



AGA COMPTA
ByAGAFRANCE

Immobilisations et amortissements

Principes Généraux

Les immobilisations sont des biens durables, acquises par l'entreprise, d'une valeur supérieure à 500 € HT.

Les immobilisations doivent être enregistrées individuellement sur un « registre des immobilisations ». Les immobilisations sont inventoriées, enregistrées, comptabilisées et dépréciées.

Ce registre correspond en quelque sorte à la valorisation du patrimoine professionnel.

2 types d'immobilisations :

- Les immobilisations corporelles
Exemple : terrain, construction, bâtiment, matériel de bureau et informatique...
- Les immobilisations incorporelles
Exemple : logiciel, fonds de commerce, brevet...

Évaluation des immobilisations à leur entrée dans le patrimoine :

En général, les immobilisations corporelles et incorporelles sont acquises par l'entreprise et enregistrées pour leur coût d'acquisition.

Coût d'acquisition HT = Prix d'achat HT + Coût direct attribuable.

Pour le **prix d'achat**, il faut prendre la **valeur du bien figurant sur la facture après déduction des remises, rabais et escomptes de règlement.**

Pour le **coût direct attribuable**, il faut prendre en compte **tous les frais engagés pour mettre le bien en état de fonctionner**, c'est à dire les frais d'installation, de montage ainsi que les frais de transport et les droits de douanes.

Les amortissements

L'amortissement comptable constate la dépréciation subie par une immobilisation avec le temps, l'usage ou le progrès technique, sur sa durée de vie.

À la clôture de chaque exercice comptable, les entreprises doivent constater une charge ou dépense pour chaque bien amortissable qu'elles détiennent.

La charge que représentent ces investissements, est comptabilisée via les dotations aux amortissements.

compte comptable	nature	Durée de vie	n° compte amortissement
---------------------	--------	-----------------	----------------------------

En rouge : Possibilité de pratiquer l'amortissement dégressif

20 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES *(Dotation Amort. cpt 681110)*

201000	Frais d'établissement	5 ans	280100
205200	Brevets, licences, marques	5 ans	280520
205100	Logiciels	3 à 5 ans	280510

21 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES *(Dotation Amort. Cpt 681120)*

213 - Constructions

213180	Immeuble à usage de Bureaux	25 ans	281318
213510	Maçonnerie	15 ans	281351
213570	Gros travaux dans locaux	10 ans	281357

215 - Installations techniques, matériels et outillages

215400	Matériel	7 à 10 ans	281540
215500	Outillage	5 à 10 ans	281550

218 – Autres immobilisations corporelles

Installations générales, agencements, aménagements divers

218130	Agencement léger	5 à 7 ans	281813
218140	Peintures, papiers-peints	3 à 5 ans	281814
218150	Revêtements de sols	5 ans	281815

218200	Automobile, matériel de transport	4 à 5 ans	281820
--------	-----------------------------------	-----------	--------

218300	Matériel de bureau <i>(Photocopieur 5 ans)</i>	5 à 10 ans	281830
--------	---	------------	--------

218340	Ordinateur	3 à 5 ans	281834
218400	Mobilier de bureau	10 ans	281840

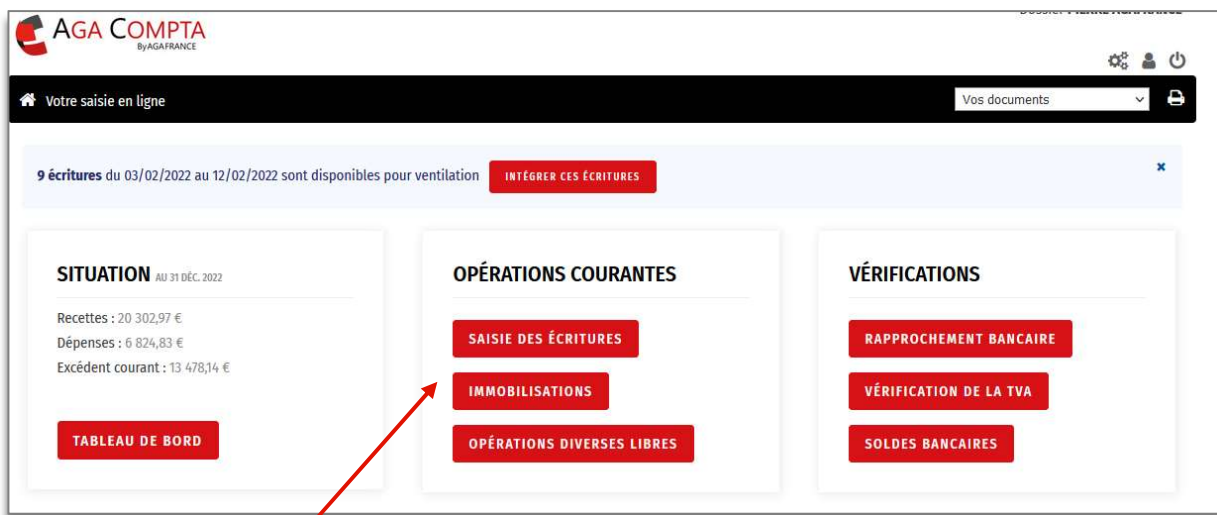
ACQUISITION - ENREGISTREMENT D'UNE IMMOBILISATION

Toutes les immobilisations faisant partie du patrimoine professionnel doivent être enregistrées sur le registre des immobilisations et cela, qu'elles soient toutes ou en partie amorties.

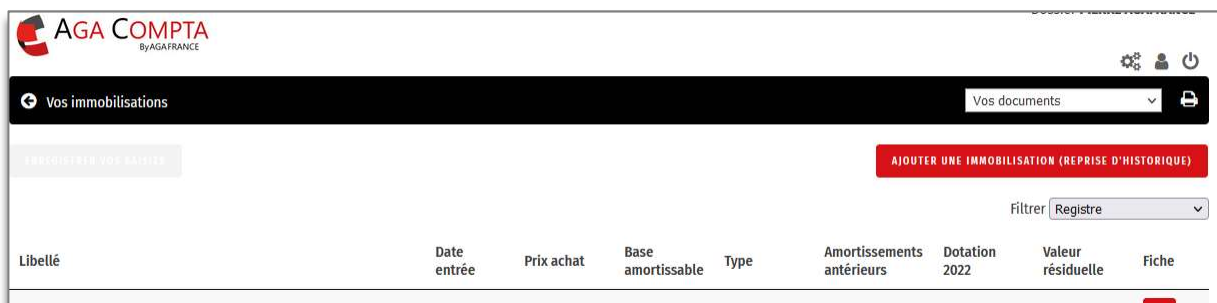
Ce n'est pas parce qu'une immobilisation est totalement amortie qu'elle ne figure plus sur le registre des immobilisations. Seule une cession ou une mise au rebut autorise cette sortie.

I - Saisie de l'historique antérieur à l'exercice en cours

Ces immobilisations sont toutes celles qui ne font pas l'objet d'un règlement sur l'exercice en cours, comme par exemple un bureau acheté en 2019 alors que l'exercice en cours est du 01.01.2020 au 31.12.2020.



Ouvrir le module Immobilisations



Saisir les éléments nécessaires à l'enregistrement de l'immobilisation

NOUVELLE IMMOBILISATION
✕

Date d'entrée	<input type="text" value="jj/mm/aaaa"/>		Plan d'amortissement <input checked="" type="checkbox"/> Calcul automatique
Désignation	<input type="text"/>		Exercice Cumul Antérieur Dotation VNC
Nom du fournisseur	<input type="text"/>		Aucune donnée disponible dans le tableau
Numéro de facture <i>(du fournisseur)</i>	<input type="text"/>		
Prix TTC	<input type="text" value="0.00"/>		
TVA récupérable	<input type="text" value="0.00"/>		
Nature	<input type="text" value="Veuillez choisir..."/>		
Plafond amortissement	<input type="text" value="0.00"/>		
Achat neuf ou occasion	<input type="text" value="Neuf"/>		
Durée de vie <i>(en années)</i>	<input type="text"/>		
Type d'amortissement	<input type="text" value="Linéaire"/>		
Taux amortissement <i>(en %)</i>	<input type="text"/>		

Date d'entrée : généralement la date figurant sur la facture ou la mise en service du bien

Désignation : exemple "mobilier salle d'attente"

Nom du fournisseur : intitulé de la Sté ayant établi la facture

N° de facture, Prix TTC, TVA récupérable *(si soumis à la TVA uniquement)* : éléments figurant sur facture d'origine

Nature : choisir la nature correspondant au bien

Veuillez choisir...

- Clientèle, patientèle
- Dépôts et cautionnements
- Terrains aménagés ou viabilisés
- Terrains nus non construits
- Parts SCM
- Frais d'établissement
- Brevets, licences, marques
- Logiciels
- Locaux professionnels
- Maçonnerie
- Gros travaux (hors maçonnerie)
- Matériel
- Outillage
- Agencement léger
- Peintures, papiers-peints
- Revêtements de sol
- Automobile et matériel de transport
- Matériel de bureau
- Mobilier de bureau

Plafond d'amortissement : Valeur au-delà de laquelle les amortissements ne sont pas déductibles et doivent être réintégrés. Exemple des véhicules de tourisme

Durée de vie, Type d'amortissement (linéaire ou dégressif), taux d'amortissement : données proposées en fonction des préconisations faites par l'administration fiscale.

Prix TTC	<input type="text" value="5240.00"/>	
Nature	<input type="text" value="Matériel de bureau"/>	
Plafond amortissement	<input type="text" value="5240.00"/>	
Achat neuf ou occasion	<input type="text" value="Neuf"/>	
Durée de vie <i>(en années)</i>	<input type="text" value="10 ans"/>	
Type d'amortissement	<input type="text" value="Linéaire"/>	
Taux amortissement <i>(en %)</i>	<input type="text" value="10"/>	

Lorsque les éléments sont renseignés, un plan d'amortissement est proposé, cliquer sur pour enregistrer la saisie.

Exemple :

Achat de mobilier pour 4 320 TTC (profession non soumise à TVA) le 12 mai 2015

NOUVELLE IMMOBILISATION

Date d'entrée: 12/05/2015

Désignation: MOBILIER SALLE D'ATTENTE

Nom du fournisseur: PRO MOBILIER

Numéro de facture (du fournisseur): 4877

Prix TTC: 4320.00

Nature: Matériel de bureau

Plafond amortissement: 4320

Achat neuf ou occasion: Neuf

Durée de vie (en années): 10 ans

Type d'amortissement: Linéaire

Taux amortissement (en %): 10

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2015	274.80	0.00	274.80	4 045.20
2016	706.80	274.80	432.00	3 613.20
2017	1 138.80	706.80	432.00	3 181.20
2018	1 570.80	1 138.80	432.00	2 749.20
2019	2 002.80	1 570.80	432.00	2 317.20
2020	2 434.80	2 002.80	432.00	1 885.20
2021	2 866.80	2 434.80	432.00	1 453.20
2022	3 298.80	2 866.80	432.00	1 021.20
2023	3 730.80	3 298.80	432.00	589.20
2024	4 162.80	3 730.80	432.00	157.20

Précédent 1 2 Suivant

ANNULER VALIDER

Après avoir validé, la fenêtre ci-dessous est proposée :

AGA COMPTA By AGAFRANCE

Vos immobilisations

ENREGISTRER VOS SAISIES AJOUTER UNE IMMOBILISATION (REPRISE D'HISTORIQUE)

Filtrer: Registre

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	4 320.00	L 10.00	2 866.80	432.00	1 021.20	
		4 320.00	4 320.00		2 866.80	432.00	1 021.20	

1 éléments affichés (3 éléments au total)

Modifier après avoir enregistré une immobilisation

Il est possible de modifier les données enregistrées à tout moment en cliquant sur la ligne correspondante.

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	4 320.00	L 10.00	2 866.80	432.00	1 021.20	
		4 320.00	4 320.00		2 866.80	432.00	1 021.20	

La fiche de l'immobilisation s'ouvre, valider après rectifications,

GESTION D'UNE IMMOBILISATION

Date d'entrée: 12/05/2015

Désignation: MOBILIER SALLE D'ATTENTE

Nom du fournisseur: PRO MOBILIER

Numéro de facture (du fournisseur): 4877

Prix TTC: 4320.00

Nature: Matériel de bureau

Plafond amortissement: 4320.00

Achat neuf ou occasion: Neuf

Durée de vie (en années): 10 ans

Type d'amortissement: Linéaire

Taux amortissement (en %): 10

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2015	274.80	0.00	274.80	4 045.20
2016	706.80	274.80	432.00	3 613.20
2017	1 138.80	706.80	432.00	3 181.20
2018	1 570.80	1 138.80	432.00	2 749.20
2019	2 002.80	1 570.80	432.00	2 317.20
2020	2 434.80	2 002.80	432.00	1 885.20
2021	2 866.80	2 434.80	432.00	1 453.20
2022	3 298.80	2 866.80	432.00	1 021.20
2023	3 730.80	3 298.80	432.00	589.20
2024	4 162.80	3 730.80	432.00	157.20

Précédent 1 2 Suivant

SORTIR CETTE IMMOBILISATION

SUPPRIMER **ANNULER** **VALIDER**


... et enregistrer la nouvelle saisie.

Vos immobilisations

ENREGISTRER VOS SAISIES

AJOUTER UNE IMMOBILISATION (REPRISE D'HISTORIQUE)

Filter: Registre

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	4 320.00	L 10.00	2 866.80	432.00	1 021.20	
		4 320.00	4 320.00		2 866.80	432.00	1 021.20	

1 éléments affichés (3 éléments au total)

II – ENREGISTRER UNE IMMOBILISATION DE L'EXERCICE EN COURS

Prenons l'exemple d'un ordinateur acheté 980 € TTC le 10 mai 2022.

Fournisseur : Pro Info

Règlement : par carte bleue.

1°) enregistrer le règlement dans la saisie des dépenses.



Date	Libellé	Dépenses	Recettes	Justificatifs
Aucune donnée disponible dans le tableau				
		0.00	0.00	

Ventilations	Montants
43 - Achat d'immobilisations	980.00
Total	980.00
Solde	0.00

- Dépenses
 - Prélèvements personnels
 - Virements internes
 - Rétrocessions
 - Achats
 - Frais de personnel
 - Impôts et taxes
 - Loyers et locations
 - Travaux, fournitures et services extérieurs
 - Transports et déplacements
 - Charges sociales personnelles
 - Frais divers de gestion
 - Frais financiers
 - Charges non déductibles
 - Versements SCM ou groupements
 - Débiteurs et créditeurs divers
 - Achat d'immobilisations**
 - Autres charges non déductibles
 - Remboursement du capital emprunté
 - Dépôts et cautionnements
 - Prélèvements à la source (Impôt sur le revenu)

En cliquant sur « Valider » le registre des immobilisations est ouvert sur la fiche de l'immobilisation concernée et reprend en compte les éléments saisis en dépenses.

Compléter la fiche,

NOUVELLE IMMOBILISATION

Date d'entrée: 10/05/2022

Désignation: ORDINATEUR CABINET

Nom du fournisseur: PRO INFO

Numéro de facture (du fournisseur): 2022-15-68

Prix TTC: 980.00

Nature: Matériel informatique

Plafond amortissement: 980.00

Achat neuf ou occasion: Neuf

Durée de vie (en années): 3 ans

Type d'amortissement: Linéaire

Taux amortissement (en %): 33.33

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2022	209.61	0.00	209.61	770.39
2023	536.28	209.61	326.67	443.72
2024	862.95	536.28	326.67	117.05
2025	980.00	862.95	117.05	0.00

VALIDER

...valider et enregistrer la saisie.

Vos écritures
Vos documents

ENREGISTRER VOS SAISIES
NOUVELLE RECETTE
NOUVELLE DÉPENSE
VIREMENT INTERNE

Date	Libellé	Dépenses	Recettes	Justificatifs
10/05/2022	CA - Achat d'immobilisations - CB PRO INFO	980.00		
		980.00	0.00	

1 éléments affichés

III – EXEMPLE DE FICHE D'IMMOBILISATION

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	4 320.00	L 10.00	2 866.80	432.00	1 021.20	
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	980.00	L 33.33	0.00	209.61	770.39	
		5 300.00	5 300.00		2 866.80	641.61	1 791.59	

2 éléments affichés (4 éléments au total)

FICHE IMMOBILISATION N° provisoire / SANS TVA TEST / Siret / Exercice 2022

Cette immobilisation a été saisie en 2023 mais son année d'achat est 2022 (reprise d'historique).

Date d'entrée 10/05/2022
 Désignation ORDINATEUR CABINET
 Fournisseur PRO INFO
 N° facture fournisseur 2022-15-68

Prix achat TTC 980.00 €
 TVA déductible 0.00 €
 Nature Matériel informatique
 Plafond déductible 980.00 €
 Durée de vie 3 ans
 Type d'amortissement Linéaire
 Taux d'amortissement 33.3 %

Plan d'amortissement

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2022	209.61 €	0.00 €	209.61 €	770.39 €
2023	536.28 €	209.61 €	326.67 €	443.72 €
2024	862.95 €	536.28 €	326.67 €	117.05 €
2025	980.00 €	862.95 €	117.05 €	0.00 €

IV – IMPRESSION DU REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

The screenshot shows the AGA COMPTA software interface. At the top left is the logo 'AGA COMPTA By AGA FRANCE'. Below it is a navigation bar with 'Votre saisie en ligne'. The main area is divided into three sections: 'SITUATION AU 31 DÉC. 2022' (with Recettes: 33 000,00 € and Dépenses: 35 803,51 €), 'OPÉRATIONS COURANTES' (with a red 'SAISIE DES ÉCRITURES' button), and 'VÉRIFICATION' (with a red 'RAPPROCHEMENT' button). A dropdown menu 'Vos documents' is open, listing: Vos documents, Journaux, Grand-Livre, Balance, Rapprochement bancaire, **Registre des immobilisations**, and Etat des recettes/dépenses. A red arrow points from the 'Registre des immobilisations' option in the menu to the next screenshot.

This screenshot shows the same AGA COMPTA interface, but the 'Registre des immobilisations' option in the 'Vos documents' menu is now selected. The menu is closed, and the 'Registre des immobilisations' text is visible in the dropdown area. A red button labeled 'Consulter / Imprimer' is visible in the top right corner of the interface.

ETAT DES IMMOBILISATIONS (provisoire) / SANS TVA TEST
Siret / Exercice 2022

Registre des immobilisations et amortissements

Immobilisations	Date d'acquisition	Prix TTC	TVA déduite	Base amortissable	Mode et taux	Amort. antérieurs	Amort. de l'année
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	0.00	4 320.00	L 10.0 %	2 866.80	432.00
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	0.00	980.00	L 33.3 %	0.00	209.61
Total du tableau		5 300.00		5 300.00		2 866.80	641.61

Acquisitions de l'année

Immobilisations	Date d'acquisition	Prix TTC	TVA déduite	Base amortissable	Mode et taux	Amort. antérieurs	Amort. de l'année
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	0.00	980.00	L 33.3 %	0.00	209.61
Total du tableau		980.00		980.00		0.00	209.61

Cessions de l'exercice 2022 et établissement des plus ou moins values

Immobilisations cédées	Date d'acquis.	Date de cession	Valeur d'origine	Amortis.	Valeur résiduelle	Prix de cession	+/- value à court terme	+/- value à long terme
MATERIEL	15/02/2010	15/11/2022	15 000.00	15 000.00	0.00	30 000.00	15 000.00	15 000.00
ORDINATEUR	16/07/2021	31/12/2022	1 500.00	695.63	804.37	0.00	-804.37	0.00
Plus ou moins-value nette à court terme (à reporter ligne CB ou CK de l'annexe 2035 B)							14 195.63	

PARTICULARITES DU VEHICULE DE TOURISME VEHICULE POLLUANT Plafond de déductibilité - Amortissement excédentaire.

Le plafonnement de la base amortissable du véhicule de tourisme et/ou polluant :

La valeur du véhicule de tourisme servant de base aux amortissements est **plafonnée à 18 300 euros** pour les acquisitions de véhicule entre le 01/01/2006 et le 31/12/2016, pour les véhicules émettant moins de 200g de CO₂ / Km et 9 900 euros pour ceux dépassant ce niveau.

Ainsi, lorsque ce plafond est dépassé, une partie des amortissements doit être réintégrée dans le résultat imposable, ce qui vient majorer celui-ci.

A compter du 01/01/2017, c'est la quantité d'émission de CO₂ / Km qui doit être pris en compte.

Toutes les écritures comptables sont générées automatiquement.

TABLEAU RECAPITULATIF

LE PLAFONNEMENT DES IMMOBILISATIONS

Pour les véhicules acquis depuis le 1er janvier 2006 et mis en circulation après le 1er juin 2004, le plafond de déductibilité est le 18 300 € pour les véhicules qui émettent moins de 200 g/km de CO2 et 9 900 € pour les autres.

A partir de l'exercice 2017, ces règles sont modifiées ainsi :

Année d'acquisition ou de location du véhicule	Plafond applicable (mesures en grammes de CO2/km)			
	30 000 €	20 300 €	18 300 €	9 900 €
2017	de 0 à 19	de 20 à 59	de 60 à 155	à partir de 156
2018			de 60 à 150	à partir de 151
2019			de 60 à 140	à partir de 141
jusqu'au 28/02/2020			de 60 à 135	à partir de 136
à partir du 01/03/2020			de 20 à 49	de 50 à 164
2021	de 50 à 159	à partir de 160		

Le nombre de grammes de CO2/kilomètre figure sur la carte grise de votre véhicule à la case V7.

OK

Exemple 1 :

Date d'acquisition : 15 avril 2015

Prix d'acquisition du véhicule de tourisme : 30 000 euros.

Durée d'amortissement 5 ans

Taux d'amortissement $100 / 5 = 20\%$

Annuité = $30\,000 \times 20\% = 6\,000$

CO2 / Km : 196 à compter du 01/01/2017

Dans ce cas la quantité de CO2/Km n'a pas d'incidence sur le plafond qui est 18 300 €

NOUVELLE IMMOBILISATION

Date d'entrée : 15/04/2015

Désignation : VOIOTURE PRO

Nom du fournisseur : GGE

Numéro de facture (du fournisseur) : 2015-04-152

Prix TTC : 30000.00

Nature : Automobile et matériel de transport

Attention: Pour les véhicules de tourisme, il existe un plafond de déductibilité (veuillez cliquer ici pour voir le tableau, ou bien utilisez le bouton ci-dessous).

CO2 (g/km) : 196

Plafond amortissement : 18300.00

Achat neuf ou occasion : Neuf

Durée de vie (en années) : 5 ans

Type d'amortissement : Linéaire

Taux amortissement (en %) : 20

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2015	4 266.67	0.00	4 266.67	25 733.33
2016	10 266.67	4 266.67	6 000.00	19 733.33
2017	16 266.67	10 266.67	6 000.00	13 733.33
2018	22 266.67	16 266.67	6 000.00	7 733.33
2019	28 266.67	22 266.67	6 000.00	1 733.33
2020	30 000.00	28 266.67	1 733.33	0.00

ANNULER

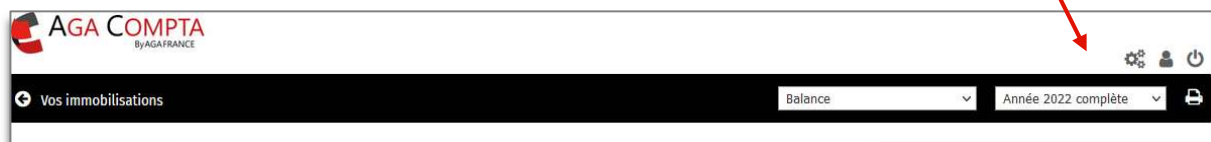
VALIDER

Montant de l'annuité plafonnée et déductible : $18\,300 \times 20\% = 3\,660$ euros.

La réintégration des amortissements non déductibles dans le résultat comptable : $6\,000 - 3\,660 = 2\,340$

La totalité des écritures comptables sont générées en automatique.

Pour visualiser l'incidence comptable les impressions doivent être visualisées au 31/12/n



Exemple 2 :

Date d'acquisition : 15/02/2017

Prix d'acquisition du véhicule de tourisme : 24 800 euros.

Durée d'amortissement 5 ans

Taux d'amortissement $100 / 5 = 20\%$

Annuité = $24\,800 \times 20\% = 4\,960$

CO2 / Km : 196

NOUVELLE IMMOBILISATION

Date d'entrée: 15/02/2017

Désignation: VOITURE PRO

Nom du fournisseur: GGE

Numéro de facture (du fournisseur): 2017-02-144

Prix TTC: 24800.00

Nature: Automobile et matériel de transport

Attention: Pour les véhicules de tourisme, il existe un plafond de déductibilité (veuillez cliquer ici pour voir le tableau, ou bien utilisez le bouton ci-dessous).

CO2 (g/km): 196

Plafond amortissement: 9900

Achat neuf ou occasion: Neuf

Durée de vie (en années): 5 ans

Type d'amortissement: Linéaire

Taux amortissement (en %): 20

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2017	4 353.78	0.00	4 353.78	20 446.22
2018	9 313.78	4 353.78	4 960.00	15 486.22
2019	14 273.78	9 313.78	4 960.00	10 526.22
2020	19 233.78	14 273.78	4 960.00	5 566.22
2021	24 193.78	19 233.78	4 960.00	606.22
2022	24 800.00	24 193.78	606.22	0.00

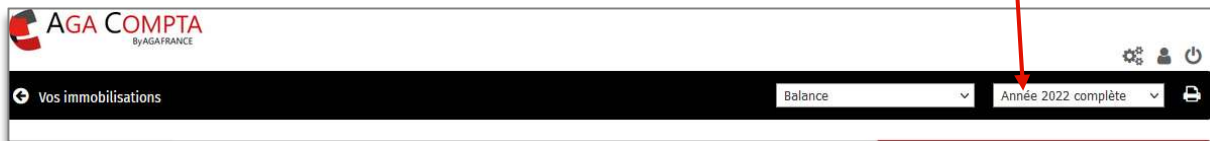
ANNULER VALIDER

Montant de l'annuité plafonnée et déductible : $9\,900 \times 20\% = 1\,980$.

La réintégration des amortissements non déductibles dans le résultat comptable : $4\,960 - 1\,980 = 2\,980$

La totalité des écritures comptables sont générées automatiquement.

Pour visualiser l'incidence comptable les impressions doivent être visualisées au 31/12/n



CESSION – MISE AU REBUT D'UNE IMMOBILISATION

I – LA VENTE D'IMMOBILISATION

L'enregistrement de la vente de l'immobilisation et donc de l'encaissement du règlement de la facture de cession doit être effectué dans la saisie des recettes.

Immobilisation

Prix d'achat : 5 400 €

Date d'acquisition : 01 janvier 2021

Durée d'amortissement 5 ans

Cession - Vente

Date de cession : 01 juillet 2022

Facture - Prix de cession 1 450 € – réglée par chèque.

The screenshot shows the 'GESTION D'UNE IMMOBILISATION' form. Fields include: Date d'entrée (01/01/2021), Désignation (MATERIEL BUREAU CABINET), Nom du fournisseur (PRO MOBILIER), Numéro de facture (2021-01-01), Prix TTC (5400.00), Nature (Matériel de bureau), Plafond amortissement (5400.00), Achat neuf ou occasion (Neuf), Durée de vie (5 ans), Type d'amortissement (Linéaire), and Taux amortissement (20).

NOUVELLE RECETTE

The screenshot shows the 'CRÉER UNE RECETTE' form. Fields include: Montant (1450.00), Effectuée le (01/07/2022), Encaissement (CA), and Type d'encaissement (Remise de chèques). Below the form is a table for 'Ventilations' with columns for 'Montants'.

The screenshot shows the 'LISTE DES RUBRIQUES DISPONIBLES' window. It features a search bar and a tree view of accounts. The 'Recettes' folder is expanded, showing sub-accounts like 'Virements internes', 'Recettes professionnelles', 'Autres recettes professionnelles', 'Débiteurs et créditeurs divers', 'Apports de l'exploitant et cessions d'immobilisation', 'Apports de l'exploitant', 'Cessions d'immobilisations' (highlighted), 'Emprunt', 'Dépôts et cautionnements', 'Comptes courants d'associés', and 'Frais bancaires sur encaissement'.

The screenshot shows the 'CRÉER UNE RECETTE' form with the 'Ventilations' table filled. The table has columns for 'Montants' and rows for '8.2 - Cessions d'immobilisations' and 'Total'. The total amount is 1450.00. Below the table is the 'Libellé de votre écriture' field, which contains 'CA - Cessions d'immobilisations - Remise de chèques'.

Lorsque la saisie est validée, il faut indiquer le bien cédé figurant dans le registre des immobilisations.

VALIDER

CHOIX D'UNE IMMOBILISATION

A quelle immobilisation cette cession correspond-elle ?

MATERIEL BUREAU CABINET PRO MOBILIER immobilisé le 01/01/2021

OK

La sélection confirmée, la détermination de la + ou - value est automatiquement calculée et l'immobilisation sera sortie du registre après validation de l'opération.

SORTIE D'UNE IMMOBILISATION

Date de sortie 01/07/2022

Type de sortie Cession

Acheteur STE DUPONT

VNC 3777 €

Prix de vente TTC 1450.00

+/- value à court terme -2327 €

Amortissements cumulés au 01/07/2022 : 1 623 €
VNC : 3 777 €

Calcul de la - value à Court Terme : $3\,777 - 1\,450 = -2327$ €.

Se reporter au chapitre suivant sur les + et - Values

II – IMPOSITION DES + VALUES à 12.8% ou EXONERATION

En règle générale la plus-value à Long Terme (LT) est imposée à 12.8 % et doit être reportée sur la déclaration de revenus 2042.

C'est ce régime d'imposition qui est proposé par défaut.

Dans le cas d'exonération, choisir l'option qui l'autorise.

SORTIE D'UNE IMMOBILISATION

Date de sortie 01/07/2022

Type de sortie Cession

Acheteur

VNC 1236 €

Prix de vente TTC 30000.00

+/- value à court terme 3084 €

Fiscalité à court terme aucune exonération

+/- values à long terme 25680 €

Fiscalité à long terme imposable à 12.8%

- imposable à 12.8%
- exonérées art. 151 septies du CGI
- exonérées art. 151 septies A du CGI
- exonérées art. 151 septies B du CGI
- exonérées art. 238 quindecies du CGI
- différées de 2 ans art. 39 quindecies I-1 du CGI

III – LA MISE AU REBUT D'IMMOBILISATION

La mise au rebut d'une immobilisation peut résulter d'un acte volontaire de l'entreprise (exemple d'un ordinateur trop vieux pour être utilisé, un matériel en panne dont la réparation est trop coûteuse) ou à l'inverse un événement involontaire (matériel HS, mobilier cassé, etc.)

La mise au rebut est sans contrepartie financière et donc le prix de cession d'une immobilisation mise au rebut est toujours égal à 0.

Enregistrer la mise au rebut

Dans le module immobilisations, sélectionner le bien mis au rebut.



Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	980.00	L 33.33	0.00	209.61	770.39	
		980.00	980.00		0.00	209.61	770.39	

1 éléments affichés (5 éléments au total)

GESTION D'UNE IMMOBILISATION

Date d'entrée: 10/05/2022
Désignation: ORDINATEUR CABINET
Nom du fournisseur: PRO INFO
Numéro de facture (du fournisseur): 2022-15-68
Prix TTC: 980.00
Nature: Matériel informatique
Plafond amortissement: 980.00
Achat neuf ou occasion: Neuf
Durée de vie (en années): 3 ans
Type d'amortissement: Linéaire
Taux amortissement (en %): 33.33

Plan d'amortissement Calcul automatique

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2022	209.61	0.00	209.61	770.39
2023	536.28	209.61	326.67	443.72
2024	862.95	536.28	326.67	117.05
2025	980.00	862.95	117.05	0.00

SORTIR CETTE IMMOBILISATION

SUPPRIMER ANNULER VALIDER

SORTIE D'UNE IMMOBILISATION

Date de sortie: 31/12/2022
Type de sortie: Intégration dans le patrimoine personnel
VNC: 770.39
Attention, veuillez vérifier la côte Argus: Intégration dans le patrimoine personnel sa valeur de sortie: Mise au rebut
Valeur de sortie: -770.39 €
Fiscalité à court terme: aucune exonération
+/- values à long terme: 0 €

ANNULER VALIDER

Saisir les données : Mise au rebut

Date : 31 décembre 2022

Une – value à CT est automatiquement calculée. (voir chapitre suivant)

LES PLUS ET MOINS VALUES

La durée de détention des éléments d'actifs par l'entreprise

Ce premier critère tient compte de la durée d'inscription du bien (ou de l'élément d'actif) au patrimoine de l'entreprise (Bilan). Ainsi, la **plus ou moins-value** sera :

- à court terme, lorsque l'élément d'actif immobilisé cédé est inscrit au bilan de l'entreprise depuis moins de deux ans.
- à long terme, lorsque l'élément d'actif immobilisé cédé est inscrit au bilan de l'entreprise depuis plus de 2 ans.

Le caractère amortissable ou non amortissable des éléments d'actif

Les **plus ou moins-values professionnelles** sont toujours à court terme dès lors qu'elles portent sur la cession de biens amortissables, mais seulement pour la fraction correspondant aux amortissements pratiqués en comptabilité.

Les **plus ou moins-values professionnelles** sont donc réputées à long terme lorsqu'elles portent :

- Sur la cession d'éléments d'actifs non amortissables détenus par l'entreprise depuis plus de 2 ans,
- Sur la cession d'éléments d'actifs amortissables, mais seulement à hauteur de la fraction du prix de cession excédant la somme des amortissements pratiqués et déduits comptablement.

Détermination de la + ou - value à CT ou LT

Nature de l'immobilisation	Plus-value		Moins-value	
	Immobilisation détenue depuis :			
	- de 2ans	2 ans et +	- de 2 ans	2 ans et +
Amortissable	CT	CT (à concurrence des amortissements pratiqués) et LT (pour la fraction supérieure)	CT	CT
Non amortissable	CT	LT	CT	LT

Synthèse chiffrée :

Prix achat : 100 €

Prix de vente : 50 €

Amortissement : 75 €

VNC : 25 €

+ value à CT : 25 € (à court terme puisqu'elle est inférieure aux amortissements)

Prix achat : 100 €

Prix de vente : 110 €

Amortissement : 40 €

VNC : 60 €

+ value à CT : 40 € (montant des amortissements)

+ value à LT : 10 € (montant > aux amortissements)

Exemple 1 :

Vente le 01/01/2020 pour 1 500 TTC

Px achat : 1 000 €

Amortissement cumulés 200 €

VNC : 800 €

+ value : Prix de vente – VNC = 1500-800 = 700 €

+ value à CT : (bien > 2 ans) = montant des amortissements pratiqués jusqu'au jour de cession = 200 €

+ value à LT : Prix de cession – VNC – (+ value à CT) = 1 500 – 800 -200 = 500 €

Exemple 2 :

Prix acquisition : 10 000 €

Durée d'amortissement 10 ans

Amortissement cumulé : 1000 x 3 = 3 000 €

VNC = 7 000 €

Prix de vente = 12 000 € encaissement par chèque.

+ value : Prix de vente – VNC = 12 000 – 7 000 = 5 000 €

+ value à CT : (bien > 2 ans) = montant des amortissements pratiqués jusqu'au jour de cession = 3 000 €

+ value à LT : Prix de cession – VNC – (+ value à CT) = 12 000 - 7000 – 3 000 = 2 000 €

La comptabilisation des + ou – values est faite automatiquement au moment de la validation de la sortie de l'immobilisation du registre. Toutes les écritures sont générées et pour les visualiser, ouvrir le journal des ODI (opérations diverses d'immobilisation) ou le grand livre.

Dans le cas d'une exonération se reporter aux conditions fixées par l'administration fiscale.

LES IMPRESSIONS

I – LE REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

AGA COMPTA ByAGA FRANCE

Votre saisie en ligne

SITUATION AU 31 DÉC. 2022
Recettes : 33 000,00 €
Dépenses : 35 803,51 €

OPÉRATIONS COURANTES
SAISIE DES ÉCRITURES

VÉRIFICATION
RAPPROCHEMENT

Vos documents
Vos documents
Journaux
Grand-Livre
Balance
Rapprochement bancaire
Registre des immobilisations
Etat des recettes/dépenses

AGA COMPTA ByAGA FRANCE

Votre saisie en ligne

Registre des immobilisations

Consulter / Imprimer

ETAT DES IMMOBILISATIONS (provisoire) / SANS TVA TEST Siret / Exercice 2022

Registre des immobilisations et amortissements

Immobilisations	Date d'acquisition	Prix TTC	TVA déduite	Base amortissable	Mode et taux	Amort. antérieurs	Amort. de l'année
MOBILIER SALLE D'ATTENTE	12/05/2015	4 320.00	0.00	4 320.00	L 10.0 %	2 866.80	432.00
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	0.00	980.00	L 33.3 %	0.00	209.61
Total du tableau		5 300.00		5 300.00		2 866.80	641.61

Acquisitions de l'année

Immobilisations	Date d'acquisition	Prix TTC	TVA déduite	Base amortissable	Mode et taux	Amort. antérieurs	Amort. de l'année
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	0.00	980.00	L 33.3 %	0.00	209.61
Total du tableau		980.00		980.00		0.00	209.61

Cessions de l'exercice 2022 et établissement des plus ou moins values

Immobilisations cédées	Date d'acquis.	Date de cession	Valeur d'origine	Amortis.	Valeur résiduelle	Prix de cession	+/- value à court terme	+/- value à long terme
MATERIEL	15/02/2010	15/11/2022	15 000.00	15 000.00	0.00	30 000.00	15 000.00	15 000.00
ORDINATEUR	16/07/2021	31/12/2022	1 500.00	695.63	804.37	0.00	-804.37	0.00
Plus ou moins-value nette à court terme (à reporter ligne CB ou CK de l'annexe 2035 B)							14 195.63	

II – L'IMPRESSION DES FICHES

OPÉRATIONS COURANTES

SAISIE DES ÉCRITURES

IMMOBILISATIONS

OPÉRATIONS DIVERSES LIBRES

AJOUTER UNE IMMOBILISATION (REPRISE D'HISTORIQUE)

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Dotation 2022	Valeur résiduelle	Fiche
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	980.00	L 33.33	0.00	209.61	770.39	
		980.00	980.00		0.00	209.61	770.39	

Éléments affichés (5 éléments au total)

Fiche individuelle de l'immobilisation inscrite au registre

FICHE IMMOBILISATION N° provisoire / SANS TVA TEST / Siret / Exercice 2022

Cette immobilisation a été saisie en 2023 mais son année d'achat est 2022 (reprise d'historique).

Date d'entrée 10/05/2022
 Désignation ORDINATEUR CABINET
 Fournisseur PRO INFO
 N° facture fournisseur 2022-15-68

Prix achat TTC 980.00 €
 TVA déductible 0.00 €
 Nature Matériel informatique
 Plafond déductible 980.00 €
 Durée de vie 3 ans
 Type d'amortissement Linéaire
 Taux d'amortissement 33.3 %

Plan d'amortissement

Exercice	Cumul	Antérieur	Dotation	VNC
2022	209.61 €	0.00 €	209.61 €	770.39 €
2023	536.28 €	209.61 €	326.67 €	443.72 €
2024	862.95 €	536.28 €	326.67 €	117.05 €
2025	980.00 €	862.95 €	117.05 €	0.00 €

III – IMPRESSION DES ACQUISITIONS, DES CESSIONS ET DE L'HISTORIQUE

Acquisitions de l'année

Seules les acquisitions de l'année sont affichées.

The screenshot shows the 'Vos immobilisations' page in the AGA COMPTA software. The filter is set to 'Acquisitions de l'année'. A table displays the following data:

Libellé	Date entrée	Prix achat	Base amortissable	Type	Amortissements antérieurs	Amortissements 2022	Valeur résiduelle	Fiche
ORDINATEUR CABINET	10/05/2022	980.00	980.00	L 33.33	0.00	209.61	770.39	
		980.00	980.00		0.00	209.61	770.39	

1 éléments affichés (5 éléments au total)

Cessions de l'année

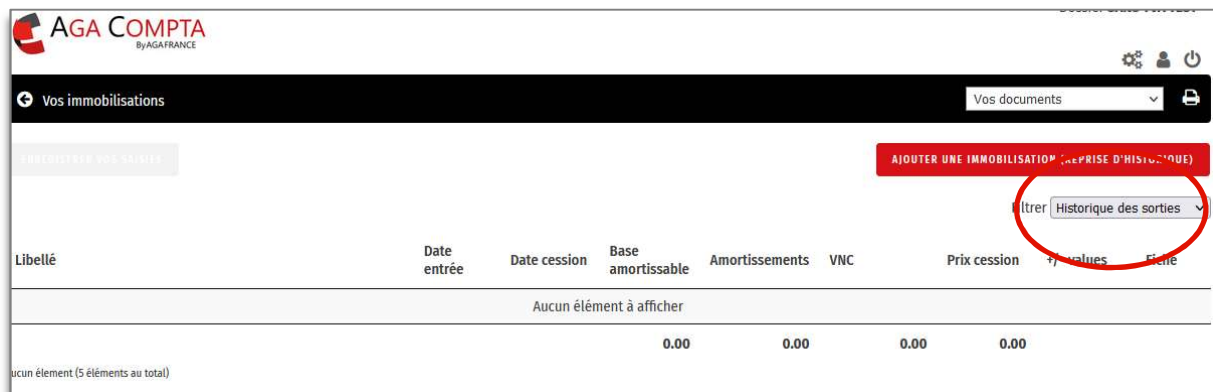
Seules les cessions de l'année sont affichées.

The screenshot shows the 'Vos immobilisations' page in the AGA COMPTA software. The filter is set to 'Cessions de l'année'. A table displays the following data:

Libellé	Date entrée	Date cession	Base amortissable	Amortissements	VNC	Prix cession	+/- values	Fiche
MATERIEL	15/02/2020	15/11/2022	15 000.00	15 000.00	0.00	30 000.00	CT: 15 000.00 / LT: 15 000.00	
ORDINATEUR	16/07/2021	31/12/2022	1 500.00	695.63	804.37	0.00	CT: -804.37	

Historique des sorties

Ce tableau donne la liste de toutes les sorties (cessions et mise au rebut) quelle que soit la date de l'opération.



The screenshot shows the AGA COMPTA software interface. At the top left is the logo 'AGA COMPTA By AGA FRANCE'. The main header is 'Vos immobilisations' with a search bar 'Vos documents' and a print icon. Below the header, there is a red button 'AJOUTER UNE IMMOBILISATION' and a dropdown menu 'Filtrer' with 'Historique des sorties' selected. The table below has columns: Libellé, Date entrée, Date cession, Base amortissable, Amortissements, VNC, Prix cession, and File. The table content shows 'Aucun élément à afficher' and 'Aucun élément (5 éléments au total)'. The 'Historique des sorties' dropdown is circled in red.

Libellé	Date entrée	Date cession	Base amortissable	Amortissements	VNC	Prix cession	File
Aucun élément à afficher				0.00	0.00	0.00	0.00
Aucun élément (5 éléments au total)							