



DOCUMENTATION INTÉGRATEUR

Pré-remplissage XML de la déclaration concernant l'impôt complémentaire

Cette documentation à destination des intégrateurs de logiciels explique les différentes parties du format de fichier XML à destination du pré-remplissage de la démarche MyGuichet 'ACD : *Déclaration concernant l'impôt complémentaire*'.

L'entité constitutive tenue de déposer une déclaration concernant l'impôt complémentaire selon les modalités visées à l'article 51 de la Loi Pilier Deux, doit l'introduire pour chaque groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure duquel cette entité constitutive fait partie.



TABLE DES MATIERES

1.	INTRODUCTION.....	3
2.	FORMAT DE TRANSMISSION.....	3
2.1	STRUCTURE PRINCIPALE	3
2.1.1	eForm	3
2.2	LES ÉLÉMENTS DE LA DÉCLARATION	6
2.2.1	Declaration	6
2.2.2	Informations générales 'InformationsGenerales>Contribuable'	7
2.2.3	Informations relatives au contribuable	10
2.2.4	Informations Groupe	17
2.2.5	Représentant légal ou permanent.....	22
2.2.6	Adresse postale correspondance - Destinataire.....	24
2.2.7	Prestataire de service	28
2.2.8	Impôts à déclarer.....	30
2.2.9	Déclaration de type initiale/rectificative pour les impôts INC/RIR/RBII	32
2.2.10	Entité constitutive faïtière désignée.....	35
2.2.11	Devise	40
2.2.12	Montant des impôts national complémentaire/RIR/RBII	42
2.2.13	Demande de remboursement	46
2.3	LES SOUS-ÉLÉMENTS ET TYPES	48
2.3.1	Numero_identification_PM.....	48
2.3.2	N°rcsl	49
2.3.3	Adresse.....	49
2.3.4	Données de contact.....	54
2.3.5	Régime juridique	55
2.3.6	Forme juridique.....	56
2.4	LES CONTRAINTES TECHNIQUES.....	59

Document relatif à la version 2.2.0 du XSD de la déclaration concernant l'impôt complémentaire



1. INTRODUCTION

Les fichiers XML sont à transmettre exclusivement via la démarche MyGuichet : ‘ACD : Déclaration concernant l’impôt complémentaire’ :

› en [déposant directement](#) un fichier ou un ZIP contenant jusqu’à 50 fichiers ;

ou

› en sélectionnant la démarche ACD : Déclaration concernant l’impôt complémentaire

Il n'est pas prévu de mettre à disposition des éditeurs de logiciels et autres services informatiques une plate-forme de pré-validation ou de test. La validation syntaxique d'un fichier XML pour cette démarche peut être faite avec la plupart des éditeurs de fichiers XML et les règles sémantiques décrites ci-après seront validées en ligne par l'assistant.

Pour toute question relative à ce document, vous pouvez contacter l’ACD en utilisant le lien suivant :

<https://impotsdirects.public.lu/fr/formulaires/contact-pages.html>;

2. FORMAT DE TRANSMISSION

2.1 Structure principale

2.1.1 eForm

L’élément racine du message XML de la déclaration concernant l’impôt complémentaire est ‘eForm’, qui contient deux sous-éléments :

- L’élément ‘guFile’ et son unique sous-élément ‘eFormType’ avec comme valeur ‘ACD_P2_TAX_DECL’ indique à MyGuichet la démarche à pré-remplir ;
- L’élément ‘PayLoad’ contient les informations pour le pré-remplissage de cette démarche.



2.1.1.1 XSD pour l'élément 'eForm'

```
<xsd:schema xmlns:xsd="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
  <!-- Corps de la démarche -->
  <xsd:element name="eForm">
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="guFile">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element name="eFormType" type="xsd:string" fixed="ACD_P2_TAX_DECL"/>
            </xsd:sequence>
          </xsd:complexType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="Payload">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element name="Header" minOccurs="0">
                <xsd:complexType>
                  <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="NomDemarche" minOccurs="0">
                      <xsd:simpleType>
                        <xsd:restriction base="xsd:string">
                          <xsd:maxLength value="200"/>
                        </xsd:restriction>
                      </xsd:simpleType>
                    </xsd:element>
                  </xsd:sequence>
                </xsd:complexType>
              </xsd:element>
              <xsd:element name="Body">
                <xsd:complexType>
                  <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="Declaration" type="declaration"/>
                  </xsd:sequence>
                </xsd:complexType>
              </xsd:element>
            </xsd:sequence>
          </xsd:complexType>
        </xsd:element>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>
</xsd:schema>
```



```
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

L'élément 'Payload' est composé de :

- › Un élément 'Header' optionnel ;
- › Un élément 'Body' obligatoire qui contient les informations de la déclaration ;

2.1.3 Header

L'élément 'Header' est composé d'un seul élément optionnel :

- › L'élément 'NomDemarche' peut être utilisé pour renommer automatiquement la démarche dans MyGuichet. Cet élément ne fait pas partie des données de la déclaration.

2.1.2.1 XSD pour l'élément 'Header'

```
<xsd:element name="Header" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="NomDemarche" minOccurs="0">
        <xsd:simpleType>
          <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:maxLength value="200"/>
          </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```



2.1.2.2 Exemple pour l'élément 'NomDemarche'

<NomDemarche>

Déclaration concernant l'impôt complémentaire du Groupe EMN XXX - 2025

</NomDemarche>

2.2 Les éléments de la déclaration

2.2.1 Declaration

L'élément 'DetailDeclaration' contient l'ensemble des sections possibles d'une déclaration :

- 'InformationsGenerales' permet de définir le type et la qualité du contribuable : Obligatoire ;
- 'InformationsContribuable' permet de définir les informations relatives à l'identité et l'adresse postale du contribuable : Obligatoire ;
- 'InformationsGroupe' permet de définir le nom du groupe et l'année fiscale du groupe EMN ou groupe national de grande envergure tel que renseigné dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) : Obligatoire ;
- 'RepresentantLegal' permet de définir les informations relatives à l'identité et l'adresse postale ainsi que les données de contact du représentant légal : Obligatoire ;
- 'AdressePostaleCorrespondance' permet de définir l'adresse postale à laquelle toute correspondance est à envoyer : Obligatoire ;
- 'PrestataireService' se réfère au prestataire de service ayant collaboré à la rédaction de la déclaration et permet de définir les informations relatives à sa dénomination, la personne de contact et les données de contact du prestataire : Obligatoire ;
- 'ChoixTUT' permet de sélectionner les impôts complémentaires à déclarer dans le cadre de la déclaration. Un impôt doit au minimum être sélectionné pour continuer la déclaration : Obligatoire ;
 - 'ImpotNationalCompl' se réfère à l'impôt national complémentaire et permet de définir les informations relatives au type de déclaration initiale/rectificative, la devise à utiliser, le montant de l'impôt et l'entité constitutive faitière désignée. L'élément 'ImpotNationalCompl' sera ignoré si 'ChoixTUT/ImpotNationalCompl' = 'False' ;
 - 'ImpotRIR' se réfère à l'impôt RIR suivant la règle d'inclusion du revenu et permet de définir les informations relatives au type de déclaration initiale/rectificative, la devise à utiliser et les montants à déclarer. L'élément 'ImpotRIR' sera ignoré si 'ChoixTUT/ImpotRIR' = 'False' ;
 - 'ImpotRBII' se réfère à l'impôt RBII suivant la règle des bénéfices insuffisamment imposés. L'élément 'ImpotRBII' sera ignoré si 'ChoixTUT/ImpotRBII' = 'False' ;



- 'DemandeRemboursement' se réfère à une demande de remboursement pouvant être effectuée à la suite d'un versement d'impôt indu. L'élément 'DemandeRemboursement' sera ignoré si tous les éléments 'TypeDeclaration' de type 'typeDeclaration' = 'INIT' pour tous les types d'impôts renseignés ;

2.2.1.1 XSD pour l'élément 'DetailDeclaration'

```
...
<!-- Déclaration -->
<xsd:complexType name="declaration">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="DetailDeclaration" type="detailDeclaration" minOccurs="1" maxOccurs="1"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
<!-- Détails de la déclaration -->
<xsd:complexType name="detailDeclaration">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="InformationsGenerales">
      <xsd:element name="InformationsContribuable">
        <xsd:element name="InformationsGroupe">
          <xsd:element name="RepresentantLegal">
            <xsd:element name="AdressePostaleCorrespondance">
              <xsd:element name="PrestataireService">
                <xsd:element name="ChoixTUT">
                  <xsd:element name="ImpotNationalCompl" minOccurs="0">
                    <xsd:element name="ImpotRIR" minOccurs="0">
                      <xsd:element name="ImpotRBI" minOccurs="0">
                        <xsd:element name="DemandeRemboursement" type="xsd:boolean" minOccurs="0"/>
                    </xsd:sequence>
                  </xsd:complexType>
                </xsd:complexType>
              </xsd:complexType>
            </xsd:complexType>
          </xsd:complexType>
        </xsd:complexType>
      </xsd:complexType>
    </xsd:complexType>
  </xsd:complexType>
</xsd:complexType>
...
```

2.2.2 Informations générales 'InformationsGenerales>Contribuable'

L'élément 'Type' permet d'identifier le type du contribuable :

- › Si la valeur correspond à 'ENT' : Une entité se réfère à toute construction juridique qui établit des états financiers distincts ou toute personne



morale (article 3, point 1° de la Loi Pilier Deux) ;

- › Si la valeur correspond à 'ETS' : Un établissement stable se réfère à une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires, telle que spécifiée à l'article 3, point 13° de la Loi Pilier Deux ;

L'élément 'Qualite' permet d'identifier la qualité du contribuable :

- › Si la valeur correspond à 'ENT_CONST' : Entité constitutive ;
- › Si la valeur correspond à 'COENTREP' : Coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise ;

La combinaison du type et de la qualité du contribuable impacte les éléments à utiliser sous 'InformationsContribuable' et 'InformationsGroupe' :

- ✓ Si 'Type' = 'ENT' ET 'Qualite' = 'ENT_CONST' → utiliser les éléments 'Entite' ET 'GroupeEntiteConstitutive' ;
- ✓ Si 'Type' = 'ENT' ET 'Qualite' = 'COENTREP' → utiliser les éléments 'Entite' ET 'GroupeCoentreprise' ;
- ✓ Si 'Type' = 'ETS' ET 'Qualite' = 'ENT_CONST' → utiliser les éléments 'EtablissementStable' ET 'GroupeEntiteConstitutive' ;
- ✓ Si 'Type' = 'ETS' ET 'Qualite' = 'COENTREP' → utiliser les éléments 'EtablissementStable' ET 'GroupeCoentreprise' ;

Erreurs possibles :

- ✗ Si 'Type' = 'ENT' ET 'Qualite' = 'ENT_CONST' → utilisation de l'élément 'EtablissementStable'/'GroupesCoentreprise' ;
- ✗ Si 'Type' = 'ENT' ET 'Qualite' = 'COENTREP' → utilisation de l'élément 'EtablissementStable'/'GroupeEntiteConstitutive' ;
- ✗ Si 'Type' = 'ETS' ET 'Qualite' = 'ENT_CONST' → utilisation de l'élément 'Entite'/'GroupesCoentreprise' ;
- ✗ Si 'Type' = 'ETS' ET 'Qualite' = 'COENTREP' → utilisation de l'élément 'Entite'/'GroupeEntiteConstitutive' ;

Les données sous les éléments 'InformationsContribuable' et 'InformationsGroupe' seront ignorées dans la déclaration. Une fois la démarche déposée sur MyGuichet, il faudra remplir les éléments correspondants à ceux définis précédemment.



2.2.2.1 XSD pour l'élément 'Contribuable'

```
<xsd:element name="InformationsGenerales">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Contribuable">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Type" type="code_type_contribuable"/>
            <xsd:element name="Qualite" type="code_qualite_contribuable"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.2.2 Exemple pour l'élément 'Type' = 'ENT' et 'Qualite' = 'ENT_CONST'

```
<InformationsGenerales>
  <Contribuable>
    <Type>ENT</Type>
    <Qualite>ENT_CONST</Qualite>
  </Contribuable>
</InformationsGenerales>
```



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

2.2.3 Informations relatives au contribuable

L'élément 'Entite' est composé des éléments suivants :

- › 'RegimeJuridique' Voir 0



- › Régime juridique ;
- › 'FormeJuridique' Voir 2.3.6 *Forme juridique*. Dans le cas où le contribuable ne dispose pas d'une forme juridique disponible dans l'énumération 'code_forme_juridique' il doit :
 1. Utiliser la valeur 'Autre' comme ceci : <FormeJuridique>AU</FormeJuridique>.
 2. Spécifier la forme juridique de type 'Autre' dans l'élément 'FormeJuridiqueAutre'.
- › 'FormeJuridiqueAutre' se réfère à une autre forme juridique non spécifiée dans 'code_forme_juridique';
- › 'NIF_LU' de type 2.3.1 *Numero_identification_PM* se réfère au numéro d'identification fiscal luxembourgeois ;
- › 'NIF_LU_NonExist' est à mettre à 'true' uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro d'identification fiscal luxembourgeois ('NIF_LU')
- › 'NIF_GIR' se réfère au numéro d'identification fiscal provenant de la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire. Il est à renseigner uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro d'identification fiscal luxembourgeois ('NIF_LU').
- › 'RCSL' se réfère au numéro RCS du contribuable figurant dans le Registre de Commerce et des Sociétés tel que disponible sur le site du LBR <https://www.lbr.lu/mjracs-web-front/>;
- › 'RCSL_NonExist' est à cocher à 'true' uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro RCS ;
- › 'AdresseEntite' ; Voir 2.3.3 *Adresse* ;
- › 'EntiteCompartimentsMultiples' pour les entités à compartiments multiples.



2.2.3.1 XSD pour l'élément 'Entite'

```
<xsd:element name="Entite">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Denomination" type="str200"/>
      <xsd:element name="RegimeJuridique" type="code_regime_juridique"/>
      <xsd:element name="FormeJuridique" type="code_forme_juridique" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="FormeJuridiqueAutre" type="str200" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="NIF_LU" type="numero_identification_PM" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="NIF_LU_NonExist" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="NIF_GIR" type="str200" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="RCSL" type="no_rcsl" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="RCSL_NonExist" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="AdresseEntite" type="adresse"/>
      <xsd:element name="EntiteCompartimentsMultiples" minOccurs="0"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

L'élément 'Denomination' doit correspondre à la dénomination de l'entité figurant dans le RCSL.

L'élément 'RegimeJuridique' comporte trois choix de code de forme juridique sélectionnables.

› Cas corrects de remplissage des éléments 'RegimeJuridique' et 'FormeJuridique' :

- ✓ Si 'RegimeJuridique' = 'DRTLUX' (de droit luxembourgeois) → utilisation de l'élément 'FormeJuridique' sauf des sous-éléments '35', '82', '84'.
- ✓ Si 'RegimeJuridique' = 'DRTCOMM' (de droit communautaire) → utilisation des sous-éléments '35', '82', '84' de l'élément 'FormeJuridique'. Dans le cas où un autre élément de 'FormeJuridique' est utilisé, celui-ci ne sera pas pris en compte dans la déclaration MyGuichet et le contribuable devra renseigner une des trois formes juridiques ('35', '82' ou '84').
- ✓ Si 'RegimeJuridique' = 'DRTETR' (de droit étranger) → utilisation de l'élément 'FormeJuridiqueAutre' (l'élément 'FormeJuridique' est ignoré dans la déclaration MyGuichet).



2.2.3.2 Exemple pour l'élément 'Entite'

```
<Entite>
  <Denomination>Entité_1</Denomination>
  <RegimeJuridique>DRTCOMM</RegimeJuridique>
  <FormeJuridique>22</FormeJuridique>
  <NIF_LU>19802212345</NIF_LU>
  <NIF_LU_NonExist>false</NIF_LU_NonExist>
  <RCSL>B1111</RCSL>
  <AdresseEntite>
    <AdressePhysique>
      <Numero>45</Numero>
      <Rue>Rue des tests</Rue>
      <Complement>a</Complement>
      <CodePostal>L-1111</CodePostal>
      <Localite>Luxembourg</Localite>
      <CodePays>LU</CodePays>
      <NonTrouvee>false</NonTrouvee>
    </AdressePhysique>
  </AdresseEntite>
</Entite>
```

✓ Si 'FormeJuridique' = 'AU' → utiliser l'élément 'FormeJuridiqueAutre' pour renseigner une autre forme juridique.

```
<Entite>
...
  <FormeJuridique>AU</FormeJuridique>
  <FormeJuridiqueAutre>Société à forme juridique atypique</FormeJuridiqueAutre>
...
</Entite>
```



› Règle d'utilisation des éléments 'RCSL_NonExist' et 'RCSL' :

- ✓ Si 'RCSL_NonExist' est positionné à 'false' alors l'élément 'RCSL' doit être renseigné. Si 'RCSL_NonExist' est positionné à 'true' alors 'RCSL' sera ignoré lors du pré-remplissage. Si l'élément 'RCSL' n'est pas déclaré dans le dépôt XML de pré remplissage, il devra être obligatoirement renseigné dans la déclaration.

› Règle d'utilisation des éléments 'NIF_LU_NonExist' et 'NIF_GIR' :

- ✓ Si 'NIF_LU_NonExist' est positionné à 'false' alors 'NIF_LU' doit être renseigné. Si 'NIF_LU_NonExist' est positionné à 'true' alors 'NIF_LU' sera ignoré lors du pré-remplissage. Si l'élément 'NIF_LU' n'est pas déclaré dans le dépôt XML de pré remplissage, il devra être obligatoirement renseigné dans la déclaration.

<Entite>

...

```
<NIF_LU_NonExist>False</NIF_LU_NonExist>  
<NIF_GIR>20000000000</NIF_GIR>
```

...

</Entite>

› Cas erroné où les éléments 'NIF_LU' et 'NIF_GIR' sont remplis :

- ✗ Si NIF_LU ET NIF_GIR sont remplis, le dépôt XML sera rejeté sur MyGuichet.

<Entite>

...

```
<NIF_LU>19802212345</NIF_LU>  
<NIF_GIR>20000000000</NIF_GIR>
```

...

</Entite>



Important !

L'ensemble des règles énoncées ci-dessus pour l'élément 'Entite' s'applique également aux autres sections où ces éléments sont à déclarer.

L'élément 'EtablissementStable' est composé des parties suivantes :

- › 'Denomination' ;
- › 'NIF_LU' de type 'numero_identification_PM' se réfère au numéro d'identification fiscal luxembourgeois de l'établissement stable ;
- › 'NIF_LU_NonExist' est à positionner à 'true' uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro d'identification fiscal luxembourgeois ('NIF_LU') ;
- › 'NIF_GIR' se réfère au numéro d'identification fiscal provenant de la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire. Il est à renseigner uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro d'identification fiscal luxembourgeois ('NIF_LU') ;
- › 'RCSL' se réfère au numéro RCS du contribuable figurant dans le Registre de Commerce et des Sociétés luxembourgeois ;
- › 'RCSL_NonExist' est à positionner à 'true' uniquement si l'entité ne dispose pas d'un numéro RCS figurant dans le Registre de Commerce et des Sociétés luxembourgeois ;
- › 'AdresseEntite' de type 'adresse', Voir 2.3.3 Adresse ;
- › L'entité principale de l'établissement stable est composée des éléments suivants :
 - 'Denomination' : Dénomination de l'entité principale de l'établissement stable ;
 - 'FormeJuridique' : Forme juridique de l'entité principale de l'établissement stable ;
 - 'NIF_GIR' : Numéro d'identification fiscal (NIF) ou à défaut, l'équivalent fonctionnel, tel que renseigné dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) de l'entité principale de l'établissement stable ;
 - 'AdresseEntitePrincipale' : Adresse référant au siège social de l'entité principale de l'établissement stable, Voir 2.3.2 Adresse.



2.2.3.3 XSD pour l'élément 'EtablissementStable'

```
<xsd:element name="EtablissementStable">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Denomination" type="str200"/>
      <xsd:element name="NIF_LU" type="numero_identification_PM" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="NIF_LU_NonExist" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="NIF_GIR" type="str200" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="RCSL" type="no_rcsl" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="RCSL_NonExist" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="AdresseEtablissementStable" type="adresse"/>
      <xsd:element name="EntitePrincipale">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Denomination" type="str200"/>
            <xsd:element name="FormeJuridique" type="str200"/>
            <xsd:element name="NIF_GIR" type="str200"/>
            <xsd:element name="AdresseEntitePrincipale" type="adresse"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.3.3.4 Exemple pour l'élément 'EtablissementStable'

```
<EtablissementStable>
  <Denomination>Etablissement stable_1</Denomination>
  <NIF_LU>19802212345</NIF_LU>
  <RCSL>B1111</RCSL>
  <AdresseEtablissementStable>
    <AdressePhysique>
      <Numero>45</Numero>
      <Rue>Rue des jardins</Rue>
      <Complement>a</Complement>
    </AdressePhysique>
  </AdresseEtablissementStable>
</EtablissementStable>
```



```
<CodePostal>L-1234</CodePostal>
<Localite>Luxembourg</Localite>
<CodePays>LU</CodePays>
<NonTrouvee>>false</NonTrouvee>
</AdressePhysique>
</AdresseEtablissementStable>
<EntitePrincipale>
  <Denomination>Entité principale de l'établissement stable_1</Denomination>
  <FormeJuridique>22</FormeJuridique>
  <NIF_GIR>20102212345</NIF_GIR>
  <AdresseEntitePrincipale>
    <AdressePhysique>
      <Numero>45</Numero>
      <Rue>Rue des jardins</Rue>
      <Complement>a</Complement>
      <CodePostal>L-1111</CodePostal>
      <Localite>Luxembourg</Localite>
      <CodePays>LU</CodePays>
      <NonTrouvee>>false</NonTrouvee>
    </AdressePhysique>
  </AdresseEntitePrincipale>
</EntitePrincipale>
</EtablissementStable>
```



2.2.4 Informations Groupe

L'élément '**InformationsGroupe**' identifie le groupe auquel le contribuable appartient et contient un des deux blocs d'éléments suivants en fonction des informations renseignées dans « 2.2.2 Informations générales '**InformationsGenerales>Contribuable**' » :

› Soit '**GroupeEntiteConstitutive**' :

- '**Nom**' se réfère au nom du groupe tel que renseigné dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
- '**AnneeFiscale**' : '**DateDebut**' se réfère à la date de début de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
- '**AnneeFiscale**' : '**DateFin**' se réfère à la date de fin de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;

› Ou bien '**GroupesCoentreprise**' :

- '**ExerciceComptableCoentreprise**' : obligatoire, le contribuable en tant que "coentreprise" ou "entité affiliée à une coentreprise" doit entrer la période comptable pour laquelle cette coentreprise établit ses états financiers consolidés ou, si cette coentreprise ne le fait pas, la période correspondant à l'année civile :
 - '**AnneeFiscale**' : '**DateDebut**' se réfère à la date de début de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
 - '**AnneeFiscale**' : '**DateFin**' se réfère à la date de fin de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
- '**Groupes**' :
 - '**Groupe**' : La coentreprise a la possibilité de renseigner un ou deux groupes Pilier 2 distincts auquel elle appartient pour l'année fiscale renseignée dans l'élément '**ExerciceComptableCoentreprise**' :
 - '**Nom**' se réfère au nom du groupe tel que renseigné dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
 - '**AnneeFiscale**' : '**DateDebut**' se réfère à la date de début de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR) ;
 - '**AnneeFiscale**' : '**DateFin**' se réfère à la date de fin de l'année fiscale du groupe telle que renseignée dans la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire (GIR).



Important !

Tous les éléments 'DateDebut' doivent être *inférieur ou égal* à la date du jour (Date de début >= 31/12/2023 & Date de début < date du jour).
Tous les éléments 'DateFin' doivent être *supérieur* à la date de début et *inférieur ou égal* à la date du jour (Date de fin > Date de début & Date de fin <= date du jour).

2.2.4.1 XSD pour l'élément 'InformationsGroupe'

```
<xsd:element name="InformationsGroupe">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:choice>
        <xsd:element name="GroupeEntiteConstitutive">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element name="Nom" type="str200"/>
              <xsd:element name="AnneeFiscale">
                <xsd:complexType>
                  <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="DateDebut" type="xsd:date"/>
                    <xsd:element name="DateFin" type="xsd:date"/>
                  </xsd:sequence>
                </xsd:complexType>
              </xsd:element>
            </xsd:sequence>
          </xsd:complexType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="GroupesCoentreprise">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element name="ExerciceComptableCoentreprise">
                <xsd:complexType>
                  <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="DateDebut" type="xsd:date"/>

```



```
</xsd:element name="DateFin" type="xsd:date"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="Groupes">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Groupe" maxOccurs="2">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Nom" type="str200"/>
            <xsd:element name="AnneeFiscale">
              <xsd:complexType>
                <xsd:sequence>
                  <xsd:element name="DateDebut"
                    type="xsd:date"/>
                  <xsd:element name="DateFin"
                    type="xsd:date"/>
                </xsd:sequence>
              </xsd:complexType>
            </xsd:element>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:choice>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```



2.2.4.2 Exemple pour l'élément 'GroupeEntiteConstitutive'

```
<InformationsGroupe>
  <GroupeEntiteConstitutive>
    <Nom>Groupe multinationale d'entité constitutive</Nom>
    <AnneeFiscale>
      <DateDebut>2024-01-01</DateDebut>
      <DateFin>2024-12-31</DateFin>
    </AnneeFiscale>
  </GroupeEntiteConstitutive>
</InformationsGroupe>
```

2.2.4.3 Exemple pour l'élément 'GroupeCoentreprise'

```
<InformationsGroupe>
  <GroupesCoentreprise>
    <ExerciceComptableCoentreprise>
      <DateDebut>2024-01-01</DateDebut>
      <DateFin>2024-07-01</DateFin>
    </ExerciceComptableCoentreprise>
  <Groupes>
    <Groupe>
      <!-- Groupe EMN 1 ou groupe de grande envergure de la coentreprise -->
      <Nom>Groupe EMN 1 Coentreprise</Nom>
      <AnneeFiscale>
        <DateDebut>2025-01-01</DateDebut>
        <DateFin>2025-02-01</DateFin>
      </AnneeFiscale>
    </Groupe>
    <Groupe>
      <!-- Groupe EMN 2 ou groupe de grande envergure de la coentreprise -->
      <Nom>Groupe EMN 2 Coentreprise</Nom>
      <AnneeFiscale>
```



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

<DateDebut>2025-01-01</DateDebut>

<DateFin>2025-02-01</DateFin>

</AnneeFiscale>

</Groupe>

</Groupes>

</GroupesCoentreprise>

</InformationsGroupe>



2.2.5 Représentant légal ou permanent

L'élément '**RepresentantLegal**' donne les informations sur le représentant légal de l'entité ou de l'établissement stable. Il est composé des éléments suivants :

- › '**Nom**' : Nom du représentant légal. En cas de liquidation, le liquidateur est à renseigner comme représentant légal. En cas de faillite, le curateur est à renseigner comme représentant légal ;
- › '**Prenom**' : Prénom du représentant légal ;
- › '**AdresseRepresentantLegal**' Voir 2.3.2 Adresse
- › '**DonneesContact**' Voir 2.3.4 DonneeDeContact

2.2.5.1 XSD pour l'élément '**RepresentantLegal**'

```
<xsd:element name="RepresentantLegal">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Nom" type="str90"/>
      <xsd:element name="Prenom" type="str100" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="AdresseRepresentantLegal" type="adresse"/>
      <xsd:element name="DonneesContact" type="mail_tel"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.5.2 Exemple pour l'élément '**RepresentantLegal**'

```
<RepresentantLegal>
  <Nom>Doe</Nom>
  <Prenom>John</Prenom>
  <AdresseRepresentantLegal>
    <AdressePhysique>
      <Numero>1</Numero>
      <Rue>rue des jardins</Rue>
      <Complement>a</Complement>
      <CodePostal>1234</CodePostal>
    </AdressePhysique>
  </AdresseRepresentantLegal>
</RepresentantLegal>
```



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

```
<Localite>Luxembourg</Localite>
<CodePays>LU</CodePays>
<NonTrouvee>>false</NonTrouvee>
</AdressePhysique>
</AdresseRepresentantLegal>
<DonneesContact>
  <Telephone>+352123456</Telephone>
  <Email>Reptest@test.lu</Email>
</DonneesContact>
</RepresentantLegal>
```



2.2.6 Adresse postale correspondance - Destinataire

L'élément '**AdressePostaleCorrespondance**' permet de choisir l'adresse postale à laquelle toute correspondance est à envoyer. Les adresses en question sont reprises des éléments '**InformationsContribuable**' et '**RepresentantLegal**'.

L'élément est composé des éléments suivants :

- **Soit**, dans le cas où l'élément '**InformationsContribuable**' = 'ENT', l'élément '**DestinataireEntite**' se réfère à l'adresse de l'entité :
 - '**destinataireEntite**' → correspond à l'adresse de l'entité affichée dans la section Adresse postale de la déclaration sur MyGuichet ;
- **Ou bien**, dans le cas où l'élément '**InformationsContribuable**' = 'ETS', l'élément '**DestinataireEtablissementStable**' se réfère à l'adresse de l'établissement stable :
 - '**destinataireEtablissementStable**' → correspond à l'adresse de l'établissement stable affichée dans la section Adresse postale de la déclaration sur MyGuichet.

2.2.6.1 XSD pour l'élément '**AdressePostaleCorrespondance**'

```
<xsd:element name="AdressePostaleCorrespondance">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:choice>
        <xsd:element name="DestinataireEntite" type="destinataireEntite"/>
        <xsd:element name="DestinataireEtablissementStable" type="destinataireEtablissementStable"/>
      </xsd:choice>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
...
<xsd:simpleType name="destinataireEntite">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Destinataire d'une entité</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="ADR_ENT">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Siège statutaire ou administration centrale de l'entité</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



```
<xsd:enumeration value="ADR_REP">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Adresse postale du représentant légal</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="destinataireEtablissementStable">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Destinataire d'un établissement stable</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="ADR_ENT_PRINC">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Siège statutaire ou administration centrale de l'entité principale</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="ADR_ETS">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Adresse postale de l'établissement stable</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="ADR_REP">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Adresse postale du représentant permanent</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



2.2.6.2 Exemple pour l'élément 'AdressePostaleCorrespondance' : l'élément 'destinataireEntite' = 'ADR_ENT'

- ✓ Cas où 'destinataireEntite' = 'ADR_ENT' → l'élément 'AdressePostale' réutilise les valeurs définies dans l'élément 'AdresseEntite' (affiché dans la déclaration MyGuichet sous forme de lecture seule) :

```
<AdressePostaleCorrespondance>  
  <DestinataireEntite>ADR_ENT</DestinataireEntite>  
</AdressePostaleCorrespondance>
```

2.2.6.3 Exemple pour l'élément 'AdressePostaleCorrespondance' : l'élément 'destinataireEntite/destinataireEtablissementStable' = 'ADR_REP'

- ✓ Cas où 'destinataireEntite/destinataireEtablissementStable' = 'ADR_REP' → l'élément 'AdressePostale' réutilise les valeurs définies dans l'élément 'AdresseRepresentantLegal' (affiché dans la déclaration MyGuichet sous forme de lecture seule) :

```
<AdressePostaleCorrespondance>  
  <DestinataireEntite>ADR_REP</DestinataireEntite>  
</AdressePostaleCorrespondance>
```

2.2.6.4 Exemple pour l'élément 'AdressePostaleCorrespondance' : l'élément 'destinataireEtablissementStable' = 'ADR_ENT_PRINC'

- ✓ Cas où 'destinataireEtablissementStable' = 'ADR_ENT_PRINC' → l'élément 'AdressePostale' réutilise les valeurs définies dans l'élément 'AdresseEntitePrincipale' (affiché dans la déclaration MyGuichet sous forme de lecture seule) :



<AdressePostaleCorrespondance>

<DestinataireEntite>ADR_ENT_PRINC</DestinataireEntite>

</AdressePostaleCorrespondance>

2.2.6.5 Exemple pour l'élément 'AdressePostaleCorrespondance' : l'élément 'destinataireEtablissementStable' = 'ADR_ENT_PRINC'

✓ Cas où 'destinataireEtablissementStable' = 'ADR_ETS' → l'élément 'AdressePostale' réutilise les valeurs définies dans l'élément 'AdresseEtablissementStable' (affiché dans la déclaration MyGuichet sous forme de lecture seule) :

<AdressePostaleCorrespondance>

<DestinataireEntite>ADR_ETS</DestinataireEntite>

</AdressePostaleCorrespondance>



2.2.7 Prestataire de service

L'élément '**PrestataireService**' représente le prestataire de service ayant collaboré à la rédaction de la déclaration. Il est composé des éléments suivants :

- › '**Denomination**' se réfère au nom du prestataire de service, l'élément doit être rempli si l'élément '**Nom**' n'est pas rempli. Si l'élément '**Denomination**' est non rempli **OU** si '**Prenom**' est rempli alors l'élément '**Nom**' doit être rempli. (Pour information, l'élément '**Denomination**' est prérempli depuis la dénomination indiquée dans le compartiment signalétique de MyGuichet).
- › '**PersonneContact**' se réfère à la personne de contact au sein du prestataire de service ;
- › '**DonneesContact**' se réfère aux coordonnées de contact du prestataire de service Voir 2.3.3 *DonneeDeContact* ;

2.2.7.1 XSD pour l'élément '**PrestataireService**'

```
<xsd:element name="PrestataireService">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Denomination" type="str200" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="PersonneContact" minOccurs="0">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Nom" type="str90" />
            <xsd:element name="Prenom" type="str100" minOccurs="0"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
      <xsd:element name="DonneesContact" type="mail_tel"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.7.2 Exemple pour l'élément '**PrestataireService**'

```
<PrestataireService>
  <Denomination>Prestataire de service</Denomination>
  <DonneesContact>
    <Telephone>+352123456</Telephone>
```



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

<Email>Prestataire@test.lu</Email>
</DonneesContact>
</PrestataireService>



2.2.8 Impôts à déclarer

L'élément 'ChoixTUT' permet de sélectionner le(s) type(s) d'impôt(s) à déclarer par le déposant, au moins un des trois impôts doit être déclaré, c'est-à-dire au moins un des trois éléments suivants doit être renseigné à 'true' :

- › 'ImpotNationalCompl' se réfère à l'Impôt National Complémentaire ;
- › 'ImpotRIR' se réfère à l'impôt suivant la règle d'Inclusion du Revenu ;
- › 'ImpotRBII' se réfère à l'impôt des bénéfices Insuffisamment Imposés ;

Remarque : Suivant l'article 49 de la Loi Pilier Deux, les entités constitutives, les coentreprises et les entités affiliées à une coentreprise située au Grand-Duché de Luxembourg sont tenues de s'enregistrer auprès de l'Administration des contributions directes, ainsi que de notifier tout changement intervenu depuis leur enregistrement. En cas de non-respect de ces obligations, le contribuable peut encourir une amende forfaitaire de 5.000 euros.



2.2.8.1 XSD pour l'élément 'ChoixTUT'

```
<xsd:element name="ChoixTUT">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="ImpotNationalCompl" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="ImpotRIR" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="ImpotRBII" type="xsd:boolean"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.8.2 Exemple pour l'élément 'ChoixTUT'

```
<ChoixTUT>
  <ImpotNationalCompl>true</ImpotNationalCompl>
  <ImpotRIR>false</ImpotRIR>
  <ImpotRBII>true</ImpotRBII>
</ChoixTUT>
```



2.2.9 Déclaration de type initiale/rectificative pour les impôts INC/RIR/RBII

Le contribuable a la possibilité de déclarer un impôt INC/RIR/RBII initial dans le cas d'une première déclaration initiale ou rectificative si et seulement si le contribuable doit rectifier un des impôts déclaré dans une déclaration initiale précédente. Dans ce cas, il est demandé de renseigner le nouveau montant corrigé dans la nouvelle déclaration rectificative en indiquant obligatoirement la raison de la rectification.

L'élément '**TypeDeclaration**' est obligatoire et peut prendre les valeurs suivantes :

- › '**INIT**' se réfère à une déclaration initiale d'un impôt. L'élément '**RaisonRectification**' sera ignoré lors du pré-remplissage.
- › '**RECTIF**' se réfère à une déclaration rectificative d'un impôt modifiant obligatoirement une déclaration initiale de cet impôt. L'élément '**RaisonRectification**' doit être rempli.

Le contribuable a la possibilité de déclarer les trois différents types d'impôt complémentaire dans une seule et unique déclaration ou bien dans trois déclarations différentes. Le contribuable a aussi la possibilité de déclarer au sein d'une même déclaration un impôt en type de déclaration initiale et rectificative dans la mesure où il respecte l'ordre des types de déclarations par type d'impôt.

2.2.9.1 XSD pour l'élément '**TypeDeclaration**'

```
...  
<xsd:element name="TypeDeclaration" type="typeDeclaration"/>  
...  
<xsd:simpleType name="typeDeclaration">  
  <xsd:annotation>  
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Type de déclaration : déclaration initiale (INIT) ou déclaration rectificative (RECTIF)</xsd:documentation>  
  </xsd:annotation>  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:enumeration value="INIT">  
      <xsd:annotation>  
        <xsd:documentation>Initiale</xsd:documentation>  
      </xsd:annotation>  
    </xsd:enumeration>  
    <xsd:enumeration value="RECTIF">  
      <xsd:annotation>  
        <xsd:documentation>Rectificative</xsd:documentation>  
      </xsd:annotation>  
    </xsd:enumeration>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```



```
</xsd:enumeration>  
</xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

2.2.9.2 Exemple pour l'élément 'TypeDeclaration' = 'INIT'

```
<ImpotNationalCompl>  
  <TypeDeclaration>INIT</TypeDeclaration>  
  <DeviseINC>  
    <CodeDev>EUR</CodeDev>  
  </DeviseINC>  
  <MontantINC>  
    <amountDev>10000.00</amountDev>  
  </MontantINC>  
  <FaitiereDesignee>true</FaitiereDesignee>  
</ImpotNationalCompl>
```

2.2.9.3 Exemple pour l'élément 'TypeDeclaration' = 'RECTIF'

```
<ImpotRIR>  
  <TypeDeclaration>RECTIF</TypeDeclaration>  
  <RaisonRectification>Erreur Impôt RIR</RaisonRectification>  
  <DeviseRIRAutre>  
    <MonnaieFonctionnelle>Egyptian Pound</MonnaieFonctionnelle>  
    <TauxChange>12.1</TauxChange>  
    <BanqueCentrale>Banque centrale d'Egypte XXX </BanqueCentrale>  
  </DeviseRIRAutre>  
  <MontantRIR>  
    <amountDev>5000.00</amountDev>  
  </MontantRIR>  
  <FractionRIR>  
    <amountDev>800.00</amountDev>  
  </FractionRIR>
```



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

</ImpotRIR>



2.2.10 Entité constitutive faîtière désignée

L'impôt national complémentaire est à payer par l'entité constitutive faîtière désignée aux fins de l'impôt national complémentaire ou par la ou les entités constitutives.

Le déposant doit renseigner s'il est ou n'est pas cette entité constitutive faîtière désignée pour les impôts INC ou RBII, cette information doit être la même que dans la déclaration d'enregistrement.

› Règle pour l'entité faîtière désignée pour l'impôt INC

- ✓ 'FaitiereDesignee' = 'False' → 'BeneficeAdmissible' doit être rempli.
- ✓ 'FaitiereDesignee' = 'True' → 'BeneficeAdmissible' sera ignoré lors du pré-remplissage.

› Règle pour l'entité faîtière désignée pour l'impôt RBII

Dans le cas où l'élément 'FaitiereDesignee' = 'True', le texte suivant est indiqué dans la déclaration MyGuichet : « En cas de dépôt d'une déclaration par une entité constitutive faîtière désignée aux fins de l'impôt RBII, l'ACD présume l'existence d'un document écrit actant sa désignation par l'entité mère ultime ou par les entités constitutives visées à l'article 3, point 48°, de la Loi Pilier Deux. »

- ✓ 'FaitiereDesignee' = 'False', → l'élément 'InformationAllocation' doit être rempli.
- ✓ 'FaitiereDesignee' = 'True', → l'élément 'InformationAllocation' sera ignoré lors du pré-remplissage.

Remarque : En cas de dépôt d'une déclaration par une entité constitutive faîtière désignée aux fins de l'impôt RBII, l'ACD présume l'existence d'un document écrit actant sa désignation par l'entité mère ultime ou par les entités constitutives visées à l'article 3, point 48°, de la Loi Pilier Deux.



2.2.10.1 XSD pour l'élément 'ImpotNationalCompl'

```
<xsd:element name="ImpotNationalCompl" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
...
<xsd:element name="FaitiereDesignee" type="xsd:boolean"/>
<xsd:element name="BeneficeAdmissible" type="amount" minOccurs="0"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.10.2 Exemple pour l'élément 'ImpotNationalCompl'

✓ Cas où 'FaitiereDesignee' = 'True' :

```
<ImpotNationalCompl>
...
  <FaitiereDesignee>true</FaitiereDesignee>
...
</ImpotNationalCompl>
```

✓ Cas où FaitiereDesignee = 'False' :

```
<ImpotNationalCompl>
...
  <FaitiereDesignee>>false</FaitiereDesignee>
  <BeneficeAdmissible>10.000<BeneficeAdmissible>
...
```



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

</ImpotNationalCompl>



2.3.10.3 XSD pour l'élément 'ImpotRBII'

```
<xsd:element name="ImpotRBII" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
...
      <xsd:element name="FaitiereDesignee" type="xsd:boolean"/>
      <xsd:element name="InformationAllocation" minOccurs="0">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="NombreEmployes">
              <xsd:simpleType>
                <xsd:restriction base="xsd:integer">
                  <xsd:minInclusive value="0"/>
                  <xsd:maxInclusive value="100000"/>
                </xsd:restriction>
              </xsd:simpleType>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="ValeurActifs" type="amount"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.3.10.4 Exemple pour l'élément 'RBII'

✓ Cas où 'FaitiereDesignee' = 'True' :

```
<ImpotRBII>
...
  <FaitiereDesignee>true</FaitiereDesignee>
...
</ImpotRBII>
```



✓ Cas où 'FaitiereDesignee' = 'False' :

<ImpotRBII>

...

<FaitiereDesignee>>false</FaitiereDesignee>

<InformationAllocation>

<NombreEmployes>50</NombreEmployes>

<ValeurActifs>20000000<ValeurActifs>

</InformationAllocation>

...

</ImpotRBII>



2.2.11 Devise

Les éléments '**DeviseINC**', '**DeviseRIR**' ou '**DeviseRBII**' de type '**devise**' permettent au déposant de sélectionner la devise de l'impôt national complémentaire, RIR et RBII dans une liste de devises disponible sur le site de la BCE.

Dans le cas où la valeur de l'élément '**devise**' est différent de 'EUR', le champ 'Dernier cours de change disponible à la fin de l'année fiscale' est calculé et s'affichera dans la déclaration MyGuichet. Le montant de l'impôt indiqué dans la devise renseignée sera automatiquement converti dans la devise EUR ; il s'affichera dans un champ non éditable de la déclaration.

Dans le cas où le contribuable ne trouve pas la devise à déclarer dans le type '**devise**', c'est-à-dire que la devise ne fait pas partie de celles fournies par la BCE, les éléments '**DeviseINCAutre**', '**DeviseRIRAutre**' ou '**DeviseRBIIAutre**' de type '**devise_autre**' doit être utilisés.

Le type '**devise_autre**' est composé des éléments suivants :

- › '**MonnaieFonctionnelle**' : est à saisir le nom et le code ISO, s'il existe, de la monnaie fonctionnelle de comptabilité utilisée pour établir les états financiers consolidés de l'entité mère ultime. Par « monnaie fonctionnelle de présentation », il y a lieu d'entendre la devise, respectivement la monnaie fonctionnelle de comptabilité utilisée pour établir les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.
- › '**TauxChange**' doit être > 0. Il est à saisir le dernier cours de change disponible à la fin de l'année fiscale, tel que déterminé et publié par la banque centrale agréée de la juridiction dans laquelle est située l'entité mère ultime du groupe. Le cours de change de la devise est indiqué dans la déclaration MyGuichet sous forme de lecture seule (Est indiqué le dernier cours de change disponible à la fin de l'année fiscale, tel que déterminé et publié par la Banque centrale européenne (BCE) ou, à défaut, par la Banque centrale du Luxembourg (BCL)).
- › '**BanqueCentrale**' : est à saisir la banque centrale agréée de la juridiction dans laquelle est située l'entité mère ultime du groupe.



2.2.11.1 XSD pour l'élément 'DeviseINC'

```
<xsd:element name="ImpotNationalCompl" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
...
      <xsd:choice>
        <xsd:element name="DeviseINC" type="devise"/>
        <xsd:element name="DeviseINCAutre" type="devise_autre"/>
      </xsd:choice>
...
    <xsd:complexType name="devise_autre">
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="MonnaieFonctionnelle" type="str100"/>
        <xsd:element name="TauxChange" type="decimal13_5"/>
        <xsd:element name="BanqueCentrale" type="str200"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:sequence>
</xsd:element>
...
```

2.2.11.2 Exemple pour l'élément 'DeviseINC'

```
<ImpotNationalCompl>
...
  <DeviseINC>
    <CodeDev>EUR</CodeDev>
  </DeviseINC>
</ImpotNationalCompl>
...
```



2.2.11.3 Exemple pour l'élément 'DeviseINCAutre'

```
<ImpotNationalCompl>  
  <DeviseINCAutre>  
    <MonnaieFonctionnelle> EGP Egyptian Pound</MonnaieFonctionnelle>  
    <TauxChange>56.54</TauxChange>  
    <BanqueCentrale>Banque centrale Egypte </BanqueCentrale>  
  </DeviseINCAutre>  
</ImpotNationalCompl>
```

2.2.12 Montant des impôts national complémentaire/RIR/RBII

Les éléments 'ImpotNationalCompl', 'ImpotRIR' et 'ImpotRBII' sont composés des éléments suivants :

- › 'MontantINC', de type 'amount' ;
- › 'MontantRIR', 'FractionRIR' de type 'amount' ;
- › MontantRBII', de type 'amount' ;

Important !

Tous les éléments suivants de type 'amount' doivent être compris entre 0 et 9999999999.00. Les espaces dans les montants ne sont pas autorisés.
Dans le cas où l'élément TypeDeclaration = RECTIF, l'élément MontantRIR, FractionRIR et MontantRBII sont à saisir sans compensation ni ajustement éventuel.



2.2.12.1 XSD pour l'élément 'MontantINC'

```
<xsd:element name="ImpotNationalCompl" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      ...
      <xsd:element name="MontantINC" type="amount"/>
      ...
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.12.2 Exemple pour l'élément 'MontantINC'

✓ Cas pour l'élément 'MontantINC' :

```
<ImpotNationalCompl>
...
  <MontantINC>
    <amountDev>10000.00</amountDev>
  </MontantINC>
...
</ImpotNationalCompl>
```



2.2.12.3 XSD pour l'élément 'MontantRIR'

```
<xsd:element name="ImpotRIR" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
...
      <xsd:element name="MontantRIR" type="amount"/>
      <xsd:element name="FractionRIR" type="amount"/>
...
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.12.4 Exemple pour l'élément 'MontantRIR'

✓ Cas pour l'élément 'MontantINC' :

```
<ImpotRIR>
...
  <MontantRIR>
    <amountDev>9999999999.00</amountDev>
  </MontantRIR>
  <FractionRIR>
    <amountDev>2000.00</amountDev>
  </FractionRIR>
...
</ImpotRIR>
```



2.2.12.5 XSD pour l'élément 'MontantRBII'

```
<xsd:element name="ImpotRBII" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
...
      <xsd:element name="MontantRBII" type="amount"/>
...
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.12.6 Exemple pour l'élément 'MontantRBII'

✓ Cas pour l'élément 'MontantINC' :

```
<ImpotRBII>
...
  <MontantRBII>
    <amountDev>20000.00</amountDev>
  </MontantRBII>
...
</ImpotRBII>
```



2.2.13 Demande de remboursement

Important !

L'élément '**DemandeRemboursement**' de type '**boolean**' (présente sur la partie Récapitulatif de la démarche MyGuichet) est à cocher uniquement dans le cas où au moins un des impôt RIR, impôt RBII ou impôt national complémentaire a été déclaré et versé indûment par le contribuable.

Les conditions suivantes doivent être remplies dans le dépôt XML de la déclaration concernant l'impôt complémentaire pour effectuer une demande de remboursement :

- ✓ '**ImpotNationalCompl**' + '**TypeDeclaration**' = '**RECTIF**' → utilisation de l'élément '**DemandeRemboursement**'
- ✓ OU '**ImpotRIR**' + '**TypeDeclaration**' = '**RECTIF**' → utilisation de l'élément '**DemandeRemboursement**'
- ✓ OU '**ImpotRBII**' + '**TypeDeclaration**' = '**RECTIF**' → utilisation de l'élément '**DemandeRemboursement**'

Remarque : Une fois l'élément '**Remboursement**' coché (True/False) les blocs informatifs suivants s'affichent :

« Le contribuable qui sollicite le remboursement de l'impôt RIR, de l'impôt RBII ou de l'impôt national complémentaire versé indûment est invité à saisir sa demande ci-dessous. »

« Les montants concernant Pilier Deux sont à verser au compte du bureau de recette de l'Administration des contributions directes de Luxembourg : BICCCPLLULL-IBANLU581111008544080000. Référence : AAAA/MM/JJ-NIF-Pilier2. »

Il est à noter que : la référence du paiement a le format YYYY-RRRRRRRRRRR-Pilier2 :
YYYY = l'année de la fin de l'exercice fiscal ('**DateFin**' de l'élément '**GroupeEntiteConstitutive**') si entité constitutive, ou l'année de la fin de l'exercice comptable (élément '**DateFin**' de l'élément '**GroupesCoentreprise**') si co-entreprise RRRRRRRRRRR = l'élément '**NIF_LU**' ou l'élément équivalent fonctionnel '**NIF_GIR**' si l'élément '**NIF_LU_NonExist**' = true.



2.2.13.1 XSD pour l'élément 'DemandeRemboursement'

```
<xsd:complexType name="detailDeclaration">  
  <xsd:sequence>  
    ...  
    <xsd:element name="DemandeRemboursement" type="xsd:boolean" minOccurs="0"/>  
  </xsd:sequence>  
</xsd:complexType>
```

2.2.13.2 Exemple pour l'élément 'DemandeRemboursement'

✓ Cas pour l'élément 'DemandeRemboursement' :

```
<detailDeclaration">  
  ...  
  <DemandeRemboursement>true</DemandeRemboursement>  
  ...  
</detailDeclaration">
```



2.3 Les sous-éléments et types

Commenté [CC1]: Ajouter no_rchl

2.3.1 Numero_identification_PM

L'élément 'numero_identification_PM' est de type 'texte' avec des restrictions correspondant au format attendu pour ce type.
'numero_identification_PM' est le numéro fiscal d'une personne morale sur 11 positions au format ([0-9]{11}).

2.3.1.1 XSD pour le type 'numero_identification_PM'

```
<xsd:simpleType name="numero_identification_PM">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:pattern value="([0-9]{11})"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

2.3.1.2 Exemple pour le type 'numero_identification_PM'

```
<NIF_LU>20102447841</NIF_LU>
```



2.3.2 N°rcsl

L'élément 'no_rcsl' est de type 'texte' avec des restrictions correspond au format attendu pour ce type. Le 'no_rcsl' est le numéro RCSL d'une personne morale sur 7 positions au format ([A-Z][0-9]{1,6}).

2.3.2.1 XSD pour le type 'no_rcsl'

```
<xsd:simpleType name="no_rcsl">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:pattern value="([A-Z][0-9]{1,6})"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

2.3.2.2 Exemple pour le type 'no_rcsl'

<RCSL>B654321</RCSL>

2.3.3 Adresse

Les éléments de type 'adresse' sont obligatoires et doivent correspondre exactement à l'adresse de l'entité figurant dans le RCSL. Le déposant a la possibilité de choisir l'adresse selon les formes suivantes :

- › Adresse physique luxembourgeoise selon le référentiel CACLR de type 'AdressePhysique' ;
- › Adresse physique luxembourgeoise non connue du référentiel CACLR de type 'AdressePhysique' ;
- › Adresse physique non luxembourgeoise de type 'AdressePhysique' ;
- › Boite postale de type 'AdressePostale' ;
- › Adresse au format libre de type 'AdresseLibre' (essentiellement pour les pays limitrophes) ;

Eléments obligatoires

Les éléments toujours obligatoires sont 'code_postal', 'localite', 'code_pays' et 'rue'.



Adresse physique

Pour une adresse physique : 'Numero' de type 'numero_rue', 'Rue' de type 'rue' et 'Complement' de type 'complement' peuvent être renseignés en plus. Les éléments 'Localite', de type 'localite', Rue et numéro de rue correspondent à des listes des localités, rues et numéros de rue présents dans le CACLR. Dans le cas où le contribuable n'a pas trouvé de localités, rue et numéro correspondants dans le registre national des adresse luxembourgeois (CACLR) il doit cocher l'élément 'NonTrouvee' = True.

Boite postale

Pour une adresse de type boîte postale : 'BoitePostale' de type 'boite_postale' est rendue obligatoire.

Adresse à format libre

Pour une adresse à format libre : l'élément 'BlocAdresse' de type 'ligne_bloc_adresse' est obligatoire et doit en contenir au moins une et jusqu'à 3 possibles. Le type 'ligne_bloc_adresse' est un élément texte libre sur 50 caractères.

Le 'CodePostal' est à renseigner sans le préfixe du pays. Le format d'expression dans MyGuichet est L-#### pour un code postal luxembourgeois. L'élément 'CodePostal' n'accepte que les chiffres, l'assistant MyGuichet ajoute automatiquement le L-. Le code sera vérifié par l'assistant.

Si 'CodePays' = (LU, FR, BE, DE) alors le format Adresse à format libre n'est pas autorisé et sera ignoré lors du pré-remplissage.

2.3.3.1 XSD pour le type 'adresse'

```
<!-- Adresse -->
  <xsd:simpleType name="numero_rue">
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:maxLength value="12"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <xsd:simpleType name="rue">
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:maxLength value="60"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <xsd:simpleType name="complement">
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:maxLength value="100"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
```



```
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="ligne_bloc_adresse">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:minLength value="0"/>
    <xsd:maxLength value="50"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="boite_postale">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:minLength value="1"/>
    <xsd:maxLength value="50"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="code_postal">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:minLength value="1"/>
    <xsd:maxLength value="10"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="localite">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:minLength value="1"/>
    <xsd:maxLength value="90"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="code_pays">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Pays</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
...
<xsd:complexType name="adresse">
  <xsd:sequence>
    <xsd:choice>
      <xsd:element name="AdressePhysique">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Numero" type="numero_rue" minOccurs="0"/>

```



```
<xsd:element name="Rue" type="rue" minOccurs="0"/>
<xsd:element name="Complement" type="complement" minOccurs="0"/>
<xsd:element name="CodePostal" type="code_postal"/>
<xsd:element name="Localite" type="localite"/>
<xsd:element name="CodePays" type="code_pays"/>
<xsd:element name="NonTrouvee" type="xsd:boolean" minOccurs="0"/>

</xsd:sequence>

</xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="AdressePostale">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="BoitePostale" type="boite_postale"/>
      <xsd:element name="CodePostal" type="code_postal"/>
      <xsd:element name="Localite" type="localite"/>
      <xsd:element name="CodePays" type="code_pays"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="AdresseLibre">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="BlocAdresse" type="ligne_bloc_adresse" maxOccurs="3"/>
      <xsd:element name="CodePostal" type="code_postal" />
      <xsd:element name="Localite" type="localite" />
      <xsd:element name="CodePays" type="code_pays" />
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:choice>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```



2.3.3.2 Exemples d'adresses

✓ Cas pour l'élément '**AdressePhysique**' d'une entité :

```
<AdresseEntite>  
  <AdressePhysique>  
    <Rue>rue des tests</Rue>  
    <CodePostal>1111</CodePostal>  
    <Localite>Luxembourg</Localite>  
    <CodePays>LU</CodePays>  
  </AdressePhysique>  
</AdresseEntite>
```

✓ Cas pour l'élément '**AdressePostale**' d'un établissement stable :

```
<AdresseEtablissementStable>  
  <AdressePostale>  
    <BoitePostale>1234</BoitePostale>  
    <CodePostal>1111</CodePostal>  
    <Localite>Luxembourg</Localite>  
    <CodePays>LU</CodePays>  
  </AdressePostale>  
</AdresseEtablissementStable>
```

✓ Cas pour l'élément '**AdresseLibre**' :

```
<AdresseEntite>  
  <AdresseLibre>  
    <BlocAdresse>1500 E Main AVE STE 201</ BlocAdresse >  
    <CodePostal>22162-1111</CodePostal>  
    <Localite>SPRINGFIELD VA</Localite>
```

Exemple d'une adresse étrangère



```
<CodePays>US</CodePays>
</AdresseLibre>
</AdresseEntite>
```

2.3.4 Données de contact

L'élément '**DonneesContact**' est un élément de type '**mail_tel**'. Il s'agit d'un type abstrait. Il faudra l'instancier avec un type '**mail-tel**'.

L'élément '**mail-tel**' combine les deux et s'utilise pour renseigner une adresse mail et un numéro de téléphone.

L'élément '**Telephone**' est au format téléphone `^(((\+|00)\|\\((\+|00)[0-9]{1,4}\|\\)[0-9\+\\-\\s\\(\|\\)\.]*)*$` et est vérifié dans l'assistant sur MyGuichet. Le numéro de téléphone doit être précédé de l'indicatif téléphonique du pays, exemple : +352000000000 ou 0035200000000.

L'élément '**Email**' est une adresse mail au format adresse-email `^[a-zA-Z0-9._%+\-]@[a-zA-Z0-9._%+\-].[a-zA-Z]+$` vérifié dans l'assistant MyGuichet, exemple : nom.prenom@domaine.lu.

2.3.4.1 XSD pour l'élément '**DonneesContact**'

```
<xsd:element name="DonneesContact" type="mail_tel"/>
...
<xsd:complexType name="mail_tel">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Telephone" type="numero_telephone" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="Email" type="adresse_email"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

2.3.4.2 Exemple pour l'élément '**DonneesContact**'

```
<DonneesContact>
  <Telephone>+352123456</Telephone>
  <Email>Reptest@test.lu</Email>
</DonneesContact>
```



2.3.5 Régime juridique

Liste des régimes juridiques définies dans le type 'code_regime_juridique' du document XSD de la déclaration concernant l'impôt complémentaire :

```
<!-- ENUMS -->
<xsd:simpleType name="code_regime_juridique">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Régime juridique</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="DRTLUX">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>de droit luxembourgeois</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="DRTCOMM">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>de droit communautaire</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="DRTETR">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>de droit étranger</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



2.3.6 Forme juridique

Liste des formes juridiques définie dans le type 'code_forme_juridique' du document XSD de la déclaration concernant l'impôt complémentaire :

```
<xsd:simpleType name="code_forme_juridique">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation xml:lang="fr">Formes légales</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="20">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société en nom collectif</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="21">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société en commandite simple</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="22">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société anonyme</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="23">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société en commandite par actions</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="24">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société à responsabilité limitée</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="24S">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Société à responsabilité limitée simplifiée</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



```
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="25">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Société coopérative</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="28">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Société civile</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="35">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Société coopérative européenne</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="47">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Société coopérative sous forme de SA</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="52">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Établissement public</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="60">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Association agricole</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="61">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>ASBL</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="84">
  <xsd:annotation>
```



```
<xsd:documentation>Société européenne</xsd:documentation>
</xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="67">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Association d'assurances mutuelles</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="75">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Société par actions simplifiée</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="81">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Groupement d'intérêt économique</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="82">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Groupement européen d'intérêt économique</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="AU">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Autre (à spécifier)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="X3">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Fondation</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="X4">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Compartiment d'une entité juridique à compartiments multiples</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
```



```
</xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

2.4 Les contraintes techniques

- › La taille maximale d'un fichier est **7 Mo**.
- › La taille maximale du ZIP est **1 Mo**.
- › Le nombre maximum de fichiers XML dans un fichier ZIP est de **50**.
- › La taille maximale de chaque fichier XML extrait du ZIP est de **14 Mo**.



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

Pour toute question relative à ce document, vous pouvez contacter l'ACD en utilisant le lien suivant : <https://impotsdirects.public.lu/fr/formulaires/contact-pages.html>