



DIRECTION DES IMPÔTS ET  
DES CONTRIBUTIONS PUBLIQUES  
FA'ATERERA'A TITAU TUTE

BP 80 – 98713 PAPEETE

Tel. 40.46.13.13

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

## Régime fiscal applicable aux groupes de sociétés (Articles LP. 120 et suivants du code des impôts)

### Tableaux pour la détermination du résultat fiscal « comme si la société était imposée séparément »

À souscrire par chaque société du groupe

#### DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

	REINTEGRATIONS (1)	DEDUCTIONS (2)
Bénéfice net comptable (col.1) ou perte nette comptable (col.2)	A1	
Contribution supplémentaire à l'IS.....	A2	
Impôt sur les sociétés.....	A3	
Amortissements non déductibles.....	A4	
Intérêts non déductibles (Art.LP.113-9) (à détailler sur feuillet séparé).....	A5	
Rémunérations non déductibles (Art.LP.113-4-1 et art.113-10).....	A6	
Provisions non déductibles.....	A7	
Amortissements réputés différés.....	A8	
Dépenses relatives au logement du personnel (Art.LP.113-5-3).....	A9	
Autres réintégrations (à détailler sur feuillet séparé).....	A10	
<b>Total colonne (1)</b> (ligne A1(1) à A10 incluse).....	<b>A11</b>	
Plus-values non imposables (Art.113-7).....		A12
Plus-values exonérées sous conditions de emploi (Art.113-6).....		A13
Revenu net des valeurs et capitaux mobiliers (Art.113-11).....		A14
Autres déductions.....		A15
<i>(Ces quatre lignes sont à détailler sur feuillet séparé)</i>		
<b>Total colonne (2)</b> (ligne A1(2), A12(2) à A15(2) incluse).....		<b>A16</b>
<b>Bénéfice</b> avant report déficitaire (col.1 - col.2) ou (ligne A11 – ligne A16).....		<b>B1</b>
<b>Déficit</b> (col.2 - col.1) ou (ligne A16 - ligne A11).....		<b>B2</b>
Montant des déficits antérieurs reportables effectivement imputés.....		<b>B3</b>
Montant des amortissements antérieurs réputés différés effectivement imputés.....		<b>B4</b>
Bénéfice après report déficitaire {B1 – (B3 + B4)}.....		<b>B5</b>
Montant des déficits restant à imputer {(B6 de l'ex.n-1) – B3 + B2}.....		<b>B6</b>
Amortissements réputés différés restant à imputer {(B7 de l'ex n-1) – B4 +A8}.....		<b>B7</b>

# RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION

**RAPPEL DU RESULTAT :**

Bénéfice imposable (ligne B5 du résultat fiscal).....	<b>C1</b>	
Déficit (ligne B2 du Résultat fiscal).....	<b>C2</b>	

**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

*Taux spécifiques liés à l'activité (Art. LP. 115-1)*

- 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 .....	<b>35 %</b>	
- Établissement financier, de crédit ou de crédit-bail.....	<b>35 %</b>	
- Entreprise minière.....	<b>.....%<sup>1</sup></b>	Pour les exercices clos à partir du 31/12/2023 et jusqu'au 31/12/2027 inclus

*Taux spécifique lié à la zone géographique (Art. LP. 115-5)*

- Zones de Revitalisation des Activités Économiques (ZRAE) .....	<b>15 %</b>	
> La totalité du CA est réalisée dans la zone .....		
> Le chiffre d'affaires est réalisé partiellement dans la zone .....		

Calcul du taux de substitution :

$$= \text{taux normal ou spécifique lié à l'activité} \times \left[ 1 - \frac{\text{CA ZRAE}}{\text{CA total}} \right] + \text{taux ZRAE} \times \frac{\text{CA ZRAE}}{\text{CA total}}$$

...%

CA en ZRAE : .....

CA total : .....

<b>CA1</b>	
<b>CA2</b>	

## CALCUL DE L'IMPOT

Taux d'impôt sur les sociétés appliqué .....	<b>TIS</b>	..... %
Montant de l'impôt sur les sociétés (TIS × C1) ou impôt minimum forfaitaire (Art. 170-1 et suivants) .....	<b>C3</b>	

*À déduire le cas échéant :*

Exonération ou crédit d'impôt : (à détailler sur feuillet séparé).....	<b>C4</b>	
<b>Impôt dû</b> : (C3- C4).....	<b>C5</b>	

**IMPOT À PAYER - À déduire, le cas échéant :**

Montant des acomptes déjà versés :		
1 <sup>er</sup> acompte .....	<b>C6</b>	
2 <sup>ème</sup> acompte.....	<b>C7</b>	
<b>SOLDE À PAYER</b> : {C5 - (C6 + C7)} .....	<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 [rqpd.dicp@administration.gov.pf](mailto:rqpd.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).

