Traitement Comptable Et Fiscal Des Voitures De Tourisme Et Utilitaires

A- Voitures De Tourisme

Exemple la société BRACIA (SARL) a acquis le 01/01/2019 une voiture de tourisme (VOLKSWAGEN Tiguan 2.0 prestige) par virement chez AUTO SUD amorti sur 5 ans avec un de montant :

- *435 000,00 Dhs TTC*
- *362 500,00 Dhs HT*
- *72 500,00 Dhs TVA*

A – Aspect comptable

1-Acquisition

Compte	Libellés	Débit	Crédit
2340	Matériel de transport	435 000,00	
44110001	Frs AUTO SUD		435 000,00

N B : La TVA n'est pas récupérable le matériel de transport est comptabilisé en TTC

2-Paiement

Compte	Libellés	Débit	Crédit
44110001	Frs AUTO SUD	435 000,00	
5141	Banque		435 000,00

3-Amortissement 20%

Compte	Libellés	Débit	Crédit
61934	D.E.A. du matériel de transport	87 000,00	
2834	Amort. Du matériel de transport		87 000,00

B – Aspect Fiscal

La partie acceptée fiscalement est de 300 000,00 TTC si le matériel est acquis en TTC, TVA n'est pas récupérable

Dotation acceptés ***60 000,00 Dhs*** *(article 10-I-F-1°-b du CGI)*

C'est à dire : 87 000,00 – 60 000,00 = 27 000,00 est une charge non déductible à réintégrer au tableau 3 du bilan

D'autre manière la dotation non déductible de cette voiture pour la période de 5 ans est égale à soi :

- *(27 000,00 x 5) =* ***135 000 ,00***
- *435 000,00- 300 000,00 =* ***135 000,00***

B- Voitures utilitaires

Exemple la société BRACIA (SARL) a acquis le 01/01/2019 une voiture utilitaire (VOLKSWAGEN AMAROK 2.0 BI TDI) par virement chez AUTO SUD amorti sur 5 ans avec un de montant :

- *410 000,00 Dhs* ***TTC***
- *341 666,67 Dhs* ***HT***
- *68 333,33 Dhs* ***TVA***

A – Aspect comptable

1-Acquisition

Compte	Libellés	Débit	Crédit
2340	Matériel de transport	341 666,67	
34552	TVA Récupérable / immo.	68 333,33	
44110001	Frs AUTO SUD		410 000,00

2-Paiement

Compte	Libellés	Débit	Crédit
44110001	Frs AUTO SUD	410 000,00	
5141	Banque		410 000,00

3-Amortissement 20%

Compte	*Libellés*	*Débit*	*Crédit*
61934	*D.E.A. du matériel de transport*	*68 333,33*	
2834	*Amort. Du matériel de transport*		*68 333,33*

B – Aspect Fiscal

Fiscalement y'a pas de traitement, charge déductible en totalité et TVA récupérable aussi