

PAYROLL ALERT



Crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM)

La loi du 26 avril 2019 concernant le budget de l'Etat pour l'année 2019¹ a introduit un nouveau crédit d'impôt destiné à revaloriser le pouvoir d'achat des salariés modestes, baptisé crédit d'impôt salaire social minimum (CISSM).

Le montant de ce crédit d'impôt, prévu à l'article 139^{quater} LIR, s'étagé comme suit pour un salaire mensuel brut correspondant à une occupation à temps plein :

Salaire mensuel brut (équivalent temps plein)	CISSM
Inférieur à €1.500	-
Entre €1.500 et €2.500	€70
Entre €2.500 et €3.000	Dégressif de €70 à €0
Supérieur à €3.000	-

La loi prévoit un mécanisme de proratisation en cas d'occupation à temps partiel ou sur un mois partiel, afin de garantir au salarié un niveau de crédit d'impôt équivalent à celui correspondant à un salaire à temps plein.

Le CISSM est à créditer par l'employeur sur le salaire des salariés disposant d'une fiche de retenue d'impôt. Dans le cas contraire, le CISSM peut être demandé par le salarié via sa déclaration d'impôt ou son décompte annuel.

Le CISSM est applicable rétroactivement à partir de janvier 2019. Pour les mois de janvier à juin 2019, il peut être crédité par l'employeur en une seule fois jusqu'à fin juillet 2019.

Social minimum wage tax credit (CISSM)

The law of 26 April 2019 re. the State budget for 2019¹ has introduced a new tax credit which goal is to improve the purchasing power of low-wage earners, called social minimum wage tax credit (*crédit d'impôt salaire social minimum - CISSM*).

The amount of the tax credit, foreseen by article 139^{quater} LIR, ranges as follows for a gross monthly salary relating to a full-time occupation :

Gross monthly salary (full time equivalent)	CISSM
Less than €1.500	-
From €1.500 to €2.500	€70
From €2.500 to €3.000	Degressive from €70 to €0
More than €3.000	-

The law foresees a proration mechanism in case of part-time or part-month occupation, in order to guarantee that the individual gets a level of tax credit equivalent to the one corresponding to a full-time salary.

The tax credit shall be credited by the employer on the salary of employees who have a tax card available. In the contrary case, the tax credit may be claimed by the individual in his annual tax return or wage tax adjustment request (*décompte annuel*).

The tax credit is retroactive as of January 2019. For the months of January to June 2019, it can be credited in once until the end of July 2019.

¹ Mémorial A n° 274 du 26 avril 2019

Steuerkredit für Mindestlohn (CISSM)

Das Gesetz vom 26. April 2019 bezüglich des Staatshaushalts für das Jahr 2019¹ hat einen neuen Steuerkredit eingeführt, um die Kaufkraft von Geringverdienern zu verbessern, den sogenannten Steuerkredit sozialer Mindestlohn (*crédit d'impôt salaire social minimum - CISSM*).

Der Betrag dieses Steuerkredits, welcher von Artikel 139^{quater} LIR vorgesehen wird, ist wie folgt gestaffelt für ein monatliches Bruttogehalt, welches einer Vollzeitbeschäftigung entspricht:

Monatliches Bruttogehalt (bei Vollzeitbeschäftigung)	CISSM
Weniger als €1.500	-
Von €1.500 bis €2.500	€70
Von €2.500 bis €3.000	Degressiv von €70 bis €0
Höher als €3.000	-

Das Gesetz sieht einen Mechanismus zur Proratisierung im Falle einer Teilzeitbeschäftigung bzw. bei einer teilweisen Beschäftigung während eines Monats vor, um dem Arbeitnehmer ein gleichwertiges Niveau eines Steuerkredits wie das eines Vollzeitarbeitnehmers zu gewähren.

Der CISSM wird vom Arbeitgeber auf den Gehältern der Arbeitnehmer gutgeschrieben, die über eine Lohnsteuerkarte verfügen. Andernfalls kann der CISSM vom Arbeitnehmer im Rahmen seiner Steuererklärung oder seines Lohnsteuerjahresausgleichs (*décompte annuel*) beantragt werden.

Der CISSM ist rückwirkend ab Januar 2019 anwendbar. Für die Monate Januar bis Juni 2019 kann er auf einmal bis Ende Juli 2019 gewährt werden.

CONTACTS

Joëlle LYAUDET
Partner
+352 45 123 307
joelle.lyaudet@bdo.lu

Marie-Céline KLEIN
Senior Manager
+352 45 123 426
marie-celine.klein@bdo.lu

Laura DE STEFANIS
Assistant Manager
+352 45 123 579
laura.destefanis@bdo.lu

Patricia DUPUIS
Assistant Manager
+352 45 123 358
patricia.dupuis@bdo.lu

Ralf GILCH
Assistant Manager
+352 45 123 557
ralf.gilch@bdo.lu

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained herein without obtaining specific professional advice. Please contact the appropriate BDO Member Firm to discuss these matters in the context of your particular circumstances. Neither the BDO network, nor the BDO Member Firms or their partners, employees or agents accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it. BDO is an international network of public accounting firms, the BDO Member Firms, which perform professional services under the name of BDO. Each BDO Member Firm is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee that is the governing entity of the international BDO network. Service provision within the BDO network is coordinated by Brussels Worldwide Services BVBA, a limited liability company incorporated in Belgium with its statutory seat in Brussels. Each of BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and the member firms of the BDO network is a separate legal entity and has no liability for another such entity's acts or omissions. Nothing in the arrangements or rules of the BDO network shall constitute or imply an agency relationship or a partnership between BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA and/or the member firms of the BDO network. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

© 2019 BDO Tax and Accounting