

**Objet: Application du paragraphe 150 AO en cas d'imposition collective de conjoints
séparés ou divorcés au moment de la naissance du droit au remboursement**

1°) Le droit au remboursement

Le droit au remboursement de l'excédent des retenues et avances sur la cote fixée appartient au contribuable. Il en résulte que la répétition est réservée à celui des époux pour le compte duquel il a été payé et n'appartient nullement à celui qui a effectivement versé les deniers ou dont le paiement a engagé les deniers.

Dans le cas de conjoints imposables collectivement l'impôt est dû respectivement par les époux codébiteurs solidaires et chacun d'eux paie pour son propre compte quitte à libérer l'autre en même temps. Le trop perçu ne peut donc être remboursé qu'à celui des époux solidaires pour le compte duquel il a été payé soit par lui-même (p.ex. avance) soit par un tiers (p.ex. retenue). S'ils ont tous les deux payés et que l'impôt vienne ultérieurement à être réduit, le droit au remboursement appartient à chacun proportionnellement à ce qui a été payé pour son compte (jurisprudence constante)

Les comptes bancaires libellés au noms des deux conjoints sont, à défaut de contrat à ce sujet, à considérer comme constituant une société de fait dont les deux conjoints sont associés à parts égales (Trib. Lux. 06.12.1982)

Aucun des deux conjoints ne saurait de toute façon se voir refuser le remboursement auquel il a droit sous prétexte que le receveur a d'office remboursé l'excédent à l'autre, car rien n'autorise le receveur à considérer l'un des conjoints comme mandataire de l'autre.

2°) Le calcul des quotes-parts d'impôt respectives

Qu'est-ce qui est à prendre en considération comme impôt pour la détermination de la quote-part revenant à chaque conjoint? Est-ce l'impôt d'après le barème d'impôt, ou bien l'impôt restant après déduction des retenues à la source ou bien le solde à restituer, déduction faite des avances payées?

Comme toutes les opérations postérieures à la fixation de la cote d'impôt conformément au barème d'impôt sont des opérations de décompte, c'est le solde à restituer déduction faite des avances qui est à prendre en considération.

Il s'ensuit que la formule mathématique applicable est la suivante:

$$M = \frac{A \times (B + E)}{D + G} \quad N = \frac{A \times (C + F)}{D + G}$$

Explications: A = solde à restituer;

B = retenues à la source du mari;

C = retenues à la source de l'épouse;

D = total des retenues à la source;

E = avances payées pour le compte du mari;

F = avances payées pour le compte de l'épouse;

G = total des avances payées;

M = quote-part du solde à restituer revenant au mari;

N = quote-part du solde à restituer revenant à l'épouse.

3°) La rectification de décompte

Le décompte suite à imposition combiné avec l'invitation de payer, établi par le receveur, est une décision prise non pas dans le cadre de la procédure d'établissement de l'impôt (Steuerfestsetzungsverfahren) mais dans le cadre du recouvrement de l'impôt (Steuererhebungsverfahren). En tant que tel il ne constitue pas un simple acte de service interne mais

une décision susceptible de modification par application du paragraphe 93 AO même sans le consentement du contribuable et peut être attaqué par les voies de recours.

4°) La demande en restitution

Une demande en restitution irrecevable ou non fondée doit faire l'objet d'une décision formelle selon le paragraphe 150 AO. De toute façon elle ne peut être rejetée au motif que tout ou partie de la somme répétée a déjà été restituée à un tiers, fût-ce l'un des conjoints, si ce tiers n'avait pas qualité pour recevoir au nom et pour le compte du véritable bénéficiaire.

Luxembourg, le 17 juillet 1992

Le directeur des Contributions,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'J. Faes', written over a horizontal line.

IMPOSITION COLLECTIVE DE CONJOINTS SEPARES OU DIVORCES

REPARTITION DU SOLDE A RESTITUER

BUREAU DE RECETTE <input style="width: 100px;" type="text"/>	AU BUREAU D'IMPOSITION <input style="width: 100px;" type="text"/>																							
N° FISCAL <input style="width: 150px;" type="text"/>	SOLDE A RESTITUER <input style="width: 100px;" type="text"/> (A)																							
NOM MARI <input style="width: 150px;" type="text"/>	ANNEE D'IMPOSITION <input style="width: 100px;" type="text"/>																							
NOM EPOUSE <input style="width: 150px;" type="text"/>	GENRE DE L'IMPOT <input style="width: 100px;" type="text"/>																							
<table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align:left; border-bottom: 1px solid black;"><u>RETENUES</u></th> <th style="text-align:center; border-bottom: 1px solid black;">MARI</th> <th style="text-align:center; border-bottom: 1px solid black;">EPOUSE</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">SALAIRES</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">PENSIONS</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">CAPITAUX</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">TOTAUX</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (B)</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (C)</td> <td style="width: 100px; height: 20px;"><input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (D)</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align:right; margin-top: 10px;"><i>Le préposé du bureau d'imposition</i></p> <p style="margin-top: 20px;">DATE : <i>signature</i></p>		<u>RETENUES</u>	MARI	EPOUSE		SALAIRES	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>		PENSIONS	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>		CAPITAUX	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>		TOTAUX	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (B)	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (C)	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (D)			
<u>RETENUES</u>	MARI	EPOUSE																						
SALAIRES	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>																						
PENSIONS	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>																						
CAPITAUX	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/>																						
TOTAUX	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (B)	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (C)	<input style="width: 100%; height: 100%;" type="text"/> (D)																					
<p><u>AVANCES</u> (payées pour le compte)</p> <table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">DE LA SOCIETE CONJUGALE</td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align:center; padding: 0 10px;">1/2</td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td style="text-align:center; padding: 0 10px;">1/2</td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">DU MARI / DE L'EPOUSE</td> <td></td> <td></td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> <td></td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">TOTAUX</td> <td></td> <td></td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/> (E)</td> <td></td> <td style="width: 100px;"><input style="width: 100%;" type="text"/> (F)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">TOTAL GENERAL AVANCES</td> <td colspan="4" style="text-align:right;"><input style="width: 100px;" type="text"/> (G)</td> </tr> </table>		DE LA SOCIETE CONJUGALE	<input style="width: 100%;" type="text"/>	1/2	<input style="width: 100%;" type="text"/>	1/2	<input style="width: 100%;" type="text"/>	DU MARI / DE L'EPOUSE			<input style="width: 100%;" type="text"/>		<input style="width: 100%;" type="text"/>	TOTAUX			<input style="width: 100%;" type="text"/> (E)		<input style="width: 100%;" type="text"/> (F)	TOTAL GENERAL AVANCES	<input style="width: 100px;" type="text"/> (G)			
DE LA SOCIETE CONJUGALE	<input style="width: 100%;" type="text"/>	1/2	<input style="width: 100%;" type="text"/>	1/2	<input style="width: 100%;" type="text"/>																			
DU MARI / DE L'EPOUSE			<input style="width: 100%;" type="text"/>		<input style="width: 100%;" type="text"/>																			
TOTAUX			<input style="width: 100%;" type="text"/> (E)		<input style="width: 100%;" type="text"/> (F)																			
TOTAL GENERAL AVANCES	<input style="width: 100px;" type="text"/> (G)																							
<p><u>QUOTES-PARTS DU SOLDE A RESTITUER</u></p> <p>MARI : $M = \frac{A \times (B + E)}{D + G}$ <input style="width: 100px;" type="text"/> (M)</p> <p>EPOUSE : $N = \frac{A \times (C + F)}{D + G}$ <input style="width: 100px;" type="text"/> (N)</p>	<p align="center">Le préposé du bureau de recette</p> <p align="center">signature</p> <p>Date :</p>																							