



ZONE FRANCHE URBAINE IMPLANTATION ENTRE LE 01/01/1997 ET LE 31/12/2005

Exercice 2016

N° adhérent :



A compléter **obligatoirement** si vous avez un cabinet implanté en zone franche urbaine.

Vous devez remplir :



qui permet de vous identifier et de déterminer le montant du bénéfice à prendre en compte pour vos calculs d'exonération.



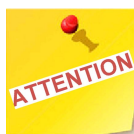
qui permet de déterminer le montant du bénéfice exonéré en fonction de votre part d'activité en ZFU.



qui permet de déterminer le montant du bénéfice exonéré en fonction du plafond de 61.000 €.



Des fiches de calcul sont à votre disposition pour remplir l'annexe 4.3.



Les cabinets implantés en ZFU avant le 1^{er} janvier 2002 ne bénéficient plus d'aucune exonération fiscale sur les revenus de 2016.



Rendez-vous
au chapitre « Zone franche urbaine »
du guide de la déclaration n° 2035

| | |
|--|----------------------------------|
| Nom de l'exploitant ou dénomination du cabinet : | |
| Période : | .../ .../ 2016 au .../ .../ 2016 |
| Adresse du cabinet en ZFU : | |
| Nature de l'implantation en ZFU : | Cabinet infirmier |

| Bénéfice et plus-value nette à long terme après imputation des déficits et des produits imposables | | Taux normal | | Taux réduit | |
|--|--|-------------|----------|-------------|----------|
| BENEFICE ① après imputation des déficits antérieurs encore reportables | | RA | | | |
| Plus-value nette à long terme après imputation des déficits ou de la moins-value nette à long terme encore reportables | | | | SA | |
| Produits bruts taxables à déduire du bénéfice indiqué à la case RA ③ | Produits des actions | RB | //////// | | |
| | Résultat des sociétés (situées hors ZFU) relevant du régime fiscal des sociétés de personnes (CGI, art. 8) ② | 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 ZFU | RG | //////// | SG | //////// |
| Totaux (lignes RB à RG et SC à SG) | | RH | | SH | |
| BENEFICE après déduction des produits imposables (RA – RH) | | RI | | | |
| Plus-value nette à long terme après déduction des produits imposables (SA - SH) | | | | SI | |

① est égal à votre bénéfice avant exonération en ZFU.

② lorsque ce résultat correspond à une quote-part de déficit, les cases RC et SC ne sont pas servies.

③ l'activité infirmière étant rarement concernée par ces produits, **RA est le plus souvent égal à RI.**



ANNEXE 4.2

| Bénéfice et plus-value nette à long terme susceptibles d'être exonérés | Taux normal | | Taux réduit | |
|--|--|-----------|-------------|----|
| | BENEFICE après déduction des produits imposables | RI | | |
| Plus-value nette à long terme après déduction des produits imposables | | | SI | |
| BENEFICE EXONERE : $RI \times \frac{\text{Recettes liées au cabinet en ZFU}}{\text{Recettes totales}}$ | Y | | | |
| Bénéfice faisant l'objet d'un abattement de : | 60% | Y1 | | |
| | 40% | Y2 | | |
| | 20% | Y3 | | |
| Plus-value nette à long terme exonérée : $SI \times \frac{\text{Recettes liées au cabinet en ZFU}}{\text{Recettes totales}}$ | | | Z | |
| Plus-value nette à long terme faisant l'objet d'un abattement de : | | | 60% | Z1 |
| | | | 40% | Z2 |
| | | | 20% | Z3 |



ANNEXE 4.3

| Plafonnement du bénéfice et plus-value nette à long terme exonérés | Taux normal | | Taux réduit | |
|--|-------------|--|-------------|--|
| BENEFICE EXONERE pour un montant maximum de 61.000 € ① | XC | | | |
| Plus-value nette à long terme exonérée : report de la case SI ou Z dans la limite de (61.000 € - XC) ① | | | XD | |
| Bénéfice et plus-value nette à long terme Taxables | Taux normal | | Taux réduit | |
| BENEFICE IMPOSABLE (RA - XC) | XE | | | |
| Plus-value nette à long terme imposable (SA - XD) | | | XF | |

① Pour une société, la quote-part par associé ne peut excéder 61.000 €, bénéfice et plus-value nette à long terme cumulés.



Fiches de calcul des exonérations partielles en ZFU pour remplir l'annexe 4.3

⇒ Si vous bénéficiez de l'abattement de 40 % durant toute l'année 2016 :

| Détermination du résultat bénéficiant de l'abattement de 40 % | | |
|---|--|--|
| Montant à déterminer : | Méthode pour le calculer : | Mise en œuvre du calcul : |
| Bénéfice bénéficiant de l'abattement de 40 % (B) | Bénéfice x 40 % | B = x 40 % = |
| Plafond (P) | | P = 61.000 € |
| Bénéfice exonéré à reporter EN DIVERS A DEDUIRE | Prendre le montant le moins élevé entre B et P | XC = à noter sur l'annexe 4.3 |

⇒ Si vous terminez votre période de 24 mois d'exonération à 40 % au cours de l'année 2016 :

| Détermination du résultat bénéficiant de l'exonération à 40 % | | |
|---|---|--|
| Montant à déterminer : | Méthode pour le calculer : | Mise en œuvre du calcul : |
| Prorata temporis de votre activité bénéficiant de l'exonération à 40 % (T) | Nombre de mois bénéficiant de l'exonération à 40 % / 12 | T = / 12 |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 40 % (B) | Bénéfice x T x 40 % | B = x ... / 12 x 40 % = |
| Plafond de l'exonération en tenant compte du prorata temporis (P) | Plafond x T | P = 61.000 x ... / 12 = |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 40 % (C) | Prendre le montant le moins élevé entre B et P | C = |
| Détermination du résultat bénéficiant de l'exonération à 20 % | | |
| Montant à déterminer : | Méthode pour le calculer : | Mise en œuvre du calcul : |
| Prorata temporis de votre activité bénéficiant de l'exonération à 20 % (T') | 12 / 12 moins T | T' = 12 / 12 - ... / 12 = ... / 12 |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 20 % (B') | Bénéfice x T' x 20 % | B' = x ... / 12 x 20 % = |
| Plafond de l'exonération en tenant compte du prorata temporis (P') | Plafond x T' | P' = 61.000 x ... / 12 = |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 20 % (C') | Prendre le montant le moins élevé entre B' et P' | C = |
| Bénéfice exonéré à reporter EN DIVERS A DEDUIRE | XC = C + C' | XC = + = à noter sur l'annexe 4.3 |

⇒ Si vous bénéficiez de l'abattement de 20 % durant toute l'année 2016 :

| Détermination du résultat bénéficiant de l'abattement de 20 % | | |
|---|--|--|
| Montant à déterminer : | Méthode pour le calculer : | Mise en œuvre du calcul : |
| Bénéfice bénéficiant de l'abattement de 20 % (B) | Bénéfice x 20 % | B = x 20 % = |
| Plafond (P) | | P = 61.000 € |
| Bénéfice exonéré à reporter EN DIVERS A DEDUIRE | Prendre le montant le moins élevé entre B et P | XC = à noter sur l'annexe 4.3 |

⇒ Si vous terminez votre période de 24 mois d'exonération à 20 % au cours de l'année 2016 :

| Détermination du résultat bénéficiant de l'exonération à 20 % | | |
|--|---|--|
| Montant à déterminer : | Méthode pour le calculer : | Mise en œuvre du calcul : |
| Prorata temporis de votre activité bénéficiant de l'exonération à 20 % (T) | Nombre de mois bénéficiant de l'exonération à 20 % / 12 | $T = \dots / 12$ |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 20 % (B) | Bénéfice x T x 20 % | $B = \dots \times \dots / 12 \times 20 \% =$ |
| Plafond de l'exonération en tenant compte du prorata temporis (P) | Plafond x T | $P = 61.000 \times \dots / 12 =$ |
| Bénéfice bénéficiant de l'exonération à 20 % (C) | Prendre le montant le moins élevé entre B et P | C = |
| Bénéfice exonéré à reporter EN DIVERS A DEDUIRE | Prendre le montant le moins élevé entre B et P | XC = à noter sur l'annexe 4.3 |