

FISCALITÉ



HOUSE OF
TRAINING

FISCALITÉ



FISCALITÉ

La fiscalité est un instrument de la gestion de l'entreprise, qui interfère explicitement dans les choix stratégiques et opérationnels, notamment dans la politique d'investissement. Considérée il y a encore quelques années comme une contrainte, la fiscalité est devenue un levier nécessaire à la bonne gestion de toute organisation.

L'influence croissante des règles internationales, notamment communautaires, complexifie nettement la situation d'un droit perçu comme de plus en plus hermétique. Considérant en même temps le côté changeant de la fiscalité ainsi que l'enjeu du risque fiscal encouru à la fois par les entreprises, mais aussi par les particuliers, la montée en compétences en vue de mieux maîtriser les rouages de la fiscalité est devenue une nécessité absolue.

FISCALITÉ GÉNÉRALE

CP001CJ

L'essentiel du droit fiscal



Programme : Définition de l'impôt et distinction avec d'autres prélèvements • Sources du droit luxembourgeois, cadre législatif et réglementaire • Organisation et rôle de l'administration fiscale • Quand une société est-elle redevable de l'impôt luxembourgeois : résidence fiscale et substance • L'année d'imposition et événements fiscaux importants pour la société au cours de l'année • IRC et ICC : détermination de l'impôt et aperçu de la déclaration fiscale • IF : détermination de l'impôt et aperçu de la déclaration fiscale • Bulletin d'imposition • Quelques avantages fiscaux disponibles ? • Éléments de fiscalité internationale

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP002CJ

Fiscalité luxembourgeoise - Cours accéléré

Programme : Aperçu des principes généraux relatifs à la fiscalité luxembourgeoise (fiscalité des entreprises, fiscalité des ménages et TVA) • Sources du droit fiscal luxembourgeois et notions clés • Revue des différentes catégories de bénéficiaires et revenus • Dépenses déductibles et charges admissibles • Formalités administratives liées à l'impôt au Luxembourg • Principes de base de la fiscalité internationale • Point sur l'actualité fiscale (réforme fiscale 2018, échange d'informations, etc.)

L : FR - 8 h - 195 € (+3% TVA) -

Examen : optionnel



CP001CS

Fiscalité luxembourgeoise - Fondamentaux

Programme : Imposition du revenu des personnes physiques : revenus nets, imposition, non-résidents • Imposition des entreprises : bénéfice commercial, entreprises individuelles, sociétés transparentes, sociétés opaques, IRCC, impôt commercial, impôt sur la fortune

L : FR - 27 h - 345 € (+3% TVA) - ☾

Examen : inclus

FISCALITÉ DES PERSONNES PHYSIQUES

CP002CS

CYCLE A | Impôt sur le revenu - Fiscalité des particuliers

Programme : Impôt sur le revenu (fiscalité des ménages) : personnes soumises à l'impôt, imposition collective, revenu imposable, revenus nets divers, dépenses spéciales et charges extraordinaires, prévoyance-vieillesse, partenariat en droit fiscal, exemptions, calcul de l'impôt, boni pour enfant • TVA : champ d'application, opérations imposables, fait générateur - exigibilité - débiteur, base d'imposition, taux et exonérations, taux en amont, régimes particuliers, mesures tendant à assurer le paiement de la taxe, calcul de la taxe

L : FR - 70 h - 600 € (+3% TVA) - ☾

Examen : inclus

CP003CJ / CP003CS

Fiscalité des personnes physiques au Luxembourg - Application pratique

Programme : Notions clés de la fiscalité des personnes physiques au Luxembourg • Revue de l'ensemble des catégories de revenus • Dépenses déductibles et charges admises • Classes d'impôt et calcul de l'impôt • Aspects internationaux : fiscalité des frontaliers, résidence fiscale, conventions fiscales, etc. • Formalités administratives applicables à l'impôt des ménages (options et obligations déclaratives) • Mise en pratique via études de cas et préparation d'une déclaration fiscale

L : FR - 16 h - 505 € (+3% TVA) - ☀

Examen : optionnel

L : FR - 21,5 h - 320 € (+3% TVA) - ☾

Examen : inclus

CP004CS

Déclaration de l'impôt sur le revenu

Programme : Principes régissant l'impôt sur le revenu, sa place dans le système fiscal luxembourgeois • Modèle de la déclaration pour l'impôt sur le revenu • Application du barème • Contentieux des impôts directs • Exemples pratiques

L : FR - 3 h - 100 € (+3% TVA) - ☾

Examen : /

FISCALITÉ DES ENTREPRISES

CP005CS

CYCLE B | Impôt sur le revenu - Fiscalité des entreprises

Programme : Impôt sur le revenu - Fiscalité des entreprises : bénéfice commercial, normes IFRS, régime d'imposition de la PI, sociétés de personnes et entreprises assimilées, bénéfice provenant de l'exercice d'une profession libérale et régime d'imposition des tantièmes, leasing, bonifications d'impôt pour investissement en cas d'embauche de chômeurs et pour investissement dans la formation professionnelle continue • Fiscalité internationale • Impôt sur le revenu des collectivités

L : FR - 70 h - 600 € (+3% TVA) - ☾

Examen : inclus

CP004CJ

Fiscalité des sociétés au Luxembourg - Application pratique et évolutions récentes

Programme : Approfondissement des notions essentielles • Cycle de l'imposition d'une société : différentes étapes, exercice d'exploitation, relations avec les autorités fiscales • Interactions entre le fiscal et le comptable • Imposition du revenu et imposition de la fortune • Détermination de la base imposable de la société : charges non déductibles, revenus non imposables, ajustements fiscaux • Incitants fiscaux • Aspects européens et internationaux • Notion de prix de transfert • Cas pratiques

L : FR - 16 h - 505 € (+3% TVA) - ☀

Examen : optionnel

CP005CJ

Aides fiscales aux entreprises

Programme : Bonification d'impôt pour investissement, chômage, formation continue • Réduction de l'impôt sur la fortune • Amortissement dégressif, amortissement spécial • Provisions pour cessation d'entreprise • Transfert de plus-values réalisées sur certains actifs • Consolidation fiscale • Exonération partielle de la cession de certains terrains • Exonération des revenus de certains droits de propriété intellectuelle • Certificats d'investissement en capital-risque, certificats d'investissement audiovisuels • Dégrèvement fiscal pour le développement et la diversification économique et régionale

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP006CJ

The 2019 Luxembourg Tax Reform - Analysing the Impact on Alternative Investments and Multinationals

Programme : Overview of Alternative Investments structures via Luxembourg • OECD Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) Project and related actions at EU level • BEPS measures and their impact on Alternative Investment structures • Considering structure alignments in regard to existing investments • Determining and organising the right level of substance • Analysis of CJEU case law in regard to anti-abuse legislation and substance requirements in an EU context • The importance of arm's length conditions and transfer pricing documentation in Alternative Investment structures • Transfer pricing adjustments and related tax risks • Transfer pricing documentation and tax risk management

L : EN - 3 h - 255 € (+3% VAT) - ☀

Exam : /

CP007CJ

Déclaration pour l'impôt sur le revenu des sociétés et l'impôt sur la fortune - Application pratique pour les comptables

Programme : Revue des déclarations de tous les types de sociétés avec un focus sur les sociétés de participations financières (par ex. holding et financement) • Construction de liens entre compatibilité et fiscalité • Clés pour déterminer, vérifier les bases taxables • Report des données dans les formulaires déclaratifs

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP008CJ

Travailleurs frontaliers - Gestion et enjeux fiscaux et sociaux

Programme : Notion de « travailleurs frontaliers » • Principes fiscaux internationaux • Principes au regard de la sécurité sociale (Règlement CE n° 883/2004) • Illustration de la problématique du « payroll » au Luxembourg • Échange automatique d'informations • Aperçu général des principales obligations et des risques fiscaux / sociaux associés

L : FR - 4 h - 130 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP009CJ

Fiscalité internationale - Mécanismes des conventions fiscales

Programme : Définition d'une convention • Objectif d'une convention • Relation entre le droit national et le droit international • Interprétation des conventions • Qui bénéficie d'une convention ? • Revenus réalisés par un établissement stable • Notion d'entreprises associées et ses conséquences • Traitement des revenus de capitaux • Traitement des revenus d'emploi • Méthodes d'élimination de la double imposition • Cas particulier de l'échange des renseignements

L : FR - 9 h - 275 € (+3% TVA) - ☀️

Examen : inclus

CP010CJ

Transfer Pricing in Luxembourg

Programme: Introduction to transfer pricing: the arm's length principle, the OECD Transfer Pricing Guidelines, Luxembourg transfer pricing rules and practices • Transfer pricing methodologies • Comparability analysis and data base researches • Common transfer pricing approaches applied in Luxembourg: financing activities, interest rates, intra-group services, fund management services, etc. • Transfer pricing documentation and tax risk management • Transfer pricing adjustments

L: EN - 8 h - 315 € (+3% VAT) - ☀️

Exam: /

CP011CJ

Connaître et appliquer les Prix de Transfert au Luxembourg

Programme : Principes de base • Règles de la fiscalité internationale • Recommandations de l'OCDE • Règles en droit fiscal luxembourgeois • La pratique administrative au Luxembourg • Identification des risques potentiels liés aux règles du prix de transfert • Analyse de quelques transactions intra-groupe • Discussion autour des réflexes à adopter

L : FR - 8 h - 255 € (+3% TVA) - ☀️

Examen : /

CP012CJ

Aspects fiscaux de la transmission et restructuration d'entreprise

Programme : Différentes formes de transmission d'entreprise • Analyse des conséquences fiscales directes résultant des différentes formes de transmission d'entreprise pour le cédant, l'acquéreur et l'entreprise transmise • Aperçu des autres considérations fiscales en cas de transmission d'entreprise : TVA, droits d'enregistrement, droits de donation et de succession, description du régime mère-fille pour les dividendes et plus-values • Cas pratiques

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀️

Examen : /

CP013CJ

Implications fiscales de la structure juridique de l'entreprise

Programme : Présentation sommaire des catégories d'impôts : impôt sur le revenu, impôt commercial communal, impôt sur le revenu des collectivités, impôt sur la fortune • Fiscalité de l'entreprise et de ses propriétaires : l'entreprise exploitée en nom propre, l'entreprise exploitée sous forme de société de personnes, l'entreprise exploitée sous forme de société de capitaux • Fiscalité de groupes : Société de participations financières (Soparfi, LIR166), intégration fiscale • Fiscalité en cas de restructuration • Transformation en société de capitaux • Fusion, scission, liquidation de sociétés de capitaux • Exemples pratiques

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀️

Examen : /

CP014CJ

Structuring Alternative Investments (Private Equity, Real Estate) in the Post-BEPS Era via Luxembourg

Programme: Overview of Alternative Investments structures via Luxembourg • OECD BEPS Project and related actions at EU level • BEPS measures and their impact on Alternative Investment structures • Determining and organizing the right level of substance • Optimizing set-ups in the new international tax environment • Structuring aspects • Importance of arm's length conditions and transfer pricing documentation

L: EN - 8 h - 315 € (+3% VAT) - ☀️

Exam: /

CP015CJ

New Reporting Obligations of Tax Intermediaries (DAC6)

Programme: Introduction • Design principles and main objectives of mandatory disclosure regimes • Overview of the new disclosure regime • Definition of tax intermediaries • Reportable arrangements • Information to be reported • Reporting responsibilities • Competing reporting obligations • Timing aspects • Penalties for non-compliance • Understanding of the main benefit test and its importance in the new reporting regime • Hallmarks that may trigger reporting obligations • Determining reportable cross-border arrangements • Case studies

L: EN - 3 h - 175 € (+3% VAT) - ☀️

Exam: /

CP016CJ

Implementation of ATAD 2 into Luxembourg Tax Law - Analysing the Impact on Alternative Investments and Multinationals

Programme: Overview of the Luxembourg tax reform • Types of hybrid mismatch arrangements targeted by the new rules: hybrid mismatches (hybrid financing instruments, hybrid entities, hybrid permanent establishments, etc.) • Reverse hybrid mismatches • Tax residency mismatches • Mechanism of the anti-hybrid mismatch rules • Limits of the scope of the new rules • Case studies

L: EN - 3 h - 175 € (+3% VAT) - ☀️

Exam: /

CP017CJ

OECD Model Tax Convention - Analysing the Mechanism of Tax Treaties and their Interaction with Domestic Tax L

Programme: Introduction to tax treaties • Double taxation • Legal aspects and interpretation of tax treaties • Structure, scope and mechanism of tax treaties • Taxation of income and capital: • Income from immovable property (Art. 6) • Business profits (Art. 7) • Shipping, inland waterways transport and air transport (Art. 8) • Associated enterprises (Art. 9) • Dividends (Art. 10) • Interest (Art. 11) • Royalties (Art. 12) • Capital gains (Art. 13) • Other income (Art. 21) • Capital (Art. 22) • Methods for the elimination of double taxation • Exemption method (Art. 23 A) • Credit method (Art. 23 B) • Rationale behind the methods • Overview of the special provisions • Anti-abuse provisions (PPT, subject to tax clause, etc.) • Case studies

L: EN - 8 h - 315 € (+3% VAT) - 

Exam: /

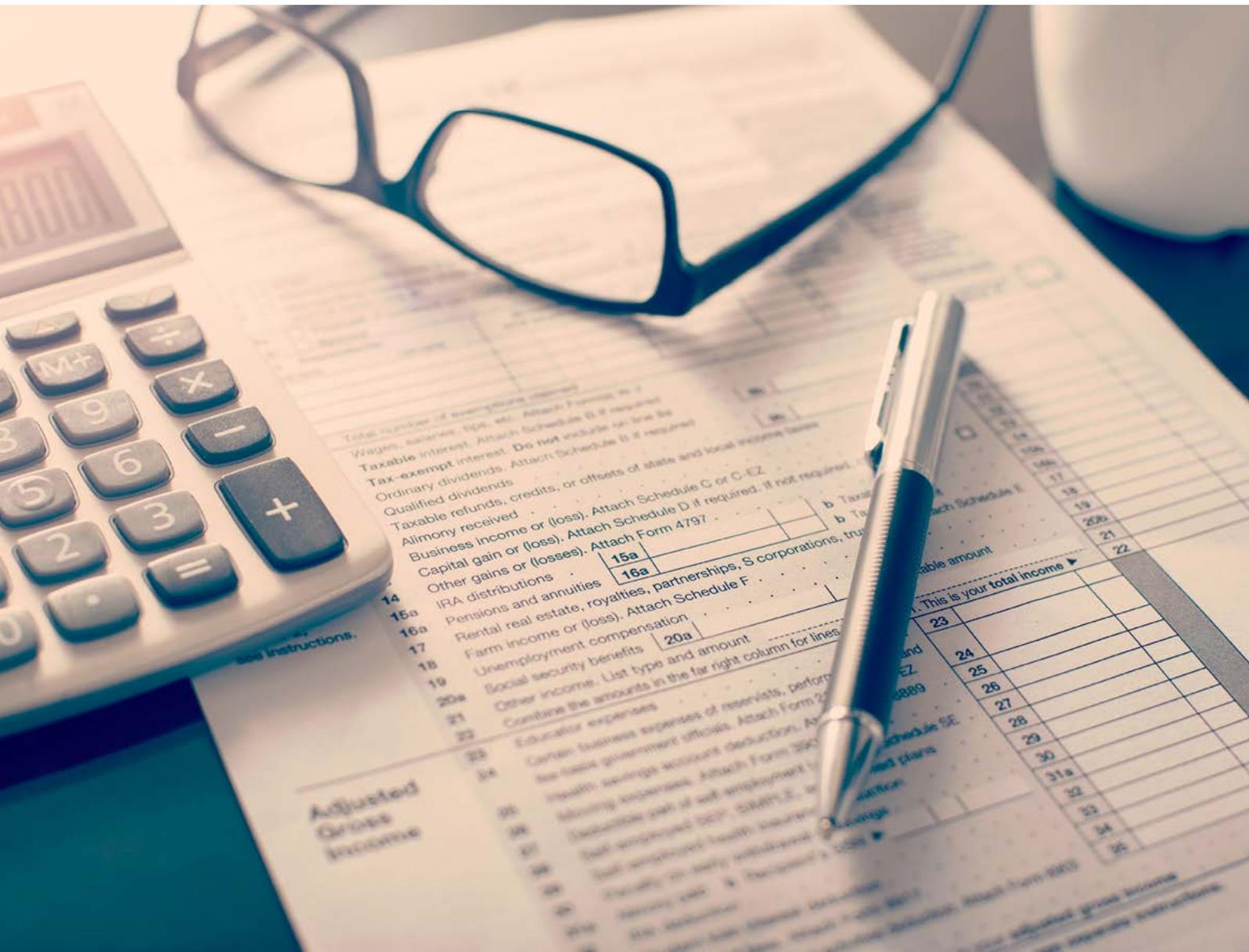
CP018CJ

Hidden Dividend Distributions, Hidden Capital Contributions and Tax Adjustments under Art. 56 LITL

Programme: Introduction • Hidden dividend distributions: characteristics, tax treatment, case studies • Hidden capital contributions: characteristics, tax treatment, case studies • Triangular cases: chain transactions, transactions between sister companies, complex cases, case studies • Article 56 LITL: scope of Article 56 LITL, tax adjustments under Article 56 LITL, hierarchy of norms, case studies

L: EN - 4 h - 230 € (+3% VAT) - 

Exam: /



FISCALITÉ INDIRECTE

CP019CJ

Mécanismes de la TVA - Fondamentaux

Programme : Généralités et méthode des 5 questions • Champ d'application de la TVA et définitions • Opérations imposables et localisation • Droit à déduction • Exonérations • Obligations des assujettis et sanctions

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP020CJ

Application de la TVA - Les 5 questions à se poser

Programme : Sommes-nous en présence d'une personne taxable ? • Est-ce une transaction soumise à la TVA ? • Où est localisée la transaction ? • Est-ce que la transaction peut bénéficier d'une exonération ? • Qui est le débiteur de la taxe ? • Factures : mentions et conservation • Modification de la localisation des prestations de services applicable à partir de 2010 et 2015

L : FR - 14 h - 450 € (+3% TVA) - ☀

Examen : /

CP006CS

TVA - Règlementation, déclaration et exemples - Fondamentaux

Programme : Règlementation en matière de TVA • Application sur une vingtaine de cas spécifiques et comptabilisation • Opérations sur biens • Opérations de prestation de services • Déclarations périodiques de TVA

L : FR - 27 h - 320 € (+3% TVA) - ☾

Examen : inclus

CP021CJ

Déclaration de la TVA

Programme : Aperçu des dispositions luxembourgeoises établissement de la taxe • Opérations imposables • Fait générateur - exigibilité - débiteur • Assiette de la taxe • Taux de la taxe • Exonérations • Déductions • Recouvrement de la taxe par le Trésor • Moyens de preuve, mesures de contrôle, procédures et voies de recours • Sanctions • Prescriptions • Droits d'exécution et garanties de recouvrement, poursuites et instances • Cas pratiques traitant entre autres des questions suivantes • Création, cession ou cessation d'un commerce • Location, acquisition ou construction d'un local • Opérations courantes et régularisations • Exportations et opérations intra-communautaires

L : FR - 7 h - 230 € (+3% TVA) -

Examen : /



CP022CJ

VAT News 2018-2019



Programme : The VAT group in Luxembourg: presentation of the regime and opportunities • Should a VAT group be implemented? • Holding companies and VAT deduction rules in light of the European / Luxembourg case law and position of the Luxembourg VAT Authorities • Passive / pure holding companies • «Active» holding companies • CJEU case law: news and status of pending cases of interest

L : EN - 3 h - 175 € (+3% TVA) - ☀

Exam : /

CP023CJ

Nouveautés TVA 2018-2019



Programme : Le groupe TVA au Luxembourg : présentation du régime et opportunités • Présentation du régime • Faut-il mettre en place un groupe TVA ? • Les sociétés holding et le droit à déduction de la TVA au travers de la jurisprudence européenne, luxembourgeoise et la position de l'AED • Les sociétés holding passives/pures • Les sociétés holding dites "actives" • Nouveautés jurisprudentielles et état des lieux des affaires en cours pouvant présenter un intérêt pour la place

L : FR - 3 h - 175 € (+3% TVA) - ☀

Exam : /

CP007CS

TVA - Règlementation, déclaration et exemples - Approfondissement

Programme : Étude de la réglementation en matière de TVA incluant : définition et champ d'application de la TVA, notions de base du domaine de la TVA (assujetti, droit à déduction, fait générateur, exigibilité, etc.) • Analyse et compréhension des 5 questions en matière de TVA • Analyse des différentes opérations existantes en matière de TVA • Localisation des opérations en question • Différents taux de la taxe ainsi que les exonérations existantes • Implications du chiffre d'affaire sur le droit à déduction d'un assujetti • Obligations administratives • Application de la partie théorique sur des cas spécifiques avec des exemples concrets permettant de visualiser chaque point technique provenant de la loi • Analyse des informations à recevoir et à fournir à divers fournisseurs et clients afin de respecter les obligations de la TVA avec des cas pratiques • Analyse des différents formulaires en matière de TVA (déclarations de TVA, formulaire d'immatriculation, formulaire de cessation, etc.)

L : FR - 22 h - 320 € (+3% TVA) - ☾



**HOUSE OF
TRAINING**

More information

More information about the course content and objectives, the target audience, the exact schedule, etc. can be found on our website www.houseoftraining.lu

Registrations & fees

Registrations for the training modules and/or exams are to be made online via our website. They have to be made at least 5 days before the beginning of the training course/exam.

The fees indicated in this flyer represent the basic fees. These can vary, depending on several options chosen by the participant (training material, exam fees, etc.). All prices are indicated without VAT (3%).

Training location

Unless otherwise indicated in the registration confirmation, all courses take place at the:

Training Centre in the Chamber of Commerce
7, rue Alcide de Gasperi
L-1615 Luxembourg

Terms and conditions as stated on our website www.houseoftraining.lu are applicable.

HOUSE OF TRAINING

Formally established in 2015, the House of Training brings together, under a single roof, the training institutes of both the Chamber of Commerce and the Luxembourg Bankers' Association (ABBL), who are renowned for their expertise and their vast offerings in the field of continued vocational training in Luxembourg.

www.houseoftraining.lu

Contact

House of Training - Customer Service
customer@houseoftraining.lu
BP 490 L- 2014 Luxembourg
Tel.: +352 46 50 16 – 1
www.houseoftraining.lu