

La société A réalise un chiffre d'affaires (avant imputation des charges liées au véhicule) de **100 000 €**

VÉHICULE THERMIQUE



Audi A4 essence

- Consommation moyenne : 7 L/100 km
- Kilométrage annuel : 25 000 km
- Prix TTC : 50 000 €
- Durée d'amortissement : 5 ans

Vs

VÉHICULE ÉLECTRIQUE



Q6 e-tron

- Consommation moyenne : 18 kWh/100 km
- Kilométrage annuel : 25 000 km
- Prix TTC : 50 000 € (dont 15 000 € de batteries)
- Durée d'amortissement véhicule : 5 ans
- Durée amortissement batteries : 8 ans

Malus écologique à l'achat du véhicule - si 1^{ère} immatriculation

- Taxe sur les émissions de CO2
- Taxe sur la masse en ordre de marche



CHARGES À L'ACQUISITION

Pas de malus écologique :

le véhicule est exonéré de taxes lors de l'acquisition

Coût du carburant élevé (1,70 €/L)

Consommation d'essence / an : **2 975 €***



PRIX DE L'ÉNERGIE

Coût de l'énergie électrique plus avantageux (0,20 € par Kw/h)

Consommation d'énergie : **900 € / an***

Les amortissements déductibles sont limités à un montant de 20 300 €, 18 300 € ou 9 900 € **selon les émissions de CO2 du véhicule**

Amortissement comptable : 50 000 / 5 = **10 000 €***
 Amortissement déductible : 18 300 / 5 = **3 660 €**



MONTANT DES AMORTISSEMENTS DÉDUCTIBLES

Le plafond est de 30 000 €
 La batterie est amortie **séparément**

Amortissement comptable : 50 000 / 5 = **10 000 €***
 Amortissements déductibles = (50 000 - 15 000) / 5 ans + (15 000 / 8 ans) = **7 875 € / an**

- Taxe sur les émissions de CO2
- Taxe sur les émissions de polluants atmosphériques

Pour une audi A4 émettant 144 g CO2/km en 2025 : **1 633 €* / an**



TVS

Pas de taxes sur les émissions de CO2 et sur les polluants atmosphériques

Montant de l'AN = 15 % du coût d'achat TTC du véhicule + frais annuels de carburant personnel pris en charge par l'entreprise

= (15% x 50 000) + 1500 = **9000 €**
 Charges patronales sur AN : (9000 - 1500) x 45% = **3 375 €***



AVANTAGES EN NATURE

Coût de l'électricité de la recharge du véhicule **non pris en compte**
Dépenses réelles : abattement de 50 % (plafond 2 026 €)

Forfait annuel : abattement de 70 % (plafond 4 641 €)

Montant de l'AN = 15 % du coût d'achat TTC du véhicule = 15% x 50 000 = 7500 €

Abattement de 70% : 7500 x 70 % = 5250 € > au plafond de 4 641 €

Montant de l'AN après abattement : 7 500 - 4 641 = 2 858 €

Charges patronales sur AN : 2 858 x 45% = 1 286 €

Borne de recharge mise à disposition : idem

Borne de recharge mise à disposition :

- Au travail : aucun AN
- Au domicile : aucun AN si la borne est retirée en fin de contrat

Sinon exonération de 50 % des frais (plafond 1 043,50 €) ou 75 % (plafond 1 565,20 € si borne > 5 ans)

*Total des charges : 17 983 €

Résultat comptable :

(100 000 - 17 983) = 82 017 €

Total des réintégrations :

(10 000 - 3 660 + 1 633) = 7 973 €

Résultat imposable : 89 990 €

Impôt sur les sociétés : 22 498 € (25%)

Résultat net : 59 520 €



CALCUL DU RÉSULTAT

*Total des charges : 12 186 €

Résultat comptable :

(100 000 - 12 186) = 87 814 €

Total des réintégrations :

(10 000 - 7 875) = 2 125 €

Résultat imposable : 89 939 €

Impôt sur les sociétés : 22 485 € (25%)

Résultat net : 65 329 €