



Circulaire du directeur des contributions
L.I.R. n° 115/12 du 8 mars 2021¹

L.I.R. n° 115/12

Objet : Précisions concernant la prime participative

Par la loi du 19 décembre 2020 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2021, il a été introduit, sous certaines conditions, une exemption de 50 pour cent d'une prime dénommée « prime participative » que les employeurs peuvent allouer à leurs salariés.

Cette prime est fonction du résultat positif que l'employeur a réalisé au titre de l'exercice d'exploitation qui précède celui au titre duquel la prime participative est allouée aux salariés.

1. Communication des primes participatives allouées

L'employeur qui envisage d'offrir à ses salariés une prime participative visée par l'article 115 numéro 13a L.I.R. et de leur accorder l'exemption de 50 pour cent est tenu d'en faire la communication au moment de la mise à disposition dudit avantage au préposé du bureau d'imposition RTS compétent pour le contrôle de l'employeur.

La communication est à faire dans un format prédéfini par voie électronique au préposé du bureau d'imposition RTS compétent pour le contrôle de l'employeur. L'administration met à disposition des employeurs un formulaire électronique servant à ladite communication. Le formulaire est obligatoirement à transmettre au bureau d'imposition RTS compétent pour l'employeur par une transmission informatique sécurisée.

La transmission décrite ci-dessus est une condition indispensable prévue par le numéro 13a de l'article 115 L.I.R. de sorte que, à défaut de la transmission, l'exemption ne peut être accordée et un redressement aura lieu, le cas échéant, au moment de la révision comptable prévue à l'article 16 du règlement grand-ducal du 27 décembre 1974 concernant la procédure de la retenue d'impôt sur les salaires et les pensions. L'alinéa 4 de l'article 136 L.I.R. jouera en conséquence.

Lors des transmissions des informations requises relatives aux primes participatives allouées au courant des années 2021 et suivantes, le salaire annuel brut présumé que touchera le salarié chez son employeur est à évaluer sur base de toutes les données jusque-là disponibles ou

¹ La présente circulaire remplace la circulaire L.I.R. n° 115/12 du 11 février 2021

susceptibles de se répercuter sur le montant de la rémunération brute durant l'année. Le salaire ainsi évalué est à communiquer avant incorporation des avantages en espèces et en nature.

L'exemption de la prime participative au sens du numéro 13a de l'article 115 L.I.R. est limitée à 25 pour cent du montant brut de la rémunération annuelle, avant incorporation des avantages en espèces et en nature, de l'année d'imposition au cours de laquelle la prime participative est allouée au salarié. Il s'ensuit que l'exemption de 50 pour cent ne s'applique que sur la partie de la prime participative qui n'excède pas ce seuil de 25 pour cent. La limite de 25 pour cent se calcule par rapport à la rémunération annuelle que le salarié a touché ou touchera de son employeur qui lui paye une prime participative. Si un salarié quitte donc l'employeur en cours d'année parce qu'il part en retraite, respectivement change d'employeur ou arrête de travailler, l'employeur procédera, le cas échéant, au recalcul de la retenue d'impôt, compte tenu du salaire annuel finalement payé et à considérer pour la limite des 25 pour cent. Il en sera de même si le salarié réduit ou augmente son degré d'occupation au cours de l'année (p.ex. passage d'une tâche hebdomadaire de 40 heures par semaine à 20 heures par semaine).

2. Calcul des cotisations sociales non déductibles en cas de dépassement du seuil cotisable

Suivant la dernière phrase de l'article 110, numéro 1 L.I.R. les cotisations sociales en relation avec un salaire exempté ne sont pas déductibles à l'exception de celles se rapportant aux suppléments de salaires visés à l'article 115, numéro 11 L.I.R. Les cotisations sociales grevant la partie exempte de la prime participative ne sont donc pas déductibles.

Il s'agit dès lors, en vue de déterminer le salaire mensuel soumis à retenue, de calculer les cotisations qui ne sont pas déductibles.

L'article 2, alinéa 2 du règlement grand-ducal du 9 janvier 1974 relatif à la détermination de la retenue d'impôt sur les salaires et les pensions prévoit que "si, en cas d'attribution, par un même employeur ou une même caisse de pension à un salarié ou pensionné, de rémunérations de différents ordres, les dates et périodes d'attribution coïncident, celles-ci sont censées ne former qu'une seule période de paie ou de pension", et continue en son article 3, alinéa 1 que "l'ensemble des rémunérations touchées par une personne de la part ou par l'intermédiaire d'un même employeur ou d'une même caisse de pension est à considérer comme une seule rémunération".

Par tolérance administrative les employeurs peuvent déterminer le montant des cotisations sociales non déductibles en appliquant la règle dite "règle de trois" tel qu'illustré dans les deux exemples repris ci-dessous:

Exemple 1:

Salaire brut (hors avantages en espèces et en nature):	9.000,00 euros
Prime participative:	1.500,00 euros
Brut total:	10.500,00 euros

Cotisations sociales:	1.156,50 euros
Prime participative exempte:	750,00 euros
Cotisations non déductibles ⁽¹⁾	82,60 euros
Salaire soumis à retenue:	8.676,10 euros

$$^{(1)} (750,00 / 10.500,00) \times 1.156,50$$

Exemple 2:

Salaire brut (hors avantages en espèces et en nature):	10.000,00 euros
Prime participative:	2.000,00 euros
Brut total:	12.000,00 euros
Cotisations sociales:	1.214,04 euros
Prime participative exempte:	1.000,00 euros
Cotisations non déductibles ⁽¹⁾	101,17 euros
Salaire soumis à retenue:	9.887,13 euros

$$^{(1)} (1.000,00 / 12.000,00) \times 1.214,04$$

3. Primes participatives allouées aux associés/actionnaires de sociétés de capitaux

Si des primes participatives sont allouées à un associé ou actionnaire d'une société de capitaux réalisant un revenu provenant d'une occupation salariée attribué par ladite société, et même si cet associé ou actionnaire est le seul salarié bénéficiant d'une telle prime, cette prime participative allouée est à considérer comme revenu provenant d'une occupation salariée au sens de l'article 95 L.I.R. et l'exemption prévue à l'article 115, numéro 13a L.I.R. est à accorder si l'ensemble des conditions y reprises sont remplies.

Luxembourg, le 8 mars 2021

Le directeur des contributions,

