



Déclaration 2023

Personnes morales

Sociétés de capitaux (sociétés anonymes,
sociétés en commandite par actions, S. à r. l.), sociétés
coopératives et communautés étrangères de personnes
**Impôt cantonal et communal (ICC)
et impôt fédéral direct (IFD)**

N° de contribuable

Code déclaration

Coordonnées postales

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Raison sociale

Siège principal

Fors d'imposition secondaires et/ou spéciaux cochez ce qui convient (☒ et ☒)

Entreprises, établissements stables (succursales, etc), immeubles

☐ à l'étranger selon répartition internationale (joindre le détail)

☐ en Suisse selon répartition intercantonale (annexe J)

☐ dans le canton de Genève ☐ Commune: ou ☐ selon répartition intercommunale (annexe K)

Actifs totaux à l'étranger

Actifs éligibles à l'étranger

But de l'entreprise

| |
|--|
| |
| |

Date de la constitution

Date de l'inscription au registre du commerce de Genève ou du début d'activité à Genève

Durée de l'exercice commercial (période fiscale)

Début Fin

Monnaie de présentation (art. 958d, al. 3, CO)

Si les comptes annuels sont établis dans une monnaie étrangère:

Taux de change moyen utilisé pour la conversion du bénéfice net imposable

Taux de change à la date de clôture utilisé pour la conversion du capital propre

Pour renseignements complémentaires, s'adresser à

Raison sociale et/ou nom, prénom

N° de téléphone

Observations

Contrôle de cohérence

Ces zones obligatoires vous permettront de vérifier que le remplissage des annexes est cohérent avec les chiffres du bilan.

Total des actifs

Total des capitaux étrangers

Bénéfice net

| Bénéfice net | | 2023 (22/23) | | |
|--------------|---|--------------|-----|--------|
| | | ICC | IFD | |
| 1 | Bénéfice net ou (perte) selon compte de résultat de l'exercice | | | 01.110 |
| 2 | Redressements | | | |
| 2.1 | Charges non déductibles fiscalement débitées au compte de résultat | | | |
| 2.1.1 | Amortissements non autorisés par l'usage commercial et frais pour l'acquisition, la fabrication ou l'amélioration d'actifs | | | 01.121 |
| 2.1.2 | Provisions non autorisées par l'usage commercial | | | 01.122 |
| 2.1.3 | Amortissements non autorisés sur des actifs réévalués | | | 01.123 |
| 2.1.4 | Attributions à des réserves | | | 01.124 |
| 2.1.5 | Distributions dissimulées de bénéfice et/ou avantages procurés à des tiers qui ne sont pas justifiés par l'usage commercial | | | 01.125 |
| 2.1.6 | Excédent de dons | | | 01.126 |
| 2.1.7 | Intérêts non admis (annexe G) | | | 01.127 |
| 2.1.8 | Autres: | | | 01.128 |
| 2.2 | Produits imposables non crédités au compte de résultat | | | |
| 2.2.1 | Disparition de la justification commerciale de provisions | | | 01.131 |
| 2.2.2 | Bénéfices comptables sur la réévaluation d'immeubles ou de participations | | | 01.132 |
| 2.2.3 | Prestations à un prix de faveur (prélèvement anticipé de bénéfices) faites aux actionnaires, aux associés ou à des personnes proches (physiques ou morales) | | | 01.133 |
| 2.2.4 | Bénéfices de liquidation | | | 01.134 |
| 2.2.5 | Intérêts insuffisants (annexe G) | | | 01.136 |
| 2.2.6 | Autres: | | | 01.135 |
| 3 | Total (total des chiffres 1 à 2.2.6) | | | 01.710 |
| 4 | Déductions | | | |
| 4.1 | Charges admises fiscalement non débitées au compte de résultat | | | |
| 4.1.1 | Dissolution de réserves latentes imposées | | | 01.311 |
| 4.1.2 | Dissolution de réserves latentes déclarées (art. 16C LIPM et 61a LIFD) | | | 01.315 |
| 4.1.3 | Contributions versées à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du personnel (chiffre 17.8) | | | 01.312 |
| 4.1.4 | Dons (chiffre 17.9) | | | 01.313 |
| 4.1.5 | Autres: | | | 01.314 |
| 4.2 | Produits non imposables crédités au compte de résultat | | | |
| 4.2.1 | Dissolution de réserves latentes imposées | | | 01.321 |
| 4.2.2 | Apports de capital | | | 01.322 |
| 4.2.3 | Autres: | | | 01.323 |
| 4.3 | Total des déductions (total des chiffres 4.1.1 à 4.2.3) | | | 01.720 |
| 5 | Résultat fiscal 2023/bénéfice ou (perte) (chiffre 3 moins chiffre 4.3) | | | 01.740 |
| 6 | Report des pertes fiscales des 7 exercices précédents | | | |
| 6.1 | Solde fiscalement reportable en 2023: | | | |
| 6.1.1 | Exercice commercial 2022 (21/22) | | | 01.611 |
| 6.1.2 | Exercice commercial 2021 (20/21) | | | 01.612 |
| 6.1.3 | Exercice commercial 2020 (19/20) | | | 01.613 |
| 6.1.4 | Exercice commercial 2019 (18/19) | | | 01.614 |
| 6.1.5 | Exercice commercial 2018 (17/18) | | | 01.615 |
| 6.1.6 | Exercice commercial 2017 (16/17) | | | 01.616 |
| 6.1.7 | Exercice commercial 2016 (15/16) | | | 01.617 |
| 6.2 | Total des pertes fiscalement reportables | | | 01.730 |
| 7 | Bénéfice net total | | | 01.750 |
| 8 | ./. Bénéfice net non imposable en Suisse (joindre le détail) | | | 01.753 |
| 9 | Bénéfice net imposable en Suisse | | | 01.754 |
| 10 | ./. Bénéfice net non imposable dans le canton (annexe J) | | | 01.755 |
| 11 | Bénéfice net total dans le canton | | | 01.756 |

| Bénéfice net (suite) | | 2023 (22/23) | |
|----------------------|--|--------------|----------|
| | | ICC | IFD |
| 11 | Bénéfice net total dans le canton (report chiffre 11) | | 01.756 |
| 12 | Réductions fiscales | | |
| 12.1 | Réductions fiscales revendiquées | | |
| 12.1.1 | Réduction liée aux brevets et droits comparables | | 01.910 |
| 12.1.2 | Réduction liée aux dépenses de recherche et de développement | | 01.911 |
| 12.1.3 | Réduction liée aux réserves latentes déclarées à la fin des statuts fiscaux | | 01.916 |
| 12.2 | Limitation des réductions fiscales | | |
| 12.2.1 | Réduction revendiquée (total des chiffres 12.1.1, 12.1.2 et 12.1.3) | | 01.912 |
| 12.2.2 | Réduction maximale selon art. 13B al. 1 LIPM | | 01.913 |
| 12.2.3 | Réduction maximale selon art. 13B al. 2 LIPM | | 01.914 |
| 12.3 | Réductions fiscales admises | | 01.915 |
| 12.3.1 | ./. Réduction admise liée aux brevets et droits comparables | | 01.760 |
| 12.3.2 | ./. Réduction admise liée aux dépenses de recherche et de développement | | 01.765 |
| 12.3.3 | ./. Réduction admise liée aux réserves latentes déclarées à la fin des statuts fiscaux | | 01.775 |
| 13 | ./. Bénéfice net non imposable en vertu d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM, HM antérieur à 2001 (joindre le détail) | | 01.758 |
| 14 | Bénéfice net imposable dans le canton | | 01.759 |
| 15 | Réduction de l'impôt | | |
| 15.1 | Réduction pour participations ayant une influence déterminante au sens des dispositions des art. 21 LIPM, 69 et 70 LIFD (annexe I) | % | % 01.811 |
| 15.2 | Part du bénéfice net imposable dans le canton (chiffre 14) bénéficiant de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'art. 24A LGL (joindre le détail) | | 13.280 |
| 16 | Exonération de l'impôt | | |
| 16.1 | Part du bénéfice net imposable dans le canton (chiffre 14) exonérée de l'impôt (art. 9 ou 10 LIPM ou 26a LHID) | % | 13.290 |
| 16.2 | Part du bénéfice net imposable en Suisse (chiffre 9) exonérée de l'impôt (art. 56 ou 66a LIFD) | % | 01.814 |
| 90 | Imposition au taux réduit (art. 45B al. 1 et 2 LIPM) | | |
| 90.1 | Total des réserves latentes existantes au boucllement de la période fiscale 2019 imposables séparément, selon décision de l'administration fiscale | | 01.940 |
| 90.2 | Solde au début de la période fiscale des réserves latentes imposables séparément | | 01.945 |
| 90.3 | Gains non éligibles inclus dans le bénéfice net imposable dans le canton (ex: gains immobiliers et/ou rendements de participations qualifiées) | | 01.950 |
| 90.4 | Bénéfice maximum pouvant être imposé au taux réduit | | 01.955 |
| 90.5 | Part du bénéfice net imposable dans le canton (chiffre 14) imposée au taux réduit | | 01.770 |

| 17 | Utilisation du bénéfice selon décision de l'assemblée générale ou de l'assemblée des associés | 2023 (22/23) | |
|-------|--|--------------|--------|
| 17.1 | Bénéfice ou (perte) reporté(e) de l'exercice précédent | | 02.110 |
| 17.2 | Bénéfice net ou (perte) selon compte de résultat de l'exercice (chiffre 1) | | 01.110 |
| 17.3 | Total à répartir | | 02.610 |
| 17.4 | Dividende, parts au bénéfice ou intérêts sur les parts sociales (montant brut): % du capital versé = | | 02.221 |
| 17.5 | Tantièmes | | 02.222 |
| 17.6 | Attribution aux réserves légales | | 02.223 |
| 17.7 | Attribution aux réserves statutaires | | 02.224 |
| 17.8 | Attribution à des institutions de prévoyance professionnelle en faveur du personnel | | 02.226 |
| 17.9 | Dons | | 02.227 |
| 17.10 | Autres: | | 02.228 |
| 17.11 | Total de l'utilisation du bénéfice | | 02.620 |
| 17.12 | Report à nouveau (chiffre 17.3 moins chiffre 17.1) | | 02.310 |

Capital propre

à la date de clôture du bilan (compte tenu de l'utilisation du bénéfice)

| Capital propre | | | | 2023 (22/23) | | |
|--|--|--|---|--------------|-----|--------|
| | | | | ICC | IFD | |
| à la date de clôture du bilan (compte tenu de l'utilisation du bénéfice) | | | | | | |
| 18 | Capital-actions, capital bons de participation, capital social de sociétés coopératives et de S.à r.l. versés | | | | | 02.320 |
| 19 | Réserves apparentes | | | | | |
| 19.1 | Réserve légale issue du capital | | | | | 02.321 |
| 19.2 | Réserve légale issue du bénéfice | | | | | 02.322 |
| 19.3 | Réserves facultatives issues du bénéfice | | | | | 02.323 |
| 19.4 | ./. Propres parts du capital | | | | | 02.324 |
| 20 | Report à nouveau (chiffre 17.12) | | | | | 02.310 |
| 21 | Réserves latentes imposées et/ou déclarées (annexes A, B, D, E et F) | | | | | 02.326 |
| 22 | Autres: | | | | | 02.241 |
| 23 | Capital propre dissimulé (annexe G) | | | | | 02.328 |
| 24 | Capital propre total (total des chiffres 18 à 23, mais au moins le capital versé et le capital propre dissimulé) | | | | | 02.650 |
| 25 | ./. Capital propre non imposable en Suisse (joindre le détail) | | | | | 02.651 |
| 26 | Capital propre imposable en Suisse | | | | | 02.652 |
| 27 | ./. Capital propre non imposable dans le canton (annexe J) | | | | | 02.653 |
| 28 | Capital propre total dans le canton | | | | | 02.654 |
| 29 | ./. Capital propre non imposable en vertu d'un arrêté d'exonération HBM, HLM, HCM, HM antérieur à 2001 (joindre le détail) | | | | | 02.655 |
| 30 | Capital propre imposable dans le canton | | | | | 02.656 |
| 31 | Imposition au taux réduit (art. 34 LIPM) | | | | | |
| 31.1 | Total des droits de participations (art. 21 LIPM), des brevets et droits comparables (art. 12A LIPM) et des prêts consentis à des sociétés du groupe (y. c. les filiales), à la valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice | | | | | 02.910 |
| 31.2 | Total des actifs à la valeur déterminante pour l'impôt sur le bénéfice | | | | | 02.920 |
| 31.3 | Part du capital propre imposable dans le canton (chiffre 30) au taux réduit | | % | | | 13.140 |
| 31.4 | Part du capital propre imposable dans le canton (chiffre 30) au taux ordinaire | | % | | | 13.150 |
| 32 | Réduction de l'impôt | | | | | |
| 32.1 | Part du capital propre imposable dans le canton (chiffre 30) bénéficiant de la réduction de la charge fiscale au sens des dispositions de l'art. 24A LGL (joindre le détail) | | | | | 13.160 |
| 33 | Exonération de l'impôt | | | | | |
| 33.1 | Part du capital propre imposable au taux réduit (chiffre 31.3) exonérée de l'impôt (art. 9 ou 10 LIPM) | | % | | | 13.170 |
| 33.2 | Part du capital propre imposable au taux ordinaire (chiffre 30 ou 31.4) exonérée de l'impôt (art. 9 ou 10 LIPM) | | % | | | 13.180 |
| 34 | Détermination de la fortune nette pour les sociétés en liquidation | | | | | |
| 34.1 | Total de l'actif (valeurs vénales) | | | | | 02.630 |
| 34.2 | Total des fonds étrangers | | | | | 02.641 |
| 34.3 | Fortune nette (chiffre 34.1 moins chiffre 34.2, à reporter sous chiffre 24) | | | | | 02.325 |

Documents à retourner avec la déclaration

- ☒ Bilan et compte de résultat ainsi que l'annexe selon l'article 959c du Code des Obligations (ou état du patrimoine et décompte des recettes et des dépenses) dûment signés
- ☒ Annexe A Etat des titres et autres placements de capitaux
- ☒ Annexe B Dettes et provisions
- ☒ Annexe C Prestations versées aux membres de l'administration et aux autres organes
- ☐ Annexe D Stock de marchandises et débiteurs: à remplir si votre société a un stock de marchandises ou des créances résultant de ventes ou de prestations
- ☐ Annexe E Amortissements des immobilisations: à remplir si votre société a des immobilisations corporelles (sans les immeubles), incorporelles ou des réserves latentes déclarées à l'arrivée en Suisse et/ou à la fin des statuts fiscaux
- ☐ Annexe F Immeubles: à remplir si votre société détient des immeubles sis à Genève, en Suisse ou à l'étranger
- ☐ Annexe G Capital propre dissimulé, intérêts non admis et intérêts insuffisants: à remplir si votre société a des dettes envers ses actionnaires, ses associés ou des personnes qui leurs sont proches (physiques ou morales)
- ☐ Annexe H Coût d'investissement des participations: à remplir si votre société possède 10% au moins du capital-actions ou du capital social d'une autre société ou un droit sur 10% au moins du bénéfice et des réserves d'une autre société
- ☐ Annexe I Réduction pour participations: à remplir si votre société demande à être mise au bénéfice de la réduction pour participations au sens des dispositions des articles 21 LIPM et/ou 69 et 70 LIFD
- ☐ Annexe J Répartition intercantonale: à remplir si votre société a des fors d'imposition dans différents cantons suisses ou si elle a transféré son siège à l'intérieur de la Suisse lors de l'exercice commercial (période fiscale) 2023
- ☐ Annexe K Répartition intercommunale: à remplir si votre société a des fors d'imposition dans différentes communes genevoises
- ☐ Annexe L Engagements hors bilan: à remplir si votre société a pris des engagements hors bilan dont ont bénéficié les actionnaires, les associés ou des personnes qui leurs sont proches (physiques ou morales)
- ☐ Annexe M Réduction fiscale liée au bénéfice net provenant de brevets et de droits comparables: à remplir si votre société demande l'application de l'article 12B LIPM

☐ Annexe M «spécifique»: veuillez cocher la case et fournir votre propre annexe si votre société demande l'application de la patent box pour plus de trois brevets ou droits comparables, respectivement plus de trois produits ou familles de produits.
- ☐ Annexe N Déduction supplémentaire des dépenses de recherche et de développement: à remplir si votre société demande l'application de l'article 13A LIPM

Indications complémentaires

- ☐ Veuillez cocher la case si votre société déclare ou amortit des réserves latentes au sens des articles 16C LIPM et 61a LIFD.
- ☐ Veuillez cocher la case si votre société demande une imposition au taux réduit au sens de l'article 45B al. 1 LIPM.
- ☐ Veuillez cocher la case si votre société déclare ou amortit des réserves latentes au sens de l'article 45B al. 3 LIPM.
- ☐ Veuillez cocher la case si votre société souhaite bénéficier des articles 66a LIFD, 26a et 72t LHID.

☐ Nous certifions que notre société poursuit un but idéal qui n'est pas économique, c'est-à-dire que notre société ne vise pas à réaliser un avantage appréciable en argent pour son propre compte ou pour le compte de tiers qui lui sont proches.

☐ Le bénéfice réalisé par notre société est affecté exclusivement et irrévocablement au but idéal.

Renseignements pour un éventuel remboursement d'impôt

Coordonnées bancaires ou postales

N° IBAN

Titulaire

Rue et no

NPA et Localité

Pays

Signature

Nous attestons que les indications figurant dans la déclaration et ses annexes sont exactes et complètes

Lieu et date

Signature valable de la société