



Way of Life!*

*Un style de vie



SUZUKI
LEASE

FISCALITÉ DU VÉHICULE D'ENTREPRISE

Principales évolutions et nouveaux barèmes 2021

L'objectif de ce guide est de vous détailler la fiscalité et de vous présenter les principales évolutions et nouveaux barèmes 2021.

Cela concerne :

- Le bonus écologique
- Le malus écologique
- La TVS
- Les amortissements non déductibles
- La TVA sur le carburant
- Les avantages en nature

Pour plus de lisibilité, nous avons ajouté à la fin du guide un focus sur le véhicule électrique. Il récapitule les principaux avantages fiscaux qui favorisent la détention et l'utilisation d'un véhicule électrique.

Il est également à noter que le super malus est supprimé au 1^{er} janvier 2021, au même titre que le malus VO et le malus annuel. Cela dit, les véhicules de plus 1 800 kg devront s'acquitter, à compter de 2022, d'un malus au poids, à raison de 10 € par kilogramme au-delà de 1 800 kg.

LE BONUS ÉCOLOGIQUE

Le bonus écologique est une **aide financière accordée par l'Etat**, à l'achat ou à la location longue durée, aux acquéreurs de voitures neuves émettant le moins de CO₂.

Les principaux points à retenir sont :

- Les véhicules doivent avoir un taux de CO₂ inférieur ou égal à 20 g/km pour être éligibles au bonus écologique ;
- Pour les personnes morales, le bonus est de **5 000 € maximum** pour les véhicules dont le prix d'achat est inférieur à 45 000 € et de **3 000 € maximum** pour les véhicules dont le prix d'achat est compris entre 45 000 € et 60 000 € ;
- Pour les personnes physiques, le bonus est de **7 000 € maximum**, sous réserve que le prix d'achat du véhicule soit inférieur à 45 000 € TTC. Le bonus est ramené à 3 000 € maximum si le véhicule coûte entre 45 000 € et 60 000 € TTC.
- Il n'y a pas de bonus écologique pour les véhicules coûtant plus de 60 000 € TTC, sauf pour les véhicules utilitaires ou les véhicules fonctionnant à l'hydrogène.
- Cas particulier : les véhicules hybrides rechargeables (PHEV) peuvent bénéficier d'un bonus de 2 000 € s'ils respectent les trois conditions suivantes : taux d'émission de CO₂ inférieur ou égal à 50 g/km ; prix d'achat net remis inférieur ou égal à 50 000 € TTC et autonomie tout électrique en ville strictement supérieure à 50 km.

Important : Le dispositif fiscal décrit ci-avant avait été mis en place au 1^{er} juin 2020 et **il est maintenu jusqu'au 30 juin 2021**. A compter du 1^{er} juillet 2021, le bonus écologique diminue de 1 000 € sur l'ensemble des véhicules concernés y compris les PHEV, puis à nouveau de 1 000 € au 1^{er} janvier 2022. Cela implique que **le bonus écologique sur les véhicules hybrides rechargeables sera supprimé à compter du 1^{er} janvier 2022**.

Nouveauté : Il existe depuis le 9 décembre 2020 **un nouveau bonus pour les véhicules électriques d'occasion immatriculés depuis au moins 2 ans. Il s'élève à 1 000 € et s'adresse aux particuliers.**

Enfin, dans le cas d'un véhicule en **Location Longue Durée**, il est impératif que **la durée de la location soit supérieure ou égale à 24 mois** pour bénéficier du bonus écologique. Le montant de ce dernier sera calculé selon les règles en vigueur à la date de facturation du 1^{er} loyer.

EVOLUTION DU BONUS ÉCOLOGIQUE JUSQU'EN 2022

| Véhicules ¹ | Jusqu'au 30/06/2021 | A partir du 01/07/2021 | A partir du 01/01/2022 |
|---|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Véhicules dont le prix d'achat < 45 000 € ² (Personne physique) | 7 000 € ³ | 6 000 € ³ | 5 000 € ³ |
| Véhicules dont le prix d'achat < 45 000 € ² (Personne morale) | 5 000 € ³ | 4 000 € ³ | 3 000 € ³ |
| Véhicules dont le prix d'achat est compris entre 45 000 et 60 000 € ² inclus | 3 000 € | 2 000 € | 1 000 € |
| Véhicules dont le prix d'achat > 60 000 € ² (Véhicules hydrogène et véhicules utilitaires uniquement) | 3 000 € | 2 000 € | 1 000 € |

| Véhicules PHEV ⁴ | Jusqu'au 30/06/2021 | A partir du 01/07/2021 | A partir du 01/01/2022 |
|---|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Véhicules dont le prix est inférieur ou égal à 50 000 € | 2 000 € | 1 000 € | 0 € |

1 - Véhicules dont le taux de CO₂ est inférieur ou égal à 20 g/km.

2 - Montant toutes taxes comprises, incluant le cas échéant le coût d'acquisition/location de la batterie.

3 - Le montant de l'aide est fixé à **27% du coût d'acquisition toutes taxes comprises**, augmenté le cas échéant du coût de la batterie si celle-ci est prise en location.

4 - Véhicules hybrides rechargeables avec un taux de CO₂ strictement supérieur à 20g et inférieur ou égal à 50 g/km et dont l'autonomie tout électrique en ville est strictement supérieure à 50 km.

LE MALUS ÉCOLOGIQUE

Le malus écologique est une **taxe due lors de la première immatriculation d'un véhicule**. Il vise à inciter les acheteurs à s'orienter vers l'achat de véhicules moins polluants. Il est acquitté lors de l'émission de la carte grise, selon le barème en vigueur à la date de création du certificat d'immatriculation.

Au 1^{er} janvier 2021, les montants des malus automobile ont été revus à la hausse. **Un malus est dorénavant appliqué dès 133 g de CO₂**. Plafonné à 30 k€ en 2021, il pourra atteindre jusqu'à 50 k€ en 2023.

| CO ₂ (en g/Km) | Malus 2021 | Malus 2022 | Malus 2023 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| 123 | - | - | 50 € |
| 124 | - | - | 75 € |
| 125 | - | - | 100 € |
| 126 | - | - | 125 € |
| 127 | - | - | 150 € |
| 128 | - | 50 € | 170 € |
| 129 | - | 75 € | 190 € |
| 130 | - | 100 € | 210 € |
| 131 | - | 125 € | 230 € |
| 132 | - | 150 € | 240 € |
| 133 | 50 € | 170 € | 260 € |
| 134 | 75 € | 190 € | 280 € |
| 135 | 100 € | 210 € | 310 € |
| 136 | 125 € | 230 € | 330 € |
| 137 | 150 € | 240 € | 360 € |
| 138 | 170 € | 260 € | 400 € |
| 139 | 190 € | 280 € | 450 € |
| 140 | 210 € | 310 € | 540 € |
| 141 | 230 € | 330 € | 650 € |
| 142 | 240 € | 360 € | 740 € |
| 143 | 260 € | 400 € | 818 € |
| 144 | 280 € | 450 € | 898 € |
| 145 | 310 € | 540 € | 983 € |
| 146 | 330 € | 650 € | 1 074 € |
| 147 | 360 € | 740 € | 1 172 € |
| 148 | 400 € | 818 € | 1 276 € |
| 149 | 450 € | 898 € | 1 386 € |
| 150 | 540 € | 983 € | 1 504 € |
| 151 | 650 € | 1 074 € | 1 629 € |
| 152 | 740 € | 1 172 € | 1 761 € |

LE MALUS ÉCOLOGIQUE (SUITE)

| CO ₂ (en g/Km) | Malus 2021 | Malus 2022 | Malus 2023 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| 153 | 818 € | 1 276 € | 1 901 € |
| 154 | 898 € | 1 386 € | 2 049 € |
| 155 | 983 € | 1 504 € | 2 049 € |
| 156 | 1 074 € | 1 629 € | 2 370 € |
| 157 | 1 172 € | 1 761 € | 2 544 € |
| 158 | 1 276 € | 1 901 € | 2 726 € |
| 159 | 1 386 € | 2 049 € | 2 918 € |
| 160 | 1 504 € | 2 205 € | 3 119 € |
| 161 | 1 629 € | 2 370 € | 3 331 € |
| 162 | 1 761 € | 2 544 € | 3 552 € |
| 163 | 1 901 € | 2 726 € | 3 784 € |
| 164 | 2 049 € | 2 918 € | 4 026 € |
| 165 | 2 205 € | 3 119 € | 4 279 € |
| 166 | 2 370 € | 3 331 € | 4 543 € |
| 167 | 2 544 € | 3 552 € | 4 818 € |
| 168 | 2 726 € | 3 784 € | 5 105 € |
| 169 | 2 918 € | 4 026 € | 5 404 € |
| 170 | 3 119 € | 4 279 € | 5 715 € |
| 171 | 3 331 € | 4 543 € | 6 039 € |
| 172 | 3 552 € | 4 818 € | 6 375 € |
| 173 | 3 784 € | 5 105 € | 6 724 € |
| 174 | 4 026 € | 5 404 € | 7 086 € |
| 175 | 4 279 € | 5 715 € | 7 462 € |
| 176 | 4 543 € | 6 039 € | 7 851 € |
| 177 | 4 818 € | 6 375 € | 8 254 € |
| 178 | 5 105 € | 6 724 € | 8 671 € |
| 179 | 5 404 € | 7 086 € | 9 103 € |
| 180 | 5 715 € | 7 462 € | 9 550 € |
| 181 | 6 039 € | 7 851 € | 10 011 € |
| 182 | 6 375 € | 8 254 € | 10 488 € |
| 183 | 6 724 € | 8 671 € | 10 980 € |
| 184 | 7 086 € | 9 103 € | 11 488 € |
| 185 | 7 462 € | 9 550 € | 12 012 € |
| 186 | 7 851 € | 10 011 € | 12 552 € |
| 187 | 8 254 € | 10 488 € | 13 109 € |
| 188 | 8 671 € | 10 980 € | 13 682 € |
| 189 | 9 103 € | 11 488 € | 14 273 € |

LE MALUS ÉCOLOGIQUE (SUITE)

| CO ₂ (en g/Km) | Malus 2021 | Malus 2022 | Malus 2023 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| 190 | 9 550 € | 12 012 € | 14 881 € |
| 191 | 10 011 € | 12 552 € | 15 506 € |
| 192 | 10 488 € | 13 109 € | 16 149 € |
| 193 | 10 980 € | 13 682 € | 16 810 € |
| 194 | 11 488 € | 14 273 € | 17 490 € |
| 195 | 12 012 € | 14 881 € | 18 188 € |
| 196 | 12 552 € | 15 506 € | 18 905 € |
| 197 | 13 109 € | 16 149 € | 19 641 € |
| 198 | 13 682 € | 16 810 € | 20 396 € |
| 199 | 14 723 € | 17 490 € | 21 171 € |
| 200 | 14 881 € | 18 188 € | 21 966 € |
| 201 | 15 506 € | 18 905 € | 22 781 € |
| 202 | 16 149 € | 19 641 € | 23 616 € |
| 203 | 16 810 € | 20 396 € | 24 472 € |
| 204 | 17 490 € | 21 171 € | 25 349 € |
| 205 | 18 188 € | 21 966 € | 26 247 € |
| 206 | 18 905 € | 22 781 € | 27 166 € |
| 207 | 19 641 € | 23 616 € | 28 107 € |
| 208 | 20 396 € | 24 472 € | 29 070 € |
| 209 | 21 171 € | 25 349 € | 30 056 € |
| 210 | 21 966 € | 26 247 € | 31 063 € |
| 211 | 22 781 € | 27 166 € | 32 094 € |
| 212 | 23 616 € | 28 107 € | 33 147 € |
| 213 | 24 472 € | 29 070 € | 34 224 € |
| 214 | 25 349 € | 30 056 € | 35 324 € |
| 215 | 26 247 € | 31 063 € | 36 447 € |
| 216 | 27 166 € | 32 094 € | 37 595 € |
| 217 | 28 107 € | 33 147 € | 38 767 € |
| 218 | 29 070 € | 34 224 € | 39 964 € |
| 219 | 30 000 € | 35 324 € | 41 185 € |
| 220 | 30 000 € | 36 447 € | 42 431 € |
| 221 | 30 000 € | 37 595 € | 43 703 € |
| 222 | 30 000 € | 38 767 € | 45 000 € |
| 223 | 30 000 € | 39 964 € | 46 323 € |
| 224 | 30 000 € | 40 000 € | 47 672 € |
| 225 | 30 000 € | 40 000 € | 49 047 € |
| ≥ 226 | 30 000 € | 40 000 € | 50 000 € |

LA TVS

La TVS (Taxe sur les Véhicules de Société) est **une taxe annuelle** due par toutes les sociétés possédant ou utilisant des **voitures particulières (VP)** circulant en France, et ce, quel que soit l'Etat dans lequel les véhicules ont été immatriculés.

La TVS se compose de 2 éléments :

- 1/ **Un tarif lié au CO₂ : montant variable** en fonction du taux d'émission de CO₂ du véhicule ;
- 2/ **Un tarif lié au type de motorisation et à l'année de mise en service** : montant **fixe** de 20 € à 600 €.

La TVS est calculée selon le nombre de trimestres de détention, eux-mêmes déterminés par le nombre de jours de location consécutifs au cours de la période fiscale.

Les modalités 2021 (pour une TVS qui devra être déclarée et payée en janvier 2022) s'appliquent selon 2 barèmes :

- Véhicules immatriculés sous la norme NEDC : identique à 2020 (barèmes de part variable) ;
- Véhicules immatriculés sous la norme WLTP (depuis le 01/03/2020) : le barème évolue vers **une grille gramme par gramme**. C'est globalement plus intéressant pour les véhicules à faibles émissions et plus pénalisant pour les autres.

BARÈME TVS POUR LES VÉHICULES IMMATRICULÉS AVANT LE 01/03/2020 (NEDC)

| Taux d'émission de CO ₂ (en g/Km) | Tarif applicable par gramme | Taux d'émission de CO ₂ (en g/Km) | Tarif applicable par gramme |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Inférieur ou égal à 20 | 0,00 € | 150 < g ≤ 160 | 13,00 € |
| 20 < g ≤ 50 | 1,00 € | 160 < g ≤ 170 | 19,50 € |
| 50 < g ≤ 60 | 1,00 € | 170 < g ≤ 200 | 19,50 € |
| 60 < g ≤ 100 | 2,00 € | 200 < g ≤ 230 | 23,50 € |
| 100 < g ≤ 120 | 4,50 € | 230 < g ≤ 250 | 23,50 € |
| 120 < g ≤ 140 | 6,50 € | 250 < g ≤ 270 | 29,00 € |
| 140 < g ≤ 150 | 13,00 € | Supérieur à 270 g | 29,00 € |

BARÈME TVS POUR LES VÉHICULES IMMATRICULÉS DEPUIS LE 01/03/2020 (WLTP)

| CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 |
|---------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|
| 0 - 20 | - | 30 | 24 € | 40 | 32 € |
| 21 | 17 € | 31 | 25 € | 41 | 33 € |
| 22 | 18 € | 32 | 26 € | 42 | 34 € |
| 23 | 18 € | 33 | 26 € | 43 | 34 € |
| 24 | 19 € | 34 | 27 € | 44 | 35 € |
| 25 | 20 € | 35 | 28 € | 45 | 36 € |
| 26 | 21 € | 36 | 29 € | 46 | 37 € |
| 27 | 22 € | 37 | 30 € | 47 | 38 € |
| 28 | 22 € | 38 | 30 € | 48 | 38 € |
| 29 | 23 € | 39 | 31 € | 49 | 39 € |

LA TVS (SUITE)

| CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 |
|---------------------------|------------|---------------------------|------------|---------------------------|------------|
| 50 | 40 € | 87 | 131 € | 124 | 198 € |
| 51 | 41 € | 88 | 132 € | 125 | 200 € |
| 52 | 42 € | 89 | 134 € | 126 | 202 € |
| 53 | 42 € | 90 | 135 € | 127 | 203 € |
| 54 | 43 € | 91 | 137 € | 128 | 218 € |
| 55 | 44 € | 92 | 138 € | 129 | 232 € |
| 56 | 45 € | 93 | 140 € | 130 | 247 € |
| 57 | 46 € | 94 | 141 € | 131 | 249 € |
| 58 | 46 € | 95 | 143 € | 132 | 264 € |
| 59 | 47 € | 96 | 144 € | 133 | 266 € |
| 60 | 48 € | 97 | 146 € | 134 | 295 € |
| 61 | 49 € | 98 | 147 € | 135 | 311 € |
| 62 | 50 € | 99 | 149 € | 136 | 326 € |
| 63 | 50 € | 100 | 150 € | 137 | 343 € |
| 64 | 51 € | 101 | 162 € | 138 | 359 € |
| 65 | 52 € | 102 | 163 € | 139 | 375 € |
| 66 | 53 € | 103 | 165 € | 140 | 392 € |
| 67 | 54 € | 104 | 166 € | 141 | 409 € |
| 68 | 54 € | 105 | 168 € | 142 | 426 € |
| 69 | 55 € | 106 | 170 € | 143 | 443 € |
| 70 | 56 € | 107 | 171 € | 144 | 461 € |
| 71 | 57 € | 108 | 173 € | 145 | 479 € |
| 72 | 58 € | 109 | 174 € | 146 | 482 € |
| 73 | 58 € | 110 | 176 € | 147 | 500 € |
| 74 | 59 € | 111 | 178 € | 148 | 518 € |
| 75 | 60 € | 112 | 179 € | 149 | 551 € |
| 76 | 61 € | 113 | 181 € | 150 | 600 € |
| 77 | 62 € | 114 | 182 € | 151 | 664 € |
| 78 | 117 € | 115 | 184 € | 152 | 730 € |
| 79 | 119 € | 116 | 186 € | 153 | 796 € |
| 80 | 120 € | 117 | 187 € | 154 | 847 € |
| 81 | 122 € | 118 | 189 € | 155 | 899 € |
| 82 | 123 € | 119 | 190 € | 156 | 952 € |
| 83 | 125 € | 120 | 192 € | 157 | 1 005 € |
| 84 | 126 € | 121 | 194 € | 158 | 1 059 € |
| 85 | 128 € | 122 | 195 € | 159 | 1 113 € |
| 86 | 129 € | 123 | 197 € | 160 | 1 168 € |

LA TVS (SUITE)

| CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 | CO ₂ (en g/km) | Tarif 2021 |
|---------------------------|------------|---------------------------|------------|--|------------|
| 161 | 1 224 € | 198 | 3 485 € | 235 | 5 288 € |
| 162 | 1 280 € | 199 | 3 522 € | 236 | 5 334 € |
| 163 | 1 337 € | 200 | 3 580 € | 237 | 5 404 € |
| 164 | 1 394 € | 201 | 3 618 € | 238 | 5 474 € |
| 165 | 1 452 € | 202 | 3 676 € | 239 | 5 521 € |
| 166 | 1 511 € | 203 | 3 735 € | 240 | 5 592 € |
| 167 | 1 570 € | 204 | 3 774 € | 241 | 5 664 € |
| 168 | 1 630 € | 205 | 3 813 € | 242 | 5 735 € |
| 169 | 1 690 € | 206 | 3 852 € | 243 | 5 783 € |
| 170 | 1 751 € | 207 | 3 892 € | 244 | 5 856 € |
| 171 | 1 813 € | 208 | 3 952 € | 245 | 5 929 € |
| 172 | 1 875 € | 209 | 3 992 € | 246 | 6 002 € |
| 173 | 1 938 € | 210 | 4 032 € | 247 | 6 052 € |
| 174 | 2 001 € | 211 | 4 072 € | 248 | 6 126 € |
| 175 | 2 065 € | 212 | 4 113 € | 249 | 6 200 € |
| 176 | 2 130 € | 213 | 4 175 € | 250 | 6 250 € |
| 177 | 2 195 € | 214 | 4 216 € | 251 | 6 325 € |
| 178 | 2 261 € | 215 | 4 257 € | 252 | 6 401 € |
| 179 | 2 327 € | 216 | 4 298 € | 253 | 6 477 € |
| 180 | 2 394 € | 217 | 4 340 € | 254 | 6 528 € |
| 181 | 2 480 € | 218 | 4 404 € | 255 | 6 605 € |
| 182 | 2 548 € | 219 | 4 446 € | 256 | 6 682 € |
| 183 | 2 617 € | 220 | 4 488 € | 257 | 6 733 € |
| 184 | 2 686 € | 221 | 4 531 € | 258 | 6 811 € |
| 185 | 2 757 € | 222 | 4 573 € | 259 | 6 889 € |
| 186 | 2 827 € | 223 | 4 638 € | 260 | 6 968 € |
| 187 | 2 899 € | 224 | 4 682 € | 261 | 7 047 € |
| 188 | 2 970 € | 225 | 4 725 € | 262 | 7 126 € |
| 189 | 3 043 € | 226 | 4 769 € | 263 | 7 206 € |
| 190 | 3 116 € | 227 | 4 812 € | 264 | 7 286 € |
| 191 | 3 190 € | 228 | 4 880 € | 265 | 7 367 € |
| 192 | 3 264 € | 229 | 4 924 € | 266 | 7 448 € |
| 193 | 3 300 € | 230 | 4 968 € | 267 | 7 529 € |
| 194 | 3 337 € | 231 | 5 036 € | 268 | 7 638 € |
| 195 | 3 374 € | 232 | 5 081 € | 269 | 7 747 € |
| 196 | 3 410 € | 233 | 5 150 € | Au-delà de 269 g, le tarif est de 29 €/g | |
| 197 | 3 448 € | 234 | 5 218 € | | |

LA TVS (SUITE)

Exonération pour les véhicules hybrides essence applicable uniquement sur la part variable (la part fixe, ou taxe air, reste due dans tous les cas.) Au-delà de la période d'exonération, la TVS est due en intégralité.

| Taux d'émission de CO ₂ (en g/km) | 0 < g ≤ 50 | 50 < g ≤ 60 | | 60 < g ≤ 100 | 100 < g ≤ 120 |
|--|-------------|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Normes concernées | NEDC / WLTP | NEDC | WLTP | NEDC / WLTP | WLTP |
| Durée d'exonération sur la part variable | Définitive | Définitive | 12 premiers trimestres | 12 premiers trimestres | 12 premiers trimestres |

PART FIXE DE LA TVS :

| Année de première mise en circulation du véhicule | Essence et assimilés | Diesel et assimilés |
|---|----------------------|---------------------|
| Jusqu'au 31/12/2000 | 70 € | 600 € |
| De 2001 à 2005 | 45 € | 400 € |
| De 2006 à 2010 | 45 € | 300 € |
| De 2011 à 2014 | 45 € | 100 € |
| A compter de 2015 | 20 € | 40 € |

Ce tarif ne s'applique pas aux véhicules électriques et véhicules à hydrogène.

Les termes " Diesel et assimilés " désignent les véhicules ayant une motorisation au gazole, ainsi que les véhicules combinant une motorisation électrique et une motorisation au gazole émettant plus de 100 g de dioxyde de carbone par kilomètre parcouru.

Les termes « Essence et assimilés » désignent tous les autres véhicules (essence, GPL, hybride essence, hybride diesel émettant jusqu'à 100 g de CO₂ selon la norme NEDC et 120 g selon la norme WLTP...), à l'exception de ceux dont taux de CO₂ est égal à 0. Les véhicules fonctionnant exclusivement à l'énergie électrique sont totalement exonérés de TVS.

Exemples :

Véhicule particulier essence, avec un CO₂ de 125 g/km.

Immatriculé avant le 01/03/2020, donc norme NEDC.

- TVS = 125 x 6,50 € (part variable) + 20 € (part fixe) = **832,50 €** pour un véhicule présent dans le parc du 01/01 au 31/12/2021.

Véhicule particulier essence, avec un CO₂ de 125 g/km.

Immatriculé après le 01/03/2020, donc norme WLTP.

- TVS = 200 € (part variable) + 20 € (part fixe) = **220 €** pour un véhicule présent dans le parc du 01/01 au 31/12/2021.

LES AMORTISSEMENTS NON DÉDUCTIBLES

Amortir un bien, c'est constater la perte de sa valeur liée à l'usure. Les entreprises doivent donc amortir au bilan les véhicules qu'elles possèdent. Ce n'est pas le cas des véhicules en Location Longue Durée*.

D'une manière générale, les loyers constituent une charge. Les entreprises peuvent déduire leurs charges de leur bénéfice imposable. L'administration fiscale ne fixe pas de limitation à cette déduction fiscale pour les VU (Véhicules Utilitaires), mais elle définit des **plafonds pour les VP**. Ces plafonds s'appliquent sur le prix de revient du véhicule et permettent de calculer la partie excédentaire annuelle à réintégrer au résultat fiscal de la société.

Le plafond applicable est revu à compter du 1^{er} janvier 2021. Il dépend du taux d'émission de chaque véhicule et de la norme en vigueur au moment de son immatriculation (NEDC ou WLTP), selon le barème suivant :

| Emission de CO ₂ (en g/km) | Plafond d'amortissements non déductibles en euros TTC | | |
|--|---|-----------|--------|
| | 2020 NEDC | 2020 WLTP | 2021 |
| < 20 g | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| 20 ≤ g < 50 | 20 300 | 20 300 | 20 300 |
| 50 ≤ g < 60 | 20 300 | 18 300 | 18 300 |
| 60 ≤ g ≤ 135 | 18 300 | 18 300 | 18 300 |
| 135 < g ≤ 160 | 9 900 | 18 300 | 18 300 |
| 160 < g ≤ 165 | 9 900 | 18 300 | 9 900 |
| > 165 g | 9 900 | 9 900 | 9 900 |

* Sauf norme IFRS 16.

Remarque Importante : Le législateur autorise la déduction de la batterie du prix d'achat des véhicules pour le calcul des amortissements non déductibles pour tous les véhicules hybrides (hybrides rechargeables, hybrides non rechargeables, mild hybrides...) et électriques, sous réserve que le prix de la batterie apparaisse sur la facture d'achat.

Formule de calcul :

$$\frac{\text{Prix du véhicule TTC} - \text{Plafond}}{\text{Durée d'amortissement}}$$

Exemple :

Véhicule particulier, taux de CO₂ de 120 g/km, prix d'achat remis de 30.000 € TTC

- Livré après le 01/03/2020
- Amorti sur 5 ans
- Calcul de l'AND annuel = $(30.000 - 18.300) \times 1/5 = 2340 \text{ €}$

A noter : Dans le cas où le véhicule est livré en cours d'année, le locataire ne doit pas réintégrer la totalité de l'AND annuel dans son résultat, mais uniquement le montant prorata temporis correspondant à la période de location. Dans l'exemple ci-dessus, si le véhicule a été livré le 01/04/2020, le locataire ne doit réintégrer que les 9/12^{ème} de la somme ci-dessus au 31/12/2020, soit $9/12 \times 2340 \text{ €} = 1755 \text{ €}$.

LA TVA SUR LE CARBURANT

La déductibilité de la TVA sur l'essence augmente progressivement depuis 2017 pour atteindre en 2022 le même taux de déductibilité que le gazole. Depuis le 1^{er} janvier 2021, VP comme VU roulant à l'essence peuvent bénéficier **d'une déductibilité de la TVA sur le carburant à hauteur de 80 %**.

Vous trouverez, ci-dessous, un tableau récapitulatif des évolutions prévues jusqu'en 2022 sur la déductibilité de la TVA sur l'essence.

| A compter du : | Quote-part de TVA déductible sur véhicules exclus du droit de déduction (VP roulant à l'essence) | Quote-part de TVA déductible sur autres véhicules essence |
|------------------------------|--|---|
| 1 ^{er} janvier 2021 | 80 % | 80 % |
| 1 ^{er} janvier 2022 | 80 % | 100 % |

La déductibilité de la TVA sur le gazole est maintenue à l'identique (100% pour les VU, 80% pour les VP). Pour les autres carburants (GPL, GNV, hydrogène et électricité), la TVA est déductible à 100%.

LES AVANTAGES EN NATURE

Tout employeur peut mettre un véhicule à disposition de son salarié pour qu'il l'utilise à des fins professionnelles et personnelles. L'économie réalisée par le collaborateur utilisant ce véhicule à des fins personnelles constitue alors un avantage en nature (AEN).

- Tous les véhicules de fonction (VP) sont concernés ;
- Le montant de l'avantage en nature est calculé selon une méthode établie par l'URSSAF ;
- Le montant de l'avantage en nature est ajouté au salaire brut du collaborateur pour permettre le calcul des charges sociales salariales et patronales. Il est ensuite déduit du net à payer au bas du bulletin de paie.

Pour le calcul des avantages en nature, l'entreprise peut opter au choix pour un mode de calcul au forfait ou aux frais réels.

En location longue durée, les avantages en nature sont calculés sur la base du loyer (mode de calcul au forfait) ⁽¹⁾ selon la formule suivante : **30 % de la somme annuelle des loyers** toutes prestations incluses, ramenés au mois. Le montant obtenu ne doit pas dépasser le calcul réalisé sur la base de **9 % du prix d'achat TTC (ou 6 % pour les véhicules de plus de 5 ans)**. L'avantage en nature retenu sera le plus intéressant des deux montants.

En cas de prise en charge par l'entreprise du carburant consommé pour des déplacements privés, les pourcentages de calcul sont revus ⁽²⁾. L'avantage en nature est revu à la baisse lorsque le véhicule utilisé a plus de 5 ans.

Le choix des frais réels impose à l'entreprise de conserver tous les justificatifs des frais engagés ⁽³⁾.

| | Véhicule acheté | | Véhicule de location |
|---|---|---|---|
| | Moins de 5 ans | Plus de 5 ans | |
| Forfait annuel hors prise en charge du carburant personnel ⁽¹⁾ | 9 % du coût d'achat TTC | 6 % du coût d'achat TTC | 30 % du coût global annuel (location, entretien et assurance) |
| Forfait annuel avec prise en charge du carburant personnel ⁽²⁾ | 12 % du coût d'achat TTC ou forfait ⁽¹⁾ + frais réels de carburant consommé à titre personnel | 9 % du coût d'achat TTC ou forfait ⁽¹⁾ + frais réels de carburant consommé à titre personnel | 40 % du coût global annuel (location, entretien et assurance) ou forfait ⁽¹⁾ + frais réels de carburant consommé à titre personnel |
| Frais réels ⁽³⁾ | 20 % du coût d'achat + assurance + frais d'entretien + frais réels relatifs au carburant consommé à titre personnel | 10 % du coût d'achat + assurance + frais d'entretien + frais réels relatifs au carburant consommé à titre personnel | Coût global annuel de la location + entretien + assurance + frais réels relatifs au carburant consommé à titre personnel |

(1) Forfait annuel hors prise en charge du carburant personnel

(2) Forfait annuel avec prise en charge du carburant personnel

(3) Frais réels

Important : Depuis le 1^{er} janvier 2020 et jusqu'au 31 décembre 2022, **les véhicules fonctionnant exclusivement à l'énergie électrique bénéficient d'un abattement de 50 % sur le montant de leurs avantages en nature**, dans la limite de 1 800 € par an (soit 150 € par mois) et ce, quel que soit le mode de calcul retenu (base achat ou base loyer). D'autre part les frais d'électricité payés par l'employeur n'entrent pas en compte dans le calcul de l'avantage en nature.

FOCUS SUR LE VÉHICULE ÉLECTRIQUE

En 2021, le véhicule électrique bénéficie avec le véhicule à hydrogène de règles fiscales avantageuses. Pour plus de lisibilité, nous les avons regroupées ci-dessous :

- **Bonus écologique** : le bonus écologique s'applique uniquement sur les véhicules émettant moins de 20 g de CO₂. Pour rappel, le bonus écologique correspond à **27% du prix d'achat net remis, dans la limite de 3 000 € ou de 5 000 €, selon le prix d'achat du véhicule, pour les personnes morales***. Cette aide financière accordée par l'Etat est effective jusqu'au 30/06/2021. Au-delà, le montant sera diminué une première fois de 1 000 € puis à nouveau de 1 000 € au 01/01/2022. Sont concernés les VP, VU et VASP (véhicules avec aménagements spéciaux). Il est à noter que le prix d'achat ne doit pas dépasser 60 000 € TTC. Seuls les véhicules utilitaires électriques et les véhicules à hydrogène continuent de bénéficier du bonus au-delà d'un prix d'achat de 60 000 €.
- **Malus écologique** : pas de malus écologique sur le véhicule électrique.
- **TVS** : exonération totale de la TVS sur la part fixe comme sur la part variable.
- **Amortissements non déductibles** : les véhicules électriques bénéficient du plafond le plus élevé (30 000 €). A noter qu'il est possible de déduire le coût de la batterie du prix d'achat du véhicule pour le calcul des AND, sous réserve que le montant de la batterie apparaisse bien sur la facture du véhicule.
- **Carburant** : la TVA est déductible à 100 % sur les recharges électriques.
- **Avantages en nature** : tout salarié disposant d'un véhicule électrique entre le 1^{er} janvier 2020 et le 31 décembre 2022 bénéficie d'un **abattement de 50 % dans le calcul de ses avantages en nature**. Le montant de cet abattement ne pourra pas excéder toutefois 1 800 € par an (soit 150 € par mois).
- **Nouveau** : les véhicules électriques immatriculés entre le 1^{er} janvier 2021 et le 31 décembre 2023 sont exonérés de TSCA (Taxe spéciale sur les conventions d'assurances). Cette nouvelle mesure a pour objectif de faire baisser le montant annuel de la prime d'assurance pour promouvoir le véhicule électrique.
- **Nouveau** : un bonus de 1 000 € est accordé aux particuliers acquérant ou louant un véhicule électrique d'occasion immatriculé depuis au moins 2 ans.

*Le bonus écologique peut aller jusqu'à 7 000 € pour les particuliers.

