

Annexe 3 Exemples de calcul sur le «carve-out»

1. Royaume-Uni

Exemple 1a

Obligation (sans gain de cours, pas d'impôt à la source étranger)

Personne concernée:	UK		
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)		
Date d'émission:	30.06.2010		
Durée:	10 ans		
Taux d'intérêt:	5%		
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.		
Date d'achat:	01.03.2013		
Prix d'achat:	10'400.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00	à	100%
Intérêts courus payés:	400.00		
Date de vente:	30.09.2013		
Prix de vente:	10'125.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00	à	100%
Intérêts courus perçus:	125.00		

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Achat 1.3.2013

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Impôt libératoire	-13.00	13%

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus 125.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00
---	---------------

Fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger

Achat 1.3.2013

n/d

Intérêts courus payés 400.00

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 100.00
 (35+13)/48*100

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-100.00

Base de calcul IS étranger 0.00

IS étranger 0.00

Vente 30.9.2013

Impôt à la source étranger sur les intérêts

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 125.00

Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00
Base de calcul IS étranger	0.00

IS étranger 0.00

Impôt à la source étranger sur les gains en capital

Prix de vente (sans les intérêts courus)	10'000.00
./. prix d'achat	-10'000.00
Base de calcul IS étranger	0.00

IS étranger 0.00

Exemple 1b**Obligation (pas de gain de cours), impôt à la source étranger (30%, 15% récupérable)**

Personne concernée:	UK		
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)		
Date d'émission:	30.06.2010		
Durée:	10 ans		
Taux d'intérêt:	5%		
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.		
Date d'achat:	01.03.2013		
Prix d'achat:	10'400.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00 à	100%	
Intérêts courus payés:	400.00		
Date de vente:	30.09.2013		
Prix de vente:	10'125.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00 à	100%	
Intérêts courus perçus:	125.00		

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00	
Impôt à la source étranger	-150.00	
Net	350.00	

Intérêts perçus	500.00	
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00	
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00	

Calcul retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Calcul impôt libératoire	-13.00	13%
Retenue fiscalité de l'épargne UE	0.00	
Impôt libératoire (en tenant compte de l'IS)	0.00	

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00	
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00	

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus payés 400.00

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 0.00

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	0.00

Base de calcul IS étranger 100.00

IS étranger	-48.00
./. impôt à la source non récupérable	75.00

Total impôt à la source étranger 0.00
(excédent IS non récupérable, pas de report)**Vente 30.9.2013****Exclusion fiscalité de l'épargne UE 125.00****Impôt à la source étranger sur les intérêts**

Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00

Base de calcul IS étranger 0.00

IS étranger 0.00**Impôt à la source étranger sur les gains en capital**

Prix de vente (sans les intérêts courus)	10'000.00
./. prix d'achat	-10'000.00
Base de calcul IS étranger	0.00

IS étranger 0.00

Exemple 2a**Obligation (gain de cours, pas de retenue à la source étrangère)**

Personne concernée:	UK
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)
Date d'émission:	30.06.2010
Durée:	10 ans
Taux d'intérêt:	5%
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.
Date d'achat:	01.03.2013
Prix d'achat:	9'400.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 90%
Intérêts courus payés:	400.00
Date de vente:	30.09.2013
Prix de vente:	10'125.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 100%
Intérêts courus perçus:	125.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE
UE **100.00**

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Impôt libératoire	-13.00	13%

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
------------------------	--------

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE
UE **125.00**

Fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire final	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus payés	400.00
-----------------------	--------

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 100.00
(35+13)/48*100

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-100.00

Base de calcul IS étranger **0.00**

IS étranger **0.00**

Vente 30.9.2013**Impôt à la source étranger sur les intérêts**

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 125.00

Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00
Base de calcul IS étranger	0.00

IS étranger **0.00**

Impôt à la source étranger sur les gains en capital

Prix de vente (sans les intérêts courus)	10'000.00
./. prix d'achat	-9'000.00
Base de calcul IS étranger	1'000.00

IS étranger **-270.00**

Exemple 2b**Obligation (gain de cours), impôt à la source étranger (30%, 15% récupérable)**

Personne concernée:	UK
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)
Date d'émission:	30.06.2010
Durée:	10 ans
Taux d'intérêt:	5%
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.
Date d'achat:	01.03.2013
Prix d'achat:	9'400.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 90%
Intérêts courus payés:	400.00
Date de vente:	30.09.2013
Prix de vente:	10'125.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 100%
Intérêts courus perçus:	125.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00

Calcul retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Calcul impôt libératoire	-13.00	13%
Retenue fiscalité de l'épargne UE	0.00	
Impôt libératoire (en tenant compte de l'IS)	0.00	

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus payés 400.00

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 0.00

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	0.00

Base de calcul IS étranger 100.00

IS étranger	-48.00
./. impôt à la source non récupérable	75.00

Total impôt à la source étranger 0.00
(excédent IS non récupérable, pas de report)**Vente 30.9.2013****Exclusion fiscalité de l'épargne UE 125.00****Impôt à la source étranger sur les intérêts**

Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00

Base de calcul IS étranger 0.00

IS étranger 0.00**Impôt à la source étranger sur les gains en capital**

Prix de vente (sans les intérêts courus)	10'000.00
./. prix d'achat	-9'000.00
Base de calcul IS étranger	1'000.00

IS étranger -270.00

Exemple 3a**Obligation (perte de cours, pas d'impôt à la source étranger)**

Personne concernée:	UK
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)
Date d'émission:	30.06.2010
Durée:	10 ans
Taux d'intérêt:	5%
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.
Date d'achat:	01.03.2013
Prix d'achat:	10'400.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 100%
Intérêts courus payés:	400.00
Date de vente:	30.09.2013
Prix de vente:	9'125.00
Composé de:	
Nominal:	10'000.00 à 90%
Intérêts courus perçus:	125.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Impôt libératoire	-13.00	13%

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00

Fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire final	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus payés 400.00

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 100.00
 (35+13)/48*100

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-100.00

Base de calcul IS étranger 0.00**IS étranger** 0.00**Vente 30.9.2013****Impôt à la source étranger sur les intérêts**

Exclusion fiscalité de l'épargne UE	125.00
Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00
Base de calcul IS étranger	0.00

IS étranger 0.00**Impôt à la source étranger sur les gains en capital**

Prix de vente (sans les intérêts courus)	9'000.00
./. prix d'achat	-10'000.00
Base de calcul IS étranger (report)	-1'000.00
IS étranger	0.00

Exemple 3b**Obligation (perte de cours), impôt à la source étranger (30%, 15% récupérable)**

Personne concernée:	UK		
Instrument:	Obligation classique en GBP (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)		
Date d'émission:	30.06.2010		
Durée:	10 ans		
Taux d'intérêt:	5%		
Date d'intérêt (chaque année):	30.6.		
Date d'achat:	01.03.2013		
Prix d'achat:	10'400.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00	à	100%
Intérêts courus payés:	400.00		
Date de vente:	30.09.2013		
Prix de vente:	9'125.00		
Composé de:			
Nominal:	10'000.00	à	90%
Intérêts courus perçus:	125.00		

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêt pro rata avant souscription	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00

Calcul retenue fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
Calcul impôt libératoire	-13.00	13%
Retenue fiscalité de l'épargne UE	0.00	
Impôt libératoire (en tenant compte de l'IS)	0.00	

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
Impôt libératoire	-16.25	13%

Calcul impôt à la source étranger**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus payés 400.00

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 0.00

Paiement d'intérêts	500.00
./. intérêts courus payés	-400.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	0.00

Base de calcul IS étranger 100.00

IS étranger	-48.00
./. impôt à la source non récupérable	75.00

Total impôt à la source étranger 0.00
(excédent IS non récupérable, pas de report)**Vente 30.9.2013****Exclusion fiscalité de l'épargne UE 125.00****Impôt à la source étranger sur les intérêts**

Intérêts courus perçus	125.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-125.00

Base de calcul IS étranger 0.00

IS étranger 0.00**Impôt à la source étranger sur les gains en capital**

Prix de vente (sans les intérêts courus)	9'000.00
./. prix d'achat	-10'000.00

Base de calcul IS étranger (report) -1'000.00

IS étranger 0.00

Annexe 3 Exemples de calcul sur le «carve-out»

1. Royaume-Uni

Exemple 4

Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant offshore)

Personne concernée:	UK	
Instrument	Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant)	
Investissement	100% en obligations (fonds obligataire)	
Date de fin d'exercice pour le fonds	30.6	
Date d'achat	01.03.2013	
Nombre de parts	100.00	
Prix d'achat	102.00 (y c. intérêts courus)	
Date de vente	30.09.2015	
Nombre de parts	100.00	
Prix de vente	123.00 (y c. intérêts courus)	
TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21
Reporting du fonds et revenu du capital		
01.03.2013 (y c. intérêts courus)	2	
30.06.2013 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	4	(au 31.12.2013)
30.06.2014 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	8	(au 31.12.2014)
30.06.2015 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	6	(au 31.12.2015)
30.09.2015 (y c. intérêts courus)	3	

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Achat 1.3.2013

n/d

Calcul impôt libératoire

Achat 1.3.2013

n/d

Intérêts courus	200.00
(ajoutés au prix d'achat)	

Capitalisation de fin d'année 30.6.2013

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.6.2013 (rapport et impôt libératoire 31.12.2013)

Revenu non distribué enregistré	400.00
---------------------------------	--------

Base de calcul impôt libératoire	400.00
---	---------------

Impôt libératoire	-192.00 (48%)
-------------------	---------------

Capitalisation de fin d'année 30.06.14

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.14 (rapport et impôt libératoire 31.12.14)

Revenu non distribué enregistré	800.00
---------------------------------	--------

Base de calcul impôt libératoire	800.00
---	---------------

Impôt libératoire	-384.00 (48%)
-------------------	---------------

Vente 30.09.15

TIS à la date de vente	2'100.00
------------------------	----------

TIS à la date d'achat	-200.00
-----------------------	---------

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	1'900.00
---	-----------------

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-665.00	35%
-----------------------------------	---------	-----

Impôt libératoire	-247.00	13%
-------------------	---------	-----

Vente 30.09.15

Calcul gain en capital

Prix de vente (avec les intérêts courus)	12'300.00
--	-----------

./. prix d'achat (avec les intérêts courus)	-10'200.00
---	------------

./. revenu non distribué enregistré imposé	-1'200.00
--	-----------

Base de calcul impôt libératoire	900.00
---	---------------

Impôt libératoire sur les gains en capital	-243.00 (27%)
--	---------------

Exclusion fiscalité de l'épargne UE	1'900.00
--	-----------------

Calcul intérêts

Intérêts soumis à l'impôt libératoire	0.00
---------------------------------------	------

./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-1'900.00
---	-----------

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report)	-1'900.00
--	------------------

Capitalisation de fin d'année 30.6.2015

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.15 (rapport et impôt libératoire 31.12.15)

Revenu non distribué enregistré	600.00
---------------------------------	--------

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report)	-1'900.00
---	-----------

Base de calcul impôt libératoire	-1'300.00
---	------------------

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report)	-1'300.00
--	------------------

Correction du gain en capital imposé à la vente

./. revenu non distribué enregistré 2014/15 imposé en tant que gain en capital à la vente	-600.00
--	---------

Base de calcul impôt libératoire (gain en capital)	-600.00
---	----------------

n/d

(correction du calcul des gains en capital à la vente)
possible durant la même année fiscale, sinon report)

Exemple 5
Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant offshore)

Personne concernée:	UK	
Instrument	Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant)	
Investissement	100% en obligations (fonds obligataire)	
Date de fin d'exercice pour le fonds	30.6	
Date d'achat	01.03.2013	
Nombre de parts	100.00	
Prix d'achat	102.00 (y c. intérêts courus)	
Date de vente	30.09.2015	
Nombre de parts	100.00	
Prix de vente	127.00 (y c. intérêts courus et gain en capital)	
TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21
Reporting du fonds et revenus d'investissement		
01.03.2013 (y c. intérêts courus)	2	
30.06.2013 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	4	(au 31.12.2013)
30.06.2014 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	8	(au 31.12.2014)
30.06.2015 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	6	(au 31.12.2015)
30.09.2015 (y c. intérêts courus)	3	

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.2013

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.2014

n/d

Vente 30.09.2015

TIS à la date de vente	2'100.00
TIS à la date d'achat	-200.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne	1'900.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-665.00	35%
Impôt libératoire	-247.00	13%

Capitalisation de fin d'année 30.6.2015

n/d

n/d

Calcul impôt libératoire**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus	200.00
(ajoutés au prix d'achat)	

Capitalisation de fin d'année 30.6.2013 (rapport et impôt libératoire 31.12.2013)

Revenu non distribué enregistré	400.00
Base de calcul impôt libératoire	400.00
Impôt libératoire	-192.00 (48%)

Capitalisation de fin d'année 30.06.2014 (rapport et impôt libératoire 31.12.2014)

Revenu non distribué enregistré	800.00
Base de calcul impôt libératoire	800.00
Impôt libératoire	-384.00 (48%)

Vente 30.09.2015**Calcul gain en capital**

Prix de vente (avec les intérêts courus)	12'700.00
./. prix d'achat (avec les intérêts courus)	-10'200.00
./. revenu non distribué enregistré imposé	-1'200.00

Base de calcul impôt libératoire 1'300.00

Impôt libératoire sur les gains en capital	-351.00 (27%)
--	---------------

Exclusion fiscalité de l'épargne UE 1'900.00**Calcul intérêts**

Intérêts soumis à l'impôt libératoire	0.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	-1'900.00

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report) -1'900.00**Capitalisation de fin d'année 30.06.15 (rapport et impôt libératoire 31.12.15)**

Revenu non distribué enregistré	600.00
Excédent fiscalité de l'épargne UE (report)	-1'900.00
Base de calcul impôt libératoire	-1'300.00

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report) -1'300.00**Correction du gain en capital imposé à la vente**

./. revenu non distribué enregistré 2014/15 imposé en tant que gain en capital à la vente	-600.00
--	---------

Base de calcul impôt libératoire (gain en capital) -600.00(correction du calcul des gains en capital à la vente)
possible durant la même année fiscale, sinon report)

Exemple 6
Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant offshore)

Personne concernée:	UK	
Instrument	Fonds de capitalisation de droit luxembourgeois (fonds déclarant)	
Investissement	100% en obligations (fonds obligataire)	
Date de fin d'exercice pour le fonds	30.6	
Date d'achat	01.03.2013	
Nombre de parts	100.00	
Prix d'achat	102.00 (y c. intérêts courus)	
Date de vente	30.09.2015	
Nombre de parts	100.00	
Prix de vente	117.00 (y c. intérêts courus)	
TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21
Reporting du fonds et revenu d'investissement		
01.03.2013 (y c. intérêts courus)	2	
30.06.13 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	4	(au 31.12.2013)
30.06.2014 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	8	(au 31.12.2014)
30.06.2015 (capitalisation de fin d'année du revenu du capital)	6	(au 31.12.2015)
30.09.15 (y c. intérêts courus)	3	

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.13

n/d

Capitalisation de fin d'année 30.06.14

n/d

Vente 30.09.15

TIS à la date de vente 2'100.00

TIS à la date d'achat -200.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE 1'900.00**Retenue fiscalité de l'épargne UE -665.00****35%****Impôt libératoire final -247.00****13%****Capitalisation de fin d'année 30.6.2015**

n/d

n/d

Calcul impôt libératoire**Achat 1.3.2013**

n/d

Intérêts courus 200.00
(ajoutés au prix d'achat)**Capitalisation de fin d'année 30.6.2013 (rapport et impôt libératoire 31.12.2013)**

Revenu non distribué enregistré 400.00

Base de calcul impôt libératoire 400.00*Impôt libératoire -192.00 (48%)***Capitalisation de fin d'année 30.06.14 (rapport et impôt libératoire 31.12.14)**

Revenu non distribué enregistré 800.00

Base de calcul impôt libératoire 800.00*Impôt libératoire -384.00 (48%)***Vente 30.09.15****Calcul gain en capital**

Prix de vente (avec les intérêts courus) 11'700.00

./. prix d'achat (avec les intérêts courus) -10'200.00

./. revenu non distribué enregistré imposé -1'200.00

Base de calcul impôt libératoire 300.00*Impôt libératoire sur les gains en capital -81.00 (27%)***Exclusion fiscalité de l'épargne UE 1'900.00****Calcul intérêts**

Intérêts soumis à l'impôt libératoire 0.00

./. exclusion fiscalité de l'épargne UE -1'900.00

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report) -1'900.00**Capitalisation de fin d'année 30.06.15 (rapport et impôt libératoire 31.12.15)**

Revenu non distribué enregistré 600.00

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report) -1'900.00

Base de calcul impôt libératoire -1'300.00**Excédent fiscalité de l'épargne UE (report) -1'300.00****Correction du gain en capital imposé à la vente**

./. revenu non distribué enregistré 2014/15 imposé en tant que gain en capital à la vente -600.00

Base de calcul impôt libératoire (gain en capital) -600.00

(correction du calcul des gains en capital à la vente de 300 possible durant la même année fiscale, sinon report)

Exemple 7
Fonds de distribution non obligataire de droit luxembourgeois (distribution du revenu)

Personne concernée:	UK
Instrument	Fonds ne contenant pas d'obligations
Investissement	60% actions, 40% obligations
Date de fin d'exercice pour le fonds	30.6
Date d'achat	01.03.2013
Nombre de parts	100.00

Reporting du fonds et revenus d'investissement

30.06.2013 (distribution)	5
Part de dividende	3
Part d'intérêt	2

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 1.3.2013**

n/d

Distribution du revenu 30.6.2013

Distribution	500.00
Part d'intérêt	200.00

Intérêt pro rata temporis 66.67

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	66.67
---	--------------

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-23.33
Impôt libérateur	-8.67

35%
13%

Calcul impôt libérateur**Achat 1.3.2013**

n/d

Distribution du revenu 30.6.2013 (imposable en tant que dividende)

Exclusion fiscalité de l'épargne UE	66.67
--	--------------

Distribution	500.00
--------------	--------

Dividende brut	500.00
-----------------------	---------------

Crédit d'impôt	55.56
----------------	-------

Base de calcul impôt libérateur	555.56
---------------------------------	--------

40% impôt libérateur (dividende)	-222.22
---	----------------

./. crédit d'impôt	55.56
--------------------	-------

Impôt libérateur sur le dividende	-166.67
--	----------------

Excédent fiscalité de l'épargne UE (report)	-66.67
--	---------------

Exemple 8
Fonds de droit luxembourgeois (fonds offshore, non déclarant, à capitalisation)

Personne concernée	UK
Instrument	Fonds de droit luxembourgeois (fonds non déclarant)
Date de fin d'année de l'activité du fonds	30.6
Date d'achat	01.03.2013
Nombre de parts	100.00
Prix d'achat	102.00
Date de vente	30.09.2015
Nombre de parts	100.00
Prix de vente	123.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Achat 1.3.2013

n/d

Vente 30.09.15

Prix de vente	12'300.00
./. prix d'achat	<u>-10'200.00</u>
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	2'100.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE	-735.00
Impôt libérateur	-273.00

n/d

35%
13%

Calcul impôt libérateur

Achat 1.3.2013

n/d

Vente 30.09.15

Calcul gain en capital (imposé en tant que revenu)

Prix de vente	12'300.00
./. prix d'achat	<u>-10'200.00</u>
Gain en capital	2'100.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE **2'100.00**

Calcul revenu des intérêts

Intérêts soumis à l'impôt libérateur	2'100.00
./. exclusion fiscalité de l'épargne UE	<u>-2'100.00</u>
Base de calcul impôt libérateur	0.00

Impôt libérateur **0.00 (48%)**

Exemple 9
Fonds de distribution onshore

Personne concernée	UK
Instrument	Fonds obligataire
Investissement	100% obligations
Date de fin d'année de l'activité du fonds	30.6
Date d'achat	01.03.2013
Nombre de parts	100.00

Reporting du fonds et revenus d'investissement

30.06.2013 (distribution)	100
Part de dividende	0
Part d'intérêt	100

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Distribution du revenu 30.6.2013

Distribution	10'000.00
Part d'intérêt	10'000.00
Intérêt pro rata temporis	3'333.33
./ 20% impôt à la source UK	-2'000.00
Part d'intérêt (nette)	1'333.33

Retenue fiscalité de l'épargne UE (calculée)	-1'166.67	35%
Impôt libératoire	-433.33	13%

Retenue fiscalité de l'épargne UE payée	0.00
Impôt libératoire payé	0.00

Calcul impôt libératoire

Distribution du revenu 30.6.2013

<i>Revenu des dividendes</i>	
Part de dividende	0.00
Crédit d'impôt	0.00
Base de calcul impôt libératoire	0.00
Impôt libératoire sur le dividende	0.00
./ crédit d'impôt	0.00
Impôt libératoire net sur le dividende	0.00

<i>Revenu des intérêts</i>	
Exclusion fiscalité de l'épargne UE	0.00

Part d'intérêt	10'000.00
./ exclusion fiscalité de l'épargne UE	0.00
Base de calcul impôt libératoire	10'000.00
Calcul impôt libératoire (48% des intérêts bruts)	-4'800.00
20% impôt à la source	2'000.00

<i>Impôt libératoire net sur les intérêts</i>	-2'800.00
---	-----------

Exemple 10
Fonds de distribution onshore

Personne concernée	UK
Instrument	Fonds mixte
Investissement	40% obligations
Date de fin d'année de l'activité du fonds	30.6
Date d'achat	01.09.2013
Nombre de parts	100.00

Reporting du fonds et revenus d'investissement

30.06.2014 (distribution)	100
Distribution de dividende	60
Distribution d'intérêt	40

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Distribution du revenu 30.6.2013

Distribution	10'000.00
Part d'intérêt	4'000.00
Intérêt pro rata temporis	3'000.00
/, 20% impôt libératoire UK	-800.00
Part d'intérêt (nette)	2'200.00

Retenue fiscalité de l'épargne UE (calculée)	-1'050.00	35%
Impôt libératoire	-390.00	13%
		48%

Retenue fiscalité de l'épargne UE payée	-250.00
Impôt libératoire payé	-390.00
	-640.00
0.48 of 3000	1'440.00
Proportion	44.44%
EUSD Carve-out 0.444444 x 3000	1'333.33

Calcul impôt libératoire

Distribution du revenu 30.6.2013

<i>Revenu des dividendes</i>	
Part de dividende	6000.00
Crédit d'impôt	666.67
Base de calcul impôt libératoire	6'666.67
Impôt libératoire sur le dividende	-2666.67
Crédit d'impôt	666.67
Impôt libératoire net sur le dividende	-2000.00

<i>Revenu des intérêts</i>	
Exclusion fiscalité de l'épargne UE	1'333.33

Part d'intérêt	4'000.00
/, exclusion fiscalité de l'épargne UE	-1'333.33
Base de calcul impôt libératoire	2'666.67
Calcul impôt libératoire (48% des intérêts)	-1'280.00
20% impôt à la source	800.00
Impôt libératoire net sur les intérêts	-480.00

Annexe 3 Exemples de calcul sur le «carve-out»

2. Autriche

Exemple 1a

Obligation classique (sans gain de cours)

Personne concernée:	Autriche		
Instrument:	Obligation classique en EUR (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)		
Date d'émission:	30.06.2010		
Durée:	10 ans		
Rémunération:	5%		
Date d'intérêt:	30.6. (chaque année)		

Date d'achat	15.03.2013		
Prix d'achat	10'400.00		
Composé de			
Nominal	10'000.00 à	100%	
Intérêts courus payés	400.00		
Date de vente	30.09.2013		
Prix de vente	10'125.00		
Composé de			
Nominal	10'000.00 à	100%	
Intérêts courus perçus	125.00		

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Achat 15.3.2013

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00	
Impôt à la source étranger	0	
Net	500.00	

Intérêts perçus	500.00	
Intérêts courus payés	-400.00	

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE 100.00

Fiscalité de l'épargne UE -35.00 35%

Vente 30.09.13

Intérêts courus perçus	125.00	
Intérêts courus payés	0	
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00	

Fiscalité de l'épargne UE -43.75 35%

Calcul selon l'accord

Achat 15.3.2013

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00	
Impôt à la source étranger	0	
Net	500.00	

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes 100.00 → 100.00

Paiement d'intérêts 500.00
 ./ pot des pertes -100.00 ← -100.00

Base de calcul impôt à la source A 400.00

Impôt à la source A -100.00 → 0.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes 125.00 → 125.00

Prix de vente (y c. intérêts courus) 10'125.00
 ./ prix d'achat (y c. intérêts courus) -10'400.00
 ./ pot des pertes -125.00 ← -125.00

Base de calcul impôt à la source A -400.00 → 400.00

Impôt à la source A 0.00

400.00
 Report de pertes (ou compensation ave d'autres transactions, aussi antérieures)

Pot des pertes (gras = solde)
 0.00

Exemple 1b**Obligation classique (sans gain de cours), impôt à la source étranger (30%, 15% imputable)**

Personne concernée: Autriche

Instrument: Obligation classique en EUR (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)

Date d'émission: 30.06.2010

Durée: 10 ans

Rémunération: 5%

Date d'intérêt: 30.6. (chaque année)

Date d'achat 15.03.2013

Prix d'achat 10'400.00

Composé de

Nominal 10'000.00 à 100%

Intérêts courus payés 400.00

Date de vente 30.09.2013

Prix de vente 10'125.00

Composé de

Nominal 10'000.00 à 100%

Intérêts courus perçus 125.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 15.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêts courus payés	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00
Fiscalité de l'épargne UE calculée	-35.00
Fiscalité de l'épargne UE imposée	0.00

35%

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Intérêts courus payés	0
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00
Fiscalité de l'épargne UE	-43.75

35%

Calcul selon l'accord**Achat 15.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes (effektiv keine EUZ abgezogen)	0.00
---	-------------

Paiement d'intérêts	500.00
./. pot des pertes	0.00
Base de calcul impôt à la source A	500.00

Impôt à la source A	-125.00
./. impôt à la source imputable	75.00
Total impôt à la source A	-50.00

0.00

Vente 30.9.2013

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	125.00
Prix de vente (y c. intérêts courus)	10'125.00
./. prix d'achat (y c. intérêts courus)	-10'400.00
./. pot des pertes	-125.00

Base de calcul impôt à la source A	-400.00
Impôt à la source A	0.00

0.00

Pot général des pertes (gras = solde)

0.00

0.00

0.00

0.00

125.00

-125.00

400.00

400.00

Report de pertes (ou compensation avec d'autres transactions, aussi antérieures)

Exemple 2

Obligation classique (avec gain de cours)

Personne concernée:	Autriche	
Instrument:	Obligation classique en EUR (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)	
Date d'émission:	30.06.2010	
Durée:	10 ans	
Rémunération:	5%	
Date d'intérêt:	30.6. (chaque année)	
Date d'achat	15.03.2013	
Prix d'achat	9'400.00	
Composé de		
Nominal	10'000.00 à	90%
Intérêts courus payés	400.00	
Date de vente	30.09.2013	
Prix de vente	10'125.00	
Composé de		
Nominal	10'000.00 à	100%
Intérêts courus perçus	125.00	

Calcul fiscalité de l'épargne UE		Calcul selon l'accord		Pot général des pertes (gras = solde)
Achat 15.3.2013		Achat 15.3.2013		0.00
n/d		n/d		0.00
Paiement d'intérêts 30.6.2013		Paiement d'intérêts 30.6.2013		
Paiement d'intérêts	500.00	Paiement d'intérêts	500.00	
Impôt à la source étranger	0	Impôt à la source étranger	0	
Net	500.00	Net	500.00	
		Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	100.00	100.00
Intérêts perçus	500.00	Paiement d'intérêts	500.00	
Intérêts courus payés	-400.00	<i>./. pot des pertes</i>	-100.00	-100.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00	Base de calcul impôt à la source A	400.00	
Fiscalité de l'épargne UE	-35.00	Impôt à la source A	-100.00	0.00
	35%			
Vente 30.9.2013		Vente 30.9.2013		
		Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	125.00	125.00
Intérêts courus perçus	125.00	Prix de vente (y c. intérêts courus)	10'125.00	
Intérêts courus payés	0	<i>./. prix d'achat (y c. intérêts courus)</i>	-9'400.00	
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00	<i>./. pot des pertes</i>	-125.00	-125.00
Fiscalité de l'épargne UE	-43.75	Base de calcul impôt à la source A	600.00	
	35%	Impôt à la source A	-150.00	0.00

Exemple 3a

Obligation classique (avec perte de cours)

Personne concernée: Autriche

Instrument: Obligation classique en EUR (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)

Date d'émission: 30.06.2010

Durée: 10 ans

Rémunération: 5%

Date d'intérêt: 30.6. (chaque année)

Date d'achat: 15.03.2013

Prix d'achat: 10'400.00

Composé de

Nominal: 10'000.00 à 100%

Intérêts courus payés: 400.00

Date de vente: 30.09.2013

Prix de vente: 9'125.00

Composé de

Nominal: 10'000.00 à 90%

Intérêts courus perçus: 125.00

Calcul fiscalité de l'épargne UE

Achat 15.3.2013

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêts courus payés	-400.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00
---	---------------

Fiscalité de l'épargne UE	-35.00	35%
----------------------------------	---------------	------------

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Intérêts courus payés	0

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00
---	---------------

Fiscalité de l'épargne UE	-43.75	35%
----------------------------------	---------------	------------

Calcul selon l'accord

Achat 15.3.2013

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	0
Net	500.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	100.00	100.00
--	---------------	---------------

Paiement d'intérêts	500.00	
./ pot des pertes	-100.00	-100.00

Base de calcul impôt à la source A	400.00	
---	---------------	--

Impôt à la source A	-100.00	0.00
----------------------------	----------------	-------------

Vente 30.9.2013

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	125.00	125.00
--	---------------	---------------

Prix de vente (y c. intérêts courus)	9'125.00	
./ prix d'achat (y c. intérêts courus)	-10'400.00	
./ pot des pertes	-125.00	-125.00

Base de calcul impôt à la source A	-1'400.00	1'400.00
---	------------------	-----------------

Impôt à la source A	0.00	
----------------------------	-------------	--

1'400.00
Report de pertes (ou compensation avec d'autres transactions, aussi antérieures)

Pot général des pertes
(gras = solde)

0.00

Exemple 3b**Obligation classique (avec perte de cours), impôt à la source étranger (30%, 15% imputable)**

Personne concernée:	Autriche	
Instrument:	Obligation classique en EUR (pas de disagio d'émission/d'agio de remboursement)	
Date d'émission:	30.06.2010	
Durée:	10 ans	
Rémunération:	5%	
Date d'intérêt:	30.6. (chaque année)	
Date d'achat	15.03.2013	
Prix d'achat	10'400.00	
Composé de		
Nominal	10'000.00 à	100%
Intérêts courus payés	400.00	
Date de vente	30.09.2013	
Prix de vente	9'125.00	
Composé de		
Nominal	10'000.00 à	90%
Intérêts courus perçus	125.00	

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 15.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Intérêts perçus	500.00
Intérêts courus payés	-400.00
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	100.00
Fiscalité de l'épargne UE calculée	-35.00
Fiscalité de l'épargne UE imposée	0.00

Vente 30.9.2013

Intérêts courus perçus	125.00
Intérêts courus payés	0
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE	125.00
Fiscalité de l'épargne UE	-43.75

Calcul selon l'accord**Achat 15.3.2013**

n/d

Paiement d'intérêts 30.6.2013

Paiement d'intérêts	500.00
Impôt à la source étranger	-150.00
Net	350.00

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes (effektiv keine EUZ abgezogen)	0.00
---	-------------

Paiement d'intérêts	500.00
./ pot des pertes	0.00
Base de calcul impôt à la source A	500.00

Impôt à la source A	-125.00
./ impôt à la source imputable	75.00
Total impôt à la source A	-50.00

Vente 30.9.2013

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes	125.00	125.00
Prix de vente (y c. intérêts courus)	9'125.00	
./ prix d'achat (y c. intérêts courus)	-10'400.00	
./ pot des pertes	-125.00	-125.00
Base de calcul impôt à la source A	-1'400.00	1'400.00
Impôt à la source A	0.00	

1'400.00**Report de pertes (ou compensation avec d'autres transactions, aussi antérieures)**

Exemple 4**Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois (sans gain de cours)**

Personne concernée: Autriche
Instrument: Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois
Investissement: 100% en obligations
Conclusion de l'opération: 30.6

Date d'achat: 01.03.2013
Nombre de parts: 100.00
Prix d'achat: 102.00
Date de vente: 30.09.2014
Nombre de parts: 100.00
Prix de vente: 114.00

TIS
01.03.2013: 2
30.06.2013: 4
30.06.2014: 12
30.09.2014: 14

Rapport de fonds (part d'intérêt)
30.06.13 (thésaurisation): 4
30.06.2014 (thésaurisation): 8

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 01.03.13**

n/d

Thésaurisation 30.6.2013

n/d

Thésaurisation 30.06.14

n/d

Vente 30.09.14

TIS vente: 1'400.00
TIS Achat: -200.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE: 1'200.00

Fiscalité de l'épargne UE: -420.00

35%

Calcul selon l'accord**Achat 01.03.13**

n/d

Thésaurisation 30.6.2013 (décompte le 31.10.13)

Thésaurisation (intérêts): 400.00
./ pot des pertes: 0.00
Base de calcul impôt à la source A: 400.00

Impôt à la source A: -100.00

Thésaurisation 30.06.14 ne sera décompté que le 31.10.2014**Vente 30.09.14**

Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes: 1'200.00
Prix de vente: 11'400.00
./ prix d'achat: -10'200.00
./ thésaurisations imposées: -400.00

./ pot des pertes: -1'200.00
Base de calcul impôt à la source A: -400.00

Impôt à la source A: 0.00

Pot général des pertes (gras = solde)

0.00

0.00

0.00

0.00

1'200.00

-1'200.00

400.00

400.00

Report de pertes (ou compensation avec d'autres transactions, aussi antérieures)

Exemple 5**Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois (avec gain de cours)**

Personne concernée:	Autriche	
Instrument:	Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois	
Investissement	100% en obligations	
Conclusion de l'opération	30.6	
Date d'achat	01.03.2013	
Nombre de parts	100.00	
Prix d'achat	102.00	
Date de vente	30.09.2014	
Nombre de parts	100.00	
Prix de vente	120.00	
TIS		
	01.03.2013	2
	30.06.2013	4
	30.06.2014	12
	30.09.2014	14
Rapport de fonds (part d'intérêt)		
	30.06.13 (thésaurisation)	4
	30.06.2014 (thésaurisation)	8

Calcul fiscalité de l'épargne UE	Calcul selon l'accord	Pot général des pertes (gras = solde)
Achat 01.03.13	Achat 01.03.13	0.00
n/d	n/d	0.00
Thésaurisation 30.6.2013	Thésaurisation 30.6.2013 (décompte le 31.10.13)	
n/d	Thésaurisation (intérêts) 400.00	
	./ pot des pertes 0.00	0.00
	Base de calcul impôt à la source A 400.00	
	Impôt à la source A -100.00	0.00
Thésaurisation 30.06.14	Thésaurisation 30.06.14	
n/d	ne sera décompté que le 31.10.2014	
Vente 30.09.14	Vente 30.09.14	
	Exclusion fiscalité de l'épargne UE	
	pour pot des pertes 1'200.00	1'200.00
TIS vente 1'400.00	Prix de vente 12'000.00	
TIS Achat -200.00	./ prix d'achat -10'200.00	
	./ thésaurisations imposées -400.00	
Base de calcul fiscalité de l'épargne UE 1'200.00	./ pot des pertes -1'200.00	-1'200.00
	Base de calcul impôt à la source A 200.00	
Fiscalité de l'épargne UE -420.00 35%	Impôt à la source A -50.00	0.00

Exemple 6**Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois (avec perte de cours)**

Personne concernée: Autriche
Instrument: Fonds de capitalisation selon le droit luxembourgeois
Investissement: 100% en obligations
Conclusion de l'opération: 30.6

Date d'achat: 01.03.2013
Nombre de parts: 100.00
Prix d'achat: 102.00
Date de vente: 30.09.2014
Nombre de parts: 100.00
Prix de vente: 100.00

TIS
01.03.2013: 2
30.06.2013: 4
30.06.2014: 12
30.09.2014: 14

Rapport de fonds (part d'intérêt)
30.06.13 (thésaurisation): 4
30.06.2014 (thésaurisation): 8

Calcul fiscalité de l'épargne UE**Achat 01.03.13**

n/d

Thésaurisation 30.6.2013

n/d

Thésaurisation 30.06.14

n/d

Vente 30.09.14

TIS vente: 1'400.00

TIS Achat: -200.00

Base de calcul fiscalité de l'épargne UE: 1'200.00**Fiscalité de l'épargne UE: -420.00**

35%

Calcul selon l'accord**Achat 01.03.13**

n/d

Thésaurisation 30.6.2013 (décompte le 31.10.13)

Thésaurisation (intérêts): 400.00

./ pot des pertes: 0.00

Base de calcul impôt à la source A: 400.00**Impôt à la source A: -100.00****Thésaurisation 30.06.14 ne sera décompté que le 31.10.2014****Vente 30.09.14****Exclusion fiscalité de l'épargne UE pour pot des pertes: 1'200.00**

Prix de vente: 10'000.00

./ prix d'achat: -10'200.00

./ thésaurisations imposées: -400.00

./ pot des pertes: -1'200.00

Base de calcul impôt à la source A: -1'800.00**Impôt à la source A: 0.00****Pot général des pertes (gras = solde)**

0.00

0.00

0.00

0.00

1'200.00

-1'200.00

1'800.00

1'800.00

Report de pertes (ou compensation avec d'autres transactions, aussi antérieures)