

AMORTISSEMENT DEGRESSIF

1 – INTRODUCTION

- Pour certains biens, les entreprises peuvent choisir d'utiliser le système d'amortissement dégressif qui est plus avantageux fiscalement les premières années. Ce n'est pas une obligation d'utiliser le système d'amortissement dégressif mais une possibilité offerte par l'administration fiscale.
- Le système de l'amortissement dégressif ne peut pas s'appliquer pour les immobilisations suivantes :
 - **les matériels d'occasion ;**
 - **les véhicules de tourisme ;**
 - **biens amortissables sur une durée inférieure à 3 ans.**
- Le taux d'amortissement dégressif est égal au taux linéaire multiplié par un coefficient fiscal dépendant de la durée de vie du bien :
 - **1,25** si la durée de vie est de **3** ou **4** ans ;
 - **1,75** si la durée de vie est de **5** ou **6** ans ;
 - **2,25** si la durée de vie est de plus de **6** ans.
- La date de départ de l'amortissement dégressif est le **1er jour du mois d'acquisition** de l'immobilisation : la première annuité est calculée au *pro rata temporis* (c'est-à-dire proportionnellement au nombre de mois écoulés entre le premier jour du mois d'acquisition et la date de clôture de l'exercice comptable).
- L'annuité d'amortissement dégressif se calcule en multipliant le taux dégressif à la VNC de l'immobilisation à la clôture de l'exercice précédent :
- Pour la 1^{ère} annuité, la VNC est égale à la valeur d'origine (sur le plan fiscal, il n'est pas possible de prendre en compte la valeur résiduelle de l'immobilisation pour le calcul de la base amortissable) ;

Lorsque le taux dégressif utilisé devient égal ou inférieur au taux linéaire calculé sur le nombre d'années restant à amortir, on utilise ce taux linéaire pour le calcul de l'annuité.

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

2 – APPLICATION 1

La SARL MACCABI a acquis et mis en service, le 22/04/2005, une machine-outil TYSON dont le coût d'achat est de 50 000 €. Le plan d'amortissement de cette immobilisation est le suivant.

PLAN D'AMORTISSEMENT					
Immobilisation : Machine-outil TYSON			Date d'acquisition : 22/04/2005		
Valeur d'origine : 50 000 €					
Durée de vie : 5 ans			Taux d'amortissement : 35 %		
Mode d'amortissement : dégressif					
Taux linéaire	Années	Base d'amortissement	Annuité d'amortissement	Amortissement cumulé	Valeur nette comptable
1/5 = 20 %	2005	50 000,00 €	13 125,00 €	13 125,00 €	36 875,00 €
1/4 = 25 %	2006	36 875,00 €	12 906,25 €	26 031,25 €	23 968,75 €
1/3 = 33,33 %	2007	23 968,75 €	8 389,06 €	34 420,31 €	15 579,69 €
1/2 = 50 %	2008	15 579,69 €	7 789,85 €	42 210,16 €	7 789,84 €
	2009	15 579,69 €	7 789,84 €	50 000,00 €	0,00 €

1°) Justifier le taux d'amortissement dégressif de la machine-outil TYSON.

$$\begin{aligned} \text{Taux linéaire} &= 1/5 = 20 \% \\ \text{Taux dégressif} &= 1/5 \times 20 \% \times 1,75 = 35 \% \end{aligned}$$

2°) Calculer le taux d'amortissement dégressif si la durée de vie de la machine-outil TYSON était de 8 ans.

$$\begin{aligned} \text{Taux linéaire} &= 12,50 \% = 1/8 \times 100 \\ \text{Taux dégressif} &= 12,50 \% \times 2,25 = 28,125 \% \end{aligned}$$

3°) Justifier la base d'amortissement utilisée pour le calcul de la 1ère annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$50\,000 \text{ €} = \text{Valeur d'origine de la machine-outil Tyson.}$$

4°) Justifier le montant de la 1ère annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$13\,125 = 50\,000 \times (9/12) \times 35\%$$

5°) Justifier le montant de la VNC de la machine-outil TYSON au 31/12/2005.

$$\begin{aligned} 36\,875 &= 50\,000 - 13\,125 \\ \text{Base amortissable} &= \text{amortissements cumulés} \end{aligned}$$

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

VNC – Dotation de l'année

6°) Justifier la base d'amortissement utilisée pour le calcul de la 2ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$36\,875 = \text{VNC au } 31/12/2005 \text{ (VNC à la fin de l'exercice précédent)}$$

7°) Justifier le montant de la 2ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$12\,906,25 = 36\,875 \times 35\% \text{ (VNC * Taux d'amortissement)}$$

8°) Justifier le montant de la VNC de la machine-outil TYSON au 31/12/2006.

$$23\,968,75 = 36\,875 - 12\,906,25 \text{ (VNC- dotation de l'année)}$$

$$23\,968,75 = 50\,000 - 26\,031,25 \text{ (base amortissable – amortissements cumulés)}$$

9°) Justifier la base d'amortissement utilisée pour le calcul de la 3ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$23\,968,75 = \text{VNC au } 31/12/2006$$

10°) Justifier le montant de la 3ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$$8\,389,06 = 23\,968,75 \times 35\%$$

11°) Justifier le montant de la VNC de la machine-outil TYSON au 31/12/2007.

$$15\,579,69 = 23\,968,75 - 8\,389,06 \text{ (VNC- dotation de l'année)}$$

$$15\,579,69 = 50\,000 - 34\,420,31 \text{ (base amortissable – amortissements cumulés)}$$

➤ *Si on continuait les calculs de la même façon, l'amortissement ne se terminerait jamais ! A un moment donné, il faut quitter le mode d'amortissement dégressif pour retourner au mode d'amortissement linéaire : **lorsque le taux linéaire calculé sur le nombre d'années restant à amortir devient supérieur au taux dégressif, il convient d'utiliser ce taux linéaire pour calculer l'annuité d'amortissement.***

12°) A partir de quelle année le taux dégressif de la machine-outil TYSON devient-il inférieur au taux linéaire ?

$$2008 \text{ Taux linéaire} = 50\% > \text{taux dégressif} = 35\%$$

13°) Justifier la base d'amortissement utilisée pour le calcul de la 4ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

15 579,69 = VNC au 31/12/2007

14°) Justifier le montant de la 4ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$7\,789,85 = 15\,579,69 \times 50\%$

15°) Justifier le montant de la VNC de la machine-outil TYSON au 31/12/2008.

$7\,789,84 = 15\,579,69 - 7\,789,85$ (VNC- dotation de l'année)

$7\,789,84 = 50\,000 - 42\,210,16$ (base amortissable – amortissements cumulés)

16°) Justifier la base d'amortissement utilisée pour le calcul de la 5ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

15 579,60 (application à partir de 2008 de la méthode de l'amortissement linéaire)

17°) Justifier le montant de la 5ème annuité d'amortissement de la machine-outil TYSON.

$7\,789,85 = 15\,579,69 \times 50\%$

18°) Justifier le montant de la VNC de la machine-outil TYSON au 31/12/2009.

$0 = 7\,789,84 - 7\,789,84$

- *Remarque : dans le système dégressif, que la première annuité soit complète ou non, le plan d'amortissement de l'immobilisation comprend autant de lignes que d'années de vie. Ainsi, par exemple, lorsque la durée d'amortissement prévue est de 10 ans, il y aura toujours exactement 10 annuités d'amortissement pratiquées.*

PREPA GESTION SORBONNE

- COURS PARTICULIERS PARIS -

3 – APPLICATION 2

- La SARL MACCABI a acquis et mis en service, le 15/09/2005, une machine-outil DOUGLAS dont le coût d'achat est de 100 000 €. Cette immobilisation est amortissable en 4 ans selon le mode dégressif.

Présenter le tableau d'amortissement de la machine-outil DOUGLAS.

PLAN D'AMORTISSEMENT					
Immobilisation : Machine-outil DOUGLAS			Date d'acquisition : 15/09/2005		
Valeur d'origine : 100 000 €			Taux d'amortissement : 31,25 %		
Durée d'utilisation : 4 ans			Mode d'amortissement : dégressif		
Taux linéaire	Années	Base d'amortissement	Annuité d'amortissement	Amortissement cumulé	Valeur nette comptable
1/4 = 25 %	2005	100 000,00 €	10 416,67 €	10 416,67 €	89 583,33 €
1/3 = 33,33 %	2006	89 583,33 €	29 861,11 €	40 277,78 €	59 722,22 €
	2007	89 583,33 €	29 861,11 €	70 138,89 €	29 861,11 €
	2008	89 583,33 €	29 861,11 €	100 000,00 €	0,00 €

COURS PARTICULIERS PARIS