

# 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<br>et provisions pour risques et charges .....      | 17 |
| 1.9. | Cadre « Bénéfices exonérés » : cases informatives,<br>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<br>automobiles non déductibles » .....  | 24 |
| 2.6.  | Case « Frais de voiture à concurrence d'une quotité<br>de l'avantage de toute nature » .....  | 25 |
| 2.7.  | Cases « Frais de restaurant, Frais de réception et de<br>cadeaux d'affaires, Frais de vêtements professionnels<br>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 |