

Etude N° : 3642 réalisée le 29 Nov 2021 pour : ESSAI SAS

ID.3

Golf

Données utilisateur / utilisation :

Véhicule :	Loué sur l'activité professionnelle
Statut :	Société qui clôture son exercice comptable à fin décembre
Imposition :	Impôt société à 25 %
Activité :	Autres que transport de personnes (sans incidence)
TVA :	Assujettie
Roulage annuel :	20 000 km (dont 15 000 km professionnels et 5 000 km privés)
Utilisateur :	Salarié
Carburant privé :	A la charge de l'utilisateur
Imposition de l'utilisateur :	Taux marginal d'imposition sur le revenu : 30 %
Taux de charges patronales sur l'utilisateur :	40 %
Taux de charges salariales de l'utilisateur :	25 %
Durée prévue de détention du véhicule :	36 mois
Livraison prévue le :	1 janvier 2022

Données véhicule :

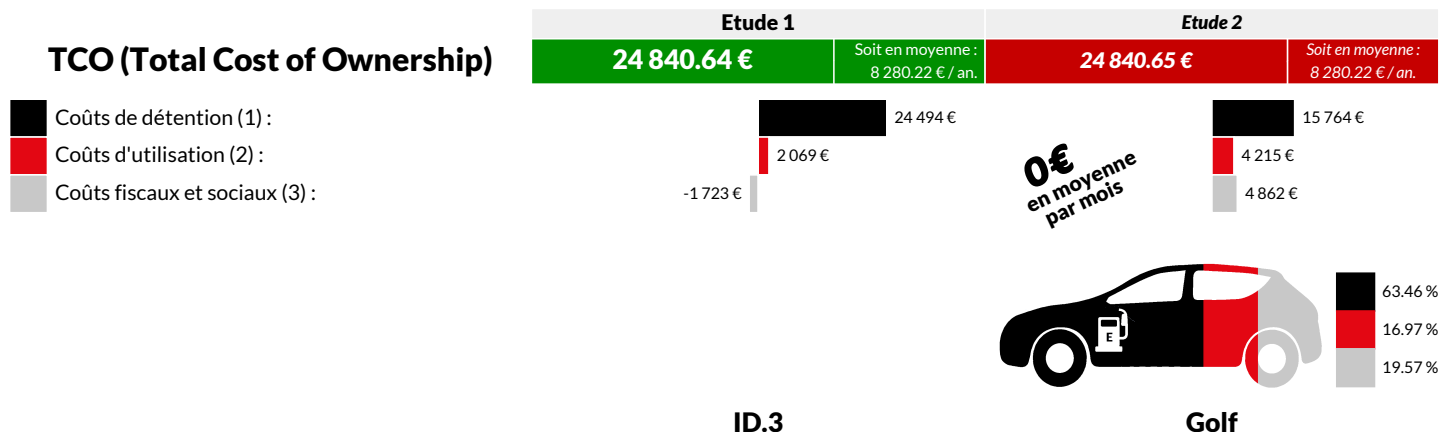
Marque :	VOLKSWAGEN	
Modèle :	ID.3	Golf
Finition :	204 Pro Performance Business	1.5 TSI ACT OPF 130 BVM6 Life Bus.
Carburant :	Electricite	Essence
Type :	Véhicule Particulier	
Consommations cycle mixte :	17,20 kWh /100km (WLTP)	5,30 litres /100km (WLTP)
Prix du carburant :	0,19 €	1,67 €
Puissance fiscale :	5 cv	7 cv
Emission de CO2 :	0 g/Km (WLTP)	122 g/Km (WLTP)
Département d'immatriculation :	Seine maritime	
Prix Catalogue hors options :	41 890.00 € T.T.C.	30 690.00 € T.T.C.
- dont batterie (Et.1) batterie (Et.2) :	18 000.00 € T.T.C.	0.00 € T.T.C.
Bonus :	4 000.00 €	
Assurance :	650.00 € / an	
Entretien :	250 € / an T.T.C.	350 € / an T.T.C.
Prix d'un pneumatique :	100.00 € T.T.C.	
Changement de pneumatiques tous les :	40 000 km	

Mode d'acquisition :

Mode :	Location Longue Durée (LLD)	
Apport de :	853.01 € T.T.C. (1er loyer)	529.67 € T.T.C. (1er loyer)
Durée de la location :	36 mois et 60 000 km	
1er loyer versé à la livraison :	853.01 € T.T.C.	529.67 € T.T.C.
Suivi de :	35 loyers de 853.01 € T.T.C. / mois	35 loyers de 529.67 € T.T.C. / mois
Durée d'amortissement du loueur :	4 an(s)	

Etude N° : 3642 réalisée le 29 Nov 2021 pour : ESSAI SAS

Analyse graphique des différents coûts pour la société (nets d'imposition sur les bénéfices)



ID.3

Golf

(1) Détails des coûts de détention*	24 493.77 €		15 763.59 €	(-8 730.18 €)
Loyers :	23 031.27 €		14 301.09 €	(-8 730.18 €)
Assurances :	1 462.50 €		1 462.50 €	
(2) Détails des coûts d'utilisation*	2 069.49 €	(-2 145.27 €)	4 214.76 €	
Carburant (conso. mixtes majorées de 15 %) :	1 056.99 €	(-1 920.26 €)	2 977.25 €	
Entretien :	562.50 €	(-225.00 €)	787.50 €	
Pneumatiques :	450.00 €		450.00 €	
(3) Détails des ressources fiscales et sociales*	-1 722.62 €	(-6 584.92 €)	4 862.30 €	
TVS :			645.00 €	(+645.00 €)
Carte grise :	2.07 €	(-192.00 €)	194.07 €	
Bonus :		(-3 000.00 €)		
Impôts sur réintégration :			2 323.13 €	(+2 323.13 €)
Charges patronales sur avantages en nature :	1 275.32 €	(-424.79 €)	1 700.11 €	

* Les chiffres de cette page sont nets des économies d'impôts qu'ils génèrent.

Ex : La carte grise a coûté à la société 2.76 €, qu'elle va déduire de ses bénéfices et ainsi économiser 0.69 € d'impôts (Taux de : 25%). Le coût net de la carte grise sera donc de 2.07 €

Etude N° : 3642 réalisée le 29 Nov 2021 pour : ESSAI SAS

Charges supportées pour les deux études sur 36 mois par la société ESSAI SAS

	Etude 1 ID.3 ID.3	Etude 2 Golf Golf
Bonus	4 000.00 €	0.00 €
(1) Total produits comptables	4 000.00 €	0.00 €
Charges d'exploitation (loyers)	30 708.36 €	19 068.12 €
Carburant déductible (consommation mixte + 15 %)	1 409.32 €	3 969.67 €
Assurance	1 950.00 €	1 950.00 €
Entretien/réparation T.T.C.	750.00 €	1 050.00 €
Pneumatiques T.T.C.	600.00 €	600.00 €
Taxe sur les véhicules des sociétés (TVS)	0.00 €	645.00 €
Carte grise	2.76 €	258.76 €
Charges patronales sur avantages en nature évalués suivant dépenses réelles	1 700.42 €	2 266.81 €
(2) Total charges comptables	37 120.86 €	29 808.37 €
(I) Résultat comptable (total des produits cptables moins charges cptables (1)-(2))	-33 120.86 €	-29 808.37 €
Réintégration des loyers non déductibles	0.00 €	9 292.50 €
Taxe sur les véhicules des sociétés (TVS) (non déductible pour les sociétés soumises à l'IS)	0.00 €	645.00 €
(5) Total charges non déductibles	0.00 €	9 937.50 €
(II) Résultat fiscal (résultat comptable (I) + total des ch. non déduct. (5))	-33 120.86 €	-19 870.87 €
(7) Economie d'impôts (dont la 1ère Année : 2 094 € (Et.1) et 1 699 € (Et.2))	8 280.22 €	4 967.72 €
Charges nettes pour les deux études du professionnel après impôts (I)+(7)	-24 840.65 €	-24 840.65 €
TCO (Total Cost of Ownership) Coût de revient global sur 36 mois	24 840.65 €	24 840.65 €
Soit en moyenne par an	8 280.22 €	8 280.22 €
Soit en moyenne par mois	690.02 €	690.02 €
Soit en cents/km professionnels	55 cts/km	55 cts/km
Coûts de détention sur 36 mois	24 493.77 €	15 763.59 €
Coûts d'utilisation sur 36 mois	2 069.49 €	4 214.76 €
Ressources pour l'étude 1 et coûts fiscaux et sociaux pour l'étude 2 sur 36 mois	-1 722.62 €	4 862.30 €
Emission de CO2 du carburant professionnel sur les 36 mois	0.00 tonnes	5.49 tonnes

Etude N° : 3642 réalisée le 29 Nov 2021 pour : ESSAI SAS

Charges supportées sur 36 mois par l'utilisateur

L'étude 1 permet à l'utilisateur d'économiser 1 604 € de charges par rapport à l'étude 2

	Etude 1 ID.3 ID.3	Etude 2 Golf Golf
Carburant privé (consommation mixte + 15 %)	563.73 €	1 526.80 €
Charges salariales sur avantages en nature évalués suivant dépenses réelles	1 062.76 €	1 416.76 €
(b) Total des dépenses (hors impôts) à la charge de l'utilisateur	1 626.49 €	2 943.55 €
Augmentation du revenu fiscal dûe aux avantages en nature évalués suivant dépenses réelles	3 188.28 €	4 250.27 €
Total non déductible	3 188.28 €	4 250.27 €
(b*) Impôt sur le revenu sur avantages en nature	860.84 €	1 147.57 €
(A) dépenses nettes de l'utilisateur après impôts (- b - b*)	-2 487.33 €	-4 091.13 €
TCO (Total Cost of Ownership) Coût de revient global sur 36 mois	2 487.33 €	4 091.13 €
Soit en moyenne par an	829.11 €	1 363.71 €
Soit en moyenne par mois	69.09 €	113.64 €
Soit en cents/km privés	17 cts/km	27 cts/km
Emission de CO2 du carburant privé durant les 36 mois	0.00 tonnes	1.83 tonnes

Etude N° : 3642 réalisée le 29 Nov 2021 pour : ESSAI SAS

Charges indirectes supportées sur 36 mois par la société ESSAI SAS (qui rémunère l'utilisateur)

Les charges (A page 4) générées par l'utilisation privée de la VOLKSWAGEN, vont avoir les influences indirectes suivantes sur les coûts de la société

	Etude 1 ID.3 ID.3	Etude 2 Golf Golf
Salaire brut de compensation (charges salariales et IRPP compris)	4 543.06 €	7 472.38 €
Charges patronales sur salaire de compensation	1 817.23 €	2 988.95 €
(c) Total des charges supplémentaires	6 360.29 €	10 461.33 €
(I*) Nouveau résultat comptable (I)-(c)	-39 481.15 €	-40 269.70 €
(II*) Nouveau résultat fiscal (I*)	-39 481.15 €	-30 332.20 €
(7*) Nouvelle économie d'impôts	9 870.29 €	7 583.05 €
Nouvelles charges nettes directes et indirectes du professionnel après impôts (I*)+(7*)	-29 610.87 €	-32 686.65 €
TCO (Total Cost of Ownership) Coût de revient global sur 36 mois	29 610.87 €	32 686.65 €
Soit TCO en moyenne par an	9 870.29 €	10 895.55 €
Soit TCO en moyenne par mois	822.52 €	907.96 €
Soit en cents/km totaux	49 cts/km	54 cts/km
Emission de CO2 du carburant professionnel et privé durant les 36 mois	0.00 tonnes	7.32 tonnes