RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
*Liberté*
*Égalité*
*Fraternité*

# Extrait du
# Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-FORM-000078-20150805
Date de publication : 05/08/2015

**Formulaire**

## FORMULAIRE - BIC - Zones franches urbaines (ZFU) - Modèle de fiche de calcul à joindre à la déclaration afférente au résultat de la période d'imposition (CGI, art. 44 octies)

- Dénomination :

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

- Site d'implantation de l'activité exercée en zone franche urbaine (ZFU) :

- Lieu du siège ou du principal établissement :

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

| **Bénéfice et plus-value nette à long terme après imputation des déficits et des produits imposables** | | **Taux normal** | **Taux réduit** |
|---|---|---|---|
| **Bénéfice après imputation des déficits antérieurs** | | RA | |
| **Plus-value nette à long terme après imputation des déficits ou de la moins value nette à long terme reportables** | | | SA |
| **Produits bruts taxables à déduire** | produits des actions | RB | |
| | résultat des sociétés relevant du régime fiscal des sociétés de personnes (CGI, art. 8)**(1)** | RC | SC |
| | résultat des cessions de titres du portefeuille | RD | SD |
| | subventions, libéralités et abandons de créances | RE | |
| | excédent financier | RF | |
| | redevances de la propriété industrielle et commerciale qui n'ont pas leur origine dans l'activité exercée en zone franche urbaine | RG | SG |
| **Totaux (lignes RB à RG et SC à SG)** | | RH | SH |
| **Bénéfice après déduction des produits imposables (RA - RH)** | | RI | |
| **Plus-value nette à long terme après déduction des produits imposables (SA - SH)** | | | SI |

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

**PRORATA APPLICABLE AU BÉNÉFICE DU CONTRIBUABLE N'EXERÇANT PAS TOUTE SON ACTIVITÉ EN ZONE FRANCHE URBAINE (2)**

| | |
|---|---|
| **Montant hors taxes du chiffre d'affaires ou des recettes réalisé en zone(3) (4)** | A |
| **Montant total hors taxes du chiffre d'affaires ou des recettes(5)** | B |
| **Part du chiffre d'affaires ou des recettes hors taxes réalisée en zone dans le montant total du chiffre d'affaires ou des recettes (A/B)(6) (7)** | N |

**(2)** Les entreprises non sédentaires disposant exclusivement de locaux en ZFU n'ont pas à appliquer de prorata pour déterminer leur bénéfice exonéré.

**(3)** À la clôture de l'exercice d'imposition des bénéfices.

**(4)** Ou pour les entreprises non sédentaires, disposant de locaux à la fois en et hors ZFU, si cela est plus favorable, somme des éléments d'imposition à la cotisation foncière des entreprises (CFE) rattachés à l'activité exercée en zone et afférents à la période d'imposition des bénéfices.

**(5)** Ou pour les entreprises non sédentaires, disposant de locaux à la fois en et hors ZFU, si cela est plus favorable, somme totale des éléments d'imposition à la CFE.

**(6)** Ou pour les entreprises non sédentaires, disposant de locaux à la fois en et hors ZFU, si cela est plus favorable, part des éléments d'imposition à la CFE afférents à l'activité exercée en zone dans la somme totale de ces éléments d'imposition.

**(7)** À arrondir à l'unité supérieure.

| Bénéfice et plus-value nette à long terme | Taux normal | Taux réduit |
|---|---|---|
| **Bénéfice après déduction des produits imposables** | RI | |
| **Plus-value nette à long terme après déduction des produits imposables** | | SI |
| **Bénéfice susceptible d'être exonéré (RI × N)** | Y | |
| **Bénéfice susceptible de faire l'objet d'un abattement** | Y1 (60 %) | |
| | Y2 (40 %) | |
| | Y3 (20 %) | |
| **Plus-value nette à long terme susceptible d'être exonérée (SI × N)** | | Z |
| **Plus-value nette à long terme susceptible d'être exonérée (SI × N)** | | Z1 (60 %) |
| | | Z2 (40 %) |
| | | Z3 (20 %) |

**RECAPITULATIF 1**

| Plafonnement du bénéfice et de la plus-value nette à long terme exonérés | Taux normal | Taux réduit |
|---|---|---|
| **Bénéfice exonéré (report de la case RI et/ou Y et/ou Z ou Y1 et/ou Y2 et/ou Y3 pour un montant maximum de 61 000 €)** | XC | |
| **Plus-value nette à long terme exonérée : report de la case SI et/ou Z ou Z1 et/ou Z2 et/ou Z3 dans la limite de (61 000 € - XC)** | | XD |

**RECAPITULATIF 2**

| Bénéfice et plus-value nette à long terme taxables | Taux normal | Taux réduit |
|---|---|---|
| **Bénéfice imposable (RA - XC)** | XE | |

| | | |
|---|---|---|
| **Plus-value nette à long terme imposable (SA - XD)** | | XF |

**Commentaire(s) renvoyant à ce document :**

BIC - Champ d'application et territorialité - Exonérations - Entreprises implantées dans les zones franches urbaines (ZFU) de première et deuxième générations - Portée et calcul des allègements fiscaux

BIC - Champ d'application et territorialité - Exonérations - Entreprises implantées dans les zones franches urbaines (ZFU) de première et deuxième générations - Périodes d'application des allègements fiscaux et de réalisation des bénéfices


ISSN : 2262-1954
Exporté le : 16/07/2025
https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/5901-PGP.html/identifiant=BOI-FORM-000078-20150805