

Éléments de correction

Première partie

I – Trois premières lignes du tableau d’amortissement

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal		
	Amortissement linéaire			Exceptionnel sur 12 mois		
	Base	Amt	VNC	Base	Amt	VNF
N+1	150 000,00	2 187,50	147 812,50	150 000,00	43 750,00	106 250,00
N+2	150 000,00	7 500,00	140 312,50	150 000,00	106 250,00	0,00
N+3	150 000,00	7 500,00	132 812,50			
		17 187,50				

Année N : 105 j

Année N : 105 j

Année N+1 : 255 j

	Amt dérogatoire	
	DP	RP
N+1	41 562,50	
N+2	98 750,00	
N+3		7 500,00
	140 312,50	7 500,00

II – Journal

		----- 31/12/N -----			
2313		Constructions en cours		81 000,00	
	722		Production immobilisée		81 000,00
		----- 15/09/N+1 -----			
213		Constructions		150 000,00	
44562		TVA déd/Immos		29 400,00	
	2313		Constructions en cours		81 000,00
	722		Production immobilisée		69 000,00
	44571		TVA collectée		29 400,00
		----- 31/12/N+1 -----			
681		DADP exploitation		2 187,50	
	2813		Amt des constructions		2 187,50
		----- 31/12/N+1 -----			
687		DP exceptionnelles		41 562,50	
	145		Amt dérogatoires		41 562,50

681		-----	31/12N+2	-----		
	2813	DADP exploitation			7 500,00	
				Amt des constructions		7 500,00
687		-----	31/12N+2	-----		
	145	DP exceptionnelles			98 750,00	
				Amt dérogatoires		98 750,00
					410 400,00	410 400,00

III – Extrait du bilan au 31 décembre N+3

ACTIF			PASSIF		
	Base	Amt	VNC		
Constructions	150 000,00	17 187,50	132 812,50	Prov réglementées	132 812,50

140 312,50 –
7 500

Deuxième partie

I – Journal

4411		-----	03/03/N	-----		
	1314	Subvention à recevoir			2 875,00	
				Subventions d'invest		2 875,00
2154		-----	22/03/N	-----		
44562		Matériel industriel			11 500,00	
	404	TVA déd/Immos			2 254,00	
				Frs d'immobilisations		13 754,00
404		-----	06/04/N	-----		
	512	Frs d'immobilisations			13 754,00	
				Banque		13 754,00
512		-----	20/05/N	-----		
	4411	Banque			2 875,00	
				Subvention à recevoir		2 875,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28154	DADP exploitation			1 558,33	
				Amt du Mat Ind		1 558,33
687		-----	31/12/N	-----		
	145	DP exceptionnelles			1 795,84	
				Amt dérogatoires		1 795,84

13914	-----	31/12/N	-----	838,54	
777	Subventions d'invest		QP des subventions		838,54
				37 450,71	37 450,71

II – Tableau d’amortissement et d’étalement

	Amortissement comptable			Amortissement fiscal			
	Amortissement linéaire			Amortissement dégressif			
	Base	Amt	VNC	Base	Taux	Amt	VNF
N	11 000,00	1 558,33	9 941,67	11 500,00	35%	3 354,17	8 145,83
N+1	11 000,00	2 200,00	7 741,67	8 145,83	35%	2 851,04	5 294,79
N+2	11 000,00	2 200,00	5 541,67	5 294,79	35%	1 853,18	3 441,61
N+3	11 000,00	2 200,00	3 341,67	3 441,61	50%	1 720,81	1 720,80
N+4	11 000,00	2 200,00	1 141,67	1 720,80	100%	1 720,80	0,00
N+5	11 000,00	641,67	500,00				
		11 000,00				11 500,00	

Année N: 255 j

Année N : 10 m

Taux = 100 % / 5 X
1,75

Base = 11 500 - 500

	Amt dérogatoire		Étalement Subv
	DP	RP	
N	1 795,84		838,54
N+1	651,04		712,76
N+2		346,82	463,30
N+3		479,19	430,20
N+4		479,20	430,20
N+5		641,67	
	2 446,88	1 946,88	2 875,00

Les subventions d’investissement sont les aides dont bénéficie l’entreprise en vue d’acquérir ou de créer des valeurs immobilisées ou de financer des activités à long terme.

III – Avantages

L’encaissement de la subvention est un produit imposable, donc soumis à l’impôt sur les sociétés. Le fait d’étaler le produit permet également d’étaler l’imposition de la subvention sur la durée d’amortissement (pour une immobilisation amortissable).

IV – Conditions

Un régime de faveur est appliqué pour les subventions d'investissement versées par l'État, les collectivités publiques, ou les institutions européennes. L'imposition est échelonnée. L'échelonnement reste une option.

Troisième partie

I – Calcul des dépréciations

	PA	V Inv N	Dép N	DP	RP
Titres du 02/05/N	500 X 61	(500 + 350)			
Titres du 01/12/N	350 X 59	X 58			
	51 150,00	49 300,00	1 850,00	1 850,00	

	PA	V Inv N+1	Dép N+1	DP	RP
Titres du 02/05/N	500 X 61	(500 + 350			
Titres du 01/12/N	350 X 59	+ 150)			
Titres du 09/02/N+1	150 X 63	X 60,50			
	60 600,00	60 500,00	100,00		1 750,00

	Achat	Cession 16/06/N+2	Cession 03/12/N+2	Reste
Titres du 02/05/N	500	-350	-150	0
Titres du 01/12/N	350		-350	0
Titres du 09/02/N+1	150		-50	100
	1 000	-350	-550	100

	PA	V Inv N+2	Dép N+2	DP	RP
Titres du 09/02/N+1	100 X 63	100 X 64			
	6 300,00	6 400,00	0,00		100,00

II – Journal

686		-----	31/12/N	-----		
	2961	DP financières			1 850,00	
				Dép des titres de part		1 850,00
2961		-----	31/12/N+1	-----		
	786	Dép des titres de part			1 750,00	
				RP financières		1 750,00

2961		-----	31/12/N+2	-----		
	786	Dép des titres de part			100,00	
				RP financières		100,00
					3 700,00	3 700,00

III – Résultats de cessions

16/06/N+2

Titres du 02/05/N 350 X (60-61) = -350,00

03/12/N+2

Titres du 02/05/N 150 X (61-61) = 0,00

Titres du 01/12/N 350X (61-59) = 700,00

Titres du 09/02/N+1 50 X (61 - 63) = -100,00

600,00

Quatrième partie

Journal

486		-----	31/12/N+2	-----		
	616	CCA			354,17	
				Primes d'assurance		354,17
		1 700 X 2,5/12				
601		-----	31/12/N+2	-----		
6241		Achats de MP			1 613,88	
		Transports sur achats			50,00	
		(ou 601 ou 608)			326,12	
44586		TCA/fact non parvenues				
	4081			Frs, fact non parvenues		1 990,00
486		-----	31/12/N+2	-----		
	601	CCA			625,00	
				Achats de MP		625,00
		1 250/2				
					2 969,17	2 969,17