



1^{er} janvier 2017

Calendrier fiscal

Janvier	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de décembre de l'année N-1 - en cas de déclaration trimestrielle : pour le 4^{ième} trimestre de l'année N-1 - en cas de déclaration annuelle : pour l'année N-1
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestrielle (pour le 4^{ième} trimestre de l'année N-1) - mensuelle (pour le mois de décembre de l'année N-1) Dépôt des états récapitulatifs de biens/services de TVA <i>sous format papier</i> <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (du 4^{ième} trimestre de l'année N-1)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (pour le 4^{ième} trimestre de l'année N-1) - mensuels (pour le mois de décembre de l'année N-1)

Février	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuels : pour le mois de janvier de l'année N
	Paiement de la 1 ^{ière} avance trimestrielle de l'impôt commercial communal de l'année N
	Paiement du 1 ^{er} quart de la créance d'impôt annuelle de l'impôt sur la fortune des collectivités de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuelle (pour le mois de janvier)

Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA - mensuels (pour le mois de janvier)
Pour le 28/29 février au plus tard :	Envoi par les employeurs des extraits de compte salaire/pension de leurs salariés par support électronique

Avant le 1 ^{er} mars	Dépôt <i>électronique ou sous forme papier</i> de la déclaration de TVA annuelle (en cas de régime annuel) pour l'année précédente et paiement de la taxe éventuellement due
-------------------------------	--

Mars	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus (en cas de déclaration mensuelle) : pour le mois de février de l'année N
	Paiement de la 1 ^{ière} avance trimestrielle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques / de l'impôt sur le revenu des collectivités
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA - mensuelle (pour le mois de février)
	Obligation pour les salariés n'ayant pas encore reçu leur fiche de retenue d'impôt pour l'année en cours de signaler cette omission à l'Administration des Contributions Directes
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA - mensuels (pour le mois de février)
Avant le 31 :	Dépôt de la déclaration d'impôt sur le revenu des personnes physiques de l'année N-1 pour les entreprises individuelles et les sociétés de personnes
	Dépôt de la déclaration de l'impôt commercial communal de l'année N-1
Avant le dernier jour du 1 ^{er} trimestre	Paiement de la taxe d'abonnement (sociétés holding ou OPC)

Avril	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de mars de l'année N - en cas de déclaration trimestrielle : pour le 1 ^{er} trimestre de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA - trimestrielle (pour le 1 ^{er} trimestre) - mensuelle (pour le mois de mars)

	Dépôt des états récapitulatifs de biens/services de TVA <i>sous format papier</i> - trimestriels (du 1 ^{er} trimestre de l'année N)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA - trimestriels (pour le 1 ^{er} trimestre de l'année N) - mensuels (pour le mois de mars)

Avant le 1 ^{er} mai	Dépôt électronique de la déclaration de TVA annuelle de l'année N-1 en cas de régime périodique trimestriel ou mensuel et paiement du solde de taxe éventuellement dû
------------------------------	---

Mai	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus en cas de déclaration mensuelle : pour le mois d'avril de l'année N
	Paieement de la 2 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt commercial communal de l'année N
	Paieement du 2 ^{ième} quart de la créance d'impôt annuelle de l'impôt sur la fortune des collectivités de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA - mensuelle (pour le mois d'avril)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA - mensuels (pour le mois d'avril)
Le 31	Dépôt de déclaration d'impôt sur le revenu des collectivités et de l'impôt commercial communal de l'année N-1 Dépôt de la déclaration de la fortune de l'année N

Juin	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de mai de l'année N
	Paieement de la 2 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques / de l'impôt sur le revenu des collectivités
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA - mensuelle (pour le mois de mai)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA

	- mensuels (pour le mois de mai)
Avant le dernier jour du 2 ^{ième} trimestre	Paielement de la taxe d'abonnement (société holding ou OPC)

Juillet	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de juin de l'année N - en cas de déclaration trimestrielle : pour le 2^e trimestre de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestrielle (pour le 2^{ième} trimestre) - mensuelle (pour le mois de juin) Dépôt des états récapitulatifs de biens/services de TVA <i>sous format papier</i> <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (du 2^e trimestre)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (pour le 2^{ième} trimestre de l'année N) - mensuels (pour le mois de juin)

Août	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de juillet de l'année N
	Paielement de la 3 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt commercial communal de l'année N
	Paielement du 3 ^{ième} quart de la créance d'impôt annuelle de l'impôt sur la fortune des collectivités de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuelle (pour le mois de juillet)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuels (pour le mois de juillet)

Septembre	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois d'août de l'année N

	Païement de la 3 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques / de l'impôt sur le revenu des collectivités
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuelle (pour le mois d'août)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuels (pour le mois d'août)
Avant le dernier jour du 3 ^{ième} trimestre	Païement de la taxe d'abonnement (société holding ou OPC)

Octobre

Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de septembre de l'année N - en cas de déclaration trimestrielle : pour le 3^e trimestre de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestrielle (pour le 3^{ième} trimestre) - mensuelle (pour le mois de septembre) Dépôt des états récapitulatifs de biens/services de TVA <i>sous format papier</i> <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (du 3^e trimestre)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - trimestriels (pour le 3^{ième} trimestre de l'année N) - mensuels (pour le mois de septembre)

Novembre

Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus <ul style="list-style-type: none"> - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois d'octobre de l'année N
	Païement de la 4 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt commercial communal de l'année N
	Païement du 4 ^{ième} quart de la créance d'impôt annuelle de l'impôt sur la fortune des collectivités de l'année N
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuelle (pour le mois d'octobre)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA <ul style="list-style-type: none"> - mensuels (pour le mois d'octobre)

Décembre	
Pour le 10 :	Déclaration par l'employeur de la retenue d'impôt sur rémunérations et des crédits d'impôt bonifiés, et versement des montants dus - en cas de déclaration mensuelle : pour le mois de novembre de l'année N
	Paiement de la 4 ^{ième} avance trimestrielle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques / de l'impôt sur le revenu des collectivités
Avant le 15 :	Dépôt <i>électronique</i> de la déclaration de TVA - mensuelle (pour le mois de novembre)
Avant le 25 :	Dépôt <i>électronique</i> des états récapitulatifs de biens/services de TVA - mensuels (pour le mois de novembre)
Avant le dernier jour du 4 ^{ième} trimestre	Paiement de la taxe d'abonnement (société holding ou OPC)

Sources :

Administration des Contributions Directes <http://www.impotsdirects.public.lu/az/c/calendrierfiscal/index.html>

Guichet.public.lu : <http://www.guichet.public.lu/entreprises/fr/fiscalite/notions-fiscales/echeances/calendrier-fiscal/index.html>

N'hésitez pas à nous contacter pour avoir de plus amples renseignements quant à ce sujet

Fisogest S.A. publie cet article à titre purement informatif, et ne peut être tenu responsable en cas d'erreurs ou omissions.