

Questionnaire

pour les contribuables à profession indépendante tenant une comptabilité commerciale

IMPÔT CANTONAL ET COMMUNAL IMPÔT FÉDÉRAL DIRECT 2017

Les contribuables indépendants **tenant une comptabilité commerciale complète** doivent remplir complètement ce questionnaire et y joindre les comptes annuels signés ainsi que les extraits (= feuilles du grand livre) de tous les comptes privés et de tous les comptes de capitaux propres.

N'indiquer d'une manière générale que **des montants entiers en francs**.

Canton

Commune

N°

Nom / Adresse

2017

| | 2017 resp. 2016/2017 Montant en francs |
|---|---|
| 1. Bénéfice net selon le compte de résultats (s'il y a perte, voir chiffre 7a) | |
| 2. Charges non déductibles fiscalement débitées au compte de résultats | |
| a) Prélèvements en espèces et salaires propres, ainsi que les cotisations personnelles de l'indépendant à la prévoyance (piliers 2 et 3a), y compris les salaires du conjoint et de ses enfants mineurs (voir les déductions sous chiffre 7b) | |
| b) Dépenses privées, par exemple frais de ménage et d'acquisitions privées, primes d'assurances privées (assurances-vie, maladie, accidents, assurance du mobilier de ménage contre l'incendie) | |
| c) Part privée aux: | |
| – Frais d'auto (marque/année/prix de catalogue:) | |
| km parcourus: ; dont courses privées: | |
| – Frais de voyage et de clientèle | |
| – Salaires (p.ex. salaire du personnel de maison) | |
| – Loyers | |
| – Autres frais généraux (courant électrique, gaz, chauffage, nettoyage, téléphone, etc.) | |
| d) Impôts sur le revenu et sur la fortune | |
| e) Intérêts des fonds propres travaillant dans l'entreprise (capital propre, hypothèques du propriétaire, prêts, compte privé, etc.) | |
| f) Attributions à des réserves | |
| g) Remboursements de dettes | |
| h) Dépenses pour l'acquisition ou l'amélioration de biens, par exemple pour constructions ou rénovations, acquisition de machines (après déduction des amortissements autorisés par l'usage commercial) | |
| Spécification: | |
| i) Dons et libéralités volontaires à des tiers (sauf les cotisations à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du propre personnel de l'entreprise) | |
| k) Autres dépenses au débit du rendement commercial qui ne sont pas considérées comme des frais généraux de l'entreprise (p.ex. intérêts et frais d'entretien d'immeubles appartenant à la fortune privée) | |
| Spécification: | |
| 3. Amortissements et provisions non autorisés par l'usage commercial | |
| | |
| | |
| 4. Prélèvements en nature non comptabilisés | |
| a) Prélèvements de marchandises dans l'entreprise: | |
| pour le contribuable, sa famille et le personnel de maison | |
| pour les employés travaillant dans l'entreprise (seulement si le compte de résultat a été débité de salaires en nature) | |
| b) Valeur locative des immeubles ou parties d'immeubles appartenant à la fortune commerciale qui sont affectés à des usages privés | |
| 5. Rendements commerciaux non crédités au compte de résultats | |
| a) Rendements commerciaux passés directement par compte privé ou compte capital (p.ex. bénéfices provenant de l'aliénation d'objets faisant partie de la fortune commerciale ou provenant de plus-values comptabilisées) | |
| Spécification: | |
| b) Rendements commerciaux non comptabilisés (p.ex. ventes de marchandises, ristournes et rabais de fournisseurs, rendements d'immeubles et de titres faisant partie de la fortune commerciale) | |
| Spécification: | |
| 6. Total des chiffres 1 à 5 (à reporter sous chiffre 8 au verso) | |

7. Déductions

2017 resp. 2016/2017
Montant en francs

| | |
|--|---|
| a) Perte selon compte de résultats | |
| b) Montants sous chiffre 6 qui ne font pas partie du revenu commercial: | |
| Salaire en espèces du conjoint s'il a été déclaré pour l'AVS (à reporter dans la déclaration) | |
| Salaire (en espèces et en nature) des enfants mineurs travaillant dans l'entreprise | |
| Cotisations personnelles de l'indépendant à la prévoyance professionnelle (2 ^e pilier) fr. _____ dont part de l'employeur = _____ | |
| Rendements de biens qui ne font pas partie de la fortune commerciale, par exemple d'immeubles ou titres privés (à reporter dans la déclaration) | |
| Valeur locative des locaux commerciaux dans la maison du contribuable, si cette maison ne fait pas partie de la fortune commerciale (à reporter sous le chiffre correspondant de la déclaration) | |
| Autres revenus de ce genre, par exemple indemnités pour perte de gain: | |
| c) Total des déductions | |
| 8. Total selon chiffre 6 (report de la page 1) | |
| 9. Total des déductions selon chiffre 7 c | – |
| 10. Revenu imposable provenant d'une activité à but lucratif indépendante chiffre 8, moins chiffre 9, à reporter sous le chiffre correspondant de la déclaration | |
| 11. Cotisations personnelles AVS/AI/APG de l'indépendant débitées au compte de résultats | |

12. Indications sur le stock de marchandises

| | 31.12.2016 (resp. fin 2015/2016) | 31.12.2017 (resp. fin 2016/2017) |
|---|--|--|
| a) Prix d'acquisition ou de revient (resp. valeur marchande, si elle est inférieure) | | |
| b) Valeur comptable | – | – |
| c) Sous-estimation (lettre a, moins lettre b) | | |
| d) Sous-estimation en pour-cent de la valeur indiquée sous lettre a | % | % |

13. Tableau d'amortissement¹

| | Immeuble commercial | Véhicules | Machines/outils |
|--|----------------------------|------------------|------------------------|
| 13.1 Valeur comptable au début de l'exercice | | | |
| 13.2 Rentrées | + | | |
| 13.3 Sorties | – | | |
| 13.4 Valeur comptable avant amortissement | | | |
| 13.5 Amortissement comptabilisé ² | – | | |
| 13.6 Amortissement en % (de 13.4) | % | % | % |
| 13.7 Valeur comptable à la fin de l'exercice | | | |

| | Installations | Mobilier | |
|---|----------------------|-----------------|---|
| 13.8 Valeur comptable au début de l'exercice | | | |
| 13.9 Rentrées | + | | |
| 13.10 Sorties | – | | |
| 13.11 Valeur comptable avant amortissement | | | |
| 13.12 Amortissement comptabilisé ² | – | | |
| 13.13 Amortissement en % (de 13.11) | % | % | % |
| 13.14 Valeur comptable à la fin de l'exercice | | | |

¹ Taux d'amortissement: voir notice A 1995 « Amortissements sur les valeurs immobilisées des entreprises commerciales » de l'AFC.

² Seules les pertes de valeur dues à l'utilisation de l'actif et au facteur temps au sens de l'art. 960a, al. 3, CO. Les autres pertes de valeur doivent être comptabilisées au moyen de réévaluations

14.Extraits des livres

| | 2017 resp.2016/2017 | |
|--|---------------------|-------|
| | Doit | Avoir |
| a) Compte de marchandises ou de fabrication | | |
| Inventaire au début de l'exercice | | |
| Achats de marchandises et de matières premières (y compris frais d'acquisition) | | |
| Ventes de marchandises et travaux (sans les prélèvements en nature) | | |
| Prélèvements en nature comptabilisés: | | |
| – pour la famille et les employés de maison (adultes, enfants) | | |
| – pour les employés travaillant dans l'entreprise (personnes) | | |
| Extournes, retours, rabais et TVA (à indiquer seulement, si la charge/le produit est comptabilisé a son montant brut) | | |
| Inventaire à la fin de l'exercice | | |
| Bénéfice brut | | |
| Total selon le grand livre | | |
| b) Compte privé | | |
| Débits: Prélèvements en espèces | | |
| Prélèvements en nature | | |
| Part privée aux: frais d'automobile | | |
| autres frais généraux | | |
| Valeur locative du logement du contribuable dans sa propre maison | | |
| Impôts | | |
| Cotisations de prévoyance (part privée 2 ^e pilier, totalité des cotisations au pilier 3a) | | |
| Crédits: Salaires en nature pour personnes | | |
| Autres crédits: | | |
| Total | | |
| Report du solde sur le compte capital | | |
| Total selon le grand livre | | |
| c) Compte capital | | |
| Etat au début de l'exercice | | |
| Débits et crédits: | | |
| Report provenant du compte privé | | |
| Solde du compte de résultats | | |
| Etat à la fin de l'exercice | | |
| Total selon le grand livre | | |

Le soussigné atteste que les indications ci-dessus sont exactes et complètes.

Lieu et date

Signature