



PastelÉtudes

Formation à la pratique de la paie

Reproduction interdite

Les avantages en nature

Deuxième partie

Vidéo 8

Support

Alain HENRY

Présentation de cette vidéo

Durée globale	<i>Environ 35 minutes</i>
Applications à effectuer seul	<i>3 applications</i>
Documents à télécharger	<i>• 1 énoncé du cas d'application</i> <i>• 1 corrigé du cas d'application</i>
Durée à consacrer, prises de notes et applications incluses	<i>Environ 1 heure</i>
Compléments d'étude dans le fichier cas pratique annexé à cette vidéo	<i>1 exercice complet énoncé et corrigé</i>

THÈMES ABORDES

- Présentation des caractéristiques d'avantage en nature sur un véhicule de fonction
- L'utilisation de la grille de calcul de l'avantage en nature
- Remarques sur les variables utilisées dans cette grille
- Les évaluations forfaitaires
- Les évaluations réelles

Les principes

Les caractéristiques de l'avantage en nature véhicule de fonction

Tout avantage en nature sous-entend un gain pour le salarié. Il s'agit donc d'apprécier la valeur de l'utilisation privée du véhicule.

Le cas classique correspond à la mise à disposition permanente et sans restriction d'un véhicule. Le salarié n'a pas d'obligation de rendre le véhicule pour les périodes de repos et vacance. Par contre si le salarié est dans l'obligation de rendre le véhicule pour ces périodes ou si un document lui interdit l'utilisation professionnelle, il n'y a pas d'avantage en nature.

La mise à disposition d'un véhicule utilitaire fourgonnette ou véhicule particulier aménagé pour des besoins professionnels ne constitue pas un avantage en nature.

Grille de calcul de l'avantage en nature

VÉHICULE ACHETÉ		VÉHICULE EN LOCATION
5 ANS ET MOINS	PLUS DE 5 ANS	
EVALUATION FORFAITAIRE		
<i>L'employeur ne prend pas en charge le carburant</i>		
9% du PA TTC	6% du PA TTC	30 % du coût de (location, entretien, assurance)
<i>L'employeur prend en charge le carburant</i>		
9 % du PA TTC + Frais personnels de carburant	6 % du PA TTC + Frais personnels de carburant	30 % du coût de (location + entretien + assurances) + Frais personnels de carburants
ou	ou	ou
12 % du PA TTC	9 % du PA TTC	40 % du coût de (location + entretien + assurances)
DÉPENSES RÉELLES (ÉVALUATION ANNUELLE)		
<i>L'employeur ne prend pas en charge le carburant</i>		
(20 % du PA TTC ' + assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total	(10 % du PA TTC ' + assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total	(Location + assurance + entretien) * kilométrage privé / kilométrage total
<i>L'employeur prend en charge le carburant</i>		
(20 % du PA TTC ' + assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + Frais personnels de carburant	(10 % du PA TTC ' + assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + Frais personnels de carburant	(Location + assurance + entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + Frais personnels de carburant

Remarque sur les variables utilisées dans les formules

En cas d'achat du véhicule la date d'acquisition s'entend de la date de première mise en circulation et non de la date d'achat par l'entreprise

L'évaluation des frais au réel doit prendre en compte les frais d'entretien révision, vidange, pneumatiques et non les frais de remise en état.

Dans le cas d'assurance de flotte, il peut être impossible d'individualiser les montants par véhicule et dans ce cas, l'entreprise peut utiliser un montant d'assurance moyen par véhicule.

Dans le cas d'un véhicule acheté après location avec option d'achat, le prix d'acquisition du loueur doit être utilisé dans les formules et non le prix d'acquisition par l'entreprise.

Une redevance payée par le salarié à l'employeur se déduit de l'avantage en nature.

Véhicule acheté par l'entreprise, premier exemple

Les données du cas : *Achat avec évaluation forfaitaire*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant personnel	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Evaluation forfaitaire

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	$40\,000 - 32\,000$	8 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,920 * 8\,000 / 40\,000$	584 €
Première évaluation	$30\,000\,€ * 6\% + 584,00$	2 384,00 €
Deuxième évaluation	$30\,000\,€ * 9\%$	2 700,00 €
La première évaluation plus faible permet de réduire l'assiette de cotisations et d'impôt sur le revenu du salarié. Évaluation choisie : 2 384,00 €		

Véhicule acheté par l'entreprise, deuxième exemple

Les données du cas : *Achat avec évaluation forfaitaire*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant personnel	Le salarié paie son carburant privé
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Evaluation forfaitaire

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	40 000 - 32 000	8 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,920 \times 8\,000 / 40\,000$	584 €
Première évaluation	$30\,000 \text{ €} \times 6\%$	1 800,00 €
Deuxième évaluation	$30\,000 \text{ €} \times 9\%$	2 700,00 €
La première évaluation plus faible permet de réduire l'assiette de cotisations et d'impôt sur le revenu du salarié. Évaluation choisie : 1 800,00 €		

Véhicule acheté par l'entreprise, troisième exemple

Les données du cas : *Achat avec évaluation réelle*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Evaluation réelle
Assurance du véhicule	1 320,00 €
Entretien du véhicule	750,00 €

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	40 000 - 32 000	8 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,920 \times 8\,000 / 40\,000$	584 €
Première évaluation	$(PA \times 10\%) + \text{assurances} + \text{entretien}) \times \text{km privé} / \text{km total}$ $+ \text{carburant privé}$ $((30\,000 \times 10\%) + 1\,320 + 750) \times 8\,000 / 40\,000 + 584 \text{ €}$	1 598,00 €
Évaluation choisie : 1 598,00 €		

Véhicule loué par l'entreprise, quatrième exemple

Les données du cas : *Location avec évaluation forfaitaire*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Evaluation forfaitaire
Assurance du véhicule	1 320,00 €
Entretien du véhicule	750,00 €
Cout de location	3 200,00 €

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	40 000 - 32 000	8 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,920 \times 8\,000 / 40\,000$	584 €
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) + Frais personnels de carburants $((30\% \times (1320+750+3200)) + 584 \text{ €})$	2 165,00 €
Deuxième évaluation	(40 % du coût de (location + entretien + assurances) $((40\% \times (1320+750+3200))$	2 108,00 €
La deuxième évaluation sera retenue soit un avantage en nature de 2 108 €		

Véhicule loué par l'entreprise, cinquième exemple

Les données du cas : *Location*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Évaluation réelle
Assurance du véhicule	1 320,00 €
Entretien du véhicule	750,00 €
Cout de location	3 200,00 €

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	40 000 - 32 000	8 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,920 \times 8\,000 / 40\,000$	584 €
Première évaluation	$((\text{Location} + \text{assurance} + \text{entretien}) \times (\text{kilométrage privé} / \text{kilométrage total}) + \text{Frais personnels de carburant})$ $((3200+750+1320) \times (8000/40000) + 584 \text{ €})$	1 638 €
Évaluation choisie : 1 638,00 €		

Résumé des résultats obtenus

Les données du cas : *Carburant pris en charge en totalité par l'entreprise*

Prix d'achat du véhicule	30 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	40 000 km
Kilométrage professionnel justifié	32 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 920,00 €
Méthode à utiliser	Evaluation réelle
Assurance du véhicule	1 320,00 €
Entretien du véhicule	750,00 €
Cout de location	3 200,00 €

Les résultats de nos calculs d'évaluation se présentent ainsi :

Achat	Evaluation forfaitaire	2 384 €
Achat	Evaluation réelle	1 598 €
Location	Evaluation forfaitaire	2 108 €
Location	Evaluation réelle	1 638 €

Choix:

ACHAT	Evaluation réelle	1 598 €
LOCATION	Evaluation réelle	1 638 €

Choix entre les diverses méthodes

L'employeur a le choix entre les méthodes forfaitaires et réelles dans les cas de location et d'achat ce que nous avons fait sur la dispositive précédente.

Un autre choix est possible en cas de location, il est possible de simuler un calcul qui aurait été effectif en cas d'achat. Oui, mais comment obtenir le prix d'achat du véhicule ? Il suffit de s'adresser au prestataire qui communiquera son prix d'achat.

Dans le cas précédent, quel choix avons nous entre location et achat :

ACHAT	Évaluation réelle	1 598 €
LOCATION	Évaluation réelle	1 638 €

L'employeur choisira le montant le plus faible soit 1 598 €

Cela fonctionne entre location vers achat mais non l'inverse.

Tous ses calculs de comparaison ne sont pas obligatoires et l'entreprise peut se contenter d'un calcul sur l'ensemble de sa flotte.

Néanmoins les possibilités de choix offertes permettent d'optimiser le résultat pour l'entreprise et le salarié. J'estime qu'il est donc logique de faire ses calculs et permettre ainsi une économie substantielle d'autant plus que lorsque les calculs sont programmés sur un tableur, le plus gros du travail est fait, le reste n'étant que saisie.

Cas particulier de nouvelles technologies

Principe :

En cas de mise à disposition d'outils relevant des nouvelles technologies de l'information et de la communication (NTIC), un avantage en nature est décompté en cas d'utilisation privée par le salarié.

Il s'agit principalement de mise à disposition d'un matériel informatique, d'un téléphone portable, de logiciel, de modem, de connexion Internet pris en charge par l'entreprise etc.

En cas d'obligations ou sujétions pour le salarié telles le fait d'être à disposition en cas d'appel, aucun avantage ne sera décompté.

La réalité de l'avantage est une question de fait et une utilisation privée négligeable ne sera pas évaluée.
et à disposition du salarié

Le forfait est estimé annuellement à 10% du coût TTC du matériel ou de la connexion internet.

Un exemple de prise en charge par l'entreprise

Valeur du micro-ordinateur TTC mis à disposition	2 400,00 €
Location mensuelle d'une connexion Internet	30,00 €

Evaluation de l'avantage en nature annuel

Avantage en nature matériel	$[2\,400\text{ €} + (30\text{ €} * 12\text{ mois})] * 10\%$	276 € annuel
-----------------------------	---	--------------

Les applications

Application 1 Enoncé

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule	24 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	42 000 km
Kilométrage professionnel justifié	36 000 km
Carburant payé par l'entreprise	3 110,40 €

Calculez l'avantage en nature annuel :

Application 2 Enoncé

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule	29 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	36 000 km
Kilométrage professionnel justifié	29 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 500 €
Entretien	850,00 €
Assurance	910,00 €

Calculez l'avantage en nature annuel :

Application 3 Enoncé

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	41 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	42 000 km
Kilométrage professionnel justifié	39 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 900 €
Entretien	850,00 €
Assurance	910,00 €
Location annuelle	12 000 €

Calculez l'avantage en nature annuel :

**Vous êtes actuellement en phase de
traitement du cas pratique**

**Interrompez la vidéo et nous nous
retrouverons pour comparer nos résultats**

Application 1

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule	24 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	42 000 km
Kilométrage professionnel justifié	36 000 km
Carburant payé par l'entreprise	3 110,40 €

Les calculs d'évaluation se présenteront ainsi :

Kilométrage personnel	$42\,000 - 36\,000$	6 000 km
Évaluation du carburant personnel	$3\,110,40 * 6\,000 / 42\,000$	444,34 €
Première évaluation forfaitaire	$24\,000\,€ * 6\% + 444,34$	1 884,34 €
Deuxième évaluation forfaitaire	$24\,000\,€ * 9\%$	2 160,00 €
La première évaluation plus faible permet de réduire l'assiette de cotisations et d'impôt sur le revenu du salarié. Évaluation choisie : 1 884,34 €		

Application 2

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule	29 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	36 000 km
Kilométrage professionnel justifié	29 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 500 €
Entretien	850,00 €
Assurance	910,00 €

Calcul forfaitaire:

Kilométrage personnel	$36\,000 - 29\,000$	7 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,500 * 7\,000 / 36\,000$	486,11 €
Première évaluation forfaitaire	$29\,000 \text{ €} * 9\% + 486,11$	3 096,11 €
Deuxième évaluation forfaitaire	$29\,000 \text{ €} * 12\%$	3 480,00 €
Cout annuel	$(29\,000 * 20\%) + 850 + 910$	7 560,00 €
Avantage en nature au réel	$(7\,560 * 7\,000 / 36\,000) + 486,11$	1 956,11 €
Le calcul au réel sera privilégié soit 1 956,11 €		

Application 3

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	41 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	42 000 km
Kilométrage professionnel justifié	39 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 900 €
Entretien	850,00 €
Assurance	910,00 €
Location annuelle	12 000 €

Evaluation forfaitaire

Kilométrage personnel	42 000 - 39 000	3 000 km
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) ((30% * ((850+910+12000))	4 128,00 €
Avantage en nature au réel	((850+910+12000)* 3 000 / 42 000)	982,86 €

Application 3

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	41 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	42 000 km
Kilométrage professionnel justifié	39 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 900 €
Entretien	850,00 €
Assurance	910,00 €
Location annuelle	12 000 €

Evaluation en cas d'achat

Kilométrage personnel	42 000 - 39 000	3 000 km
Première évaluation forfaitaire	41 000 * 9%	3 690,00 €
Cout annuel	(41 000 * 20%) + 850 + 910	9 960,00 €
Avantage en nature au réel	(9 960 * 3 000 / 42 000)	711,43 €
Le calcul en achat au réel sera privilégié soit 711,43 €		

Révision des éléments à retenir

Remarques sur l'avantage en nature véhicule de fonction

Tout avantage en nature sous-entend un gain pour le salarié. Il s'agit donc d'apprécier la valeur de l'utilisation privée du véhicule.

Le cas classique correspond à la mise à disposition permanente et sans restriction d'un véhicule. Le salarié n'a pas d'obligation de rendre le véhicule pour les périodes de repos et vacance. Par contre si le salarié est dans l'obligation de rendre le véhicule pour ces périodes ou si un document lui interdit l'utilisation professionnelle, il n'y a pas d'avantage en nature.

La mise à disposition d'un véhicule utilitaire fourgonnette ou véhicule particulier aménagé pour des besoins professionnels ne constitue pas un avantage en nature.

En cas d'achat du véhicule la date d'acquisition s'entend de la date de première mise en circulation et non de la date d'achat par l'entreprise

L'évaluation des frais au réel doit prendre en compte les frais d'entretien révision, vidange, pneumatiques et non les frais de remise en état.

Dans le cas d'assurance de flotte, il peut être impossible d'individualiser les montants par véhicule et dans ce cas, l'entreprise peut utiliser un montant d'assurance moyen par véhicule.

Dans le cas d'un véhicule acheté après location avec option d'achat, le prix d'acquisition du loueur doit être utilisé dans les formules et non le prix d'acquisition par l'entreprise.

Une redevance payée par le salarié à l'employeur se déduit de l'avantage en nature.

Grille de calcul de l'avantage en nature

VÉHICULE ACHETÉ		VÉHICULE EN LOCATION
5 ANS ET MOINS	PLUS DE 5 ANS	
EVALUATION FORFAITAIRE		
9% du PA TTC + frais privé de carburant pris en charge	6% du PA TTC + frais privé de carburant pris en charge	30 % du coût de (location, entretien, assurance) + frais privé de carburant pris en charge
<u>ou</u>	<u>ou</u>	<u>ou</u>
12 % du PA TTC	9 % du PA TTC	40 % du coût de (location + entretien + assurances)
DÉPENSES RÉELLES		
(20 % du PA TTC '+ assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + frais privé de carburant pris en charge	(10 % du PA TTC '+ assurance + frais d'entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + frais privé de carburant pris en charge	(Location + assurance + entretien) * kilométrage privé / kilométrage total + frais privé de carburant pris en charge