



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes

**Précisions concernant l'implémentation de la loi du 25 mars 2020
relative aux dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une
déclaration**

Version du 12 février 2021



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes

**Präzisierungen zur Umsetzung des Gesetzes vom 25. März 2020 über
meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen**

Fassung vom 12. Februar 2021

Avantage principal (Annexe – marqueurs)	Le critère de l'avantage principal n'est pas rempli lorsque l'avantage fiscal principal obtenu au moyen du dispositif est conforme à l'objet ou à la finalité de la législation applicable et conforme à l'intention du législateur. Pour déterminer si le dispositif en question est conforme à cette intention, l'ensemble des éléments constitutifs du dispositif doit être pris en considération, de telle sorte qu'un dispositif qui, considéré dans son ensemble, ne répond pas à cette intention, par exemple en tirant parti des subtilités d'un système fiscal ou des incohérences entre deux ou plusieurs systèmes fiscaux afin de réduire l'impôt à payer, remplit néanmoins le critère de l'avantage principal.
Avantage principal – Impôts et taxes visés (article 1 ^{er} , point 2 ; Annexe – marqueurs)	Le critère de l'avantage principal doit être rempli en relation avec les types de taxes et impôts visés à l'article 2 de la directive 2011/16/UE. Sont visés les impôts directs et certains impôts indirects, tels les droits de succession. Sont exclus, la taxe sur la valeur ajoutée, les droits de douane, les droits d'accises et les cotisations sociales obligatoires. L'avantage fiscal ne doit pas nécessairement être obtenu dans un État membre, mais peut également se présenter dans un État tiers.
<u>BREXIT – Impact sur les obligations de déclaration et de notifications des intermédiaires et contribuables concernés au Luxembourg</u>	Afin de déterminer si un dispositif est un dispositif transfrontière soumis à déclaration, les intermédiaires et les contribuables concernés pourront, en ce qui concerne les dispositifs transfrontières dont la première étape a été mise en œuvre entre le 25 juin 2018 et le 31 décembre 2020, se baser sur l'analyse initialement effectuée et qui reposait sur le fait que le Royaume-Uni était un pays de l'Union européenne pendant la période en question. En revanche, afin de déterminer si un intermédiaire ou un contribuable concerné est soumis à une obligation de déclaration ou de notification au Luxembourg à partir du 1 ^{er} janvier 2021, le Royaume-Uni est toujours à considérer comme un État tiers, même en présence de dispositifs transfrontières dont la première étape a été mise en œuvre entre le 25 juin 2018 et le 31 décembre 2020 ou en présence de dispositifs qui seraient déclarés au Royaume-Uni en application d'une base légale autre que la directive D'un point de vue technique, lors de la déclaration d'un dispositif transfrontière, il convient de ne pas indiquer le Royaume-Uni en tant qu'État membre concerné.

Hauptvorteil (Anhang - Kennzeichen)	Das Kriterium des Hauptvorteils ist nicht erfüllt, wenn der durch die Gestaltung erzielte Hauptsteuervorteil mit dem Ziel oder Zweck der geltenden Rechtsvorschriften und der Absicht des Gesetzgebers übereinstimmt. Um festzustellen, ob die fragliche Gestaltung mit dieser Absicht übereinstimmt, müssen alle Bestandteile der Gestaltung berücksichtigt werden, so dass eine Gestaltung, die in ihrer Gesamtheit nicht mit dieser Absicht übereinstimmt, z. B. indem sie die Feinheiten eines Steuersystems oder die Unstimmigkeiten zwischen zwei oder mehreren Steuersystemen ausnutzt, um die zu zahlende Steuer zu verringern, dennoch das Kriterium des Hauptvorteils erfüllt.
Hauptvorteil - Abgedeckte Steuern (Artikel 1 ^{er} Nummer 2; Anhang - Kennzeichen)	Das Kriterium des Hauptvorteils muss in Bezug auf die in Artikel 2 der Richtlinie 2011/16/EU genannten Steuerarten erfüllt sein. Dazu gehören direkte Steuern und bestimmte indirekte Steuern, wie die Erbschaftsteuer. Mehrwertsteuer, Zölle, Verbrauchssteuern und obligatorische Sozialabgaben sind ausgeschlossen. Der Steuervorteil muss nicht unbedingt in einem Mitgliedstaat erzielt werden, sondern kann auch in einem anderen Drittland entstehen.
<u>BREXIT - Auswirkungen auf die Berichts- und Meldepflichten von Intermediären und betroffenen Steuerpflichtigen in Luxemburg</u>	Um festzustellen, ob es sich bei einer Gestaltung um eine meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltung handelt, können sich die Intermediäre und betroffenen Steuerpflichtigen bei grenzüberschreitenden Gestaltungen, bei denen der erste Schritt zwischen dem 25. Juni 2018 und dem 31. Dezember 2020 umgesetzt wurde, auf die ursprünglich durchgeführte Analyse stützen, die darauf basierte, dass das Vereinigte Königreich während des betreffenden Zeitraums ein EU-Land war. Um festzustellen, ob ein Intermediär oder ein betroffener Steuerpflichtiger ab dem 1. Januar 2021 einer Melde- oder Mitteilungspflicht in Luxemburg unterliegt, ist das Vereinigte Königreich hingegen weiterhin als Drittstaat zu betrachten, selbst wenn es sich um grenzüberschreitende Gestaltungen handelt, für die die erste Stufe zwischen dem 25. Juni 2018 und dem 31. Dezember 2020 umgesetzt wurde, oder um Gestaltungen, die im Vereinigten Königreich auf einer anderen Rechtsgrundlage als der Richtlinie gemeldet wurden. Aus technischer Sicht sollte bei der Anmeldung einer grenzüberschreitenden Gestaltung das Vereinigte Königreich nicht als betroffener Mitgliedstaat angegeben werden.

Dispositif transfrontière (article 1 ^{er} , point 1, lettres a)-d))	Il n'y a pas de dispositif transfrontière au sens de l'article 1 ^{er} , point 1, lettres a)-d) si tous les participants au dispositif sont résidents à des fins fiscales dans le même État membre (qui n'est pas le Luxembourg), que l'intermédiaire n'est pas un participant au dispositif et qu'il est le seul à présenter un lien avec le Luxembourg. Ce raisonnement ne s'applique pas lorsque le dispositif peut avoir des conséquences sur l'échange automatique d'informations ou sur l'identification des bénéficiaires effectifs (cas de figure visé à la lettre e))
Dispositifs commercialisables - Mise à jour trimestrielle de la déclaration (article 2, paragraphe 2)	Un dispositif est à déclarer en tant que dispositif commercialisable lorsque des mises à jour régulières, plus particulièrement l'ajout de contribuables concernés, sont envisagés. Une mise à jour trimestrielle est seulement requise dans le cas où des ajustements doivent être apportés à la déclaration, p. ex. ajouts de noms des contribuables concernés. Cette mise à jour peut se faire à tout moment. Une déclaration de type message à valeur zéro (<i>zero report</i>) n'est pas exigée.
Dispositifs commercialisables – Marqueur A. 3. (article 2, paragraphe 2 ; Annexe – Marqueurs)	Un dispositif qui comporte le marqueur A. 3. ne constitue pas automatiquement un dispositif commercialisable.
Forme et modalités de transmission des informations (article 10, paragraphe 2)	Les informations sont à déposer par voie électronique sécurisée via la plateforme <i>MyGuichet</i> en utilisant un des deux moyens de déclaration suivant : i) une saisie manuelle à travers la démarche spécifique ACD : Déclaration liée à un dispositif transfrontière », ou ii) l'import d'un fichier structuré XML. Le manuel utilisateur et le schéma XSD à utiliser peuvent être consultés sur le site de l'ACD dans la rubrique « Échanges électroniques », sous-rubrique « Dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration ».

Grenzüberschreitender Bezug (Artikel 1 ^{er} , Punkt 1, Buchstaben a)-d))	Eine grenzüberschreitende Gestaltung im Sinne von Artikel 1 ^{er} Absatz 1 Buchstaben a bis d liegt nicht vor, wenn alle Beteiligten der Gestaltung ihren steuerlichen Wohnsitz in demselben Mitgliedstaat haben (der nicht Luxemburg ist), der Intermediär kein Beteiligter der Gestaltung ist und der Einzige ist, der eine Verbindung zu Luxemburg hat. Diese Argumentation gilt nicht, wenn die Gestaltung Auswirkungen auf den automatischen Informationsaustausch oder die Identifizierung der wirtschaftlichen Eigentümer haben (Fall gemäß Buchstabe e)
Marktfähige Gestaltungen - Vierteljährliche Aktualisierung der Meldung (Artikel 2, Absatz 2)	Eine Gestaltung ist als marktfähige Gestaltung zu melden, wenn regelmäßige Aktualisierungen, insbesondere die Hinzufügung relevanter Steuerpflichtiger, vorgesehen sind. Eine vierteljährliche Aktualisierung ist nur dann erforderlich, wenn Anpassungen an der Erklärung vorgenommen werden müssen, z. B. Hinzufügung von Namen relevanter Steuerpflichtiger. Diese Aktualisierung kann jederzeit vorgenommen werden. Eine <i>Nullmeldung</i> ist nicht erforderlich.
Marktfähige Gestaltung – Kennzeichen A. 3. (Artikel 2, Absatz 2); Anhang - Kennzeichen)	Eine Gestaltung, die das Kennzeichnung A. 3. erfüllt, ist nicht automatisch eine marktfähige Gestaltung.
Form und Art der Übermittlung von Informationen (Artikel 10, Absatz 2)	Die Informationen müssen elektronisch und sicher über die Plattform <i>MyGuichet</i> übermittelt werden, wobei eine der beiden folgenden Erklärungsarten zu verwenden ist: i) manuelle Eingabe über das spezielle Verfahren "ACD: Meldung über eine grenzüberschreitendes Gestaltung" oder ii) Import einer strukturierten XML-Datei. Das Benutzerhandbuch und das zu verwendende XSD-Schema finden Sie auf der ACD-Website unter der Rubrik "Elektronischer Austausch", Unterrubrik "Grenzüberschreitende meldepflichtige Gestaltungen".

<p>Forme et modalités de transmission des informations – Informations obligatoires, mais dont le déclarant n’a pas connaissance (article 10)</p>	<p>Lorsque le déclarant n’a pas connaissance des informations à déclarer obligatoirement, il a la possibilité de remplir les champs comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"> - « <i>unknown</i> » pour le numéro d’identification fiscale (TIN) et les champs de texte libre ; - « 01/01/1900 » pour les dates et - « 1 » pour la valeur. <p>Lorsque les informations ne doivent pas être obligatoirement renseignées, il est recommandé de ne pas remplir le champ lorsque le déclarant n’en a pas connaissance.</p>
<p>Forme et modalités de transmission des informations - Langue de transmission des informations (article 10, paragraphe 2)</p>	<p>Les démarches sont disponibles en français, allemand et anglais. Les informations requises par l’article 10, points c) et e) et d’autres champs de texte libre doivent être fournies en anglais indépendamment de la langue utilisée pour la démarche.</p>
<p>Forme et modalités de transmission des informations – Références (article 10, paragraphe 2)</p>	<p>L’ACD attribue deux références distinctes lors du dépôt de la déclaration via la plateforme <i>MyGuichet</i> :</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>Une Arrangement ID</u>: cette référence est attribuée lorsque le dispositif est déclaré pour la première fois par le déclarant initial. Elle est communiquée au déclarant initial du dispositif dès que celui-ci finalise la saisie ou l’import de la déclaration du dispositif transfrontière. Elle est reprise sur le bordereau émis lors de la transmission par voie électronique de la déclaration à l’ACD. <p>Elle est attribuée par l’ACD si le déclarant initial transmet sa déclaration au Luxembourg. Dans le cas où le déclarant initial transmet sa déclaration dans un autre État membre que le Luxembourg, la référence est attribuée par cet autre État membre.</p> <p>La <i>Arrangement ID</i> est attachée au dispositif déclaré et est rappelée par la suite par toute autre personne qui transmet une déclaration relative au même dispositif. À ce titre, le déclarant initial communique la référence à toute personne, dont il a connaissance, tenue aux obligations prévues par la loi du 25 mars 2020 relative aux dispositifs transfrontières devant faire l’objet d’une déclaration ainsi qu’à toute autre personne, dont il a connaissance, susceptible d’être soumise à des obligations équivalentes dans un autre État membre de l’Union européenne, qu’il s’agisse d’un autre intermédiaire, ou d’un contribuable concerné, résidents ou établis fiscalement au Luxembourg, ou relevant d’un autre État membre. La communication de cette référence est concomitante à la transmission de la déclaration par le déclarant initial afin que toute autre personne soumise à l’obligation déclarative puisse déclarer dans les délais requis.</p>

<p>Form und Art der Übermittlung von Informationen - Erforderliche, aber dem Meldenden nicht bekannte Informationen (Artikel 10)</p>	<p>Wenn der Meldende nicht weiß, welche Informationen er angeben muss, hat er die Möglichkeit, die Felder wie folgt auszufüllen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "<i>Unknown</i>" für die Felder Steueridentifikations-nummer (TIN) und Freitext; - "01/01/1900" für das Datum und - "1" für den Wert. <p>Wenn die Angaben nicht verpflichtend sind, wird empfohlen, das Feld leer zu lassen, wenn der Meldende die Angaben nicht kennt.</p>
<p>Form und Art der Übermittlung von Informationen - Sprache der Übermittlung (Artikel 10, Absatz 2)</p>	<p>Die Verfahren sind auf Englisch, Deutsch und Französisch verfügbar. Die in Artikel 10 Buchstaben c) und e) geforderten Angaben und andere Freitextfelder müssen unabhängig von der Verfahrenssprache in englischer Sprache abgefasst werden.</p>
<p>Form und Art der Übermittlung von Informationen - Hinweise (Artikel 10, Absatz 2)</p>	<p>Der ACD weist bei der Einreichung der Anmeldung über die Plattform <i>MyGuichet</i> zwei separate Referenzen zu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>Eine Arrangement-ID</u>: Diese Referenz wird zugewiesen, wenn die Gestaltung zum ersten Mal vom Erstanmelder angemeldet wird. Sie wird dem Erstanmelder der Gestaltung mitgeteilt, sobald er die Übermittlung oder den Import der grenzüberschreitenden Meldung abgeschlossen hat. Sie ist auf dem Beleg enthalten, der bei der elektronischen Übermittlung der Anmeldung an den ACD ausgestellt wird. <p>Sie wird vom ACD zugewiesen, wenn der ursprüngliche Meldende seine Erklärung in Luxemburg einreicht. Reicht der ursprüngliche Meldende seine Erklärung in einem anderen Mitgliedstaat als Luxemburg ein, wird die Referenz von diesem anderen Mitgliedstaat zugewiesen.</p> <p>Die <i>Arrangement-ID</i> ist an der gemeldeten Gestaltung anzubringen und muss später von jeder anderen Person, die eine Meldung für dieselbe Gestaltung abgibt, abgerufen werden können. In diesem Zusammenhang teilt der Erstanmelder den Hinweis jeder ihm bekannten Person mit, die den Verpflichtungen des Gesetzes vom 25. März 2020 über die zu meldenden grenzüberschreitenden Gestaltungen unterliegt, sowie jeder anderen ihm bekannten Person, die gleichwertigen Verpflichtungen in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union unterliegen kann, unabhängig davon, ob es sich um einen anderen Intermediär oder einen betroffenen Steuerpflichtigen handelt, der in Luxemburg oder in einem anderen Mitgliedstaat ansässig oder steuerlich niedergelassen ist. Die Mitteilung dieses Hinweises erfolgt gleichzeitig mit der Übermittlung der Anmeldung durch den Erstanmelder, so dass jede andere anmeldepflichtige Person innerhalb der vorgeschriebenen Frist eine Anmeldung abgeben kann.</p>

	<p>Toute autre personne qui transmet une déclaration relative à un dispositif donné, renseigne la <i>Arrangement ID</i> de sorte que chacune des déclarations en lien avec ce même dispositif puisse être rattachée audit dispositif dans le répertoire central sécurisé.</p> <p>- <i>Une Disclosure ID</i> : Cette référence est attribuée au moment de la saisie ou de l'import de la déclaration. Elle est reprise sur le bordereau émis lors de la transmission par voie électronique de la déclaration à l'ACD. Elle est unique. Chaque nouvelle déclaration transmise se voit attribuer une <i>Disclosure ID</i> unique. La <i>Disclosure ID</i> est une information personnelle qui ne doit pas être communiquée. Elle permet notamment de modifier ou consulter la déclaration qui a été transmise.</p>
<p>Forme et modalités de transmission des informations - Valeur du dispositif transfrontière (article 10, paragraphe 1^{er}, point f)</p>	<p>La valeur du dispositif désigne l'évaluation des montants en jeu dans le cadre du dispositif transfrontière déclarable et s'apprécie au cas par cas, en fonction de la nature de celui-ci. Il peut s'agir notamment du montant de la transaction à l'origine d'un dispositif transfrontière, celle-ci étant constituée par exemple d'une vente, d'une acquisition, d'un prêt ou d'un investissement en capital.</p> <p>L'avantage fiscal escompté n'est pas visé.</p> <p>Les montants en jeu sont appréciés à leur valeur nominale.</p>
<p>Informations à transmettre - Informations détaillées sur les dispositions légales des États concernés sur lesquelles se fonde le dispositif transfrontière (article 10, paragraphe 1^{er}, point e) ; article 10, paragraphe 2)</p>	<p>Les informations sont à fournir sous forme de texte libre à caractères limités et à formuler obligatoirement en langue anglaise.</p> <p>L'indication de la base légale (numéro ou paragraphe, intitulé exact de la loi, y compris l'État d'où la loi émane) est suffisante. Une reproduction intégrale des dispositions légales n'est pas nécessaire.</p> <p>Le déclarant doit indiquer les dispositions nationales de tous les États concernés sur lesquelles se fonde le dispositif et dont il a connaissance.</p>
<p>Informations à transmettre – États membres concernés (article 10, paragraphe 1^{er}, points g) et h) ; article 10, paragraphe 2)</p>	<p>Les États membres concernés ou susceptibles d'être concernés par le dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration doivent obligatoirement être indiqués. Il y a ainsi lieu de communiquer, le cas échéant, les États membres des contribuables concernés, des intermédiaires et des entreprises associées.</p> <p>En cas de déclaration auprès de l'ACD, le Luxembourg est d'office à renseigner comme État membre concerné.</p>
<p>Intermédiaire - Mise à disposition aux fins de mise en œuvre (article 1^{er}, point 4)</p>	<p>Il y a mise à disposition lorsque l'intermédiaire a remis au contribuable concerné les documents contractuels ou les lui a rendus accessibles autrement, tout en précisant qu'une mise en œuvre effective n'est, par contre, pas exigée.</p>

	<p>Jede andere Person, die eine Meldung für eine bestimmte Gestaltung übermittelt, gibt die <i>Arrangement-ID an</i>, so dass jede Meldung für dieselbe Gestaltung in dem zentralen gesicherten Verzeichnis mit dieser Gestaltung verknüpft werden kann.</p> <p>- <i>Eine Disclosure-ID</i>: Diese Referenz wird zum Zeitpunkt der Eingabe oder des Imports des Berichts zugewiesen. Sie ist auf dem Beleg enthalten, der bei der elektronischen Übermittlung der Meldung an den ACD ausgestellt wird. Sie ist einzigartig. Jedem neu übermittelten Bericht wird eine eindeutige <i>Disclosure-ID</i> zugewiesen. Die <i>Disclosure-ID</i> ist eine persönliche Information, die nicht weitergegeben werden darf. Sie ermöglicht es unter anderem, die übermittelte Erklärung zu ändern oder einzusehen.</p>
<p>Form und Art der Übermittlung von Informationen - Wert der grenzüberschreitenden Gestaltung (Artikel 10, Absatz 1^{er}, Punkt (f))</p>	<p>Der Wert der Gestaltung bezieht sich auf die Bewertung der Beträge, die an der meldepflichtigen grenzüberschreitenden Gestaltung beteiligt sind, und wird je nach Art der Gestaltung von Fall zu Fall beurteilt. Dazu kann der Betrag der Transaktion gehören, die zu einer grenzüberschreitenden Gestaltung gehört, z. B. ein Verkauf, ein Erwerb, ein Darlehen oder eine Kapitalanlage.</p> <p>Der erwartete Steuervorteil wird nicht angegeben.</p> <p>Die betreffenden Beträge werden zu ihrem Nennwert bewertet.</p>
<p>Zu übermittelnde Informationen - Detaillierte Informationen über die Rechtsvorschriften der betreffenden Staaten, auf denen die grenzüberschreitende Gestaltung beruht (Artikel 10, Absatz 1^{er}, (e); Artikel 10, Absatz 2)</p>	<p>Die Informationen sollten in freiem Text mit einer begrenzten Anzahl von Zeichen angegeben werden und müssen in Englisch formuliert sein.</p> <p>Die Angabe der Rechtsgrundlage (Nummer oder Paragraph, genauer Titel des Gesetzes, einschließlich des Staates, aus dem das Gesetz stammt) ist ausreichend. Eine vollständige Wiedergabe der gesetzlichen Bestimmungen ist nicht erforderlich.</p> <p>Der Übermittler muss die ihm bekannten nationalen Vorschriften aller betroffenen Staaten angeben, auf denen die Gestaltung beruht.</p>
<p>Zu liefernde Informationen - Die betroffenen Mitgliedstaaten (Artikel 10, Absatz 1^{er}, (g) und (h); Artikel 10, Absatz 2)</p>	<p>Es sind die Mitgliedstaaten anzugeben, die von der zu meldenden grenzüberschreitenden Gestaltung betroffen sind oder betroffen sein könnten. Die Mitgliedstaaten der betroffenen Steuerpflichtigen, der Intermediär und der verbundenen Unternehmen sollten gegebenenfalls angegeben werden.</p> <p>Im Falle einer Meldung an den ACD ist Luxemburg als betroffener Mitgliedstaat automatisch anzugeben.</p>
<p>Intermediär - Bereitstellung zur Umsetzung (Artikel 1^{er}, Punkt 4)</p>	<p>Der Intermediär hat dem betreffenden Steuerpflichtigen die Vertragsunterlagen zur Verfügung gestellt oder sie ihm auf andere Weise zugänglich gemacht, wobei klargestellt werden muss, dass eine tatsächliche Umsetzung nicht erforderlich ist.</p>

Intermédiaire - Participant au dispositif (article 1 ^{er} , point 1 ; article 1 ^{er} , point 4)	Un intermédiaire qui exerce, en relation avec un dispositif transfrontière, exclusivement les activités telles la conception, la commercialisation, l'organisation d'un dispositif transfrontière, la mise à disposition d'un tel dispositif aux fins de sa mise en œuvre, n'est pas à qualifier de participant au dispositif à moins que cet intermédiaire ne soit également actif dans le dispositif qu'il a lui-même imaginé, proposé, mis en place, mis à disposition pour l'implémentation ou en a géré l'implémentation pour le bénéfice du contribuable concerné.
Intermédiaire – Personne qui pourrait raisonnablement être censée savoir (article 1 ^{er} , point 4)	Toute personne a le droit de fournir des éléments pouvant prouver qu'elle ne savait pas et ne pouvait pas raisonnablement être censée savoir qu'elle s'est engagée à fournir, directement ou par l'intermédiaire d'autres personnes, une aide, une assistance ou des conseils concernant la conception, la commercialisation ou l'organisation d'un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration, ou concernant sa mise à disposition aux fins de mise en œuvre ou la gestion de sa mise en œuvre. La preuve est à fournir par tout moyen sur demande de l'ACD. L'ACD fera une appréciation au cas par cas, sur la base des faits et circonstances.
Obligation de transmission des intermédiaires – Informations dont ils ont connaissance (article 2, paragraphe 1 ^{er})	Les intermédiaires n'ont pas une obligation spécifique de rechercher activement des informations qu'ils ne détiennent pas en premier lieu et allant au-delà des obligations professionnelles existantes.
Obligation de transmission des intermédiaires – Transmission par un établissement stable (article 2, paragraphe 3)	Dans la mesure où un établissement stable n'a en principe pas de personnalité juridique distincte de celle de la société mère, la déclaration réalisée par un établissement stable d'une société dispense cette dernière d'effectuer elle-même la déclaration. La déclaration doit être réalisée auprès de l'ACD lorsque le Luxembourg est l'État membre qui apparaît en première position dans la liste suivante : 1° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est résident à des fins fiscales ; 2° l'État membre dans lequel l'intermédiaire possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis ; 3° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est constitué ou par le droit duquel il est régi ; 4° l'État membre dans lequel l'intermédiaire est enregistré auprès d'une association professionnelle en rapport avec des services juridiques, fiscaux ou de conseil. <u>Exemples</u> : une société mère établie au Luxembourg dispose d'un établissement stable en Allemagne. Cet établissement stable, s'il procède à la déclaration du dispositif transfrontière,

Intermédiaire – Beteiligter an der Gestaltung (Artikel 1 ^{er} Nummer 1; Artikel 1 ^{er} , Punkt 4)	Ein Intermediär, der im Zusammenhang mit einer grenzüberschreitenden Gestaltung ausschließlich Tätigkeiten wie Konzipierung, Vermarktung, Organisation einer grenzüberschreitenden Gestaltung oder Bereitstellung einer solchen Gestaltung zur Durchführung ausübt, ist nicht als Beteiligter an der Gestaltung zu qualifizieren, es sei denn, dieser Intermediär ist auch an der Gestaltung beteiligt, die er selbst konzipiert, vorgeschlagen, eingerichtet, zur Durchführung bereitgestellt oder deren Durchführung zugunsten des betreffenden Steuerpflichtigen verwaltet hat.
Intermediär – Eine Person, von der vernünftigerweise erwartet werden kann, dass sie wissen konnte (Artikel 1 ^{er} , Punkt 4)	Jede Person hat das Recht, den Nachweis zu erbringen, dass sie nicht wusste und nach vernünftigem Ermessen auch nicht wissen konnte, dass sie sich verpflichtet hatte, unmittelbar oder über andere Personen Hilfe, Unterstützung oder Beratung im Zusammenhang mit der Konzeption, dem Vermarkten oder der Organisation eines grenzüberschreitenden meldepflichtigen Gestaltung oder im Zusammenhang mit der Bereitstellung zur Nutzung oder der Organisation der Gestaltung zu leisten. Der Nachweis ist auf Verlangen des ACD in jeder Form zu erbringen. Der ACD nimmt eine Einzelfallprüfung auf der Grundlage der Fakten und Umstände vor.
Pflicht der Intermediäre zur Weitergabe von Informationen, die ihnen bekannt sind (Artikel 2, Absatz 1 ^{er})	Intermediäre sind nicht verpflichtet, sich aktiv um Informationen zu bemühen, über die sie nicht verfügen und die über die bestehenden beruflichen Verpflichtungen hinausgehen.
Meldepflicht der Intermediäre – Übermittlung durch eine Betriebsstätte (Artikel 2, Absatz 3)	Da eine Betriebsstätte grundsätzlich keine von der Muttergesellschaft getrennte Rechtspersönlichkeit besitzt, entbindet die von einer Betriebsstätte eines Unternehmens abgegebene Erklärung die Muttergesellschaft davon, die Erklärung selbst abzugeben. Die Meldung ist an den ACD zu richten, wenn Luxemburg der Mitgliedstaat ist, der in der folgenden Liste an erster Stelle steht: 1° der Mitgliedstaat, in dem der Intermediär steuerlich ansässig ist; 2° der Mitgliedstaat, in dem der Intermediär eine Betriebsstätte hat, über die die Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Gestaltung erbracht werden; 3° den Mitgliedstaat, in dem der Intermediär seinen Sitz hat oder dessen Recht er unterliegt; 4° der Mitgliedstaat, in dem der Intermediär bei einem Berufsverband für Rechts-, Steuer- oder Beratungsdienstleistungen eingetragen ist. <u>Beispiele</u> : Eine Muttergesellschaft mit Sitz in Luxemburg hat eine Betriebsstätte in Deutschland. Diese Betriebsstätte, wenn sie die grenzüberschreitende Gestaltung anmeldet,

	<p>devra le déclarer au Luxembourg, à savoir l'État membre dans lequel l'intermédiaire, c'est-à-dire la société mère, réside à des fins fiscales. Ce qui précède vaut peu importe que les services concernant le dispositif soient fournis par la maison mère ou par l'établissement stable.</p> <p>À l'inverse, si la société mère est située dans un pays européen, en Allemagne par exemple, et que l'établissement stable est situé au Luxembourg, la déclaration du dispositif transfrontière réalisée par l'établissement stable devra être faite en Allemagne, à savoir le pays dans lequel la société mère (= intermédiaire) est résidente à des fins fiscales. Ce qui précède vaut peu importe que les services concernant le dispositif soient fournis par la maison mère ou par l'établissement stable.</p> <p>En revanche, si la société mère est établie en Chine, État tiers à l'Union européenne, et qu'elle dispose, au Luxembourg, d'un établissement stable qui fournit des services concernant un dispositif, la déclaration devra être faite auprès de l'État membre dans lequel la société mère (= intermédiaire) possède un établissement stable par l'intermédiaire duquel les services concernant le dispositif sont fournis, en l'occurrence au Luxembourg.</p> <p>D'un point de vue technique, lorsque l'établissement stable, situé en dehors du Luxembourg, effectue la déclaration via <i>MyGuichet</i> pour le compte de la société mère, établie au Luxembourg, il agit toujours en tant que <u>déposant</u> et doit indiquer la société mère en tant que intermédiaire déclarant.</p>
Participant au dispositif (article 1 ^{er} , point 1)	<p>Sont à considérer comme participants à un dispositif, non seulement les contribuables concernés, mais également leur partenaires commerciaux ou contractuels (en ce qui concerne le dispositif en question).</p> <p>Exemples:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'acheteur ou le vendeur d'un bien - le locataire ou le propriétaire d'un bien économique - les bailleurs ou les preneurs - les prêteurs ou les emprunteurs.
Preuve de transmission des informations - Moyens (article 2, paragraphe 4 ; article 4, paragraphe 4 ; articles 5 et 6)	<p>La preuve que les mêmes informations ont été transmises dans un autre État membre et/ou par un autre intermédiaire ou contribuable concerné est à fournir par tout moyen sur demande de l'ACD.</p> <p>L'ACD fera une appréciation au cas par cas, sur la base des faits et circonstances.</p> <p>Un document écrit émanant de l'autorité compétente de l'État membre concerné est un moyen de preuve parmi d'autres.</p> <p>L'indication du seul numéro de référence du dispositif ne sera en principe pas considérée comme suffisante.</p>

	<p>muss sie in Luxemburg erklären, d.h. in dem Mitgliedstaat, in dem der Intermediär, d.h. die Muttergesellschaft, steuerlich ansässig ist. Dies gilt unabhängig davon, ob die Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Gestaltung von der Muttergesellschaft oder der Betriebsstätte erbracht werden.</p> <p>Umgekehrt, wenn die Muttergesellschaft in einem europäischen Land, z.B. Deutschland, ansässig ist und die Betriebsstätte in Luxemburg liegt, muss die Meldung der grenzüberschreitenden Gestaltung durch die Betriebsstätte in Deutschland erfolgen, d.h. in dem Land, in dem die Muttergesellschaft (= Intermediär) steuerlich ansässig ist. Dies gilt unabhängig davon, ob die Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Gestaltung von der Muttergesellschaft oder der Betriebsstätte erbracht werden.</p> <p>Ist die Muttergesellschaft jedoch in China, einem Nicht-EU-Land, ansässig und hat sie eine Betriebsstätte in Luxemburg, die Dienstleistungen im Zusammenhang mit einer Gestaltung erbringt, so ist die Meldung an den Mitgliedstaat zu richten, in dem die Muttergesellschaft (= Intermediär) eine Betriebsstätte hat, über die die Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Gestaltung erbracht werden, in diesem Fall Luxemburg.</p> <p>Wenn die außerhalb Luxemburgs ansässige Betriebsstätte die Meldung über <i>MyGuichet</i> im Namen der in Luxemburg ansässigen Muttergesellschaft abgibt, handelt sie aus technischer Sicht immer als <u>Meldepflichtiger</u> und muss die Muttergesellschaft als Intermediär angeben.</p>
Beteiligter an der Gestaltung (Artikel 1 ^{er} , Punkt 1)	<p>Nicht nur die betroffenen Steuerpflichtigen, sondern auch ihre Geschäfts- oder Vertragspartner (soweit die betreffende Vereinbarung betroffen ist) sind als Beteiligte an einer Gestaltung zu betrachten.</p> <p>Beispiele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - der Käufer oder Verkäufer eines Vermögenswerts - der Mieter oder Eigentümer eines Wirtschaftsgutes - Leasinggeber oder Leasingnehmer - Kreditgebern oder Kreditnehmern.
Nachweis der Übermittlung von Informationen - Mittel (Artikel 2, Absatz 4; Artikel 4, Absatz 4; Artikel 5 und 6)	<p>Der Nachweis, dass dieselben Informationen in einem anderen Mitgliedstaat und/oder von einem anderen Intermediär oder Steuerpflichtigen übermittelt wurden, ist auf Verlangen des ACD mit allen Mitteln zu erbringen.</p> <p>Der ACD wird eine Einzelfallprüfung auf der Grundlage der Fakten und Umstände vornehmen.</p> <p>Ein schriftliches Dokument, das von der zuständigen Behörde des betreffenden Mitgliedstaates ausgestellt wurde, ist eines von mehreren Beweismitteln. Die bloße Angabe der Referenznummer der Gestaltung wird grundsätzlich nicht als ausreichend angesehen.</p>

Preuve de transmission des informations à l'ACD – Documents établis par l'ACD	<p>Lors du dépôt de la déclaration, un bordereau de transmission ainsi qu'un document PDF reprenant le détail des informations communiquées à l'ACD sont générés via la plateforme <i>MyGuichet</i>.</p> <p>En outre, après l'échange automatique des informations transmises, un certificat de déclaration (<i>certificate of disclosure</i>), établi par l'ACD, sera mis à disposition du déposant sur la plateforme <i>MyGuichet</i>.</p> <p>L'ACD ne peut pas garantir que ces documents seront acceptés en tant que preuve par d'autres autorités compétentes de l'Union Européenne.</p>
Secret professionnel – Obligation de notification (article 3, paragraphe 2)	<p>L'intermédiaire soumis au secret professionnel est tenu de notifier les obligations de déclaration aux personnes à qui elles incombent et dont il a connaissance, qu'il s'agisse d'un intermédiaire ou d'un contribuable concerné. Il doit procéder à la notification, même si l'autre intermédiaire ou le contribuable concerné est censé effectuer la déclaration dans un État membre de l'Union européenne autre que le Luxembourg.</p> <p>Dans le cas particulier d'une notification au contribuable concerné, celle-ci est accompagnée de toute information dont l'intermédiaire a connaissance, qui se trouve en sa possession ou en son contrôle, lui permettant d'effectuer la déclaration.</p> <p>Ainsi, l'intermédiaire, dans la limite des informations en sa possession, dont il a connaissance ou dont il a le contrôle, doit mettre le contribuable concerné en capacité de pouvoir transmettre les informations prévues par l'article 10 de la loi du 25 mars 2020 relative aux dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.</p> <p>Tout intermédiaire ou contribuable ayant reçu notification d'obligation déclarative par un intermédiaire soumis au secret professionnel dispose de la faculté de réviser l'appréciation initiale rendue par l'intermédiaire qui le notifie, sur les faits et circonstances permettant de qualifier le dispositif de déclarable, et de conclure que ledit dispositif n'est pas déclarable.</p> <p>Dans l'hypothèse où cette révision aboutirait à une absence de déclaration par l'intermédiaire ou le contribuable notifié, cette absence de déclaration n'est pas de nature à engager la responsabilité de l'intermédiaire qui a notifié tout autre intermédiaire ou le contribuable.</p>

Nachweis über die Übermittlung von Informationen an den ACD - Vom ACD erstellte Dokumente	<p>Bei der Einreichung der Meldung werden über die Plattform <i>MyGuichet</i> ein Übermittlungsschein und ein PDF-Dokument mit den Einzelheiten der an den ACD übermittelten Informationen erstellt.</p> <p>Darüber hinaus wird dem Antragsteller nach dem automatischen Austausch der übermittelten Informationen eine von der ACD ausgestellte Bescheinigung <i>über die Offenlegung</i> auf der Plattform <i>MyGuichet</i> zur Verfügung gestellt.</p> <p>Der ACD kann nicht garantieren, dass diese Dokumente von anderen zuständigen Behörden in der Europäischen Union als Beweismittel akzeptiert werden.</p>
Berufsgeheimnis - Meldepflicht (Artikel 3, Absatz 2)	<p>Der dem Berufsgeheimnis unterliegende Intermediär ist verpflichtet, die Meldepflichten den Personen mitzuteilen, für die sie gelten und von denen er Kenntnis hat, unabhängig davon, ob es sich um einen Intermediär oder einen betroffenen Steuerpflichtigen handelt. Er muss die Mitteilung auch dann machen, wenn der andere Intermediär oder der betreffende Steuerpflichtige die Erklärung in einem anderen Mitgliedstaat der Europäischen Union als Luxemburg abgeben soll.</p> <p>Im konkreten Fall der Mitteilung an den betreffenden Steuerpflichtigen werden ihr alle Informationen beigefügt, von denen der Intermediär Kenntnis hat und die sich in seinem Besitz oder unter seiner Kontrolle befinden und die es ihm ermöglichen, die Erklärung abzugeben. So muss der Intermediär im Rahmen der Informationen, über die er verfügt, von denen er Kenntnis hat oder die er kontrollieren kann, den betreffenden Steuerpflichtigen in die Lage versetzen, die in Artikel 10 des Gesetzes vom 25. März 2020 über die zu meldenden grenzüberschreitenden Gestaltungen vorgesehenen Informationen zu übermitteln.</p> <p>Jeder Intermediär oder Steuerpflichtige, der von einem dem Berufsgeheimnis unterliegenden Intermediär über eine Meldepflicht informiert wurde, hat das Recht, die ursprüngliche Bewertung des meldenden Intermediärs hinsichtlich der Tatsachen und Umstände, die die Gestaltung als meldepflichtig einstufen würden, zu überprüfen und zu dem Schluss zu kommen, dass die Gestaltung nicht meldepflichtig ist. Führt diese Überprüfung zu einem Meldeversäumnis des gemeldeten Intermediärs oder des Steuerpflichtigen, so begründet dieses Versäumnis keine Haftung des Intermediärs, der einen anderen Intermediären oder den betroffenen Steuerpflichtigen gemeldet hat.</p>