

N°1

	Linéaire durée d'utilisation 4 ans			linéaire durée d'usage 10 ans			Déd. Fiscales At F - At C	Réint Fiscales At C - At F
	Amortissement Comptable			Amortissement fiscal				
	Base	DA	VNC	Base	DA	VNF		
N	18 000,00	2 250,00	27 750,00	30 000,00	1 500,00	28 500,00		750,00
N+1	18 000,00	4 500,00	23 250,00	30 000,00	3 000,00	25 500,00		1 500,00
N+2	18 000,00	4 500,00	18 750,00	30 000,00	3 000,00	22 500,00		1 500,00
N+3	18 000,00	4 500,00	14 250,00	30 000,00	3 000,00	19 500,00		1 500,00
N+4	18 000,00	2 250,00	12 000,00	30 000,00	3 000,00	16 500,00	750,00	
N+5				30 000,00	3 000,00	13 500,00	3 000,00	
N+6				30 000,00	3 000,00	10 500,00	3 000,00	
N+7				30 000,00	3 000,00	7 500,00	3 000,00	
N+8				30 000,00	3 000,00	4 500,00	3 000,00	
N+9				30 000,00	3 000,00	1 500,00	3 000,00	
N+10				30 000,00	1 500,00	0,00	1 500,00	
		18 000,00			30 000,00		17 250,00	5 250,00

N 180 j ou 178 j # 12 000,00  
 Valeur résiduelle = 12 700 - 700 = 12 000,00  
 Base amortissable = 30 000 - 12 000

1ère ligne At C > At F ==> déductions et réintégrations fiscales

N°2 Base = 10 000 - 2 000

	Durée d'utilisation 5 ans linéaire			Durée d'usage 5 ans linéaire			Amortissements Dérog	
	Amortissement Comptable			Amortissement fiscal			DDP	RDP
	Base	DA	VNC	Base	DA	VNF		
N	8 000,00	1 200,00	8 800,00	10 000,00	1 500,00	8 500,00	300,00	
N+1	8 000,00	1 600,00	7 200,00	10 000,00	2 000,00	6 500,00	400,00	
N+2	8 000,00	1 600,00	5 600,00	10 000,00	2 000,00	4 500,00	400,00	
N+3	8 000,00	1 600,00	4 000,00	10 000,00	2 000,00	2 500,00	400,00	
N+4	8 000,00	1 600,00	2 400,00	10 000,00	2 000,00	500,00	400,00	
N+5	8 000,00	400,00	2 000,00	10 000,00	500,00	0,00	100,00	
		8 000,00	V Résidelle		10 000,00		2 000,00	

1ère ligne At F > At C ==> amts dérogatoires en N 270 j

	durée d'utilisation 3 ans en linéaire			durée d'usage 5 ans en linéaire			Déd. Fiscales	Réint Fiscales
	Amortissement Comptable			Amortissement fiscal				
	Base	DA	VNC	Base	DA	VNF		
N	6 000,00	1 416,67	4 583,33	6 000,00	850,00	5 150,00		566,67
N+1	6 000,00	2 000,00	2 583,33	6 000,00	1 200,00	3 950,00		800,00
N+2	6 000,00	2 000,00	583,33	6 000,00	1 200,00	2 750,00		800,00
N+3	6 000,00	583,33	0,00	6 000,00	1 200,00	1 550,00	616,67	
N+4				6 000,00	1 200,00	350,00	1 200,00	
N+5				6 000,00	350,00	0,00	350,00	
		6 000,00			6 000,00		2 166,67	2 166,67

N = 255 j 255 j

1ère ligne At C > At F ==> DF et RF

N°3

	Structure		Composant			
	Base	18 000,00	Base	4 000,00		
	DA	VNC	DA	VNC		
N	1 687,50	16 312,50	750,00	3 250,00		
N+1	2 250,00	14 062,50	1 000,00	2 250,00	Composant	
N+2	2 250,00	11 812,50	1 000,00	1 250,00	Base	4 400,00
N+3	2 250,00	9 562,50	1 000,00	250,00	DA	VNC
N+4	2 250,00	7 312,50	250,00	0,00	825,00	3 575,00
N+5	2 250,00	5 062,50			1 100,00	2 475,00
N+6	2 250,00	2 812,50			1 100,00	1 375,00
N+7	2 250,00	562,50			1 100,00	275,00
N+8	562,50	0,00			275,00	0,00
	18 000,00		4 000,00		4 400,00	

N = 270 j

N°4

	Amortissement Comptable				Amortissement dégressif			
	Base	Taux	DA	VNC	Base	Taux	DA	VNF
N	5 000,00	10,00%	500,00	4 500,00	5 000,00	35,00%	1 020,83	3 979,17
N+1	5 000,00	20,00%	1 000,00	3 500,00	3 979,17	35,00%	1 392,71	2 586,46
N+2	5 000,00	25,00%	1 250,00	2 250,00	2 586,46	35,00%	905,26	1 681,20
N+3	5 000,00	25,00%	1 250,00	1 000,00	1 681,20	50,00%	840,60	840,60
N+4	5 000,00	20,00%	1 000,00	0,00	840,60	100,00%	840,60	0,00
		100,00%	5 000,00				5 000,00	

7 mois

1ère ligne At F > At C ==> amts dérogatoires

	Amortissements Dérog	
	DDP	RDP
N	520,83	
N+1	392,71	
N+2		344,74
N+3		409,40
N+4		159,40
	913,54	913,54

	Unités	
N	10 000,00	10%
N+1	20 000,00	20%
N+2	25 000,00	25%
N+3	25 000,00	25%
N+4	20 000,00	20%
	100 000,00	100%

**N°1**

2182		-----	02/07/N	-----		
44562		Matériel de transport			30 000,00	
	404	TVA déd/immos			6 000,00	
				Frs d'immos		36 000,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28182	DADP exploitation			2 250,00	
		Amortissements déductibles		Amt du Mat de T		2 250,00
				1 500,00		

*Les DF et les RF ne s'enregistrent pas.*

**N°4**

2154		-----	20/06/N	-----		
44562		Matériel Industriel			5 000,00	
	404	TVA déd/immos			1 000,00	
				Frs d'immos		6 000,00
681		-----	31/12/N	-----		
	28154	DADP exploitation			500,00	
				Amt du Mat Ind		500,00
687		-----	31/12/N	-----		
	145	DDP exceptionnelles			520,83	
				Amt dérogatoires		520,83