



Circulaire du directeur des contributions  
L.G. - Conv. D.I. n° 63 du 15 juin 2021<sup>1</sup>

L.G. - Conv. D.I. n° 63

**Objet: Accords amiables entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique concernant les travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19**

### Sommaire

1. Introduction
2. Jours de travail à domicile
3. Durée

Annexe: Accords amiables entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique concernant les travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19.

#### **1. Introduction**

Les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont trouvé un accord amiable relatif à l'imposition des jours de travail prestés à domicile dans le contexte des mesures de lutte contre la pandémie de COVID-19.

#### **2. Jours de travail à domicile**

Aux fins de l'article 15, paragraphe 1<sup>er</sup> de la Convention, les jours de travail pour lesquels des rémunérations ont été perçues et pendant lesquels l'emploi a été exercé à domicile (jours de travail à domicile) en raison uniquement des mesures prises pour combattre la pandémie de COVID-19 par les Gouvernements belges ou luxembourgeois, peuvent être considérés comme ayant été prestés dans l'État contractant dans lequel le travailleur frontalier aurait exercé l'emploi sans les mesures de lutte contre la pandémie de COVID-19. Cette fiction n'est pas applicable aux jours pendant lesquels le travailleur transfrontalier aurait travaillé soit à domicile, soit dans un Etat tiers, indépendamment de ces mesures. En particulier, elle n'est pas applicable aux travailleurs transfrontaliers qui, conformément à leur contrat de travail, exercent généralement leur emploi à domicile. Les travailleurs transfrontaliers qui ont recours à cette fiction sont tenus de l'appliquer de manière cohérente dans les deux États contractants et de conserver les informations requises (par exemple, une attestation écrite de l'employeur indiquant quelle partie des jours de travail à domicile est due exclusivement aux mesures liées à la pandémie de COVID-19). Cette fiction n'est applicable que dans la mesure où les rémunérations afférentes aux jours de travail à domicile sont effectivement imposées par

---

<sup>1</sup> La présente circulaire remplace la circulaire L.G. - Conv. D.I. n° 63 du 18 mars 2021.

l'État contractant dans lequel le travailleur frontalier aurait exercé l'emploi sans les mesures prises pour combattre la pandémie de COVID-19. En optant pour la fiction, le travailleur transfrontalier accepte donc que ces éléments de revenus soient effectivement imposés dans l'État contractant où il aurait exercé son emploi sans les mesures prises pour lutter contre la pandémie de COVID-19. Ces éléments de revenus sont considérés comme «effectivement imposés» lorsqu'ils sont inclus dans la base imposable utilisée pour calculer l'impôt.

### **3. Durée**

Suite aux prorogations respectives, l'accord initial est applicable pour la période allant du 11 mars 2020 jusqu'au 30 septembre 2021.

Luxembourg, le 15 juin 2021  
Le directeur des contributions,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'F' shape with a horizontal line extending to the right and a vertical line extending downwards from the left side of the 'F'.

# **Accord amiable entre les autorités compétentes de la Belgique et du Luxembourg concernant les travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19**

## **1. Introduction**

En vertu de l'article 25, § 3 de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le Protocole final y relatif, signés le 19.09.1970, tels que modifiés par les Avenants du 11.12.2002 et du 16.07.2009 (ci-après, la « Convention ») et des dispositions applicables en vertu du paragraphe 3 de l'article 16 de la convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices faite à Paris le 24 novembre 2016 («ci-après, l'« IM»»), les autorités compétentes s'efforcent, par voie d'accord amiable, de résoudre les difficultés ou de dissiper les doutes auxquels peuvent donner lieu l'interprétation ou l'application de la Convention.

Considérant que la pandémie de coronavirus ("COVID-19") est une situation de force majeure et que les mesures prises en réponse à cette pandémie peuvent donner lieu à une incertitude considérable quant à la situation fiscale des travailleurs transfrontaliers, les autorités compétentes de la Belgique et du Luxembourg estiment qu'un accord amiable tel que prévu à l'article 25, paragraphe 3 de la Convention et à l'article 16, paragraphe 3 de l'IM est justifié.

C'est dans ce contexte que les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu le présent accord concernant l'application de l'article 15, paragraphe 1<sup>er</sup> de la Convention aux situations dans lesquelles, en raison de mesures « COVID-19 » ou de mesures liées, un travailleur transfrontalier travaille à domicile.

## **2. Jours de travail à domicile**

Aux fins de l'article 15, paragraphe 1<sup>er</sup> de la Convention, les jours de travail pour lesquels des rémunérations ont été perçues et pendant lesquels l'emploi a été exercé à domicile (jours de travail à domicile) en raison uniquement des mesures prises pour combattre la pandémie de COVID-19 par les Gouvernements belges ou luxembourgeois, peuvent être considérés comme ayant été prestés dans l'État contractant dans lequel le travailleur frontalier aurait exercé l'emploi sans les mesures de lutte contre la pandémie de COVID-19. Cette fiction n'est pas applicable aux jours pendant lesquels le travailleur transfrontalier aurait travaillé soit à domicile, soit dans un Etat tiers, indépendamment de ces mesures. En particulier, elle n'est pas applicable aux travailleurs transfrontaliers qui, conformément à leur contrat de travail, exercent généralement leur emploi à domicile. Les travailleurs transfrontaliers qui ont recours à cette fiction sont tenus de l'appliquer de manière cohérente dans les deux États contractants et de conserver les informations requises (par exemple, une attestation écrite de l'employeur indiquant quelle partie des jours de travail à domicile est due exclusivement aux mesures liées à la pandémie de COVID-19). Cette fiction n'est applicable que dans la mesure où les rémunérations afférentes aux jours de travail à domicile sont effectivement imposées par l'État contractant dans lequel le travailleur frontalier aurait exercé l'emploi sans les mesures prises pour combattre la pandémie de COVID-19. En optant pour la fiction, le travailleur transfrontalier accepte donc que ces éléments de revenus soient effectivement imposés dans l'État contractant où il aurait exercé son emploi sans les mesures prises pour lutter contre la pandémie de COVID-19. Ces éléments de revenus sont considérés comme "effectivement imposés" lorsqu'ils sont inclus dans la base imposable utilisée pour calculer l'impôt.

### **3. Durée**

Le présent accord est applicable pour la période allant du 11 mars 2020 au 30 juin 2020. À partir du 1<sup>er</sup> juillet 2020, l'application de l'accord sera prolongée jusqu'à la fin de chaque mois si les deux autorités compétentes en conviennent par écrit au moins une semaine avant le début du mois.

Le présent accord entre en vigueur le jour suivant celui de sa signature par les deux autorités compétentes. Il peut être résilié unilatéralement par chacune des autorités compétentes par une notification à l'autre autorité compétente. Le présent accord ainsi que les éventuelles prolongations de sa période d'application seront publiés au Moniteur belge.

Approuvé par les autorités compétentes soussignées le 19 mai 2020

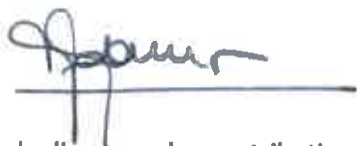
Pour l'autorité compétente de la Belgique



Piet De Vos

Conseiller général

Pour l'autorité compétente du Luxembourg



Pour le directeur des contributions,

Monique Adams

Directeur adjoint

**Accord amiable entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique prorogeant l'Accord amiable du 19 mai 2020 concernant la situation des travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19, tel que prorogé par l'accord du 19 juin 2020**

**1. Introduction**

Le 19 mai 2020, le Luxembourg et la Belgique ont conclu un Accord amiable sur la base de l'article 25, paragraphe 3 de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le Protocole final y relatif, signés le 19.09.1970, tels que modifiés par les Avenants du 11.12.2002 et du 16.07.2009, (« l'Accord »).

Cet Accord a été publié au Moniteur belge du 29 mai 2020, édition 1, page p. 38448.

**2. Prorogation**

L'Accord prévoit qu'il peut être prorogé à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2020 jusqu'à la fin de chaque mois si les deux autorités compétentes en conviennent par écrit au moins une semaine avant le début du mois.

L'Accord prévoit qu'il peut être résilié unilatéralement par chacune des autorités compétentes par une notification à l'autre autorité compétente. Cette notification doit se faire au moins une semaine avant le début du mois civil concerné. Dans ce cas, l'Accord cesse d'être applicable au 1<sup>er</sup> jour du mois civil concerné.

Le 19 juin 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un premier accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 août 2020.

Dans ce contexte, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique conviennent de proroger une deuxième fois l'application de l'Accord jusqu'au 31 décembre 2020.

**3. Publication**

Cet accord de prorogation sera publié au Moniteur belge.

Approuvé par les autorités compétentes soussignées le 24 août 2020 :

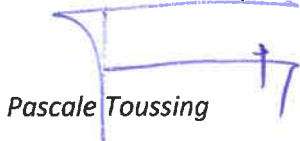
Pour l'autorité compétente de la Belgique



*Piet De Vos*

*Conseiller général SPF Finances, Belgique*

Pour l'autorité compétente du Luxembourg



*Pascale Toussing*

*Directeur des contributions, Luxembourg*

**Accord amiable entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique prorogeant l'Accord amiable du 19 mai 2020 concernant la situation des travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19, tel que prorogé par les accords du 19 juin 2020 et du 24 août 2020**

**1. Introduction**

Le 19 mai 2020, le Luxembourg et la Belgique ont conclu un Accord amiable sur la base de l'article 25, paragraphe 3 de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le Protocole final y relatif, signés le 19.09.1970, tels que modifiés par les Avenants du 11.12.2002 et du 16.07.2009, (« l'Accord »).

Cet Accord a été publié au Moniteur belge du 29 mai 2020, édition 1, page p. 38448.

**2. Prorogation**

L'Accord prévoit qu'il peut être prorogé à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2020 jusqu'à la fin de chaque mois si les deux autorités compétentes en conviennent par écrit au moins une semaine avant le début du mois.

L'Accord prévoit qu'il peut être résilié unilatéralement par chacune des autorités compétentes par une notification à l'autre autorité compétente. Cette notification doit se faire au moins une semaine avant le début du mois civil concerné. Dans ce cas, l'Accord cesse d'être applicable au 1<sup>er</sup> jour du mois civil concerné.

Le 19 juin 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un premier accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 août 2020.

Le 24 août 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un deuxième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 décembre 2020.

Dans ce contexte, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique conviennent de proroger une troisième fois l'application de l'Accord jusqu'au 31 mars 2021.

**3. Publication**

Cet accord de prorogation sera publié au Moniteur belge.

Approuvé par les autorités compétentes soussignées le 7 décembre 2020:

Pour l'autorité compétente de la Belgique



*Piet De Vos*

*Conseiller général SPF Finances, Belgique*

Pour l'autorité compétente du Luxembourg



*Pascale Toussing*

*Directeur des contributions, Luxembourg*

**Accord amiable entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique prorogeant l'Accord amiable du 19 mai 2020 concernant la situation des travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19, tel que prorogé par les accords du 19 juin 2020, 24 août 2020 et du 7 décembre 2020**

**1. Introduction**

Le 19 mai 2020, le Luxembourg et la Belgique ont conclu un Accord amiable sur la base de l'article 25, paragraphe 3 de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le Protocole final y relatif, signés le 19.09.1970, tels que modifiés par les Avenants du 11.12.2002 et du 16.07.2009, (« l'Accord »).

Cet Accord a été publié au Moniteur belge du 29 mai 2020, édition 1, page p. 38448.

**2. Prorogation**

L'Accord prévoit qu'il peut être prorogé à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2020 jusqu'à la fin de chaque mois si les deux autorités compétentes en conviennent par écrit au moins une semaine avant le début du mois.

L'Accord prévoit qu'il peut être résilié unilatéralement par chacune des autorités compétentes par une notification à l'autre autorité compétente. Cette notification doit se faire au moins une semaine avant le début du mois civil concerné. Dans ce cas, l'Accord cesse d'être applicable au 1<sup>er</sup> jour du mois civil concerné.

Le 19 juin 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un premier accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 août 2020.

Le 24 août 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un deuxième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 décembre 2020.

Le 7 décembre 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un troisième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 mars 2021.

Dans ce contexte, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique conviennent de proroger une quatrième fois l'application de l'Accord jusqu'au 30 juin 2021.

**3. Publication**

Cet accord de prorogation sera publié au Moniteur belge.


Approuvé par les autorités compétentes soussignées le 12 mars 2021 :

Pour l'autorité compétente de la Belgique

  
Piet De Vos

*Conseiller général SPF Finances, Belgique*

Pour l'autorité compétente du Luxembourg

  
Pascale Toussing  
*Directeur des contributions, Luxembourg*

**Accord amiable entre les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique prorogeant l'Accord amiable du 19 mai 2020 concernant la situation des travailleurs transfrontaliers dans le contexte de la lutte contre la propagation du COVID-19, tel que prorogé par les accords des 19 juin 2020, 24 août 2020, 7 décembre 2020 et 12 mars 2021**

### **1. Introduction**

Le 19 mai 2020, le Luxembourg et la Belgique ont conclu un Accord amiable sur la base de l'article 25, paragraphe 3 de la Convention entre le Royaume de Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg en vue d'éviter les doubles impositions et de régler certaines autres questions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et le Protocole final y relatif, signés le 19.09.1970, tels que modifiés par les Avenants du 11.12.2002 et du 16.07.2009, (« l'Accord »).

Cet Accord a été publié au Moniteur belge du 29 mai 2020, édition 1, page p. 38448.

### **2. Prorogation**

L'Accord prévoit qu'il peut être prorogé à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2020 jusqu'à la fin de chaque mois si les deux autorités compétentes en conviennent par écrit au moins une semaine avant le début du mois.

L'Accord prévoit qu'il peut être résilié unilatéralement par chacune des autorités compétentes par une notification à l'autre autorité compétente. Cette notification doit se faire au moins une semaine avant le début du mois civil concerné. Dans ce cas, l'Accord cesse d'être applicable au 1<sup>er</sup> jour du mois civil concerné.

Le 19 juin 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un premier accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 août 2020.

Le 24 août 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un deuxième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 décembre 2020.

Le 7 décembre 2020, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un troisième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 31 mars 2021.

Le 12 mars 2021, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique ont conclu un quatrième accord prorogeant l'Accord jusqu'au 30 juin 2021.

Dans ce contexte, les autorités compétentes du Luxembourg et de la Belgique conviennent de proroger une cinquième fois l'application de l'Accord jusqu'au 30 septembre 2021.


### **3. Publication**

Cet accord de prorogation sera publié au Moniteur belge.



Approuvé par les autorités compétentes soussignées le 11 juin 2021 :

Pour l'autorité compétente de la Belgique



*P. De Vos*

*Conseiller général SPF Finances, Belgique*

Pour l'autorité compétente du Luxembourg



*Pascale Toussing*

*Directeur des contributions, Luxembourg*