



Exploitation &
Attestation de capacité

WEBINAIRE ATTESTATION DE CAPACITE tout parcours Marchandises, Voyageurs, Commissionnaire



Focus sur les amortissements



Coupez les micros

Coupez les caméras

Utilisez le chat pour vos
questions

point de vigilance : WEBINAIRE enregistré

Comment dialoguer durant le webinaire ?



Introduction

Amortissement linéaire

Amortissement dégressif

Amortissement dérogatoire

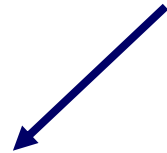
Synthèse

Sommaire :

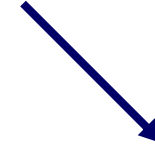
**Sondage d'introduction
: 2 questions**

DEFINITIONS

L'amortissement, c'est le constat de la perte de valeur d'un élément de l'actif en fonction du temps, de son utilisation ou de son obsolescence.*



Amortissement technique /
économique :
Perte réelle de valeur d'un bien
(correspondante à la réalité) au cours
d'une période



Amortissement fiscal :
Constataction de la perte de valeur se fait
selon des méthodes réglementées :

- Méthode linéaire
- Méthode dégressive**

Rappel

- **Amortissement = perte de valeur d'un bien due au temps et à son utilisation**
- **Montant à amortir limité au coût d'achat HT du bien**
- **Durées d'amortissement limitées aux usages de la profession :**
 - ✓ **Véhicule neuf :** 3 à 4 ans
 - ✓ **Véhicule d'occasion :** 2 à 3 ans
 - ✓ **Construction :** 20 ans

DEUX SYSTEMES FISCAUX D'AMORTISSEMENT

```
graph TD; A[DEUX SYSTEMES FISCAUX D'AMORTISSEMENT] --> B[LINEAIRE]; A --> C[DEGRESSIF];
```

LINEAIRE

DEGRESSIF

L'amortissement linéaire

- **Peut s'appliquer à tous les biens amortissables**
- **Obligatoire pour les véhicules d'occasion**
- **Répartit l'amortissement uniformément sur toute la durée d'utilisation du bien: c'est une perte de valeur constante**
- **Point de départ du calcul d'amortissement = jour de mise en service du bien**
- **Rappel : l'année comptable = 12 mois de 30 jours (360 jours)**

Calcul du taux de l'amortissement linéaire

Taux = 100 / Nombre d'années d'utilisation prévue

3 ans → 33,33%

4 ans → 25%

5 ans → 20%

6 ans → 16,66%

8 ans → 12,50%

10 ans → 10 %

12 ans → 8,33%

20 ans → 5 %

Calcul de la dotation annuelle de l'amortissement linéaire

- **Dotation annuelle = Valeur à amortir x Taux d'amortissement**
- **Exemple : amortissement d'un véhicule d'une valeur de 24 000 € HT sur 5 ans**
- **Pour 5 ans : taux d'amortissement = 20%**
- **Dotation annuelle = 24 000 x 20% = 4 800 €**

Calcul de la dotation annuelle de l'amortissement linéaire : cas de la première & et dernière années

Rappels :

- l'amortissement linéaire se calcule à partir du jour de mise en service du bien
- l'exercice comptable compte 12 mois de 30 jours chacun

Exemple

- Amortissement d'un véhicule d'une valeur de 24 000 € HT sur 5 ans, mis en service le 16/05/20NN
- Si mise en service le 16/05/20NN : Nbre de jours à prendre en compte pour la 1ère année d'amortissement = 15 pour le mois de mai + 7 mois de 30 jours = $15 + 210 = 225$ jours
- Les 135 jours restants ($360 - 225$) s'amortiront la dernière année

point de vigilance : Sauf mise en service le premier jour de l'exercice, un amortissement linéaire sur 5 ans se calcule sur 6 exercices**

Exemple amortissement linéaire

- Une entreprise achète un véhicule le 2 Mai 20NN
- Le prix d'achat hors taxe de ce véhicule est de 24 000 €
- Ce véhicule sera mis en service le 16 Mai 20NN
- La durée de l'amortissement est fixée à 5 ans
- Le chef d'entreprise opte pour la méthode linéaire

EXERCICE	BASE	CALCUL	ANNUITES	CUMUL DES ANNUITES	VALEUR NETTE COMPTABLE
NN	24 000	$(24\,000/5) * 225/360$	3 000	3 000	21 000
NN+1	24 000	$24\,000/5$	4 800	7 800	16 200

Compléter le document en calculant les autres années*

Exemple amortissement linéaire

- Une entreprise achète un véhicule le 2 Mai 20NN
- Le prix d'achat hors taxe de ce véhicule est de 24 000 €
- Ce véhicule sera mis en service le 16 Mai 20NN
- La durée de l'amortissement est fixée à 5 ans
- Le chef d'entreprise opte pour la méthode linéaire

EXERCICE	BASE	CALCUL	ANNUITES	CUMUL DES ANNUITES	VALEUR NETTE COMPTABLE
NN	24 000	$(24\,000/5) * 225/360$	3 000	3 000	21 000
NN+1	24 000	$24\,000/5$	4 800	7 800	16 200
NN+2	24 000	$24\,000/5$	4 800	12 600	11 400
NN+3	24 000	$24\,000/5$	4 800	17 400	6 600
NN+4	24 000	$24\,000/5$	4 800	22 200	1 800
NN+5	24 000	$(24\,000/5) * 135/360$	1 800	24 000	0

Positionnement de l'amortissement dans le bilan et dans le compte de résultat

■ Au compte de résultat :

- Le montant de l'amortissement est toujours indiqué dans la partie « Exploitation »

■ Au bilan :

- Le cumul des amortissements est toujours indiqué dans la partie « Actif »

Exemples pour 20NN & 20NN+1

Limite de savoirs pour les AC
légers Moins de 3,5 t et 9 places

20NN

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/20NN au 31/12/20NN

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements : 3.000	

BILAN AU 31/12/20NN

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENT DEPRECIATION	MONTANT NET	PASSIF
Matériel de transport	24 000	3 000	21 000	

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/20NN+1 au 31/12/20NN+1

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements : 4 800	

BILAN AU 31/12/20NN+1

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENT DEPRECIATION	MONTANT NET	PASSIF
Matériel de transport	24 000	7 800	16 200	

Quelques questions via ce sondage

- **Source examen 2017 : QUESTION N° 16**
- L'amortissement d'un bien correspond :
 - a. au montant des annuités de l'emprunt ayant permis de l'acquérir
 - b. à sa perte de valeur sous l'effet du temps et de son utilisation
 - c. à la rémunération minimale que l'on attend de cet investissement
 - d. à un décaissement de trésorerie sur plusieurs exercices

Source examen AC voyageur question 4 – annales 2019

L'entreprise souhaite remplacer deux véhicules de 9 places par un autocar de faible capacité de 22 places. La revente des deux véhicules légers devrait servir d'apport pour l'achat de l'autocar. Les deux véhicules légers sont identiques, ont été achetés pour une valeur de 36 000 € HT chacun le 17/09/2016 et mis en service le même jour, soit le 21/09/2016.

Tableau d'amortissement d'un des deux véhicules :

Véhicule 9 Places : AA 123 ZZ	Valeur achat HT 36 000 €	Date d'achat : 17-sept-16	Date de mise en service : 21-sept-16	Durée : 5 ans
Année	Base	Dotation	Cumul	VNC
2016	36 000	2 000	2 000	34 000
2017	36 000	7 200	9 200	26 800
2018	36 000	7 200	16 400	19 600
2019	36 000	7 200	23 600	12 400
2020	36 000	7 200	30 800	5 200
2021	36 000	5 200	36 000	0

a) Quel est le mode d'amortissement utilisé pour le véhicule immatriculé AA-123-ZZ ? Pourquoi ?

b) L'entreprise a trouvé un acheteur pour les deux véhicules. La vente des véhicules est prévue le 01/01/2019. Calculez la valeur nette comptable du véhicule AA-123-ZZ à la date de vente. Présentez vos calculs.

c) L'acheteur souhaite acheter les deux véhicules le 01/12/2019, pour un montant global de 30 000 € HT. Calculez la plus ou moins-value totale dégagée par la vente des deux véhicules. Détaillez votre calcul.

Sondage
Amortissement N°1

Réponses

a) Quel est le mode d'amortissement utilisé pour le véhicule immatriculé AA-123-ZZ ? Pourquoi ?

Réponse : 3 réponses possibles

Amortissement linéaire obligatoire pour les véhicules de moins de 10 places à usage professionnel
ou

Les dotations aux amortissements sont identiques sauf la première et la dernière année, donc c'est un amortissement linéaire
ou

Amortissement dégressif interdit pour les véhicules de moins de 10 places, donc amortissement linéaire

b) L'entreprise a trouvé un acheteur pour les deux véhicules. La vente des véhicules est prévue le 01 décembre 2019. Calculez la valeur nette comptable du véhicule AA-123-ZZ à la date de vente. Détaillez vos calculs.

Réponse :

Valeur nette comptable au jour de vente =
 $[VNC\ N-1] - [(dotation\ de\ l'année\ N \times nbre\ de\ jours\ jusqu'à\ la\ veille\ de\ la\ vente) / 360]$
 $= 19\ 600 - [(17\ 200 \times 330) / 360] = 19\ 600 - 6\ 600 = 13\ 000\ €$

c) L'acheteur souhaite acheter les deux véhicules le 01/12/2019, pour un montant global de 30 000 € HT. Calculez la plus ou moins-value totale dégagée par la vente des deux véhicules. Détaillez votre calcul.

Réponse :

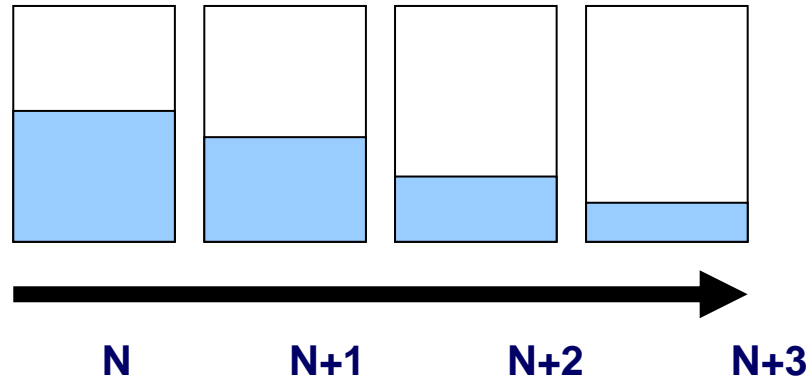
Plus ou moins-value = prix de vente - VNC au jour de la vente =
 $30\ 000 - [2 \times 13\ 000] = 4\ 000\ €\ de\ plus-value$

L'amortissement dégressif

- S'applique à certains biens amortissables neufs
- Permet de prendre en compte la forte perte de valeur de certains biens en début de vie (exemple les véhicules) donc d'amortir plus au début et moins en fin d'utilisation
- Point de départ du calcul d'amortissement = le 1^{er} jour du mois d'achat du bien*
- Durée totale d'amortissement = Nombre d'exercices d'utilisation
- Possibilité de revenir à tout moment à l'amortissement linéaire et au plus tard, si le taux linéaire devient supérieur au taux dégressif

Amortissement dégressif

- Perte de valeur dégressive (importante les premiers exercices puis faible ensuite)



- Se calcule après l'application d'un coefficient qui est déterminé en fonction de la durée

Durée	Coefficient
3 ou 4 ans	1,25
5 ou 6 ans	1,75
plus de 6 ans	2,25

Calcul du taux de l'amortissement dégressif

Le taux dégressif est obtenu en appliquant un coefficient, déterminé par loi fiscale, au taux linéaire

Nbre d'années d'utilisation	Taux linéaire %	X	Coefficient	=	Taux dégressif %
3	33,33		1,25		41,66
4	25		1,25		31,25
5	20		1,75		35
6	16,66		1,75		29,15
8	12,5		2,25		28,12
10	10		2,25		22,50
12	8,33		2,25		18,74
20	5		2,25		11,25

Calcul de la dotation annuelle de l'amortissement dégressif

La dotation annuelle de l'amortissement dégressif s'obtient en appliquant le taux dégressif :

- à la valeur d'achat pour la première année
- à la valeur résiduelle de l'année $N+1$ les années suivantes

Tableau d'amortissement dégressif

Exemple

Amortissement d'un véhicule d'une valeur de 146 000 € HT sur 5 ans, acheté le 13 mars 20NN

EXERCICE	BASE	CALCUL	ANNUITES	CUMUL DES ANNUITES	VALEUR NETTE COMPTABLE
NN	146 000	$146\,000 * 35\% * 10/12$	42 583,00	42 583,00	103 417,00
NN+1	103 417,00	$103\,417,00 * 35\%$	36 195,00	78 778,00	67222,83

Compléter le document en calculant les autres années*

Corrigé : Tableau d'amortissement dégressif

Exemple

Amortissement d'un véhicule d'une valeur de 146 000 € HT sur 5 ans, acheté le 13 mars 20NN

EXERCICE	BASE	CALCUL	ANNUITES	CUMUL DES ANNUITES	VALEUR NETTE COMPTABLE	Taux linéaire
NN	146 000	$146\,000 * 35\% * 10/12$	42 583,00	42 583,00	103 417,00	$100/5 = 20\%$
NN+1	103 417,00	$103\,417,00 * 35\%$	36 195,00	78 778,00	67 222,83	$100/4 = 25\%$
NN+2	67 222,00	$67\,222 * 35\%$	23 527,00	102 305,00	43 695,00	$100/3 = 33,33\%$
NN+3	43 695	$43\,695 * 50\%$	21 848,00	124 153,00	21 847,00	$100/2 = 50\%$
NN+4	21 847,00	$21\,847 * 100\%$	21 847	146 000	0	$100/1 = 100\%$
5 exercices		4 ans et 10 mois				

Explication du calcul de la dotation annuelle de l'amortissement dégressif

Rappel* :

Possibilité à tout moment de revenir à l'amortissement linéaire pour la durée d'amortissement restante. Il faut donc comparer, chaque année, le taux dégressif qui s'applique et ce que serait le taux linéaire à appliquer

Dans l'exemple :

- Le taux dégressif appliqué est 35%
- En année $20NN+2$, il reste 3 années d'amortissement
- Le taux linéaire serait donc $100 / 3$ soit 33,33%

Il est préférable de conserver le taux dégressif pour l'année $20NN+2$. Mais ce ne sera plus le cas pour l'année $20NN+3$ car le taux linéaire sera de $100 / 2$ soit 50%, donc plus avantageux que le taux dégressif

Amortissement dérogatoire

L'administration fiscale permet aux entreprises, dans le but de les inciter à investir, d'amortir à des taux supérieurs à la réalité

Exemple : une entreprise peut amortir un bien suivant le système dégressif alors que l'amortissement économiquement justifié serait l'amortissement linéaire

Exemple amortissement dérogatoire

- Une entreprise achète un véhicule le 2 Mai 20NN
- Le prix d'achat hors taxe de ce véhicule est de 80.000 €
- Ce véhicule sera mis en service le 16 Mai 20NN
- La durée de l'amortissement est fixée à 5 ans
- L'amortissement économique est l'amortissement linéaire, mais par le biais de l'amortissement dérogatoire, l'entreprise opte pour le système fiscal dégressif *

Exercices	Annuité Amortissement dégressif		Annuité Amortissement linéaire		Annuité Amortissement dérogatoire
20NN	18.667	-	10.000	=	8.667
20NN+1					
20NN+2					
20NN+3					
20NN+4					
20NN+5					

Corrigé amortissement dérogatoire

Exercices	Annuité Amortissement dégressif	Annuité Amortissement linéaire	Annuité Amortissement dérogatoire
20NN	18.667	10.000	8.667
20NN+1	21.647	16.000	5.647
20NN+2	13.953	16.000	- 2.047
20NN+3	12.957	16.000	- 3.043
20NN+4	12.956	16.000	- 3.044
20NN+5		6.000	- 6.000

Exemple amortissement dérogatoire

Conséquences sur le compte de résultat

- **L'annuité d'amortissement dégressif est l'amortissement fiscal, mais n'apparaît pas en comptabilité.**
- **L'annuité d'amortissement économique (ici linéaire) est celui qui est comptabilisé en charges d'exploitation.**
- **La différence est l'annuité d'amortissement dérogatoire. Si elle est positive, c'est une dotation exceptionnelle (exercices 20NN et 20NN+1); si elle est négative, (exercices 20NN+2 et suivants), c'est une reprise exceptionnelle.**

Exemple amortissement dérogatoire

Conséquences sur le bilan

- L'amortissement dégressif est l'amortissement fiscal, mais n'apparaît pas en comptabilité.
- L'amortissement économique (ici linéaire) est celui cumulé en diminution de l'actif immobilisé.
- Le cumul de l'amortissement dérogatoire apparaît en capitaux propres au passif dans les provisions réglementées.

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/20NN au 31/12/20NN

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements : 10.000 Charges exceptionnelles Dotations aux amortissements dérogatoires : 8.667	

BILAN AU 31/12/20NN

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENT DEPRECIATION	MONTANT NET	PASSIF
Actif immobilisé Matériel de transport	80.000	10.000	70.000	Capitaux propres Provisions réglementées : 8.667

COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/20NN+2 au 31/12/20NN+2

CHARGES	PRODUITS
Charges d'exploitation Dotations aux amortissements : 16.000 Charges exceptionnelles Dotations aux amortissements dérogatoires	Produits exceptionnels Reprises sur amortissements dérogatoires : 2 047

BILAN AU 31/12/20NN+2

ACTIF	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENT DEPRECIATION	MONTANT NET	PASSIF
Actif immobilisé Matériel de transport	80.000	42.000	38.000	Capitaux propres Provisions réglementées : 12.087

Quelques réponses

- **source examen 2018 QUESTION**
- Sont amortissables fiscalement en dégressif, entre autres :
 - a. les frais d'établissement
 - b. certains matériels de transport acquis neufs
 - c. les matériels de transport acquis d'occasion
 - d. les immeubles et constructions

Source examen 2021 – Question rédigée

- f) La société AUBENNE a entendu parler d'un dispositif de suramortissement (amortissement dérogatoire) pour l'investissement opéré dans des véhicules utilisant des carburants alternatifs au gazole.
- Un tel dispositif pourrait-il permettre de réduire le coût de revient du véhicule concerné ?
- Si la société AUBENNE venait à remplir les conditions de ce dispositif, quel avantage pourrait-elle en retirer ?

Sondage
Amortissement N°2

Quelques réponses

- **source examen 2018 QUESTION**

- Sont amortissables fiscalement en dégressif, entre autres :
 - a. les frais d'établissement
 - b. certains matériels de transport acquis neufs
 - c. les matériels de transport acquis d'occasion
 - d. les immeubles et constructions

- Réponse B

- **Source examen 2021 – Question rédigée**

- f) La société AUBENNE a entendu parler d'un dispositif de suramortissement (amortissement dérogatoire) pour l'investissement opéré dans des véhicules utilisant des carburants alternatifs au gazole.
- Un tel dispositif pourrait-il permettre de réduire le coût de revient du véhicule concerné ?
- Si la société AUBENNE venait à remplir les conditions de ce dispositif, quel avantage pourrait-elle en retirer ?
- Réponse :
 - **NON (1 pt)**, le dispositif de suramortissement ne permet pas de réduire le coût de revient du véhicule.
 - L'avantage pour la société AUBENNE serait de réduire son résultat fiscal. **(1 pt)**
 - autre réponse : réduire son Impôt sur les Sociétés (IS).

Synthèse et Astuces du formateur

- Guide Celse selon vos formations :
- ACVL : partie D
- MGL : partie G
- VOYAGEUR : partie F
- COMMISSIONNAIRE : partie F

Sondage de
conclusion



Des formations pour aller loin

aftral.com |      | 0 809 908 908

Service gratuit
+ prix appel

