

## ANNEXE N°2 à la Note commune N°26/ 2019

### Exemples d'illustration

#### Exemple n°1 :

Soit une société industrielle, dont l'activité consiste en la fabrication de moules, qui a acquis en date du 01<sup>er</sup> janvier 2012 une machine industrielle pour un montant de 40000 dinars et qu'elle a procédé à sa réévaluation en date du 01<sup>er</sup> janvier 2020.

Supposons que ladite société applique au titre de ladite machine un taux d'amortissement de 10% annuellement.

Dans ce cas, la plus-value provenant de la réévaluation de la machine industrielle et les amortissements restant à admettre en déduction suite à ladite opération sont déterminés comme suit :

| La valeur comptable nette sans réévaluation   | La valeur comptable nette en cas de réévaluation |
|---|--|
| Coût d'acquisition de la machine industrielle   |  |
| 40000 dinars  | (40000 x 1,421) = 56840 dinars                   |
| Amortissements réalisés   |  |
| (40000/10) x 8 = 32000 dinars   | 38388 dinars <sup>(*)</sup>                      |
| Valeur comptable nette  |  |
| (40000 – 32000) = 8000 dinars   | (56840 – 38388) = 18452 dinars                   |
| <b>Plus-value provenant de la réévaluation : 18452 - 8000 = <u>10452 dinars</u></b>   |  |
| <p>(cette plus-value de réévaluation est exonérée de l'impôt sur les sociétés à condition qu'elle soit portée à un compte spécial de réserve, au passif du bilan, non distribuable ni utilisable quelle qu'en soit la forme pour une période de 5 ans au moins)</p>                               |  |
| <p><b>Les amortissements restants :</b> les amortissements restant à admettre en déduction sont déterminés sur la base de la nouvelle valeur comptable nette et seront échelonnés sur 5 ans au moins (de l'année 2020 jusqu'à l'année 2024) c'est-à-dire : (18452/5) = <b>3690,400 dinars</b></p> |  |

<sup>(\*)</sup> voir le tableau de réévaluation des amortissements réalisés à la page 10

### Tableau de réévaluation des amortissements réalisés

| Années       | Amortissements réalisés et réévalués |
|--------------|--------------------------------------|
| 2012         | $4000 \times 1,421 = 5684$ dinars    |
| 2013         | $4000 \times 1,353 = 5412$ dinars    |
| 2014         | $4000 \times 1,287 = 5148$ dinars    |
| 2015         | $4000 \times 1,223 = 4892$ dinars    |
| 2016         | $4000 \times 1,161 = 4644$ dinars    |
| 2017         | $4000 \times 1,103 = 4412$ dinars    |
| 2018         | $4000 \times 1,049 = 4196$ dinars    |
| 2019         | $4000 \times 1,000 = 4000$ dinars    |
| <b>Total</b> | <b>38388 dinars</b>                  |

#### Exemple n°2 :

Reprenons les données de l'exemple n°1 et supposons que la société cédera ladite machine industrielle en date du 1<sup>er</sup> janvier 2023 pour un montant de 20500 dinars.

Dans ce cas, le résultat fiscal de l'opération de cession est déterminé comme suit:

✓ **Résultat de l'opération de cession sans prendre en considération l'opération de réévaluation :**

Prix de cession – la valeur comptable nette à la date de la cession  
(20500 – 0) = plus-value de 20500 dinars

✓ **Résultat de l'opération de cession en prenant en considération l'opération de réévaluation :**

- La valeur comptable nette à la date de cession =  
 $18452 - \frac{(18452 \times 3)}{5} = 7380,800$  dinars
- **La plus value de cession:** (prix de cession - valeur comptable nette à la date de cession), soit  $20500 - 7380,800 = 13119,200$  dinars
- **Plus value exonérée** dans la limite de la plus value de réévaluation soit : 10452 dinars
- **Plus value imposable :**  $13119,200 - 10452 = 2667,200$  dinars

Dans ce cas, la plus-value provenant de l'opération de cession de ladite machine est exonérée dans la limite de la plus-value provenant de sa réévaluation c'est à dire dans la limite du montant de 10452 dinars. Le reliquat soit 2667,200 dinars est pris en considération pour la détermination du résultat de l'exercice de cession de la machine en question.