



**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, IC2025/ IF2026)

### Allgemeine Informationen

|       |   |                          |  |
|-------|---|--------------------------|--|
| G0010 | Bezeichnung des Steuerpflichtigen   |                          |  |
| G0015 | Firmenname  |                          |  |
| G0020 | Aktennummer   |                          |  |
| 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.

|       |   |    |      |
|-------|---|----|------|
| G0050 | Rechtsform  |    |      |
| G0056 | Gehört der Steuerpflichtige zu einer Unternehmensgruppe im Sinne einer Gruppe von Einheiten mit wirtschaftlichen, finanziellen, kapitalistischen oder organisatorischen Verbindungen? | Ja | Nein |
| G0057 | Gibt es eine oder mehrere Einheiten, die als luxemburgische Muttergesellschaft(en) anzusehen sind?  | Ja | Nein |

Als „luxemburgische Muttergesellschaft“ gilt ein luxemburgisches Unternehmen, das direkt oder indirekt eine Beteiligung an einem oder mehreren anderen luxemburgischen Unternehmen derselben Gruppe hält, sofern kein anderes luxemburgisches Unternehmen direkt oder indirekt eine solche Beteiligung an der oben genannten Muttergesellschaft hält.

|       |  |  |  |
|-------|--|--|--|
| G0058 | Bezeichnung der luxemburgischen Muttergesellschaft |  |  |
| G0059 | Aktennummer der luxemburgischen Muttergesellschaft |  |  |

Ein Organigramm der Unternehmensgruppe kann im Anhang beigefügt werden.

|       |  |                          |      |
|-------|--|--------------------------|------|
| 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 | Ist dies eine berichtigende Erklärung?   | Ja                       | Nein |
| G0091 | Gegenüber der initialen Erklärung abgeänderte Felder/Anlagen (maximal 500 Zeichen) |                          |      |







|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |  |

## 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 \_\_\_\_\_

G0645 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 \_\_\_\_\_



|              |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Aktennummer  |            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vordruck 500 | Jahr: 2025 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## 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  |
|       |                          | integrierende Tochtergesellschaft |
|       |                          | integrierte Gesellschaft          |

### 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

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





















|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |  |

**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 verweigerte Abzüge  
von Zahlungen, Ausgaben und Verlusten, insoweit sie  
mit Einkünften, die steuerlich doppelt berücksichtigt  
werden, verrechnet werden können im Wirtschaftsjahr  
2025 gemäß Artikel 168ter, Absatz 3 L.I.R.

**Sonstige abzugsfähige oder zu befreiende Beträge**

R1060  
1670

Änderung der Absetzung für Abnutzung

R1065



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

|       |  |  |
|-------|--|--|
| R1210 | Steuerfreier Anteil gemäß Artikel 50ter L.I.R. |  |
|-------|--|--|

Gegebenenfalls ist der Vordruck 760 beizufügen.

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

|       |   |  |
|-------|---|--|
| R7690 | Nicht abzugsfähige überschüssige Fremdkapitalkosten         |  |
| R7685 | Abszugsfähige 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 |  |
|-------|---------------|--|





|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |  |

## 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 2025 (gemäß beigefügter Erläuterung) |  |
| R2110 | Vortrag des Steuerjahres 2024                           |  |
| R2100 | Vortrag des Steuerjahres 2023                           |  |

### Verlustvorträge von vorherigen Wirtschaftsjahren (einschließlich gegebenenfalls Verlustvorträge, die während der Zugehörigkeit zur Organschaft entstanden sind)

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



|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |

## Körperschaftsteuer - Auf den Steuerbetrag anzurechnende Beträge

**Währung**                      **Euro**

**Steuergutschrift für Investitionen**

R4100    Übertrag der Zeile 213 des Vordrucks 800

---

R2003    Übertrag der Zeile 214 des Vordrucks 800

---

R4120    Übertrag der Zeile 215 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)

---









|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |

## 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 (einschließlich gegebenenfalls Verlustvorträge, die während der Zugehörigkeit zur Organschaft entstanden sind)**

- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_
- C0410 \_\_\_\_\_





|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|
| Aktennummer  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |            |  |  |
| Vordruck 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Jahr: 2025 |  |  |

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



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

- F1200 Verwendung des Steuerjahresgewinns 2025
- 
- 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 2025 (Paragraph 8, Absatz 3 und 3a VStG)

Wurde eine fünfjährige Rücklage vollständig oder teilweise vorzeitig aufgelöst im Steuerjahr 2025 (Paragraph 8, Absatz 3 und 3a VStG)?

Ja                      Nein

Jahr der Buchung der benutzten fünfjährigen Rücklage

- F1232  2021
- F1232  2022
- F1232  2023
- F1232  2024
- 
- 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 2025) (§ 63 BewG)

- Z0001 Wechselkurs am Ende des Wirtschaftsjahres
- 
- Z0002 Wechselkurs
-



## Vermögensteuer - Mindeststeuer

Geben Sie bitte die Beträge an, welche in den Konten (\*) des standardisierten Kontenplans gebucht wurden (mit Ausnahme der Buchwerte der Posten, für die das Besteuerungsrecht einem Staat gehört mit dem Luxembourg ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat)

F1350  
1045

Bilanzsumme (des standardisierten Kontenplans)

Währung

Euro

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 \_\_\_\_\_