



L'AVANTAGE EN NATURE VEHICULE

Exercices de niveau 1

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

1^{er} cas

ENONCE

Prix d'achat du véhicule	37 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	49 000 km
Kilométrage professionnel justifié	47 000 km
Carburant payé par l'entreprise	3 660.20 €

Travail à effectuer : **Calculez le montant de l'avantage en nature annuel**
 Comment pratiquer mensuellement ?

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Kilométrage personnel	49 000 – 47 000	2 000 km
Évaluation du carburant personnel	$3\,660.20 * 2\,000 / 49\,000$	149.40 €
Première évaluation forfaitaire	$37\,000 € * 6\% + 149.40$	2 369.40 €
Deuxième évaluation forfaitaire	$37\,000 € * 9\%$	3 330,00 €
La première évaluation plus faible permet de réduire l'assiette de cotisations et d'impôt sur le revenu du salarié. Évaluation choisie : 2 369.40 €		

Le calcul mensuel

On peut déduire un forfait mensuel puis régulariser en fin d'année ou l'année suivante ! Ainsi dans notre cas, nous avons déterminé un montant annuel de 2 369.40. L'année suivante nous pourrions prendre en compte un avantage forfaitaire mensuel de 200 € par mois puis régulariser ensuite sur l'année..

On peut aussi calculer sur la base des déplacements mensuels.

2^{ème} cas

ENONCE

Prix d'achat du véhicule	37 000 € TTC
Date d'acquisition	Plus de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	49 000 km
Kilométrage professionnel justifié	2 000 km
Carburant payé par l'entreprise	3 660.20 €
J'ai repris l'énoncé du premier cas mais j'ai volontairement exagéré le kilométrage personnel	

Travail à effectuer : **Calculez le montant de l'avantage en nature annuel**
Comment pratiquer mensuellement ?

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Kilométrage personnel	49 000 – 47 000	2 000 km
Évaluation du carburant personnel	$3\,660.20 * 47\,000 / 49\,000$	3 510.80 €
Première évaluation forfaitaire	$37\,000 € * 6\% + 3\,510.80$	5 730.80 €
Deuxième évaluation forfaitaire	$37\,000 € * 9\%$	3 330,00 €
La deuxième évaluation plus faible permet de réduire l'assiette de cotisations et d'impôt sur le revenu du salarié. Évaluation choisie : 3 330 €		

3^{ème} cas

ENONCE

Les données du cas :

Prix d'achat du véhicule	45 000 € TTC
Date d'acquisition	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	En totalité par l'entreprise
Kilométrage annuel total	31 000 km
Kilométrage professionnel justifié	20 000 km
Carburant payé par l'entreprise	2 620 €
Entretien payé par l'entreprise	480,00 €
Assurance payé par l'entreprise	300,00 €

Travail à effectuer : **Calculez le montant de l'avantage en nature annuel, au forfait et au réel.**

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Calcul forfaitaire		
Kilométrage personnel	$31\,000 - 20\,000$	11 000 km
Évaluation du carburant personnel	$2\,620 * 11\,000 / 31\,000$	929.68 €
Première évaluation forfaitaire	$45\,000 \text{ €} * 9\% + 929.68$	4 979.68 €
Deuxième évaluation forfaitaire	$45\,000 \text{ €} * 12\%$	5 400,00 €
Calcul réel		
Cout annuel	$(45\,000 * 20\%) + 480 + 300$	9 780,00 €
Avantage en nature au réel	$(9\,780 * 11\,000 / 31\,000) + 929.68$	4 400.00 €
Le calcul au réel sera privilégié soit 4 400.00 €		

4^{ème} cas

ENONCE

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	52 000 € TTC
Date d'acquisition communiqué par le loueur	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	52 000 km
Kilométrage professionnel justifié	48 000 km
Carburant payé par l'entreprise	5 096 €
Entretien	920.00 €
Assurance	1 050,00 €
Location annuelle	14 000 €

Travail à effectuer : **Calculez le montant de l'avantage en nature annuel, au forfait et au réel.**

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Kilométrage personnel	52 000 – 48 000	4 000 km
Evaluation forfaitaire		
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) ((30% * ((920+1050+14000)))	4 791,00 €
Evaluation réelle		
Avantage en nature au réel	(920+1050+14000)* 4 000 / 52 000)	1 228.46 €

5^{ème} cas

ENONCE

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	52 000 € TTC
Date d'acquisition communiqué par le loueur	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	52 000 km
Kilométrage professionnel justifié	4 000 km
Carburant payé par l'entreprise	5 096 €
Entretien	920.00 €
Assurance	1 050,00 €
Location annuelle	14 000 €

Travail à effectuer : **Calculez le montant de l'avantage en nature annuel, au forfait et au réel.**

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Kilométrage personnel	52 000 – 4 000	48 000 km
Evaluation forfaitaire		
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) ((30% * ((920+1050+14000)))	4 791,00 €
Evaluation réelle		
Avantage en nature au réel	(920+1050+14000) * 48 000 / 52 000)	14 741.54 €

L'AVANTAGE EN NATURE VEHICULE

Exercices de niveau 2

6^{ème} cas

ENONCE

Prix d'achat du véhicule communiqué par le loueur	52 000 € TTC
Date d'acquisition communiqué par le loueur	Moins de 5 ans
Prise en charge du carburant	Le salarié paie son carburant
Kilométrage annuel total	52 000 km
Kilométrage professionnel justifié	48 000 km
Carburant payé par l'entreprise	5 096 €
Entretien	920.00 €
Assurance	1 050,00 €
Location annuelle	14 000 €

Travail à effectuer : **Reprenez les données du cas numéro 4 (Véhicule loué et comparez le au cas d'achat.**

CORRIGE

Décompte de l'avantage en nature annuel

Calcul sur la base de la location (Calcul précédent)		
Kilométrage personnel	52 000 – 48 000	4 000 km
Evaluation forfaitaire		
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) ((30% * ((920+1050+14000)))	4 791,00 €
Evaluation réelle		
Avantage en nature au réel	(920+1050+14000)* 4 000 / 52 000)	1 228.46 €
Calcul sur la base d'un achat		
Première évaluation forfaitaire	52 000 * 9%	4 680.00 €
Cout annuel	(52 000 * 20%) + 920 + 1050	12 370.00 €
Avantage en nature au réel	(12 370 * 4 000 / 52 000)	951.54 €

5^{ème} cas, suite

ENONCE

Comparaison des diverses méthodes

Calcul sur la base de la location (Calcul précédent)		
Evaluation forfaitaire		
Première évaluation	(30 % du coût de (location + entretien + assurances) $((30\% * ((920+1050+14000)))$	4 791,00 €
Evaluation réelle		
Avantage en nature au réel	$(920+1050+14000) * 4\,000 / 52\,000$	1 228.46 €
Calcul sur la base d'un achat		
Première évaluation forfaitaire	$52\,000 * 9\%$	4 680.00 €
Avantage en nature au réel	$(12\,370 * 4\,000 / 52\,000)$	951.54 €
Le dernier décompte d'évaluation réelle sur la base d'un achat permet le calcul d'un avantage en nature plus faible minimisant ainsi les cotisations salariales, patronales ainsi que la base d'imposition à l'impôt sur le revenu du salarié soit un avantage en nature de 883.57 €		

COMPLEMENT 1

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	1 800,00 €
Location mensuelle d'une connexion Internet	40,00 €

Evaluation de l'avantage en nature annuel

Avantage en nature matériel	$[1\,800\text{ €} + (40\text{ €} \times 12\text{ mois})] \times 10\%$	228 € annuel
-----------------------------	---	--------------

COMPLEMENT 2

Cession de produits commercialisés par l'entreprise

Dans le cas de cession de matériel ou de marchandise, commercialisé par l'entreprise, avec réduction égale ou inférieure à 30% sur le tarif public, l'avantage en nature ne sera pas pris en compte.

Dans le cas de cession de matériel, commercialisé par l'entreprise, avec réduction supérieure à 30%, l'intégralité de cette réduction sera considérée comme avantage en nature.

EXEMPLE

A	Cession d'un matériel commercialisé 3 000 € TTC mais avec une réduction de 30%	2 100,00 €
B	Cession d'un matériel commercialisé 3 000 € TTC mais avec une réduction de 55%	1 350.00 €

Evaluer le montant de l'avantage en nature dans ces deux cas.

Solution

A	La réduction n'étant pas supérieure à 30%, aucun avantage en nature ne sera décompté	
B	Réduction supérieure à 30% donc la réduction totale soit 3 000 € * 55 % sera décomptée	1 650.00 €