



# DOCUMENTATION INTÉGRATEUR

## *Dépôt XML des extraits de compte salaire et pension - année fiscale 2025*

Cette documentation à destination des intégrateurs de logiciels explique les différentes parties du format de fichier XML des extraits de compte salaire et pension (ECSP) (les fichiers XSD et les différents types de fichiers XML qui en résultent) ainsi que le fonctionnement du mécanisme de correction des extraits de compte ou de correction de données concernant les débiteurs.

### 1 INTRODUCTION

Les fichiers XML sont à transmettre exclusivement via la démarche MyGuichet *ECSP – Dépôt d'un fichier XML d'extraits de compte salaire et pension pour l'année fiscale 2025* :

- › en [déposant directement](#) un fichier ou un ZIP contenant jusqu'à 50 fichiers ;
- ou
- › en sélectionnant la démarche ACD.

#### **IMPORTANT :**

Le format ECSP 2025 comporte des évolutions significatives par rapport à 2024, notamment en catégorisant plus finement les éléments constitutifs des extraits de comptes salaire ou pension : natures de rémunération ou de pension, déductions, exemptions. En effet, dans un contexte de digitalisation et d'amélioration des services aux contribuables, l'utilisation d'informations structurées permettra des avancées en termes de pré-remplissage des déclarations d'impôt (modèle 100), chantier déjà entamé par l'ACD avec les déclarations 2024 pour un ensemble de contribuables.



Les ajouts à partir de l'année fiscale 2025 sont repérés avec le symbole **Nouveau 2025**.

Les adaptations à partir de l'année fiscale 2025 sont repérées avec le symbole **Adaptation 2025**.

Les adaptations spécifiques au format 2025 sont repérées avec le symbole **Spécifique 2025**.

Les suppressions pour l'année fiscale 2025 sont repérées avec le symbole **Supprimé 2025** et leur texte barré (exemple : ~~texte barré~~).

**Adaptation 2025**, 2, 23, 25, 27, 29, 31, 36, 41, 43, 44, 50, 51, 52, 54, 56

**Nouveau 2025**, 2, 23, 25, 35, 42, 60, 62

**Spécifique 2025**, 2, 18

**Supprimé 2025**, 2, 19, 29



## ➤ Application de pré-validation

L'ACD (Administration des Contributions Directes) met à disposition en ligne une plateforme de pré-validation des fichiers XML générés ou créés en test. Il est recommandé de passer par cette étape de pré-validation du format avant de transmettre via MyGuichet les fichiers avec des données réelles.

**Plateforme de pré-validation**  
Dépôt électronique des extraits de compte de salaire et pension

LE GOUVERNEMENT  
du Grand-Duché de Luxembourg

FR DE EN

GUICHET Théo Se déconnecter

Cette plateforme permet de tester si le fichier XML généré respecte les instructions fournies par l'Administration des Contributions Directes.  
Attention : la réussite de la validation à ce niveau ne garantit pas que le fichier sera accepté par l'ACD : les tests concernant la qualité des données seront plus exhaustifs au moment du dépôt réel.  
En cas de timeout lors du chargement et de la validation du fichier, il est recommandé de faire valider un fichier de taille moins importante. Il est rappelé que cet outil constitue une plateforme de pré-validation et n'a pas été conçue pour travailler avec des données réelles.

Tester un message de dépôt d'extraits de compte

Schémas définition (XSD) disponibles ACD ECSP 2014 V1 Télécharger

Aide / Documentation

La plateforme de pré-validation est accessible à l'adresse suivante :

<https://coppv.b2g.etat.lu/>



## 2 FORMAT DE TRANSMISSION

Il existe différents types de messages :

- › Message *Initial* : ce type de message peut contenir des nouveaux ECSP, des corrections d'ECSP et des annulations d'ECSP
- › Message *Annulatif* : message annulant un message complet
- › Message « *Correction de débiteur* » : message permettant de corriger un débiteur pour un ou plusieurs messages.

⚠ Pour rappel, les messages *Initiaux* avec corrections d'ECSP et les messages « *Correction de débiteur* » ne sont possibles qu'à partir de l'exercice fiscal **2016**.

**À chaque année fiscale correspond un fichier XSD.**

### 2.1 Structure principale

Un message XML d'ECSP ('*AcdMessage*') est composé d'un entête (Header) et éventuellement d'un corps de message (Body). Le header (entête) du fichier XML comprend une section technique et une section fonctionnelle.

```
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="...">
  <Header>
    ...
  </Header>
  <Body>
    ...
  </Body>
</AcdMessage>
```

le Body n'est présent que pour les messages de type Initial

En fonction des types de messages fonctionnels, le type XML sera différent :

- › Message *Initial*  
*xsi:type="AcdInitialMessage"*
- › Message *Annulatif*  
*xsi:type="AcdAnnulationMessage"*



- › Message « *Correction de débiteur* »  
`xsi:type="AcCorrectionDebiteurMessage"`

⚠ Pour rappel, les types de messages (`xsi:type`) ne sont définis qu'à partir de l'exercice fiscal **2016**.

### 2.1.1 Header technique

La section technique '**Technique**' contient :

- › l'identifiant du message '**MessageId**' ;
- › l'identifiant du message à supprimer '**RefMessageId**' pour les messages de type *Annulatif* ou *Correction de débiteur* ;
- › le code démarche '**CodeDémarche**'.

#### 2.1.1.1 XSD

```
<xsd:element name="Header">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Technique">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="MessageId" type="message_id"/>
            <xsd:element name="CodeDémarche" fixed="ACD_DEPOT_ECSP_2025" type="xsd:string"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
      <xsd:element name="Fonctionnel">
        ...
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

#### 2.1.1.2 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```



```
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
  <Header>
    <Technique>
      <MessageID>Scenario1-M1</MessageID>
      <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2025</CodeDemarche>
    </Technique>
    <Fonctionnel>
      ...
    </Fonctionnel>
  </Header>
  ...
</AcdMessage>
```

### 2.1.2 Header fonctionnel

La section fonctionnelle 'Fonctionnel' permet de décrire les informations suivantes :

- › Exercice fiscal 'AnneeRevenu'
- › Débiteur des revenus 'DebiteurDesRevenus' : identification, personne de contact, etc. ...

Le dépôt doit se faire pour les débiteurs (employeurs) qui sont des personnes physiques aux nom et prénom seuls, et ceci sans indication d'une civilité, d'un titre ou d'une profession.

Ainsi l'employeur MUSTERMANN Anne, bien que médecin, ne doit pas faire le dépôt au nom de Dr MUSTERMANN Anne, ni au nom de Madame MUSTERMANN Anne, mais simplement au nom de MUSTERMANN Anne.

- › Expéditeur 'Expéditeur' : coordonnées et adresse de la personne de contact

Différents dépôts pour un même débiteur pourront être faits par différentes personnes.

Remarque : en cas d'annulation d'un message en entier par une personne différente de l'expéditeur original (espace MyGuichet), une vérification manuelle supplémentaire sera faite par l'ACD pour des raisons de sécurité.

#### 2.1.2.1 XSD

```
<xsd:element name="Header">
  <xsd:complexType>
```



```
<xsd:sequence>
  <xsd:element name="Technique">
    ...
  </xsd:element>
  <xsd:element name="Fonctionnel">
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="AnneeRevenu" type="annee_revenu"/>
        <xsd:element name="DebiteurDesRevenus">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element name="DebiteurID" type="debiteur_id"/>
              <xsd:element name="Matricule" type="matricule"/>
              <xsd:element name="Identification" type="identification_debiteur"/>
              <xsd:element name="PersonneDeContact" type="pco_debiteur" minOccurs="0"/>
            </xsd:sequence>
          </xsd:complexType>
        </xsd:element>
        <xsd:element name="Expediteur" type="expediteur"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

### 2.1.2.2 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
  <Header>
    <Technique>
      ...
    </Technique>
    <Fonctionnel>
      <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
      <DebiteurDesRevenus>
        <DebiteurID>ID-XYZ-2015-12-22-0932-DID_001</DebiteurID>
```



```
<Matricule>19942757891</Matricule>
<Identification>
  <PersonneMorale>
    <Denomination>Société XYZ</Denomination>
    <NumeroRCSL>B112233</NumeroRCSL>
  </PersonneMorale>
  <AdresseDebiteur>
    <AdressePostale>
      <Rue>Rue de la paix</Rue>
      <Numero>10</Numero>
      <CodePostal>8070</CodePostal>
      <Localite>Bertrange</Localite>
      <CodePays>LU</CodePays>
    </AdressePostale>
  </AdresseDebiteur>
</Identification>
<PersonneDeContact>
  <Nom>Ripley</Nom>
  <Prenom>Elena</Prenom>
  <NumTelephone>352123456</NumTelephone>
  <NumFax>3521234567</NumFax>
  <AdresseEmail>re@email.lu</AdresseEmail>
</PersonneDeContact>
</DebiteurDesRevenus>
<Expéditeur>
  <PersonneDeContact>
    <Nom>Wagner</Nom>
    <Prenom>Jean</Prenom>
    <DenominationSociete>Fiduciaire ABCD</DenominationSociete>
    <NumTelephone>352456235</NumTelephone>
    <NumFax>3524562351</NumFax>
    <AdresseEmail>fb@email.lu</AdresseEmail>
    <AdresseExpéditeur>
      <AdressePostale>
        <Rue>Rue de l'école</Rue>
        <Numero>25</Numero>
        <CodePostal>1234</CodePostal>
        <Localite>Remich</Localite>
      </AdressePostale>
    </AdresseExpéditeur>
  </PersonneDeContact>
</Expéditeur>
```





```
<CodePays>LU</CodePays>
</AdressePostale>
</AdresseExpediteur>
</PersonneDeContact>
</Expediteur>
</Fonctionnel>
</Header>
...
</AcdMessage>
```



Les adaptations à partir de 2025 relatives aux adresses sont détaillées dans un paragraphe dédié §2.2.17.

### 2.1.3 Corps du message

Le corps du message dans l'élément '**Body**' contient un élément '**ExtraitsComptes**' dans lequel les informations concernant les extraits de compte sont transmises. Cet élément doit contenir un ou plusieurs des éléments suivants :

- › '**ExtraitSalaire**' : nouvel extrait de salaire ;
- › '**ExtraitPension**' : nouvel extrait de pension ;
- › '**ExtraitCorrectif**' : correction d'un extrait de salaire ou de pension ;
- › '**ExtraitAnnulatif**' : annulation pour des extraits salaire et pension.

Dans le cas d'une correction d'extrait ou d'annulation d'extrait, la référence à l'extrait à corriger ou annuler doit être précisée par l'identifiant de l'extrait et l'identifiant du message contenant l'extrait à corriger ou annuler.

Le corps de message n'est présent que pour les messages de type *Initial*, il n'y a pas de corps de message pour les messages de type « *Correction de débiteur* » ou *Annulatif*.



### 2.1.3.1 XSD

```
<xsd:element name="ExtraitsComptes">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence maxOccurs="unbounded">
      <xsd:element name="ExtraitSalaire" type="extrait_salaire" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="ExtraitPension" type="extrait_pension" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="ExtraitCorrectif" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="RefExtraitID" type="extrait_id"/>
            <xsd:element name="RefMessageID" type="message_id"/>
            <xsd:choice>
              <xsd:element name="ExtraitSalaire" type="extrait_salaire"/>
              <xsd:element name="ExtraitPension" type="extrait_pension"/>
            </xsd:choice>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
      <xsd:element name="ExtraitAnnulatif" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="RefExtraitID" type="extrait_id"/>
            <xsd:element name="RefMessageID" type="message_id"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

### 2.1.3.2 Exemple

```
<Body>
  <ExtraitsComptes>
    <ExtraitSalaire>
      <ExtraitID>ABCDXYZ-EXT-004</ExtraitID>
      ...
    </ExtraitSalaire>
  </ExtraitsComptes>
```

} nouvel extrait de Salaire



```
<ExtraitPension>  
  <ExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-003</ExtraitID>  
  ...  
</ExtraitPension>  
  
<ExtraitCorrectif>  
  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXT-011</RefExtraitID>  
  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-001</RefMessageID>  
  <ExtraitSalaire>  
    <ExtraitID>ABCDXYZ-EXT-032</ExtraitID>  
    ...  
  </ExtraitSalaire>  
</ExtraitCorrectif>  
  
<ExtraitCorrectif>  
  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-007</RefExtraitID>  
  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-012</RefMessageID>  
  <ExtraitPension>  
    <ExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-005</ExtraitID>  
    ...  
  </ExtraitPension>  
</ExtraitCorrectif>  
  
<ExtraitAnnulatif>  
  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-001</RefExtraitID>  
  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-002</RefMessageID>  
</ExtraitAnnulatif>  
  
<ExtraitAnnulatif>  
  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTSAL-002</RefExtraitID>  
  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-001</RefMessageID>  
</ExtraitAnnulatif>  
</ExtraitsComptes>  
</Body>
```

nouvel extrait de Pension

extrait correctif de Salaire

extrait correctif de Pension

extrait annulatif

extrait annulatif



### 2.1.3.3 ExtraitSalaire

#### 2.1.3.3.1 XSD

À partir de l'année 2025, des changements significatifs interviennent, notamment dans la saisie du régime d'imposition (maintenant dissocié du taux de retenue), des rémunérations brutes, des déductions et des exemptions :

- Le régime d'imposition est désormais un code indiquant la nature du régime d'imposition, et non plus une balise spécifique par régime d'imposition,
- En conséquence, le taux de retenue est extrait des éléments 'Regime...' et renseigné séparément,
- Les natures de rémunérations brutes, déductions et exemptions sont désormais renseignées via des codes dédiés, en remplacement des textes libres ou des noms longs utilisés pour certains éléments.

Les changements concernant ces sous-éléments seront détaillés dans la suite du document.

```
<xsd:complexType name="extrait_salaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="ExtraitID" type="extrait_id"/>
    <xsd:element name="SaisiPourDecompte" type="oui_non" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="Beneficiaire" type="beneficiaire"/>
    <xsd:element name="ClasseDImpot" type="classe_impot" maxOccurs="unbounded"/>
    <xsd:element name="Regime" type="regime_salaire"/>
    <xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" maxOccurs="unbounded"/>
    <xsd:element name="Salaire">
      <xsd:complexType>
        <xsd:sequence>
          <xsd:element name="Periode">
            <xsd:complexType>
              <xsd:sequence>
                <xsd:element name="Debut" type="periode_annee_revenu"/>
                <xsd:element name="Fin" type="periode_annee_revenu"/>
              </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>
          </xsd:element>
          <xsd:element name="DroitDImposition" type="droit_imposition_salaire"/>
          <xsd:element name="IndemnisationCNS" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
        </xsd:sequence>
      </xsd:complexType>
    </xsd:element>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```



```
<xsd:complexType>
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
    <xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtra" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
  ...
</xsd:element>
<xsd:element name="Exemptions" minOccurs="0">
  ...
</xsd:element>
<xsd:element name="ImpotRetenu" type="seq_montant"/>
<xsd:element name="CreditsDImpot" type="credit_impot_salaire" minOccurs="0"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

### 2.1.3.3.2 Exemple

```
<Salaire>
  <Periode>
    <Debut>2025-01-01</Debut>
    <Fin>2025-12-31</Fin>
  </Periode>
  <DroitDImposition>
    <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
  </DroitDImposition>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>75000.00</Montant>
    <Nature>S</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
```



```
<Deductions>
  <CSTO>
    <Montant>8287.50</Montant>
  </CSTO>
  <FD>
    <Montant>2574.00</Montant>
  </FD>
</Deductions>
<Exemptions>
  <HSUP>
    <Montant>250.00</Montant>
  </HSUP>
</Exemptions>
<ImpotRetenu>
  <Montant>14000.00</Montant>
</ImpotRetenu>
<CreditsDImpot>
  <CIS>
    <Montant>75.00</Montant>
  </CIS>
  <CICO2>
    <Montant>24.00</Montant>
  </CICO2>
</CreditsDImpot>
</Salaire>
```

#### 2.1.3.4 ExtraitPension

##### 2.1.3.4.1 XSD

À partir de l'année 2025, des changements significatifs interviennent dans la saisie des pensions brutes, des déductions et des exemptions : les natures de pensions brutes et de déductions sont désormais renseignées via des codes dédiés, en remplacement des textes libres ou des noms longs utilisés pour certains éléments.

Les changements concernant ces sous-éléments seront détaillés dans la suite du document.



```
<xsd:complexType name="extrait_pension">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="ExtraitID" type="extrait_id"/>
    <xsd:element name="Beneficiaire" type="beneficiaire"/>
    <xsd:element name="ClasseDImpot" type="classe_impot" maxOccurs="unbounded"/>
    <xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
    <xsd:element name="Pension">
      <xsd:complexType>
        <xsd:sequence>
          <xsd:element name="Periode">
            <xsd:complexType>
              <xsd:sequence>
                <xsd:element name="Debut" type="periode_annee_revenu"/>
                <xsd:element name="Fin" type="periode_annee_revenu"/>
              </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>
          </xsd:element>
          <xsd:element name="DroitDImposition" type="droit_imposition_pension" />
          <xsd:element name="CodesAnnee" minOccurs="0">
            <xsd:complexType>
              <xsd:sequence>
                <xsd:element name="Janvier" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Fevrier" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Mars" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Avril" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Mai" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Juin" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Juillet" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Aout" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Septembre" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Octobre" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Novembre" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
                <xsd:element name="Decembre" type="xsd:nonNegativeInteger"/>
              </xsd:sequence>
            </xsd:complexType>
          </xsd:element>
          <xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_pension" maxOccurs="unbounded"/>
        </xsd:sequence>
      </xsd:complexType>
    </xsd:element>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```



```
<xsd:element name="ImpotRetenuRappelPension" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
  ...
</xsd:element>
<xsd:element name="Exemptions" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
  ...
</xsd:element>
<xsd:element name="ImpotRetenu" type="seq_montant"/>
<xsd:element name="CreditsDImpot" type="credit_impot_pension" minOccurs="0"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

#### 2.1.3.4.2 Exemple

```
<Pension>
  <Periode>
    <Debut>2025-01-01</Debut>
    <Fin>2025-12-31</Fin>
  </Periode>
  <DroitDImposition>
    <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
  </DroitDImposition>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>30000.00</Montant>
    <Nature>PVIE</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
  <Deductions>
    <CSTO>
      <Montant>840.00</Montant>
    </CSTO>
  </Deductions>
  <ImpotRetenu>
    <Montant>1830.00</Montant>
  </ImpotRetenu>
```





```
<CreditsDImpot>  
  <CIP>  
    <Montant>600.00</Montant>  
  </CIP>  
  <CICO2>  
    <Montant>192.00</Montant>  
  </CICO2>  
</CreditsDImpot>  
</Pension>
```

## 2.2 Les sous-éléments

### 2.2.1 MessageId et RefMessageId

Les éléments '**MessageId**' et '**RefMessageId**' sont de type 'message\_id', c'est-à-dire de type 'texte' dont la longueur est comprise entre 1 et 100 et ne peut contenir que des chiffres, des lettres (majuscules et minuscules) et les caractères spéciaux '-' et '\_'.

'**MessageId**' permet d'identifier un nouveau message, '**RefMessageId**' permet d'identifier le message auquel se réfèrent un message *Annulatif*, un message de « *Correction de débiteur* » ou un message *Initial* avec extrait correctif.

#### 2.1.1.1. XSD

```
<xsd:simpleType name="message_id">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:minLength value="1"/>  
    <xsd:maxLength value="100"/>  
    <xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9_-]*"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

#### 2.1.1.2. Exemples

- › Message *Initial*  
<MessageID>Scenario1-M1</MessageID>



#### › Message Annulatif

<MessageID>Scenario1-M2</MessageID>

<RefMessageID> Scenario1-M1</RefMessageID>

#### › Message « Correction de débiteur »

<MessageID>Scenario3-M4</MessageID>

<RefMessageID>Scenario3-M1</RefMessageID>

<RefMessageID> Scenario3-M3</RefMessageID>

### 2.2.2 CodeDemarche

L'élément 'CodeDemarche' est un élément de type 'texte' dont les valeurs doivent correspondre à un type de démarche sur le Guichet Unique. En particulier, cet élément est indispensable pour utiliser le dépôt direct de XML.

Pour l'année fiscale 2025, le code démarche à utiliser est ACD\_DEPOT\_ECSP\_2025 Spécifique 2025

#### 2.2.2.1 XSD

```
<xsd:element name="CodeDemarche" fixed="ACD_DEPOT_ECSP_2025" type="xsd:string"/>
```

#### 2.2.2.2 Exemple

```
<CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2025</CodeDemarche>
```

⚠ Ce code démarche est spécifique aux dépôts de l'année fiscale 2025 et est à utiliser pour tous les types de message (*Initial*, *Annulatif* ou *Correction de débiteur*).

### 2.2.3 ClasseImpot

L'élément 'ClasseImpot' est un élément de type 'classe\_impot' qui comporte une Classe associée à une période, et qui peut se répéter plusieurs fois.

Les valeurs possibles pour la classe d'impôt sont :

|    |           |
|----|-----------|
| 1  | Classe 1  |
| 1a | Classe 1a |
| 2  | Classe 2  |
| NA |           |



Si l'employeur n'a pas reçu de fiche de la part du salarié, la classe d'impôt à indiquer est "NA".  
Si l'employé a reçu un taux sur sa fiche, la classe d'impôt à indiquer est "NA".

⚠ Dans un souci de standardisation, les valeurs '1A' et 'na' ne sont plus admises à partir de 2025.

### 2.2.3.1 XSD

```
<xsd:element name="ClasseDImpot" type="classe_impot" maxOccurs="unbounded"/>

<xsd:complexType name="classe_impot">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Classe"/>
    <xsd:simpleType>
      <xsd:restriction base="xsd:string">
        <xsd:enumeration value="1"/>
        <xsd:enumeration value="1A"/> Supprimé 2025
        <xsd:enumeration value="1a"/>
        <xsd:enumeration value="2"/>
        <xsd:enumeration value="NA"/>
        <xsd:enumeration value="na"/> Supprimé 2025
      </xsd:restriction>
    </xsd:simpleType>
  </xsd:sequence>
  <xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
  <xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
</xsd:complexType>
```

### 2.2.3.2 Exemples

- › Cas d'une classe d'impôt 1

```
<ClasseDImpot>
  <Classe>1</Classe>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
```



#### › Cas d'un changement de classe d'impôt au 1<sup>er</sup> juin

```
<ClasseDImpot>  
  <Classe>1</Classe>  
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>  
  <FinPeriode>2025-05-31</FinPeriode>  
</ClasseDImpot>  
<ClasseDImpot>  
  <Classe>2</Classe>  
  <DebutPeriode>2025-06-01</DebutPeriode>  
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>  
</ClasseDImpot>
```

### 2.2.4 TauxDeRetenue

Dans les extraits de salaire, l'élément 'TauxDeRetenue' est dissocié du régime d'imposition à partir de 2025 *Adaptation 2025*.

Sa définition est désormais alignée sur celle déjà présente au niveau des pensions et facilitera la prise en charge de nouveaux régimes d'imposition, tel que le régime occasionnel introduit pour les ECSP en 2025 (voir §2.2.18).

⚠ Pour les salaires, bien que le nombre minimum d'occurrences soit fixé à 0 par le format XSD, au moins un taux devra être obligatoirement renseigné, sauf dans le cas d'une imposition au régime normal (⇒ <Regime>RINO</Regime>) et en **classe 1** (⇒ <Classe>1</Classe>), **1a** (⇒ <Classe>1a</Classe>) ou **2** (⇒ <Classe>2</Classe>) où le taux est facultatif.

#### 2.2.4.1 XSD

##### › Salaire

```
<xsd:complexType name="TauxDeRetenueType">  
  <xsd:sequence>  
    <xsd:element name="Taux" type="taux"/>  
    <xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>  
    <xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>  
  </xsd:sequence>  
</xsd:complexType>  
  
<xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
```



## › Pension

```
<xsd:complexType name="TauxDeRetenueType">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Taux" type="taux"/>
    <xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
    <xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>

<xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
```

### 2.2.4.2 Exemples

- › Cas d'un taux constant sur l'année d'imposition :

```
<TauxDeRetenue>
  <Taux>12.45</Taux>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

- › Cas d'un taux évoluant en cours d'année :

```
<TauxDeRetenue>
  <Taux>12.45</Taux>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-06-30</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
<TauxDeRetenue>
  <Taux>14.71</Taux>
  <DebutPeriode>2025-07-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

- › Cas d'un taux indiqué pour une imposition en classe 1 au régime normal, avec taux :

```
<ClasseDImpot>
  <Classe>1</Classe>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
```



```
<FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RINO</Regime>
<TauxDeRetenue>
  <Taux>12.00</Taux>
  <DebutPeriode>2025-01-15</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-15</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

- › Même cas, mais sans indication du taux (possible uniquement pour le régime normal et si et seulement si une classe d'impôt est indiquée) :

```
<ClasseDImpot>
  <Classe>1</Classe>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RINO</Regime>
```

- › Cas d'un emploi forfaitaire imposé en classe 1 au taux de 7,5% :

```
<ClasseDImpot>
  <Classe>1</Classe>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RIFO</Regime>
<TauxDeRetenue>
  <Taux>7.50</Taux>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

## 2.2.5 AnneeRevenu

L'élément 'AnneeRevenu' est un élément de type 'annee\_revenu'. Il est fixé à 2025 Spécifique 2025 pour l'exercice fiscal 2025.



### 2.2.5.1 XSD

```
<xsd:element name="AnneeRevenu" type="annee_revenu"/>

<xsd:simpleType name="annee_revenu">
  <xsd:restriction base="xsd:gYear">
    <xsd:enumeration value="2025"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```

### 2.2.5.2 Exemple

```
<AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
```

## 2.2.6 Identification

L'élément 'Identification' est de type 'identification\_debiteur'.

Les débiteurs de type personne physique doivent être identifiés avec l'élément 'PersonnePhysique'.

Les débiteurs de type personne morale doivent être identifiés avec l'élément 'PersonneMorale'.

Le matricule devra être cohérent.

L'adresse du débiteur est reprise dans un élément de type 'adresse\_debiteur' <sup>Adaptation 2025</sup>.

⚠ A partir de 2025 la saisie des adresses évolue : les informations de l'adresse postale peuvent être remplacées par une référence au BuildingId du CACLR<sup>1</sup> <sup>Nouveau 2025</sup>. Cette évolution est détaillée au paragraphe §2.2.17.

### 2.2.6.1 XSD

```
<xsd:element name="Identification" type="identification_debiteur"/>

<xsd:complexType name="identification_debiteur">
  <xsd:sequence>
    <xsd:choice>
      <xsd:element name="PersonnePhysique">
```

<sup>1</sup> Registre national des localités et des rues



```
<xsd:complexType>
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Nom" type="nom"/>
    <xsd:element name="Prenoms" type="prenoms"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="PersonneMorale">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Denomination" type="denomination_societe"/>
      <xsd:element name="NumeroRCSL" minOccurs="0">
        <xsd:simpleType>
          <xsd:restriction base="xsd:string">
            <xsd:minLength value="1"/>
            <xsd:maxLength value="20"/>
            <xsd:pattern value=".*[^\s].*"/>
          </xsd:restriction>
        </xsd:simpleType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:choice>
<xsd:element name="AdresseDebiteur" type="adresse_debiteur" maxOccurs="2"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

### 2.2.6.2 Exemples

#### › Cas d'une personne morale

```
<Matricule>20102447841</Matricule>
<Identification>
  <PersonneMorale>
    <Denomination>Société Inc.</Denomination>
    <NumeroRCSL>B123456</NumeroRCSL>
  </PersonneMorale>
  ...
</Identification>
```





</Identification>

› Cas d'une personne physique

<Matricule>1966060600738</Matricule>

<Identification>

<PersonnePhysique>

<Nom>Balthazar</Nom>

<Prenoms>Dupré</Prenoms>

</PersonneMorale>

...

</Identification>

## 2.2.7 Expéditeur

L'élément 'Expéditeur' est un élément de type 'expéditeur'.

L'adresse de l'expéditeur est reprise dans un élément de type 'adresse\_expéditeur' Adaptation 2025.

⚠ A partir de 2025 la saisie des adresses évolue : les informations de l'adresse postale peuvent être remplacées par une référence au **BuildingId** du CACLR Nouveau 2025. Cette évolution est détaillée au paragraphe §2.2.17.

### 2.2.7.1 XSD

```
<xsd:element name="Expéditeur" type="expéditeur"/>

<xsd:complexType name="expéditeur">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="PersonneDeContact">
      <xsd:complexType>
        <xsd:sequence>
          <xsd:element name="Nom" type="nom"/>
          <xsd:element name="Prenom" type="prenoms"/>
          <xsd:element name="DenominationSociete" type="denomination_societe" minOccurs="0"/>
          <xsd:element name="NumTelephone" type="numero_telephone"/>
          <xsd:element name="NumFax" type="numero_fax" minOccurs="0"/>
          <xsd:element name="AdresseEmail" type="adresse_email" minOccurs="0"/>
          <xsd:element name="AdresseExpéditeur" type="adresse_expéditeur" maxOccurs="2"/>
        </xsd:sequence>
      </xsd:complexType>
    </xsd:element>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```



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

### 2.2.7.2 Exemple

```
<Expéditeur>  
  <PersonneDeContact>  
    <Nom>Eden</Nom>  
    <Prenom>Adam</Prenom>  
    <DenominationSociete>Fiduciaire de la Moselle</DenominationSociete>  
    <NumTelephone>00352456123</NumTelephone>  
    <NumFax>00352456678</NumFax>  
    <AdresseEmail>a.eden@fdm.lu</AdresseEmail>  
    <AdresseExpéditeur>  
      <AdressePostale>  
        <Rue>Rue des jardins</Rue>  
        <Numero>222</Numero>  
        <CodePostal>1234</CodePostal>  
        <Localite>Bereldange</Localite>  
        <CodePays>LU</CodePays>  
      </AdressePostale>  
    </AdresseExpéditeur>  
  </PersonneDeContact>  
</Expéditeur>
```

### 2.2.8 PersonneDeContact

L'élément 'PersonneDeContact' de 'DebiturDesRevenus' est de type 'pco\_debiteur'.

#### 2.2.8.1 XSD

```
xsd:element name="PersonneDeContact" type="pco_debiteur"/>  
  
<xsd:complexType name="pco_debiteur">  
  <xsd:sequence>  
    <xsd:element name="Nom" type="nom"/>  
    <xsd:element name="Prenom" type="prenoms"/>
```



```
<xsd:element name="NumTelephone" type="numero_telephone"/>  
<xsd:element name="NumFax" type="numero_fax" minOccurs="0"/>  
<xsd:element name="AdresseEmail" type="adresse_email" minOccurs="0"/>  
</xsd:sequence>  
</xsd:complexType>
```

### 2.2.8.2 Exemple

```
<PersonneDeContact>  
  <Nom>Dupont</Nom>  
  <Prenom>Fernand</Prenom>  
  <NumTelephone>+352661166</NumTelephone>  
  <NumFax>352661167</NumFax>  
  <AdresseEmail>dupont.fernand@monemail.lu</AdresseEmail>  
</PersonneDeContact>
```

### 2.2.9 DroitDImposition

À partir de 2025, l'élément 'DroitDImposition' <sup>Adaptation 2025</sup> dispose d'une définition spécifique pour un extrait de salaire <sup>Adaptation 2025</sup>, et d'une définition spécifique pour un extrait de pension <sup>Adaptation 2025</sup>.

#### 2.2.9.1 Extrait de salaire

L'élément 'DroitDImposition' est un élément de type 'droit\_imposition\_salaire' <sup>Adaptation 2025</sup> qui comporte un élément 'ImposableAuLuxembourg' associé à des nombres de jours et une rémunération exonérée.

Les valeurs possibles pour l'élément 'ImposableAuLuxembourg' sont :

|   |               |
|---|---------------|
| 1 | Intégralement |
| 2 | Partiellement |
| 3 | Pas du tout   |



Les indications 1 (intégralement), 2 (partiellement) et 3 (pas du tout) concernent les salariés, résidents et non-résidents, qui, puisqu'ils ont travaillé une partie de l'année, respectivement toute l'année, à l'étranger, se sont vus défiscaliser une partie de leur salaire en raison d'une convention contre les doubles impositions. Ne sont pas visés les étudiants dont le salaire n'est, sous certaines conditions, pas soumis à une retenue d'impôt à la source, mais qui sont quand même des contribuables assujettis à l'impôt sur les traitements et salaires. Un salaire est intégralement imposable même si l'emploi n'existe que pendant une partie de l'année.

Le cas 2 (partiellement) concerne uniquement les salariés qui ont travaillé simultanément (p.ex. trois jours au Luxembourg et deux jours à l'étranger pendant six mois) ou consécutivement (p.ex. sept mois au Luxembourg et puis pour le reste de l'année à l'étranger) pour le même employeur au Luxembourg et à l'étranger.

Si un salarié a changé de pays de résidence pendant l'année d'imposition, il y a lieu de fournir un extrait par pays de résidence, avec la valeur respective de l'indicateur `<ImposableAuLuxembourg>` pour chacune des situations de résidence.

Les nombres de jours (éléments '`NombreDeJoursImposableLux`' et '`NombreDeJoursNonImposableLux`') et la rémunération nette exonérée (élément '`RemunerationNetExo`') sont à renseigner si et seulement si '`ImposableAuLuxembourg`' = 2 (⇒ imposable partiellement au Luxembourg).

### 2.2.9.2 XSD

```
<xsd:element name="DroitDImposition" type="droit_implication_salaire"/>

<xsd:complexType name="droit_implication_salaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="ImposableAuLuxembourg">
      <xsd:simpleType>
        <xsd:restriction base="xsd:nonNegativeInteger">
          <xsd:enumeration value="1">
            <xsd:annotation>
              <xsd:documentation>Intégralement</xsd:documentation>
            </xsd:annotation>
          </xsd:enumeration>
          <xsd:enumeration value="2">
            <xsd:annotation>
```



```

        <xsd:documentation>Partiellement</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="3">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Pas du tout</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="NombreDeJoursImposableLux" minOccurs="0">
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:int">
      <xsd:minInclusive value="0"/>
      <xsd:maxInclusive value="366"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="NombreDeJoursNonImposableLux" minOccurs="0">
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:int">
      <xsd:minInclusive value="0"/>
      <xsd:maxInclusive value="366"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
<xsd:element name="RemunerationNetExo" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>

```



### 2.2.9.3 Exemple

```
<DroitDImposition>  
  <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>  
</DroitDImposition>
```

### 2.2.9.4 Extrait de pension

L'élément 'DroitDImposition' est un élément de type 'droit\_imposition\_pension' <sup>Adaptation 2025</sup> qui comporte un élément 'ImposableAuLuxembourg' pouvant prendre les valeurs suivantes :

|              |   |
|--------------|---|
| 1            | Intégralement                                     |
| <del>2</del> | <del>Partiellement</del> <sup>Supprimé 2025</sup> |
| 3            | Pas du tout                                       |

À partir de 2025, seules les indications 1 (Intégralement) et 3 (Pas du tout) sont admises pour le droit d'imposition d'un extrait de pension. En effet, la situation 2 (partiellement), autorisée pour un extrait de salaire, n'est pas possible pour une pension.

Si un pensionné a changé de pays de résidence pendant l'année d'imposition, il y a lieu de fournir un extrait par pays de résidence, avec la valeur respective de l'indicateur <ImposableAuLuxembourg> pour chacune des situations de résidence.

### 2.2.9.5 XSD

```
<xsd:element name="DroitDImposition" type="droit_imposition_pension"/>  
  
<xsd:complexType name="droit_imposition_pension">  
  <xsd:sequence>  
    <xsd:element name="ImposableAuLuxembourg">  
      <xsd:simpleType>  
        <xsd:restriction base="xsd:nonNegativeInteger">  
          <xsd:enumeration value="1">  
            <xsd:annotation>  
              <xsd:documentation>Intégralement</xsd:documentation>  
            </xsd:annotation>  
          </xsd:enumeration>  
        </xsd:restriction>  
      </xsd:simpleType>  
    </xsd:element>  
  </xsd:sequence>  
</xsd:complexType>
```



```
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="3">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Pas du tout</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
</xsd:element>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

### 2.2.9.6 Exemple

```
<DroitDImposition>
  <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
</DroitDImposition>
```

### 2.2.10 Cotisations Sociales et Cotisations Sociales Non Déductibles

Certains éléments, comme les cotisations sociales non déductibles « CSND » <sup>Adaptation 2025</sup>, ne sont présents que pour le cas de Salaires.

Bien que la contribution à l'assurance dépendance (CADEP) ne soit pas déductible, le champ cotisations sociales non déductibles <CSND> est réservé aux cotisations sociales sur la partie exempte des suppléments pour heures supplémentaires qui ne sont également pas déductibles. La CADEP retenue n'est pas à intégrer à l'ECSP lors du dépôt.



Le paragraphe §2.2.21 présentera l'ensemble des deductions possibles pour les salaires et les pensions.

#### 2.2.10.1 XSD

```
<xsd:element name="Pension">
  ...
  <xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <!-- CSTO - Cotisations sociales totales (indigènes et étrangères) -->
```



```
<xsd:element name="CSTO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
...
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
...
</xsd:element>

<xsd:element name="Salaire">
  ...
  <xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <!-- CSTO - Cotisations sociales totales (indigènes et étrangères) -->
        <xsd:element name="CSTO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
        <!-- CSND - Cotisations sociales non déductibles -->
        <xsd:element name="CSND" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
        ...
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsd:element>
  ...
</xsd:element>
```

### 2.2.10.2 Exemple

```
<Pension>
  <Deductions>
    <CSTO>
      <Montant>150.25</Montant>
    </CSTO>
  </Deductions>
</Pension>
```

### 2.2.11 Matricule (pour un débiteur : DebitueurDesRevenus/Matricule)

Le dépôt ECSP doit se faire impérativement avec le numéro de matricule (numéro d'identification national), et obligatoirement avec 13 positions pour





les personnes physiques et 11 positions pour les personnes morales.

#### 2.2.11.1 XSD

```
<xsd:simpleType name="matricule">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:pattern value="((00|06|11|12|13|14|16|17|18|19|20)([0-9]{9})([0-9]{2}){0,1})"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

Un matricule débiteur doit commencer par 00 (entité gouvernementale), 06,11,12,13,14,16,17 (cas particuliers), 18, 19 ou 20 et avoir 9 ou 11 chiffres ensuite (soit 11 ou 13 au total).

#### 2.2.11.2 Exemple

```
<Matricule>19942757891</Matricule>
```

#### 2.2.12 Matricule (pour un bénéficiaire : Beneficiaire/Matricule)

##### 2.2.12.1 XSD

```
<xsd:element name="Matricule">  
  <xsd:simpleType>  
    <xsd:restriction base="xsd:string">  
      <xsd:pattern value="((19|20)([0-9]{11}))"/>  
    </xsd:restriction>  
  </xsd:simpleType>  
</xsd:element>
```

Il correspond au Numéro d'identification Nationale du bénéficiaire et doit commencer par 19 ou 20 suivi de 11 chiffres (soit 13 au total).

##### 2.2.12.2 Exemple

```
<Matricule>1969041139706</Matricule>
```



## 2.2.13 ExtraitID et RefExtraitID

### 2.2.13.1 XSD

```
<xsd:simpleType name="extrait_id">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:minLength value="1"/>  
    <xsd:maxLength value="100"/>  
    <xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9_\-]*"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

Les éléments 'ExtraitID' et 'RefExtraitID' sont des éléments de type 'extrait\_id', soit un élément de type 'texte' dont la longueur est comprise entre 1 et 100 et ne peut contenir que des chiffres, des lettres (majuscules et minuscules) et les caractères spéciaux '-' et '\_'.

### 2.2.13.2 Exemple

```
<RefExtraitID>ABCDXYZ-2015-12-04-1135-011</RefExtraitID>
```

## 2.2.14 DebiteurID et RefDebiteurID

Les éléments 'DebiteurID' et 'RefDebiteurID' sont des éléments de type 'debiteur\_id', soit un élément de type 'texte' dont la longueur est comprise entre 1 et 100 et ne peut contenir que des chiffres, des lettres (majuscules et minuscules) et les caractères spéciaux '-' et '\_'.

Identifiée par son 'DebiteurID', la désignation d'un débiteur peut être modifiée.

### 2.2.14.1 XSD

```
<xsd:simpleType name="debiteur_id">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:minLength value="1"/>  
    <xsd:maxLength value="100"/>  
    <xsd:pattern value="[a-zA-Z0-9_\-]*"/>  
  </xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

### 2.2.14.2 Exemple

```
<DebiteurDesRevenus>
```



<RefDebitteurID>f382340e-e9a9-4911-b7b9-adbbfa1eb42c</RefDebitteurID>

...

</DebitteurDesRevenus>

### 2.2.15 DateDeNaissance

L'élément '**DateDeNaissance**' est de type 'texte' car il couvre le cas particulier des dates de naissance en 00/00/XXXX.

#### 2.2.15.1 XSD

```
<xsd:element name="DateDeNaissance">
  <xsd:simpleType>
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:pattern value="(19|20)\d{2}\-(00|01|02|03|04|05|06|07|08|09|10|11|12){1}\-(0[0-9]{1}|1[0-9]{1}|2[0-9]{1}|30|31){1}"/>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
</xsd:element>
```

#### 2.2.15.2 Exemples

<DateDeNaissance>1978-10-25</DateDeNaissance>

<DateDeNaissance>1972-00-00</DateDeNaissance>

### 2.2.16 Dates

Les éléments de type date (hors date de naissance) sont de type '**periode\_annee\_revenu**'. Ce qui impose d'être dans l'année fiscale. Les dates de début des périodes doivent être inférieures ou égales aux dates de fin des périodes respectives.

#### 2.2.16.1 XSD

```
<xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
<xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>

<xsd:element name="Debut" type="periode_annee_revenu"/>
<xsd:element name="Fin" type="periode_annee_revenu"/>

<xsd:simpleType name="periode_annee_revenu">
  <xsd:restriction base="xsd:date">
    <xsd:minInclusive value="2025-01-01"/>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



```
<xsd:maxInclusive value="2025-12-31"/>
<xsd:pattern value=".{10}"/>
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```

### 2.2.16.2 Exemple

```
<DebutPeriode>2025-02-24</DebutPeriode>
<FinPeriode>2025-02-28</FinPeriode>
```

### 2.2.17 Adresses

À partir de 2025, la saisie des adresses évolue avec la possibilité de renseigner un identifiant d'immeuble issu du CACLR plutôt qu'une adresse postale. Cet identifiant d'immeuble est alors renseigné dans un élément 'AdresseCaclr' <sup>Nouveau 2025</sup> de type 'adresse\_caclr' en ce qui concerne le débiteur et l'expéditeur, et de type 'adresse\_caclr\_beneficiaire' pour le bénéficiaire.

Ces types sont composés d'un élément 'BuildingId' <sup>Nouveau 2025</sup>, éventuellement complété par un élément 'BoitePostale' pour le débiteur et l'expéditeur.

La conséquence de cette évolution est la création de trois nouveaux types : 'adresse\_expéditeur' <sup>Nouveau 2025</sup>, 'adresse\_débiteur' <sup>Nouveau 2025</sup> et 'adresse\_bénéficiaire' <sup>Nouveau 2025</sup>, avec à chaque fois le choix entre une adresse postale et une adresse Caclr.

Dans les types 'adresse\_postale' <sup>Adaptation 2025</sup> et 'adresse\_postale\_beneficiaire', l'élément 'CodePays' est de type 'code\_pays'.

Les codes pays autorisés sont définis **directement dans le XSD**, ils sont basés sur la norme [ISO 3166-1 alpha-2](#).

#### 2.2.17.1 XSD

##### ➤ Pour le débiteur

```
<xsd:element name="AdresseDebiteur" type="adresse_debiteur" maxOccurs="2"/>

<xsd:complexType name="adresse_debiteur">
  <xsd:choice>
    <xsd:element name="AdressePostale" type="adresse_postale" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="AdresseCaclr" type="adresse_caclr" minOccurs="0"/>
  </xsd:choice>
</xsd:complexType>

<xsd:complexType name="adresse_postale">
```



```
<xsd:sequence>
  <xsd:element name="Rue" type="rue" minOccurs="0"/>
  <xsd:element name="Numero" type="numero_rue" minOccurs="0"/>
  <xsd:element name="CodePostal" type="code_postal"/>
  <xsd:element name="Localite" type="localite"/>
  <xsd:element name="BoitePostale" type="boite_postale" minOccurs="0"/>
  <xsd:element name="CodePays" type="code_pays"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>

<xsd:complexType name="adresse_caclr">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="BuildingId" type="xsd:string"/>
    <xsd:element name="BoitePostale" type="boite_postale" minOccurs="0"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

#### › Pour l'expéditeur

```
<xsd:element name="AdresseExpéditeur" type="adresse_expéditeur" maxOccurs="2"/>

<xsd:complexType name="adresse_expéditeur">
  <xsd:choice>
    <xsd:element name="AdressePostale" type="adresse_postale" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="AdresseCaclr" type="adresse_caclr" minOccurs="0"/>
  </xsd:choice>
</xsd:complexType>
```

#### › Pour le bénéficiaire

```
<xsd:element name="AdresseBeneficiaire" type="adresse_beneficiaire"/>

<xsd:complexType name="adresse_beneficiaire">
  <xsd:choice>
    <xsd:element name="AdressePostale" type="adresse_postale_beneficiaire" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="AdresseCaclr" type="adresse_caclr_beneficiaire" minOccurs="0"/>
  </xsd:choice>
```



```
</xsd:complexType>

<xsd:complexType name="adresse_postale_beneficiaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Rue" type="rue"/>
    <xsd:element name="Numero" type="numero_rue"/>
    <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:complexType name="adresse_caclr_beneficiaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="BuildingId" type="xsd:string"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

## 2.2.17.2 Exemples

### › Adresses postales

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

```
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
```

```
  <Header>
```

```
    ...
```

```
    <Fonctionnel>
```

```
      <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
```

```
      <DebiteurDesRevenus>
```

```
        <DebiteurID>...</DebiteurID>
```

```
        <Matricule>...</Matricule>
```

```
        <Identification>
```

```
          <PersonneMorale>
```

```
            ...
```

```
          </PersonneMorale>
```

```
          <AdresseDebiteur>
```

```
            <AdressePostale>
```

```
              <Rue>Rue du Commerce</Rue>
```

```
              <Numero>9</Numero>
```



```
<CodePostal>1351</CodePostal>
<Localite>Luxembourg</Localite>
<CodePays>LU</CodePays>
</AdressePostale>
</AdresseDebiteur>
</Identification>
<PersonneDeContact>
...
</PersonneDeContact>
</DebiteurDesRevenus>
<Expéditeur>
  <PersonneDeContact>
    <Nom>...</Nom>
    <Prenom>...</Prenom>
    ...
    <AdresseExpéditeur>
      <AdressePostale>
        <Rue>Rue Clairefontaine</Rue>
        <Numero>2</Numero>
        <CodePostal>9220</CodePostal>
        <Localite>Diekirch</Localite>
        <CodePays>LU</CodePays>
      </AdressePostale>
    </AdresseExpéditeur>
  </PersonneDeContact>
</Expéditeur>
</Fonctionnel>
</Header>
<Body>
  <ExtraitsComptes>
    <ExtraitSalaire>
      <ExtraitID>...</ExtraitID>
      <Beneficiaire>
        <Matricule>...</Matricule>
        <DateDeNaissance>...</DateDeNaissance>
        <Nom>...</Nom>
        <Prenoms>...</Prenoms>
        <AdresseBeneficiaire>
```

*type adresse\_debiteur / adresse\_postale*

*type adresse\_expéditeur / adresse\_postale*



```
<AdressePostale>
  <Rue>Place Marie-Paule Molitor-Peffer</Rue>
  <Numero>4</Numero>
  <CodePostal>4549</CodePostal>
  <Localite>Differdange</Localite>
  <CodePays>LU</CodePays>
</AdressePostale>
</AdresseBeneficiaire>
</Beneficiaire>
...
</ExtraitSalaire>
</ExtraitsComptes>
</Body>
</AcdMessage>
```

} type adresse\_beneficiaire / adresse\_postale\_beneficiaire

› Adresses CACLR : les 'BuildingId' correspondent aux immeubles de l'exemple précédent

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
  <Header>
    ...
    <Fonctionnel>
      <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
      <DebiturDesRevenus>
        <DebiturID>...</DebiturID>
        <Matricule>...</Matricule>
        <Identification>
          <PersonneMorale>
            ...
          </PersonneMorale>
          <AdresseDebitur>
            <AdresseCaclr>
              <BuildingId>192765</BuildingId>
            </AdresseCaclr>
          </AdresseDebitur>
        </Identification>
        <PersonneDeContact>
          ...
        </PersonneDeContact>
      </DebiturDesRevenus>
    </Fonctionnel>
  </Header>
```

} type adresse\_debitur / adresse\_caclr





```
</PersonneDeContact>
</DebitteurDesRevenus>
<Expediteur>
  <PersonneDeContact>
    <Nom>...</Nom>
    <Prenom>...</Prenom>
    ...
    <AdresseExpediteur>
      <AdresseCaclr>
        <BuildingId>131864</BuildingId>
        </AdresseCaclr>
      </AdresseExpediteur>
    </PersonneDeContact>
  </Expediteur>
</Fonctionnel>
</Header>
<Body>
  <ExtraitsComptes>
    <ExtraitSalaire>
      <ExtraitID>...</ExtraitID>
      <Beneficiaire>
        <Matricule>...</Matricule>
        <DateDeNaissance>...</DateDeNaissance>
        <Nom>...</Nom>
        <Prenoms>...</Prenoms>
        <AdresseBeneficiaire>
          <AdresseCaclr>
            <BuildingId>238395</BuildingId>
            </AdresseCaclr>
          </AdresseBeneficiaire>
        </Beneficiaire>
        ...
      </ExtraitSalaire>
    </ExtraitsComptes>
  </Body>
</AcdMessage>
```

} type adresse\_expediteur / adresse\_caclr

} type adresse\_beneficiaire / adresse\_caclr\_beneficiaire



### 2.2.18 Regime

À partir de 2025, dans les extraits de salaires, le régime d'imposition évolue et devient un élément '**Regime**' <sup>Adaptation 2025</sup> à choisir parmi une liste de valeurs énumérées dans le type '**regime\_salaire**'. Il n'est donc plus renseigné via des éléments dédiés définis séparément.

Cette évolution est faite conjointement avec la saisie du taux et de la période dans l'élément '**TauxDeRetenue**', maintenant dissocié du régime d'imposition et détaillé au §2.2.4.

Cette nouvelle manière de déclarer permet d'ajouter de nouveaux régimes d'imposition, comme le régime occasionnel introduit cette année dans les extraits de salaires.

Les valeurs possibles pour l'élément '**Regime**' sont :

- RINO : régime normal
- RIFO : régime forfaitaire
- RIIN : régime intérimaire
- **RIOC : régime occasionnel** <sup>Nouveau 2025</sup>

Les fiches additionnelles imposables avec un taux (15%, 21%, 33% ou autre) ne sont pas à considérer comme forfaitaires mais comme un régime normal. La valeur RIFO pour l'élément '**Regime**' est avant tout réservée au personnel de ménage, dit "de proximité" imposable en vertu de l'article 137(5) LIR à 10% ou aux emplois occasionnels imposables à 3% ou 15%.

#### 2.2.18.1 XSD

```
<xsd:element name="Regime" type="regime_salaire"/>
<xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" maxOccurs="unbounded"/>

<xsd:simpleType name="regime_salaire">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="RIFO">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Regime Forfaitaire</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="RINO">
```



```
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Regime Normal</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="RIIN">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Regime Interimaire</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="RIOC">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Regime Occasionnel</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>

  <xsd:complexType name="TauxDeRetenueType">
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Taux" type="taux"/>
      <xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
      <xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
```

### 2.2.18.2 Exemples

#### › Régime normal

```
<Regime>RINO</Regime>
<TauxDeRetenue>
  <Taux>9.84</Taux>
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

#### › Régime forfaitaire

```
<Regime>RIFO</Regime>
```



```
<TauxDeRetenue>  
  <Taux>10.00</Taux>  
  <DebutPeriode>2025-01-01</DebutPeriode>  
  <FinPeriode>2025-12-31</FinPeriode>  
</TauxDeRetenue>
```

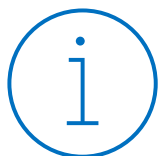
### 2.2.19 Natures de rémunération

À partir de 2025, la saisie des rémunérations brutes des salaires et des pensions évolue de manière à catégoriser et standardiser les informations transmises.

Pour ce faire, deux nouveaux types sont définis, pour les salaires : 'remuneration\_brute\_salaire' <sup>Adaptation 2025</sup>, et pour les pensions : 'remuneration\_brute\_pension' <sup>Adaptation 2025</sup>.

Ces types associent désormais les montants à des codes prédéfinis pour préciser la nature de la rémunération ou de la pension, de préférence à la saisie de texte libre. Ainsi, le texte libre pour la nature de rémunération, respectivement de pension, est remplacé par un élément de type 'nature\_remuneration\_brute\_salaire\_type' <sup>Adaptation 2025</sup>, respectivement de type 'nature\_remuneration\_brute\_pension\_type' <sup>Adaptation 2025</sup>. Cet élément est un code défini et contraint par le type.

Exceptionnellement pour 2025, il est encore permis de saisir un texte libre via un élément de type 'nature\_remuneration\_autre\_type' <sup>Spécifique 2025</sup>, associé alors à un code 'A', mais cette possibilité disparaîtra des prochains millésimes. Il est donc demandé de choisir la nature de rémunération ou de pension parmi les codes définis dans les types dédiés, ces codes seront étendus si besoin lors du prochain millésime en fonction de ce qui aura encore été déclaré via le type 'nature\_remuneration\_autre\_type' en 2025. La catégorisation des informations ainsi faite autorisera également un pré-remplissage de l'assistant en ligne pour la déclaration d'impôt modèle 100 pour les contribuables éligibles.



**Point d'attention** : élément « IMAL » déclaré au niveau des natures de rémunération pour les salaires :

- Lorsque cet élément est employé pour renseigner les indemnités pécuniaires de maladie avancées par les employeurs, c'est le salaire brut payé par l'employeur qui doit être déclaré, et non pas le remboursement,
- Le détail de ces indemnités n'étant pas toujours connu, le montant afférent peut alors être intégré dans le salaire brut, et l'élément « IMAL » peut être alors omis.



Chaque nature de rémunération ou de pension peut être renseignée plusieurs fois dans l'extrait de salaire ou de pension.

### 2.2.19.1 XSD

#### › Salaire

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>

<xsd:simpleType name="nature_remuneration_brute_salaire_type">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="S">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Salaire</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="PPAR">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Prime participative (Art. 115, n° 13a. L.I.R.)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="AIMP">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Revenus d'impatrié (Art. 115, n° 13b. L.I.R. ou Circ. L.I.R. n° 95/2)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="PLOC">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Prime locative (Art. 115, n° 13c. L.I.R.)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="PJSA">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Prime jeune salarié (Art. 115, n° 13d. L.I.R.)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```



```
<xsd:enumeration value="IDPT">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Indemnité de départ (Art. 115, n° 9 a) L.I.R.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="IDCC">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Indemnité de départ (Art. 115, n° 9 b), c), d) et n° 10 a) et b) L.I.R.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="IMAL">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Indemnités pécuniaires de maladie avancées par l'employeur</xsd:documentation>
    <xsd:documentation>Attention : le salaire brut payé par l'employeur est à indiquer ici (et non pas le remboursement)</xsd:documentation>
    <xsd:documentation>Remarque : élément non obligatoire, le montant afférent peut être intégré dans le salaire</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="NVSV">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Avantage en nature - voiture de service (Art. 104 L.I.R.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="NCHQ">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Avantage en nature - chèque de repas (Art. 104 L.I.R.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="NLOY">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Avantage en nature - loyer (Art. 104 L.I.R.)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="N">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Avantage en nature - autres svt. l'Art. 104 L.I.R.</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="PPPH">
```



```
<xsd:annotation>
  <xsd:documentation>Economie ou bonification d'intérêts (Art. 115, n° 22. L.I.R.)</xsd:documentation>
</xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="BENV">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Rémunération provenant d'activités bénévoles (Circ. L.I.R. n° 18/4 - 91/2 - 95/3
      - 99/2)
    </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="REX1">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (1) L.I.R.) – Etalement</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="REX2">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (2) L.I.R.) - 50% du taux global
    </xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="JETO">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Jetons de présence (Circ. L.I.R. n° 91/1)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="SOCC">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Salaire occasionnel</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="SAFO">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Salaire agricole et forestier occasionnel (RGD 07/05/91)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="AADM">
```



```
<xsd:annotation>
  <xsd:documentation>Annulation (ADEM)</xsd:documentation>
</xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="SALF">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Salaire versé dans le cadre du régime d'imposition forfaitaire de l'article 137(5) L.I.R.</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
<xsd:enumeration value="SAFA">
  <xsd:annotation>
    <xsd:documentation>Salaire versé dans le cadre du régime d'imposition forfaitaire de l'article 137(5)a L.I.R (ex : intérimaire)</xsd:documentation>
  </xsd:annotation>
</xsd:enumeration>
</xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:simpleType name="nature_remuneration_autre_type">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="A">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Autre (à spécifier)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
<xsd:complexType name="remuneration_brute_salaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
    <xsd:choice>
      <xsd:element name="Nature" type="nature_remuneration_brute_salaire_type"/>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element name="NatureAutre" type="nature_remuneration_autre_type" fixed="A"/>
        <xsd:element name="Description" type="xsd:string"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:choice>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```





</xsd:complexType>

## › Pension

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_pension" maxOccurs="unbounded"/>

  <xsd:simpleType name="nature_remuneration_brute_pension_type">
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="PVIE">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Pension en espèces</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="PNAT">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Pension en nature</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="REX1">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (1) L.I.R.) – Etalement</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
      <xsd:enumeration value="REX2">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (2) L.I.R.) - 50% du taux global
        </xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
  <xsd:simpleType name="nature_remuneration_autre_type">
    <xsd:restriction base="xsd:string">
      <xsd:enumeration value="A">
        <xsd:annotation>
          <xsd:documentation>Autre (à spécifier)</xsd:documentation>
        </xsd:annotation>
      </xsd:enumeration>
    </xsd:restriction>
  </xsd:simpleType>
```



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

    <xsd:complexType name="remuneration_brute_pension">
        <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
            <xsd:choice>
                <xsd:element name="Nature" type="nature_remuneration_brute_pension_type"/>
                <xsd:sequence>
                    <xsd:element name="NatureAutre" type="nature_remuneration_autre_type" fixed="A"/>
                    <xsd:element name="Description" type="xsd:string"/>
                </xsd:sequence>
            </xsd:choice>
        </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
```

### 2.2.19.2 Exemples

#### › Salaire

```
<Salaire>
    <Periode>
        <Debut>...</Debut>
        <Fin>...</Fin>
    </Periode>
    <DroitDImposition>
        ...
    </DroitDImposition>
    <RemunerationsBrutes>
        <Montant>60000.00</Montant>
        <Nature>S</Nature>
    </RemunerationsBrutes>
    <RemunerationsBrutes>
        <Montant>2100.00</Montant>
        <NatureAutre>A</NatureAutre>
        <Description>Prime à la performance</Description>
    </RemunerationsBrutes>
    ...
</Salaire>
```



## › Pension

```
<Pension>
  <Periode>
    <Debut>...</Debut>
    <Fin>...</Fin>
  </Periode>
  <DroitDImposition>
    ...
  </DroitDImposition>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>40000.00</Montant>
    <Nature>PVIE</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>440.00</Montant>
    <NatureAutre>A</NatureAutre>
    <Description>Complément pension</Description>
  </RemunerationsBrutes>
  ...
</Pension>
```

### 2.2.20 Revenus extraordinaires

À partir de 2025, l'évolution de la saisie des rémunérations et pensions permet de déclarer les **revenus extraordinaires** Adaptation 2025 à l'intérieur des rémunérations et pensions.

À cet effet, deux codes sont prévus dans les types 'nature\_remuneration\_brute\_salaire' et 'nature\_remuneration\_brute\_pension' :

- › **REX1** Adaptation 2025 : Revenu extraordinaire (Art. 132 (1) L.I.R.) – Etalement
- › **REX2** Adaptation 2025 : Revenu extraordinaire (Art. 132 (2) L.I.R.) - 50% du taux global

Les éléments 'ImpotRetenuRevExtra' pour les salaires, et 'ImpotRetenuRappelPension' pour les pensions, permettent toujours de déclarer l'impôt correspondant.



La présence d'un code REX1 ou REX2 pour un extrait de salaire demande obligatoirement que l'élément `ImpotRetenuRevExtra` soit renseigné. De même, la présence de l'élément `ImpotRetenuRevExtra` implique qu'un code REX1 ou REX2 a été utilisé dans les rémunérations brutes.

La présence d'un code REX1 ou REX2 pour un extrait de pension demande obligatoirement que l'élément `ImpotRetenuRappelPension` soit renseigné. De même, la présence de l'élément `ImpotRetenuRappelPension` implique qu'un code REX1 ou REX2 a été utilisé dans les pensions brutes.

### 2.2.20.1 XSD

#### › Salaire

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtra" type="seq_montant" minOccurs="0"/>

<xsd:complexType name="seq_montant">
  <xsd:sequence>
<xsd:element name="Montant" type="montant"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>

<xsd:simpleType name="nature_remuneration_brute_salaire_type">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    ...
    <xsd:enumeration value="REX1"> Adaptation 2025
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (1) L.I.R.) – Etalement</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    <xsd:enumeration value="REX2"> Adaptation 2025
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (2) L.I.R.) - 50% du taux global
      </xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
    ...
```



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

### › Pension

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_pension" maxOccurs="unbounded"/>  
<xsd:element name="ImpotRetenuRappelPension" type="seq_montant" minOccurs="0"/>  
  
<xsd:simpleType name="nature_remuneration_brute_pension_type">  
  <xsd:restriction base="xsd:string">  
    <xsd:enumeration value="REX1">  
      <xsd:annotation>  
        <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (1) L.I.R.) – Etalement</xsd:documentation>  
      </xsd:annotation>  
    </xsd:enumeration>  
    <xsd:enumeration value="REX2">  
      <xsd:annotation>  
        <xsd:documentation>Revenu extraordinaire (Art. 132 (2) L.I.R.) - 50% du taux global  
      </xsd:documentation>  
    </xsd:annotation>  
  </xsd:enumeration>  
</xsd:restriction>  
</xsd:simpleType>
```

## 2.2.20.2 Exemples

### › Salaire

```
<Salaire>  
  <Periode>  
    ...  
  </Periode>  
  <DroitDImposition>  
    ...  
  </DroitDImposition>  
  <RemunerationsBrutes>  
    <Montant>60000.00</Montant>
```



```
<Nature>S</Nature>
</RemunerationsBrutes>
<RemunerationsBrutes>
  <Montant>1400.00</Montant>
  <Nature>REX1</Nature>
</RemunerationsBrutes>
<ImpotRetenuRevExtra>
  <Montant>110.00</Montant>
</ImpotRetenuRevExtra>
...
</Salaire>
> Pension
<Pension>
  <Periode>
    ...
  </Periode>
  <DroitDImposition>
    ...
  </DroitDImposition>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>40000.00</Montant>
    <Nature>PVIE</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>2.00</Montant>
    <Nature>REX1</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
  <ImpotRetenuRappelPension>
    <Montant>500.00</Montant>
  </ImpotRetenuRappelPension>
</Pension>
```

### 2.2.21 Déductions

À partir de 2025, les déductions sont renseignées dans des éléments (toujours de type 'seq\_montant') identifiés via des codes prédéfinis <sup>Adaptation 2025</sup>, en remplacement des libellés longs des millésimes précédents.



S'il est possible de renseigner plusieurs éléments dans les déductions, chaque élément, identifié par son code, ne peut être renseigné qu'une seule fois.

### 2.2.21.1 XSD

#### › Salaire

```
<xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <!-- CSTO - Cotisations sociales totales (indigènes et étrangères) -->
      <xsd:element name="CSTO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CSND - Cotisations sociales non déductibles -->
      <xsd:element name="CSND" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CPPA - Cotisations sociales non déductibles sur prime participative -->
      <xsd:element name="CPPA" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CIMP - Cotisations sociales non déductibles sur revenus d'impatrié -->
      <xsd:element name="CIMP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CLOC - Cotisations sociales non déductibles sur prime locative -->
      <xsd:element name="CLOC" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CJSA - Cotisations sociales non déductibles sur prime jeune salarié -->
      <xsd:element name="CJSA" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FD - FD -->
      <xsd:element name="FD" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FO - FO -->
      <xsd:element name="FO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FFO - FFO -->
      <xsd:element name="FFO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- DS - DS -->
      <xsd:element name="DS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FDS - FDS -->
      <xsd:element name="FDS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CE - CE -->
      <xsd:element name="CE" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- AC - AC -->
      <xsd:element name="AC" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- LRCP - LRCP (Art. 110, n°3. L.I.R.) -->
      <xsd:element name="LRCP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```



```
<!-- FMAR - Déduction (régime forfaitaire des marins (RGD modifié du 24 décembre 1990)) -->
<xsd:element name="FMAR" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- DBRS - Abattement pour débours -->
<xsd:element name="DBRS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

## › Pension

```
<xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <!-- CSTO - Cotisations sociales totales (indigènes et étrangères) -->
      <xsd:element name="CSTO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FO - FO -->
      <xsd:element name="FO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FFO - FFO -->
      <xsd:element name="FFO" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- DS - DS -->
      <xsd:element name="DS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- FDS - FDS -->
      <xsd:element name="FDS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- CE - CE -->
      <xsd:element name="CE" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <!-- AC – Abattement conjoint -->
      <xsd:element name="AC" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```

### 2.2.21.2 Exemples

#### › Salaire

```
<Deductions>
  <CSTO>
    <Montant>4502.82</Montant>
  </CSTO>
```





```
<CSND>  
  <Montant>30.00</Montant>  
</CSND>  
<FD>  
  <Montant>2574.00</Montant>  
</FD>  
<FFO>  
  <Montant>540.00</Montant>  
</FFO>  
</Deductions>
```

#### › Pension

```
<Deductions>  
  <CSTO>  
    <Montant>1000.00</Montant>  
  </CSTO>  
  <FFO>  
    <Montant>300.00</Montant>  
  </FFO>  
</Deductions>
```

### 2.2.22 Exemptions

À partir de 2025, les exemptions pour les salaires sont renseignées dans des éléments (toujours de type 'seq\_montant') identifiés via des **codes prédéfinis** Adaptation 2025, en remplacement des libellés longs des millésimes précédents.

S'il est possible de renseigner plusieurs éléments dans les exemptions, chaque élément, identifié par son code, ne peut être renseigné qu'une seule fois.



Exceptionnellement pour 2025, il est encore permis de saisir un texte libre pour les salaires exemptés via l'élément 'AutresASpecifier' Spécifique 2025, associé alors à un code 'A', mais la volonté est de ne plus proposer cette possibilité dans un prochain millésime. Il est donc demandé de choisir la nature de l'exemption parmi les codes prédéfinis, ces codes seront étendus si besoin lors du prochain millésime en fonction de ce qui aura encore été déclaré dans l'élément 'AutresASpecifier' en 2025. La catégorisation des informations ainsi faite autorisera également un pré-remplissage de l'assistant en ligne pour la déclaration d'impôt modèle 100 pour les contribuables éligibles.

Contrairement aux codes prédéfinis pour les natures d'exemptions, plusieurs occurrences sont possibles pour l'élément 'AutresASpecifier'.

En principe, il n'y a pas d'exemption pour les pensions. Néanmoins, si un cas devait se présenter, il est possible de renseigner les exemptions dans l'élément 'Exemptions' avec saisie d'un texte libre via un élément de type 'exemption\_autre\_pension\_type' Adaptation 2025. Plusieurs occurrences sont possibles pour l'élément 'Exemptions'.

### 2.2.22.1 XSD

#### › Salaire

```
<xsd:element name="Salaire">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      ...
      <xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtra" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
        ...
      </xsd:element>
      <xsd:element name="Exemptions" minOccurs="0">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <!-- HSUP - Salaires payés pour les heures supplémentaires (Art. 115, n° 11. L.I.R.) -->
            <xsd:element name="HSUP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
            <!-- SSAL - Suppléments de salaires pour les heures supplémentaires (Art. 115, n° 11. L.I.R.) -->
            <xsd:element name="SSAL" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
            <!-- SJFE - Suppléments de salaires pour travail de nuit, de dimanche et de jours fériés (Art. 115, n° 11. L.I.R.) -->
```



```
<xsd:element name="SJFE" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- PPAR - Prime participative exemptée (Art. 115, n° 13a. L.I.R.) -->
<xsd:element name="PPAR" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- AIMP - Revenus d'impatrié exemptés (Art. 115, n° 13b. L.I.R. ou Circ. L.I.R. 95/2) -->
<xsd:element name="AIMP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- PLOC - Prime locative exemptée (Art. 115, n° 13c. L.I.R.) -->
<xsd:element name="PLOC" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- PJSA - Prime jeune salarié exemptée (Art. 115, n° 13d. L.I.R.) -->
<xsd:element name="PJSA" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- IDEP - Indemnité de départ (Art. 115, n° 9 a) L.I.R.) -->
<xsd:element name="IDEP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- IDCC - Indemnité de départ (Art. 115, n° 9 b), c), d) et n° 10 a) et b) L.I.R.) -->
<xsd:element name="IDCC" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- PPPH - Economie ou bonification d'intérêts (Art. 115, n° 22. L.I.R.) -->
<xsd:element name="PPPH" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- DIPL - Agents diplomatiques (Art. 115 n° 1 L.I.R.) -->
<xsd:element name="DIPL" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- AGNT - Indemnités fonctionnaires et agents de l'Etat (Art. 115 n° 2 L.I.R.) -->
<xsd:element name="AGNT" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- ISPE - Indemnités spéciales et prestations en nature en raison de frais d'obtention (Art. 115 n° 3 L.I.R.) -->
<xsd:element name="ISPE" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- PDMB - Prime de démobilisation (Art. 115 n° 9a. L.I.R.) -->
<xsd:element name="PDMB" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- MOAF - Main-d'œuvre agricole ou forestière (Art. 115 n° 12 L.I.R.) -->
<xsd:element name="MOAF" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- CJUB - Cadeaux anniversaires (Art. 115 n° 13 L.I.R.) -->
<xsd:element name="CJUB" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- IAME - Indemnités pour propositions d'amélioration (Art. 115 n° 20 L.I.R.) -->
<xsd:element name="IAME" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<!-- RNIL - Revenu non-imposable au Luxembourg (Art. 115, n° 23. L.I.R.) -->
<xsd:element name="RNIL" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
<xsd:element name="AutresASpecifier" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
      <xsd:element name="NatureAutre" type="xsd:string" fixed="A"/>
      <xsd:element name="Description" type="xsd:string"/>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```



```
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
<xsd:element name="ImpotRetenu" type="seq_montant"/>
<xsd:element name="CreditsDImpot" type="credit_impot_salaire" minOccurs="0"/>
</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

## › Pension

```
<xsd:simpleType name="exemption_autre_pension_type">
  <xsd:restriction base="xsd:string">
    <xsd:enumeration value="A">
      <xsd:annotation>
        <xsd:documentation>Autres revenus exemptés suivant (Art. 115, n° 23 L.I.R.)</xsd:documentation>
      </xsd:annotation>
    </xsd:enumeration>
  </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>

<xsd:element name="Pension">
  <xsd:complexType>
    <xsd:sequence>
      ...
      <xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_pension" maxOccurs="unbounded"/>
      <xsd:element name="ImpotRetenuRappelPension" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
      <xsd:element name="Deductions" minOccurs="0">
        ...
      </xsd:element>
      <xsd:element name="Exemptions" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded">
        <xsd:complexType>
          <xsd:sequence>
            <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
            <xsd:element name="NatureAutre" type="exemption_autre_pension_type" fixed="A"/>
            <xsd:element name="Description" type="xsd:string"/>
          </xsd:sequence>
        </xsd:complexType>
      </xsd:element>
    </xsd:sequence>
  </xsd:complexType>
</xsd:element>
```



```
        </xsd:sequence>
      </xsd:complexType>
    </xsd:element>
    <xsd:element name="ImpotRetenu" type="seq_montant"/>
    <xsd:element name="CreditsDImpot" type="credit_impot_pension" minOccurs="0"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

#### 2.2.22.2 Exemples

##### › Salaire

```
<Exemptions>
  <HSUP>
    <Montant>500.00</Montant>
  </HSUP>
  <AutresASpecifier>
    <Montant>800.00</Montant>
    <NatureAutre>A</NatureAutre>
    <Description>Autre salaire exempté</Description>
  </AutresASpecifier>
</Exemptions>
```

##### › Pension

```
<Exemptions>
  <Montant>62.00</Montant>
  <NatureAutre>A</NatureAutre>
  <Description>Autre pension exemptée</Description>
</Exemptions>
```

#### 2.2.23 CréditsDImpot

Contrairement aux années précédentes, il est désormais possible de renseigner le **Crédit d'Impôt Salaire Social Minimum (CISSM)** Nouveau 2025 dans l'extrait de salaire.



### 2.2.23.1 XSD

```
<xsd:complexType name="credit_impot_salaire">
  <xsd:sequence>
    <xsd:element name="CIS" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="CIM" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="CICO2" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
    <xsd:element name="CISSM" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
  </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

### 2.2.23.2 Exemple

```
<Salaire>
  <Periode>
    <Debut>2025-01-01</Debut>
    <Fin>2025-01-01</Fin>
  </Periode>
  <DroitDImposition>
    <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
  </DroitDImposition>
  <RemunerationsBrutes>
    <Montant>3165.35</Montant>
    <Nature>S</Nature>
  </RemunerationsBrutes>
  ...
  <CreditsDImpot>
    ...
    <CISSM>
      <Montant>58.68</Montant>
    </CISSM>
  </CreditsDImpot>
</Salaire>
```



## 2.3 Les règles sémantiques et contrôles

### 2.3.1 Règles génériques

En plus des validations incluses dans le fichier XSD, d'autres validations sémantiques sont effectuées et il est impératif de respecter ces règles pour que le message soit valide :

- › Les identifiants d'extraits (élément '**ExtraitID**') doivent être uniques au sein d'un message XML (fichier) ;
- › Dans un message *Initial* il faut qu'il y ait au moins un extrait salaire, un extrait pension ou une annulation ou une correction d'extrait ;
- › Les dates de début des périodes doivent être inférieures ou égales aux dates de fin des périodes respectives ;
- › Le nombre de jours (éléments '**NombreDeJoursImposableLux**' et '**NombreDeJoursNonImposableLux**') est à renseigner si et seulement si ImposableAuLuxembourg = 2 (Partiellement) ;
- › L'identification du débiteur (matricule) doit correspondre à un débiteur existant dans le répertoire national ;
- › Un débiteur ne peut être à la fois personne physique et morale ;
- › Le matricule du débiteur doit être celui d'une personne physique (13 positions) si le débiteur est de type personne physique ;
- › Le matricule du débiteur doit être celui d'une personne morale (11 positions) si le débiteur est de type personne morale ;
- › Les bénéficiaires, identifiés par leur matricule, doivent être enregistrés dans le répertoire national des personnes physiques ;
- › Les identifiants de message (élément '**MessageID**') doivent être uniques pour chaque débiteur et par année fiscale ;
- › Les identifiants d'extraits (élément '**ExtraitID**') doivent être uniques au sein d'un message XML (fichier) ;
- › L'identifiant **BuildingId** employé pour les adresses au format CACLR doit exister au registre national des localités et des rues **Nouveau 2025**.

### 2.3.2 Règles spécifiques

À partir de 2025, en plus des règles génériques, des **règles spécifiques** **Nouveau 2025** sont implémentées, avec pour objectif d'améliorer la qualité des données en évitant les erreurs de saisie :

- › Les montants des déductions ne peuvent pas dépasser les plafonds autorisés pour l'année fiscale ;
- › Les montants des crédits d'impôt (hors CISSM) ne peuvent pas dépasser les montants maximums possibles pour l'année fiscale ;
- › La retenue d'impôt ne peut pas dépasser 42% des revenus bruts.



### 2.3.3 Corrections et annulation d'extraits

⚠ Pour rappel, les corrections d'extraits ne sont possibles qu'à partir de l'exercice fiscal **2016**.  
L'extrait référencé pour une correction ou une annulation d'extrait doit avoir été importé auparavant (avoir été au statut **Déposé** sur MyGuichet) et ne doit pas être annulé ni avoir déjà été corrigé.  
Il n'est pas possible de corriger un extrait de salaire avec un extrait de pension, ni corriger un extrait de pension avec un extrait de salaire.  
Il n'est pas possible de corriger ou d'annuler un extrait d'une autre année fiscale avec un extrait 2025.

À partir de l'exercice fiscal **2016**, un extrait est identifié de façon unique par les informations suivantes dans le fichier XML :

- › 'RefExtraitID' : identifiant de l'extrait à corriger/annuler
- › 'RefMessageID' : identifiant du message contenant l'extrait à corriger/annuler
- › 'DebiteurID' : identifiant du débiteur associé à l'extrait à corriger/annuler
- › 'AnneeRevenu' : exercice fiscal de l'extrait de compte

#### 2.3.3.1 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
  <Header>
    <Technique>
      <MessageID>ABCDXYZ-2025-01-04-1043-001</MessageID>
      <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2025</CodeDemarche>
    </Technique>
    <Fonctionnel>
      <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
      <DebiteurDesRevenus>
        <DebiteurID>ABCDXYZ-IDXX-2015894201ID_001</DebiteurID>
        <Matricule>19846112329</Matricule>
        ...
      </DebiteurDesRevenus>
    </Fonctionnel>
  </Header>
  <Body>
    <ExtraitsComptes>
      <ExtraitCorrectif>
        <RefExtraitID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1043-011</RefExtraitID>
      </ExtraitCorrectif>
    </ExtraitsComptes>
  </Body>
</AcdMessage>
```





```
<RefMessageID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1043-001</RefMessageID>
<ExtraitSalaire>
  <ExtraitID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1043-012</ExtraitID>
  <Beneficiaire>
    <Matricule>1985090654321</Matricule>
    ...
  </Beneficiaire>
</ExtraitSalaire>
</ExtraitCorrectif>
<ExtraitCorrectif>
  <RefExtraitID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1135-011</RefExtraitID>
  <RefMessageID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1043-001</RefMessageID>
  <ExtraitPension>
    <ExtraitID>XYZ-ABCDEF-2025-12-04-1135-012</ExtraitID>
    <Beneficiaire>
      <Matricule>1972080854321</Matricule>
      ...
    </Beneficiaire>
  </ExtraitPension>
</ExtraitCorrectif>
</ExtraitsComptes>
</Body>
</AcdMessage>
```

#### 2.3.4 Corrections débiteur

Dans un message « *Correction de débiteur* » le nouvel identifiant débiteur (élément '**DebiteurID**') doit être différent de l'identifiant du débiteur à corriger (élément '**RefDebiteurID**').

Un message « *Correction de débiteur* » s'applique pour un débiteur pour un ou plusieurs messages, pour un exercice fiscal précis. Il est donc nécessaire de référencer les éléments suivants pour identifier le débiteur à corriger :

- › '**DebiteurID**' : identifiant du débiteur à corriger
- › '**AnneeRevenu**' : exercice fiscal concerné
- › '**RefMessageID**' : identifiant du (des) message(s) dont le débiteur est à corriger



#### 2.3.4.1 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="AcdCorrectionDebitteurMessage">
  <Header>
    <Technique>
      <MessageID>c7efc11d-bd53-4f4124463b7d</MessageID>
      <RefMessageID>70d75435-bb20-a130b7090642</RefMessageID>
      <RefMessageID>d426e49a-fdf2-292bb65fae63</RefMessageID>
      <RefMessageID>5e182af2-2ef5-5e51a9b8d546</RefMessageID>
      <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2025</CodeDemarche>
    </Technique>
    <Fonctionnel>
      <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
      <DebitteurDesRevenus>
        <DebitteurID>a386e68a-9c94-87fc82dd6da6</DebitteurID>
        <RefDebitteurID>f3990af5-9ef8-450ae7d1e274</RefDebitteurID>
        <Matricule>19782200223</Matricule>
        ...
      </DebitteurDesRevenus>
      ...
    </Fonctionnel>
  </Header>
</AcdMessage>
```

#### 2.3.5 Annulation de message

Un message *Annulatif* doit référencer un message qui a été précédemment transmis pour le débiteur et l'exercice fiscal référencés

- › Le débiteur est identifié par son identifiant technique (élément 'DébitteurID')

##### 2.3.5.1 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2025-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="AcdAnnulationMessage">
  <Header>
    <Technique>
      <MessageID>5f2adbdf-f345-4394-9fa6-da189eea804e</MessageID>
      <RefMessageID>315e62ed-7af0-2beb173e75ed</RefMessageID>
    </Technique>
  </Header>
</AcdMessage>
```



```
<CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2025</CodeDemarche>
</Technique>
<Fonctionnel>
  <AnneeRevenu>2025</AnneeRevenu>
  <DebiteurDesRevenus>
    <RefDebiteurID>f382340e-b7b9-adbbfa1eb42c</RefDebiteurID>
  </DebiteurDesRevenus>
  ...
</Fonctionnel>
</Header>
</AcdMessage>
```

Il est également possible de faire des annulations manuelles (sans XML) de dépôt complet ou d'extraits via l'assistant MyGuichet ACD : ECSP - Annulation manuelle d'un dépôt XML d'extraits de compte salaire et pension

## 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**



# Table des matières

|          |   |          |
|----------|---|----------|
| <b>1</b> | <b>INTRODUCTION.....</b>  | <b>1</b> |
| <b>2</b> | <b>FORMAT DE TRANSMISSION.....</b>                                | <b>4</b> |
| 2.1      | STRUCTURE PRINCIPALE .....  | 4        |
| 2.1.1    | Header technique.....   | 5        |
| 2.1.2    | Header fonctionnel.....   | 6        |
| 2.1.3    | Corps du message.....   | 9        |
| 2.2      | LES SOUS-ÉLÉMENTS .....   | 17       |
| 2.2.1    | Messageld et RefMessageld.....                                    | 17       |
| 2.2.2    | CodeDemarche .....  | 18       |
| 2.2.3    | ClasseDImpot.....   | 18       |
| 2.2.4    | TauxDeRetenue .....   | 20       |
| 2.2.5    | AnneeRevenu .....   | 22       |
| 2.2.6    | Identification .....  | 23       |
| 2.2.7    | Expéditeur .....  | 25       |
| 2.2.8    | PersonneDeContact.....  | 26       |
| 2.2.9    | DroitDImposition .....  | 27       |
| 2.2.10   | CotisationsSociales et CotisationsSocialesNonDeductibles .....    | 31       |
| 2.2.11   | Matricule (pour un débiteur : DebiteurDesRevenus/Matricule) ..... | 32       |
| 2.2.12   | Matricule (pour un bénéficiaire : Beneficiaire/Matricule).....    | 33       |
| 2.2.13   | ExtraitID et RefExtraitID.....                                    | 34       |
| 2.2.14   | DebiteurID et RefDebiteurID .....                                 | 34       |
| 2.2.15   | DateDeNaissance.....  | 35       |
| 2.2.16   | Dates.....  | 35       |
| 2.2.17   | Adresses .....  | 36       |
| 2.2.18   | Regime .....  | 42       |
| 2.2.19   | Natures de rémunération .....                                     | 44       |
| 2.2.20   | Revenus extraordinaires.....                                      | 51       |
| 2.2.21   | Déductions.....   | 54       |
| 2.2.22   | Exemptions.....   | 57       |
| 2.2.23   | CréditsDImpot .....   | 61       |
| 2.3      | LES RÈGLES SÉMANTIQUES ET CONTRÔLES.....                          | 63       |
| 2.3.1    | Règles génériques.....  | 63       |
| 2.3.2    | Règles spécifiques.....   | 63       |
| 2.3.3    | Corrections et annulation d'extraits.....                         | 64       |
| 2.3.4    | Corrections débiteur .....  | 65       |



|       |                                 |    |
|-------|---------------------------------|----|
| 2.3.5 | Annulation de message .....     | 66 |
| 2.4   | LES CONTRAINTES TECHNIQUES..... | 67 |

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>