

DOCUMENTS REMIS AU CANDIDAT

Le sujet comporte 19 pages numérotées de 1 à 18. *Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.*

Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants.

Présentation du sujet	page 2
DOSSIER 1 – OPTIMISATION DES PROCESSUS COMPTABLES	pages 3 et 4
(Annexes 1 à 10)	
DOSSIER 2 – LES IMPACTS SUR LA FISCALITE	page 5
(Annexe 1 et annexes 11 à 14, 16, 19 et 20)	
DOSSIER 3 – LES IMPACTS SUR LA PROFITABILITE ET LA TRESORERIE	page 6
(Annexe 1 et annexes 15 à 17)	
DOSSIER 4 – LES PROJETS CONNEXES	page 7
(Annexe 1 et 18)	

Le sujet comporte les annexes suivantes, classées par dossier.

ANNEXE 1 – Autres données fiscales et comptables CFM et CFP	p. 8
ANNEXE 2 – Devis émis par la SARL Color Fenêtre Menuiserie	p. 9
ANNEXE 3 – Extraits de certaines opérations de la SARL Color Fenêtre Menuiserie pour le mois de février 2020	p. 9
ANNEXE 4 – Opérations relatives au délai de rétractation	p. 10
ANNEXE 5 – Conditions générales de vente.....	p. 10
ANNEXE 6 – Extrait du schéma du processus de gestion des achats	p. 10
ANNEXE 7 – Extrait du contrat de travail et annexe de Mme Poter.....	p. 11
ANNEXE 8 – Extrait de la feuille de calcul relative aux commissions de Mme Poter.....	p. 11
ANNEXE 9 – Procédure et fonction proposées pour l’activation du clic bouton.....	p. 12
ANNEXE 10 – Opération d’acquisition à l’étranger	p. 12
ANNEXE 11 – Extrait de la balance générale au 31/01/2020.....	p. 13
ANNEXE 12 – Extrait de la balance des tiers (acompte)	p. 13
ANNEXE 13 – Extrait de la balance des tiers (clients par catégories)	p. 14
ANNEXE 14 – Déclaration mensuelle de TVA – CA3 éditée avec le progiciel de gestion pour janvier 2020.....	p. 15
ANNEXE 15 – Compte de résultat d’exploitation, ventilation du chiffre d’affaires et bilan simplifié de la société CFM...p.	16
ANNEXE 16 – Extrait du contrat de franchise entre la SARL CFM et le réseau « Ciel et Fenêtre ».....	p. 17
ANNEXE 17 – Informations sur la variabilité des charges.....	p. 17
ANNEXE 18 – Données relatives au projet d’investissement	p. 17
ANNEXE 19 – Informations diverses sur l’activité de la société	p. 17
ANNEXE 20 – Rappel de règles fiscales.....	p. 18

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses ANNEXES, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.

PRÉSENTATION DU SUJET

La distribution d'éléments de menuiserie industrielle (portes, portails, stores, vérandas, pergolas, etc) est un secteur dynamique en croissance constante. Les opérateurs relèvent de types très divers : fabricants distributeurs (Lapeyre, Lorillard...), fabricants poseurs spécialisés (Tryba, K par K, etc.), PME familiales et artisans. Le marché de l'amélioration de l'habitat, soutenu en grande partie par les particuliers (82,5%), est un des moteurs du développement de ces opérateurs.

La société à responsabilité limitée **Color Fenêtre Menuiserie (CFM)** est une PME familiale de ce secteur d'activité. Installée en Gironde, elle réalise l'essentiel de son chiffre d'affaires en Gironde, dans le Lot et Garonne ainsi que les départements limitrophes. L'activité principale de Color Fenêtre Menuiserie (CFM) est la vente de portes, fenêtres, volets roulants et portails qui sont posés chez les clients. Il s'agit donc d'une activité principalement commerciale. CFM fait fabriquer ces menuiseries par des fournisseurs spécialisés puis fait effectuer la pose chez les clients par la société CFP, une filiale. CFM propose également des activités annexes de maintenance, réparation, rénovations et diagnostic technique immobilier.

La société **Color Fenêtre Pose (CFP)** installe en sous-traitance les menuiseries de la société CFM vendues aux clients. Bien qu'il s'agisse d'une entité juridique distincte, CFP est usuellement considérée comme le service technique de CFM. L'activité de pose associe étroitement les poseurs, salariés de CFP, et le secrétariat de CFM en charge du suivi des commandes, de la réception et du contrôle des marchandises, de la gestion des plannings de pose et du SAV.

La société CFM a mis en place depuis peu un progiciel intégré destiné à unifier peu à peu les procédures de gestion de l'entreprise et les rendre plus efficaces. Mais d'autres outils logiciels sont également utilisés. L'amélioration des processus de gestion et des procédures sous-jacentes est un objectif permanent.

Afin d'accroître son niveau d'activité, CFM a récemment adhérer (le 1^{er} octobre 2019) au réseau de franchise « Ciel et Fenêtre ». Si l'impact commercial est indéniable, les impacts fiscaux (sur la TVA et l'impôt sur les bénéfices) sont à évaluer. La rentabilité et la trésorerie sont également observées à la lumière de cette évolution majeure de la vie de l'entreprise. Divers autres projets sont envisagés et font l'objet d'études.

Quatre dossiers indépendants sont à traiter :

Dossier 1 – L'optimisation des processus comptables

Dossier 2 – Les impacts sur la fiscalité

Dossier 3 – Les impacts sur la rentabilité et la trésorerie

Dossier 4 – Les projets connexes

DOSSIER 1 – OPTIMISATION DES PROCESSUS COMPTABLES (ANNEXES 1 À 10)

Le gérant souhaite optimiser le processus d'achat et de vente, améliorer le traitement des commissions des commerciaux et s'assurer de la qualité de la comptabilisation d'une acquisition d'immobilisation.

Remarque : ce dossier comporte trois parties indépendantes.

1^{ère} partie – Les processus ventes et achats

La qualité du processus de vente requiert un traitement fiable à partir du premier contact des prospects jusqu'à la livraison et la pose en passant par l'établissement du devis et de la fixation du prix de vente. Au début du processus, c'est la validation des conditions de vente par le client (via son accord définitif) qui enclenche l'activation du processus des achats, préalable à la mise en œuvre demandée par le client. Une fois les composantes livrées, l'entreprise peut poursuivre la gestion du dossier, en déléguant la maîtrise d'ouvrage à la SARL Color Fenêtre Pose (CFP) puis en enregistrant la facture. Une fois la prestation terminée, le service comptable gère le règlement client.

Travail à faire

À l'aide des annexes 1, 2, 3, 6

- 1. Présenter les enregistrements comptables liés aux opérations courantes présentées dans l'annexe 3.**

La réception d'un courrier en date du 30/01/2020 met en évidence l'activation par un client du délai de rétractation. La direction s'interroge sur les moyens à mettre en œuvre afin de mieux gérer ces événements. L'annexe 4 fait état de ces opérations.

Travail à faire

À l'aide des annexes 1, 4, 5, 6,

- 2. Présenter les enregistrements comptables des opérations liées à la rétractation de ce client.**
- 3. Expliciter les défaillances dans le processus des achats et proposer les modifications permettant de le fiabiliser.**

2^{ème} partie – Les commissions des commerciaux

Afin de fidéliser et motiver les équipes commerciales, la direction a décidé de modifier le système de rémunération. Désormais les commerciaux recevront un salaire fixe garanti qui sera complété par une partie variable particulièrement attractive. Le responsable commercial souhaite revoir la feuille de calcul servant à déterminer les montants des commissions.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 7 et 8,

- 4. Calculer en les justifiant, les résultats numériques des six cellules grisées de la plage de cellules B18 : D19 de l'annexe 8.**
- 5. Proposer pour chacune des cellules de cette plage, une formule de tableur permettant de réaliser ces calculs.**

À terme, le responsable commercial souhaite que cette feuille de calcul soit totalement automatisée, en retirant toute formule du classeur. Un « bouton » a été créé à cet effet. Pour cela, il souhaite que soit écrit l'algorithme qui sera activé lors du clic sur ce bouton. Une fois le développement terminé, les formules deviendront alors inutiles et le classeur sera davantage fiabilisé.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 7, 8 et 9,

- 6. Identifier et corriger les trois erreurs dans la procédure de l'algorithme (sous jacent à la macro du tableur) permettant d'automatiser l'insertion du résultat des calculs de commissions dans la plage de cellules B18 : D19. (Seule la reformulation des lignes contenant les erreurs est attendue).**
- 7. Indiquer la formule du tableur correspondant à la fonction « Calculer_coef_pct » de cet algorithme.**
- 8. Citer les avantages et les risques liés au recours à une macrocommande. Proposer des alternatives à la fiabilisation du processus de calcul des commissions.**

3^{ème} partie – Acquisition d'une immobilisation à l'étranger

Le service comptable porte son attention sur une opération d'acquisition effectuée en juin 2019.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 10,

- 9. Présenter le ou les enregistrements comptables relatifs à l'acquisition d'immobilisation par CFM.**
- 10. Présenter le ou les enregistrements comptables relatifs au règlement de l'imprimante 3D.**

**DOSSIER 2 – LES IMPACTS SUR LA FISCALITÉ
(ANNEXES 1, 10 À 14, 16, 19 ET 20)**

1^{ère} partie - La TVA

Dans un premier temps, M. Cerelle veut s'assurer de la qualité du système d'information comptable, notamment du traitement de la TVA. Soumise au régime normal, la société CFM l'applique sur les travaux immobiliers (régime des encaissements et autoliquidation de la sous-traitance). La télédéclaration et le télépaiement doivent être effectués le 20 de chaque mois. Par ailleurs, il faut apprécier la façon dont l'adhésion au réseau de franchise impacte probablement les règles et montants de la TVA à verser.

Travail à faire

À l'aide des annexes 1, 11, 12, 13 et 14,

- 1. Expliquer les règles d'exigibilité de la TVA pour les opérations effectuées par la société :**
 - prestations de services effectuées (maintenance, réparation),
 - travaux facturés (sous-traitance à CFP de pose des menuiseries neuves).
- 2. Vérifier et justifier les montants des lignes 01, 02 et 03 de la déclaration CA3 éditée par le progiciel de la société.**
- 3. Présenter l'enregistrement comptable de cette déclaration en tenant compte de vos éventuelles corrections.**

La société Ciel & Fenêtres incite ses franchisés à opter pour la TVA sur les débits de leurs prestations pour homogénéiser les procédures.

- 4. Évaluer l'impact sur le montant de la TVA à payer du mois de janvier 2020 en cas d'option pour la TVA sur les débits.**

2^{ème} partie – L'impôt sur les sociétés

M. Cerelle veut mettre à profit la dernière déclaration d'impôt sur les sociétés de la SARL pour évaluer les conséquences de l'adhésion à la franchise « Ciel & Fenêtres ».

Travail à faire

À l'aide des annexes 1, 10 à 16, 19 et 20,

- 5. Vérifier que la société CFM répond bien aux critères de la PME au sens fiscal pour l'imposition de ses bénéfices.**
- 6. Déterminer le résultat fiscal de l'exercice 2018-2019 et en déduire le montant de l'IS dû.**
- 7. Indiquer les incidences du contrat de franchise sur le résultat fiscal de l'exercice 2019-2020 (adhésion et redevances).**

DOSSIER 3 – IMPACT SUR LA PROFITABILITÉ ET SUR LA TRÉSORERIE (ANNEXES 15 À 17)

Afin de s'assurer de l'intérêt commercial et de la faisabilité financière de l'adhésion à la franchise « Ciel et Fenêtres », la direction souhaite évaluer comment va évoluer sa rentabilité. L'adhésion au réseau de franchise de l'enseigne « Ciel et Fenêtres » sera effective à compter du 1^{er}/04/2020.

Travail à faire

À l'aide des annexes 15, 16 et 17.

- 1. Calculer le seuil de rentabilité et la marge de sécurité avant l'adhésion à la franchise. Apprécier le niveau de risque associé.**
- 2. L'adhésion au réseau « Ciel et Fenêtres » modifie les charges fixes et variables. Calculer l'augmentation de chiffre d'affaires nécessaire pour compenser la hausse des coûts liés au contrat de franchise.**
- 3. Conclure sur l'impact de la franchise.**

Monsieur Cerelle s'interroge sur les effets de cette adhésion sur l'équilibre financier global de l'entreprise et, notamment, sur son besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE). En effet, l'adhésion devrait permettre une hausse de chiffre d'affaires au moins égale à 16%.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 15,

- 4. Calculer le besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) en euros puis en nombre de jours de CAHT pour l'exercice 2018-2019.**
- 5. Estimer le montant du BFRE après l'adhésion et conclure sur l'équilibre financier de CFM.**

DOSSIER 4 – DES PROJETS CONNEXES (ANNEXES 1 ET 18)

La SARL CFM souhaite étendre sa zone d'activité en rachetant un établissement existant. De nouveaux partenaires financiers participent à une augmentation de 20 % du capital de CFM. À cette occasion, la SARL sera transformée en société anonyme. Ces mêmes partenaires participent à une augmentation de 20% du capital de la SAS CFP.

1^{ère} partie – L'investissement

Sa situation de trésorerie encourage la SARL CFM à mener une opération de croissance externe au 1^{er} octobre 2020. Elle souhaite acquérir un nouvel établissement spécialisé, comme elle, dans la vente aux particuliers de stores, vérandas et pergolas et localisé à environ 50 kilomètres de Saint Quentin de Baron. Cette acquisition est un moyen de toucher une cible plus large sans entrer en concurrence directe avec le réseau.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 18,

- 1. Évaluer la rentabilité de cet investissement, en mobilisant le critère de la valeur actuelle nette (VAN).**
- 2. En prenant l'hypothèse d'une valeur actuelle nette positive mais proche de zéro, conclure sur l'opportunité de l'acquisition du point de vue de la rentabilité attendue par le dirigeant.**

2^e partie – Le périmètre de consolidation

L'extension de la zone d'activité nécessite un changement de statut juridique de la SARL CFM en SA et une augmentation de capital simultanée pour la SA nouvellement créée et la SAS CFP. Dans les deux cas, l'augmentation de capital consiste en l'émission de 20% de nouvelles actions acquises par une holding formée par les nouveaux partenaires financiers.

La répartition du capital social en nombres d'actions de la SA CFM, avant augmentation de capital de 20 %, est la suivante :

- 550 actions détenues par M. CERELLE
- 450 actions détenues par la SAS familiale

La répartition du capital social en nombres d'actions de la SAS CFP, avant augmentation de capital de 20 %, est la suivante :

- 70 actions détenues par M. CERELLE,
- 80 actions détenues par la SAS familiales,
- 150 actions détenues par la SARL CFM.

Par ailleurs, suite à l'augmentation de capital de la SAS CFP, les actions de M. CERELLE possèdent désormais un droit de vote double.

Travail à faire

À l'aide de l'annexe 1,

- 3. Déterminer les pourcentages de contrôle et d'intérêt de la SA CFM et la SAS CFP avant et après augmentation de capital**
- 4. Présenter la méthode de consolidation pour la SA CFM avant et après augmentation de capital.**

ANNEXE 1 – Autres données fiscales et comptables CFM et CFP

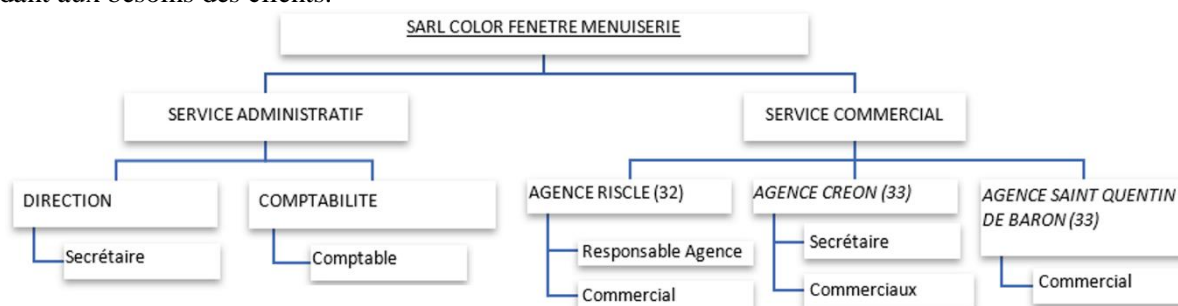
L'exercice comptable s'étend du 1^{er} octobre au 30 septembre de l'année suivante.

Les caractéristiques des deux sociétés sont les suivantes :

SARL Color Fenêtre Menuiserie (CFM)	SAS Color Fenêtre Pose (CFP)
Capital : 16 000€ Siret : 487 604 175 000 25	Capital : 3 000€ Siret : 494 444 847 000 29
Code APE : 4752A (commerce de détail)	Code APE : 4332A (travaux de menuiseries)
Création en 2006 10 salariés	Création en 2007 8 salariés

L'organigramme de la société SARL CFM est décrit ci-dessous. Le gérant est assisté d'une secrétaire de direction qui établit les factures de vente. Le service comptable est composé de deux comptables. Ce service est responsable de la tenue de la comptabilité générale : en particulier le traitement et le contrôle des opérations de ventes et d'achats, des encaissements, ainsi que la gestion des litiges, des impayés et des opérations relatives au traitement de la TVA.

Le service commercial dispose selon les agences, d'un ou d'une responsable, de commerciaux, de deux secrétaires. Outre la prospection et la fidélisation des clients, ce service doit vendre et acheter les menuiseries répondant aux besoins des clients.



La SARL CFM utilise les comptes du plan comptable général, avec quelques adaptations. Voici un extrait du plan de compte utilisé :

Compte	Intitulé	Compte	Intitulé
[...]		[...]	
4018 A 8	8 A 8	42114	Salaire AUDRIN Marine
401ACCES	ACCES AUTOMATISMES SYSTEMES	42115	Salaire BUISINE Emmanuel
401ACTEIS	ACTEIS	42117	Salaire Laetitia POTER
401AHI33	AHI33	[...]	
[...]		51211	Crédit mutuel - Banque principale
411A1	CLIENTS A TVA 10%	51212	CIC - Banque secondaire
411A2	CLIENTS A TVA 20%	[...]	
411A5.5	CLIENTS A TVA 5.5%	601	Achats Matières premières
411B1	CLIENTS B TVA 10%	6011	Achat Matières 1ère Intrac.
411B2	CLIENTS B TVA 20%	6031	Variat.stock mat.premières
411B5.5	CLIENTS B TVA 5.5%	603225	Variation stock fourm adm
411C1	CLIENTS C TVA 10%	[...]	

Les comptes clients (comptes semi-collectifs) sont codifiés à partir de l'initiale du nom du client et du taux de TVA applicable à l'opération. Exemple : Une opération de vente au client Candide au taux de 5,5% sera enregistrée dans le compte 411C5.5

Les comptes fournisseurs n'utilisent pas cette codification. Ils juxtaposent la racine 401 et les 6 premiers caractères de l'intitulé du compte.

L'activité de la SARL CFM est soumise à la TVA selon le régime du réel normal. Elle est imposée à l'impôt sur les sociétés depuis 2010, après option décidée par les associés. L'activité de la SAS CFP est soumise à la TVA selon le régime du réel normal et a opté pour la TVA sur les débits.

La détention du capital est la suivante :

- M. Cerelle associé et gérant détient 75 % des parts sociales,
- la SAS Famille Cerelle, société familiale regroupant les autres membres de la famille, détient 25 % des parts sociales.

ANNEXE 2 – Devis émis par la SARL Color Fenêtre Menuiserie



1, Rue du Genebra
Zone artisanale
33750 SAINT QUENTIN DE BARON
Tel : 05.57.84.02.02
Fax : 05.57.25.06.01
Email : colorfenetre@orange.fr

Votre contact : Laetitia POTER (06.61.40.57.58)

DEVIS N° D09347

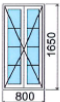


Date : 18/01/2020

Tel : 06.18.09.55.57

Fax :

M. et Mme RENIER BENOIT

3 Place Gambetta
33410 RIONS

	Désignation	Qté	Pu HT	Total HT	Tva
	Fenêtre à la française 2 vantaux Haut 1650mm x Larg 800 mm Dormant rénovation (aile de 40/mm) - Dépose totale - Teinte PVC : BLANC RAL 9016 - Vitrage thermique 4-20-4 HPE (gaz argon) - Droite tirant Ouvrant principal à crémonne Petit bois incorporés alu blanc 26x8mm : 3 traverses/vitrage	3	596,00	1 788,00	3
	Volet battant Aluminium Isolé 27 mm - Peinture contre pentures Haut 1000mm x Larg 800 mm 2 vantaux égaux - Dimension baie - Coloris ton bois - Chêne doré - Espagnolette aluminium - Arrêt marseillais composite - Peinture en aluminium cambree festonnées posées - Eligible à TVA à 5.5%	3	1 025,00	3 075,00	3
	Volet roulant monobloc VISO Motorisé Solaire - Lame ALU PX39 Heut 1650mm x Larg 1750mm Caisson hauteur 155mm - Caisson rond - Caisson, coulisses et lame finale Chêne doré - Tablier ALU ton Chêne doré - Manœuvre électrique sans secours et radio PROFALUX avec une télécommande murale - Moteur vendu avec volet roulant garantie 7 ans pièce	3	1 025,00	3 075,00	2
	REMISE COMMERCIALE VOLETS BATTANTS : -10%	1	-793,80	-793,80	3
	FORFAIT POSE Hors reprise maçonnerie et / ou plâtrerie	1	790,00	790,00	2

Règlement par chèque uniquement : 30% à la commande, le solde à réception de la facture

Acompte demandé : 544.51 € (FINANCEMENT BANCAIRE 8000 €)

Total TVA 1 (20%) : 0.00 €

Total TVA 2 (10%) : 3865.00 €

Total TVA 2 (5.5%) : 4069.20 €

Ce devis est valable 1 mois

TOTAL HT : 7 934,20

TOTAL TVA : 610,31

TOTAL TTC : 8 544,51

**Bon pour
accord**

Fait à : SAINT QUENTIN DE BARON

Lieu de la signature : Agence Color Fenêtre

Le : 20/01/2020

Signature client :

ANNEXE 3 - Extraits de certaines opérations de la SARL Color Fenêtre Menuiserie pour le mois de février 2020

Traitement du client Renier

20/01/2020 : le client Renier signe le devis D09347 et verse l'acompte par chèque.

21/01/2020 : l'équipe de la SAS Color Fenêtre Pose (CFP) se rend chez le client Renier pour les prises de cotes fines. Génération du bon de commande C09347.

22/01/2020 : validation par l'équipe de CFP de la commande C09347. Enregistrement de la facture d'acompte. Envoi de la commande des fournitures au fournisseur VM Matériaux d'un montant de 3 967,10 euros HT, dont 1 532,50 euros au taux de TVA de 5,5% (le reste étant facturé avec une TVA à 10%).

28/01/2020 : réception des fournitures du fournisseur VM Matériaux, accompagnés de sa facture, pour la commande client C09347.

Traitement d'un impayé sur une facture au client Robert

15/02/2020 : sur la facture F091245 du client, l'entreprise Robert et Fils, du 05/07/2019, d'un montant de 12 354.55 euros HT (TVA à 10%), constatation d'un impayé sur la partie restant due (c'est-à-dire hors acompte de 30% déjà versé). Il était convenu avec le client d'un paiement au plus tard le 05/08/2019.

Color Fenêtre Menuiserie décide d'appliquer à la lettre les conditions générales de vente et d'envoyer une lettre de relance accompagnée d'une nouvelle facture, prenant en compte les frais liés à cet impayé. Le taux des opérations de refinancement de la BCE pris en compte est de 0%.

02/03/2020 : réception et encaissement du chèque n°0014895 du montant actualisé de la facture F091245.

ANNEXE 4 - Opérations relatives au délai de rétractation

30/01/2020 : réception d'un courrier recommandé de M. Renier activant le délai de rétractation pour la commande C09347 (M. Renier avait obtenu un financement à hauteur de 8 000 euros).

03/02/2020 : remboursement des sommes dues au client M. Renier par carte bancaire.

ANNEXE 5 – Conditions générales de vente

Conditions de règlement

En cas de paiement sans financement bancaire, le montant de la commande est payé par le client selon la modalité suivante : 30 % du montant de la commande 14 jours après la signature du devis, cette signature valant commande des travaux. Cette somme constitue un acompte sur le prix. En cas de non versement de l'acompte dans un délai de 20 jours à compter de l'acceptation du devis, la Société sera en droit de suspendre la fabrication ou livraison des marchandises commandées.

Toute modification de la commande à la demande du Client fera l'objet d'une facturation supplémentaire. En cas de retard de paiement des sommes dues par le Client au-delà des délais fixés, des pénalités de retards calculées au taux d'intérêt appliqué par la Banque Centrale Européenne à son opération de refinancement la plus récente, majorée de 10 points de pourcentage, sur le montant TTC du prix des Prestations de services figurant sur ladite facture, seront automatiquement et de plein droit acquises au Prestataire, sans formalités ni mise en demeure préalable et entraînera l'exigibilité immédiate de la totalité des sommes dues au Prestataire par le Client, sans préjudice de tout autre action que le Prestataire serait en droit d'intenter, à ce titre, à l'encontre du Client. Le Client, professionnel, en situation de retard de paiement sera de plein droit débiteur à l'égard du Prestataire d'une indemnité forfaitaire de 40€ HT pour frais de recouvrement.

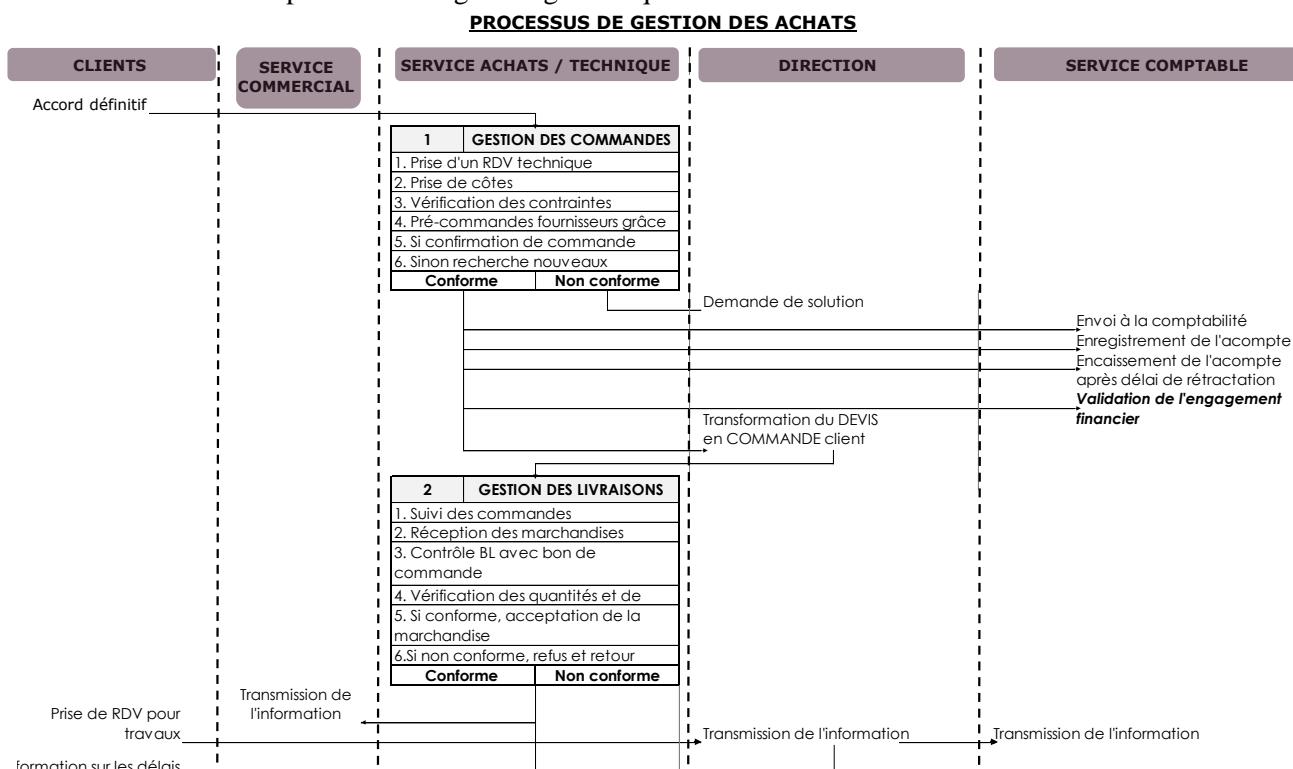
En cas de financement immédiat ou ultérieur par un crédit ou par un prêt lié, la mise en fabrication ne pourra être effectuée qu'après obtention de ce crédit ou prêt.

Rétractation

En application de l'article L. 121-21-8 du code de la consommation, le client est informé du fait que le droit de rétractation ne peut être exercé pour certains contrats [...]. Si vous signez le contrat, vous aurez le droit de vous rétracter, sans donner de motif, dans un délai de quatorze jours. Le délai de rétractation expire quatorze jours après le jour de la conclusion du contrat. Nous procéderons au remboursement en utilisant le même moyen de paiement que celui utilisé pour la transaction initiale.

ANNEXE 6 – Extrait du schéma du processus de gestion des achats

Ce schéma présente les règles de gestion que la direction souhaite voir mises en œuvre.



ANNEXE 7 – Extrait du contrat de travail et annexe de Mme Poter

Article 7 - Rémunération

En contrepartie de l'exécution de ses fonctions, madame Laetitia Poter percevra une rémunération composée de la façon suivante :

- une partie fixe mensuelle d'un montant de mille cinq cent soixante-cinq euros et trois centimes brut (1565.03€),
- une commission brute calculée selon la formule de calcul et les taux indiqués en annexe des présentes.

Cette commission sera due sur toutes les commandes directes émanant de la clientèle visée à l'article « Secteur d'activité », établie dans le rayon géographique défini au même article, étant précisé que l'assiette des commissions se fera sur les factures émises et effectivement encaissées par la Société, la commission sera payée lorsque la facture sera encaissée. Madame Laetitia Poter ne percevra aucune commission sur les commandes impayées.

Le droit à la commission est strictement subordonné au respect des conditions cumulatives suivantes :

- acceptation de la commande par la direction,
- respect du tarif de la société tels qu'il résulte des directives de la société et des conditions de marges minimales indiquées en annexe des présentes.

Les commissions dues à madame Laetitia Poter lui seront réglées mensuellement et en fonction des factures émises et encaissées au cours du mois précédent.

La société Color Fenêtre Menuiserie garantit à madame Laetitia Poter une rémunération nette mensuelle de 1 660.00 euros (fixe et commissions incluses), et ceci quelles que soit les commissions obtenues.

La société a opté pour la déduction forfaitaire de 30% pour les salariés ayant le statut de VRP. [...]

Annexe relative à l'article 7 du contrat de travail

Il est convenu que les commissions versées par la société Color Fenêtre Menuiserie à madame Laetitia Poter seront calculées conformément aux dispositions ci-après énumérées.

Les commissions seront calculées sur la base des ventes HT réalisées au cours du mois précédent (M-1), dès lors que celles-ci s'élèveront à un minimum de 10 000 € HT, maintenance comprise.

Chaque fin de mois, le coefficient de marge sera déterminé comme suit : *Prix de vente hors taxes et hors pose / Prix d'achat hors taxes*
Selon le coefficient de marge déterminé, le pourcentage de commissions sera appliqué sur la marge hors taxe et hors pose.

Coefficient mensuel	Pourcentage de commissions
Coefficient < 1,6	0 %
1,6 ≤ Coefficient < 1,8	5 %
1,8 ≤ Coefficient < 2,0	8 %
2,0 ≤ Coefficient < 2,2	10 %
2,2 ≤ Coefficient	12 %

ANNEXE 8 – Extrait de la feuille de calcul relative aux commissions de Mme Poter

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	SALAIRE DU MOIS DE		LAETITIA POTER			Coefficient	Seuil inférieur	Commissions
2	FEVRIER 2019					mensuel (C)	du coefficient	(en %)
3	Réf VENTE	PRIX DE VENTE HT	POSE HT	PRIX ACHAT HT		Coef < 1,6	0	0%
4	NAJI 2 DOSSIERS	10107.60	1580.00	3546.32		1,6 < Coef < 1,8	1.6	5%
5	MEUNIER	16662.27	2770.00	7154.39		1,8 < Coef < 2,0	1.8	8%
6	FIRMINHAC	13890.25	3060.00	5404.33		2,0 < Coef < 2,2	2	10%
7		40660.12	7410.00	16105.04		2,2 < Coef	2.2	12%
8								
9	Réf MAINTENANCE	PRIX DE VENTE HT	POSE HT	PRIX ACHAT HT	FOURNITURES -POSE	MARGE HT	Coefficient	Taux de marge
10	BOMPAIS	1068.42	450.00	77.18	618.42	541.24	8.01	50.65
11	BRUNETEAU	156.00	80.00	14.40	76.00	61.60	5.27	39.48
12		1224.42	530.00	91.58	694.42	602.84	7.58	49.23
13								
14	TOTAL VENTE ET MAINTENANCE	41884.54	7940.00	16799.46				
15								
16	SALAIRE BRUT	MARGE ET CA HT	%	€				
17	FIXE Prorata présence			1565.03				
18	COMM/VTES	???	???	???				
19	COMM/MAINTENANCE	???	???	???				
20	COMM / NEUF							
21	TOTAL COMMISSIONS			=D18+D19+D20				
22	TOTAL SALAIRE BRUT			=SOMME(D21;D17)				

Plage de cellules (B18:D19) pour l'élaboration des formules et le calcul de leur résultat

CLIC-BOUTON
(Algorithme à développer)

Annexe 9 – Procédure et fonction proposées pour l'activation du clic bouton

Pour information, l'indexation des tableaux s'effectue à partir de 0, pour les lignes et les colonnes.

```

1  Autres fonctions
2  Réel Obtenir_valeur_cellule(chaine de caractère cellule) [Renvoie la valeur de la cellule
3  indiquée]
4  Entier Longueur(réel[][] tableau) [Renvoie la longueur, le nombre de lignes du tableau]
5  Action Ecrire_dans_cellule(chaine de caractère cellule, réel valeur) [Ecrit dans la cellule
6  indiquée]
7
8  Réel Fonction Calculer_coef_pct(réel coef_mensuel, réel commission_donnees[5][2])
9  Début
10     Booléen trouve ← faux
11     Entier i ← 0
12     Tant que (i < Longueur(tab)) et (non trouve) faire
13         trouve ← commission_donnees[i] = coef_mensuel
14         Si (non trouve) alors
15             i ← i + 1
16         Fin Si
17     Fin Tant que
18     Retourner commission_donnees[i][1]
19 Fin
20
21 Procédure Click_bouton() [Activé lors du clic bouton]
22 Variables
23 Réel Vente_PxVenteHt, Vente_PoseHt, Vente_PxAchatHt, Vente_MargeHt
24 Réel Maintenance_PxVenteHt, Maintenance_MargeHt, Maintenance_Coef
25 Réel Comm_vente_pct, Comm_maintenance_pct, Comm_vente_valeur, Comm_maintenance_valeur,
26 Réel Commission_Donnees[5][2]
27 Réel seuil_activation_commission
28 Début
29
30     Commission_Donnees ← {{0.0, 0.0}, {1.6, 0.05}, {1.8, 0.08}, {2.0, 0.10}, {2.2, 0.12}}
31     Seuil_activation_commission ← 10000
32
33
34     Vente_PxVenteHt ← Obtenir_valeur_cellule('B7')
35     Vente_PxPoseHt ← Obtenir_valeur_cellule('C7')
36     Vente_PxAchatHt ← Obtenir_valeur_cellule('D7')
37     Vente_MargeHt ← Vente_PxVenteHt - Vente_PxAchatHt
38     Vente_Coef ← Vente_PxVenteHt / Vente_PxAchatHt
39
40     Maintenance_PxVenteHt ← Obtenir_valeur_cellule('B12')
41     Maintenance_MargeHt ← Obtenir_valeur_cellule('F12')
42     Maintenance_Coef ← Obtenir_valeur_cellule('G12')
43
44     Si (Vente_PxVenteHt + Maintenance_PxVenteHt) < Seuil_activation_commission
45     Alors
46         Comm_vente_pct ← Calculer_coef_pct(Vente_Coef, Commission_Donnees)
47         Comm_maintenance_pct ← Calculer_coef_pct(Maintenance_Coef, Commission_Donnees)
48     Sinon
49         Comm_vente_pct ← 0.0
50         Comm_maintenance_pct ← 0.0
51     Fin si
52
53     Comm_vente_valeur ← Comm_vente_pct * Vente_MargeHt
54     Comm_maintenance_valeur ← Comm_maintenance_pct * Maintenance_MargeHt
55
56     Ecrire_dans_cellule('B18', Vente_MargeHt)
57     Ecrire_dans_cellule('C18', Comm_vente_pct)
58     Ecrire_dans_cellule('D18', Comm_vente_valeur)
59     Ecrire_dans_cellule('B19', Maintenance_MargeHt)
60     Ecrire_dans_cellule('C19', Comm_maintenance_pct)
61     Ecrire_dans_cellule('D19', Comm_maintenance_valeur)
62
63 Fin

```

Annexe 10 – Opération d'acquisition à l'étranger

La SARL Color Fenêtre Menuiserie a acquis le 1er juin 2019, une imprimante 3D pour la fabrication de pièces de menuiseries pour la rénovation de fenêtres qui ne sont plus fabriquées par les fournisseurs. Le fournisseur américain établit une facture d'un montant hors taxes de 21 500 dollars américains payable par virement bancaire à 30 jours (via le compte CIC secondaire).

Le transitaire français vous facture, quant à lui, un montant HT de 970 euros incorporant les droits de douanes de 3,70% et le service du transitaire.

La société effectue le règlement par virement bancaire le 25 juin 2019 à la fois au fournisseur de l'imprimante 3D et au transitaire. La banque applique une commission de 22 € commission fixe hors taxe.

Taux de change	Pourcentage de commissions
Appliqué par la douane	1€ = 1.233 2 \$
Au 01/06/2019	1€ = 1.234 3 \$
Au 25/06/2019	1€ = 1.238 9 \$

ANNEXE 11 – Extrait de la balance générale au 31/01/2020.

EXTRAIT DE LA BALANCE GENERALE

COLOR FENETRE MENUISERIE				Date :			31/01/2020
compte	compte tiers	intitulé	Coll	solde initial	mvt débit	mvt crédit	solde final
411		Clients	x	67 567,78	410 676,58	406 618,47	71 625,89
44521		Tva Intracommunautaire en autoliquidation due				3 000,00	3 000,00
44551		TVA à décaisser					-
44562		TVA déductible s/immobilisation			3 399,91		3 399,91
445664		TVA déductible sur abs			8 479,49		8 479,49
445666		Tva déductible autoliquidation travaux			13 689,44		13 689,44
445667		Tva déd Intracommunautaire en autoliquidation			3 000,00		3 000,00
44567		Crédit de TVA à reporter		358,00			358,00
445715		TVA collectée 5,5 %		-	-	13 196,25	13 196,25
445718		Tva collectée 10%		-	-	11 110,70	11 110,70
445719		Tva collectée 20%		-	-	5 171,68	5 171,68
445721		Tva coll.autoliquidation				13 689,44	13 689,44
445866		Tva déd à régulariser					
445867		Tva collectée à régulariser		6 448,20	29 498,63	27 915,71	8 031,12
6011		Achat de matière Intracommunautaire			15 000,00		15 000,00
6041		Sous traitance autoliquidation		191 652,20	68 447,21		260 099,42
7041		Vente Travaux 5.50%	-	722 382,02		257 993,58	980 375,60
7046		Vente Travaux 10%	-	314 368,15		112 274,34	426 642,49
7047		Vente Travaux 20%	-	27 984,28		9 994,38	37 978,66
70471		Vente Maintenance à 20%	-	1 749,02		624,65	2 373,67
7061		Prestations de service (réparation) à 20%	-	3 498,03		1 249,30	4 747,33
7088		Refacturation (diagnostic thermique)		-		624,65	624,65
70941		RRR accordés sur travaux 5.50%		2 570,00	100,00		2 670,00
70946		RRR accordés sur travaux 10%		1 560,00	100,00		1 660,00
70947		RRR accordés sur travaux 20%		200,00	22,50		222,50

ANNEXE 12 – Extrait de la balance des tiers (acompte)

COLOR FENETRE MENUISERIE

EXTRAIT DE LA BALANCE DES TIERS

Paramétrage personnalisé :

Tiers/clients/Acomptes reçus/Taux/HT_TVA

Date : 31/01/2020

compte tiers	intitulé	Acomptes reçus	MONTANT HT			TVA		
			TAUX REDUIT	TAUX INTERMEDIAIRE	TAUX NORMAL	TAUX REDUIT	TAUX INTERMEDIAIRE	TAUX NORMAL
411A1	CLIENTS A TVA 10%	3 900,00	-	3 545,45	-	-	354,55	-
...
411Z1	CLIENTS Z TVA 10%	67,68	-	61,53	-	-	6,15	-
411Z2	CLIENT Z TVA 20%	376,22	-	-	313,52	-	-	62,70
411Z5.5	CLIENT Z TVA 5.5 %	7 766,74	7 361,84	-	-	404,90	-	-
TOTAUX		123 202,98	77 398,07	33 682,31	3 747,90	4 256,89	3 368,23	749,58

ANNEXE 13 - Extrait de la balance des tiers (Clients par catégories)

EXTRAIT DE LA BALANCE DES TIERS

COLOR FENETRE MENUISERIE

Date : 31/01/2020

Paramétrage personnalisé :
Tiers/clients/Mouvements/Taux

		TAUX REDUIT			
compte tiers	intitulé	solde initial	mvt débit	mvt crédit	solde final
411A1	CLIENTS A TVA 10%	-	-	-	-
...
411A2	CLIENT A TVA 20%	-	-	-	-
411A5.5	CLIENT A TVA 5.5%	1 029,94	1 329,53	2 232,30	127,17
411Z2	CLIENT Z TVA 20%	-	-	-	-
411Z5.5	CLIENT Z TVA 5.5 %	1 686,36	25 889,13	23 044,89	4 530,60
	TOTAUX	28 577,26	272 183,20	253 233,90	47 526,56

EXTRAIT DE LA BALANCE DES TIERS

COLOR FENETRE MENUISERIE

Date : 31/01/2020

Paramétrage personnalisé :
Tiers/clients/Mouvements/Taux

		TAUX INTERMEDIAIRE			
compte tiers	intitulé	solde initial	mvt débit	mvt crédit	solde final
411A1	CLIENTS A TVA 10%	1 980,00	13 000,00	12 815,00	2 165,00
...
411A2	CLIENT A TVA 20%	-	-	-	-
411A5.5	CLIENT A TVA 5.5%	-	-	-	-
411Z2	CLIENT Z TVA 20%	-	-	-	-
411Z5.5	CLIENT Z TVA 5.5 %	-	-	-	-
	TOTAUX	20 328,64	123 501,80	122 327,63	21 502,81

EXTRAIT DE LA BALANCE DES TIERS

COLOR FENETRE MENUISERIE

Date : 31/01/2020

Paramétrage personnalisé :
Tiers/clients/Mouvements/Taux

		TAUX NORMAL			
compte tiers	intitulé	solde initial	mvt débit	mvt crédit	solde final
411A1	CLIENTS A TVA 10%	-	-	-	-
...
411A2	CLIENT A TVA 20%	300,00	887,73	1 059,38	128,35
411A5.5	CLIENT A TVA 5.5%	-	-	-	-
411Z2	CLIENT Z TVA 20%	1 931,18	1 254,07	2 965,79	219,46
411Z5.5	CLIENT Z TVA 5.5 %	-	-	-	-
	TOTAUX	18 661.88	14 991.58	31 056.94	2 596.52

ANNEXE 14 – Déclaration mensuelle de TVA CA3 éditée avec le progiciel de gestion pour janvier 2020

COLOR FENETRE MENUISERIE - CA3 - 3310 - SD

A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES					
OPERATIONS IMPOSABLES			OPERATIONS NON IMPOSABLES		
01	Ventes, prestations	376 897	04	Exportations hors CEE	0032
02	Autres opérations	68 447	05	Autres opérations	0033
03	Acquisitions intracommunautaires	0031 15 000	06	Livraisons intracommunautaires	0034
B DECOMPTE DE LA TVA A PAYER					
OPERATIONS IMPOSABLES			Base hors taxe	Taxe due	
07	Taux 20%	20%	0200 109 305		21 861
08	Taux 5,5 %	5,50%	0100 239 932		13 196
09	Taux 10 %	10%	0900 111 107		11 111
10	Opérations imposables à un taux particulier		0950		
11	Opérations réalisées dans les DOM		0920		
12	Ancien taux		0205		
13	TVA antérieurement déductible à reverser			0600	
14 Total lignes 07 à 13					46 168
15 Dont TVA sur les acquisitions intracommunautaires			0035		3 000
DEDUCTIONS					
16	Biens constituant des immobilisations			0703	3 400
17	Autres biens et services			0702	25 169
18	Autres TVA à déduire				
19	Report du crédit de TVA	8001 358			
20 Total lignes 18 + 19				0701	358
21 Total lignes 16+17+20			28 927		
CREDIT			TAXE A PAYER		
22	Crédit de TVA	0705	25	TVA nette due (ligne 14 - ligne 21)	17 241
23	Remboursement demandé	8002	26	Taxes assimilées	9979
24	Crédit à reporter	8003	27	Sommes à imputer	9989
			28	Sommes à ajouter	9999
			29	Total à payer	17 241

ANNEXE 15 - Compte de résultat d'exploitation, ventilation du chiffre d'affaires et bilan simplifié de la société CFM

Extrait du compte de résultat de la Société Color Fenêtre - Eléments d'exploitation Exercice du 01/10/2018 au 30/09/2019

Production vendue	4 081 811
Chiffres d'affaires nets	4 081 811
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	16 446
Total des produits d'exploitation	4 098 257
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 678 639
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	- 4 706
Autres achats et charges externes *	1 293 456
Impôts, taxes, versements assimilés	15 955
Salaires et traitements	775 566
Charges sociales	218 748
Dotations aux amortissements	33 490
Autres charges	9 162
Total des charges d'exploitation	4 020 310
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	77 947

* dont compte 604 Sous traitance **893 000 €**

Ventilation du chiffre d'affaires HT par taux de TVA

Taux de TVA	Chiffre d'affaires annuel
5,50%	2 776 561,54
10%	975 547,88
20%	329 701,28
Taux moyen de TVA collectée	
	7,75%
Taux moyen de TVA déductible	
	17%

Bilan simplifié de la Société Color Fenêtre au 30/09/2019 (avant IS)

Postes	Brut	A et D	Net	Postes	Net
Immobilisations				Capitaux Propres	
Incorporelles	35 352	32 865	2 487	Capital	16 000
Corporelles	366 803	169 128	197 675	Réserves	174 595
Financières	4 252		4 252	Résultat	84 789
Actif circulant				Dettes	
Stocks	31 321	1 100	30 221	Dettes financières	15 692
Créances clients	126 079		126 079	Clients avances et acompte	105 627
Créances diverses *	26 586		26 586	Fournisseurs	113 999
Autres créances *	107 396		107 396	Dettes fiscales et sociales	171 239
Disponibilités	237 538		237 538	Autres dettes **	149 858
Régularisation				Régularisation	
Charges constatées d'avance	99 566		99 566	Produits constatés d'avance	
TOTAL	1 034 891	203 093	831 798	TOTAL	831 798

* Les créances diverses et Autres créances sont hors exploitation.

** Les Autres dettes sont hors exploitation.

ANNEXE 16 - Extrait du contrat de franchise entre la SARL CFM et le réseau « Ciel et Fenêtres »

Le présent contrat de franchise définit sans ambiguïté les obligations et les responsabilités respectives des parties.

[...]

ARTICLE 6 – Les conditions financières pour le franchisé

Un droit d'entrée de 2 500 euros HT est versé le premier jour d'exécution du contrat au réseau Ciel et Fenêtres.

Une redevance d'exploitation de 4 500 euros HT est versée annuellement.

Une redevance enseigne est calculée chaque année sur la base de 3% du chiffre d'affaires hors taxes réalisé au cours de l'année comptable concernée. S'y ajoute une redevance communication fixée à 1% du chiffre d'affaires hors taxes.

Ces montants seront réclamés au moment du dépôt de la liasse fiscale du franchisé.

Le réseau s'engage à fournir au franchisé 50 contacts nouveaux par an.

[...]

ARTICLE 9 – Régime de TVA

Conformément aux dispositions du BOFIP et de l'article 269 du code général des impôts (CGI), le franchisé opèrera pour le paiement de la taxe d'après les débits.

ANNEXE 17 – Informations sur la variabilité des charges

L'étude des charges sur les exercices comptables des années antérieures montre que les achats de matières premières et autres approvisionnements ainsi que la variation de stock (matières premières et approvisionnements) constituent des charges variables.

Les autres achats et charges externes sont en partie variable. Le compte 604 représente un montant de 893 000 euros. Ces prestations de sous-traitance sont liées à l'accroissement de l'activité.

Concernant les salaires et traitements ainsi que les charges sociales, on évalue à 15 % la part des rémunérations variables.

Sont considérées comme indépendantes du niveau d'activité, les charges liées aux impôts, taxes et versements assimilés, aux dotations aux amortissements d'exploitation et les autres charges d'exploitation.

ANNEXE 18 - Données relatives au projet d'investissement

L'acquisition de la nouvelle agence, d'un montant de 100 000 euros HT, doit s'accompagner d'une hausse annuelle de 10% du chiffre d'affaires hors taxes à partir du 1^{er} octobre 2020. Le fonds commercial, inclus dans ce montant, représente 10 000 euros HT. Les éléments corporels qui composent cet investissement sont amortissables et les dotations qui s'y rapportent, déductibles fiscalement.

Une durée d'exploitation de 3 ans est retenue pour le calcul de l'amortissement linéaire lié à cette acquisition.

Le besoin en fonds de roulement d'exploitation (BFRE) prévisionnel est estimé, la première année, à 20 jours de chiffre d'affaires hors taxes. Ce BFRE est engagé en début de période et sera récupérable au terme des trois années.

Le taux de rendement attendu par le dirigeant de la société est de 15 %.

Les données d'exploitation sont les suivantes pour chacune des trois années :

- chiffre d'affaires prévisionnel la première année : 95 000 euros
- les charges variables représentent 40 % du chiffre d'affaires HT
- les charges fixes hors amortissement s'élèvent à 18 000 euros

Le taux d'impôt sur les sociétés applicable à cette acquisition est de 28 %.

ANNEXE 19 – Informations diverses sur l'activité de la société

La SARL CFM a opté pour l'impôt sur les sociétés en 2010 afin de réduire la fiscalité personnelle des associés.

Le capital de la société est entièrement libéré.

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice 2019 s'élève à 4 081 811 €.

M. Cerelle a reçu 8 000 € mensuels de rémunération nette de gérant de la SARL. Le coût pour la société, charges sociales comprises, a été de 158 150 € par an.

Tournez la page SVP

La société a acquis le 1^{er} décembre 2019 un véhicule de tourisme destiné aux commerciaux. La facture du concessionnaire d'un montant de 24 520 € comporte 212 € de frais d'immatriculation et 88 € TTC de carburant (gazole). Ce véhicule a une motorisation émettant 92 g de CO₂ par kilomètre parcouru.

ANNEXE 20 - Rappel de règles fiscales

Barème de l'assiette de calcul de l'impôt sur les sociétés (BOI-IS-LIQ-10-20180801)

Taux d'IS applicables aux entreprises bénéficiant du taux réduit d'IS

Assiette de calcul	Pour les exercices ouverts à compter du 1/1/2018	Pour les exercices ouverts à compter du 1/1/2019
jusqu'à 38120 €	15%	15%
de 38120 € à 500 000	28%	28%
Au-delà de 500 000 €	33,33%	31%

Amortissements des véhicules de tourisme (BOFIP - BOI-BIC-AMT-20-40-50-20170301)

L'amortissement des véhicules immatriculés dans la catégorie des voitures particulières pour la fraction du prix d'acquisition excédant le plafond fixé par la loi.

[...]

À cet égard, les dispositions du 4 de l'article 39 du CGI excluent des charges déductibles pour l'établissement de l'impôt sur les bénéfices, sauf justifications, l'amortissement des véhicules immatriculés dans la catégorie des voitures particulières pour la fraction du prix d'acquisition qui excède, s'agissant des véhicules acquis ou loués à compter du 1er janvier 2017, le plafond de déductibilité porté à :

- 30 000 euros pour les véhicules dont le taux d'émission de CO₂ est inférieur à 20 grammes par kilomètre ;
- 20 300 euros pour les véhicules dont le taux d'émission de CO₂ est supérieur ou égal à 20 grammes et inférieur à 60 grammes par kilomètre ;
- 18 300 euros pour les véhicules dont le taux d'émission de CO₂ est supérieur ou égal à 60 grammes et inférieur à 155 grammes par kilomètre ;
- 9 900 euros pour les véhicules acquis ou loués entre le 1er janvier 2017 et le 31 décembre 2017 émettant plus de 155 grammes de CO₂ par kilomètre.

Le seuil d'émission de CO₂ pour l'application de ce dernier plafond (9 900 euros) est diminué chaque année à compter du 1er janvier 2018. Ainsi, ce plafond de 9 900 euros s'appliquera aux véhicules émettant plus de :

- 150 grammes pour les véhicules acquis ou loués entre le 1er janvier 2018 et le 31 décembre 2018 ;
- 140 grammes pour les véhicules acquis ou loués entre le 1er janvier 2019 et le 31 décembre 2019 ;
- 135 grammes pour les véhicules acquis ou loués entre le 1er janvier 2020 et le 31 décembre 2020 ;
- 130 grammes pour les véhicules acquis ou loués à compter du 1er janvier 2021.

La loi de finances pour 2019 a institué de nouveaux dispositifs de suramortissements, dont les caractéristiques sont reproduites dans le tableau suivant.

	Équipements robotiques (CGI art. 39 décies B nouveau)
Sociétés éligibles	PME communautaires exerçant une activité industrielle, soumises à l'IS ou à l'IR
Biens concernés	- Équipements robotiques et cobotiques ; - Équipements de fabrication additive (impression 3D) ; - [...] Équipements de réalité augmentée et de réalité virtuelle
Période d'application	- Biens acquis à l'état neuf du 1 ^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2020, qui ont fait l'objet d'une commande ferme à compter du 20 septembre 2018 ; - Biens fabriqués en 2019 et en 2020, pour lesquels la direction de l'entreprise a pris la décision définitive de les fabriquer à compter du 20 septembre 2018 ; - [...]
Modalités de déduction	Suramortissement fixé à 40 % de la valeur d'origine des équipements hors frais financiers. Suramortissement réparti linéairement sur la durée normale d'utilisation du bien. Déduction extra comptable du suramortissement pour la détermination du résultat fiscal

Source : Revue Fiduciaire Janvier 2019