



myenergy
Luxembourg

Traitement fiscal d'une personne physique exploitant une installation photovoltaïque

Version : 29 avril 2019

My Energy G.I.E. décline toute responsabilité quant à l'exhaustivité et à l'exactitude des informations fournies dans ce texte. Les informations peuvent être assujetties à des modifications ultérieures.

Seuls les textes légaux font foi.



Contents

1. Contexte.....	3
2. Définitions et terminologie	3
3. Formulaires.....	5
1.1. Déclaration pour l'impôt sur le revenu (Modèle 100)	5
1.2. Installation Photovoltaïque (Formulaire 121)	7
1.3. Acquisitions d'immobilisations amortissables (Modèle 113)	8
4. Taxe sur la Valeur Ajoutée – TVA	9
5. Exemple 1 (non-assujetti TVA).....	9
1.4. Hypothèses	9
1.5. Modèle 113 (Amortissement)	11
1.6. Modèle 121 (Installation photovoltaïque)	11
6. Exemple 2 (assujetti TVA)	12
1.1. Hypothèses	12
1.2. Modèle 113 (Amortissement)	13
1.3. Modèle 121 (Installation photovoltaïque)	13
1.4. Déclaration annuelle de la Taxe sur la Valeur Ajoutée	14



1. Contexte

À ce jour, l'exploitant d'une installation photovoltaïque, avec une puissance exploitée > 4 kWp (*), vend la production totale d'électricité produite au gestionnaire de réseau. Une telle exploitation est à considérer comme activité commerciale et la rémunération perçue lors de la vente de l'électricité constitue des revenus imposables.

* Dans le cas d'une personne physique qui exploite une petite installation photovoltaïque (puissance : 1 kW à 4 kW) l'Administration des contributions directes admet, dans un souci de simplification et par tolérance administrative, que la production d'électricité est, en général, à considérer comme activité d'amateur qui n'est pas prise en compte lors de la détermination du revenu imposable.

2. Définitions et terminologie

▪ Prix d'acquisition

Le prix de l'acquisition de l'installation photovoltaïque est à considérer isolément, même dans le cas où l'installation photovoltaïque est intégrée dans le toit de l'immeuble. Sont éligibles: tous les éléments nécessaires pour l'installation photovoltaïque, dont notamment la (les) facture(s) de l'installation émise par le fournisseur de l'installation, la facture concernant la mise en place du compteur émise par le gestionnaire du réseau, etc.).

▪ Bénéfice commercial

Le bénéfice commercial se compose des recettes et des dépenses d'exploitation de l'installation photovoltaïque.

Les recettes comprennent la vente de la production d'électricité (au prix subventionné) au gestionnaire de réseau électrique, se rapportant directement à l'année de déclaration, repris sur les acomptes et le décompte (si applicable). En cas de première déclaration, il se peut que seuls les acomptes soient disponibles.

La prime supplémentaire et la prime d'encouragement écologique constituent également des recettes imposables.

▪ Les subventions en capital

Le prix d'acquisition est à réduire du montant des subventions en capital. Une subvention en capital, qui s'élève actuellement à 20% des coûts effectifs hors TVA, limitée à 500 € / kWp, est accordée par le Ministère du développement durable et des Infrastructures, Département de l'environnement.



myenergy
Luxembourg

- **Dépenses d'exploitation**

Les dépenses en rapport avec l'installation photovoltaïque comme par exemple les frais de compteurs ainsi que les intérêts en relation avec le financement de l'installation sont intégralement déductibles en tant que dépenses d'exploitation. Dans le cas où le financement de l'installation serait couvert par un crédit immobilier global pour une construction, les intérêts sont déductibles au prorata du montant de l'installation par rapport au montant global. Le montant de l'amortissement constitue également une dépense d'exploitation déductible du bénéfice commercial réalisé (voir modèle 121).

- **Amortissement**

Selon la circulaire du directeur des contributions L.I.R. n°14/2 du 23 mai 2003, la durée usuelle d'utilisation d'une installation photovoltaïque est de 20 ans au moins et le taux d'amortissement éventuel est fixé à 5% par an.



myenergy
Luxembourg

3. Formulaire

La déclaration fiscale d'une personne physique exploitant une installation photovoltaïque comprend plusieurs formulaires, décrits ci-dessous. La première déclaration devrait être faite pour l'année dans laquelle l'investissement a été réalisé, même dans le cas où le contribuable n'a pas encore réalisé des recettes. Toutes les pièces justificatives sont à joindre aux différents formulaires (copies des factures, copies des acomptes/décompte, etc.).

1.1. Déclaration pour l'impôt sur le revenu (modèle 100)

Le bénéfice commercial réalisé est à reporter dans la **Déclaration pour l'impôt sur le revenu (Modèle 100)** sous la rubrique « bénéfice commercial ».

BÉNÉFICE COMMERCIAL / BENEFICE AGRICOLE ET FORESTIER				C/A
N° dossier		Année 2018		
		Revenus non exonérés		Revenus exonérés
		Contribuable	Contribuable conjoint/partenaire	Contribuable conjoint/partenaire
Détermination du bénéfice commercial (déclarations de retenues d'impôt à la source et diverses demandes page 19)				
A. Bénéfice d'une entreprise commerciale individuelle	501	502	503	504
B. Part(s) de bénéfice d'une entreprise commerciale en commun (société en nom collectif, société en commandite simple, etc.)	505	506	507	508
C. Bénéfice divers				
+ Recettes (commissions d'assurances, autres commissions, etc.; suivant annexe)	509	510	511	512
- Dépenses (déduction forfaitaire, si applicable)	513	514	515	516
- Dépenses (suivant annexe)	517	518	519	520
D. Bénéfice de cession ou de cessation non compris sous A., B. ou C. ci-dessus (suivant annexe)	521	522	523	524
Total A+B+C+D	525	526	527	528
A déduire:				
- exonération selon l'article 50ter L.I.R. (joindre l'annexe 760)	529	530		
		529+530		
Dans quel Etat partie à l'Accord sur l'EEE autre que le Luxembourg est-ce que vous exploitez un établissement stable exerçant une activité de recherche et de développement ?				531
Total A+B+C+D - déductions (revenu à reporter à la page 20, cases 2001 à 2004)	532	533	534	535




myenergy
Luxembourg

Sont à rajouter les annexes suivantes :

- Installation photovoltaïque (Modèle 121) au cas où le bénéfice est déterminé par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation
- Bilan et compte de profits et pertes détaillés au cas où le bénéfice est déterminé sur base d'une comptabilité régulière
- Acquisition d'immobilisations amortissables (Modèle 113)

1.3. Acquisitions d'immobilisations amortissables (Modèle 113)

Cette annexe sert à déterminer l'amortissement à déduire du bénéfice commercial.



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes
www.impotsdirects.public.lu

n° de dossier
modèle 113

année : 2018

page : 1/2

Acquisitions d'immobilisations amortissables

(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2018)

Bureau d'imposition:

Steueramt:

Nom du contribuable:

Name des Steuerpflichtigen:

Réinitialiser / Zurücksetzen

Erwerb von abschreibbaren Anlagegütern
(Anlage zur Einkommensteuererklärung 2018)

Número courant <i>Laufende Nummer</i>	Date d'acquisition <i>Kaufdatum</i>	Désignation du bien <i>Bezeichnung des Gegenstandes</i>	Prix d'acquisition (T.V.A. comprise) <i>Kaufpreis (mit MwSt.)</i>	T.V.A. <i>MwSt.</i>	Prix d'acquisition (sans T.V.A.) <i>Kaufpreis (ohne MwSt.)</i>	Subventions reçues <i>Erhaltene Subventionen</i>	Valeur à amortir ¹⁾ <i>Abschreibungsgrundlage¹⁾</i>
1	2	3	4	5	6	7	8

Tableau d'amortissement 2018
Abschreibungstabelle 2018

modèle 113 année : 2018 page : 2/2

ligne Zeile	Désignation du bien <i>Bezeichnung des Gegenstandes</i>	Date d'acquisition <i>Kaufdatum</i>	Valeur à amortir <i>Abschreibungsgrundlage</i>	Taux d'amortissement <i>Abschreibungssatz</i>	Valeur comptable en début d'exercice <i>Buchwert bei Beginn des Geschäftsjahres</i>	Acquisition en cours d'exercice ¹⁾ <i>Kauf während des Geschäftsjahres¹⁾</i>	Élément vendu en cours d'exercice ²⁾ <i>Verkauf während des Geschäftsjahres²⁾</i>	Amortissement de l'exercice <i>Abschreibung des Geschäftsjahres</i>	Valeur comptable en fin d'exercice <i>Buchwert am Ende des Geschäftsjahres</i>
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1									
2									
3									
4									
20									
21									
22									

1) Suivant détail au recto / Aufzählung auf der Vorderseite

2) Sans T.V.A. / Ohne MwSt.

Part privée / Privatanteil :

Part commerciale / Geschäftsanteil :

5%

Montant à reporter dans le modèle 121

4. Taxe sur la Valeur Ajoutée – TVA

Chaque exploitant d'une installation photovoltaïque a le choix de devenir un assujetti à la TVA ou non. Ce choix dépend de plusieurs facteurs, dont notamment:

- du prix de l'acquisition et la TVA à payer
- des recettes, qui dépendent de la production d'électricité ainsi que du prix d'injection
- d'autres dépenses d'exploitation, pour lesquelles la TVA serait déductible

Une immatriculation à la TVA engendre l'obligation de l'établissement d'une déclaration de TVA annuelle (via MyGuichet ou via formulaires à télécharger sur le site de l'AED). Dans ce cas, la TVA sur l'investissement (à priori 17% en cas de fournisseur ressortissant du Grand-Duché de Luxembourg) est déductible et le montant à prendre en considération lors du calcul de l'amortissement est le montant hors TVA de l'investissement (réduit des subventions obtenues). Au niveau des recettes, la TVA perçue sur la vente d'électricité (8%), doit être déclarée annuellement à l'aide du formulaire téléchargeable sur le site de l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines (<http://www.aed.public.lu/formulaires/index.html>).

5. Exemple 1 (non-assujetti TVA)

1.4. Hypothèses

- **Prix d'acquisition** d'une installation photovoltaïque de **8 kWp** en date du 01/07/2018

10.000 € HTVA

1.700 € TVA (17 %)

11.700 € TTC

- **Subvention en capital** (20 %) :

2.000 € HTVA

- Contribuable non-assujetti à la **TVA**

- **Prix d'acquisition à retenir** après déduction de la subvention :

9.700 € (11.700 € – 2.000 €)

- **Amortissement (5 %) :**

485 € par an (5 % de 9.700 €)

Amortissement pour la période à considérer (01/07/2018 au 31/12/2018) : 242,50 €

1.5. Modèle 113 (Amortissement)

LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes
www.impotsdirects.public.lu

n° de dossier : [] [] [] [] [] [] [] [] [] []
modèle 113 année : 2018 page : 1/2

Acquisitions d'immobilisations amortissables
(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2018)

Bureau d'imposition: []
Steueramt: []
Nom du contribuable: []
Name des Steuerpflichtigen: []

Réinitialiser / Zurücksetzen

Erwerb von abschreibbaren Anlagegütern
(Anlage zur Einkommensteuererklärung 2018)

Número courant Laufende Nummer	Date d'acquisition Kaufdatum	Désignation du bien Bezeichnung des Gegenstandes	Prix d'acquisition (T.V.A. comprise) Kaufpreis (mit MwSt.)	T.V.A. MwSt.	Prix d'acquisition (sans T.V.A.) Kaufpreis (ohne MwSt.)	Subventions reçues Erhaltene Subventionen	Valeur à amortir ¹⁾ Abschreibungs- grundlage ¹⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01/07/2018	Installation photovoltaïque 8 kWp	11.700,00	1.700,00	10.000,00	2.000,00	9.700,00

Tableau d'amortissement 2018
Abschreibungstabelle 2018

modèle 113 année : 2018 page : 2/2

ligne Zeile	Désignation du bien Bezeichnung des Gegenstandes	Date d'acquisition Kaufdatum	Valeur à amortir Abschreibungs- grundlage	Taux d'amortissement Abschreibungs- satz	Valeur comptable en début d'exercice ¹⁾ Buchwert bei Beginn des Geschäftsjahres	Acquisition en cours d'exercice ¹⁾ Kauf während des Geschäftsjahres ¹⁾	Élément vendu en cours d'exercice ²⁾ Verkauf während des Geschäftsjahres ²⁾	Amortissement de l'exercice Abschreibung des Geschäftsjahres	Valeur comptable en fin d'exercice Buchwert am Ende des Geschäftsjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Installation photovoltaïque 8 kWp	01/07/2018	9.700,00	5,00	0,00	9.700,00	0,00	242,50	9.457,50
21									
22						9.700,00		242,50	9.457,50

1) Suivant détail au recto / Aufzählung auf der Vorderseite
2) Sans T.V.A. / Ohne MwSt.

Part privée / Privatanteil : []
Part commerciale / Geschäftsanteil : 242,50

1.6. Modèle 121 (Installation photovoltaïque)

LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes
www.impotsdirects.public.lu

n° de dossier : [] [] [] [] [] [] [] [] [] []
modèle 121 année : 2018 page : 1/1

Réinitialiser

Bureau d'imposition: []
Nom du contribuable: []

Installation photovoltaïque
(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2018)

1 Adresse de l'installation : [] Date de création: 01/07/2018
2 [] Date de cessation: []
3 Puissance de l'installation: 8 kw Assujéti TVA: oui ☐ non ☒

1) Détermination du bénéfice par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation

	Montant hors TVA	Montant TVA comprise	Réserve à l'administration
Détail des recettes d'exploitation			
Recettes fournisseur d'électricité	660,00	712,80	
Prime d'encouragement écologique			
Loyers reçus			
Autres recettes (*)			
= Total des recettes d'exploitation	660,00	712,80	
Détail des dépenses d'exploitation			
Intérêts débiteurs et frais bancaires	145,00	145,00	
Assurances	125,00	125,00	
Electricité	27,48	29,88	
Amortissement (annexe modèle 113)	242,50	242,50	
Loyers payés			
TVA payée			
Autres frais (*)			
= Total des dépenses d'exploitation	539,98	542,38	
Bénéfice net imposable	120,02	170,42	

Montant à reporter dans le modèle 100

6. Exemple 2 (assujetti à la TVA)

1.1. Hypothèses

- **Prix d'acquisition** d'une installation photovoltaïque de **8 kWp** en date du 01/07/2018

10.000 € HTVA

1.700 € TVA (17 %)

11.700 € TTC

- **Subvention en capital** (20%) :

2.000 € HTVA

- Contribuable assujetti à la **TVA** (immatriculation optionnelle)

- **Prix d'acquisition à retenir** après déduction de la subvention :

8.000 € (10.000 € – 2.000 €)

- **Amortissement** (5 %) :

400 € par an (5% de 8.000 €)

Amortissement pour la période à considérer (01/07/2018 au 31/12/2018) : 200,00 €

1.2. Modèle 113 (Amortissement)

LE GOUVERNEMENT DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes
www.impotsdirects.public.lu

n° de dossier : modèle 113 année : 2018 page : 1/2

Acquisitions d'immobilisations amortissables
(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2018)

Bureau d'imposition:
Steueramt:
Nom du contribuable:
Name des Steuerpflichtigen:

Erwerb von abschreibbaren Anlagegütern
(Anlage zur Einkommensteuererklärung 2018)

Número courant Laufende Nummer	Date d'acquisition Kaufdatum	Désignation du bien Bezeichnung des Gegenstandes	Prix d'acquisition (T.V.A. comprise) Kaufpreis (mit MwSt.)	T.V.A. MwSt.	Prix d'acquisition (sans T.V.A.) Kaufpreis (ohne MwSt.)	Subventions reçues Erhaltene Subventionen	Valeur à amortir ¹⁾ Abschreibungsgrundlage ¹⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01/07/2018	Installation photovoltaïque 8 kWp	11.700,00	1.700,00	10.000,00	2.000,00	8.000,00

Tableau d'amortissement 2018
Abschreibungstabelle 2018

modèle 113 année : 2018 page : 2/2

ligne Zeile	Désignation du bien Bezeichnung des Gegenstandes	Date d'acquisition Kaufdatum	Valeur à amortir Abschreibungsgrundlage	Taux d'amortissement Abschreibungs-satz	Valeur comptable en début d'exercice Buchwert bei Beginn des Geschäftsjahres	Acquisition en cours d'exercice ¹⁾ Kauf während des Geschäftsjahres ¹⁾	Élément vendu en cours d'exercice ²⁾ Verkauf während des Geschäftsjahres ²⁾	Amortissement de l'exercice Abschreibung des Geschäftsjahres	Valeur comptable en fin d'exercice Buchwert am Ende des Geschäftsjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Installation photovoltaïque 8 kWp	01/07/2018	8.000,00	5,00	0,00	8.000,00	0,00	200,00	7.800,00
22						8.000,00		200,00	7.800,00

1) Suivant détail au recto / Aufzählung auf der Vorderseite
2) Sans T.V.A. / Ohne MwSt.

Part privée / Privatanteil :
Part commerciale / Geschäftsanteil : 200,00

1.3. Modèle 121 (Installation photovoltaïque)

LE GOUVERNEMENT DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Administration des contributions directes
www.impotsdirects.public.lu

n° de dossier : modèle 121 année : 2018 page : 1/1

Bureau d'imposition:
Nom du contribuable:

Installation photovoltaïque
(Annexe à la déclaration de l'impôt sur le revenu de l'année 2018)

Adresse de l'installation: Date de création: 01/07/2018
Date de cessation:

Puissance de l'installation: 8 kw Assujetti TVA: oui ☐ non ☒

1) Détermination du bénéfice par comparaison des recettes et des dépenses d'exploitation

	Montant hors TVA	Montant TVA comprise	Réserve à l'administration
Détail des recettes d'exploitation			
Recettes fournisseur d'électricité	660,00	712,80	
Prime d'encouragement écologique			
Loyers reçus			
Autres recettes (*)			
= Total des recettes d'exploitation	660,00	712,80	
Détail des dépenses d'exploitation			
Intérêts débiteurs et frais bancaires	145,00	145,00	
Assurances	125,00	125,00	
Electricité	27,48	29,88	
Amortissement (annexe modèle 113)	200,00	200,00	
Loyers payés			
TVA payée			
Autres frais (*)			
= Total des dépenses d'exploitation	497,48	499,88	
Bénéfice net imposable	162,52	212,92	

Montant à reporter dans le modèle 100



myenergy
Luxembourg

1.4. Déclaration annuelle de la Taxe sur la Valeur Ajoutée

Page 1/13

**LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG**
Administration de l'enregistrement,
des domaines et de la TVA

Recette Centrale
B.P. 1004 L-1010 Luxembourg
Tél. (1) : (+352) 247-80800
IBAN : LU31 1111 0114 1970 0000
Code BIC : CCPLULL
URL (1) : <http://www.aed.public.lu>

Délai légal : (2)

Bureau d'imposition : (1)

No. TVA : LU Matricule :
Date d'entrée :

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (loi modifiée du 12.2.1979)
Déclaration de l'année 2018
Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

(Nom, resp. dénomination sociale)
(Rue, numéro)
(Code pays, code postal et lieu)

I. CALCUL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE

Montants hors TVA

A. Chiffre d'affaires global 012 660,00

1. Régime d'imposition (cochez la case qui convient)
204 ☒ Ventes 205 ☐ Recettes

2. Total des Ventes / Recettes (opérations taxées, exonérées et effectuées à l'étranger, par branche de commerce)

a) Ventes et marge bénéficiaire

1) Ventes de produits fabriqués dans l'entreprise 001
2) Ventes de marchandises revendues en l'état 002 660,00 → Recettes fournisseur d'électricité (htva)
3) Marge bénéficiaire nette (régime particulier art. 56ter-1 et 56ter-2) 003
b) Prestations de services 004
c) Cessions de biens d'investissements corporels ou incorporels qui constituent des opérations accessoires 005
d) 206 007

3. Autres opérations assimilées

a) Prélèvement de biens pour l'usage privé ou celui du personnel (art.13/a) 008
b) Affectation à l'entreprise de biens produits dans l'entreprise (art.13/b) 009
c) Utilisation de biens de l'entreprise à des fins étrangères à l'entreprise (art.16/a) 010
d) Prestations de services effectuées à des fins étrangères à l'entreprise (art.16/b) 011

[...]

C. Chiffre d'affaires imposable (012-021) 022 660,00

II. CALCUL DE LA TAXE DUE (taxe en aval)

A. Ventilation du chiffre d'affaires imposable au taux de

Base Imposable (HTVA) **Taxe**

027 660,00 046 52,80

17 % 701 702
15 % 029 038
14 % 703 704
12 % 032 041
8 % 705 660,00 706 52,80 → Recettes fournisseur d'électricité (htva) & montant TVA
6 % 030 039
3 % 021 040
% 033 042
% 408 416
% 409 417
% 410 412

[...]



III. CALCUL DE LA TAXE DEDUCTIBLE (taxe en amont)

A. Total de la taxe en amont

093 2,20

1. Total taxe en amont sur entrées de marchandises

090

a) Taxe facturée par d'autres assujettis pour des biens et des services fournis

077

b) Taxe déclarée ou payée sur des acquisitions intracommunautaires de biens, à l'exclusion des acquisitions intracommunautaires de tabacs fabriqués

078

c) Taxe déclarée ou payée sur des biens importés, à l'exclusion des importations de tabacs fabriqués et des importations pour des besoins privés

079

d) Taxe déclarée comme débiteur (cf points II.E et F)

084

2. Total taxe en amont sur acquisitions d'immobilisations

081 2,20

a) Taxe facturée par d'autres assujettis pour des biens et des services fournis

081 2,20

b) Taxe déclarée ou payée sur des acquisitions intracommunautaires de biens, à l'exclusion des acquisitions intracommunautaires de tabacs fabriqués

082

TVA déductible selon détail
sur page 7 de la
déclaration TVA

[...]

Page 5/13

No. TVA : LU

Matricule :

B. Total de la taxe en amont non déductible

097

1. Taxe non déductible en rapport avec des opérations exonérées en vertu des articles 44 et 56quater

094

2. Taxe non déductible en application du prorata visé à l'article 50

095

3. Taxe non déductible en application des articles 56ter-1/7 et 56ter-2/7 (en cas d'option pour le régime d'imposition de la marge bénéficiaire)

096

C. Régularisation des déductions (une diminution de la taxe en amont déductible est à marquer d'un signe négatif)

101

1. Régularisation des déductions

a) par application des dispositions de l'article 53

098

b) par application des dispositions du règlement grand-ducal du 7 mars 1980 - droit d'option en matière immobilière

099

2. Autres:

229 100

D. Total de la taxe en amont déductible (093 - 097 + 101) (à reporter au point IV.B)

102

IV. CALCUL DE L'EXCEDENT

A. Total de la taxe en aval (report du point III.H)

103 52,80

B. Total de la taxe en amont déductible (report du point III.D)

104 2,20

C. Excédent (un éventuel excédent de taxe en amont est à marquer d'un signe négatif) (103-104)

105 50,60

[...]



myenergy
Luxembourg

Page 7/13

No. TVA : LU	Matricule :
--------------	-------------

Annexe à la déclaration de la TVA

	TOTAL			QUOTE-PART COMMERCIALE	
	le cas échéant TVA comprise	%	des frais généraux sans TVA	de la TVA facturée (5)	
A. Total frais généraux			27,48	2,20	
1. Salaires bruts (6)	229	240	114		
dont salaires productifs	241	242	243		
2. Traitements bruts (6)	244	245	246		
3. Salaires occasionnels	247	248	249		
4. Cotisations sociales légalement obligatoires (part patronale) (7)	250	251	252		
5. Assurance-accident	253	254	255		
6. Commissions	256	257	258	259	
7. Frais de voyage et de représentation du personnel	260	261	262	263	
8. 264	265	266	267	268	
9. Indemnité pour comptabilité (8)	269	270	271	272	
10. 273	274	275	276	277	
11. 278	279	280	281	282	
12. Frais de voyage et de représentation du patron	283	284	285	286	
13. Electricité	287	288	27,48	2,20	
14. Gaz	289	290	291	292	
15. Eau	293	294	295	296	
16. Chauffage	297	298	299	300	
17. Téléphone	301	302	303	304	

Dépenses d'exploitation
(électricité) selon modèle
121 (htva) & montant TVA