



The tax reform

Impacts for spouses

October 2017



Taxation of resident spouses

Couple with or without foreign income



With foreign income:

- ✓ determination of the tax rate based on the worldwide income
- ✓ application of the tax rate only to Luxembourg income

Without foreign income :

- ✓ taxation of the Luxembourg income

Taxation of **resident** spouses **as of 2018**

Couple with or without foreign income



Choice :

Collective taxation (current situation):

- ✓ main tax card with tax class 2 and additional tax card with 15 % rate
- ✓ joint tax return

On request: individual taxation

- ✓ class 1 for each spouse based on individual income («pure» individualization)
- ✓ choice of a specific rate based on the household's income (individualization with income reallocation)

Taxation of non-resident spouses

Principle as of 01/01/2018 : tax class 1 if no answer to the letter of the tax authorities before 31/10/2017

Possibility to apply for a rate upon condition:

- Essential condition: assimilation to residents
 - ✓ One of the spouses is taxable for at least 90 % of his/her income in Luxembourg (or 50% of the professional income for Belgian residents)
- If the essential condition is not satisfied: flexibility
 - ✓ the foreign income is less than EUR 13,000 (subject to parliamentary approval)

Model of request

Si ni l'option 1, ni l'option 2 n'est choisie : La classe d'impôt 1 sera inscrite sur la fiche de retenue d'impôt principale et, le cas échéant, le taux réglementaire pour les contribuables rangeant dans la classe d'impôt 1 sur toute fiche de retenue d'impôt additionnelle.

Veuillez cocher la case correspondant à votre situation, signer et dater conjointement la présente avant de la transmettre à l'administration.

☐ **Option 1 : Demande d'application du taux.**

Nous demandons pour l'année d'imposition 2018, l'inscription du taux de 0,35% sur la/les fiche(s) de retenue d'impôt et confirmons être mariés ensemble. Notre demande vaut également pour une reconduction tacite au-delà de l'année d'imposition 2018, et ceci jusqu'à révocation expresse de notre part.

Nous certifions qu'au moins 50% des revenus professionnels des deux conjoints sont imposables au Luxembourg,

ou

Nous certifions qu'au moins 90% des revenus mondiaux de l'un de nous deux conjoints sont imposables au Luxembourg ou que les revenus nets annuels non soumis à l'impôt sur le revenu luxembourgeois du (ou des) conjoint(s) contribuables(s) non résident(s) sont inférieurs à 13.000 euros².

☐ **Option 2 : Demande d'établissement d'un taux.**

Nous demandons pour l'année d'imposition 2018, l'inscription sur la/les fiche(s) de retenue d'impôt d'un taux de retenue personnalisé à définir par l'administration sur base des documents joints et confirmons être mariés ensemble. Notre demande vaut également pour une reconduction tacite au-delà de l'année d'imposition 2018, et ceci jusqu'à révocation expresse de notre part.

Nous certifions remplir les conditions d'assimilation et attestons de la sincérité et de l'exhaustivité des documents joints quant à notre situation fiscale.

Nous nous engageons à fournir à l'administration avant le 31 octobre 2017 les informations requises en vue de la détermination du taux de retenue personnalisé à inscrire sur la/les fiche(s) de retenue d'impôt 2018 et à retourner une copie numérisée de la présente dûment remplie et signée conjointement.

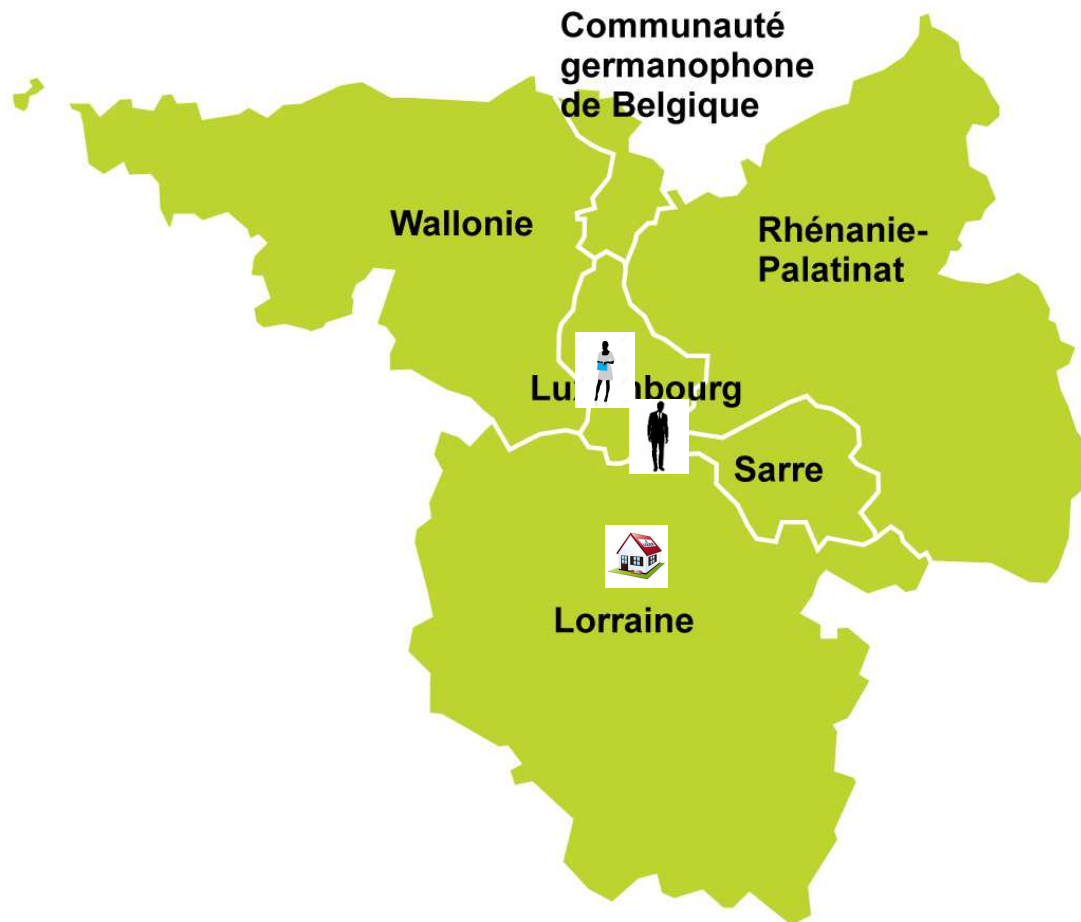
Nous avons pris connaissance du fait que l'inscription du taux spécifique sur la/les fiche(s) de retenue d'impôt nous oblige à remettre après la fin d'année d'imposition 2018 une déclaration pour l'impôt sur le revenu de l'année 2018, sur base de laquelle une imposition par voie d'assiette aura lieu.

	1 ^{er} conjoint	2 ^e conjoint*
Numéro d'identification national	1 9 7 0 1 0 2 5 5 3 3 r e	
Nom		
Prénom		
Date et signature	_____, le ____/____/____	_____, le ____/____/____

- This request must be done before 31/10/2017
- Option 1 : agreement on the rate proposed by the tax authorities
- Option 2 : choice of another rate
- If no answer: tax class 1 in 2018

Taxation of non-resident spouses

Couple without foreign income

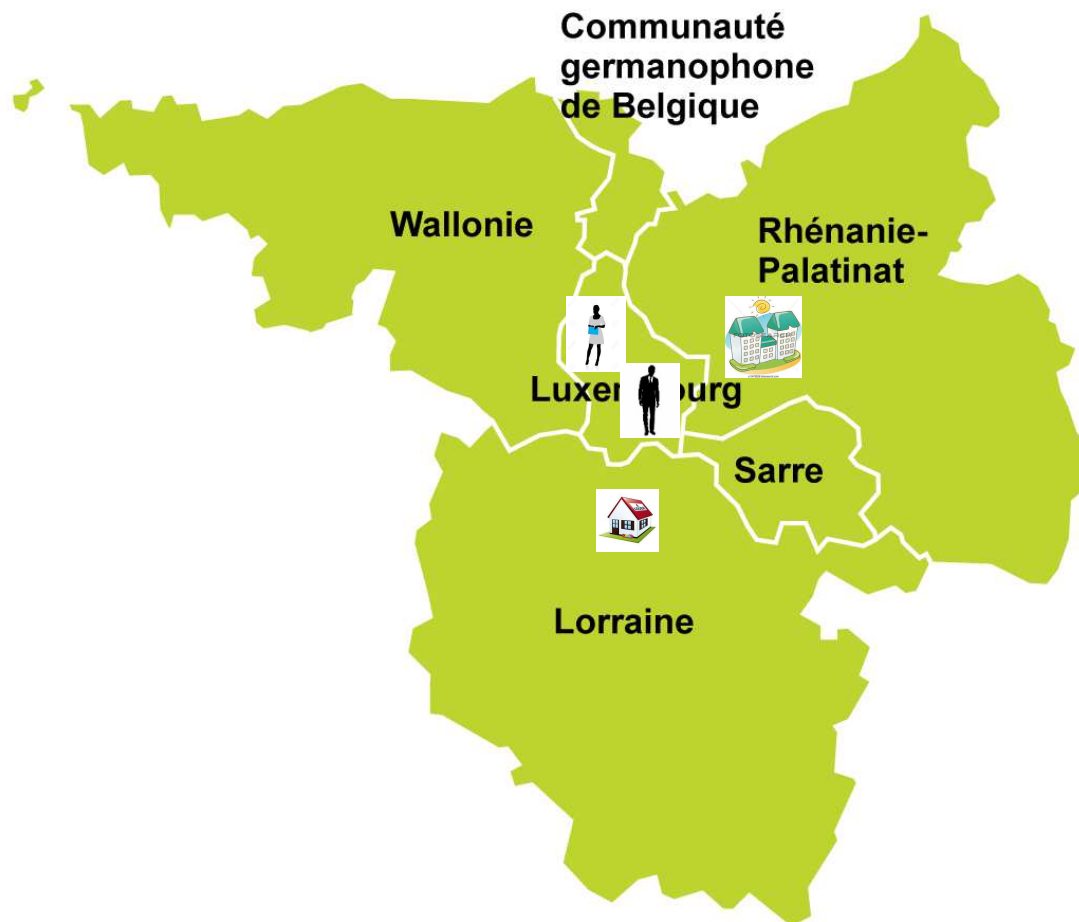


Both spouses work in Luxembourg and they have no income deriving from another country:

- **Situation a priori identical to resident spouses**
- **BUT obligation to reply to the letter of the tax authorities**

Taxation of non-resident spouses

Couple with foreign income



Both spouses work in Luxembourg and one of them has an income deriving from another country (pension, rental income...) **or** one of the spouses work in another country:

- **Principle : taxation in class 1**
- **Possibility of taxation based on a rate under conditions**

Taxation of non-resident spouses

Assimilation or not ?



EUR 35,000



EUR 0



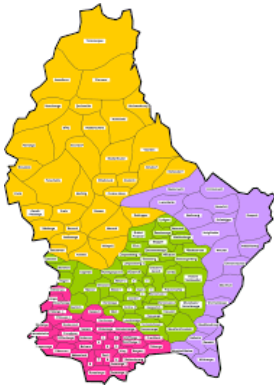
EUR 12,000

- Essential condition not satisfied (< 90%)
- Flexibility: foreign income < EUR 13,000

Assimilation possible
➔ possibility to apply for a rate

Taxation of non-resident spouses

Assimilation or not ?



EUR 35,000



EUR 0



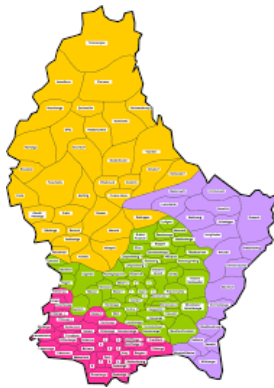
EUR 15,000

- Essential condition not satisfied (< 90%)
- Flexibility: foreign income > EUR 13,000

No assimilation possible
➔ tax class 1

Taxation of non-resident spouses

Assimilation or not ?



EUR 35,000



EUR 15,000

EUR 15,000

➤ Essential condition
satisfied (> 50%)

Assimilation possible
➔ possibility to apply
for a rate

Taxation of non-resident spouses

Calculation of the rate

➤ With foreign income:

- ✓ determination of the tax rate based on worldwide income
- ✓ application of this tax rate only to Luxembourg income

➤ Without foreign income :

- ✓ determination of the tax rate based on Luxembourg income

➤ Obligation to file a tax return



Questions ?

Please feel free to
contact our Tax &
Legal experts:

SD Worx S.A.

89F, Pafebruch

BP 1

L-8301 Capellen

Tél. : 269 29-1

Fax : 269 293 206

taxlegallux@sdworx.com

www.sdworx.lu

