

**Extrait du  
Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**

**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-BIC-PTP-10-20-10-28/04/2014

Date de publication : 28/04/2014

**BIC - Intéressement et participation - Participation des salariés aux résultats de l'entreprise – Dispositions fiscales – Régime fiscal au regard de l'employeur**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

BIC - Bénéfices industriels et commerciaux

Intéressement - participation

Titre 1 : Participation des salariés aux résultats de l'entreprise

Chapitre 2 : Les dispositions fiscales concernant la participation des salariés aux résultats de l'entreprise

Section 1 : Régime fiscal de la participation au regard de l'employeur

**1**

Le régime fiscal des sommes allouées aux salariés au titre de la participation est examiné sous le double aspect :

- de la réserve spéciale de participation (sous-section 1, [BOI-BIC-PTP-10-20-10-10](#)),
- et de la provision pour investissement (sous-section 2, [BOI-BIC-PTP-10-20-10-20](#)).

**10**

Enfin, une troisième sous-section est consacrée au régime fiscal de la participation au sein des groupes de sociétés (sous-section 3, [BOI-BIC-PTP-10-20-10-30](#)).