

APPLICATION 5 p. 303 Amortissement fiscal linéaire

1. Déterminez les bases amortissables comptable et fiscale.

Base comptable : $12\,600 - 4\,600 = 8\,000$.

Base fiscale : 12 600.

2. Calculez les annuités fiscales et comptables.

Annuités comptables

Ex.	Calculs	Annuités
1	$8\,000 \times 1/3$	2 666,66
2	$8\,000 \times 1/3$	2 666,67
3	$8\,000 \times 1/3$	2 666,67
Total		8 000,00

Annuités fiscales

Ex.	Calculs	Annuités
1	$12\,600 \times 1/3$	4 200,00
2	$12\,600 \times 1/3$	4 200,00
3	$12\,600 \times 1/3$	4 200,00
Total		12 600,00

APPLICATION 6 p. 303 Amortissement fiscal dégressif

1. Déterminez le taux d'amortissement fiscal applicable (taux linéaire \times coefficient).Taux linéaire \times coefficient : $100/6 \times 1,75 = 29,17\%$.

2. Calculez les annuités fiscales.

Ex.	Calculs	Annuités	Taux linéaire sur années restantes
1	$120\,000 \times 29,17\%$	35 000,00	16,67 %
2	$(120\,000 - 35\,000) \times 29,17\%$	24 791,67	20 %
3	$(120\,000 - 35\,000 - 24\,791,67) \times 29,17\%$	17 560,76	25 %
4	$(120\,000 - 35\,000 - 24\,791,61 - 17\,560,76) \times 33,1/3\%$	14 215,86	33,33 %
5	$(120\,000 - 35\,000 - 24\,791,61 - 17\,560,76) \times 33,1/3\%$	14 215,86	
6	$(120\,000 - 35\,000 - 24\,791,61 - 17\,560,76) \times 33,1/3\%$	14 215,85	
Total		12 600,00	

← Passage au linéaire

3. Calculez les annuités comptables.

Ex.	Calculs	Annuités
1	$120\,000/12$	10 000
2	$12\,0000/12$	10 000
3	$12\,0000/12$	10 000
4	$12\,0000/12$	10 000
5	$12\,0000/12$	10 000
6	$12\,0000/12$	10 000
7	$12\,0000/12$	10 000
8	$12\,0000/12$	10 000
9	$12\,0000/12$	10 000
10	$12\,0000/12$	10 000
11	$12\,0000/12$	10 000
12	$12\,0000/12$	10 000
Total		120 000

4. Pourquoi peut-on parler d'un avantage fiscal dans le cas présent ?

L'amortissement fiscal permet un amortissement plus rapide du bien.

APPLICATION 7 p. 304 Plan d'amortissement d'une immobilisation non décomposable

1. Déterminez le prorata temporis de l'année N.

Le prorata temporis est de 285 jours, soit 15 jours au mois de mars et les 9 mois suivants à 30 jours, si les années sont considérées à 360 jours.

2. Dressez le plan d'amortissement de ce véhicule.

Base amortissable : $14\,500 - 7\,000 = 7\,500$ €.

Durée d'amortissement : 3 ans en linéaire ; en effet, il n'est pas spécifié que l'amortissement est fonction des kilomètres parcourus.

Exercice comptable	Base amortissable	Calcul	Amortissement comptable	Valeur brute	Valeur nette comptable
N	7 500,00	$7500/3 \times 285/360$	1 979,17	14 500,00	12 520,83
N + 1	7 500,00	$7500/3$	2 500,00	14 500,00	10 020,83
N + 2	7 500,00	$7500/3$	2 500,00	14 500,00	7 520,83
N + 3	7 500,00	$7500/3 \times 75/360$	520,83	14 500,00	7 000,00
Total			7 500,00		

APPLICATION 8 p. 304 Plans d'amortissement comptable et fiscal

Présentez les plans d'amortissement de ce matériel.

La base amortissable comptable est de $24\,000 - 4\,000 = 20\,000$ €.