



Ouagadougou, le

30 NOV 2020

N°. 1169

INSTRUCTION ADMINISTRATIVE N°2020-_____/MINEFID/SG/DGI/DLC
RELATIVE À L'AMORTISSEMENT PAR COMPOSANT

Textes de référence :

- CGI : Art.75 paragraphe 4
- Arrêté n° 2018-210/MINEFID/SG/DGI fixant les modalités d'application des amortissements par composants

La présente instruction précise les modalités d'application de l'amortissement par composant.

L'article 75 paragraphes 4 du CGI introduit une approche par composants, c'est-à-dire un fractionnement des actifs amortissables, en raison de durées d'utilisation non identiques. L'approche par composant consiste à subdiviser les immobilisations corporelles en parties distinctes et à comptabiliser chaque élément séparément. Cette ventilation s'effectue lorsque les durées d'utilité sont différentes ou lorsque les avantages procurés à l'entreprise s'effectuent selon des rythmes inégaux.

1. Immobilisations concernées

Plusieurs exemples peuvent être cités, mettant en avant des durées d'utilisation non identiques pour la structure de l'immobilisation d'une part, et, d'autre part, pour certains composants tels que :

- pour un avion : moteurs, sièges, roues, train d'atterrissage, etc.
- pour un immeuble : toiture, système de climatisation, ascenseurs, etc.
- pour un véhicule : pneus, moteurs, éléments mécaniques, etc.

Cette décomposition des immobilisations n'est autorisée que si la valeur de l'immobilisation prise dans son ensemble est supérieure ou égale à neuf cents millions (900.000.000) FCFA.

Les éléments mentionnés ci-dessus font l'objet de remplacements à intervalles réguliers.

2. Taux d'amortissement

Si des éléments constitutifs d'un actif ont des durées d'utilisation non identiques, il est nécessaire de comptabiliser chaque élément séparément et d'utiliser le taux correspondant à chaque élément.

Le taux d'amortissement à pratiquer est le taux généralement admis d'après les usages de chaque nature d'industrie, de commerce ou d'exploitation.

3. Modalités de calcul

Les composants des immobilisations décomposées peuvent être amortis selon un rythme linéaire ou dégressif selon la nature de l'immobilisation prise dans son ensemble. Ainsi, si cette immobilisation est éligible, compte tenu de sa nature, à un régime d'amortissement dégressif, son composant le sera également.

S'agissant des composants, ils peuvent être amortis sur un mode dégressif (y compris lorsqu'ils sont remplacés, à condition que ce ne soit pas par un composant d'occasion) s'ils sont eux-mêmes éligibles à ce mode d'amortissement, compte tenu de leur nature, même si l'immobilisation prise dans son ensemble n'est pas éligible à ce mode d'amortissement. Dans ce cas, le coefficient applicable est déterminé par référence à la durée d'amortissement du composant, et non à la durée d'amortissement de l'immobilisation prise dans son ensemble ou de la structure.

En pratique, il s'agit de la durée réelle d'utilisation telle que définie en matière comptable. Toutefois, lorsque le composant est amorti sur une durée plus courte, le coefficient d'amortissement dégressif applicable est celui correspondant à cette durée d'amortissement fiscale.

Exemple : Une entreprise acquiert le 1^{er} janvier 2019 une immobilisation d'une valeur de 1.000.000.000 FCFA, décomposée en : d'une part un composant d'une valeur de 250.000.000 FCFA, et d'autre part la structure d'une valeur de 750.000.000 FCFA. Les durées d'amortissement sont de 8 ans pour l'immobilisation (durée d'usage), et par conséquent pour la structure, et de 5 ans pour le composant. L'immobilisation est par nature éligible au mode d'amortissement dégressif. Les taux d'amortissement dégressif sont déterminés comme suit :

	Structure	Composant
Durée d'amortissement	8 ans	5 ans
Taux linéaire	12,5 %	20 %
Coefficient de majoration applicable (Art.78(2) du CGI)	2,5	2
Taux dégressif	31,125 %	40 %

Dans cet exemple, le composant bénéficie du mode d'amortissement dégressif en raison de son rattachement à une immobilisation elle-même éligible. Toutefois, il aurait également pu bénéficier de ce mode d'amortissement dans l'hypothèse où l'immobilisation n'aurait pas été éligible au mode dégressif, mais où la nature du composant le rendrait lui-même éligible isolément à ce mode d'amortissement.


Moumouni LOUGUE
Chevalier de l'Ordre de l'Étalon
