

Questionnaire

pour les contribuables à profession indépendante tenant une comptabilité commerciale

IMPÔT CANTONAL ET COMMUNAL IMPÔT FÉDÉRAL DIRECT 2021

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

2021

	2021 resp. 2020/2021 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

2021 resp. 2020/2021
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

	31.12.2020 (resp. fin 2019/2020)	31.12.2021 (resp. fin 2020/2021)
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

	2021 resp.2020/2021	
	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 à son montant brut)		
Inventaire à la fin de l'exercice		
Bénéfice brut		
Total selon le grand livre		
b) Compte privé		
Débets: 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		
Débets 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