



Déclaration pour l'établissement du bénéfice commercial et déclaration pour l'impôt commercial de l'année 2023

A remettre au bureau d'imposition compétent pour le 31 décembre 2024 au plus tard.

Ligne

I. Indications concernant l'entreprise commerciale, industrielle, minière ou artisanale

| | | | |
|---|---|--|------|
| 1 | Nom, prénom et raison sociale : | | |
| 2 | Date de naissance / numéro d'identification | | |
| | | année | mois |
| | | | jour |
| 3 | Adresse de l'exploitant : | | |
| 4 | Administration centrale (adresse complète) : | | |
| 5 | Téléphone : | Courriel : | |
| 6 | Objet de l'entreprise: | | |
| 7 | Etablissement(s) stable(s) (adresse(s) complète(s)) : | | |
| 8 | Début de l'exercice d'exploitation : | Création de l'entreprise : | |
| 9 | Clôture de l'exercice d'exploitation : | Cession ou cessation de l'entreprise : | |

II. Etablissement du bénéfice commercial

A) Détermination du bénéfice par comparaison de l'actif net investi conformément à l'article 18, alinéa 1er L.I.R.

| | Montant | 1) |
|----|--|----|
| 12 | Actif net investi à la fin de l'exercice d'exploitation | |
| 13 | Actif net investi à la fin de l'exercice d'exploitation précédent | |
| 14 | | = |
| 15 | Prélèvements personnels (en espèces et en nature) | |
| 16 | | = |
| 17 | Suppléments d'apport (en espèces et en nature) | |
| 18 | <input type="checkbox"/> ²⁾ BÉNÉFICE <input type="checkbox"/> ²⁾ PERTE | = |

Remarques: Les contribuables qui disposent d'une comptabilité régulière doivent joindre en annexe le bilan et le compte de profits et pertes. Les contribuables qui ne disposent pas d'une comptabilité régulière doivent remplir les pages 3 et 4.

1) Réservé à l'Administration.

2) Cocher la case utile.

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 ³⁾ de l'exercice 2023 (svt. facturier d'entrée/remises et retours de marchandises déduits) | - | - | - | | |
| 32 Stock de marchandises ³⁾ (hors T.V.A.) au 31.12.2022 | | | + | | |
| 33 | | | = | | |
| 34 Stock de marchandises ³⁾ (hors T.V.A.) au 31.12.2023 | | | - | | |
| 35 | Marchandises engagées ³⁾: | | | = | - |
| 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 ⁴⁾ | | | | | + |
| 46 Pertes diverses ⁵⁾ | | | | | - |
| 47 | | | | | = |
| | <input type="checkbox"/> ²⁾ BÉNÉFICE | | <input type="checkbox"/> ²⁾ PERTE | | |

1) Réservé 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

48 **C) Détermination du bénéfice par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation**
 (article 18, alinéa 3 L.I.R. et règlement grand-ducal modifié du 3.12.1969)

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

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 EXCEDENT DES RECETTES SUR LES DEPENSES D'EXPLOITATION :

| Montant | 1) |
|---|----|
| + | |
| + | |
| = | |
| Montant | |
| + | |
| + | |
| + | |
| + | |
| + | |
| + | |
| = | |
| - | |
| EXCEDENT DES RECETTES SUR LES DEPENSES D'EXPLOITATION : | = |

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 Dettes fournisseurs Autres dettes | + | + |
| 62 Banques | + | + | | + | + |
| 63 C.C.P. | + | + | | + | + |
| 64 Crédits 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 partie de l'actif net investi

(suivant détail en annexe).

71

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

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: | | |
| 81 | A déduire: | | |
| | Déductions prévues par le § 9 de la loi de l'impôt commercial pour autant qu'elles ont augmentées le bénéfice | | |
| 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 | | - | 1465 |
| 85 | | libéralités de l'année 2023 | 1460 |
| 86 | c) | - | 7020 |
| 87 | d) | - | 7020 |
| 88 | Total des déductions : | | |
| 89 | Bénéfice d'exploitation : | | |
| 90 | Pertes d'exploitation reportables | | |
| 91 | | | |
| 92 | 20 | 20 | 20 |
| 93 | Bénéfice d'exploitation restant : | | |
| 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/l/RGPD_GDPR.html | | |
| 96 | J'affirme que la présente déclaration est sincère et complète. | , le | |
| 97 | | | (signature) |
| 98 | Réservé à l'administration | | |
| | Réduction de la base d'assiette | | |
| | Base d'assiette globale suivant fixation forfaitaire | | |
| | Supplément pour dépôt tardif | % de la base d'assiette | |
| | | | 0640 |
| | | | 0990 |
| | | | 1030 |