

## 2058RG – Détermination du résultat fiscal d'ensemble

Information sur le calcul du « Résultat d'ensemble avant imputation des déficits reportables »

Bénéfice Ligne HB

Déficit Ligne HC

### N° 2058 RG

Résultat d'ensemble avant imputation des déficits reportables	Bénéfice	HB	
	Déficit	HC	

La ligne HB (bénéfice)/ HC (déficit) correspond au résultat d'ensemble calculé sur le formulaire 2058TS en ligne BA (bénéfice)/BB (déficit)

**majorée** des réintégrations mentionnées sur les lignes HI HA HF  
et

**minorée** des déductions mentionnées sur les lignes HZ HM HJ

tel que cela est mentionné dans les documentations professionnelles liées à l'établissement de la liasse fiscale des régimes de groupe en intégration fiscale.

### N° 2058 TS

Résultat d'ensemble - Bénéfice (col. AC - AD en BA) - Déficit (col. AD - AC en BB)	BA		BB	
--	----	--	----	--

### N° 2058 RG

Quote-part de frais et charges appliquée au montant brut des plus-values et relative aux plus ou moins values de cession de titres de participation neutralisées au titre d'un exercice ouvert avant 2019	HI	
Réintégration des charges financières (CGI, art. 223 B- 6ème alinéa)	HA	
Réintégration des charges financières nettes conformément aux dispositions de l'article 223 B bis du CGI	HF	
Abattement sur le bénéfice et exonération : montant excédant la limite d'exonération pour l'ensemble du groupe	HZ	
Déduction du résultat net d'ensemble de cession ou de concession de brevets et actifs assimilés imposé au taux de 10 %	HM	
Déduction des charges financières nettes en report (CGI, art. 223 B bis)	HJ	

Exemple (bénéfice) :

Le formulaire 2058TS mentionne le résultat (bénéfice) d'ensemble.

Résultat d'ensemble				
- Bénéfice (col. AC - AD en BA)	BA	1 350 574	BB	
- Déficit (col. AD - AC en BB)				

Le formulaire 2058RG, ligne HB, détermine le bénéfice avant imputation des déficits reportables.

I - RESULTAT FISCAL D'ENSEMBLE			
Chiffre d'affaires de l'ensemble des sociétés intégrées		HV	
Plus-values à 19% (art. 210 F <sup>(1)</sup> , 238 bis JA, 208 C et 219-IV du CGI)		HQ	100
Quote-part de frais et charges appliquée au montant brut des plus-values et relative aux plus ou moins values de cession de titres de participation neutralisées au titre d'un exercice ouvert avant 2019		HI	200
Réintégration des charges financières (CGI, art. 223 B- 6ème alinéa)		HA	300
Réintégration des charges financières nettes conformément aux dispositions de l'article 223 B bis du CGI		HF	400
Abattement sur le bénéfice et exonération : montant excédant la limite d'exonération pour l'ensemble du groupe		HZ	500
Déduction du résultat net d'ensemble de cession ou de concession de brevets et actifs assimilés imposé au taux de 10 %		HM	600
Déduction des charges financières nettes en report (CGI, art. 223 B bis)		HJ	700
Résultat d'ensemble avant imputation des déficits reportables	Bénéfice	HB	1 349 674
	Déficit	HC	
Plus-values d'ensemble imputées sur le déficit d'ensemble		HD	
Résultat net d'ensemble de cession, de concession ou de sous-concession imputé sur le déficit d'ensemble		HN	
Déficit de l'exercice reporté en arrière *		HE	
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice *		HG	
RESULTAT FISCAL	Bénéfice	HK	1 349 774
	Déficit	HL	

Ligne HB 1 350 574 + 200 + 300 + 400 - 500 - 600 - 700 = 1 349 674

Ligne HK 1 350 574 + 100 + 200 + 300 + 400 - 500 - 600 - 700 = 1 349 774

Exemple (déficit) :

Le formulaire 2058TS mentionne le résultat (déficit) d'ensemble.

Résultat d'ensemble - Bénéfice (col. AC - AD en BA) - Déficit (col. AD - AC en BB)	BA		BB	1 350 574
--	----	--	----	-----------

Le formulaire 2058RG, ligne HC, détermine le déficit avant imputation des déficits reportables.

I - RESULTAT FISCAL D'ENSEMBLE			
Chiffre d'affaires de l'ensemble des sociétés intégrées		HV	
Plus-values à 19% (art. 210 F <sup>(1)</sup> , 238 bis JA, 208 C et 219-IV du CGI)		HQ	100
Quote-part de frais et charges appliquée au montant brut des plus-values et relative aux plus ou moins values de cession de titres de participation neutralisées au titre d'un exercice ouvert avant 2019		HI	200
Réintégration des charges financières (CGI, art. 223 B- 6ème alinéa)		HA	300
Réintégration des charges financières nettes conformément aux dispositions de l'article 223 B bis du CGI		HF	400
Abattement sur le bénéfice et exonération : montant excédant la limite d'exonération pour l'ensemble du groupe		HZ	500
Déduction du résultat net d'ensemble de cession ou de concession de brevets et actifs assimilés imposé au taux de 10 %		HM	600
Déduction des charges financières nettes en report (CGI, art. 223 B bis)		HJ	700
Résultat d'ensemble avant imputation des déficits reportables	Bénéfice	HB	
	Déficit	HC	1 351 474
Plus-values d'ensemble imputées sur le déficit d'ensemble		HD	
Résultat net d'ensemble de cession, de concession ou de sous-concession imputé sur le déficit d'ensemble		HN	
Déficit de l'exercice reporté en arrière *		HE	
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice *		HG	
RESULTAT FISCAL	Bénéfice	HK	
	Déficit	HL	1 351 374

Ligne HB  $-1\,350\,574 + 200 + 300 + 400 - 500 - 600 - 700 = 1\,351\,474$

Ligne HK  $-1\,350\,574 + 100 + 200 + 300 + 400 - 500 - 600 - 700 = 1\,351\,374$