



Ligne		modèle 110 F		année : 2023		page : 2/4		
19	B) Etablissement du bénéfice commercial							
		T.V.A comprise	- T.V.A.	hors T.V.A.	Montant	1)		
20	Recettes d'exploitation (escomptes et rabais déduits)	+	+	+				
21	Créances sur client au 31.12.2022	-	-	-				
22		=	=	=				
23	Créances sur client au 31.12.2023	+	+	+				
24	Valeur des livraisons et prestations de service de l'année 2023	=	=	=				
25	Prélèvements personnels de marchandises (hors T.V.A.)			+				
26				=				
27	Travaux en cours au 31.12.2022			-				
28				=				
29	Travaux en cours au 31.12.2023			+				
30	Produit brut d'exploitation:			=	+			
31	Entrée de marchandises <sup>3)</sup> de l'exercice 2023 (svt. facturier d'entrée/remises et retours de marchandises déduits)	-	-	-				
32	Stock de marchandises <sup>3)</sup> (hors T.V.A.) au 31.12.2022							+
33								=
34	Stock de marchandises <sup>3)</sup> (hors T.V.A.) au 31.12.2023							-
35	Marchandises engagées <sup>3)</sup> :							=
36	BENEFICE BRUT :				=			
37	Frais généraux payés	+	+	+				
38	Frais généraux à payer au 31.12.2022	-	-	-				
39		=	=	=				
40	Frais généraux à payer au 31.12.2023	+	+	+				
41	Frais généraux de l'exercice 2023 (suivant modèle 112)							=
42	Amortissements (suivant modèle 113)				+			
43	Total des frais:			=	-			
44					=			
45	Gains divers <sup>4)</sup>					+		
46	Pertes diverses <sup>5)</sup>					-		
47					=			
		<input type="checkbox"/> <sup>2)</sup> BÉNÉFICE		<input type="checkbox"/> <sup>2)</sup> PERTE				

1) Réserve à l'Administration.

2) Cocher la case utile.

3) Y compris matières premières et auxiliaires.

4) P. ex. intérêts comptes bancaires, loyers perçus, bénéfice sur vente d'un bien faisant partie de l'actif net investi, etc. .

5) P. ex. perte sur vente d'un bien faisant partie de l'actif net investi.

Ligne		Montant	1)
48	<b>C) Détermination du bénéfice par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation</b> <b>(article 18, alinéa 3 L.I.R. et règlement grand-ducal modifié du 3.12.1969)</b>		
49	Recettes d'exploitation (T.V.A. comprise)	+	
50	Prélèvements personnels en nature (marchandises, produits, avantages, prestations) (hors T.V.A.)	+	
51		=	
52	Dépenses d'exploitation	Montant	
53	Paiements pour achats de marchandises (T.V.A. comprise)	+	
54	Frais généraux payés (T.V.A. comprise) (suivant détail en annexe)	+	
55	T.V.A. sur biens d'investissement amortissables par annuités déductibles comme taxe en amont en 2023	+	
56	Amortissements (suivant modèle 113)	+	
57		=	
58	<b>EXCEDENT DES RECETTES SUR LES DEPENSES D'EXPLOITATION :</b>	=	

### 59 | III. Données diverses

60 Ces données sont à fournir aussi bien par les contribuables qui déterminent leur bénéfice dans les lignes 19 à 47 du présent modèle que par ceux qui établissent leur bénéfice par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation aux lignes 48 à 58 ci-dessus.

		31.12.2022	31.12.2023		31.12.2022	31.12.2023
61	Caisse	+	+	Dettes bancaires	+	+
62	Banques	+	+	Dettes fournisseurs	+	+
63	C.C.P.	+	+	Autres dettes	+	+
64	Créances sur clients	+	+		+	+
65	Travaux en cours	+	+		+	+
66	Autres créances	+	+		+	+
67	Marchandises	+	+		+	+
68		=	=		=	=

#### 69 IV. Bénéfice de cession ou de cessation

70	Bénéfice réalisé à l'occasion de la cession en bloc et à titre onéreux ou de la cession sans liquidation successive de l'entreprise ou d'une
	partie autonome de l'entreprise ou de la cession à titre onéreux d'une participation dans une entreprise commerciale collective faisant
71	partie de l'actif net investi ( suivant détail en annexe).

Ligne

Réservé à l'administration									
Bulletin normal	440		Non résident Commune d'attribution						
Cas 0 sans détail imposition	442								
Sans émission bulletin	447								
Sans émission bulletin et décompte	448								
Imposition définitive	1	Imposition provisoire	2	2		Imposition rectificative			
		= § 100,1	3 = § 100,2	3					

72 V. Déclaration pour l'impôt commercial

	Montant	1)	
73 Bénéfice d'une entreprise commerciale, industrielle, minière ou artisanale établi d'après les prescriptions de la loi modifiée du 4.12.1967 L.I.R.	+		0010
74 - Montant non soumis à l'impôt commercial (suivant détail en annexe)	-		0020
75	=		0030
76 A ajouter:			
77 Additions prévues par le § 8 de la loi de l'impôt commercial pour autant qu'elles ont été portées en déduction du bénéfice			
78 a)	+		7010
79 b)	+		7010
80 Total du bénéfice et des additions:	=		0400
81 A déduire:			
82 a) Part du bénéfice d'exploitation se rapportant à des établissements stables situés à l'étranger	-		0440
83 b) Libéralités (détails à indiquer sur une annexe): report de l'année 2021	-		1466
84 report de l'année 2022	-		1465
85 libéralités de l'année 2023	-		1460
86 c)	-		7020
87 d)	-		7020
88 Total des déductions :	=		
89 Bénéfice d'exploitation :	=		0500
90 Pertes d'exploitation reportables			
91			
92 20		20	20
93 Bénéfice d'exploitation restant :	=		0600

94 Cotisations personnelles légalement obligatoires versées en 2023 à un établissement de sécurité sociale luxembourgeois (suivant certificat)			0600
--	--	--	------

95 Dans la mesure où des données à caractère personnel de personnes physiques sont communiquées, elles sont traitées par l'Administration des contributions directes en qualité de responsable du traitement et en conformité avec le Règlement (UE) 2016/679 du Parlement Européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données). Pour plus de détails, vous pouvez consulter la rubrique «A à Z» du site internet de l'Administration des contributions directes, lettre «R», «Règlement général sur la protection des données (RGPD) - General Data Protection Regulation (GDPR)».

[www.acd.lu/fr/az/r/RGPD\\_GDPR.html](http://www.acd.lu/fr/az/r/RGPD_GDPR.html)

96 J'affirme que la présente déclaration est sincère et complète.

\_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(signature)

Réservé à l'administration			
98 Réduction de la base d'assiette			0640
Base d'assiette globale suivant fixation forfaitaire			0990
Supplément pour dépôt tardif % de la base d'assiette			1030