



Aktiengesellschaften, vereinfachte Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, vereinfachte Gesellschaften mit beschränkter Haftung und Europäische Gesellschaften können dieses Formular nicht verwenden, sondern müssen die Steuererklärung online über MyGuichet.lu einreichen.

## Körperschaft-, Gewerbe- und Vermögensteuererklärung für Körperschaften (IR, IC2023/ IF2024)

### Allgemeine Informationen

|       |   |                          |
|-------|---|--------------------------|
| G0010 | Bezeichnung des Steuerpflichtigen   |                          |
| G0020 | Aktennummer   |                          |
| G0050 | Rechtsform  |                          |
| G0030 | Handelsregisternummer   |                          |
| G0040 | Die Handelsregisternummer ist nicht verfügbar                             | <input type="checkbox"/> |
| G0045 | Datum der Hinterlegung der Bilanz im Registre de commerce et des sociétés |                          |

Falls keine Bilanz hinterlegt wurde, ist eine Kopie als Anlage beizufügen

|       |  |                          |
|-------|--|--------------------------|
| G0060 | Börsennotierte Gesellschaft  | <input type="checkbox"/> |
| G0065 | Religiöse Ordensgemeinschaft   | <input type="checkbox"/> |
| G0066 | Religiöse Vereinigung  | <input type="checkbox"/> |
| G0070 | Gegenstand des Unternehmens  |                          |
| G0080 | Veranlagungsstelle   |                          |
| G0090 | Berichtigende Erklärung  | <input type="checkbox"/> |
| G0091 | Gegenüber der initialen Erklärung abgeänderte Felder/Anlagen (maximal 500 Zeichen) |                          |



## Andere Informationen

G0095

Vorherige Bezeichnung und Rechtsform (nach einer Änderung der Rechtsform)

G0100

Vorherige Aktennummer (nach einer Änderung der Rechtsform)

G0105

Andere Informationen

## Auflösung oder freiwillige Abwicklung

G0110

Freiwillige Auflösung während des Wirtschaftsjahres oder in einer freiwilligen Abwicklung

☐

G0115

Auflösung gemäß Artikel 1865bis des Zivilgesetzbuches

☐

G0120

Übernahme

☐

G0130

Datum der Auflösung oder der Übernahme

G0140

Abschlusszeitpunkt der Abwicklung

Geben Sie den Liquidator als gesetzlichen Vertreter in der Rubrik Kontakte an

## Gerichtliche Abwicklung oder Konkurs

G0170

Im laufenden Jahr in gerichtlichem Abwicklungs- oder Konkursverfahren

☐

G0180

Beginn der gerichtlichen Abwicklung oder des Konkurs

G0190

Abschlusszeitpunkt der gerichtlichen Abwicklung oder des Konkurs

Geben Sie den gerichtlichen Liquidator oder Kurator als gesetzlichen Vertreter in der Rubrik Kontakte an

## Behördliche Auflösung ohne Abwicklung

G0900

In behördlicher Auflösung ohne Abwicklung

☐

G0905

Beginn der behördlichen Auflösung ohne Abwicklung

G0910

Abschluss der behördlichen Auflösung ohne Abwicklung

## Wirtschaftsjahr

G0210

Datum der Eröffnung

G0220

Abschlussdatum

G0225

Das Abschlussdatum wurde 2023 geändert

☐

Bitte zwei Steuererklärungen abgeben (falls oben markiert)



## Währung

G0260

Währung der Erklärung

Wechselkurs

G0270

Kurstyp

Mittlerer Wechselkurs

☐

Wechselkurs am 31.12.

☐

## Kontakte

### Eingetragener Sitz oder Hauptverwaltung (am Ende des Wirtschaftsjahres)

G0308

Zusätzliche Angabe

G0310

Nummer

G0315

Straße

G0320

Postleitzahl

G0325

Ort

G0305

Land

G0370

Telefon

G0380

E-Mail

## Anschrift

G0413

Postfach

G0420

Postleitzahl

G0425

Ort

G0405

Land



## Gesetzlicher Vertreter, z.B. Präsident des Verwaltungsrates, Geschäftsführer, Delegierter des Verwaltungsrats

|       |                        |  |
|-------|------------------------|--|
| G0560 | Name                   |  |
| G0570 | Vorname                |  |
| G0580 | Persönliche Kennnummer |  |
| G0590 | Oder Geburtsdatum      |  |
| G0595 | Geburtsort             |  |
| G0613 | Postfach               |  |
| G0620 | Postleitzahl           |  |
| G0625 | Ort                    |  |
| G0630 | Land                   |  |
| G0640 | Telefon                |  |
| G0645 | E-Mail                 |  |

## Person oder Dienstleister, die bei der Anfertigung der Steuererklärung mitgewirkt haben

|       |                    |  |
|-------|--------------------|--|
| G0650 | Kontaktperson      |  |
| G0730 | Dienstleister      |  |
| G0668 | Zusätzliche Angabe |  |
| G0670 | Nummer             |  |
| G0675 | Straße             |  |
| G0680 | Postleitzahl       |  |
| G0685 | Ort                |  |
| G0665 | Land               |  |
| G0740 | Telefon            |  |
| G0750 | E-Mail             |  |



## Spezifische steuerliche Bestimmungen

### Regime der steuerlichen Organschaft

|       |  |    |      |
|-------|--|----|------|
| G2000 | Hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres einer steuerlichen Organschaft angehört (Artikel 164bis L.I.R.) ? | Ja | Nein |
| G2010 | Datum des Antrags zum Beitritt   |    |      |
| G2020 | Der Antrag zum Beitritt zur steuerlichen Organschaft wurde bei folgender Veranlagungsstelle eingereicht                  |    |      |
| G2025 | Hat die steuerliche Organschaft die Anwendung von Artikel 164bis, Absatz 17 L.I.R. beantragt ?                           | Ja | Nein |
| G2431 | Beansprucht der Steuerpflichtige die Anwendung des Artikel 164bis, Absatz 9, Nummer 9 L.I.R. ?                           | Ja | Nein |

#### Sind beizufügen :

- Eine umfassende Dokumentation bezüglich der erforderlichen Elemente zur Bestimmung der relevanten Verhältnisse, sowie sämtliche Informationen die belegen, dass die Anwendungsbedingungen von Artikel 164bis, Absatz 9, Nummer 9 L.I.R. erfüllt sind ; und
- Der Bericht des zugelassenen Abschlussprüfers so wie in Artikel 164bis, Absatz 9, Nummer 9 L.I.R. vorgesehen

|       |                          |                                   |                          |
|-------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| G2030 | Der Steuerpflichtige ist | integrierende Muttergesellschaft  | <input type="checkbox"/> |
|       |                          | integrierende Tochtergesellschaft | <input type="checkbox"/> |
|       |                          | integrierte Gesellschaft          | <input type="checkbox"/> |

### Bezeichnung der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft

|       |   |    |      |
|-------|---|----|------|
| G2080 | Name der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft  |    |      |
| G2090 | Aktennummer   |    |      |
| G2040 | Diese Erklärung beinhaltet die Summe der Nettoeinkünfte der integrierten Gesellschaften | Ja | Nein |

### Bezeichnung der integrierten Gesellschaften

| G2070 | Name der integrierten Gesellschaft | Aktennummer | Finanzunternehmen im Sinne von dem Artikel 168bis, Absatz 1, Nummer 7 L.I.R. |
|-------|------------------------------------|-------------|--|
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |
|       |                                    |             | <input type="checkbox"/>   |



## Abschreibung gemäss Artikel 32, Absatz 1a L.I.R.

Währung

Euro

|       |  |    |      |
|-------|--|----|------|
| G2300 | Antrag auf Anwendung der Abschreibung von Artikel 32, Absatz 1a L.I.R. in 2023             | Ja | Nein |
| G2310 | Betrag der Abschreibung, welcher nicht in der Steuerbilanz 2023 abgesetzt wurde            |    |      |
| G2315 | Betrag der zurückgestellten Abschreibung, welcher in der Steuerbilanz 2023 abgesetzt wurde |    |      |
| G2320 | Summe der zurückgestellten Abschreibungen vorheriger Jahre, die nicht abgesetzt wurden     |    |      |

## Sonstige Angaben

|       |  |    |      |
|-------|--|----|------|
| G2330 | Hat der Steuerpflichtige Geschäfte mit verbundenen Unternehmen durchgeführt (Artikel 56 und 56bis L.I.R.) ?  | Ja | Nein |
| G2340 | Hat der Steuerpflichtige die Vereinfachungsmaßnahme der Sektion 4 des Verwaltungsrundschreibens des Steuerdirektors L.I.R. 56/1 - 56bis/1 vom 27. Dezember 2016 angewandt ?  | Ja | Nein |
| G2350 | Hat der Steuerpflichtige Geschäfte ausgeführt mit verbundenen Unternehmen ansässig in Ländern und Gebieten, welche gemäß der EU-Liste als nicht kooperativ für Steuerzwecke gelten (Link <a href="http://impotsdirects.public.lu/fr/az/l/ListeUEterritoiresNC.html">http://impotsdirects.public.lu/fr/az/l/ListeUEterritoiresNC.html</a> ) ? | Ja | Nein |
| G2351 | In welchen Ländern / Gebieten ?  |    |      |
| G2100 | Liegt eine Vorabentscheidung für den Steuerpflichtigen vor oder wurde ein Vorabentscheidungsantrag für 2023 gestellt ?   | Ja | Nein |
| G2110 | Ist der Steuerpflichtige ein Verbriefungsorganismus, eine Risikokapitalanlagegesellschaft (SICAR), eine Einrichtung der betrieblichen Altersversorgung in Form einer Altersvorsorge-Spargesellschaft mit variablem Kapital (SEPCAV) oder in Form einer Altersvorsorge-Sparvereinigung (ASSEP) ?  | Ja | Nein |
| G2120 | Ist der Steuerpflichtige ein reservierter alternativer Investmentfonds, der die Kriterien von Artikel 48 Absatz 1 des geänderten Gesetzes vom 23. Juli 2016 in Bezug auf reservierte alternative Investmentfonds erfüllt ?   | Ja | Nein |



## Hybride Gestaltungen (Artikel 168ter L.I.R.)

Währung

Euro

G2600 Hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Beträge abgezogen welche zu einem Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung geführt haben

G2605 a. Im Rahmen von Zahlungen \*

G2610 i. Bezüglich eines hybriden Finanzinstruments gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe a) L.I.R. welches nicht alle Bedingungen des letzten Satzes im Artikel 168ter, Absatz 3, Nummer 2 L.I.R. erfüllt ?

Ja

Nein

G2615 ii. An einen hybriden Organismus bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe b) L.I.R. ?

Ja

Nein

G2620 iii. An einen Organismus mit einer oder mehreren Betriebsstätten bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe c) L.I.R. ?

Ja

Nein

G2625 iv. An eine unberücksichtigte Betriebsstätte bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe d) L.I.R. ?

Ja

Nein

G2630 v. Von einem hybriden Organismus bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter L.I.R. ?

Ja

Nein

G2640 b. Im Rahmen von fiktiven Zahlungen zwischen dem Hauptsitz und einer Betriebsstätte oder zwischen zwei Betriebsstätten bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe f) L.I.R. ?

Ja

Nein

G2650 Hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Beträge abgezogen welche zu einem doppelten Abzug im Rahmen einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe g) L.I.R. geführt haben ? \*

Ja

Nein

G2660 Ist der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Zahlungsempfänger von Erträgen welche zu einem Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung geführt haben bezüglich eines hybriden Finanzinstruments gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe a) L.I.R. ?

Ja

Nein



|              |  |  |  |  |  |  |  |            |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2023 |  |

Ist der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Zahlungsempfänger von Zahlungen von einem oder mehreren hybriden Organismen welche zu einem Abzug bei gleichzeitiger steuerlicher Nichtberücksichtigung geführt haben bezüglich einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe e) I.L.R. ?

Ja

Nein

Hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Beträge abgezogen welche, direkt oder indirekt, in abzugsfähige Aufwendungen fließen, die zu einer hybriden Gestaltung durch eine Transaktion oder eine Reihe von Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen oder als Teil einer strukturierten Gestaltung geführt haben gemäß Artikel 168ter, Absatz 3, Nummer 3 L.I.R. ?

Ja

Nein

War der Steuerpflichtige in einem, oder mehreren, anderen Steuergemeinschaften ansässig ?

Ja

Nein

Wenn ja, hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 Beträge abgezogen welche er auch in einem oder mehreren von diesen anderen Steuergebieten von der Steuerbemessungsgrundlage abgezogen hat insofern es sich nicht um Einkünfte handelt, die steuerlich doppelt berücksichtigt wurden gemäß Artikel 168ter, Absatz 4 L.I.R. ?

Ja

Nein

Beansprucht der Steuerpflichtige die Anrechnung von  
Quellensteuern in Bezug auf Erträge von  
Finanzinstrumenten welche im Rahmen von einer hybriden  
Übertragung übertragen wurden ?

Ja

Nein

Ist der Steuerpflichtige Teil, zusammen mit einem oder mehreren verbundenen Unternehmen im Sinne von dem Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 18 L.I.R., einer hybriden Gestaltung gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstaben a) bis e) und g) L.I.R. oder hat er, direkt oder indirekt, abzugsfähige Aufwendungen finanziert, die zu einer hybriden Gestaltung durch eine Transaktion oder eine Reihe von Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen geführt haben, dann obliegt es dem Steuerpflichtigen sein(e) verbundene(s) Unternehmen anzugeben.





## Meldung gemäß dem Artikel 7 des geänderten Gesetzes vom 25.März 2020 in Bezug auf meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen (DAC6)

G2720 Hat der Steuerpflichtige während des Steuerjahres, eine oder mehrere meldepflichtige grenzüberschreitende Gestaltungen im Sinne der Richtlinie (EU) 2018/822 genutzt?

Ja Nein

Referenz (Arrangement ID\*) des/der grenzüberschreitenden Gestaltungen, die in der Europäischen Union gemeldet wurden:

Eventuelle Anmerkungen :

\*) Für Gestaltungen, die in Luxemburg gemeldet wurden, wird dem initialen Melder nach Einreichung der Meldung über das Portal MyGuichet.lu eine Arrangement ID mitgeteilt, welche er an alle betroffenen Steuerpflichtigen weiterleiten muss.

## Verbundene Unternehmen (Artikel 164ter L.I.R.)

Hat der Steuerpflichtige verbundene Unternehmen im Sinne von Artikel 164ter, Absatz 1 und Absatz 2 L.I.R.?

G2470

Ja Nein

Gegebenenfalls ist die Anlage "Verbundene Unternehmen (Artikel 164ter L.I.R.)" beizufügen

## Beherrschte ausländische Unternehmen (Artikel 164ter L.I.R.)

Hat der Steuerpflichtige, selbst oder zusammen mit seinen verbundenen Unternehmen, mehr als 50 Prozent der Stimmrechte, des Kapitals oder der Rechte an den Gewinnen in einer oder mehreren Körperschaften gehalten, die weder ihren eingetragenen Sitz, noch ihre Hauptverwaltung in Luxemburg haben, gemäß Artikel 164ter, Absatz 1 L.I.R.?

Ja Nein

Gegebenenfalls ist die Anlage "Beherrschte ausländische Unternehmen (Artikel 164ter L.I.R.)" beizufügen und die Zwischensumme auf die Seite 11 zu übertragen



## I. Ansässige Körperschaften

### Teilhaber

G1000

Anzahl der Inhaber von Aktien oder Anteilen deren Beteiligung von mindestens 10% am Abschlusstag des Wirtschaftsjahres beträgt

G1400

Hatten andere Inhaber von Aktien oder Anteilen, im Laufe des Jahres, eine Beteiligung von mindestens 10% ?

Ja

Nein

Gegebenenfalls ist die Anlage "Teilhaber" beizufügen (eine Anlage pro Teilhaber)

## Betriebstätten im Inland

### Betriebsstätten im Inland

G0760

Gemeinde des eingetragenen Sitzes (Stand am Abschluss des Wirtschaftsjahres)

G0770

Hatte das Unternehmen Betriebsstätten auf dem Gebiet anderer Gemeinden ?

Ja

Nein

G0780

Wurde der eingetragene Sitz im Laufe des Wirtschaftsjahres auf das Gebiet einer anderen Gemeinde verlegt ?

Ja

Nein

G0790

Verand sich der eingetragene Sitz im Laufe des Wirtschaftsjahres auf dem Gebiet einer interkommunalen Gewerbezone ?

Ja

Nein

G0800

Name der interkommunalen Gewerbezone in welcher sich der eingetragene Sitz befindet oder befand

## Ausländische Betriebstätten oder andere im Ausland erzielten Einkünfte

### Ausländische Betriebstätten

G0870

Hat der Steuerpflichtige im Wirtschaftsjahr 2023 im Ausland eine oder mehrere Aktivitäten ausgeübt oder eine oder mehrere Einnahmequellen gehabt?

Ja

Nein

G0880

In welchem Staat oder in welchen Staaten ?

G2360

Hat der Steuerpflichtige im Jahr 2023 eine Betriebstätte gehabt, die Forschung und Entwicklung betreibt, und in einem Staat des europäischen Wirtschaftsraumes außerhalb Luxemburgs ansässig ist?

Ja

Nein

G2370

In welchem Staat oder in welchen Staaten ?

### Im Ausland gehaltene Immobilie(n)

G2371

Hat der Steuerpflichtige während des Wirtschaftsjahres 2023 eine oder mehrere Immobilien außerhalb des Großherzogtums Luxemburg gehalten?

Ja

Nein

G2372

In welchem Staat oder in welchen Staaten ?



## Körperschaftsteuer - Gewinn aus Gewerbebetrieb, Hinzurechnungen und Abzüge

### Gewinn aus Gewerbebetrieb

Währung

Euro

R0010  
0010 Gewinn gemäß Handelsbilanz

R0020  
0020 Gewinn gemäß Steuerbilanz (gemäß beigelegter Erläuterung  
laut Steuerbilanz)

### Nicht abzugsfähige Beträge hinzurechnen, soweit sie den Bilanzgewinn gemindert haben oder steuerpflichtige Beträge, soweit sie nicht im Bilanzgewinn inbegriffen sind

R0030  
0030 Unzulässige oder zu hohe Absetzung für Abnutzung und für  
Substanzverringerung

R0040  
0040 Unzulässige Teilwertabschreibungen oder Rückstellungen

R0050  
1000 Zuführungen zu Reserven (gemäß beigelegter Erläuterung)

R0060  
1010 Verdeckte Gewinnausschüttungen

R0070  
1030 Vergütungen an Verwalter

R0260  
Nicht abzugsfähige Zinsen gemäß Artikel 168, Nummer 5  
L.I.R.

R0270  
Nicht abzugsfähige Lizenzgebühren gemäß Artikel 168,  
Nummer 5 L.I.R.

R0075  
Nicht abzugsfähige Beträge gemäß Artikel 168ter L.I.R.

R0230  
Einzubeziehende Beträge gemäß Artikel 168ter L.I.R.

R0240  
Zwischensumme (R0075 + R0230)

R0077  
Einzubeziehende Nettoeinkünfte von beherrschten  
ausländischen Unternehmen gemäß Artikel 164ter L.I.R. (laut  
beigelegter Erläuterung)

R0080  
1040 Strafen im Sinne von Artikel 12 Nr 4 L.I.R.

R0100  
Luxemburgische Kapitalertragsteuer (gemäß beigelegter  
Erläuterung)

R0110  
1060 Ausländische Ertragsteuer

R0120  
1080 Steuerabzug auf Tantiemen



Währung

Euro

R0220  
1190 Ausgaben zu kirchlichen, mildtätigen oder gemeinnützigen  
Zwecken, Spenden im Sinne von Artikel 109, Abs. 1 Nr 3  
L.I.R. einbegriffen

### Nicht abzugsfähige Steuern

R0130  
1090 Körperschaftsteuer

R0140  
1100 Kapitalertragsteuer

R0150  
1110 Vermögensteuer

R0160  
1240 Gewerbesteuer

R0170  
1130 Nicht abzugsfähige ausländische Steuern (einschließlich der  
nicht abzugsfähigen Steuern gemäß Artikel 168ter, Absatz 5  
L.I.R.)

R0180  
1140 Zinsen wegen verspäteter Zahlung, die sich auf die oben  
genannten Steuern beziehen

R0190  
1145 Andere nicht abzugsfähige Steuern

R0250

R0250

R0250

### Ausländische Verluste aus einem Staat mit dem Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat

R0200  
1150 Verlust aus einer Betriebsstätte, die in einem Staat gelegen  
ist, mit dem Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen  
abgeschlossen hat (gemäß beigefügter Erläuterung)

R0210  
1160 Verlust auf ausländischen Gütern aus einem Staat, mit dem  
Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen  
abgeschlossen hat (gemäß beigefügter Erläuterung)



Währung

Euro

**Zu befreiende Beträge soweit sie im Bilanzgewinn enthalten sind und andere abzuziehende Beträge**

R1000 Steuerfreie Einkünfte aus wesentlichen Beteiligungen soweit die Zahlung der Einkünfte nicht zu einem Abzug beim Zahler der Einkünfte im Rahmen eines hybriden Finanzinstrumentes gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe a) L.I.R.) geführt hat, es sei denn dieses hybride Finanzinstrument würde alle Bedingungen des letzten Satzes im Artikel 168ter, Absatz 3, Nummer 2 L.I.R. erfüllen

R1010 - Betriebsausgaben, die mit diesen Beteiligungen in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen

R1020 Zwischensumme (R1000 + R1010)

Erläuterung der Einkünfte und der Betriebsausgaben, die mit diesen Beteiligungen im Zusammenhang stehen sind mittels Vordruck 506a anzugeben

R1030 Steuerfreie Einkünfte gemäß Artikel 115, Nummer 15a L.I.R. soweit die Zahlung der Einkünfte nicht zu einem Abzug beim Zahler der Einkünfte im Rahmen eines hybriden Finanzinstrumentes gemäß Artikel 168ter, Absatz 1, Nummer 2, Buchstabe a) L.I.R. geführt hat, es sei denn dieses hybride Finanzinstrument würde alle Bedingungen des letzten Satzes im Artikel 168ter, Absatz 3, Nummer 2 L.I.R. erfüllen

R1040 - Betriebsausgaben, die mit diesen Einkünften in Zusammenhang stehen

R1050 Zwischensumme

Erläuterung der steuerfreien Einkünfte nach Artikel 115 Nr 15a L.I.R. gemäß beigefügter Anlage



Währung

Euro

**Zu befreiende Beträge gemäß Artikel 164ter L.I.R. soweit sie in den Nettoeinkünften von  
vorherigen Wirtschaftsjahren enthalten sind**

Gewinnausschüttungen eines beherrschten ausländischen Unternehmens welche gemäß Artikel 164ter, Absatz 4,  
Nummer 6 L.I.R. steuerbefreit sind

R1260-1

R1260-2

R1260-3

R1260

Summe

Steuerbefreite Wertsteigerung gemäß Artikel 164ter, Absatz 4, Nummer 7 L.I.R.

R1270-1

R1270-2

R1270-3

R1270

Summe

R1280

Zwischensumme (R1260 + R1270)

**Hybride Gestaltungen (Artikel 168ter L.I.R.)**

R1290

In einem vorherigen Wirtschaftsjahr verweigte Abzüge  
von Zahlungen, Ausgaben und Verlusten, insoweit sie mit  
Einkünften, die steuerlich doppelt berücksichtigt werden,  
verrechnet werden können im Wirtschaftsjahr 2023 gemäß  
Artikel 168ter, Absatz 3 L.I.R.

**Sonstige abzugsfähige oder zu befreiende Beträge**

R1060  
1670

Änderung der Absetzung für Abnutzung



Währung

Euro

### Nicht abzugsfähige Steuern, die als Erträge gebucht wurden

|       |                                     |
|-------|-------------------------------------|
| R1070 | Körperschaftsteuer                  |
| R1080 | Steuerabzug vom Kapitalertrag       |
| R1090 | Vermögensteuer                      |
| R1100 | Gewerbesteuer                       |
| R1110 | Sonstige nicht abzugsfähige Steuern |

### Ausländische Gewinne oder andere Einkünfte aus einem Staat mit dem Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat

|       |   |
|-------|---|
| R1120 |   |
| 1730  | Gewinn aus einer Betriebsstätte, die in einem Staat gelegen ist, mit dem Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat (gemäß beigefügter Erläuterung) |
| R1130 | Sonstige in Luxemburg steuerfreie Erträge auf Grund eines Doppelbesteuerungsabkommen (gemäß beigefügter Erläuterung)  |

### Zu befreiende oder abzuziehende Beträge in Zusammenhang mit Rechten am geistigen Eigentum

|       |   |
|-------|---|
| R1200 | Steuerfreier oder abzuziehender Anteil gemäß Artikel 50bis L.I.R. |
| R1210 | Steuerfreier Anteil gemäß Artikel 50ter L.I.R.                    |

Gegebenenfalls ist der Vordruck 750 und/oder der Vordruck 760 beizufügen

### Überschüssige Fremdkapitalkosten (Artikel 168bis L.I.R.)

|       |  |
|-------|--|
| R7690 | Nicht abzugsfähige überschüssige Fremdkapitalkosten        |
| R7685 | Abszugfähige vorgetragene überschüssige Fremdkapitalkosten |

Fügen Sie die Anlage "Überschüssige Fremdkapitalkosten gemäß Artikel 168bis L.I.R." bei und übertragen sie die Beträge R7690 und R7685 oben.

|       |               |
|-------|---------------|
| R1300 | Zwischensumme |
|-------|---------------|



## II. Religiöse Ordensgemeinschaften und Vereinigungen

unabhängig von der Rechtsform

Währung

Euro

R6060

Summe der Nettoeinkünfte  
(der Betrag aus der Zeile R6060 ist zu übertragen gemäß den  
Erläuterungen der Anlage "Bestimmung der Summe der  
Nettoeinkünfte einer religiösen Ordensgemeinschaft und  
Vereinigung")

## III. Nicht ansässige Körperschaften

die weder ihren eingetragenen Sitz, noch ihre Hauptverwaltung in Luxemburg haben

### Betriebstätten im Inland

#### Art der Tätigkeit oder Einnahmequellen im Inland

(die Zeilen G0850 bis G0860 betreffen nur nicht ansässige Körperschaften)

G0850

Im Inland gehaltene Betriebstätte(n)

☐

G0760

Gemeinde, in welcher der nicht ansässige Steuerpflichtige  
eine oder mehrere Betriebstätten im Inland hat

Im Inland gehaltene Immobilie(n)

☐

Andere Aktivitäten oder Einnahmequellen

☐

G0860

Zusätzliche Erläuterungen zur Aktivität

R6061

Summe der Nettoeinkünfte  
(der Betrag aus der Zeile R6061 ist zu übertragen gemäß den  
Erläuterungen der Anlage "Bestimmung der Summe der  
Nettoeinkünfte der Körperschaften die weder ihren  
eingetragenen Sitz, noch ihre Hauptverwaltung in  
Luxemburg haben")

Summe der Nettoeinkünfte





## Körperschaftsteuer - Steuerliche Organschaft

Summe der Verlustvorträge aus Wirtschaftsjahren, die der Aufnahme in die steuerliche Organschaft vorangehen

|       | Währung               | Euro |
|-------|-----------------------|------|
| R2010 | Am Anfang des Jahres  |      |
| R2020 | Verwendung des Jahres |      |
| R2030 | Am Ende des Jahres    |      |

### Übertrag der Summe der Nettoeinkünfte

|       |   |  |
|-------|---|--|
| R2040 | Übertrag der Summe der Nettoeinkünfte der integrierten Gesellschaften   |  |
| R2050 | Summe der Nettoeinkünfte die der Summe der Nettoeinkünfte der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft hinzuzurechnen sind |  |
| 1904  |   |  |

### Übertragene Spenden

|       |   |  |
|-------|---|--|
| R2060 | Summe der Spenden, die bei der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft anzurechnen sind |  |
|-------|---|--|

## Körperschaftsteuer - Sonderausgaben

### Spenden

|       |   |  |
|-------|---|--|
| R2120 | Spenden Steuerjahr 2023 (gemäß beigefügter Erläuterung) |  |
| R2110 | Vortrag des Steuerjahres 2022                           |  |
| R2100 | Vortrag des Steuerjahres 2021                           |  |

Verlustvorträge von vorherigen Wirtschaftsjahren (die während der Zugehörigkeit zur Organschaft entstanden sind)

|       |  |  |
|-------|--|--|
| R2130 |  |  |
| R2130 |  |  |
| R2130 |  |  |
| R2130 |  |  |
| R2130 |  |  |
| R2130 |  |  |



## Körperschaftsteuer - Auf den Steuerbetrag anzurechnende Beträge

Euro

### Steuergutschrift für Investitionen

R4100 Steuergutschrift für Investitionen (Vortrag der Zeile 91 des Vordrucks 800)

R4120 Steuergutschrift für den Kauf von Software (Vortrag der Zeile 92 des Vordrucks 800)

R4130 Summe

R4140 Summe der Erwerbe von Null-Emissionen-Personenkraftwagen in 2023 (Vortrag der Zeile 15 des Vordrucks 800)

R4150 Summe der Erwerbe von Software in 2023 (Vortrag der Zeile 39 des Vordrucks 800)

R4110 Vortrag von vorherigen Wirtschaftsjahren (gemäß beigefügter Erläuterung)

Gegebenenfalls ist der Vordruck 800 beizufügen

### Steuergutschrift für die Einstellung von Arbeitslosen

R4200 Laufendes Jahr

R4210 Vortrag (gemäß beigefügter Erläuterung)

Gegebenenfalls ist die Anlage "Steuergutschrift für die Einstellung von Arbeitslosen" beizufügen

### Steuergutschrift für die Kosten beruflicher Weiterbildung

R4310 Vortrag von vorherigen Wirtschaftsjahren (gemäß beigefügter Erläuterung)



Währung

Euro

## Anrechenbare Steuer, welche von einem ausländischen beherrschten Unternehmen festgestellt und entrichtet wurde

R4450 Anrechenbare Steuer, welche festgestellt und entrichtet wurde von einem ausländischen beherrschten Unternehmen gemäß Artikel 164ter, Absatz 4, Nummer 8 L.I.R.

## Steuerabzüge

R4410 Steuerabzug auf Tantiemen (gemäß beigefügter Erläuterung)

R4420 Anrechenbarer und erstattbarer Steuerabzug auf inländischen Einkünften aus Kapitalvermögen (Artikel 154 (6a), 149 (4a) und 168ter (5) L.I.R.) (gemäß beigefügter Erläuterung)

R4425 Steuerabzug auf inländischen Einkünften aus Kapitalvermögen anrechenbar in Höhe der geschuldeten Steuer (Artikel 154 (6a) und 168ter (5) L.I.R.) (gemäß beigefügter Erläuterung)

R4430 Ausländischer Steuerabzug welcher aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens und gemäß Artikel 168ter (5) L.I.R. anrechenbar ist (gemäß beigefügter Erläuterung)

R4440 Anrechenbarer ausländischer Steuerabzug gemäß Artikel 134bis und 168ter (5) L.I.R. (gemäß beigefügter Erläuterung)

R4500



## Gewerbesteuer - Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Hinzurechnungen und Abzüge

Währung Euro

### Gewinn

C0010

0010 Der nach den Vorschriften des Körperschaftsteuergesetzes  
ermittelte Gewinn des Wirtschaftsjahres

C0020

Beträge, die der Gewerbesteuer nicht unterliegen (gemäß  
beigefügter Erläuterung)

C0030

Zwischensumme

### Beträge hinzurechnen, soweit sie die Einkünfte aus Gewerbebetrieb gemindert haben

C0110

0230 Gewinnanteile, die an persönlich haftende Gesellschafter einer  
Kommanditgesellschaft auf Aktien auf ihre nicht auf das  
Grundkapital gemachten Einlagen oder als Vergütung (Tantieme)  
für die Geschäftsführung verteilt worden sind

C0120

Anteil an den Verlusten einer offenen Handelsgesellschaft, einer  
Kommanditgesellschaft oder einer anderen Gesellschaft, bei der  
die Gesellschafter als Mitunternehmer anzusehen sind

C0130

Der auf ausländische Betriebsstätten entfallende Gewerbeverlust

0280

C0150

Betrag, der gemäß Artikel 164ter, Absatz 4, Nummern 6 und 7 L.I.R.  
von der Einkommenssteuer der Körperschaften befreit ist.

C0140

7010

C0140

7010

### Abziehende Beträge, soweit sie in den Einkünften aus Gewerbebetrieb inbegriffen sind

C0200

0430 Anteil an den Gewinnen einer offenen Handelsgesellschaft, einer  
Kommanditgesellschaft oder einer anderen Gesellschaft, bei der  
die Gesellschafter als Mitunternehmer anzusehen sind

C0201

Gewinnanteile, die gemäß Paragraph 8, Nummer 4 des  
abgeänderten Gewerbesteuergesetzes zum Gewerbeertrag einer  
Kommanditgesellschaft auf Aktien hinzugerechnet wurden

C0202

Dividendenauszahlungen, Gewinnanteile und sonstige Erträge  
gemäß Paragraph 9, Nummer 2a des abgeänderten  
Gewerbesteuergesetzes



C0210 Teil des Gewerbeertrags, der auf nicht im Inland belegene  
Betriebsstätten entfällt

C0215 Nettoeinkünfte, welche gemäß Artikel 164ter L.I.R. in die Summe  
der Nettoeinkünfte einbezogen wurden, soweit sie im  
Gewerbeertrag inbegriffen sind

C0216

C0216

## Spenden

C0240  
1460 Spenden des Jahres 2022

C0230  
1465 Vortrag des Jahres 2021

C0220  
1466 Vortrag des Jahres 2020



## Gewerbesteuer - Steuerliche Organschaft

Währung

Euro

**Summe der vorgetragenen Betriebsverluste von Wirtschaftsjahren, die der Aufnahme in die steuerliche Organschaft vorangehen**

C0310 Am Anfang des Jahres

C0320 Verwendung des Jahres

C0330 Am Ende des Jahres

### Übertragene Gewerbeerträge

C0340 Übertrag der Gewerbeerträge der integrierten Gesellschaften

C0350 Gewerbeertrag, der dem Gewerbeertrag der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft hinzuzurechnen ist

### Übertragene Spenden

C0360 Summe der Spenden, die bei der integrierenden Muttergesellschaft oder der integrierenden Tochtergesellschaft anzurechnen sind

## Gewerbesteuer - Betriebsverluste

**Vorgetragene Betriebsverluste von vorherigen Wirtschaftsjahren (die während des Regimes der steuerlichen Organschaft entstanden sind)**

C0410

C0410

C0410

C0410

C0410

C0410

C0410

C0410

C0410



## Vermögensteuer - Betriebsvermögen am 01.01.2024

(betrifft nicht ansässige Körperschaften nicht)

|               | Steuerpflichtige<br>Vermögenseinheiten und<br>Vermögenseinheiten welche gemäß<br>§ 60, § 60bis und § 60ter BewG<br>steuerbefreit sind | Von der luxemburgischen<br>Vermögensteuer durch ein<br>Doppelbesteuerungsabkommen<br>steuerbefreite Vermögenseinheiten |
|---------------|---|--|
| Z0010         | Inländische Betriebsgrundstücke (sind mit dem Einheitswert anzusetzen)  |  |
| Z0020         | Der Einheitswert wurde nicht für alle Einheiten festgesetzt <input type="checkbox"/>  |  |
| Z0030         | Ausländische Betriebsgrundstücke (sind mit dem gemeinen Wert anzusetzen)  |  |
| Z0050<br>0010 | Summe   |  |
| Z0070<br>0020 | Gewerbeberechtigungen   |  |
| Z0090<br>0030 | Anlagevermögen (ausgenommen Wertpapiere bewertet am 31.12)  |  |
| Z0110         | Umlaufvermögen  |  |
| Z0130         | Wertpapiere bewertet am 31.12   |  |
| Z0200<br>6910 |   |  |
| Z0400<br>0070 | - Befreiung der Beteiligung(en) (§ 60 BewG)   |  |
| Z0410<br>0075 | - Befreiung der Rechte an geistigem Eigentum (§ 60bis BewG)   |  |
| Z0420<br>0085 | - Befreiung der Rechte an geistigem Eigentum (§ 60ter BewG)   |  |
| Z0500         | <b>Gesamtes Rohvermögen</b>   |  |



|               | Steuerpflichtige<br>Vermögenseinheiten und<br>Vermögenseinheiten welche gemäß<br>§ 60, § 60bis und § 60ter BewG<br>steuerbefreit sind | Von der luxemburgischen<br>Vermögensteuer durch ein<br>Doppelbesteuerungsabkommen<br>steuerbefreite Vermögenseinheiten |
|---------------|---|--|
| Z0600         | Verbindlichkeiten und Rückstellungen  |  |
| Z0620         | Davon nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten (§ 60, § 60bis und § 60ter BewG)   |  |
| Z0630         | Davon Rückstellungen gemäß Artikel 46, Nummer 8 L.I.R.  |  |
| Z0750<br>0060 | <b>Abzugsfähige Verbindlichkeiten und Rückstellungen</b>  |  |
| Z0800         |   |  |
| Z0800         |   |  |
| Z0900         | <b>Summe der Abzüge</b>   |  |
| Z1000<br>0300 | <b>Reinvermögen</b>   |  |





## Antrag auf Ermäßigung der Vermögensteuer durch Eintragung einer besonderen fünfjährigen Rücklage (§ 8a VStG)

F1200

Verwendung des Steuerjahresgewinns 2023

F1210

Verwendung freier Rücklagen (bei unzureichendem vorhandenem Gewinn)

F1230

Betrag der Ermäßigung der Vermögensteuer (1/5 der eingetragenen Rücklage)

## Vorzeitige, vollständige oder teilweise, Auflösung einer fünfjährigen Rücklage im Steuerjahr 2023 (Paragraph 8, Absatz 3 und 3a VStG)

Wurde eine fünfjährige Rücklage vollständig oder teilweise vorzeitig aufgelöst im Steuerjahr 2023 (Paragraph 8, Absatz 3 und 3a VStG)?

Ja

Nein

Jahr der Buchung der benutzten fünfjährigen Rücklage

F1232

☐

2019

F1232

☐

2020

F1232

☐

2021

F1232

☐

2022

F1233

Genutzter Betrag der fünfjährigen Rücklage

F1234

Zur Vermögensteuer hinzuzurechnender Betrag (1/5 der benutzten Rücklage)

## Vermögensteuer - Zusätzliche Frage(n)

Stichtag für die Bewertung von Finanzanlagen ist das Ende des Jahres (31. Dezember 2023) (§ 63 BewG)

Z0001

Wechselkurs am Ende des Wirtschaftsjahres

☐

Z0002

Wechselkurs



## Vermögensteuer - Mindeststeuer

In den Konten (\*) des Standardkontenplans aufgezeichnete Beträge (mit Ausnahme des Buchwerts der Posten, deren Besteuerungsrecht ein Staat hat mit dem Luxemburg ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat)

|               | Währung  | Euro |
|---------------|--|------|
| F1300<br>1020 | Finanzanlagen (23*)  |      |
| F1310<br>1025 | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (41*) |      |
| F1320<br>1030 | Wertpapiere (50*)  |      |
| F1330<br>1035 | Bank- und Postscheckguthaben, Schecks und Kassenbestand (51*)  |      |
| F1340<br>1040 | Summe der Posten (23, 41, 50, 51 des Standardkontenplans)  |      |
| F1350<br>1045 | Bilanzsumme (des standardisierten Kontenplans)   |      |

Falls personenbezogene Daten bezüglich natürlicher Personen von der Körperschaft übermittelt werden, werden diese von der Steuerverwaltung, in ihrer Eigenschaft als Verantwortlicher, gemäß der Verordnung (EU) 2016/679 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. April 2016 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und zur Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG (Datenschutz-Grundverordnung), verarbeitet. Für weitere Informationen, verweisen wir auf die Rubrik „A à Z“, Buchstabe „R“, „Règlement général sur la protection des données (RGPD) - General Data Protection Regulation (GDPR)“ der Webseite der Steuerverwaltung ([www.acd.lu/fr/az/r/RGPD\\_GDPR.html](http://www.acd.lu/fr/az/r/RGPD_GDPR.html)).

## Unterschrift

Wir versichern, daß wir die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht haben.

Der gesetzliche Vertreter (oder einer von ihm beauftragten Person)

\_\_\_\_\_, den \_\_\_\_\_