

## Régularisation exonération sociale heures supplémentaires/complémentaires

Le décret concernant l'exonération sociale des heures supplémentaires est sorti le 25 janvier 2019. Pour ceux qui auraient établi des bulletins avec des heures supplémentaires avant la mise à jour du 4 février, l'exonération ne s'est donc pas déclenchée.

La mise à jour que vous venez de télécharger permet de régulariser cette exonération : en automatique dès lors que vous établissez un nouveau bulletin, en manuel si le salarié a quitté l'entreprise.

### Si le salarié a un prochain bulletin

Le seul fait d'établir un bulletin va déclencher le processus de vérification de l'exonération sociale sur les heures supplémentaires. Si une régularisation doit être faite (absence d'exonération ou taux d'exonération erroné dans les bulletins précédents), le programme en calculera le montant et celui figurera sur le module **178891** « *Régul Réduction Cotis. Salariale* ».

ELIOTE/ELIOTE/ELIOTE/5912Z

Fichier Outils Calcul Automatique Rupture périodes

Nom DURANDAL JEAN Section Stat Budget Vent

Mod. /	Période	Libellé	Base/Montant	Taux	Montant	Base Patronale	Taux Pat	Montant
1387	36	C.E.T. CADRE T2	609,25	0,140	-0,85	609,25	0,210	1,28
1389		RET.COMPL. CADRE T1	930,00	3,930	-36,55	930,00	3,940	36,64
1392	50	RET.CADRE T2	609,25	8,640	-52,64	609,25	12,950	78,90
1395		APEC CADRE TB	609,25	0,024	-0,15	609,25	0,036	0,22
1396	40	APEC CADRE TA	930,00	0,024	-0,22	930,00	0,036	0,34
1400		AUDIENS PREVOYANCE				930,00	1,500	13,95
1410	28	ASSURANCE CHOMAGE INTERMITTENT	1 539,25	2,400	-36,94	1 539,25	9,050	139,30
1410	30	MAJORATION CDD USAGE				1 539,25	0,500	7,70
1425	33	A.G.S. INTERMITTENT				1 539,25	0,150	2,31
1485	11	CONGES SPECTACLES				1 539,25	15,200	233,97
1499		PARTICIPATION CONSTRUCTION				1 693,18	0,450	7,62
1500	3	FORMATION CONTINUE				1 539,25	2,100	32,32
1502		TAXE APPRENTISSAGE				1 693,18	0,680	11,51
1508	3	MEDECINE TRAVAIL				1 539,25	0,310	4,77
1512		AUTRE CONTRIBUTION AFDAS				1 539,25	0,004	0,06
1517	70	CONTRIBUTION AU DIALOGUE SOCIAL				1 539,25	0,016	0,25
1781	70	FORFAIT SOCIAL / PREVOYANCE				13,95	8,000	1,12
1783	70	C.S.G. DEDUCTIBLE	1 007,19	6,800	-68,49			
1786	70	CSG/CRDS NON DEDUCTIBLE	1 007,19	2,900	-29,21			
1786	80	CSG/CRDS NON DEDUCTIBLE HRS DESFISC	519,07	9,700	-50,35			
1788	90	Réduction Cotis. Salariale	192,41	11,310	-21,76			
1788	91	Régul Réduction Cotis. Salariale	6,27		6,27			
1790		**** TOTAL RETENUES ****			-306,99			
1797	80	REINT. CSG / CRDS			-79,56			
1800		**** NET IMPOSABLE ****	1 119,41		1 119,41			
1800	1	PRELEVEMENT PAS	124,25		-124,25			
1829		**** SALAIRE NET ****	1 108,01		1 108,01			
1860		**** NET A PAYER ****	1 108,01		1 108,01			
1890		TAXES DIVERSES				11,51		11,51

Heures Brut Base Retenues Fiscal

39,00 1 539,25 1 539,25 -306,99 1 119,41

97,00 3 833,16 3 833,16 -775,17 2 675,16

**Net à payer** 1 108,01  Fin de Contrat

Validation Bulletin Modification Bulletin Modification Base Répartition Retenue à la source Retour traitement

### Si le salarié n'a plus de bulletin

Si le salarié n'a plus de bulletin, vous devez procéder à une régularisation manuelle. Vous devez saisir le montant de la régularisation sur le module **178892** « *Régul Réduction Cotis. Salariale* ». Vous devez aussi rattacher le bulletin de régularisation à une période de travail effectuée par le salarié.

Seules les heures supplémentaires ou complémentaires saisies sur les modules à racine 1219 **ET** pour les périodes de travail de 2019 sont exonérées et doivent être régularisées.

### Récupération du montant des heures supplémentaires.



Dans la fiche salarié cliquez sur le bouton . Positionnez-vous sur la dernière page (page des cumuls) et relevez tous les montants des heures supplémentaires présents sur les modules 1219.

Cumuls			Page: 3/...				
Module	Libellé	Base	Taux	Montant	Base	Taux	Montant
117100	JOURS	2,00	307,849	615,70			
117200	SEM(A)NE 5 jours	1,00	1 342,300	1 342,30			
121951	HEURES SUP 25% (35 heures)	4,00	47,940	191,76			
121958	HEURES SUP 25%	1,00	47,940	47,94			
121958	HEURES SUP 25%	2,00	48,103	96,21			
125100	**** BRUT ****	2 293,91		2 293,91			
126000	**** BASE URSSAF ****	2 293,91		2 293,91			
126090	1066.091066.0911.11118 34014675	3 494,00					
134070	VIEILLESSE DEPLAFONNEE	2 293,91	0,400	-9,18	2 293,91	1,900	43,59
134270	S.S. MALADIE				2 293,91	7,000	160,57
134470	S.S. PLAFOND	762,55	6,900	-52,61	762,55	8,550	65,20
134570	FNAL 20 \$ SALAIRES ET PLUS				2 557,71	0,500	12,79
134770	ALLOCATION FAMILIALES				2 293,91	3,450	79,14
134870	CONTRIBUTION SOLIDARITE				2 293,91	0,300	6,89
134970	ACCIDENT DU TRAVAIL				2 293,91	1,730	39,69
135070	VERSEMENT TRANSPORT				2 557,71	2,950	75,46
135270	COMPLEMENT ALLOCATIONS FAMILIAL				2 293,91	1,800	41,29
135370	COMPLEMENT S.S. MALADIE				2 293,91	6,000	137,64
135805	**** BASE RETRAITE ****	2 293,91		2 293,91			
138614	C.E.G. CADRE T1	1 302,00	0,860	-11,20	1 302,00	1,290	16,80
138636	C.E.G. CADRE T2	991,91	1,080	-10,71	991,91	1,620	16,07
138722	C.E.T. CADRE T1	1 302,00	0,140	-1,82	1 302,00	0,210	2,73
138736	C.E.T. CADRE T2	991,91	0,140	-1,39	991,91	0,210	2,08
138900	RET.COMPL. CADRE T1	1 302,00	3,930	-51,17	1 302,00	3,940	51,30
139250	RET.CADRE T2	991,91	8,640	-85,70	991,91	12,950	128,45
139500	APEC CADRE TB	991,91	0,024	-0,24	991,91	0,036	0,36
139640	APEC CADRE TA	1 302,00	0,024	-0,31	1 302,00	0,036	0,47
140000	AUDIENS PREVOYANCE				1 302,00	1,500	19,53
141028	ASSURANCE CHOMAGE INTERMITTENT	2 293,91	2,400	-55,06	2 293,91	9,050	207,60
141030	MAJORATION CDD US AGE				2 293,91	0,500	11,47
142533	A.G.S. INTERMITTENT				2 293,91	0,150	3,44
148511	CONGES SPECTACLES				2 293,91	15,200	348,67
149900	PARTICIPATION CONSTRUCTION				2 523,30	0,450	11,35
150003	FORMATION CONTINUE				2 293,91	2,100	48,17
150200	TAXE APPRENTISSAGE				2 523,30	0,680	17,16
150803	MEDECINE TRAVAIL				2 293,91	0,310	7,11
151200	AUTRE CONTRIBUTION AFDAS				2 293,91	0,004	0,09
151770	CONTRIBUTION AU DIALOGUE SOCIAL				2 293,91	0,016	0,36
178170	FORFAIT SOCIAL / PREVOYANCE				19,53	8,000	1,57
178283	Ajout base regul URSSAF						
178370	C.S.G. DEDUCTIBLE	2 273,30	6,800	-154,58			
178670	CSG/CRDS NON DEDUCTIBLE	2 273,30	2,900	-65,93			
178890	Réduction Cotis. Salariale	239,70	9,520	22,82			
178890	Réduction Cotis. Salariale	96,21	9,250	8,90			
179000	**** TOTAL RETENUES ****	-468,18		-468,18			
179780	REINT. CSG / CRDS		-65,93	65,93			
180000	**** NET IMPOSABLE ****	1 555,75		1 555,75			
180001	PRELEVEMENT PAS		172,69	-172,69			
182900	**** SALAIRE NET ****	1 653,04		1 653,04			
186000	**** NET A PAYER ****	1 653,04		1 653,04			
189000	TAXES DIVERSES				17,16		17,16
189100	TOTAL CHARGES PAT				1 557,04		1 557,04
189101	*** COUT TOTAL EMPLOYEUR ***				3 850,95		3 850,95
199700	Jours Travaillés	7,00		7,00			
199800	Heures travaillées	58,00		58,00			
199801	Cumul base CSG avant plafonnement	2 629,82		2 629,82			
199802	Mémorisation ex base taxe prévoyanc	19,53		19,53			
199803	Mémorisation base 247						
199804	Mémorisation base 249						

Dans ce cas le montant des heures supplémentaires s'élève à 335,91 €.



Pensez à déduire les heures supplémentaires et/ou complémentaires des périodes de travail de 2018 éventuellement payées en 2019.

Si votre salarié a un abattement pour frais professionnel, le montant des heures supplémentaires doit être coefficienté avec le même %. Exemple : si ce salarié avait eu un abattement de 20 % au titre de la déduction pour frais professionnels, le montant des heures supplémentaires/complémentaires à prendre en compte pour le calcul de l'exonération sociale aurait été 335,91 \* 80 % = 268,73 €

### Calcul de la réduction

Pour les artistes, les figurants, les réalisateurs, les cadres artistiques et les mannequins (groupes 5, 6, 7, 8, C, D, G, o, £ et §), le taux de réduction à appliquer est 9,12 %.

Pour les journalistes des entreprises ou agences de presse (groupes \$, \*, I, M, N, O, p et x), le taux de réduction à appliquer est 9,93 %.

Les groupes #, 9, H, S, T, U, Y, c, d, r, s, t et µ ne peuvent pas prétendre à l'exonération salariale, aucune régularisation n'est donc à faire.

Les groupes d'ACCRES (m et u), ne peuvent pas avoir d'exonération salariale sur les heures supplémentaires dès lors que l'exonération ACCRES est présente sur le bulletin (module 135681). Dans le cas contraire le taux à appliquer est 11,31 %.

Pour les expatriés, nous contacter.

Pour les autres techniciens et permanents, le taux de réduction à appliquer est 11,31 %.

Dans mon exemple précédent, il s'agit d'un technicien cadre, la réduction est de  $335,91\text{€} \times 11,31\% = 37,99\text{€}$  (ou, si le salarié avait eu un abattement de 20% au titre des frais professionnels, la réduction serait de  $268,73\text{€} \times 11,31\% = 30,39\text{€}$ ).

Vérifiez sur les modules à racine 1788 si une exonération a déjà été calculée. Si c'est le cas, il convient de la retrancher au montant précédent.

Dans notre exemple, une exonération est déjà calculée pour un montant de 31,72 €. La régularisation à faire pour ce salarié est donc de  $37,99\text{€} - 31,72\text{€} = 6,27\text{€}$

### Etablissement du bulletin de régularisation

Vous devez rattacher le bulletin de régularisation à une période de travail effective en 2019. Puis saisissez le montant de réduction que vous avez recalculée, dans le module 178892 « Régul Réduction Cotis. Salariale ».

The screenshot shows the software interface for calculating and setting up a salary reduction bulletin. The interface includes a menu bar (Fichier, Outils, Calcul Automatique, Rupture périodes), a form for employee details (Code P008, Nom DURANDAL, Empl. PERMANENT, Gr. 1, Cadre), and a table of modules. The module 178892 'Régul Réduction Cotis. Salariale' is highlighted with a red box, showing a value of 6,27. The interface also includes a right-hand panel for 'Chrono 002' with various settings like 'Tarifs 35 heures', 'Réglement Chèque', and 'Horaires'. The bottom of the interface features a toolbar with buttons for 'Calcul', 'Annulation saisies', 'Répartition analytique', 'Fiche Salarié', 'Idem Salarié précédent', 'Paie à l'Envers', 'Suppression bulletin', 'Traitement automatique', 'Détail externe', 'Idem bulletin précédent', 'Paramétrage Modules', and 'Fin traitement'.

S'il s'agit d'une exonération, le montant doit être saisi en positif.

S'il s'agit d'un trop perçu, le montant doit être saisi en négatif.