

TABLE DES MATIÈRES

1. CADRE : RESERVES	6
---------------------------	---

CADRE : BÉNÉFICES RÉSERVÉS IMPOSABLES

1.1.	Case « Réserves incorporées au capital »	7
1.2.	Case « Impôts régionaux non déductibles »	8
1.3.	Cases comptables	8
1.4.	Case « Provisions imposables »	9
1.5.	Case « Autres réserves figurant au bilan »	10
1.6.	Case « Réserves occultes »	10
1.7.	Cases spéciales	15

CADRE : BÉNÉFICES RÉSERVÉS EXONÉRÉS

1.8.	Cadre « Bénéfices exonérés » : réductions de valeur et provisions pour risques et charges	17
1.9.	Cadre « Bénéfices exonérés » : cases informatives, liées à d'autres formulaires administratifs	17

2. CADRE : DÉPENSES NON ADMISES	18
---------------------------------------	----

2.1.	Case « Impôts non déductibles »	18
2.2.	Case « Impôts régionaux non déductibles »	20
2.3.	Case « Amendes, pénalités et confiscations de toute nature »	21
2.4.	Case « Pensions et cotisations pour pensions non déductibles »	24
2.5.	Case « Frais de voiture et moins-values sur véhicules automobiles non déductibles »	24
2.6.	Case « Frais de voiture à concurrence d'une quotité de l'avantage de toute nature »	25
2.7.	Cases « Frais de restaurant, Frais de réception et de cadeaux d'affaires, Frais de vêtements professionnels non spécifiques »	26
2.8.	Case « Intérêts exagérés »	26
2.9.	Case « Avantages anormaux ou bénévoles »	27
2.10.	Case « Avantages sociaux »	31
2.11.	Case « Libéralités »	34

2.12.	Case « Réductions de valeur et moins-values sur actions et parts »	34
2.13.	Case « Reprises d'exonérations antérieures »	35
2.14.	Case « Autres »	35
2.15.	Total	35
3. CADRE : DIVIDENDES DISTRIBUÉS		37
4. CADRE « DETAIL DES BENEFICES » :		
FORMATION DU RESULTAT IMPOSABLE		38
4.1.	Première opération	39
4.2.	Le résultat et son origine (deuxième opération)	39
4.3.	Troisième opération : déduction des éléments immunisés	40
4.4.	Quatrième à neuvième opération	40
5. CADRE : COTISATIONS SPÉCIALES		43
6. CADRES CONNEXES.		44
7. AUTRES CADRES CONNEXES À LA DÉCLARATION		45
ANNEXES		46
Détail des comptes du bilan et du compte de résultats (ex. 1)		46
Solution de l'exercice		54
Déclaration		65
Détail des comptes annuels au 31 décembre 2015		73
Calcul de la déduction pour capital à risque.		79