



DIRECTION DES IMPÔTS ET  
DES CONTRIBUTIONS PUBLIQUES  
FA'ATERERĀA TITAU TUTE  
BP 80 – 98713 PAPEETE

Tel. 40.46.13.13

Site internet : [www.impot-polynesie.gov.pf](http://www.impot-polynesie.gov.pf)

Cadre réservé à l'administration

**Régime fiscal applicable aux groupes de sociétés**  
(Articles LP. 120 et suivants du code des impôts)  
**Déclaration souscrite par la société mère pour le résultat d'ensemble du groupe ou du sous-groupe**

**IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE**

N° TAHITI		Forme juridique	
Raison sociale			
Date de création			
N° attribué par la CPS		N° du registre du commerce	
Adresse			
Boîte postale		Téléphone Fixe	
Code postal		Téléphone Portable	
Adresse e-mail			

*La Direction des impôts et des contributions publiques vous informe et vous accompagne*

*L'adresse e-mail indiquée dans ce formulaire est susceptible d'être utilisée pour l'envoi de lettres d'information, newsletters et actualités de la Direction des impôts et des contributions publiques. Vous avez la possibilité de vous y opposer en cochant les cases indiquées ci-après :*

- Je ne souhaite pas que mon adresse e-mail soit utilisée aux fins d'envoi des documents d'information ci-dessus.  
 Je ne souhaite pas recevoir sur cette adresse e-mail des messages de rappel d'échéances déclaratives, de paiement et de relance amiable.

Néanmoins, je souhaite recevoir ces documents sur l'adresse e-mail, indiquée ci-après :

- Je ne souhaite pas recevoir de SMS sur le numéro de téléphone portable indiqué dans ce formulaire.

**INFORMATIONS RELATIVES AU GROUPE FISCAL**

Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante			
Exercice ouvert le :		Et clos le :	
Déclaration pour la détermination d'un résultat d'ensemble relatif à un sous-groupe de sociétés soumises à un même taux d'imposition :			
Taux d'imposition du sous-groupe	.....%		

**ACTIVITE**

Activité exercée à titre principal			
Activités exercées à titre secondaire			
Entreprise productrice exclusivement d'énergie renouvelable	Cochez les cases	Établissement financier, de crédit ou société de crédit-bail	
Entreprise du secteur du numérique		Entreprise implantée dans les ZRAE	
Entreprise du secteur de la recherche et développement		Exonération ou crédit d'impôt indiqué en C4	
Entreprise minière			

**IMPOSABLE A L'IRCM, cochez la case**

OUI  
NON

**Nom et adresse du comptable ou du conseil chargé de tenir la comptabilité**

	Téléphone	
Précisez si ce technicien fait partie ou non du personnel salarié, cochez la case		OUI NON

**Identité du déclarant (représentant légal ou mandataire dûment habilité)**

Date		Lieu	
Nom, Prénom(s) et qualité du signataire			
Signature			

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL D'ENSEMBLE

Résultat d'ensemble .....	Bénéfice .....	<b>AA</b>	.....
	Déficit.....	<b>AB</b>	.....
Réintégration des charges financières liées à l'acquisition des titres d'une société membre du groupe ou des titres d'une société intermédiaire ou d'une société intermédiaire étrangère (6 de l'Art. LP. 120-4).....		<b>AC</b>	.....
Réintégration des charges financières nettes afférentes aux sommes laissées ou mise à disposition de sociétés membres du groupe (Art. LP. 120-5).....		<b>AD</b>	.....
Déduction des charges financières nettes en report (Art. LP. 120-5).....		<b>AE</b>	.....
Résultat d'ensemble avant imputation des déficits reportables [(AA ou AB) + AC + AD - AE].....	Bénéfice .....	<b>AF</b>	.....
	Déficit.....	<b>AG</b>	.....
Amortissements réputés différés créés au titre de l'exercice .....		<b>AH</b>	.....
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice .....		<b>AI</b>	.....
Amortissements réputés différés imputés à la clôture de l'exercice .....		<b>AJ</b>	.....
RESULTAT FISCAL .....	Bénéfice .....	<b>AK</b>	.....
	Déficit.....	<b>AL</b>	.....

DETERMINATION DU TAUX D'IMPOSITION

Taux normal de l'impôt sur les sociétés (2 de l'Art. LP.115-1) .....	<b>27 %</b>	Pour les exercices clos à partir du 31/12/2018
.....	<b>25 %</b>	Pour les exercices clos à partir du 31/12/2022
<b>Taux spécifiques liés à l'activité (Art. LP. 115-1)</b>		
- Entreprise productrice exclusivement d'énergie renouvelable .....	<b>20 %</b>	
- Entreprise exerçant exclusivement dans le secteur du numérique .....	<b>20 %</b>	Pour les exercices clos à partir du 31/12/2022
- Entreprise exerçant exclusivement dans le secteur de la recherche et développement .....		
- Établissement financier, de crédit ou de crédit-bail .....	<b>35 %</b>	
- Entreprise minière .....	.....% <sup>1</sup>	Pour les exercices clos à partir du 31/12/2023 et jusqu'au 31/12/2027 inclus
<sup>1</sup> Indiquez le taux réduit (7 de l'Art. LP. 115-1) : .....		
<b>Taux spécifique lié à la zone géographique (Art. LP. 115-5)</b>		
- Zones de Revitalisation des Activités Économiques (ZRAE) .....		
> La totalité du CA est réalisée dans la zone .....	<b>15 %</b>	
> Le chiffre d'affaires est réalisé partiellement dans la zone .....		
Calcul du taux de substitution :		
= taux normal ou spécifique lié à l'activité × $\left[ 1 - \frac{CA\ ZRAE}{CA\ total} \right] + \text{taux ZRAE} \times \frac{CA\ ZRAE}{CA\ total}$ .....	.....%	
CA en ZRAE : .....	<b>CA1</b>	.....
CA total : .....	<b>CA2</b>	.....

CALCUL DE L'IMPÔT

Taux d'impôt sur les sociétés appliqué .....	<b>TIS</b>	.....
Montant de l'impôt sur les sociétés (TIS × AK) ou impôt minimum forfaitaire (4 du I de l'Art. 120-10).....	<b>C3</b>	.....
À déduire le cas échéant :		
Exonération, réduction ou crédit d'impôt : (à détailler sur feuillet séparé) .....	<b>C4</b>	.....
<b>Impôt dû : (C3 - C4)</b> .....	<b>C5</b>	.....
<b>IMPOT À PAYER :</b>		
À déduire le cas échéant :		
Montant des acomptes déjà versés :	1 <sup>er</sup> Acompte .....	<b>C6</b> .....
	2 <sup>e</sup> Acompte .....	<b>C7</b> .....
<b>SOLDE À PAYER : {C5 - (C6 + C7)}</b> .....	<b>C8</b>	.....

La DICP traite vos données personnelles afin d'émettre le rôle et envoyer votre avis d'imposition et dans le cadre des différentes missions de la DICP (réclamations, contrôle fiscal, assistance administrative, etc.). Pour en savoir plus sur la gestion de vos données personnelles et les finalités ultérieures liées aux missions de la DICP, consultez la Notice d'information contribuables (disponible sur le site internet – QR code ci-contre – et à l'accueil de la DICP).  
 Vous disposez sur vos données des droits d'accès et de rectification, du droit à la limitation de leur traitement et sous certaines conditions, du droit de vous opposer à leur traitement, d'en demander l'effacement. Vous pouvez exercer vos droits en vous adressant à [qpd.dicp@administration.gov.pf](mailto:qpd.dicp@administration.gov.pf).  
 Pour toute information ou réclamation, vous pouvez contacter la Déléguée à la Protection des Données à [dpo@administration.gov.pf](mailto:dpo@administration.gov.pf).

