



<https://impotsdirects.public.lu>

Bureau d'imposition: _____

Nom du contribuable: _____

Dépenses d'exploitation

(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2023)

Ligne		TOTAL	QUOTE-PART COMMERCIALE		Réservé à l'administration
		le cas échéant T.V.A. comprise	%	sans T.V.A.	
1	Salaires bruts ¹⁾				
	dont salaires productifs				
2	Traitements bruts ¹⁾				
3	Salaires occasionnels				
4	Cotisations sociales légalement obligatoires ²⁾ (part patronale)				
5	Assurance-accident				
6	Commissions ³⁾⁴⁾				
7	Frais de voyage et de représentation du personnel				
8					
9	Indemnité pour comptabilité ³⁾ nom et adresse du comptable à spécifier sous A1)				
10					
11					
12	Frais de voyage et de représentation du patron				
13	Electricité				
14	Gaz				
15	Eau				
16	Chauffage				
17	Téléphone				
18	Location de				
19	a) bâtiments avec application T.V.A. ³⁾ nom et adresse du bailleur à spécifier sous A2)				
20	b) bâtiments sans application de la T.V.A.				
21	c) machines et installations d'exploitation				
22	Assurance incendie				
23	Impôt foncier				
24					
25					
26	Impôt commercial				
27	Taxe de cabaretage et autres taxes				
28	Intérêts payés pour dettes à long terme				
29	Intérêts payés pour dettes à court terme				
30	Autres frais financiers				
				à reporter :	

A1	Comptable:	nom: _____	adresse: _____
-----------	-------------------	------------	----------------

A2	Bailleur:	nom: _____	adresse: _____
-----------	------------------	------------	----------------

Ligne		sans T.V.A.	T.V.A. facturée	Réservé à l'administration																		
	report :																					
31	Assurance marchandises et installations commerciales _____																					
32	Assurance responsabilité civile et professionnelle _____																					
33	Frais de bureau _____																					
34	Nettoyage et entretien magasin / atelier _____																					
35	Cotisation d'ordre professionnel _____																					
36	Journaux et périodiques professionnels _____																					
37	Dépenses pour travaux exécutés par des tiers ³⁾⁴⁾																					
38	a) dépenses pour travaux exécutés en sous-traitance _____																					
39	b) dépenses pour autres travaux exécutés par des tiers _____																					
40	Frais de port et de transport _____																					
41	Vêtements professionnels _____																					
42	Annonces et publicité _____																					
43	Emballages _____																					
44	Réparation et entretien d'installations et de machines _____																					
45	Autres réparations ⁴⁾ _____																					
46	Nouvelles acquisitions (outillage et autres objets d'installation) dont le prix d'acquisition ne dépasse pas 870 EUR ⁴⁾ _____																					
47	Frais d'auto	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">total des frais</th> </tr> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">sans T.V.A.</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">T.V.A. facturée</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">48 carburants (essence, diesel, LPG) et lubrifiants</td> <td></td> </tr> <tr> <td>49 réparations et entretien</td> <td></td> </tr> <tr> <td>50 pneus, etc.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51 leasing, location</td> <td></td> </tr> <tr> <td>52 loyer garage</td> <td></td> </tr> <tr> <td>53 impôts et assurances</td> <td></td> </tr> <tr> <td>54 total</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		total des frais		sans T.V.A.	T.V.A. facturée	48 carburants (essence, diesel, LPG) et lubrifiants		49 réparations et entretien		50 pneus, etc.		51 leasing, location		52 loyer garage		53 impôts et assurances		54 total		
total des frais																						
sans T.V.A.	T.V.A. facturée																					
48 carburants (essence, diesel, LPG) et lubrifiants																						
49 réparations et entretien																						
50 pneus, etc.																						
51 leasing, location																						
52 loyer garage																						
53 impôts et assurances																						
54 total																						
55	nombre de kilomètres parcourus en 2023: _____ km = 100 %																					
56	dont part commerciale déductible * : _____ km = _____ %																					
57	frais d'auto déductibles * <table border="1" style="display: inline-table; width: 150px; height: 20px; vertical-align: middle;"></table>																					
58	Déduction forfaitaire des frais de déplacement entre le domicile et le lieu d'activité (les 4 premières unités ne sont pas prises en compte et la déduction est limitée à 2 574€)																					
59	nombre d'unités _____ X 99 EUR = _____																					
60	lieu de travail _____																					
61	domicile (localité) _____																					
62	Total des frais généraux (à reporter à la ligne 41 du modèle 110) _____																					

Réservé à l'administration

Remarques :

- 1) Non compris les versements pour compte de tiers (p.ex. indemnités pécuniaires de maladie avancées pour compte de la caisse de maladie et remboursable par cette dernière).
- 2) Y compris la cotisation spéciale payable sur les salaires ou rémunérations en vue de l'alimentation du fonds pour l'emploi.
- 3) En cas de non-indication du nom des bénéficiaires des prestations déductibles auprès du contribuable comme dépenses d'exploitation, la déduction risque de devoir être refusée.
- 4) Prière de fournir le détail en annexe.