

Ligne

12 Monsieur - Madame - Firme (nom, prénom, domicile): _____

a collaboré à la rédaction de la déclaration d'impôt.

13 **II. Détermination du bénéfice commercial**14 **A) Bénéfice commercial au sens des articles 14 et 15 L.I.R.** réalisé directement ou indirectement par un établissement stable situé au Luxembourg et bénéfice provenant de l'exercice au Luxembourg d'une activité soumise à une autorisation préalable en vertu de la loi sur le colportage et les professions ambulantes.Le bénéfice commercial comprend également un éventuel **bénéfice de cession ou de cessation** .

15 Le tracé des lignes 19-38 ci-dessous est à utiliser par les collectivités disposant d'une comptabilité régulière séparée pour l'établissement stable luxembourgeois et par celles dont le bénéfice de l'établissement stable est déterminé par voie de ventilation du bénéfice global.

16 **Indication de la méthode choisie** ²⁾17 Détermination sur la base d'une comptabilité séparée

Dans ce cas les données à inscrire aux lignes 19 à 53 sont relatives au résultat établi sur la base d'une comptabilité régulière séparée pour l'établissement stable luxembourgeois.

18 Détermination par ventilation du bénéfice global

Dans ce cas, les pertes d'exploitation survenues dans l'établissement stable luxembourgeois ne sont pas reportables. Les données à inscrire aux lignes 19 à 53 sont relatives au résultat global de la société et celles des lignes 54 à 60 servent à déterminer la quote-part luxembourgeoise du résultat global.

Réservé à l'administration

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|-----|-----|--|--|-----------------------|--|---|-----------------------------|--|
| Bulletin normal | | 120 | | 440 | | Non résident | | | 2 | |
| Cas 0 sans détail imposition | X | X | 442 | | | | | | | |
| Sans émission bulletin | | 127 | | 447 | | Commune d'attribution | | | | |
| Sans émission bulletin et décompte | | 128 | | 448 | | | | | | |
| Imposition définitive | | 1 | | Imposition provisoire 2 = § 100,1 3 = § 100,2 | | 2 | | 3 | Imposition rectificative | |

2) Cocher la case correspondant à la mention utile

| | | euro | |
|----|--|------|------|
| 19 | B) Bilan commercial - bénéfice - perte | | 0010 |
| 20 | A ajouter les montants suivants pour autant qu'ils ont diminué le bénéfice: | | |
| 21 | Amortissements inadmissibles ou excessifs pour usure ou pour diminution de substance | | 0030 |
| 22 | Déduction pour dépréciation ou dotations aux provisions inadmissibles ou excessives | | 0040 |
| 23 | Allocations aux réserves (suivant détail en annexe) | | 1000 |
| 24 | Distributions cachées de bénéfice | | 1010 |
| 25 | Dépenses faites en vue de remplir des obligations imposées par les statuts ou par le pacte social | | 1020 |
| 26 | Rémunérations de toute nature allouées aux administrateurs, aux commissaires ou à des personnes exerçant des fonctions analogues dans la mesure où ces rémunérations ne sont pas accordées en raison de la gestion journalière de la société ou de la collectivité (y compris les frais de séjour, frais de route et autres dépenses, pour autant qu'ils dépassent dans chaque cas individuel les dépenses se rattachant à ces fonctions) | | 1030 |
| 27 | Amendes au sens de l'article 12, no 4 L.I.R. | | 1040 |
| 28 | Les impôts et taxes non déductibles | | |
| 29 | a) Impôt sur le revenu des collectivités | | 1090 |
| 30 | b) Retenue d'impôt sur les revenus de capitaux | | 1100 |
| 31 | c) Impôt sur la fortune | | 1110 |
| 32 | d) Impôt commercial | | 1240 |
| 33 | e) Impôts étrangers non déductibles | | 1130 |
| 34 | f) Intérêts de retard en rapport avec les impôts mentionnés sub a) - d) | | 1140 |
| 35 | g) Autres impôts non déductibles (à spécifier) | | 1145 |
| 36 | Dépenses faites dans un but culturel, charitable ou d'intérêt général, y compris les libéralités au sens de l'article 109, alinéa 1, no 3 L.I.R. | | 1190 |
| 37 | | | 7010 |
| 38 | | | 7010 |
| 39 | A déduire les produits suivants pour autant qu'ils ont augmenté le résultat du bilan: | | |
| 40 | Revenus exonérés de participations importantes (suivant détail en annexe) | euro | 1610 |
| 41 | - Dépenses d'exploitation en connexion économique avec ces participations (suivant détail en annexe) | - | 1620 |
| 42 | Sous-total : | - | |
| 43 | | | |

A reporter :

| Ligne | | euro | |
|-------|--|-----------------------------|------|
| 44 | A déduire: | Report : | |
| 45 | Rectification des amortissements | - | 1670 |
| 46 | Restitution et annulation de provisions d'impôts et de taxes non déductibles | | |
| 47 | a) Impôt sur le revenu des collectivités | - | 1690 |
| 48 | b) Impôt sur les revenus de capitaux | - | 1700 |
| 49 | c) Impôt sur la fortune | - | 1710 |
| 50 | d) Impôt commercial | - | |
| 51 | e) Impôts et taxes divers non déductibles | - | 1720 |
| 52 | Exonération partielle en vertu de l'article 50bis L.I.R. des revenus dégagés par certains droits de propriété intellectuelle | - | 1830 |
| 53 | | Bénéfice imposable : | |

54 III Ventilation du bénéfice global

La ventilation du montant inscrit à la ligne 53 est à faire seulement dans l'hypothèse spécifiée à la ligne 18 ci-dessus.

| | | | |
|----|--|--|--|
| 55 | A) Chiffre d'affaires total de l'exercice | | |
| 56 | Chiffre d'affaires réalisé par l'établissement stable indigène | | |
| 57 | B) Salaires et traitements comptabilisés à charge de l'exercice | | |
| | Salaires et traitements comptabilisés à charge de l'établissement stable luxembourgeois | | |
| 58 | C) | | |
| 59 | Ventilation du bénéfice global imposable (au prorata d'une des bases spécifiées aux lignes 55 à 58 ci-dessus) | | |
| | $\frac{\text{bénéfice global imposable (ligne 53)} \times \text{facteur de ventilation luxembourgeois}}{\text{facteur global de ventilation}}$ | | |
| 60 | $\text{_____} \times \text{_____} = \text{_____}$ | | |

| Ligne | | euro | |
|-------|---|------|------|
| 61 | Bénéfice imposable (ligne 53 ou 60) | | |
| 62 | Revenus - déduction faite des charges en connexion économique avec ces revenus - d'intérêts exempts des emprunts de l'Etat grand-ducal (suivant détail en annexe) | | 1640 |
| 63 | Revenus - déduction faite des charges en connexion économique avec ces revenus - exonérés en vertu de l'article 115 no 15a L.I.R. (suivant détail en annexe) | | 1630 |
| 64 | Bénéfice de l'établissement indigène : | | |

| Ligne | | euro |
|-------|--|------|
| | IV. Récapitulation des revenus nets | |
| 65 | A) Bénéfice commercial ⁵⁾ | |
| 66 | 1. Bénéfice suivant report ligne 53 ou 60 (ligne _____) _____ | |
| 67 | 2. Part(s) de bénéfice du coexploitant d'une entreprise commerciale collective (sociétés en nom collectif, sociétés en commandite simple, entreprises communes en général) | |
| | Entreprise collective N° dossier Bureau d'imposition | |
| 68 | _____ | 0010 |
| 69 | B) Bénéfice agricole et forestier ^{3) 5)} | |
| 70 | Revenu net réalisé par une exploitation agricole ou forestière située au Grand-Duché, y compris un éventuel bénéfice de cession ou de cessation (suivant détail en annexe) _____ | 0090 |
| 71 | C) Bénéfice provenant de l'exercice d'une profession libérale ^{3) 5)} | |
| 72 | Revenu net provenant de l'exercice d'une profession libérale exercée ou mise en valeur au Grand-Duché, y compris un éventuel bénéfice de cession ou de cessation (suivant annexe) _____ | 0110 |
| 73 | D) Salaires et pensions imposables au Grand-Duché non soumis à la retenue d'impôt sur les salaires et pensions ^{3) 4)} _____ | 0130 |
| 74 | E) Revenu net provenant de capitaux mobiliers ³⁾ | |
| | Dividendes ou intérêts d'obligations de source luxembourgeoise visés à l'article 97 (1) numéros 1 - 3 L.I.R. non exempts de la retenue à la source en vertu de l'article 147 L.I.R. ou en vertu d'une autre disposition légale _____ | 0170 |
| 75 | F) Revenu net provenant de la location de biens ³⁾ | |
| | Ces revenus sont imposables au Grand-Duché, si les immeubles dont ils proviennent sont situés au Grand-Duché. _____ | 0190 |
| 76 | 1. Revenu provenant de la location ou de l'affermage de propriétés bâties selon annexe(s) modèle 190 | |
| | Annexe 1: Annexe 2: Annexe 3: | |
| 77 | _____ | |
| 78 | 2. Revenu provenant de la location ou de l'affermage de propriétés non bâties (annexe modèle 195) _____ | |
| 79 | 3. Revenu (toccage) provenant de la concession du droit d'extraction de substances minérales (p. ex. minerais, pierres et terres) _____ | |
| 80 | Sous-total à reporter : | |

3) Pour autant que ces revenus ne sont pas compris dans le bénéfice d'un établissement stable luxembourgeois.

4) Les revenus dont l'impôt est perçu par voie de retenue à la source ne sont pas à indiquer.

5) Le détail des revenus exonérés en vertu de l'article 115 no 15a L.I.R. est à joindre le cas échéant.

| Ligne | | | euro | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--|----|----|----|--|---|--|
| 81 | G) Revenus nets divers ³⁾ | Report : | | | | | | | | | |
| 82 | 1. Revenu ⁶⁾ provenant de la cession à titre onéreux de participations importantes dans des sociétés de capitaux et dans des sociétés coopératives et revenu réalisé comme associé possesseur de participations importantes lors du partage total ou partiel de l'actif net investi de pareilles sociétés (suivant détail en annexe) | | 0210 | | | | | | | | |
| 83 | 2. Bénéfices réalisés lors de la vente d'immeubles sis au Grand-Duché (suivant modèle 700) | | | | | | | | | | |
| Le modèle 700 est obtenu sur demande et sur www.impotsdirects.public.lu | | | | | | | | | | | |
| 84 | Total des revenus indigènes : | | | | | | | | | | |
| 85 | total des <u>pertes reportables</u> de la société mère intégrante afférentes à des exercices antérieurs à la date d'admission du groupe au régime d'intégration fiscale : | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>au début de l'exercice</u></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>affectation de l'exercice</u></td> <td style="width: 33%; text-align: center;"><u>à la fin de l'exercice</u></td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | <u>au début de l'exercice</u> | <u>affectation de l'exercice</u> | <u>à la fin de l'exercice</u> | | | | | | | |
| <u>au début de l'exercice</u> | <u>affectation de l'exercice</u> | <u>à la fin de l'exercice</u> | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 86 | Régime d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.) | | | | | | | | | | |
| 87 | (lignes 88, 134-139 à remplir) : | | | | | | | | | | |
| 88 | résultat(s) fiscal(aux) transféré(s) depuis la (des) filiale(s) intégrante(s) ⁶⁾ | | 1904 | | | | | | | | |
| 89 | H) Dépenses spéciales | | | | | | | | | | |
| | Pertes d'exploitation reportables: | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">20</td> <td></td> </tr> </table> | | | | | 20 | 20 | 20 | | - | |
| | | | | | | | | | | | |
| 20 | 20 | 20 | | | | | | | | | |
| 90 | Revenu imposable : | | 2000 | | | | | | | | |

| Ligne | | | euro |
|-------|--|--|-----------|
| 91 | V. Demande de réduction de l'impôt sur la fortune selon §8a de la loi concernant l'impôt sur la fortune (sous réserve d'une comptabilité séparée) | | |
| | constitution / engagement de constitution d'une réserve quinquennale spéciale par: | | |
| 92 | a) affectation du bénéfice de l'année d'imposition 2016 | | |
| 93 | b) affectation des réserves libres antérieurement constituées (seulement à défaut de bénéfice suffisant) | | |
| 94 | c) <i>montant affecté à la réserve (=a+b)</i> | | |
| 95 | d) <i>montant de la réduction de l'impôt sur la fortune (1/5 de la réserve constituée) (le montant sub d) est limité à l'impôt sur le revenu des collectivités, majoré de la contribution au fonds pour l'emploi, dû avant d'éventuelles imputations au titre de la même année d'imposition)</i> | | (IF 1150) |

| Ligne | | | |
|-------|--|--|------|
| 96 | VI. Bonifications | | |
| 97 | <input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement audiovisuel (la demande, accompagnée de l'original du certificat, est à présenter au bureau d'imposition compétent) | | 2160 |
| 98 | <input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement en capital-risque (la demande, accompagnée de l'original du certificat, est à présenter au bureau d'imposition compétent) | | 2170 |
| 99 | <input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour investissement (suivant annexe 800) | | 2240 |
| 100 | <input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour embauchage de chômeurs (svt annexe 805) | | 2245 |
| 101 | <input type="checkbox"/> ⁷⁾ Bonification d'impôt pour formation professionnelle continue (le certificat délivré par le Ministre des Finances est à joindre) | | 2247 |

6) Si le bénéficiaire a été contribuable résident pendant plus de 15 ans et qu'il est devenu contribuable non résident moins de 5 ans avant la réalisation du revenu.

7) Cocher la case en cas de demande.

VII. Impôt commercial

| Ligne | | euro | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 102 | Bénéfice de l'exercice 2016 (2015/2016) établi d'après les prescriptions de la loi sur l'impôt sur le revenu des collectivités | | oo10 | | | | | | | | | | | | |
| 103 | - Montant non soumis à l'impôt commercial (suivant détail en annexe) | - | oo20 | | | | | | | | | | | | |
| 104 | Sous-total : | | oo30 | | | | | | | | | | | | |
| 105 | A ajouter les montants suivants, déduits lors de l'établissement du bénéfice: | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 | Parts de bénéfice distribuées à des associés solidairement et indéfiniment responsables d'une société en commandite par actions sur des apports non effectués sur le capital social ou à titre de rémunération (tantièmes) pour la gérance | | o230 | | | | | | | | | | | | |
| 107 | Quote-part dans les pertes de sociétés de personnes | | 0270 | | | | | | | | | | | | |
| 108 | Perte d'exploitation subie dans des établissements stables situés à l'étranger | | 0280 | | | | | | | | | | | | |
| 109 | | | 7010 | | | | | | | | | | | | |
| 110 | | | 7010 | | | | | | | | | | | | |
| 111 | Total du bénéfice et des additions : | | 0400 | | | | | | | | | | | | |
| 112 | A déduire : | | | | | | | | | | | | | | |
| 113 | Quote-part dans les bénéfices de sociétés de personnes et dividendes ou parts de bénéfice en raison d'une participation d'au moins 10 % dans une société de capitaux pleinement imposable | - | 0430 | | | | | | | | | | | | |
| 114 | Part du bénéfice d'exploitation se rapportant à des établissements stables situés à l'étranger | - | 0440 | | | | | | | | | | | | |
| 115 | Libéralités (détails à indiquer sur une annexe): report de l'année 2014 | - | 1466 | | | | | | | | | | | | |
| 116 | report de l'année 2015 | - | 1465 | | | | | | | | | | | | |
| 117 | libéralités de l'année 2016 | - | 1460 | | | | | | | | | | | | |
| 118 | | - | 7020 | | | | | | | | | | | | |
| 119 | | - | 7020 | | | | | | | | | | | | |
| 120 | Bénéfice d'exploitation : | | 0500 | | | | | | | | | | | | |
| 121 | total des <u>pertes reportables</u> de la société mère intégrante afférentes à des exercices antérieurs à la date d'admission du groupe au régime d'intégration fiscale : | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>au début de l'exercice</u></td> <td style="text-align: center;"><u>affectation de l'exercice</u></td> <td style="text-align: center;"><u>à la fin de l'exercice</u></td> </tr> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> </table> | <u>au début de l'exercice</u> | <u>affectation de l'exercice</u> | <u>à la fin de l'exercice</u> | | | | | | | | | | | |
| <u>au début de l'exercice</u> | <u>affectation de l'exercice</u> | <u>à la fin de l'exercice</u> | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 122 | Régime d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.) | | | | | | | | | | | | | | |
| 123 | (lignes 124, 134-139 à remplir) : | | | | | | | | | | | | | | |
| 124 | résultat(s) fiscal(aux) transféré(s) depuis la (des) filiale(s) intégrante(s) ⁶⁾ | | 0520 | | | | | | | | | | | | |
| 125 | Pertes d'exploitation reportables: | | | | | | | | | | | | | | |
| 126 | <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> <td style="width: 100px; height: 20px;"></td> </tr> </table> | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 127 | 20 ____ 20 ____ 20 ____ | - | | | | | | | | | | | | | |
| 128 | Bénéfice d'exploitation restant : | | o600 | | | | | | | | | | | | |
| 129 | Réduction de la base d'assiette | | o640 | | | | | | | | | | | | |
| | Base d'assiette globale suivant fixation forfaitaire | | o990 | | | | | | | | | | | | |
| | Supplément pour dépôt tardif _____ % de la base d'assiette | | 1030 | | | | | | | | | | | | |

Ligne

130 **VIII. Données diverses**

131 1. Pendant le ou les exercices d'exploitation à considérer pour la détermination du bénéfice d'exploitation, l'entreprise avait des établissements stables dans plusieurs communes ²⁾ oui non

132 2. Indications concernant les associés (renseignements à fournir pour tous les propriétaires d'actions nominatives et au porteurs représentant une participation d'au moins 10%)

133

| Nom, adresse et no dossier des associés | Participation | | Rémunérations brutes ⁸⁾ | Distribution de bénéfice | Autres allocations et avantages ⁹⁾ |
|---|---------------|---------|------------------------------------|--------------------------|---|
| | % | Montant | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

134 3. Indications en cas d'application d'intégration fiscale (article 164bis L.I.R.)

135 Date de la demande _____ auprès du bureau d'imposition ¹⁰⁾ _____

136 Nom(s) et numéro(s) dossier de la (des) filiale(s) intégrante(s)

137 _____

138 _____

139 _____

140 **IX. Documents et renseignements à joindre**

Le bilan de la collectivité et de l'établissement stable, le compte de profits et pertes, le compte de marchandises, le détail des frais généraux, le tableau des amortissements, le compte rendu de l'exercice respectivement le rapport du conseil d'administration et le rapport des réviseurs, le détail des impôts passés par profits et pertes (débit et crédit), le développement des comptes d'impôts (actif et passif), la justification et le mode de détermination des autres provisions, l'état de l'actif net investi au 1.1. 2016 ou respectivement au début de l'activité au Luxembourg (toutes les valeurs actives et passives sont à mentionner).

141 Nous affirmons que la présente déclaration est sincère et complète.

142 _____, le _____

143

(signature du représentant légal)

144 Les déclarations non signées sont considérées comme non avenues.

8) Traitements, salaires et gratifications.

9) Le détail desdites allocations est à fournir sur une annexe et il y a lieu de mentionner si les différents avantages sont compris sub. Rémunérations et sont soumis à la retenue d'impôt.

10) La demande est à adresser au bureau d'imposition compétent pour l'imposition de la société mère ou de l'établissement stable indigène.