



Obligations fiscales en matière de TVA à respecter par les entreprises étrangères effectuant des livraisons de biens vers ou des prestations de service sur le territoire du Grand - Duché



Saarbrücken
(08/11/2006)

Fiskalische Verpflichtungen im Bereich der Mwst. welche
von ausländischen Unternehmen wahrzunehmen sind,
die Warenlieferungen nach bzw Dienstleistungen im
Grossherzogtum tätigen



Ministère des Finances / Ministerium für Finanzen

Administrations Fiscales / Finanzverwaltungen

Administration
des Contributions Directes/
Steuerverwaltung

Administration de
l'Enregistrement et des Domaines /
Enregistrierungs- und Domänen-
Verwaltung

Administration des
Douanes et Accises /
Zollverwaltung

impôts directes /
direkte Steuern

impôts indirectes /
indirekte Steuern

autres taxes /
andere Gebühren

- impôt sur le revenu
 - Einkommensteuer
- impôt commercial
 - Gewerbesteuer
- impôt retenu à la source
 - Quellensteuer
- etc ... / usw ...

- **TVA / Mwst.**
- droits d'enregistrement
 - Einschreibungsgebühren
- droits de succession
 - Erbschaftssteuer
- droits de timbres fiscaux
 - Gebührenmarken
- droits d'hypothèques
 - Hypothekengebühren
- etc ... / usw ...

- droits de douane
 - Zollgebühren
- droits d'accises
 - Akzisen
- taxe sur les véhicules
automoteurs
 - Kraftfahrzeug-
gebühren
- autres/andere



Directeur général /
Directeur adjoint

Division 1: affaires générales

personnel
comptabilité
budget

formation
relations avec
le public

**Division 2: TVA et impôt
sur les assurances**

législation

relations
internationales

contentieux

inspection et
organisation des
bureaux d'imposition

assistance mutuelle
et coopération

Division 3
autres taxes
enregistrement
successions
hypothèques ...

Division 4
domaines

Division 5
informatique

DIRECTION

SERVICES D'EXÉCUTION

Services TVA (bureaux d'imposition)

9 b.i. locaux
bur. N° 1 - 9

bureau SCAT
échange d'informations
(système VIES)

bureau d'imposition 10
=> assujettis étrangers
Veranlagungsstelle 10
=> ausländische Steuerpflichtige

b.i. N° 11:
remboursement
& franchises

b.i. N° 12:
TVA logement

Service Anti-Fraude

inspection

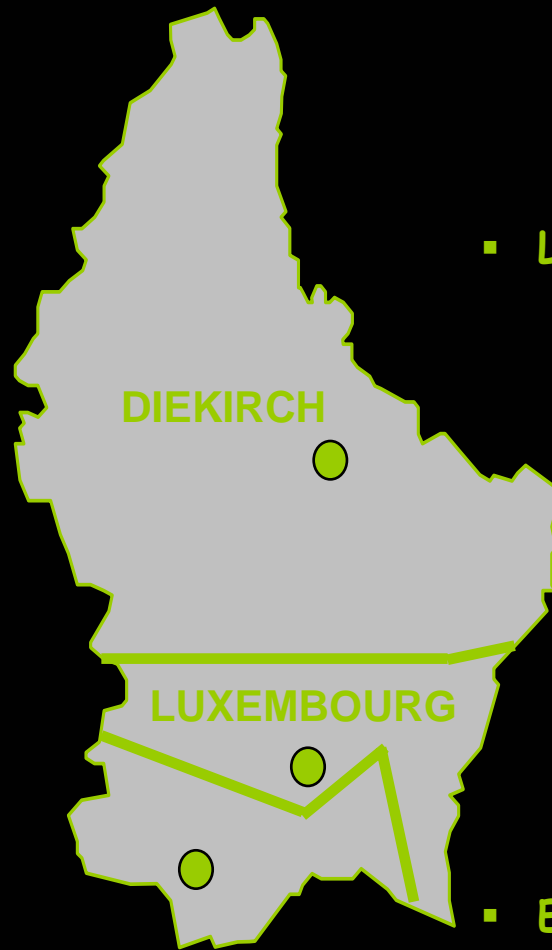
hypothèques

3 bur. locaux

**Bureaux d'enregistrement
& de recettes**

15 bureaux locaux

Recette centrale TVA



▪ DIEKIRCH

- 2 b.i. locaux
 - 2 lokale Veranlagungsstellen
- 1 anti-fraude
 - 1 Mwst.-Betrug

▪ LUXEMBOURG

- 5 b.i. locaux
 - 5 lokale Veranlagungsstellen
- 1 bureau pour assujettis étrangers
 - 1 Veranlagungsstelle für ausländische Steuerpflichtige
- 1 bureau pour TVA logement
 - 1 Stelle für Mwst. betr. Wohnungsbau
- 1 bureau remboursement
 - 1 Stelle für Mwst.- Rückerstattung
- 1 anti-fraude
 - 1 Mwst.-Betrug

▪ ESCH-SUR-ALZETTE

- 2 b.i. locaux
 - 2 lokale Veranlagungsstellen
- 1 anti-fraude
 - 1 Mwst.-Betrug

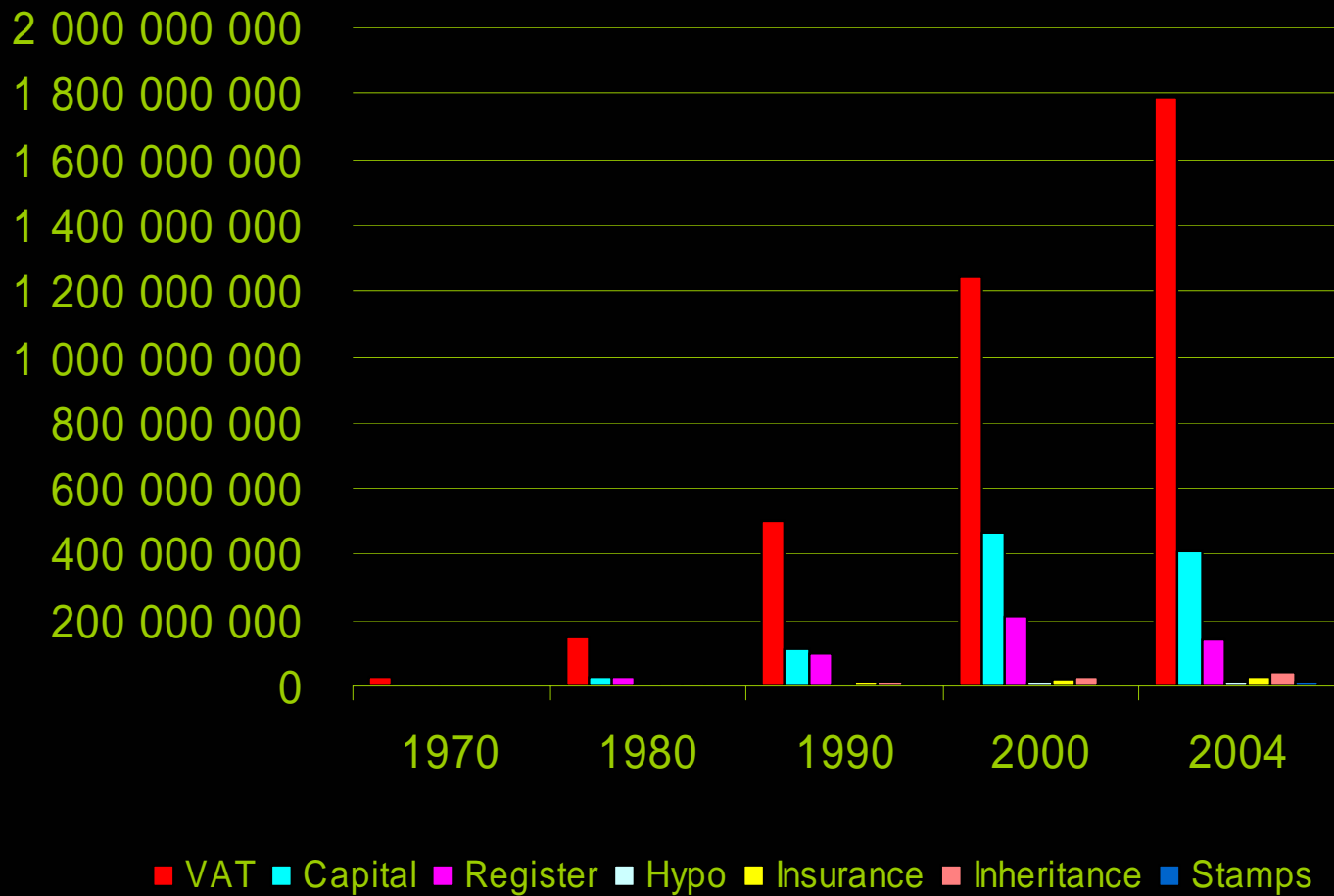
ESCH-sur-ALZETTE



Saarbrücken
(08/11/2006)



Recettes / Einnahmen



Saarbrücken
(08/11/2006)



Obligations fiscales en matière de TVA à respecter par les entreprises étrangères effectuant des livraisons de biens vers ou des prestations de service sur le territoire d

Fiskalis
welche von
die War



sind,
m

- Livra
- Prestations de service /
- Obligations fiscales / fis



Saarbrücken
(08/11/2006)



Livraisons de biens / Warenlieferungen

• livraison à un particulier lux. / Lieferung an eine luxemb. Privatperson:

- principe: facturation de TVA indigène /
- Prinzip: Verrechnung der einheimischen MwSt.
- exceptions majeures / wichtigste Ausnahmen :
 - « ventes à distance » / « Versandhandel »
=> immatriculation à la TVA lux. /
=> Einschreibung bei der luxemburger MwSt.
 - vente d'un véhicule neuf /
Verkauf von einem Neufahrzeug
=> acquéreur doit acquitter la TVA lux. /
Käufer muss die luxemb. MwSt. verrichten



Livraisons de biens / Warenlieferungen

- livraison à un assujetti lux. /
Lieferung an einen luxemb. Steuerpflichtigen:
 - livraison intracommunautaire /
 - innergemeinschaftliche Lieferung
- => acquéreur lux. = débiteur de la taxe /
=> luxemb. Käufer = Steuerschuldner
- opérations triangulaires /
 - Dreiecksgeschäfte





ATTENTION! / ACHTUNG!

Distinction entre
« livraison pure et simple » et « livraison avec pose »
la dernière est assimilée à une prestation de services

man muss unterscheiden zwischen
« einfache Lieferung » und « Lieferung mit Montage »
Letztere wird mit einer Dienstleistung gleichgestellt



Saarbrücken
(08/11/2006)



Prestations de services / Dienstleistungen

- **prestation à un particulier lux. / Dienstleistung an eine luxemb. Privatperson:**
 - **principe: facturation de TVA indigène /**
 - Prinzip: Verrechnung der einheimischen Mwst.
 - **exceptions majeures / wichtigste Ausnahmen:**
 - **expertises / Gutachten**
 - **travaux portant sur des biens meubles corporels**
 -
 - **activités culturelles, artistiques, sportives, divertissement, ...**
 - **kulturelle, artistische, sportliche Aktivitäten, Unterhaltung,...**
 - **toutes les prestations du secteur de la construction, de la rénovation et du parachèvement**
 - **alle Dienstleistungen aus dem Bereich Wohnungsbau, -Fertigstellung und Renovierung**
- => **immatriculation à la TVA lux. /**
 - => **Einschreibung bei der luxemburger Mwst.**



Prestations de services / Dienstleistungen

- **prestation à un assujetti lux. /**
Dienstleistung an einen luxemb. Steuerpflichtigen:
 - **principe: preneur assujetti = débiteur de la taxe /**
- Prinzip: steuerpflichtige Abnehmer = Steuerschuldner
 - **exceptions majeures /** wichtigste Ausnahmen:
 - **toutes les prestations du secteur de la construction, de la rénovation et du parachèvement**
 - alle Dienstleistungen aus dem Bereich Wohnungsbau, -Fertigstellung und Renovierung
 - **activités culturelles, artistiques, sportives, divertissement, .**
- kulturelle, künstlerische, sportliche Aktivitäten, Unterhalt
- => immatriculation à la TVA lux. /**
=> Einschreibung bei der luxemburger Mwst.
- **location ou leasing de moyens de transport /**
- Vermietung oder Leasing von Fahrzeugen
TVA indigène applicable /
einheimische Mwst. anwendbar



Saarbrücken
(08/11/2006)



Prestations de services / Dienstleistungen

• Construction, rénovation et parachèvement

- article 9 § 2 de la 6^e directive:

=> ... le lieu des prestations de services se rattachant à un immeuble déterminé, y compris celles tendant à préparer ou à coordonner l'exécution de travaux immobiliers, est réputé se situer à l'endroit de cet immeuble; ...



• Wohnungsbau, -Fertigstellung und Renovierung:

- Artikel 9 § 2 der 6^{ten} Richtlinie:

=> ... es gilt als Ort einer Dienstleistung im Zusammenhang mit einem Grundstück ... und zur Vorbereitung oder zur Koordinierung von Bauleistungen, ..., der Ort, an dem das Grundstück gelegen ist; ...



Obligations fiscales / fiskalische Verpflichtungen

- **base légale commune pour tous les EM /**
gemeinsame gesetzliche Grundlage für alle MS
 - ⇒ **différentes directives européennes relatives à la TVA**
⇒ einzelnen europäischen Richtlinien im Bereich der MwSt.
- **différences au niveau / Unterschiede bei**
 - ⇒ **des délais prévus / vorgesehenen Fristen**
(p.ex. pour dépôt des déclarations, de réclamation, de prescription...)
(z.B. bei Abgabe von Erklärungen, Einsprüchen, Verjährung ...)
 - ⇒ **des seuils applicables**
(régime déclaratif, ventes à distance, ...)
 - ⇒ **formulaires, adresses, ... / Formularen und Adressen ...**
 - ⇒ **autres ... / andere ...**



Saarbrücken
(08/11/2006)



↩ Contrôle / Prüfung

↩ **Présence des contrôleurs /
Präsenz der Prüfer**

non seulement dans les entreprises ⇒
nicht nur in den Betrieben



↩ **mais aussi sur les chantiers
sondern auch auf den Baustellen**

Interregionaler Rat der
HANDWERKSKAMMERN
Conseil Interregional des
CHAMBRE DES METIERS
SAAR-LOR-LUX



Grand Est
REGION
e-BIRD

Saarbrücken
(08/11/2006)



Manque d'effectifs / Personalmangel

⇒ ± 50 vérificateurs / ± 45.000 assujettis

⇒ ± 50 Prüfer / ± 45.000 Steuerpflichtige

Coopération administrative Zusammenarbeit



Douanes /
Zoll

Police /
Polizei

ITM /
Gewerbeaufsicht

AED / SAF



Autres /
andere



Coopération administrative nationale

nationale administrative Zusammenarbeit

⇒ créer des synergies administratives
pour ne pas faire le même travail plusieurs fois
Schaffung von Verwaltungssynergien
damit die gleiche Arbeit nicht zweifach getan wird

⇒ regrouper les compétences /
Zusammenschließen von Kompetenzen

☞ " Cellule Interadministrative de Lutte contre le Travail Illicite "

⇒ regroupe 8 administrations sous la tutelle de 5 ministères différents

" **CiALTi** "

☞ " Interadministrative Arbeitsgruppe zur Bekämpfung von Schwarzarbeit "

⇒ schließt 8 Verwaltungen unter der Aufsicht von 5 verschiedenen Ministerien zusammen



Saarbrücken
(08/11/2006)



"CiALTi"

- Ministère des Finances / Ministerium für Finanzen

- ⇒ Administration de l'Enregistrement et des Domaines (AED) /
Registrierungs- und Domänenverwaltung (AED)
- ⇒ Administration des Douanes et Accises (ADA) / Zoll (ADA)

- Ministère du Travail et de l'Emploi / Ministerium für Arbeit und Beschäftigung

- ⇒ Inspection du Travail et des Mines (ITM) / Gewerbeaufsichtsamt (ITM)
- ⇒ Administration de l'Emploi (ADEM) / Arbeitsamt (ADEM)

- Ministère de la Justice / Justizministerium

- ⇒ Police Grand-Ducale / Polizei

- Ministère de la Sécurité Sociale / Ministerium für soziale Sicherheit

- ⇒ Centre Commun de la Sécurité Sociale (CCSS) /
Zentralstelle der Sozialen Sicherheit (CCSS)
- ⇒ Association d'Assurance contre les Accidents (AAA) /
Gesetzliche Unfallversicherung (AAA)

Ministère de la Santé / Ministerium für Gesundheit

- ⇒ Direction de la Santé / Division Santé au Travail (DST) /
Verwaltungseinheit für die Gesundheit am Arbeitsplatz (DST)



Saarbrücken
(08/11/2006)



Ministère de la Santé
Division Santé au Travail

Enregistrement et Domaines



Service Anti-Fraude
Service Inspection



Douanes
et Accises



Police



Saarbrücken
(08/11/2006)



Enregistrement et Domaines



Ministère de la Santé
Division Santé au Travail



Service Anti-Fraude
Service Inspection



Douanes
et Accises



Police



INSPECTION
DU TRAVAIL
ET DES MINES



ASSOCIATION D'ASSURANCE
CONTRE LES ACCIDENTS



CENTRE COMMUN
DE LA SÉCURITÉ SOCIALE



Administration de l'emploi



Interregionaler Plat der
HANDWERKSKAMMERN
Conseil Interregional des
CHAMBRE DES METIERS
SAAR-LOR-LUX



Grand Est
REGION
e-BIRD

Saarbrücken
(08/11/2006)



comment ces différentes administrations
peuvent-elles nous aider dans notre contrôle TVA ?
Wie können uns diese verschiedenen Verwaltungen
bei der MwSt.-Prüfung behilflich sein ?

- ☞ contrôles de chantiers permanents /
ständige Präsenz auf den Baustellen
- ☞ banques de données spécifiques /
spezifische Datenbanken
- ☞ quelques exemples / einige Beispiele

ITM / Gewerbeaufsichtsamt (www.itm.lu)

- listing informatisé des entreprises détachées
 - . « directive 96/71/CE du 16/12/1996 et loi sur le détachement »
elektronische Liste der entsendenden Unternehmen
 - . "Richtlinie 96/71/EG vom 16/12/1996 und Entsendegesetz "
- listing informatisé des avis préalables
 - . " directive 92/57/CEE du 24/06/1992 / art.3 § 3 "
elektronische Liste der Vorankündigungen
 - . " Richtlinie 92/57/EWG vom 24/06/1992 / art.3 § 3 "



Saarbrücken
(08/11/2006)



Douanes / Zoll

- banque de données des autorisations d'établissement /
elektronische Datenbank der Niederlassungserlaubnisse

CCSS

- banque de données des affiliés à la sécurité sociale /
elektronische Datenbank der Krankenkassenversicherten

Police / Polizei

- bouclage des chantiers de grande envergure /
Umstellung und Abriegelung der großen Baustellen
- travailleurs (immigrants) clandestins /
Illegale Arbeitnehmer (Einwanderer)



Saarbrücken
(08/11/2006)



Internet

www.aed.public.lu



Saarbrücken
(08/11/2006)



Régimes spécifiques en matière TVA

Spezifische Umsatzsteuerregelungen

⇒ création et de rénovation d'un logement

- application directe du taux TVA super-réduit de 3%
- remboursement

⇒ Schaffung von und Renovierungsarbeiten am Wohnraum

- Direktanwendung des superermässigten Steuersatzes von 3%
- Rückerstattung



Saarbrücken
(08/11/2006)

Régimes spécifiques en matière TVA

Spezifische Umsatzsteuerregelungen

 reverse charge 