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

Document mis à jour le 21/09/2026

DOCUMENTATION INTÉGRATEUR

Dépôt XML des extraits de compte salaire et pension - année fiscale 2026

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 2026* :

- en déposant directement un fichier ou un ZIP contenant jusqu'à 50 fichiers ;

ou

- en sélectionnant la démarche ACD.

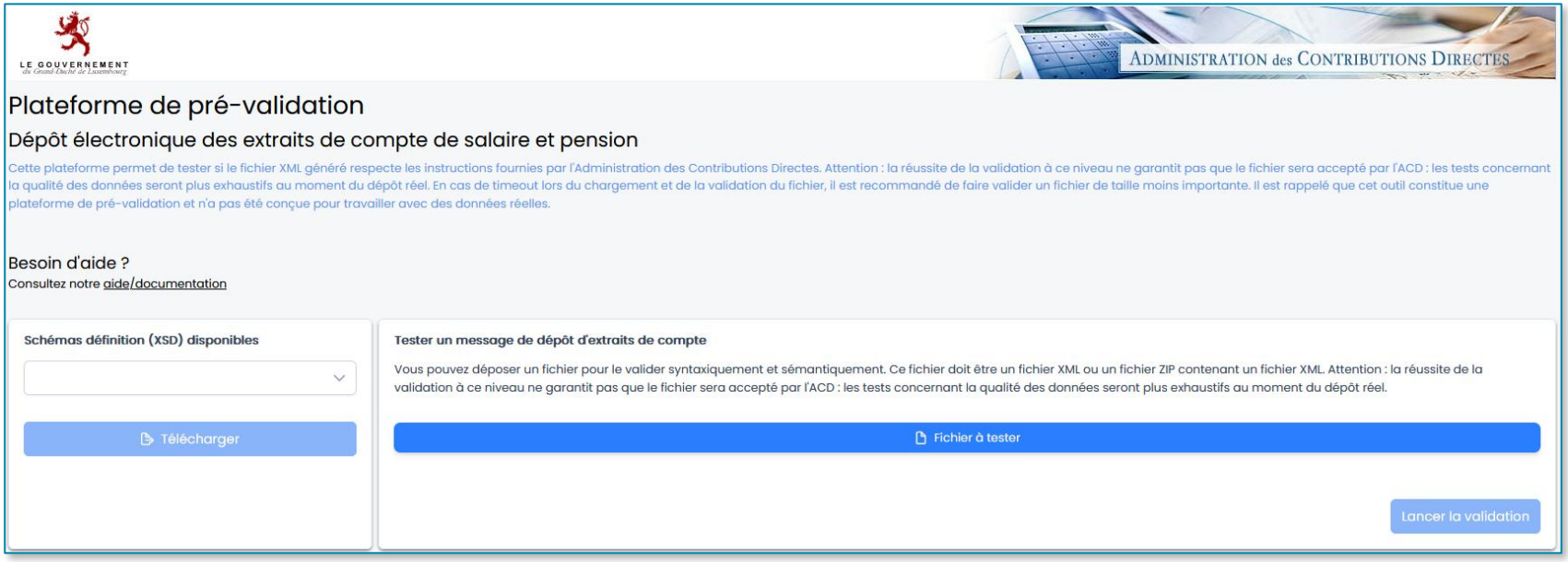
IMPORTANT :
Le format ECSP 2026 comporte des évolutions par rapport à 2025, notamment en catégorisant plus finement les éléments constitutifs des extraits de comptes salaire ou pension : natures de rémunération ou de pension, déductions, exemptions. En effet, dans un contexte de digitalisation et d'amélioration 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 2026 sont repérés avec le symbole Nouveau 2026.
Les adaptations à partir de l'année fiscale 2026 sont repérées avec le symbole Adaptation 2026.
Les adaptations spécifiques au format 2026 sont repérées avec le symbole Spécifique 2026.
Les suppressions pour l'année fiscale 2026 sont répérées avec le sympole Supprimé 2026 et leur texte barré (exemple : ~~texte barré~~).

Adaptation 2026, 21, 53
Nouveau 2026, 43, 45, 46, 56, 59, 63, 65, 66, 68, 69
Spécifique 2026, 19, 24
Supprimé 2026, 45, 59

› 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 en utilisant des données de test avant de transmettre via MyGuichet les fichiers avec des données réelles.



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.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" 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="AcdCorrectionDebiteurMessage"

⚠ 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 'CodeDemarche'.

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="CodeDemarche" fixed="ACD_DEPOT_ECSP_2026" 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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
        <Header>
                <Technique>
                        <MessageID>Scenario1-M1</MessageID>
                        <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2026</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 'Expediteur' : 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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
	<Header>
		<Technique>
		...
		</Technique>
		<Fonctionnel>
```

```
<AnneeRevenu>2026</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>
<Expediteur>
        <PersonneDeContact>
                <Nom>Wagner</Nom>
                <Prenom>Jean</Prenom>
                <DenominationSociete>Fiduciaire ABCD</DenominationSociete>
                <NumTelephone>352456235</NumTelephone>
                <NumFax>3524562351</NumFax>
                <AdresseEmail>fb@email.lu</AdresseEmail>
                <AdresseExpediteur>
                        <AdressePostale>
                                <Rue>Rue de l'école</Rue>
```

```
                                        <Numero>25</Numero>
                                        <CodePostal>1234</CodePostal>
                                        <Localite>Remich</Localite>
                                        <CodePays>LU</CodePays>
                                    </AdressePostale>
                                </AdresseExpediteur>
                            </PersonneDeContact>
                        </Expediteur>
                    </Fonctionnel>
                </Header>
                …
</AcdMessage>
```

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>
```

nouvel extrait de Salaire

```
            <ExtraitPension>                                              ┐
                  <ExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-003</ExtraitID>               ├ nouvel extrait de Pension
                  ...                                                     │
            </ExtraitPension>                                             ┘

            <ExtraitCorrectif>                                            ┐
                  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXT-011</RefExtraitID>            │
                  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-001</RefMessageID>           │
                  <ExtraitSalaire>                                        ├ extrait correctif de Salaire
                        <ExtraitID>ABCDXYZ-EXT-032</ExtraitID>            │
                        ...                                               │
                  </ExtraitSalaire>                                       │
            </ExtraitCorrectif>                                           ┘

            <ExtraitCorrectif>                                            ┐
                  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-007</RefExtraitID>         │
                  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-012</RefMessageID>           │
                  <ExtraitPension>                                        ├ extrait correctif de Pension
                        <ExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-005</ExtraitID>         │
                        ...                                               │
                  </ExtraitPension>                                       │
            </ExtraitCorrectif>                                           ┘

            <ExtraitAnnulatif>                                            ┐
                  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTPEN-001</RefExtraitID>         ├ extrait annulatif
                  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-002</RefMessageID>           │
            </ExtraitAnnulatif>                                           ┘

            <ExtraitAnnulatif>                                            ┐
                  <RefExtraitID>ABCDXYZ-EXTSAL-002</RefExtraitID>         ├ extrait annulatif
                  <RefMessageID>ABCDXYZ-MESS-001</RefMessageID>           │
            </ExtraitAnnulatif>                                           ┘
      </ExtraitsComptes>
</Body>
```

2.1.3.3 ExtraitSalaire

2.1.3.3.1 XSD

À partir de l'année 2026, des changements significatifs interviennent, notamment :

- La déclaration des jours prestés à l'étranger a été améliorée, y compris lorsque le salaire est intégralement imposable à Luxembourg,
- Les régimes spécifiques font l'objet de balises dédiées obligatoires,
- Un nouveau régime d'imposition forfaitaire pour marins a été introduit,
- La valeur "A" (Autre) associée à un texte libre n'est plus autorisée pour les rémunérations brutes, les exemptions salaire et les pensions brutes, mais en contrepartie des codes ont été ajoutés,
- Les impôts retenus sur revenus extraordinaires sont à renseigner dans de nouvelles balises dédiées,
- Les évolutions réglementaires liées à l'AMVP et au CIC sont prises en charge,
- D'autres évolutions permettent une amélioration globale de la déclaration.

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="Beneficiaire" type="beneficiaire"/>
                <xsd:element name="DispenseDeRetenue" type="oui_non" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                <xsd:element name="ClasseDImpot" type="classe_impot" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
                <xsd:element name="Regime" type="regime_salaire"/>
                <xsd:element name="TauxDeRetenue" type="TauxDeRetenueType" minOccurs="0" 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: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="JoursPrestesHorsLuxembourg" minOccurs="0" maxOccurs="1">
                <xsd:complexType>
                    <xsd:sequence>
                        <xsd:element name="NombreDeJoursPrestesHorsLux" minOccurs="0" maxOccurs="1">
                            <xsd:simpleType>
                                <xsd:restriction base="xsd:int">
                                    <xsd:minInclusive value="1"/>
                                    <xsd:maxInclusive value="366"/>
                                </xsd:restriction>
                            </xsd:simpleType>
                        </xsd:element>
                        <xsd:choice>
                            <xsd:element name="CodePays" type="code_pays" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                            <xsd:element name="PlusieursPays" type="oui_non" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        </xsd:choice>
                    </xsd:sequence>
                </xsd:complexType>
            </xsd:element>
            <xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>
            <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
            <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
            <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>2026-01-01</Debut>
                <Fin>2026-12-31</Fin>
        </Periode>
        <DroitDImposition>
                <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
        </DroitDImposition>
        <JoursPrestesHorsLuxembourg>
                <NombreDeJoursPrestesHorsLux>10</NombreDeJoursPrestesHorsLux>
                <CodePays>BE</CodePays>
        </JoursPrestesHorsLuxembourg>
        <RemunerationsBrutes>
                <Montant>60000.00</Montant>
                <Nature>S</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        <Deductions>
                <CSTO>
                        <Montant>5000.00</Montant>
                </CSTO>
                <FD>
                        <Montant>2574.00</Montant>
                </FD>
        </Deductions>
```

```
        <Exemptions>
        </Exemptions>
        <ImpotRetenu>
                <Montant>8500.00</Montant>
        </ImpotRetenu>
        <CreditsDImpot>
                <CIS>
                        <Montant>500.00</Montant>
                </CIS>
                <CIC>
                        <Montant>154.00</Montant>
                </CIC>
        </CreditsDImpot>
</Salaire>
```

2.1.3.4 ExtraitPension

2.1.3.4.1 XSD

À partir de l'année 2026, des changements interviennent principalement dans la saisie des éléments suivants:

- Les natures de rémunérations pension sont désormais renseignées uniquement via des codes dédiés (l'élément "Autres" avec saisie de texte libre est supprimé),
- Les impôts retenus sur revenus extraordinaires sont à renseigner dans de nouvelles balises dédiées,
- Le crédit d'impôt CIC a été ajouté.

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

```
                                    <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                                    <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                                    <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>2026-01-01</Debut>
        <Fin>2026-12-31</Fin>
    </Periode>
    <DroitDImposition>
        <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
    </DroitDImposition>
    <RemunerationsBrutes>
        <Montant>57000.00</Montant>
        <Nature>PVIE</Nature>
    </RemunerationsBrutes>
    <Deductions>
        <CSTO>
            <Montant>840.00</Montant>
        </CSTO>
    </Deductions>
    <ImpotRetenu>
        <Montant>3500.00</Montant>
    </ImpotRetenu>
```

```
        <CreditsDImpot>
                <CIP>
                        <Montant>600.00</Montant>
                </CIP>
                <CICO2>
                        <Montant>192.00</Montant>
                </CICO2>
                <CIC>
                        <Montant>154.00</Montant>
                </CIC>
        </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 2026, le code démarche à utiliser est ACD_DEPOT_ECSP_2026 Spécifique 2026

2.2.2.1 XSD

```
<xsd:element name="CodeDemarche" fixed="ACD_DEPOT_ECSP_2026" type="xsd:string"/>
```

2.2.2.2 Exemple

```
<CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2026</CodeDemarche>
```

⚠ Ce code démarche est spécifique aux dépôts de l'année fiscale 2026 et est à utiliser pour tous les types de message (*Initial*, *Annulatif* ou *Correction de débiteur*).

2.2.3 ClasseDImpot

L'élément 'ClasseDImpot' 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 la classe d'impôt est NA, alors un taux doit être obligatoirement renseigné.

Note: voir aussi les impacts du paragraphe §2.2.25 DispenseDeRetenue

2.2.3.1 XSD

```
<xsd:element name="ClasseDImpot" type="classe_impot" minOccurs="0" 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"/>
					<xsd:enumeration value="2"/>
					<xsd:enumeration value="NA"/>
				</xsd:restriction>
			</xsd:simpleType>
		</xsd:element>
		<xsd:element name="DebutPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
		<xsd:element name="FinPeriode" type="periode_annee_revenu"/>
	</xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

2.2.3.2 Exemples

› Cas d'une classe d'impôt 1

```
<ClasseDImpot>
		<Classe>1</Classe>
		<DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
```

```
            <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
        </ClasseDImpot>
```

› Cas d'un changement de classe d'impôt au 1er juin

```
<ClasseDImpot>
            <Classe>1</Classe>
            <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
            <FinPeriode>2026-05-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<ClasseDImpot>
            <Classe>2</Classe>
            <DebutPeriode>2026-06-01</DebutPeriode>
            <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
```

2.2.4 TauxDeRetenue

Pour les extraits 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.

A partir de 2026, le taux devient facultatif également dans le cas d'une dispense de retenue. Voir paragraphe §2.2.25 DispenseDeRetenue. Adaptation 2026

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"q/>
        </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>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

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

```
<TauxDeRetenue>
        <Taux>12.45</Taux>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-06-30</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
<TauxDeRetenue>
        <Taux>14.71</Taux>
        <DebutPeriode>2026-07-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
```

```
</TauxDeRetenue>
```

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

```
<ClasseDImpot>
        <Classe>1</Classe>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RINO</Regime>
<TauxDeRetenue>
        <Taux>12.00</Taux>
        <DebutPeriode>2026-01-15</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-15</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

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

```
<ClasseDImpot>
        <Classe>1</Classe>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RINO</Regime>
```

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

```
<ClasseDImpot>
        <Classe>1</Classe>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</ClasseDImpot>
<Regime>RIFO</Regime>
<TauxDeRetenue>
        <Taux>7.50</Taux>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
```

```
            <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
        </TauxDeRetenue>
```

2.2.5 AnneeRevenu

L'élément 'AnneeRevenu' est un élément de type 'annee_revenu'. Il est fixé à 2026 Spécifique 2026 pour l'exercice fiscal 2026.

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="2026"/>
        </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>
```

2.2.5.2 Exemple

```
<AnneeRevenu>2026</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'.

les informations de l'adresse postale peuvent être remplacées par une référence au BuildingId du CACLR[1]. Comme détaillé au paragraphe §2.2.17.

[1] Registre national des localités et des rues

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">
				<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>
```

› Cas d'une personne physique

```
<Matricule>1966060600738</Matricule>
<Identification>
        <PersonnePhysique>
                <Nom>Balthazar</Nom>
                <Prenoms>Dupré</Prenoms>
        </PersonneMorale>
        …
</Identification>
```

2.2.7 Expediteur

L'élément 'Expediteur' est un élément de type 'expediteur'.
L'adresse de l'expéditeur est reprise dans un élément de type ´adresse_expediteur'.

Les informations de l'adresse postale peuvent être remplacées par une référence au BuildingId du CACLR. Comme détaillé au paragraphe §2.2.17.

2.2.7.1 XSD

```
<xsd:element name="Expediteur" type="expediteur"/>

<xsd:complexType name="expediteur">
        <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="AdresseExpediteur" type="adresse_expediteur" maxOccurs="2"/>
                                </xsd:sequence>
                            </xsd:complexType>
                        </xsd:element>
                    </xsd:sequence>
                </xsd:complexType>
```

2.2.7.2 Exemple

```
<Expediteur>
        <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>
                <AdresseExpediteur>
                        <AdressePostale>
                                <Rue>Rue des jardins</Rue>
                                <Numero>222</Numero>
                                <CodePostal>1234</CodePostal>
                                <Localite>Bereldange</Localite>
                                <CodePays>LU</CodePays>
                        </AdressePostale>
                </AdresseExpediteur>
        </PersonneDeContact>
</Expediteur>
```

2.2.8 PersonneDeContact

L'élément 'PersonneDeContact' de 'DebiteurDesRevenus' 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

L'élément 'DroitDImposition' dispose d'une définition spécifique pour un extrait de salaire, et d'une définition spécifique pour un extrait de pension.

2.2.9.1 Extrait de salaire

L'élément 'DroitDImposition' est un élément de type 'droit_imposition_salaire' 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.

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_imposition_salaire"/>

<xsd:complexType name="droit_imposition_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' qui comporte un élément 'ImposableAuLuxembourg' pouvant prendre les valeurs suivantes :

1	Intégralement
3	Pas du tout

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: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 CotisationsSociales et CotisationsSocialesNonDeductibles

Certains éléments, comme les cotisations sociales non déductibles « CSND », 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 déductions 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 : DebiteurDesRevenus/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 National 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>
        <RefDebiteurID>f382340e-e9a9-4911-b7b9-adbbfa1eb42c</RefDebiteurID>
        …
</DebiteurDesRevenus>
```

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.
La date de naissance doit être cohérente avec le matricule renseigné.

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="2026-01-01"/>
		<xsd:maxInclusive value="2026-12-31"/>
		<xsd:pattern value=".{10}"/>
	</xsd:restriction>
```

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

2.2.16.2 Exemple

```
<DebutPeriode>2026-02-24</DebutPeriode>
<FinPeriode>2026-02-28</FinPeriode>
```

2.2.17 Adresses

Il est possible de renseigner soit l'adresse postale, soit un identifiant d'immeuble issu du CACLR.
Cet identifiant d'immeuble est alors renseigné dans un élément ´AdresseCaclr´ 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´, 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_expediteur´, ´adresse_debiteur´ et ´adresse_beneficiaire´, avec à chaque fois le choix entre une adresse postale et une adresse Caclr.

Dans les types 'adresse_postale' 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="AdresseExpediteur" type="adresse_expediteur" maxOccurs="2"/>

<xsd:complexType name="adresse_expediteur">
        <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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
        <Header>
                ...
                <Fonctionnel>
                        <AnneeRevenu>2026</AnneeRevenu>
                        <DebiteurDesRevenus>
                                <DebiteurID>...</DebiteurID>
                                <Matricule>...</Matricule>
                                <Identification>
                                        <PersonneMorale>
                                                ...
                                        </PersonneMorale>
                                        <AdresseDebiteur>
                                                <AdressePostale>
                                                        <Rue>Rue du Commerce</Rue>
                                                        <Numero>9</Numero>
                                                        <CodePostal>1351</CodePostal>
```

type adresse_debiteur / adresse_postale

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

type adresse_expediteur / adresse_postale

```
                                        <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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
        <Header>
                ...
                <Fonctionnel>
                        <AnneeRevenu>2026</AnneeRevenu>
                        <DebiteurDesRevenus>
                                <DebiteurID>...</DebiteurID>
                                <Matricule>...</Matricule>
                                <Identification>
                                        <PersonneMorale>
                                                ...
                                        </PersonneMorale>
                                        <AdresseDebiteur>
                                                <AdresseCaclr>
                                                        <BuildingId>192765</BuildingId>
                                                </AdresseCaclr>
                                        </AdresseDebiteur>
                                </Identification>
                                <PersonneDeContact>
                                        ...
```

type adresse_debiteur / adresse_caclr

```
                    </PersonneDeContact>
                </DebiteurDesRevenus>
                <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

Le régime d'imposition est renseigné via un élément ´Regime´ à choisir parmi une liste de valeurs énumérées dans le type ´regime_salaire´.

En 2026 le régime forfaitaire pour marins est ajouté à la liste:

- RINO : régime normal
- RIFO : régime forfaitaire
- RIIN : régime intérimaire
- RIOC : régime occasionnel
- RIFM : régime forfaitaire pour marins Nouveau 2026

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%.

A partir de 2026, les contraintes suivantes sont appliquées :

- Le régime [RIFO] et la nature de rémunération [SALF] doivent être renseignés conjointement ; Nouveau 2026
- Le régime [RIIN] et la nature de rémunération [SAFA] doivent être renseignés conjointement ; Nouveau 2026
- Le régime [RIOC] doit être obligatoirement associé à la nature de rémunération [SAFO] ou [SOCC]; Nouveau 2026
- Le régime [RIFM], la nature de rémunération [SMAR] et la déduction forfaitaire [FMAR] doivent être renseignés conjointement. Nouveau 2026

2.2.18.1 XSD

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


<xsd:simpleType name="regime_salaire">
        <xsd:restriction base="xsd:string">
```

```
                <xsd:enumeration value="RINO">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Regime Normal</xsd:documentation>
                        </xsd:annotation>
                </xsd:enumeration>
                <xsd:enumeration value="RIFO">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Regime Forfaitaire</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:enumeration value="RIFM">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Regime Forfaitaire pour Marins</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>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

- Régime forfaitaire

```
<Regime>RIFO</Regime>
<TauxDeRetenue>
        <Taux>10.00</Taux>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

- Régime forfaitaire pour marins

```
<Regime>RIFM</Regime>
<TauxDeRetenue>
        <Taux>10.00</Taux>
        <DebutPeriode>2026-01-01</DebutPeriode>
        <FinPeriode>2026-12-31</FinPeriode>
</TauxDeRetenue>
```

2.2.19 Natures de rémunération

La saisie des natures de rémunération se fait exclusivement via les types ´remuneration_brute_salaire´ pour les salaires, et ´remuneration_brute_pension´ pour les pensions.

Ces types associent les montants à des codes prédéfinis pour préciser la nature de la rémunération ou de la pension. L'élément ´nature_remuneration_autre_type´ a été supprimé, ne permettant plus la saisie de la nature de rémunération ´A´ - Autre (à spécifier) Supprimé 2026. A partir de 2026, la saisie de texte libre pour la nature de rémunération, respectivement de pension, n'est plus permise.

En 2026, de nouvelles natures de rémunération sont introduites, et d'autres sont supprimées.

› Salaire

Ajouts: Nouveau 2026

NPER: Rémunération non périodique
PRER: Indemnité de préretraite
IDEP: Indemnité de départ (Art. 115, n° 9 et n° 10)
BRGM: Rémunération du bourgmestre ou échevin
MOAF: Salaire agricole et forestier non occasionnel
SMAR: Salaire des gens de mer
RNIL: Salaire non imposable au Luxembourg
R: Rappel de salaire

Suppressions: Supprimé 2026

~~IDPT: Indemnité de départ (Art. 115, n° 9. a) L.I.R.)~~
~~IDCC: Indemnité de départ (Art. 115, n° 9. b), c), d) et n° 10. a) et b) L.I.R.)~~
~~IMAL: Indemnités pécuniaires de maladie avancées par l'employeur~~
~~A: Autre (à spécifier)~~

› Pension

Ajouts: Nouveau 2026

R: Rappel année antérieure

Suppressions: Supprimé 2026

~~A: Autre (à spécifier)~~

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="NPER">
			<xsd:annotation>
				<xsd:documentation>Rémunération non périodique</xsd:documentation>
			</xsd:annotation>
		</xsd:enumeration>
		<xsd:enumeration value="PRER">
			<xsd:annotation>
				<xsd:documentation>Indemnité de préretraite</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:enumeration value="IDEP">
        <xsd:annotation>
                <xsd:documentation>Indemnité de départ</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="BRGM">
                <xsd:annotation>
                    <xsd:documentation>Rémunération du bourgmestre ou échevin</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="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: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="MOAF">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Salaire agricole et forestier non occasionnel</xsd:documentation>
                        </xsd:annotation>
                </xsd:enumeration>
                <xsd:enumeration value="SMAR">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Salaire des gens de mer</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="RNIL">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Salaire non imposable au Luxembourg</xsd:documentation>
                        </xsd:annotation>
                </xsd:enumeration>
                <xsd:enumeration value="R">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Rappel de salaire</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:element name="Nature" type="nature_remuneration_brute_salaire_type"/>
	</xsd:sequence>
</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:enumeration value="R">
                        <xsd:annotation>
                                <xsd:documentation>Rappel année antérieure</xsd:documentation>
                        </xsd:annotation>
                </xsd:enumeration>
        </xsd:restriction>
</xsd:simpleType>

<xsd:complexType name="remuneration_brute_pension">
        <xsd:sequence>
                <xsd:element name="Montant" type="montant"/>
                <xsd:element name="Nature" type="nature_remuneration_brute_pension_type"/>
        </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>
                <Nature>PLOC</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        …
</Salaire>
```

- Pension

```
<Pension>
        <Periode>
                <Debut>…</Debut>
                <Fin>…</Fin>
        </Periode>
        <DroitDImposition>
                …
        </DroitDImposition>
        <RemunerationsBrutes>
                <Montant>40000.00</Montant>
                <Nature>PVIE</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        …
</Pension>
```

2.2.20 Revenus extraordinaires

À partir de 2026, une évolution a été apportée pour déclarer l'impôt retenu sur les revenus extraordinaires Adaptation 2026.

Pour chacun des deux codes prévus dans les types ´nature_remuneration_brute_salaire´ et ´nature_remuneration_brute_pension´ :

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

Il est désormais nécessaire de saisir les impôts retenus correspondants dans les nouveaux éléments prévus à cet effet, respectivement <ImpotRetenuRevExtraEtalement> et <ImpotRetenuRevExtraDemiTaux>.

Note : Les montants renseignés dans ces éléments sont à déduire de l'élément <ImpotRetenu> (<ImpotRetenu> + <ImpotRetenuRevExtraEtalement> + <ImpotRetenuRevExtraDemiTaux> = Montant total de la retenue d'impôt sur salaire calculée).

La présence d'un code REX1 dans un extrait salaire ou pension demande obligatoirement que l'élément <ImpotRetenuRevExtraEtalement> soit renseigné.
De même, la présence de l'élément <ImpotRetenuRevExtraEtalement> implique qu'un code REX1 a été renseigné dans les rémunérations brutes.

La présence d'un code REX2 dans un extrait salaire ou pension demande obligatoirement que l'élément <ImpotRetenuRevExtraDemiTaux> soit renseigné.
De même, la présence de l'élément <ImpotRetenuRevExtraDemiTaux> implique qu'un code REX2 a été renseigné dans les rémunérations brutes.

2.2.20.1 XSD

- Salaire

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_salaire" maxOccurs="unbounded"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>


<xsd:simpleType name="nature_remuneration_brute_salaire_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>
```

› Pension

```
<xsd:element name="RemunerationsBrutes" type="remuneration_brute_pension" maxOccurs="unbounded"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
<xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>

<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:enumeration value="R">
			<xsd:annotation>
				<xsd:documentation>Rappel année antérieure</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>REX2</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        < ImpotRetenuRevExtraDemiTaux>
                <Montant>110.00</Montant>
        </ ImpotRetenuRevExtraDemiTaux>
        ...
</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>
            <ImpotRetenuRevExtraEtalement>
                <Montant>500.00</Montant>
            </ImpotRetenuRevExtraEtalement>
        </Pension>
```

2.2.21 Déductions

Les déductions sont renseignées dans des éléments de type ´seq_montant´ identifiés via des codes prédéfinis.

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.

A partir de 2026, de nouvelles déductions sont introduites pour les extraits salaire: Nouveau 2026

- CSNI: Cotisations sociales non déductibles en relation avec le revenu exonéré au Luxembourg
- AMVP: Abattement pour Maintien dans la Vie Professionnelle

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"/>
            <!-- CSNI - Cotisations sociales non déductibles en relation avec le revenu exonéré au Luxembourg -->
            <xsd:element name="CSNI" 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"/>
                        <!-- AMVP - Abattement pour Maintien dans la Vie Professionnelle -->
                        <xsd:element name="AMVP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
                        <!-- LRCP - LRCP (Art. 110, n°3. L.I.R.) -->
                        <xsd:element name="LRCP" type="seq_montant" minOccurs="0"/>
                        <!-- 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

Les exemptions pour les salaires sont renseignées dans des éléments (toujours de type ´seq_montant´) identifiés via des codes prédéfinis.

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.

A partir de 2026, l'exemption ´~~AutresASpecifier~~´ a été supprimée de manière à ne plus permettre de saisir d'exemption en texte libre pour les salaires. Supprimé 2026

L'exemption [BRGM] a été introduite et est à renseigner conjointement avec la nature de rémunération [BRGM]. Nouveau 2026

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´. 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="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <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 et n° 10) -->
            <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"/>
            <!-- BRGM - Forfait pour frais d'obtention applicable aux indemnités allouées aux membres des collèges échevinaux -->
            <xsd:element name="BRGM" 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° 20L.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: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="ImpotRetenuRevExtraEtalement" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <xsd:element name="ImpotRetenuRevExtraDemiTaux" type="seq_montant" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                        <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: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>
</Exemptions>
```

- Pension

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

2.2.23 CréditsDImpot

Le Crédit d'Impôt Conjoncture (CIC), applicable de juin à décembre 2026, peut être renseigné dans l'extrait de salaire et de pension. Nouveau 2026

2.2.23.1 XSD

- Salaire:

```
<xsd:complexType name="credit_impot_salaire">
        <xsd:sequence>
```

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

- Pension:

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

2.2.23.2 Exemple

- Salaire:

```
<Salaire>
        <Periode>
                <Debut>2026-01-01</Debut>
                <Fin>2026-12-31</Fin>
        </Periode>
        <DroitDImposition>
                <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
        </DroitDImposition>
        <RemunerationsBrutes>
                <Montant>60000</Montant>
                <Nature>S</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        ...
        <CreditsDImpot>
                ...
                <CIC>
```

```
                <Montant>154</Montant>
            </CIC>
        </CreditsDImpot>
</Salaire>
```

- Pension:

```
<Pension>
        <Periode>
                <Debut>2026-01-01</Debut>
                <Fin>2026-12-31</Fin>
        </Periode>
        <DroitDImposition>
                <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
        </DroitDImposition>
        <RemunerationsBrutes>
                <Montant>56000.00</Montant>
                <Nature>PVIE</Nature>
        </RemunerationsBrutes>
        ...
        <CreditsDImpot>
                ...
                <CIC>
                        <Montant>154.00</Montant>
                </CIC>
        </CreditsDImpot>
</Pension>
```

2.2.24 JoursPrestesHorsLuxembourg

Afin de mieux évaluer le seuil applicable pour le télétravail, à partir de l'année 2026, un nouvel élément permet de renseigner les jours prestés hors Luxembourg. Nouveau 2026

Dans les extraits salaire et uniquement dans le cas d'un salaire entièrement imposable au Luxembourg (<ImposableAuLuxembourg> = 1), il est possible de renseigner le nombre de jours prestés hors Luxembourg <NombreDeJoursPrestesHorsLux>.
S'il y a des jours prestés hors Luxembourg, il faut alors indiquer le pays dans lequel ces jours ont été prestés <CodePays>.

Dans le cas où des jours auraient été prestés dans plusieurs pays, Il faut alors l'indiquer dans l'élément <PlusieursPays>true</PlusieursPays>, et ne pas renseigner de <CodePays>.
Si aucun jour n'a été presté hors Luxembourg, alors l'élément <JoursPrestesHorsLuxembourg> ne doit pas être renseigné.

2.2.24.1 XSD

```
<xsd:element name="JoursPrestesHorsLuxembourg" minOccurs="0" maxOccurs="1">
	<xsd:complexType>
		<xsd:sequence>
			<xsd:element name="NombreDeJoursPrestesHorsLux" minOccurs="0" maxOccurs="1">
				<xsd:simpleType>
					<xsd:restriction base="xsd:int">
						<xsd:minInclusive value="1"/>
						<xsd:maxInclusive value="366"/>
					</xsd:restriction>
				</xsd:simpleType>
			</xsd:element>
			<xsd:choice>
				<xsd:element name="CodePays" type="code_pays" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
				<xsd:element name="PlusieursPays" type="oui_non" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
			</xsd:choice>
		</xsd:sequence>
	</xsd:complexType>
</xsd:element>
```

2.2.24.2 Exemples

- Cas avec 20 jours travaillés en Belgique

```
<DroitDImposition>
	<ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
</DroitDImposition>
<JoursPrestesHorsLuxembourg>
	<NombreDeJoursPrestesHorsLux>20</NombreDeJoursPrestesHorsLux>
	<CodePays>BE</CodePays>
</JoursPrestesHorsLuxembourg>
```

- Cas avec 10 jours travaillés dans plusieurs pays

```
<DroitDImposition>
        <ImposableAuLuxembourg>1</ImposableAuLuxembourg>
</DroitDImposition>
<JoursPrestesHorsLuxembourg>
        <NombreDeJoursPrestesHorsLux>10</NombreDeJoursPrestesHorsLux>
        <PlusieursPays>true</PlusieursPays>
</JoursPrestesHorsLuxembourg>
```

2.2.25 DispenseDeRetenue

Il est désormais possible d'indiquer si le bénéficiaire est dispensé de retenue d'impôt (dans le cas des stagiaires par exemple). Nouveau 2026
Un nouvel élément <DispenseDeRetenue> a été introduit à cet effet. Cet élément ne peut être renseigné que dans le cas d'un extrait salaire avec régime d'imposition normal (RINO).
Dans un extrait avec dispense de retenue, les éléments <ClasseDImpot> et <TauxDeRetenue> sont facultatifs.

2.2.25.1 XSD

```
<xsd:complexType name="extrait_salaire">
        <xsd:sequence>
                ...
                <xsd:element name="DispenseDeRetenue" type="oui_non" minOccurs="0" maxOccurs="1"/>
                ...
        </xsd:sequence>
</xsd:complexType>
```

2.2.25.2 Exemple

```
<ExtraitSalaire>
        <ExtraitID>EXTRAIT_SALAIRE_001</ExtraitID>
        <Beneficiaire>
                ...
```

```
        </Beneficiaire>
        <DispenseDeRetenue>true</DispenseDeRetenue>
        <Regime>RINO</Regime>
        <Salaire>
                ...
                <ImpotRetenu>
                        <Montant>0</Montant>
                </ImpotRetenu>
                ...
        </Salaire>
</ExtraitSalaire>
```

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.

2.3.2 Règles spécifiques

À partir de 2026, en plus des règles génériques et des règles spécifiques des années précédentes, de nouvelles règles 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 ;
- Le régime forfaitaire [RIFO] et la nature de rémunération [SALF] doivent être renseignés conjointement ; Nouveau 2026
- Le régime d'imposition Régime intérimaire [RIIN] et la nature de rémunération [SAFA] doivent être renseignés conjointement ; Nouveau 2026
- Le CISSM ne peut être renseigné que pour les régimes [RINO], [RIFO] et [RIIN] ;
- En présence d'une rémunération nette exonérée (régime d'imposition = 2 - Partiellement imposable au Luxembourg), l'exemption RNIL doit obligatoirement être renseignée ; Nouveau 2026
- Le régime d'imposition [RIOC] doit être obligatoirement associé à la nature de rémunération [SAFO] ou [SOCC] ; Nouveau 2026
- Le régime forfaitaire pour marins [RIFM], la nature de rémunération [SMAR]et la déduction forfaitaire [FMAR] doivent être renseignés conjointement ; Nouveau 2026
- Dans le cas d'une dispense de retenue (´DispenseDeRetenue´), la saisie d'une retenue d'impôt, ainsi que les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et les crédits d'impôts (CIS/CIC/CI-CO2/CISSM/CIM) ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026
- Dans le cas d'un régime occasionnel [RIOC] avec nature de rémunération [SOCC], les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et les crédits d'impôt (CIS/CIC/CI-CO2/CISSM/CIM) ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026
- Dans le cas d'un régime occasionnel agricole [RIOC] avec nature de rémunération [SAFO], les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et les crédits d'impôts (CIS/CIC/CI-CO2/CISSM/CIM) ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026
- Dans le cas d'un régime non occasionnel agricole [RINO] avec nature de rémunération [MOAF], l'exemption [MOAF] doit obligatoirement être renseignée ; Nouveau 2026
- Dans le cas du régime des marins [RIFM] avec nature de rémunération [SMAR], les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et les crédits d'impôts (CIS/CIC/CI-CO2/CISSM/CIM) ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026
- Dans le cas d'un régime forfaitaire [RIFO] avec nature de rémunération [SALF], les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et le crédit

d'impôt CIM ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026

- Dans le cas du régime des intérimaires [RIIN] avec nature de rémunération [SAFA, les déductions (FO/FFO/CE/DS/FDS/AC/AMVP) et le crédit d'impôt CIM ne sont pas autorisés ; Nouveau 2026
- La nature de rémunération [BRGM] et l'exemption [BRGM] doivent être renseignés conjointement. Nouveau 2026

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 2026.

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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="n1:AcdInitialMessage">
        <Header>
                <Technique>
                        <MessageID>ABCDXYZ-2026-01-04-1043-001</MessageID>
                        <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_ 2026</CodeDemarche>
                </Technique>
                <Fonctionnel>
                        <AnneeRevenu>2026</AnneeRevenu>
                        <DebiteurDesRevenus>
```

```
                    <DebiteurID>ABCDXYZ-IDXX-2015894201ID_001</DebiteurID>
                    <Matricule>19846112329</Matricule>
                    ...
                </DebiteurDesRevenus>
        </Header>
        <Body>
                <ExtraitsComptes>
                        <ExtraitCorrectif>
                                <RefExtraitID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1043-011</RefExtraitID>
                                <RefMessageID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1043-001</RefMessageID>
                                <ExtraitSalaire>
                                        <ExtraitID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1043-012</ExtraitID>
                                        <Beneficiaire>
                                                <Matricule>1985090654321</Matricule>
                                                ...
                                        </Beneficiaire>
                                </ExtraitSalaire>
                        </ExtraitCorrectif>
                        <ExtraitCorrectif>
                                <RefExtraitID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1135-011</RefExtraitID>
                                <RefMessageID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1043-001</RefMessageID>
                                <ExtraitPension>
                                        <ExtraitID>XYZ-ABCDEF-2026-12-04-1135-012</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:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:type="AcdCorrectionDebiteurMessage">
	<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_2026</CodeDemarche>
		</Technique>
		<Fonctionnel>
			<AnneeRevenu>2026</AnneeRevenu>
			<DebiteurDesRevenus>
				<DebiteurID>a386e68a-9c94-87fc82dd6da6</DebiteurID>
				<RefDebiteurID>f3990af5-9ef8-450ae7d1e274</RefDebiteurID>
				<Matricule>19782200223</Matricule>
				...
			</DebiteurDesRevenus>
			...
		</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 'DébiteurID')

2.3.5.1 Exemple

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<AcdMessage xmlns="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" xmlns:n1="urn:lu:etat:acd:ecsp2026-1" 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>
                        <CodeDemarche>ACD_DEPOT_ECSP_2026</CodeDemarche>
                </Technique>
                <Fonctionnel>
                        <AnneeRevenu>2026</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

1 INTRODUCTION 1

2 FORMAT DE TRANSMISSION 4

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 18
2.2.1 MessageId et RefMessageId 18
2.2.2 CodeDemarche 19
2.2.3 ClasseDImpot 19
2.2.4 TauxDeRetenue 21
2.2.5 AnneeRevenu 24
2.2.6 Identification 24
2.2.7 Expediteur 26
2.2.8 PersonneDeContact 27
2.2.9 DroitDImposition 28
2.2.10 CotisationsSociales et CotisationsSocialesNonDeductibles 32
2.2.11 Matricule (pour un débiteur : DebiteurDesRevenus/Matricule) 33
2.2.12 Matricule (pour un bénéficiaire : Beneficiaire/Matricule) 34
2.2.13 ExtraitID et RefExtraitID 34
2.2.14 DebiteurID et RefDebiteurID 35
2.2.15 DateDeNaissance 36
2.2.16 Dates 36
2.2.17 Adresses 37
2.2.18 Regime 43
2.2.19 Natures de rémunération 45
2.2.20 Revenus extraordinaires 53
2.2.21 Déductions 57
2.2.22 Exemptions 60
2.2.23 CréditsDImpot 63
2.2.24 JoursPrestesHorsLuxembourg 65
2.2.25 DispenseDeRetenue 67
2.3 LES RÈGLES SÉMANTIQUES ET CONTRÔLES 68
2.3.1 Règles génériques 68
2.3.2 Règles spécifiques 69

2.3.3 Corrections et annulation d'extraits 70
2.3.4 Corrections débiteur 71
2.3.5 Annulation de message 72
2.4 LES CONTRAINTES TECHNIQUES 73

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