

# La taxe sur les salaires

## ISAPAYE 2017V2

## SOMMAIRE

<b>1. QUI EST CONCERNÉ ?</b> .....	<b>3</b>
<b>2. PARAMÉTRAGE DU DOSSIER</b> .....	<b>3</b>
2.1 Vérifier les seuils au dossier .....	3
2.2 Comment renseigner le pourcentage d'abattement ? .....	3
2.3 Paramétrer les modèles de bulletin .....	3
2.3.1 <i>Que doit faire l'utilisateur?</i> .....	4
<b>3. COMMENT SE CALCULE LA TAXE SUR SALAIRES</b> .....	<b>4</b>
<b>4. EXPORT VERS ISACOMPTA</b> .....	<b>5</b>
4.1 Paramétrer le dossier .....	5
4.2 Créer le fichier d'export .....	5
<b>5. QUESTIONS/REPONSES</b> .....	<b>5</b>
5.1 Pour une gestion mensuelle comment régulariser la taxe sur salaire lorsque le salarié sort ? .....	5
5.2 Enlever l'affichage de la taxe sur salaires sur le bulletin .....	5

## 1. QUI EST CONCERNÉ ?

*La taxe sur les salaires doit être acquittée par les employeurs établis en France, lorsqu'ils ne sont pas soumis à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) sur la totalité de leur chiffre d'affaires. Elle est calculée sur les rémunérations versées au cours de l'année par application d'un barème progressif.*  
(<https://www.service-public.fr/professionnels-entreprises/vosdroits/F22576>)



Dans ISAPAYE seuls les dossiers en type de paramétrage ASSO ou OPA permettent le calcul de la taxe sur les salaires.

## 2. PARAMÉTRAGE DU DOSSIER

### 2.1 Vérifier les seuils au dossier

Certaines valeurs ne peuvent faire l'objet d'une mise à jour automatique, soit parce qu'elles ne concernent pas l'ensemble des dossiers, soit parce que les valeurs nécessitent une personnalisation par dossier.

Pour chaque dossier :

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Dossier**

ÉTAPE 2 : dans l'onglet **Valeurs**,

ÉTAPE 3 : sélectionner la période de Janvier 2017 (ou décembre 2016 pour les dossiers en décalage de paye) et mettre à jour les valeurs présentes.

*NB : si aucune valeur n'est renseignée, faire la modification en **Accueil/Collectif**, et dans ce cas, la modification est à faire une seule fois.*

CHIFFRES UTILES	2017	Donnée à vérifier
Seuil 1 Taxe salaire annuelle	<b>7 721 €</b>	TAXE_SAL1.ISA
Seuil 2 Taxe salaire annuelle	<b>15 417 €</b>	TAXE_SAL2.ISA
Seuil 3 Taxe salaire annuelle	<b>152 279 €</b>	TAXE_SAL3.ISA
Seuil 1 Taxe salaire mensuelle	<b>644 €</b>	TAXE_SALM1.ISA
Seuil 2 Taxe salaire mensuelle	<b>1 285 €</b>	TAXE_SALM2.ISA
Seuil 3 Taxe salaire mensuelle	<b>12 690 €</b>	TAXE_SALM3.ISA

### 2.2 Comment renseigner le pourcentage d'abattement ?

Pour les entreprises partiellement soumises à la TVA, il est possible d'appliquer un pourcentage d'abattement.

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Dossier**

ÉTAPE 2 : dans l'onglet **Valeurs**, renseigner la donnée **TAXE\_SAL\_P.ISA**

Cette donnée est redéfinissable au salarié.

*Exemple: Si l'entreprise est redevable de la TVA pour 60%, l'assiette de la taxe sur salaires sera de 40% du total des rémunérations. Saisir 60 pour que la cotisation soit appelée sur 40% de l'assiette de sécurité sociale. S'il n'y a aucune saisie, la cotisation sera appelée en totalité.*

### 2.3 Paramétrer les modèles de bulletin

Dans ISAPAYE, il existe deux modes de calcul :

- ✓ La gestion annuelle (par défaut)
- ✓ La gestion mensuelle

### 2.3.1 Que doit faire l'utilisateur?

#### Gestion annuelle

Aucune manipulation à faire.

#### Gestion mensuelle

Les lignes actives dans les modèles sont celles qui calculent la taxe sur un plafond annuel.

Si on veut calculer la taxe sur un plafond mensuel, il est nécessaire d'apporter des modifications dans les modèles de bulletin.



Lorsque l'on modifie un modèle de bulletin cela impact TOUS les dossiers qui l'utilisent.

Pour ne pas imposer une gestion mensuelle pour tout le monde, dupliquer le modèle existant et suivre les étapes suivantes.

ÉTAPE 1 : aller en **Paramètres/Bulletins de salaire/Modèles de bulletin**

ÉTAPE 2 : sur le modèle concerné aller sur l'onglet **Définition**

ÉTAPE 3 : faire un clic droit "Recherche" et saisir **TAXE\_SAL02.ISA**

ÉTAPE 4 : faire un clic droit sur la ligne "Désactiver la ligne"

ÉTAPE 5 : répéter l'opération avec la ligne **TAXE\_SAL04.ISA**

Après avoir désactivé les lignes pour la gestion annuelle, il est nécessaire d'insérer les lignes pour la gestion mensuelle

ÉTAPE 6 : faire un clic droit "Insérer"

ÉTAPE 7 : rechercher les lignes **TAXE\_SAL04.ISA** et **TAXE\_SAL05.ISA**

ÉTAPE 8 : les sélectionner en jaune avec la touche CTRL + clic gauche

ÉTAPE 9 : enregistrer avec la disquette

## 3. COMMENT SE CALCULE LA TAXE SUR SALAIRES

Dans ISAPAYE deux modes de calcul sont possibles, la gestion mensuelle et la gestion annuelle.

Type de taux	Taux sur la fraction	Gestion annuelle	Gestion mensuelle
Taux normal	4.25%	Inférieur ou égal à 7721€	Inférieur ou égal à 644€
1 <sup>er</sup> seuil	4.25%	Entre 7721€ et 15417€	Entre 644€ et 1285€
2 <sup>e</sup> seuil	9.35%	Entre 15417€ et 152279€	Entre 1285€ et 12690€
3 <sup>e</sup> seuil	15.75%	Au-delà de 152279€	Au-delà de 12690€

Exemple de bulletin en gestion mensuelle du 1<sup>er</sup> janvier 2017 au 31 janvier 2017

ELEMENTS DE PAIE	NOMBRE ou BASE	TAUX	GAINS	RETENUES	COTISATIONS PATRONALES		TOTALS
					TAUX	MONTANT	
SALAIRE DE BASE	151,67	14,96	2 268,98				<b>Brut</b>
PRIME FIXE			45,00				Mois : 2 313,98
<b>TOTAL BRUT</b>			<b>2 313,98</b>				Année : 2 313,98
MALADIE TS	2 313,98	0,75		17,35	13,19	305,21	<b>Plafond</b>
VIEILLESSE TA	2 313,98	6,90		159,66	8,55	197,85	Mois : 3 269,00
VIEILLESSE TS	2 313,98	0,40		9,26	1,90	43,97	Année : 3 269,00
ACCIDENT DE TRAVAIL TS	2 313,98				5,00	115,70	<b>Net Imposable</b>
ALLOCATIONS FAMILIALES TS	2 313,98				3,45	79,83	Mois : 1 865,98
RNAL TA	2 313,98				0,10	2,31	Année : 1 865,98
CONTRIB. DIALOGUE SOCIAL	2 313,98				0,16	3,70	<b>Charges Salariales</b>
COTIS. DE BASE CPPP	2 313,98				0,01	0,23	Mois : 513,93
CHOMAGE AC TS	2 313,98	2,40		55,54	4,00	92,56	Année : 513,93
AGS TS	2 313,98				0,20	4,63	<b>Coût Entreprise</b>
RETRAITE TA	2 313,98	3,10		71,73	4,65	107,60	Mois : 3 517,13
AGF TA	2 313,98	0,80		18,51	1,20	27,77	Année : 3 517,13
TAXE SUR SALAIRE TOTALITE	2 313,98				4,25	98,34	<b>Heure Indemnisées</b>
TAXE SUR SALAIRE SEUIL 1	641,00				4,25	27,24	Mois : 151,67
TAXE SUR SALAIRE SEUIL 2	1 028,98				9,35	96,21	Année : 151,67
<b>CSS DEDUCTIBLE</b>	<b>2 279,19</b>	<b>9,16</b>		<b>119,98</b>			<b>Heures Travaillées</b>
<b>TOTAL DES RETENUES</b>				<b>448,00</b>		<b>1 203,15</b>	Mois : 151,67
<b>NET IMPOSABLE</b>			<b>1 865,98</b>				Année : 151,67

Donc  $2313.98 - 644$  (seuil1) = **1669.98** montant soumis aux taux majorés

Base de calcul pour le seuil 1 =>  $1285 - 644 =$  **641**

Base de calcul pour le seuil 2 =>  $1669.98 - 641 =$  **1028.98**

## 4. EXPORT VERS ISACOMPTA

Il est possible de transférer un fichier d'export vers ISACOMPTA.

### 4.1 Paramétrer le dossier

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Dossier**,

ÉTAPE 2 : sur l'onglet **Valeurs**, renseigner les informations suivantes :

- ✓ **COMPTA\_CHE.ISA** : saisir ici le chemin ISACOMPTA où déposer les fichiers d'export de la taxe sur salaire.
- ✓ **COMPTA\_DOS.ISA** : saisir ici le code du dossier dans le logiciel de comptabilité.
- ✓ **COMPTA\_EXO.ISA** : saisir ici la date fin de période de l'exercice comptable de ce dossier.

### 4.2 Créer le fichier d'export

ÉTAPE 1 : aller en **Editions/Dossier/Récap./Récap.**

Rechercher les éditions suivantes :

Pour une gestion annuelle : **TS\_2502.ISA**

Pour une gestion mensuelle : **TS\_2501.ISA**

ÉTAPE 2 : sélectionner la période d'impression sur la partie de droite et cliquer sur "Export"

## 5. QUESTIONS/REponses

### 5.1 Pour une gestion mensuelle comment régulariser la taxe sur salaire lorsque le salarié sort ?

En cas de sortie d'un salarié en cours d'année il est possible de régulariser la taxe sur salaire calculée en mode de gestion mensuelle

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Bulletins de salaire/Calcul/Calcul de bulletin**

ÉTAPE 2 : dans les **Valeurs Mensuelles** et dans le thème **10 DIVERS POUR COTISATION**

ÉTAPE 3 : mettre "Oui" sur la donnée **TS\_GESTION.ISA**

### 5.2 Enlever l'affichage de la taxe sur salaires sur le bulletin

Si on souhaite calculer la taxe mais ne pas la faire afficher sur les bulletins

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Dossier**

ÉTAPE 2 : sur l'onglet **Valeurs**, saisir "Non" sur la donnée **T\_SAL\_AFF.ISA**