Traitement comptable et fiscal sur la cession des immobilisations avant et après la loi 2013

1- Biens acquis avant le 1er janvier 2013

Un contribuable qui procède à la cession d'un matériel de transport :

- *Date d'acquisition : 01/05/2011.*
- *Prix d'achat : 250 000,00 DH TTC.*

L'entreprise est tenue de reverser au Trésor une somme Égale au montant de la déduction initialement opérée

La somme à reverser est déterminée comme suit :

- Montant hors taxe : 250 000,00/1,20 = 208 340,00 DH

- TVA : 208 340,00 X 20% = 41 668,00 DH

- Somme à reverser : $\frac{41\ 668,00}{5}$ X 2 = 16 667,00 DH

2- Biens acquis après le 1er janvier 2013

Un contribuable qui procède à la cession d'un matériel de transport :

- **Date d'acquisition** 01/05/2013.
- **Prix d'achat** : 250 000,00 DH TTC. (208 333,33 HT)
- **Prix de cession** : 112 000,00 TTC
- **Date de cession** : 30/06/2017

La cession de matériel de transport est passible de la TVA Sur leur prix de vente
La somme à facturer est déterminée comme suit :

- **Montant hors taxe** : 112 000,00 /1,20 = **93 333,33 DH**
- **TVA** : 93 333,33 X 20% = **18 666,66 DH**
- **Somme à facturer** : **18 666,66 DH**

A-Déclaration De La Cession

Compte	Libellés	Débit	Crédit
7513	P.C. des immo. Corplles		93 333,33
4455	Etat, T.V.A. Facturée		18 666,66
3421	Client X	112 000,00	

B- Amortissement 2017 Du 01/01/2017 Au 30/06/2017

Compte	Libellés	Débit	Crédit
61934	D.E.A. du matériel de transport	20 833,33	
2834	Amort. Du matériel de transport		20 833,33

C- Sortie d'immobilisation

Compte	Libellés	Débit	Crédit
2340	Mat de transport		208 333,33
2834	Amort. Du matériel de transport	173 611,11	
6513	V.N.A. des immo. Corporelles cédée	34 722,22	

D- Déclaration TVA

120 Reversement de la TVA à différents titres (cessation, régularisation, ...)			18 666,66

E- Tableau de plus ou moins-values

TABLEAU DES PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS OU RETRAITS D'IMMOBILISATION

DATE DE CESSION OU DE RETRAIT	COMPTE PRINCIPAL	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS CUMULES	VALEUR NETTE D'AMORTISSEMENT	PRODUIT DE CESSION	PLUS VALUE	MOINS VALUE
30/06/2017	2340	208333.33	173 611.11	34722.22	93333.33	58611.11	
	TOTAL	208333.33	173611.11	34722.22	93333.33	**58611.11**	