

# Modèle d'état à joindre à la déclaration de résultats

- Dénomination :

- Exercice du ..... au ..... ou année d'imposition .....

- Site d'implantation de l'activité exercée en zone de restructuration de la défense (ZRD) :

- Lieu du siège ou du principal établissement :

- Nature de l'implantation en ZRD (établissement / agence / magasin / cabinet / etc.) :

| Bénéfice et plus-value nette à long terme (PVNLT) après imputation des déficits ou de la moins-value nette à long terme encore reportables |  | Taux normal   | Taux réduit   |
|--|--|---------------|---------------|
| Bénéfice après imputation des déficits antérieurs encore reportables   |  | RA :<br>..... |               |
| PVNLT après imputation des déficits ou de la moins-value nette à long terme encore reportables   |  |               | SA :<br>..... |
| Produits bruts taxables à déduire  | Produits des actions   | RB :<br>..... |               |
|  | Résultats des sociétés relevant du régime fiscal des sociétés de personnes (CGI, art. 8) lorsqu'ils ne proviennent pas d'une activité exercée en ZRD (1) | RC :<br>..... | SC :<br>..... |
|  | Résultats des cessions de titres du portefeuille   | RD :<br>..... | SD :<br>..... |
|  | Subventions, libéralités et abandons de créances   | RE :<br>..... |               |
|  | Excédent financier   | RF :<br>..... |               |
|  | Redevances de la propriété industrielle et commerciale qui n'ont pas leur origine dans l'activité exercée en ZRD   | RG :<br>..... | SG :<br>..... |
| Totaux (lignes RB à RG et SC à SG)   |  | RH :<br>..... | SH :<br>..... |
| Bénéfice après déduction des produits imposables (RA - RH)   |  | RI :<br>..... |               |
| PVNLT après déduction des produits imposables (SA - SH)  |  |               | SI :<br>..... |

(1) Lorsque ce résultat correspond à une quote-part de déficit, les cases RC et SC ne sont pas servies.

## Prorata applicable

### Prorata applicable au bénéfice du contribuable n'exerçant pas toute son activité en ZRD (1)

|   |                |
|---|----------------|
| Montant hors taxes du chiffre d'affaires (CA) ou des recettes réalisé en ZRD (2)                            | A : .....      |
| Montant total hors taxes du CA ou des recettes  | K : .....      |
| Part du CA ou des recettes hors taxes réalisée en ZRD dans le montant total du CA ou des recettes (A/K) (3) | N : .....<br>% |

- (1) Les entreprises non sédentaires disposant exclusivement de locaux en ZRD n'ont pas à appliquer de prorata pour déterminer leur bénéfice exonéré.
- (2) À la clôture de l'exercice d'imposition des bénéficiaires.
- (3) À arrondir à l'unité supérieure.

| <b>Bénéfice et PVNLT exonérables</b>                   |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Bénéfice et PVNLT susceptibles d'être exonérés</b>  | <b>Taux normal</b> | <b>Taux réduit</b> |
| Bénéfice après déduction des produits imposables       | RI : .....         |                    |
| PVNLT après déduction des produits imposables          |                    | SI : .....         |
| Bénéfice susceptible d'être exonéré (RI x N)           | Y : .....          |                    |
| Bénéfice pouvant faire l'objet d'un abattement des 2/3 | Y1 :<br>.....      |                    |
| Bénéfice pouvant faire l'objet d'un abattement d'1/3   | Y2 :<br>.....      |                    |
| PVNLT susceptible d'être exonérée (SI x N)             |                    | Z : .....          |
| PVNLT pouvant faire l'objet d'un abattement des 2/3    |                    | Z1 :<br>.....      |
| PVNLT pouvant faire l'objet d'un abattement d'1/3      |                    | Z2 :<br>.....      |

| <b>Plafonnement</b>   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Plafonnement du bénéfice et de la PVNLT exonérés</b>   | <b>Taux normal</b> | <b>Taux réduit</b> |
| Bénéfice exonéré : report de la case RI ou Y et/ou Y1 et/ou Y2 dans les limites prévues par le règlement relatif aux aides de minimis (1) ou, le cas échéant, aux aides à finalité régionale (2), sous déduction des autres aides placées sous le même encadrement communautaire                | XC :<br>.....      |                    |
| PVNLT exonérée : report de la case SI ou Z et/ou Z1 et/ou Z2 dans les limites prévues par le règlement relatif aux aides de minimis (1) ou, le cas échéant, aux aides à finalité régionale (2), sous déduction de la case XC et des autres aides placées sous le même encadrement communautaire |                    | XD :<br>.....      |
| Bénéfice imposable (RA - XC)  | XE :<br>.....      |                    |
| PVNLT imposable (SA - XD)   |                    | XF :<br>.....      |

(1) Cf. [règlement \(UE\) n° 1407/2013 de la Commission du 18 décembre 2013 relatif à l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides de minimis](#).

(2) Cf. article 14 du [règlement \(UE\) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité](#).

Source :

- BOFiP-Impôts-BOI-FORM-000085