

Droit fiscal général
Master 1
Semestre 7

TABLEAU D'AMORTISSEMENT
Exemple récapitulatif

Une entreprise acquiert une machine le 1^{er} février et la met en service le 15 février N pour un prix hors taxes de 20.000 €.
La durée normale d'utilisation est de 5 ans.

Amortissement linéaire

Le taux d'amortissement est de 20 %.

L'annuité normale est de 4.000 €

On calcule *pro rata temporis* en jours à compter de la mise en service : $360 - 45 = 315$ jours

N	$4.000 * 315/360 = 3.500$
N+1	4.000
N+2	4.000
N+3	4.000
N+5	4.000
N+5	$4.000 * 45/360 = 500$

Amortissement dégressif

Le taux d'amortissement est de : $20 \% * 1,75 = 35 \%$

On calcule *pro rata temporis* en mois à compter de l'acquisition : ici 11/12 en N

	Amortissement	VNC
N	$20.000 * 35 * 11/12 = 6.417$	$20.000 - 6.417 = 13.583$
N+1	$13.583 * 35\% = 4.754$	$13.583 - 4.754 = 8.829$
N+2	$8.829 * 35\% = 3.090$	$8.829 - 3.090 = 5.739 (*)$
N+3	$5.739/2 = 2.869,5$	$5.739 - 2.869,5 = 2.869,5$
N+4	2.869,5	

(*) Remarque : $5.739 * 35\% = 2.009$ alors que $5.739/2 = 2.869,5$

Donc en N+3 on bascule en linéaire.

Autre remarque : on « oublie » l'année N+5 qui n'est pas pleine

Amortissement dérogatoire

Supposons qu'il s'agit d'un matériel pour économiser l'énergie : il sera amorti sur 12 mois.

N	$20.000 * 11/12 = 18.333$
N+1	$20.000 * 1/12 = 1.667$