96
Gestion de fonds	13,29	11,71	14,48	12,04
Autres activités auxiliaires de services financiers	9,32	1,67	2,10	6,45
Assurance vie	0,79	2,39	2,23	4,16
Autres activités des services financiers	1,18	1,38	3,61	3,18
Autres assurances	0,70	1,24	1,71	1,61
Réassurance	1,24	1,15	0,45	1,26
Gérants de fortune	0,53	1,09	0,97	0,79
Fonds de placement	0,19	0,15	0,50	0,60
Activités auxiliaires d'assurance	0,27	0,56	0,57	0,59
Administration de marchés financiers	0,08	0,18	0,24	0,29
Courtage	0,37	0,33	0,42	0,22
Total	100,00	100,00	100,00	100,00



VENTILATION ENTRE AVANCES ET SOLDES

	2012		2013		2014		1.1. - 30.9.2015	
	avances	soldes	avances	soldes	avances	soldes	avances	soldes
Impôt sur le revenu des personnes physiques	72%	28%	72%	28%	76%	24%	79%	21%
Impôt sur le revenu des collectivités	64%	36%	74%	26%	78%	22%	84%	16%
Impôt commercial communal	62%	38%	70%	30%	72%	28%	75%	25%
Impôt sur la fortune	42%	58%	51%	49%	50%	50%	48%	52%

Ventilation des soldes à percevoir - septembre 2015

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

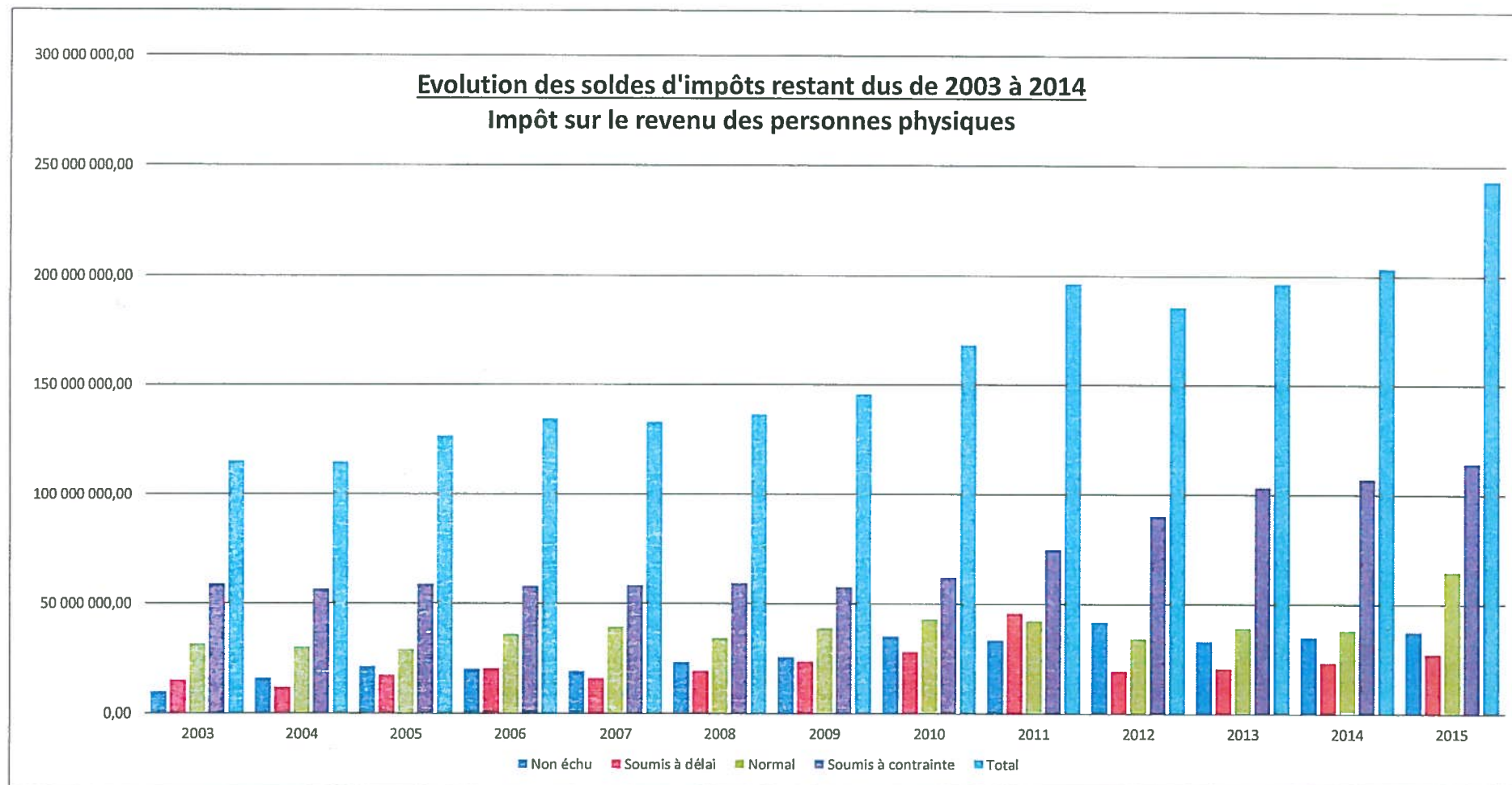
Impôt revenu	Luxembourg	78,22	190 337 347,10	20 026 791,70	92 596 506,44	26 033 346,11	51 680 702,85
	Esch-sur-Alzette	10,66	25 934 034,66	3 191 114,69	11 514 137,16	5 254 684,32	5 974 098,49
	Ettelbruck	11,13	27 074 438,56	4 152 705,99	9 914 965,94	5 916 712,65	7 090 053,98
	TOTAL	100,00	243 345 820,32	27 370 612,38	114 025 609,54	37 204 743,08	64 744 855,32

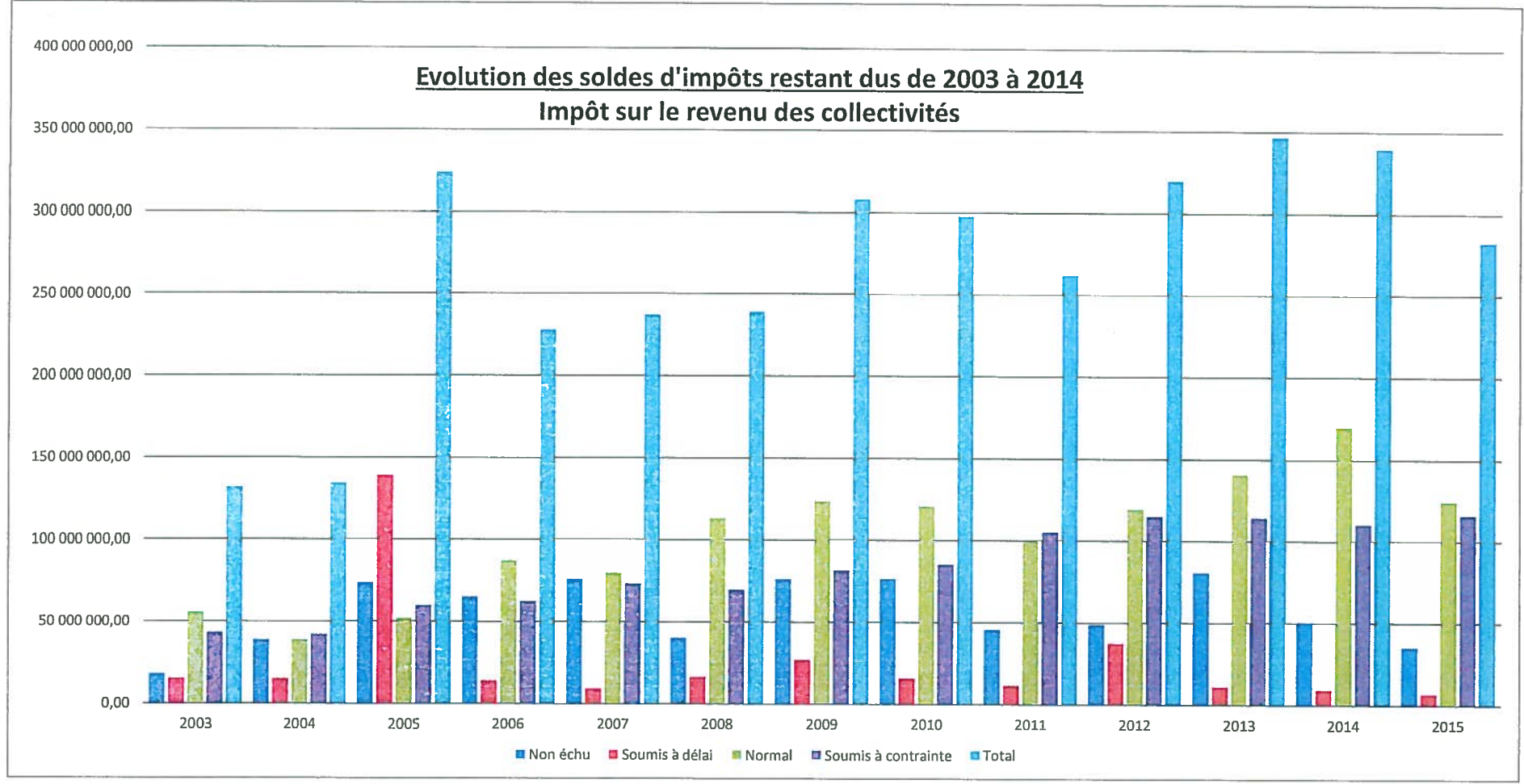
Impôt collectivités	Luxembourg	79,99	225 979 335,35	4 761 125,10	101 678 990,68	22 849 942,41	96 689 277,16
	Esch-sur-Alzette	12,02	33 961 937,71	459 058,00	8 284 230,62	11 283 298,65	13 935 350,44
	Ettelbruck	7,98	22 556 650,97	1 608 554,56	6 056 860,03	1 197 617,22	13 693 619,16
	TOTAL	100,00	282 497 924,03	6 828 737,66	116 020 081,33	35 330 858,28	124 318 246,76

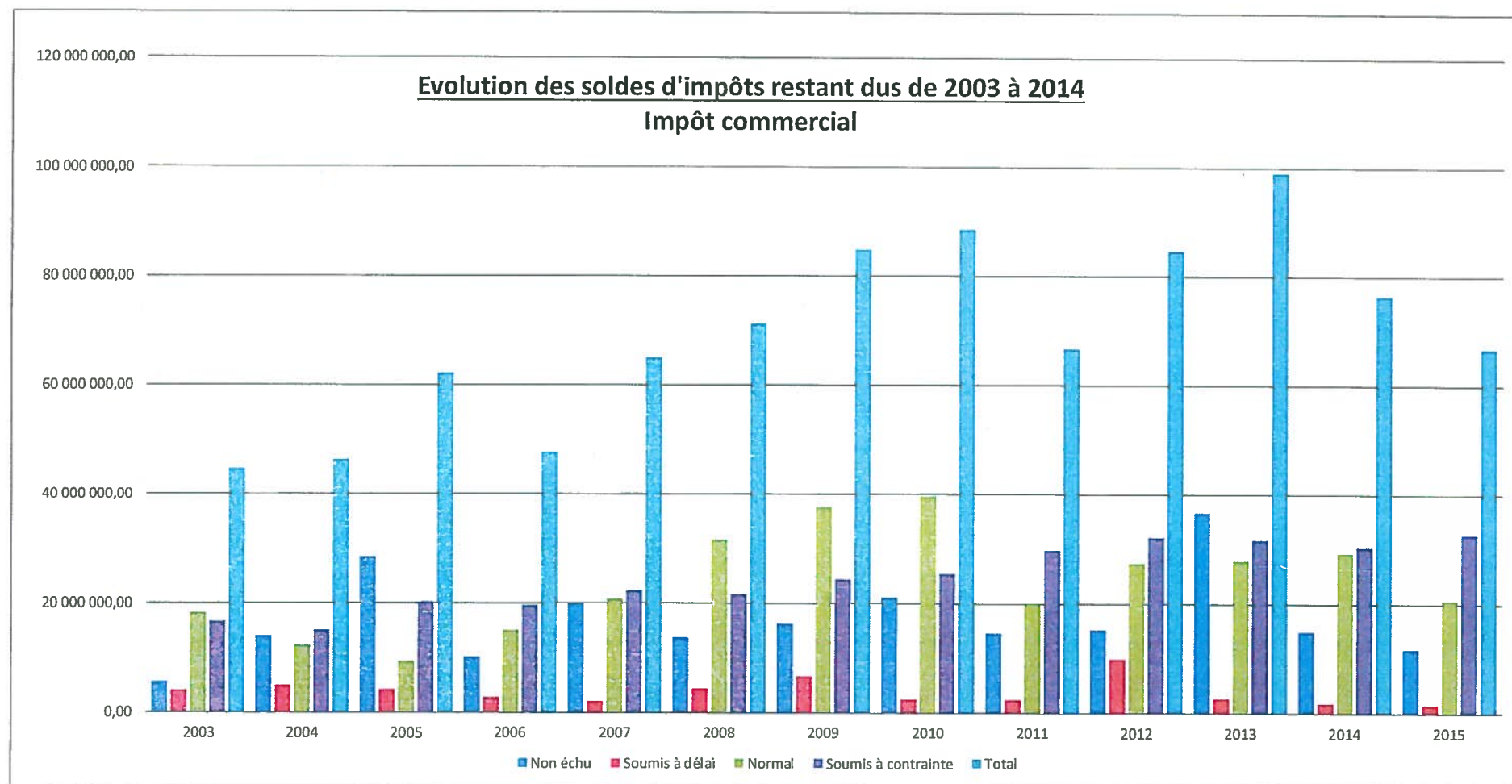
Impôt fortune	Luxembourg	97,31	88 728 749,36	889 880,79	31 593 116,40	26 310 769,93	29 934 982,24
	Esch-sur-Alzette	1,43	1 302 888,80	1 820,00	937 991,15	488 492,11	-125 414,46
	Ettelbruck	1,26	1 148 787,99	16 562,77	701 104,71	188 513,00	242 607,51
	TOTAL	100,00	91 180 426,15	908 263,56	33 232 212,26	26 987 775,04	30 052 175,29

Impôt commercial	Luxembourg	79,52	53 104 419,56	977 604,53	27 824 923,95	6 941 197,29	17 360 693,79
	Esch-sur-Alzette	12,07	8 060 062,49	159 337,40	2 875 216,20	4 260 618,06	764 890,83
	Ettelbruck	8,42	5 620 634,63	411 173,80	2 046 506,53	566 354,71	2 596 599,59
	TOTAL	100,00	66 785 116,68	1 548 115,73	32 746 646,68	11 768 170,06	20 722 184,21

TOTAL GENERAL	683 809 287,18	36 655 729,33	296 024 549,81	111 291 546,46	239 837 461,58
EN POUR CENT	100,00	5,36	43,29	16,28	35,07







Décharges 2014

Bureau de recette	Type d'impôt	Nombre de décharges	en % du Total	Montant décharges	en % du Total
Luxembourg	Impôt sur le revenu	885	12,92	10 899 797,32	51,59
	Impôt sur la fortune	2 434	35,54	2 084 490,96	9,87
	Impôt commercial	443	6,47	2 984 683,09	14,13
	Impôt retenu traitements et salaires	2 889	42,19	3 461 587,69	16,39
	Impôt retenu pension complémentaire	15	0,22	44 780,59	0,21
	Impôt retenu revenus de capitaux	178	2,60	1 624 593,78	7,69
	Impôt sur les tantièmes	4	0,06	26 505,77	0,13
	Total:		6 848	100,00	21 126 439,20
Esch/Alzette	Impôt sur le revenu	270	14,79	1 854 640,45	56,21
	Impôt sur la fortune	657	35,98	95 155,29	2,88
	Impôt commercial	108	5,91	447 678,94	13,57
	Impôt retenu traitements et salaires	755	41,35	663 515,98	20,11
	Impôt retenu pension complémentaire	1	0,05	677,58	0,02
	Impôt retenu revenus de capitaux	33	1,81	237 360,47	7,19
	Assurance dépendance	2	0,11	332,00	0,01
	Total:		1 826	100,00	3 299 360,71
Ettelbrück	Impôt sur le revenu	43	12,50	88 686,34	42,57
	Impôt sur la fortune	192	55,81	17 048,38	8,18
	Impôt commercial	6	1,74	11 685,23	5,61
	Impôt retenu traitements et salaires	94	27,33	66 250,55	31,80
	Impôt retenu pension complémentaire	0	0,00	0,00	0,00
	Impôt retenu revenus de capitaux	9	2,62	24 672,51	11,84
	Impôt sur les tantièmes	0	0,00	0,00	0,00
	Total:		344	100,00	208 343,01
Total des 3 bureaux de recette		9 018	100,00	24 634 142,92	100,00

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

Personnes physiques

septembre/2015

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		
2010	175 533	161 163	14 328	175 491	10	3	13	161 173	14 331	175 504	99,98%
2011	180 806	165 540	12 352	177 892	300	52	352	165 840	12 404	178 244	98,58%
2012	186 939	167 058	11 669	178 727	636	77	713	167 694	11 746	179 440	95,99%
2013	192 751	161 071	10 334	171 405	1 958	189	2 147	163 029	10 523	173 552	90,04%
2014	195 720	91 277	4 403	95 680	11 222	572	11 794	102 499	4 975	107 474	54,91%
Totaux:	931 749	746 109	53 086	799 195	14 126	893	15 019	760 235	53 979	814 214	87,39%

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		
2010	7 448	938	6 500	7 438	1	2	3	939	6 502	7 441	99,91%
2011	7 345	847	6 139	6 986	5	33	38	852	6 172	7 024	95,63%
2012	7 690	734	6 029	6 763	7	55	62	741	6 084	6 825	88,75%
2013	7 821	534	5 223	5 757	18	138	156	552	5 361	5 913	75,60%
2014	7 796	96	1 661	1 757	28	394	422	124	2 055	2 179	27,95%
Totaux:	38 100	3 149	25 552	28 701	59	622	681	3 208	26 174	29 382	77,12%

000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT		PENDANT LE MOIS			FIN DU MOIS EN COURS(TOTAUX)			EN %	
		AVEC COTE	SANS COTE TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL		
2010	7 211	7 205	0	7 205	2	0	2	7 207	0	7 207	99,94%
2011	7 320	7 214	0	7 214	19	0	19	7 233	0	7 233	98,81%
2012	7 390	7 113	0	7 113	29	0	29	7 142	0	7 142	96,64%
2013	7 207	6 531	0	6 531	55	0	55	6 586	0	6 586	91,38%
2014	6 884	3 185	0	3 185	403	0	403	3 588	0	3 588	52,12%
Totaux:	36 012	31 248	0	31 248	508	0	508	31 756	0	31 756	88,18%

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

Sociétés

septembre/2015

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	
2010	79 148	14 168	64 950	79 118	4	12	16	14 172	64 962	79 134	99,98%
2011	82 554	39 875	37 576	77 451	306	221	527	40 181	37 797	77 978	94,46%
2012	84 962	36 834	34 589	71 423	550	456	1 006	37 384	35 045	72 429	85,25%
2013	87 236	49 857	4 353	54 210	1 824	105	1 929	51 681	4 458	56 139	64,35%
2014	90 938	11 047	1 601	12 648	2 215	138	2 353	13 262	1 739	15 001	16,50%
Totaux:	424 838	151 781	143 069	294 850	4 899	932	5 831	156 680	144 001	300 681	70,78%

117000 IMPOT COMMERCIAL COMMUNAL

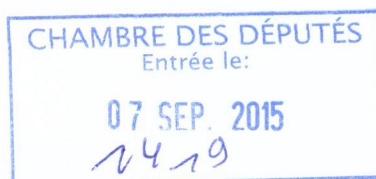
ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			PENDANT LE MOIS			FIN DU MOIS EN COURS(TOTAUX)			EN %
		AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	
2010	80 455	9 606	70 819	80 425	4	12	16	9 610	70 831	80 441	99,98%
2011	83 873	9 482	69 247	78 729	71	465	536	9 553	69 712	79 265	94,51%
2012	86 186	8 433	64 099	72 532	134	884	1 018	8 567	64 983	73 550	85,34%
2013	88 558	6 511	48 604	55 115	254	1 705	1 959	6 765	50 309	57 074	64,45%
2014	92 636	1 459	11 426	12 885	343	2 045	2 388	1 802	13 471	15 273	16,49%
Totaux:	431 708	35 491	264 195	299 686	806	5 111	5 917	36 297	269 306	305 603	70,79%

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	
2010	69 739	58 751	10 968	69 719	0	14	14	58 751	10 982	69 733	99,99%
2011	73 068	59 000	10 878	69 878	247	52	299	59 247	10 930	70 177	96,04%
2012	75 191	59 704	9 994	69 698	389	78	467	60 093	10 072	70 165	93,32%
2013	77 148	61 537	5 191	66 728	777	32	809	62 314	5 223	67 537	87,54%
2014	80 008	22 869	1 808	24 677	2 053	71	2 124	24 922	1 879	26 801	33,50%
Totaux:	375 154	261 861	38 839	300 700	3 466	247	3 713	265 327	39 086	304 413	81,14%

000011 ETABLISSEMENT EN COMMUN DES REVENUS

ANNEE IMPOS.	NB.CONTR IMMATR.	FIN DU MOIS PRECEDENT			PENDANT LE MOIS			FIN DU MOIS EN COURS(TOTAUX)			EN %
		AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	AVEC COTE	SANS COTE	TOTAL	
2010	4 835	4 835	0	4 835	0	0	0	4 835	0	4 835	100,00%
2011	4 960	4 769	0	4 769	27	0	27	4 796	0	4 796	96,69%
2012	5 136	4 626	0	4 626	35	0	35	4 661	0	4 661	90,75%
2013	5 380	4 144	0	4 144	67	0	67	4 211	0	4 211	78,27%
2014	5 957	1 454	0	1 454	166	0	166	1 620	0	1 620	27,19%
Totaux:	26 268	19 828	0	19 828	295	0	295	20 123	0	20 123	76,61%



Monsieur Mars Di Bartolomeo
Président de la Chambre des Députés

Luxembourg, le 7 septembre 2015

Monsieur le Président,

Par la présente, nous avons l'honneur de vous informer que conformément à l'article 80 du Règlement de la Chambre des Députés, nous souhaiterions poser une question parlementaire à Monsieur le Ministre des Finances au sujet de la prochaine tranche indiciaire.

Dans sa publication mensuelle sur l'état de la conjoncture luxembourgeoise, Conjoncture Flash, d'août 2015, le STATEC revient sur l'inflation et procède à un réajustement de son scénario central en tablant désormais sur une inflation de 0,8% en 2015 (par rapport à 0,5% dans sa note de conjoncture de juin 2015) avant de continuer :

« Selon ces prévisions, qui se basent sur une hypothèse technique d'un prix du baril de Brent constant à 51.4 EUR (niveau de juillet), la prochaine tranche d'indexation aurait lieu au cours du dernier trimestre de cette année. Pourtant, le cours de l'or noir a reculé au courant du mois d'août et tombe en-dessous du point bas atteint en janvier (36 EUR/baril au 24 août contre 38 EUR à la mi-janvier). Si le prix se stabilisait à ce niveau, la tranche d'indexation pourrait être à nouveau repoussée au premier trimestre de 2016. »

C'est dans ce contexte que nous aimerions poser les questions suivantes à Monsieur le Ministre:

- Quelle serait potentiellement la plus-value fiscale au titre de l'impôt sur le revenu que l'Etat réaliserait en cas d'indexation des salaires fin 2015 / début 2016 ?
- Monsieur le Ministre peut-il nous indiquer les plus-values fiscales au titre de l'impôt sur le revenu réalisées suite à l'indexation des salaires au cours des années 2009, 2010, 2011, 2012 et 2013 ?

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de notre parfaite considération.

Diane ADEHM
Députée

Gilles ROTH
Député



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances



Monsieur le Ministre
aux Relations avec le Parlement
p.a. Service Central de Législation
43, boulevard Roosevelt
L-2450 LUXEMBOURG

Référence : 810xc99fd

Luxembourg, le 7 octobre 2015

Concerne : Question parlementaire n° 1419 du 7 septembre 2015 de Madame la Députée Diane Aehm et de Monsieur le Député Gilles Roth concernant la prochaine tranche indiciaire

Monsieur le Ministre,

J'ai l'honneur de vous transmettre ci-joint ma réponse à la question parlementaire sous rubrique.

Veillez agréer, Monsieur le Ministre, l'expression de mes sentiments très distingués.

Pour le Ministre des Finances,

Etienne REUTER
Premier Conseiller de Gouvernement
Secrétaire général



**Réponse de Monsieur le Ministre des Finances Pierre Gramegna à la
question parlementaire n° 1419 du 7 septembre 2015 de
Madame la Députée Diane Adehm et de Monsieur le Député Gilles Roth**

Selon les estimations du STATEC, la prochaine tranche d'indexation pourrait avoir lieu au cours du dernier trimestre de cette année ou, le cas échéant, au premier trimestre de 2016 si le prix du baril de Brent continue sa spirale descendante.

Même si la susdite tranche indiciaire aura de prime abord des effets positifs sur les recettes fiscales provenant de la retenue d'impôt sur les traitements et salaires au travers de l'augmentation de 2,5% des salaires, traitements et prestations sociales (y compris le salaire social minimum) pour tenir compte de l'évolution du coût de la vie, ceci devrait être considéré dans une optique plus large.

Le saut d'index constitue de manière concomitante une charge déductible selon l'article 45 (1) de la loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu au niveau des entreprises luxembourgeoises. Dès lors, toute tranche d'indexation a pour conséquence une augmentation des charges salariales dans le chef des entreprises, ce qui est susceptible de donner lieu à une réduction du bénéfice imposable de ces dernières. L'impact de l'augmentation potentielle des recettes fiscales provenant de la retenue d'impôt sur les traitements et salaires est dès lors dilué par la diminution correspondante des recettes fiscales provenant de l'impôt sur le revenu des collectivités et éventuellement de l'impôt commercial communal et de l'impôt de solidarité.

L'Administration des contributions directes n'est actuellement pas en mesure d'évaluer cet effet dynamique entre les différentes catégories de recettes fiscales suite à une tranche indiciaire. Par conséquent, toute projection fondée sur le seul volet des éventuelles recettes fiscales supplémentaires au niveau de la retenue d'impôt sur les traitements et salaires ne constituerait qu'une image incomplète.

Ceci est d'autant plus vrai que tout saut d'index implique pour l'Etat en sa qualité d'employeur une surcharge non négligeable par ailleurs.

Exécution et prévisions budgétaires 2014 - 2019						
	Exécution 2014	Budget voté 2015	Prévision 2016	Prévision 2017	Prévision 2018	Prévision 2019
Section 64.0 - Impôts directs						
1. Impôt général sur le revenu:						
1.1. Impôt sur le revenu des collectivités	1 475 499 899,42	1 592 000 000,00	1 569 000 000,00	1 637 000 000,00	1 694 000 000,00	1 755 000 000,00
1.2. Impôt sur le revenu des personnes physiques fixé par voie d'assiette	- 663 517 247,99	- 741 000 000,00	- 755 000 000,00	- 785 000 000,00	- 815 000 000,00	- 845 000 000,00
1.3. Impôt retenu sur les traitements et salaires	3 012 565 595,09	3 330 000 000,00	3 564 500 000,00	3 807 500 000,00	4 082 000 000,00	4 340 500 000,00
1.4. Impôt retenu sur les revenus de capitaux	255 848 645,79	240 000 000,00	260 000 000,00	280 000 000,00	295 000 000,00	310 000 000,00
1.5. Impôt retenu sur certains revenus échus à des contribuables non résidents	- 1 272 136,90	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00	- 1 500 000,00
1.6. Impôt sur le revenu retenu sur les tantièmes	58 208 494,61	40 000 000,00	42 000 000,00	44 000 000,00	46 000 000,00	48 000 000,00
1.7. Contribution de crise	1 679 123,29	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
1.8. Impôt d'équilibrage budgétaire temporaire		80 000 000,00	100 000 000,00	105 000 000,00	110 000 000,00	115 000 000,00
1. Impôt général sur le revenu TOTAL	5 468 591 143,09	6 024 500 000,00	6 292 000 100,00	6 660 000 100,00	7 043 500 100,00	7 415 000 100,00
2. Impôt sur la fortune	273 964 378,01	285 000 000,00	430 000 000,00	453 000 000,00	482 000 000,00	507 000 000,00
3. Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	39 695 864,30	40 000 000,00	100,00	100,00	100,00	100,00
4. Retenue libératoire sur les intérêts (résidents)	26 559 792,91	25 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00	30 000 000,00	35 000 000,00
5. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des collectivités	- 111 059 132,21	- 119 827 956,99	- 118 096 774,19	- 123 215 053,76	- 127 505 376,34	- 132 096 774,19
6. Produit de l'impôt de solidarité prélevé moyennant une majoration de l'impôt sur le revenu des personnes physiques	- 285 213 324,04	- 315 853 448,28	- 335 133 620,69	- 356 314 655,17	- 379 939 655,17	- 402 323 275,86
7. Taxe sur le Loto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Prélèvement sur le produit des jeux de casino	15 139 919,80	21 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
TOTAL RECETTES	6 220 223 554,36	6 831 181 405,27	7 222 230 594,88	7 639 529 908,94	8 084 945 231,52	8 513 420 250,06
Recettes pour ordre						
Impôt commercial communal (p.m.)	564 232 199,20	561 000 000,00	591 000 000,00	619 000 000,00	644 000 000,00	670 000 000,00
Impôt retenu sur les revenus de l'épargne (non résidents)	161 620 030,38	160 000 000,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Contribution dépendance	17 754 002,29	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
TOTAL RECETTES POUR ORDRE	743 606 231,87	736 000 000,00	606 000 100,00	634 000 100,00	659 000 100,00	685 000 100,00