

MEMORIAL
 Journal Officiel
 du Grand-Duché de
 Luxembourg



MEMORIAL
 Amtsblatt
 des Großherzogtums
 Luxemburg

RECUEIL DE LEGISLATION

A — N° 16

26 mars 1980

SOMMAIRE

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 déterminant les conditions et modalités d'application relatives à l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture en matière de taxe sur la valeur ajoutée	228
Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 déterminant en matière de taxe sur la valeur ajoutée les conditions et modalités pour l'application du régime d'imposition normale aux opérations effectuées dans le cadre d'une exploitation agricole ou forestière	230
Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 relatif à l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée des opérations à l'exportation, des transports internationaux et des opérations assimilées à des exportations	231
Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 concernant la régularisation des déductions de la taxe sur la valeur ajoutée opérées pour les biens d'investissement	233
Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 relatif à l'application de la taxe sur la valeur ajoutée aux livraisons de voitures de tourisme d'occasion.	236
Règlement grand-ducal du 7 mars 1980 déterminant les limites et les conditions d'application du taux réduit de la taxe sur la valeur ajoutée	238
Règlement grand-ducal du 7 mars 1980 déterminant les limites et les conditions de l'exercice du droit d'option pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée aux opérations immobilières	242

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 déterminant les conditions et modalités d'application relatives à l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment ses articles 58, paragraphe 5 et 59, paragraphe 3;

Vu les avis de la Chambre de Commerce, de la Chambre des Métiers et de l'Organisme faisant fonction de Chambre d'Agriculture;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Le producteur agricole ou forestier est dispensé de délivrer une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services par lui effectuées, dans la mesure où ces opérations bénéficient de l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture, prévue à l'article 58 de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 2. Lorsque le cocontractant du producteur agricole ou forestier est un assujetti soumis au régime d'imposition normal de la taxe sur la valeur ajoutée et qu'il n'a pas reçu de facture pour les livraisons de biens et les prestations de service qui lui ont été effectuées et qui bénéficient de l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture, ce cocontractant doit établir en double exemplaire un document tenant lieu de facture. Ce document doit contenir:

- a) la date à laquelle il est établi;
- b) les noms et adresses du producteur agricole ou forestier et de son cocontractant;
- c) la date de la livraison de biens ou de la prestation de services ou, le cas échéant, la période sur laquelle s'étend l'opération reprise au document;
- d) la quantité et la dénomination usuelle des biens livrés ou la nature et l'étendue des services rendus, avec spécification des éléments nécessaires à la détermination du taux forfaitaire applicable à l'opération;
- e) — le prix hors taxe et les autres éléments de la base d'imposition;
— le prix hors taxe et les autres éléments de la base d'imposition se rapportant à chaque taux forfaitaire, lorsque les opérations reprises au document sont soumises à des taux forfaitaires différents;
- f) — le taux forfaitaire et le montant de la taxe due;
— les taux forfaitaires et le montant de la taxe due par taux, lorsque les opérations reprises au document sont soumises à des taux forfaitaires différents.

Les indications visées à l'alinéa 1^{er} sous b) et d) peuvent être fournies sous forme codée, à condition que la traduction du code soit reportée sur le document même ou qu'elle soit disponible auprès du cocontractant assujetti qui a émis le document.

Lorsque la taxe est calculée et que le document est établi à l'aide de machines comptables, cette taxe peut être indiquée en un montant unique, pourvu que le taux forfaitaire applicable à chaque position du document soit mentionné de façon distincte.

Art. 3. Le document prévu à l'article 2 est considéré comme facture au sens de l'article 62 de la loi du 12 février 1979.

Ce document doit être établi en double exemplaire par le cocontractant du producteur agricole ou forestier au plus tard le vingt-cinquième jour du mois qui suit celui au cours duquel la livraison de biens ou la prestation de services de ce producteur a été effectuée.

Un exemplaire du document est à remettre au producteur agricole ou forestier qui a effectué la livraison de biens ou la prestation de services et l'autre exemplaire est à conserver par le cocontractant assujetti qui a émis le document.

Le document ne doit pas donner lieu à contestation de la part du producteur agricole ou forestier.

Tout document qui porte sur une opération ayant déjà fait l'objet d'un décompte antérieur doit contenir une référence à celui-ci.

Art. 4. Lorsque le producteur agricole ou forestier délivre une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'il effectue à un autre assujetti et qui bénéficient de l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture, cette facture doit contenir les indications prévues à l'article 2.

Dans ce cas le prix de l'opération facturée peut toutefois être exprimé taxe comprise et le cocontractant assujetti, qui est soumis au régime d'imposition normal de la taxe sur la valeur ajoutée, est autorisé à décomposer ce prix en prix net et taxe.

Art. 5. Lorsque le cocontractant du producteur agricole ou forestier est un assujetti soumis au régime d'imposition normal, il est autorisé à opérer, suivant les règles établies au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, la déduction de la taxe sur la valeur ajoutée qu'il a déterminée conformément aux dispositions des articles 2 à 4 du présent règlement.

Art. 6. Lorsqu'une partie seulement de l'activité économique d'un assujetti est susceptible de bénéficier de l'imposition forfaitaire prévue à l'article 58 de la loi du 12 février 1979, le ou les secteurs d'activité soumis au régime d'imposition normal sont censés constituer une entreprise distincte pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

En cas de transfert de biens du secteur d'activité bénéficiant de ladite imposition forfaitaire à un secteur soumis au régime d'imposition normal, les dispositions des articles 2, 3 et 5 sont d'application correspondante. Dans ce cas le document prévu à l'article 2 doit contenir, au lieu des indications y reprises à l'alinéa 1^{er} sous e), la valeur normale des biens transférés.

Art. 7. En cas d'infraction aux dispositions des articles 2, 3, 4 et 6 du présent règlement, les sanctions prévues au chapitre XI de la loi du 12 février 1979 sont applicables.

Art. 8. Sans préjudice des dispositions prévues à l'article 59, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979, sont exclues de l'imposition forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture les associations de producteurs agricoles ou forestiers, telles que les associations agricoles, les groupements de producteurs et les autres organisations de producteurs, ainsi que leurs unions.

Art. 9. Le règlement grand-ducal du 19 décembre 1969 déterminant certaines conditions et modalités d'exécution relatives au régime forfaitaire de l'agriculture et de la sylviculture est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 10. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 3 mars 1980

Jean

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,

Ernest Muhlen

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 déterminant en matière de taxe sur la valeur ajoutée les conditions et modalités pour l'application du régime d'imposition normale aux opérations effectuées dans le cadre d'une exploitation agricole ou forestière.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment son article 60;

Vu l'avis de l'Organisme faisant fonction de Chambre d'Agriculture;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Le producteur agricole ou forestier, qui bénéficie de l'imposition forfaitaire prévue à l'article 58 de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée, peut y renoncer et opter pour l'imposition des opérations effectuées dans le cadre de son exploitation agricole ou forestière selon les dispositions légales et réglementaires du régime normal.

Cette option est irrévocable. Toutefois, en cas de modification essentielle des conditions d'exercice de l'activité économique du producteur agricole ou forestier l'administration peut, sur demande motivée, annuler l'option sous les conditions qu'elle détermine.

Art. 2. Le droit d'option s'exerce par la remise au bureau d'imposition compétent d'une déclaration écrite dont la formule est fournie par l'administration de l'enregistrement.

L'option prend effet au 1^{er} janvier de l'année qui suit la remise de la déclaration visée à l'alinéa 1^{er}. Toutefois, lorsque cette remise a lieu dans les quinze premiers jours d'une année civile, l'option prend effet au 1^{er} janvier de cette même année.

Lorsque le producteur agricole ou forestier commence son activité économique au cours d'une année civile, l'option prend effet dès le commencement de cette activité, à condition que la remise de la déclaration visée à l'alinéa 1^{er} ait lieu dans les quinze jours suivants.

Art. 3. En cas d'exercice du droit d'option conformément aux articles 1^{er} et 2, le régime normal d'imposition s'applique à l'ensemble des activités économiques exercées par l'assujetti optant.

Cette disposition ne vise cependant pas les activités agricoles ou forestières exercées par l'Etat, les communes et les autres collectivités de droit public. Ces collectivités peuvent exercer le droit d'option par branche d'activité.

Art. 4. Les dispositions de l'article 53, paragraphe 3 de la loi du 12 février 1979 sont applicables en cas de passage du régime d'imposition forfaitaire prévu à l'article 58 de la même loi au régime normal d'imposition et inversement.

Art. 5. Le règlement grand-ducal du 22 décembre 1970 déterminant les conditions et modalités pour l'application du régime d'imposition normal aux opérations effectuées dans le cadre d'une exploitation agricole et forestière, pris en exécution de l'article 60 de la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée, est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 6. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 3 mars 1980

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,
Ernest Muhlen

Jean

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 relatif à l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée des opérations à l'exportation, des transports internationaux et des opérations assimilées à des exportations.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment son article 43;

Vu les avis de la Chambre de Commerce, de la Chambre des Métiers et de l'Organisme faisant fonction de Chambre d'Agriculture;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Les livraisons de biens visées à l'article 43, paragraphe 1 sous a) et b) de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée sont dénommées livraisons à l'exportation.

Sont également considérées comme des livraisons à l'exportation les livraisons de biens qui, avant leur expédition ou leur transport à destination de l'étranger, ont subi à l'intérieur du pays une réparation, une transformation, une adaptation ou une main d'oeuvre généralement quelconque, effectuées par un tiers agissant pour compte de l'acquéreur étranger ou d'un acquéreur étranger subséquent.

Art. 2. Ne sont pas considérées comme des livraisons à l'exportation et ne bénéficient pas de l'exonération prévue à l'article 43, paragraphe 1 sous b) de la loi du 12 février 1979:

- a) les livraisons de biens qui sont expédiés ou transportés à destination de l'étranger mais dont la remise matérielle à l'acquéreur ou à un tiers agissant pour son compte a lieu à l'intérieur du pays, lorsque cet acquéreur n'est pas établi à l'étranger;
- b) les livraisons de biens réalisées dans le cadre du trafic international de voyageurs par la remise matérielle des biens faite au voyageur à l'intérieur du pays, lorsque ce voyageur n'est pas établi à l'étranger;
- c) les livraisons de biens réalisées dans le cadre du trafic international de voyageurs par la remise matérielle des biens faite au voyageur à l'intérieur du pays, lorsque ce voyageur est établi à l'étranger mais que le prix, par objet livré et taxe comprise, ne dépasse pas les montants limites fixés par les dispositions réglementaires y relatives.

Art. 3. Pour l'application des dispositions prévues à l'article 43, paragraphe 1 sous b) et d) de la loi du 12 février 1979 et à l'article 2 du présent règlement, sont considérés comme acquéreurs ou preneurs établis à l'étranger:

- a) l'acquéreur ou le preneur assujettis, qui ont le siège de leur activité économique à l'étranger;
- b) l'acquéreur ou le preneur assujettis, qui ont le siège de leur activité économique à l'intérieur du pays mais qui ont un établissement stable à l'étranger, lorsque la livraison de biens ou la prestation de services est effectuée pour les besoins de cet établissement stable;
- c) l'acquéreur ou le preneur non assujettis, qui ont leur domicile et leur résidence habituelle à l'étranger.

Toutefois, ne sont pas considérés comme acquéreurs ou preneurs établis à l'étranger, l'acquéreur ou le preneur assujettis, qui ont le siège de leur activité économique à l'étranger mais qui ont un établis-

sement stable à l'intérieur du pays, lorsque la livraison de biens ou la prestation de services est effectuée pour les besoins de cet établissement stable.

Pour l'application des dispositions prévues à l'alinéa 1^{er} sous b) et à l'alinéa 2, l'établissement stable suppose l'existence, respectivement à l'étranger et à l'intérieur du pays, d'une installation fixe d'affaires où l'assujetti exerce tout ou partie de son activité, y non compris les dépôts et les chantiers de construction ou de montage.

Art. 4. Par livraisons de biens et prestations de services effectuées pour les besoins de la navigation aérienne et visées à l'article 43, paragraphe 1 sous e) de la loi du 12 février 1979 on entend:

- a) les livraisons, transformations, réparations, entretien, affrètements et locations d'aéronefs qui sont utilisés par des compagnies pratiquant essentiellement un trafic international rémunéré;
- b) les livraisons, locations, réparations et entretien des objets incorporés à ces aéronefs ou servant à leur exploitation;
- c) les livraisons de biens destinés à l'avitaillement de ces aéronefs;
- d) les prestations de services, autres que celles comprises sous a) et b) ci-dessus, effectuées pour les besoins directs de ces aéronefs et de leur cargaison, dans la mesure où ces prestations de services ne sont pas exonérées en vertu de l'article 44 de la loi du 12 février 1979.

Art. 5. Par livraisons de biens et prestations de services effectuées pour les besoins de la navigation fluviale et visées à l'article 43, paragraphe 1 sous f) de la loi du 12 février 1979 on entend:

- a) les livraisons, transformations, réparations, entretien, affrètements et locations de bateaux fluviaux qui circulent exclusivement en trafic international et qui assurent un transport rémunéré de biens;
- b) les livraisons, locations, réparations et entretien des objets incorporés à ces bateaux ou servant à leur exploitation;
- c) les livraisons de biens, à l'exception des provisions de bord, destinés à l'avitaillement de ces bateaux;
- d) les prestations de services, autres que celles comprises sous a) et b) ci-dessus, effectuées pour les besoins directs de ces bateaux et de leur cargaison dans la mesure où ces prestations de services ne sont pas exonérées en vertu de l'article 44 de la loi du 12 février 1979.

Art. 6. L'exonération prévue à l'article 43, paragraphe 1 sous h) de la loi du 12 février 1979 pour les livraisons de biens effectuées à des organismes agréés, qui exportent ces biens dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives à l'étranger, est subordonnée à la présentation d'une demande motivée au directeur de l'enregistrement par l'organisme visé. Cette demande doit être accompagnée d'une copie de la facture délivrée par le fournisseur indigène et constatant le paiement de la taxe, de documents prouvant l'exportation des biens et de pièces justificatives concernant l'utilisation des biens à l'étranger.

Le bénéfice de l'exonération est accordée par le remboursement à l'organisme visé de la taxe payée au fournisseur.

Art. 7. Sont considérés comme prestations de services au sens de l'article 43, paragraphe 1 sous i), j) et k) de la loi du 12 février 1979 et se rapportant à des transports internationaux de biens:

- a) le transport international de biens proprement dit;
- b) la location de moyens de transport, de contenants et d'autre matériel d'emballage ou de protection des biens, utilisés exclusivement par le locataire pour des transports internationaux de biens;
- c) le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle, l'expertise, la réception, l'entreposage et la garde des biens;
- d) le remorquage, le pilotage, l'amarrage et le sauvetage de bateaux;
- e) la mise à disposition des installations des ports et voies fluviales ainsi que des aéroports;
- f) les prestations de services des intermédiaires intervenant dans les opérations énumérées sous a) à e);
- g) l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation et au transit.

Ne sont pas considérés comme prestations de services au sens de l'article 43, paragraphe 1 sous i), j) et k) de la loi du 12 février 1979 les transports qui, à l'intérieur du pays, précèdent ou suivent les transports à destination ou en provenance de l'étranger, lorsqu'ils sont effectués en vertu de contrats de transport séparés, soit par le même soit par un autre transporteur.

Art. 8. On entend par transport international de personnes visé à l'article 43, paragraphe 1 sous l) de la loi du 12 février 1979 le transport de personnes à destination ou en provenance de l'étranger par les voies routière, ferroviaire, fluviale ou aérienne.

Ne sont pas considérés comme transports internationaux de personnes:

- a) les transports qui, à l'intérieur du pays, précèdent ou suivent les transports à destination ou en provenance de l'étranger, lorsqu'ils sont effectués en vertu de contrats de transport séparés, soit par le même soit par un autre transporteur;
- b) les transports dont le lieu de destination ou de départ à l'étranger est situé à une distance inférieure à dix kilomètres de la frontière.

Pour les besoins de la déduction conformément au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, le transport international de malades ou de blessés effectué à l'aide de véhicules spécialement aménagés à cet effet est assimilé à une prestation de transport au sens de l'article 43, paragraphe 1 sous l) de la même loi.

Art. 9. Les livraisons de biens et les prestations de services énumérées à l'article 43, paragraphe 1 de la loi du 12 février 1979 ne bénéficient de l'exonération y prévue que si l'accomplissement des conditions requises se dégage clairement de la comptabilité de l'assujetti, tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires en la matière.

Pour les opérations visées à l'article 43, paragraphe 1 sous a) à d) de la même loi l'exportation du bien doit en outre être justifiée par l'exportateur et, dans les cas visés à l'article 1^{er}, alinéa 2 du présent règlement, par le façonnier indigène. Sans préjudice des dispositions particulières prévues pour les livraisons de biens effectuées dans le cadre du trafic international de voyageurs, la justification est à rapporter à l'aide de documents probants.

En cas de vente par filière les conditions prévues aux alinéas qui précèdent doivent être remplies par chacun des fournisseurs établis à l'intérieur du pays.

Art. 10. Le règlement grand-ducal du 26 novembre 1969 pris en exécution de l'article 43 de la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée, relatif à l'exonération des exportations et des transports internationaux, est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 11. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 3 mars 1980

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,
Ernest Muhlen

Jean

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 concernant la régularisation des déductions de la taxe sur la valeur ajoutée opérées pour les biens d'investissement.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment son article 53, paragraphe 2;

Vu les avis de la Chambre de Commerce, de la Chambre des Métiers et de l'Organisme faisant fonction de Chambre d'Agriculture;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Les dispositions prévues en matière de régularisation des déductions par l'article 53, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée s'appliquent aux biens d'investissement corporels meubles ou immeubles qui, conformément à la législation relative à l'impôt sur le revenu, constituent des immobilisations amortissables pour usure. Elles visent également les travaux qui, d'après les critères établis en matière d'impôt sur le revenu, sont considérés comme dépenses d'investissement.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation des déductions prévue à l'article 53, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979, lorsque la taxe sur la valeur ajoutée ayant grevé un bien d'investissement, respectivement lors de l'acquisition, lors de la fabrication ou de la construction et lors des travaux d'investissement, ne dépasse pas cinq mille francs.

Art. 2. 1. En ce qui concerne les biens d'investissement mobiliers, la régularisation de la déduction ou de la non-déduction initiale, totale ou partielle, de la taxe ayant grevé ces biens est opérée, lorsqu'au cours d'une période de cinq ans des modifications du droit à déduction interviennent par rapport à la première année de cette période.

La période quinquennale commence à courir le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'acquisition du bien, l'achèvement de sa fabrication ou l'achèvement des travaux d'investissement a lieu. Toutefois, lorsque l'utilisation du bien d'investissement est différée, la période quinquennale commence à courir le 1^{er} janvier de l'année du début de l'utilisation du bien que ce soit pour les besoins de l'entreprise ou à des fins privées.

2. La régularisation porte chaque année sur un cinquième de la taxe dont le bien d'investissement mobilier a été grevé. Elle est effectuée en fonction des modifications du droit à déduction intervenues au cours des quatre années subséquentes par rapport à celui de la première année de la période quinquennale.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation lorsque, par rapport à la situation de la première année de la période quinquennale, la variation des éléments pris en considération pour la détermination du montant des déductions est inférieure à dix points pour l'une ou l'autre des quatre années subséquentes, sauf si le montant de taxe, qui résulterait d'une régularisation des déductions pour le bien d'investissement en cause, dépasse cinq mille francs pour l'année concernée.

3. En cas de livraison ou de prélèvement privé d'un bien d'investissement mobilier pendant la période quinquennale, la régularisation se fait en une seule fois pour tout le temps restant à courir jusqu'à l'expiration de cette période. Elle est à opérer à la fin de la période de déclaration au cours de laquelle la livraison ou le prélèvement privé ont lieu.

Lorsque la livraison ou le prélèvement privé ont lieu avant le 1^{er} juillet d'une année, ils sont censés prendre effet au 1^{er} janvier de cette année.

Lorsque la livraison ou le prélèvement privé ont lieu après le 30 juin d'une année, ils sont censés prendre effet au 1^{er} janvier de l'année suivante.

Pour l'application de la régularisation prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sous réserve de l'imputation des déductions ou non-déductions partielles initialement opérées, le montant des taxes déductibles ou non déductibles pour le temps restant à courir est déterminé de la manière suivante:

- a) lorsque la livraison ou le prélèvement privé constituent des opérations qui, conformément au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, ouvrent droit à déduction, le montant des taxes déductibles dans le chef de l'assujetti ayant effectué la livraison ou le prélèvement privé est égal à un cinquième de la taxe ayant grevé le bien d'investissement, multiplié par le nombre d'années restant à courir jusqu'à l'expiration de la période quinquennale;
- b) lorsque la livraison ou le prélèvement privé constituent des opérations qui, conformément au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, n'ouvrent pas droit à déduction, le montant des taxes non déductibles dans le chef de l'assujetti ayant effectué la livraison ou le prélèvement privé est égal à un cinquième de la taxe ayant grevé le bien d'investissement, multiplié par le nombre d'années restant à courir jusqu'à l'expiration de la période quinquennale.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation prévue au présent paragraphe, lorsque le montant de taxe qui en résulterait ne dépasse pas cinq mille francs pour le bien d'investissement en cause.

Art. 3. 1. En ce qui concerne les biens d'investissement immobiliers, la régularisation de la déduction ou de la non-déduction initiale, totale ou partielle, de la taxe ayant grevé ces biens est opérée, lorsqu'au cours d'une période de dix ans des modifications du droit à déduction interviennent par rapport à la première année de cette période.

La période décennale commence à courir le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'acquisition du bien, l'achèvement de sa construction ou l'achèvement des travaux d'investissement a lieu. Toutefois, lorsque l'utilisation du bien d'investissement est différée, la période décennale commence à courir le 1^{er} janvier de l'année du début de l'utilisation du bien que ce soit pour les besoins de l'entreprise ou à des fins privées.

2. La régularisation porte chaque année sur un dixième de la taxe dont le bien d'investissement immobilier a été grevé. Elle est effectuée en fonction des modifications du droit à déduction intervenues au cours des neuf années subséquentes par rapport à celui de la première année de la période décennale.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation lorsque, par rapport à la situation de la première année de la période décennale, la variation des éléments pris en considération pour la détermination du montant des déductions est inférieure à dix points pour l'une ou l'autre des neuf années subséquentes, sauf si le montant de taxe, qui résulterait d'une régularisation des déductions pour le bien d'investissement en cause, dépasse cinq mille francs pour l'année concernée.

3. En cas de livraison ou de prélèvement privé d'un bien d'investissement immobilier pendant la période décennale, la régularisation se fait en une seule fois pour tout le temps restant à courir jusqu'à l'expiration de cette période. Elle est à opérer à la fin de la période de déclaration au cours de laquelle la livraison ou le prélèvement privé ont lieu.

La livraison est censée prendre effet au 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle elle est documentée par acte authentique. Toutefois, lorsque l'entrée en jouissance du bien est différée dans le chef de l'acquéreur, la livraison est censée prendre effet au 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle a lieu l'entrée en jouissance.

Le prélèvement privé est censé prendre effet au 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'utilisation privée du bien a commencé.

Pour l'application de la régularisation prévue à l'alinéa 1^{er} du présent paragraphe et sous réserve de l'imputation des déductions ou non-déductions partielles initialement opérées, le montant des taxes déductibles ou non déductibles pour le temps restant à courir est déterminé de la manière suivante:

- a) lorsque la livraison ou le prélèvement privé constituent des opérations qui, conformément au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, ouvrent droit à déduction, le montant des taxes déductibles dans le chef de l'assujetti ayant effectué la livraison ou le prélèvement privé est égal à un dixième de la taxe ayant grevé le bien d'investissement, multiplié par le nombre d'années restant à courir jusqu'à l'expiration de la période décennale;

b) lorsque la livraison ou le prélèvement privé constituent des opérations qui, conformément au chapitre VII de la loi du 12 février 1979, n'ouvrent pas droit à déduction, le montant des taxes non déductibles dans le chef de l'assujéti ayant effectué la livraison ou le prélèvement privé est égal à un dixième de la taxe ayant grevé le bien d'investissement, multiplié par le nombre d'années restant à courir jusqu'à l'expiration de la période décennale.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation prévue au présent paragraphe, lorsque le montant de taxe qui en résulterait ne dépasse pas cinq mille francs pour le bien d'investissement en cause.

Art. 4. Dans les cas où, conformément aux dispositions de l'article 3, paragraphe 1, alinéa 2 du présent règlement, la période de régularisation pour les biens d'investissement immobiliers a commencé à courir le 1^{er} janvier 1975 ou à une date antérieure, la durée de cette période reste fixée à cinq ans.

Dans le cas où, conformément aux dispositions de l'article 3, paragraphe 1, alinéa 2 du présent règlement, la période de régularisation pour les biens d'investissement immobiliers a commencé à courir le 1^{er} janvier des années 1976, 1977, 1978 et 1979, la durée de cette période est fixée à titre de mesure transitoire:

- à six ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1976;
- à sept ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1977;
- à huit ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1978;
- à neuf ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1979.

Dans les cas prévus à l'alinéa qui précède la régularisation pour le temps restant à courir à partir du 1^{er} janvier 1980 porte chaque année sur un dixième de la taxe dont le bien d'investissement immobilier a été grevé.

Pour le surplus et sous réserve de la période de régularisation fixée à l'alinéa 2 du présent article, les dispositions de l'article 3 s'appliquent d'une manière correspondante.

Art. 5. Pour l'application du montant limite prévu à l'article 1^{er}, alinéa 2, à l'article 2, paragraphe 2, alinéa 2 et paragraphe 3, dernier alinéa ainsi qu'à l'article 3, paragraphe 2, alinéa 2 et paragraphe 3, dernier alinéa du présent règlement, tout groupe de biens constituant normalement un ensemble est considéré comme un seul bien d'investissement.

Art. 6. Pour l'application des dispositions prévues à l'article 53, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979 et de celles du présent règlement, les immeubles par destination sont considérés comme biens d'investissement mobiliers, lorsqu'ils ne font pas partie intégrante d'un immeuble par nature.

Art. 7. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 3 mars 1980

Le Secrétaire d'Etat aux Finances
Ernest Muhlen

Jean

Règlement grand-ducal du 3 mars 1980 relatif à l'application de la taxe sur la valeur ajoutée aux livraisons de voitures de tourisme d'occasion.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment son article 56, paragraphe 2;

Vu les avis de la Chambre de Commerce et de la Chambre des Métiers;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. En exécution de l'article 4, alinéa 2 et de l'article 56, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée, les livraisons occasionnelles de voitures de tourisme d'occasion, qui sont effectuées à titre onéreux et à l'intérieur du pays par un non-assujetti, sont soumises à la taxe sur la valeur ajoutée.

En exécution de l'article 56, paragraphe 2 de la loi du 12 février 1979, sont également soumises à la taxe les livraisons de voitures de tourisme d'occasion, qui sont effectuées à titre onéreux et à l'intérieur du pays par un assujetti se trouvant dans les conditions visées à l'article 44, paragraphe 1 sous x) de la même loi. L'exonération y prévue n'est pas applicable à ces livraisons.

Pour l'application du présent règlement on entend par voitures de tourisme les voitures automobiles servant au transport de personnes sur route et ne comportant pas plus de neuf places assises, y compris la place du conducteur.

Art. 2. Les livraisons de voitures de tourisme d'occasion visées à l'article 1^{er} et, d'une manière générale, toute cession à titre onéreux d'un véhicule à moteur doivent faire l'objet d'une facture ou d'un document en tenant lieu portant les indications suivantes:

- a) les noms et adresses des parties contractantes;
- b) la date de la facture ou du document en tenant lieu ainsi que la date de la livraison du véhicule;
- c) les éléments nécessaires pour l'identification du véhicule et notamment l'espèce, le numéro d'immatriculation, la marque, le type, le numéro du châssis et l'année de fabrication;
- d) le prix hors taxe et la taxe correspondante.

Art. 3. Lors des livraisons visées aux alinéas 1^{er} et 2 de l'article 1^{er}, le fournisseur de la voiture de tourisme d'occasion est autorisé à déduire jusqu'à concurrence de la taxe facturée en aval le montant de la charge en amont ayant grevé l'acquisition ou l'importation de cette voiture. Par voie de compensation la taxe à verser à l'Etat se réduit à néant.

Toutefois, lorsque la voiture de tourisme cédée avait été acquise ou importée en franchise de taxe par le fournisseur, la taxe facturée en aval par ce dernier est à verser à l'Etat avant l'immatriculation de la voiture au nom de l'acquéreur et au plus tard dans la quinzaine de la livraison.

Dans l'hypothèse visée à l'alinéa qui précède, et pour autant que de besoin par dérogation à l'article 67, paragraphe 1 de la loi du 12 février 1979, la taxe est due solidairement envers l'Etat par le fournisseur et par l'acquéreur de la voiture de tourisme d'occasion. Les dispositions de l'article 57 de la même loi ne sont pas applicables.

Art. 4. Sous réserve des dispositions prévues à l'article 5, la taxe sur la valeur ajoutée qui, lors des livraisons de voitures de tourisme d'occasion visées aux alinéas 1^{er} et 2 de l'article 1^{er}, est mise en compte par le fournisseur, est déductible dans le chef de l'acquéreur assujetti conformément aux règles établies par le chapitre VII de ladite loi du 12 février 1979.

Art. 5. Par dérogation aux dispositions de l'article 4 du présent règlement et à celles de l'article 48, paragraphe 1 sous a) de la loi du 12 février 1979, la déduction de la taxe mise en compte par le fournisseur d'une voiture de tourisme d'occasion n'est admise, dans le chef d'un acquéreur assujetti qui revend à titre habituel des véhicules à moteur neufs ou d'occasion, que jusqu'à concurrence de la taxe en aval facturée par ce revendeur à son client lors de la revente.

Les dispositions de l'alinéa 1^{er} sont applicables que la voiture de tourisme d'occasion ait été acquise par le revendeur sur un fournisseur visé aux alinéas 1^{er} et 2 de l'article 1^{er} ou qu'elle ait été acquise sur un autre fournisseur assujetti.

Pour l'application des dispositions prévues à l'alinéa 1^{er} les livraisons de voitures de tourisme d'occasion, qui sont effectuées par un assujetti revendant à titre habituel des véhicules à moteur neufs ou d'occasion et qui sont exonérées en vertu de l'article 43, paragraphe 1 sous a) et b) de ladite loi du 12 février 1979, sont censées avoir subi la taxe sur la rémunération encaissée lors de la vente.

Art. 6. Pour assurer l'exécution des dispositions prévues à l'article 5, l'assujetti qui revend à titre habituel des véhicules à moteur neufs ou d'occasion est obligé de tenir un registre des voitures de tourisme d'occasion. Ce registre doit permettre le contrôle des opérations relatives à chaque voiture et comporter notamment les indications suivantes:

- a) les noms et adresses du fournisseur et de l'acquéreur de la voiture;
- b) la date de l'acquisition et de la vente de la voiture avec une référence aux factures respectives;
- c) les éléments nécessaires pour l'identification de la voiture et notamment l'espèce, le numéro d'immatriculation, la marque, le type, le numéro du châssis et l'année de fabrication;
- d) le prix hors taxe facturé par le fournisseur de la voiture et la taxe correspondante;
- e) le prix hors taxe facturé à l'acquéreur de la voiture et la taxe correspondante;
- f) la date et le montant des paiements effectués par l'acquéreur.

Art. 7. Le règlement grand-ducal du 19 décembre 1969 relatif à l'imposition des véhicules à moteur d'occasion prévue à l'article 56, paragraphe 2 de la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 8. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 3 mars 1980

Le Secrétaire d'Etat aux Finances

Ernest Muhlen

Jean

Règlement grand-ducal du 7 mars 1980 déterminant les limites et les conditions d'application du taux réduit de la taxe sur la valeur ajoutée.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment son article 40;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Les biens énumérés à l'annexe A de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée sont plus amplement définis aux positions respectives du tarif des droits d'entrée (TD) et aux notes explicatives de la nomenclature de Bruxelles.

Sont également applicables les dispositions complémentaires suivantes, en ce qui concerne les numéros d'ordre ci-après désignés de ladite annexe A, telle qu'elle a été adaptée par règlement grand-ducal du 30 novembre 1979;

a) Numéro d'ordre 97: Sous réserve des dispositions prévues aux articles 8 et 44 de la loi du 12 février 1979 et aux règlements d'exécution y relatifs, l'application du taux réduit est limitée à l'eau ordinaire naturelle, à l'état liquide, même épurée, ainsi qu'aux opérations ci-après, lorsqu'elles sont accessoires à la livraison d'eau de conduite et qu'elles sont effectuées par le fournisseur d'eau:

- le raccordement de l'immeuble du preneur au réseau de distribution;
- la location de compteurs;
- l'entretien et la réparation de ces installations.

Sont exclues du bénéfice du taux réduit les eaux de table, les eaux minérales, l'eau distillée et l'eau de conductibilité ou de même degré de pureté.

b) Numéro d'ordre 112: L'application du taux réduit est limitée aux gaz qui sont propres au chauffage, à l'éclairage ou à l'alimentation de moteurs ainsi qu'aux opérations ci-après, lorsqu'elles sont accessoires à la livraison de gaz et qu'elles sont effectuées par le fournisseur de gaz:

- le raccordement de l'immeuble du preneur au réseau de distribution;
- la location de compteurs;
- l'entretien et la réparation de ces installations.

c) Numéro d'ordre 114: Les huiles minérales destinées à être utilisées comme combustibles ou comme carburants sont notamment le gasoil-chauffage, les fueloils, l'essence, le mélange deux-temps, le gasoil-moteur, le pétrole lampant ou kérosène et le pétrole-tracteur.

Sont exclues du bénéfice du taux réduit les huiles lubrifiantes.

d) Numéro d'ordre 115: Le taux réduit s'applique à l'énergie électrique aux diverses tensions, en courant continu ou alternatif et quelle que soit sa provenance, ainsi qu'aux opérations ci-après, lorsqu'elles sont accessoires à la livraison d'énergie électrique et qu'elles sont effectuées par le fournisseur de cette énergie:

- le raccordement de l'immeuble du preneur au réseau de distribution;
- la location de compteurs, de coffrets à fusibles et de relais;
- la cession de droits de participation à un poste de transformation;
- l'entretien et la réparation de ces installations.

Sont exclues du bénéfice du taux réduit les piles électriques.

Art. 2. Sont considérées comme produits pharmaceutiques au sens de l'article 40, point 2° sous a) de la loi du 12 février 1979:

- les spécialités pharmaceutiques, les médicaments vétérinaires et les préparations magistrales y visés;
- les autres produits pharmaceutiques qui répondent aux prescriptions légales et réglementaires concernant le contrôle, la commercialisation et la tarification des médicaments.

Art. 3. Les livraisons d'aliments et de boissons consommés sur place, visées à l'article 40, point 3 de la loi du 12 février 1979, ne bénéficient du taux réduit que pour autant que les locaux sont spécialement aménagés pour la consommation sur place.

Art. 4. Les prestations de services visées à l'article 40, point 4° de la loi du 12 février 1979 sont soumises aux dispositions suivantes:

- a) Par transports de personnes on entend les transports de personnes par les voies routière, ferroviaire, fluviale ou aérienne.
Les cartes d'accès aux quais sont considérées comme des titres de transport et soumises comme tels au taux réduit.
Ne constituent pas des transports de personnes et sont exclues du bénéfice du taux réduit:
- la location de moyens de transport sans conducteur;
 - l'utilisation d'un moyen de transport affecté à l'entreprise d'un assujetti, visée à l'article 16, alinéa 1^{er} sous a) de la loi du 12 février 1979.
- b) Les services relevant de l'exercice d'une profession libérale sont ceux qui relèvent
- d'une activité scientifique, artistique, littéraire, enseignante ou éducative;
 - des activités d'avoué, d'avocat, de notaire, d'huissier, d'administrateur de biens, d'ingénieur, d'architecte, de métreur, de vérificateur, de technicien, de chimiste, d'inventeur, d'expert-conseil, d'expert-comptable, de vétérinaire, de journaliste, de reporter-photographe, d'interprète, de traducteur et d'autres activités semblables,
- que ces activités soient exercées en ordre principal ou accessoire par des personnes physiques ou morales.
Le taux réduit s'applique également aux prestations de services consistant dans la cession d'un bien incorporel et effectuées par un assujetti qui exerce une profession libérale.
- c) Les services visés à l'article 40, point 4° sous c) de la loi du 12 février 1979 comprennent les opérations accessoires telles que le service de vestiaire, la vente de programmes et la réservation de places. Ils n'englobent pas les opérations accessoires telles que les livraisons de boissons, d'aliments, de tabacs ou de friandises.
- d) Les livres, les journaux et les publications périodiques dont la location est soumise au taux réduit sont compris sous les numéros d'ordre 126 à 129 de l'annexe A de la loi du 12 février 1979, telle que cette annexe a été adaptée par règlement grand-ducal du 30 novembre 1979.
- e) Par services de publicité on entend toute publicité généralement quelconque et notamment celle faite dans les journaux, périodiques, livres, brochures, programmes de concerts, de théâtres ou d'autres manifestations, par affiches ordinaires ou lumineuses, par projection de films ou de diapositives ainsi que par télévision ou radiodiffusion.
Le taux réduit s'applique aux prestations de services effectuées tant par les réalisateurs de publicité que par les intermédiaires en publicité.
- f) Sont considérés comme services agricoles les services qui contribuent normalement à la réalisation de la production agricole ou sylvicole, et notamment:
- les travaux de culture, de moissonnage, de battage, de pressage, de ramassage et de récolte, y compris les travaux d'ensemencement et de plantation;
 - l'emballage et le conditionnement, tels que le séchage, le nettoyage, le concassage, la désinfection et l'ensilage de produits agricoles;
 - le stockage de produits agricoles;
 - les services relatifs à la monte et à l'insémination artificielle des animaux normalement élevés dans une exploitation agricole;
 - les services relatifs à l'amélioration des races des animaux normalement élevés dans une exploitation agricole;
 - le gardiennage, l'élevage ou l'engraissement d'animaux normalement élevés dans une exploitation agricole;
 - la location de chevaux de trait;
 - la taille des arbres fruitiers;
 - les services d'assistance technique des exploitations agricoles et sylvicoles, y compris les services relatifs au contrôle de produits agricoles ou sylvicoles;

- la destruction des plantes et animaux nuisibles ainsi que les opérations de désinfection et de pulvérisation effectuées dans les champs, bois, vergers et vignobles;
 - l'exploitation d'installations d'irrigation et de drainage.
- Sont notamment exclues du bénéfice du taux réduit:
- la location de machines et ustensiles agricoles ou sylvicoles;
 - le transport de produits agricoles ou sylvicoles;
 - l'abattage et le débardage de bois.
- g) Sont considérées comme prestations de services au sens de l'article 40, point 4° sous g) de la loi du 12 février 1979:
- la location de logements ou de chambres meublés par l'exploitant d'un établissement hôtelier et, plus généralement, par toute personne qui exploite un établissement où sont hébergés passagèrement des hôtes payants, y compris la location de roulottes installées sur place;
 - la location d'emplacements par l'exploitant d'un camp de vacances ou d'un terrain aménagé pour camper.
- Le taux réduit s'applique également aux opérations accessoires à la location telles que la fourniture d'eau, d'électricité ou de chaleur et la mise à disposition des installations de l'établissement, du camp ou du terrain.
- Les locations immobilières, qui n'ont pas le caractère d'un hébergement passager de personnes et qui ont pour objet la fixation du domicile ou de la résidence du preneur à l'endroit loué, bénéficient de l'exonération prévue à l'article 44, paragraphe 1 sous g) de la loi du 12 février 1979.
- h) Le taux réduit s'applique aux prestations de services proprement dites des agences de voyages et des organisateurs de circuits touristiques ainsi qu'aux opérations qui sont soumises au régime particulier prévu à l'article 56bis de la loi du 12 février 1979.
- i) Les services visés à l'article 40, point 4° sous i) de la loi du 12 février 1979 ne comprennent pas les livraisons de biens effectuées par les entreprises de pompes funèbres et de crémation à l'occasion des inhumations, exhumations et crémations, telles que la fourniture de cercueils, de couronnes ou de fleurs.
- j) Les services visés à l'article 40, point 4° sous j) de la loi du 12 février 1979 comprennent les opérations accessoires telles que la réservation de places, le service de vestiaire et la mise à disposition d'objets servant à la pratique du sport. Ils n'englobent pas les opérations accessoires telles que les livraisons de boissons, d'aliments, de tabacs ou de friandises.
- k) Les dispositions de l'article 40, point 4° sous k) de la loi du 12 février 1979 s'appliquent également à l'opération accessoire ayant pour objet de mettre à la disposition de l'utilisateur des poubelles ou d'autres récipients servant à l'enlèvement des ordures ménagères. Elles ne visent pas la livraison des biens récupérés à l'occasion de la destruction de ces ordures.
- l) Les dispositions de l'article 40, point 4° sous l) de la loi du 12 février 1979 ne visent pas la livraison des biens récupérés à l'occasion de l'évacuation et de l'épuration des eaux usées ou à l'occasion de la vidange des fosses septiques et des réservoirs industriels.

Art. 5. Le règlement grand-ducal du 7 novembre 1969 pris en exécution de l'article 40 de la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant les limites et les conditions d'application du taux réduit est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 6. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 7 mars 1980.

Jean

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,
Ernest Muhlen

Règlement grand-ducal du 7 mars 1980 déterminant les limites et les conditions de l'exercice du droit d'option pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée aux opérations immobilières.

Nous JEAN, par la grâce de Dieu, Grand-Duc de Luxembourg, Duc de Nassau;

Vu l'article V de la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le règlement ministériel du 1^{er} mars 1979 ayant pour objet la publication, sous le titre « Loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée », d'un texte coordonné des dispositions prévues par la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et par la loi du 12 février 1979 modifiant et complétant ladite loi du 5 août 1969;

Vu la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et notamment ses articles 45, 53 et 92;

Vu l'article 27 de la loi du 8 février 1961 portant organisation du Conseil d'Etat et considérant qu'il y a urgence;

Sur le rapport de Notre Secrétaire d'Etat aux Finances et après délibération du Gouvernement en Conseil;

Arrêtons:

Art. 1^{er}. Sous les conditions déterminées au présent règlement, peut renoncer à l'exonération prévue à l'article 44, paragraphe 1 respectivement sous f) et g) de la loi du 12 février 1979 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et opter pour l'application de la taxe aux opérations immobilières visées ci-après:

- a) quiconque en sa qualité d'assujetti effectue, de gré à gré, à un autre assujetti des livraisons de biens immeubles autres que celles résultant d'un contrat de louage d'ouvrage ou d'industrie et autres que celles résultant d'un contrat de vente d'immeubles à construire et portant sur des constructions non encore existantes au moment de la conclusion de ce contrat;
- b) quiconque, en vertu d'un contrat écrit et de gré à gré, donne en fermage ou en location à un assujetti des biens immeubles.

Art. 2. On entend par immeuble au sens du présent règlement tout immeuble ou partie d'immeuble représentant une unité distincte susceptible d'une jouissance privative, y compris les parties communes qui en sont les accessoires ainsi que les droits réels se rapportant à cet immeuble.

En cas de démembrement de la propriété, la nue-propriété et l'usufruit sont considérés comme deux immeubles distincts au sens du présent règlement. A défaut de prix, la valeur de la nue-propriété ou de l'usufruit est déterminée, pour autant que de besoin, par la voie estimative et conformément aux principes établis au paragraphe 2 de l'article 30 de la loi du 23 décembre 1913 concernant la révision de la législation qui régit les impôts dont le recouvrement est attribué à l'administration de l'enregistrement et des domaines.

Art. 3. Le droit d'option ne peut être exercé que pour l'immeuble qui est utilisé entièrement ou, en cas d'usage mixte, pour la partie prépondérante par l'acquéreur ou le locataire à l'exercice d'activités qui l'autorisent à déduire la taxe en amont.

Il y a usage mixte chaque fois que l'immeuble n'est pas entièrement affecté à l'exercice de telles activités.

Art. 4. Au cas où la livraison, la location ou l'affermage d'un immeuble à usage mixte ouvre droit à l'option, celle-ci portera sur l'immeuble entier.

La déduction de la taxe en amont dans le chef de l'acquéreur ou du locataire ne peut cependant se faire que dans la mesure où l'affectation le permet.

Art. 5. Quiconque fait usage du droit d'option, doit présenter pour agrément une déclaration d'option écrite à l'administration de l'enregistrement.

En cas de livraison à titre onéreux, l'agrément doit avoir été obtenu avant la passation de l'acte authentique. L'administration statuera sur la déclaration d'option dans le mois de sa présentation.

En cas de location, l'application de la taxe est autorisée à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la déclaration d'option a été agréée. La décision administrative devra intervenir dans le mois de la réception de cette déclaration.

Art. 6. La déclaration d'option datée et signée par l'optant contiendra:

a) en cas de livraison:

- les noms, profession et adresse du fournisseur et de l'acquéreur;
- la désignation précise de la situation et de la nature de l'immeuble;
- la date de l'entrée en jouissance par l'acquéreur;
- la base d'imposition et la taxe correspondante;
- l'indication des parties de l'immeuble destinées à être affectées par l'acquéreur à l'exercice d'activités autorisant la déduction de la taxe en amont;
- l'indication des parties restantes de l'immeuble;
- la ventilation de la base d'imposition en fonction de cette répartition;

b) en cas de location:

- les noms, profession et adresse du bailleur et du preneur;
- la désignation précise de la situation et de la nature de l'immeuble;
- la date à partir de laquelle le bail prend cours;
- la base d'imposition et la taxe correspondante;
- la date du contrat de bail;
- l'indication des parties de l'immeuble affectées par le locataire à l'exercice d'activités autorisant la déduction de la taxe en amont;
- l'indication des parties restantes de l'immeuble;
- la ventilation de la base d'imposition en fonction de l'affectation.

Art. 7. En cas d'acquisition d'un immeuble dont le vendeur s'est réservé la jouissance, la déduction de la taxe en amont ne peut être opérée par l'acquéreur qu'à partir de la date de son entrée en jouissance fixée à l'acte authentique.

En cas de construction d'un immeuble, la déduction de la taxe en amont ne peut être opérée par le propriétaire qu'à partir de l'agrément de la déclaration d'option pour la livraison ou la location ultérieures de l'immeuble. Toutefois, l'administration peut autoriser le propriétaire à opérer la déduction de la taxe en amont au fur et à mesure de la réception des factures, lorsqu'il est établi avec certitude que la condition prévue à l'article 3 du présent règlement sera remplie et lorsque le propriétaire s'est engagé à présenter une déclaration d'option au moment de l'achèvement de la construction.

Art. 8. Les dispositions prévues à l'article 57 de la loi du 12 février 1979 ne sont pas applicables à la taxe sur la valeur ajoutée qui est exigible du chef de livraisons ou de locations d'immeubles ayant fait l'objet d'une option.

Art. 9. Les régimes d'imposition forfaitaire prévus par la loi du 12 février 1979 et ses règlements d'exécution ne sont pas applicables aux livraisons et locations d'immeubles ayant fait l'objet d'une option.

Art. 10. Une comptabilité distincte doit être tenue pour les opérations immobilières visées au présent règlement.

Art. 11. En cas de location d'immeubles soumise au régime d'option, la facture prévue aux articles 61 et 62 de la loi du 12 février 1979 peut être remplacée par une information écrite à adresser par le bailleur au locataire lors de l'exercice du droit d'option et lors de tout changement de la base d'imposition et de la taxe correspondante.

Cette information doit mentionner toutes les données requises en vertu du règlement grand-ducal pris en exécution de l'article 62 de la loi du 12 février 1979 et concernant les indications que doivent contenir les factures en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Le contrat de bail contenant ces données tient lieu d'information écrite.

Art. 12. L'acte authentique documentant la livraison d'un immeuble soumise au régime d'option doit énoncer les données requises en vertu du règlement grand-ducal pris en exécution de l'article 62 de la loi du 12 février 1979 et concernant les indications que doivent contenir les factures en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Cet acte peut tenir lieu de facture.

Art. 13. Lorsque, conformément aux dispositions du chapitre VII de la loi du 12 février 1979, la taxe sur la valeur ajoutée ayant grevé un immeuble a été déductible en tout ou en partie ou a été non-déductible en tout ou en partie et qu'au cours d'une période de dix années des modifications du droit à déduction interviennent dans le chef de l'assujetti, la régularisation de la déduction ou de la non-déduction, totale ou partielle est à opérer selon les règles établies à l'article 53, paragraphe 2 de la même loi et au règlement d'exécution y relatif.

Toutefois, la régularisation se fait conformément aux dispositions des articles 14 à 19 du présent règlement, lorsque les modifications du droit à déduction de l'assujetti sont conditionnées par l'exonération des livraisons et locations de biens immeubles, prévue à l'article 44, paragraphe 1 sous f) et g) de la loi du 12 février 1979 ou par le droit d'option prévu à l'article 45 de la même loi.

Art. 14. Lorsque, dans l'hypothèse visée à l'article 13, alinéa 2 et en raison de l'utilisation d'un immeuble, la taxe ayant grevé le coût de la construction, les prix d'acquisition ou les dépenses d'investissement a pu être déduite totalement ou partiellement par le propriétaire, il y a lieu à régularisation de la déduction dans son chef si, dans une des dix années qui suivent, l'utilisation de l'immeuble est modifiée par rapport à la situation initiale ayant conditionné cette déduction.

Toutefois, il n'y a pas lieu à régularisation pour l'année civile au cours de laquelle la situation initiale visée à l'alinéa premier aura duré plus de la moitié de la période d'utilisation de cette année.

Si, pendant la période décennale, la modification dans l'utilisation d'un immeuble est due à une transmission à titre onéreux à laquelle la taxe sur la valeur ajoutée n'est pas appliquée, cette transmission est censée prendre effet au premier janvier de l'année au cours de laquelle elle est documentée par acte authentique. Lorsque l'entrée en jouissance de l'immeuble est différée dans le chef de l'acquéreur, la transmission est censée prendre effet au premier janvier de l'année au cours de laquelle a lieu l'entrée en jouissance.

En cas de concours, les dispositions de l'alinéa trois priment celles de l'alinéa deux du présent article.

En cas de transmission à titre gratuit, entre vifs ou par décès, les donataires, héritiers ou légataires sont censés continuer, pour l'immeuble transmis, la personne du donateur ou du défunt en ce qui concerne tant la période décennale que l'obligation de régulariser.

L'utilisateur ayant bénéficié de la déduction d'une taxe en amont est tenu de déclarer par écrit à l'administration dans le délai d'un mois tout changement dans l'utilisation de l'immeuble.

A défaut de régularisation de la part de l'utilisateur de l'immeuble, l'administration procédera d'office à la régularisation après expiration de l'année au cours de laquelle la modification d'utilisation a eu lieu.

Art. 15. Lorsque, dans l'hypothèse visée à l'article 13, alinéa 2 et en raison de l'utilisation d'un immeuble, la taxe ayant grevé le coût de la construction, le prix d'acquisition ou les dépenses d'investissement n'a pas pu être déduite ou n'a pu être déduite que partiellement par le propriétaire, il y a lieu à régularisation dans son chef de la non-déduction totale ou partielle, si, dans une des dix années qui suivent, l'utilisation de l'immeuble est modifiée par rapport à la situation initiale ayant conditionné cette non-déduction.

Toutefois, il n'y a pas lieu à régularisation pour l'année civile au cours de laquelle la situation initiale visée à l'alinéa premier aura duré plus de la moitié de la période d'utilisation de cette année.

Si, pendant la période décennale, la modification dans l'utilisation d'un immeuble est due à une transmission à titre onéreux à laquelle la taxe sur la valeur ajoutée est appliquée, cette transmission est censée prendre effet au premier janvier de l'année au cours de laquelle elle est documentée par acte authentique. Lorsque l'entrée en jouissance de l'immeuble est différée dans le chef de l'acquéreur, la transmission est censée prendre effet au premier janvier de l'année au cours de laquelle a lieu l'entrée en jouissance.

En cas de concours, les dispositions de l'alinéa trois priment celles de l'alinéa deux du présent article.

En cas de transmission à titre gratuit, entre vifs ou par décès, les donataires, héritiers ou légataires sont censés continuer, pour l'immeuble transmis, la personne du donateur ou du défunt en ce qui concerne tant la période décennale que le bénéfice de la régularisation.

Sous peine de forclusion, l'utilisateur est tenu de déclarer par écrit à l'administration dans le délai d'un an tout changement dans l'utilisation d'un immeuble déclenchant une régularisation au sens du présent article.

Art. 16. La période décennale prévue aux articles 14 et 15 du présent règlement commence à courir

a) en cas de travaux de construction ou d'investissement, le premier janvier de l'année de leur achèvement;

b) en cas d'acquisition, le premier janvier de l'année au cours de laquelle a lieu l'entrée en jouissance de l'immeuble fixée à l'acte authentique.

Art. 17. En cas de modification de l'utilisation d'un immeuble, la régularisation de la déduction ou de la non-déduction, totale ou partielle, se fera globalement pour le temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période décennale. Le montant à régulariser sera déterminé en fonction de ce temps et sur la base de la taxe ayant grevé l'immeuble; il sera calculé à raison d'un dixième de cette taxe pour chaque année civile ou fraction d'année civile.

Il est cependant fait abstraction de la régularisation prévue à l'alinéa qui précède, lorsque le montant de la taxe qui en résulterait ne dépasse pas cinq mille francs pour l'immeuble en cause.

Art. 18. Dans aucun cas il n'y aura lieu à régularisation de la déduction ou de la non-déduction de la taxe ayant grevé les dépenses d'entretien.

La distinction entre dépenses d'investissement et dépenses d'entretien se fait suivant les critères établis en matière d'impôt sur le revenu.

Art. 19. Dans les cas où, conformément aux dispositions de l'article 16, la période de régularisation prévue aux articles 14 et 15 a commencé à courir le 1^{er} janvier 1975 ou à une date antérieure, la durée de cette période reste fixée à cinq ans.

Dans les cas où, conformément aux dispositions de l'article 16, la période de régularisation prévue aux articles 14 et 15 a commencé à courir le 1^{er} janvier des années 1976, 1977, 1978 et 1979, la durée de cette période est fixée à titre de mesure transitoire:

- à six ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1976;
- à sept ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1977;
- à huit ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1978;
- à neuf ans, lorsque la période de régularisation a commencé à courir le 1^{er} janvier 1979.

Dans les cas prévus à l'alinéa qui précède la régularisation pour le temps restant à courir à partir du 1^{er} janvier 1980 porte chaque année sur un dixième de la taxe dont l'immeuble a été grevé.

Pour le surplus et sous réserve de la période de régularisation fixée à l'alinéa 2 du présent article, les dispositions des articles 14 à 18 s'appliquent d'une manière correspondante.

Art. 20. Le règlement grand-ducal du 22 décembre 1970 pris en exécution de l'article 45 de la loi du 5 août 1969 concernant la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant les conditions de l'exercice du droit d'option en matière immobilière est abrogé avec effet au 1^{er} janvier 1980.

Art. 21. Notre Secrétaire d'Etat aux Finances est chargé de l'exécution du présent règlement qui sera publié au Mémorial et qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1980.

Palais de Luxembourg, le 7 mars 1980

Jean

Le Secrétaire d'Etat aux Finances,

Ernest Muhlen
