

Le prélèvement à la source & ISAPAYE

ISAPAYE 2019

SOMMAIRE

1. CE QU'IL FAUT RETENIR.....	4
1.1 Renseigner/vérifier l'onglet DSN du dossier.....	4
1.2 Signer l'autorisation de prélèvement pour la DGFIP	4
1.3 Date de versement des salaires et PAS.....	4
1.3.1 <i>Rappels importants</i>	4
1.3.2 <i>Date de versement des salaires et le PAS</i>	4
1.3.3 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	5
1.4 Les différents taux PAS	5
1.4.1 <i>Taux personnalisé</i>	5
1.4.2 <i>Taux non personnalisé</i>	5
1.5 Comment intégrer un CRM DGFIP ?	6
1.5.1 <i>Intégration automatique du CRM DGFIP</i>	6
1.5.2 <i>Intégration manuelle du CRM DGFIP</i>	6
1.6 Synthèse	6
2. LES CAS PARTICULIERS D'EXCLUSION DU PAS	7
2.1 Les Apprentis et Stagiaires d'entreprise	7
2.1.1 <i>Explications</i>	7
2.1.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	7
2.2 Employé de maison exclu du PAS en 2019	7
2.2.1 <i>Explications</i>	7
2.2.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	7
2.3 Gérant exclu du PAS	7
2.3.1 <i>Explications</i>	7
2.3.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	7
2.4 Salariés avec une périodicité habituelle de rémunération différente de "Mensuelle"	8
2.4.1 <i>Explications</i>	8
2.4.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	8
2.5 Les salariés rémunérés exclusivement en avantage en nature	9
2.5.1 <i>Explications</i>	9
2.5.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	9
2.6 Les salariés non domiciliés en France (OMI).....	9
2.6.1 <i>Explications</i>	9
2.6.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	9
2.7 Cas particuliers des salariés OMI avec une double exonération	9
2.7.1 <i>Explications</i>	9
2.7.2 <i>Que doit faire l'utilisateur ?</i>	9
2.8 Les salariés en CDD inférieur à 2 mois ou à terme imprécis avec un taux neutre.....	11

2.8.1	Explications	11
2.8.2	Que doit faire l'utilisateur ?.....	12
3.	LES INDEMNITÉS JOURNALIÈRES DE SÉCURITÉ SOCIALE AVEC SUBROGATION (IJSS)	13
3.1.1	Explications	13
3.1.2	Que doit faire l'utilisateur ?.....	13
4.	PARAMETRAGE DES PLANS COMPTABLES EN CREATEUR AUTRE QU'ISA.....	14
4.1	Qui est concerné ?	14
4.2	Que doit faire l'utilisateur ?	14
4.3	Que fait le logiciel ?	14
5.	LES ÉTATS DE CONTRÔLE DU PAS.....	14
5.1	État de contrôle simplifié.....	14
5.2	État de contrôle détaillé	15
6.	VÉRIFIER LA PRÉSENCE DU CRM DGFIP DANS ISAPAYE	16
7.	COMMENT VÉRIFIER LE TYPE DE TAUX PAS APPLIQUÉ DANS LE BULLETIN ?	17
7.1	Par l'onglet DSN du bulletin.....	17
7.2	Dans les données calculées du bulletin	18
7.3	En aperçu du bulletin de salaire	18

1. CE QU'IL FAUT RETENIR

1.1 Renseigner/vérifier l'onglet **DSN** du dossier

En **Salaires/Dossier/DSN/Prélèvement à la source**.

The screenshot shows a web interface for a 'Dossier' (file). The 'DSN' tab is active. Under 'Prélèvement à la source', the 'Mode de paiement' is '05-Prélèvement SEPA interentreprises'. Below it, the 'Coordonnées bancaires du compte à prélever' are listed: IBAN 'FR1718200000101456121512102' and BIC 'DDDDDDDDDI'. A red circle with the number '1' is placed over the 'Mode de paiement' field.

(1) Le seul paiement autorisé par la DGFIP est le Prélèvement SEPA interentreprises.



Le paiement de l'impôt sera prélevé par la DGFIP selon les modalités de paiement en vigueur pour l'entreprise. Pour plus d'informations, l'entreprise doit se rapprocher de la DGFIP.

<https://www.economie.gouv.fr/prelevement-a-la-source/collecteur-entreprise#reversement>

1.2 Signer l'autorisation de prélèvement pour la DGFIP

L'autorisation de prélèvement doit être déclarée dans l'espace professionnel sur www.impots.gouv.fr.

Les références (BIC/IBAN) du compte bancaire qui fera l'objet du prélèvement doivent être indiquées et un mandat SEPA (B2B) autorisant la DGFIP à prélever sur ledit compte bancaire doit être signé.

http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1757/kw/1757

Si l'entreprise n'a pas d'espace professionnel sur www.impots.gouv.fr, se rapprocher de l'organisme.

Modalités de paiements : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1757/kw/1757

1.3 Date de versement des salaires et PAS

1.3.1 Rappels importants

- ✓ **C'est la date de versement des salaires qui permet à la Direction Générale des Finances Publiques (DGFIP) de déterminer si le dossier est en décalage de paie fiscale ou non.**
- ✓ Le décalage de paie fiscale est une pratique consistant à verser les salaires le mois suivant et non à la fin du mois de l'activité exercée.
- ✓ Le décalage de paie fiscale implique une clôture annuelle différente de l'année civile pour, par exemple, le net imposable ou encore la taxe sur les salaires. La clôture fiscale s'applique donc au 30/11/AA.

Fiche DSN : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/398/~/d%C3%A9calage-de-paie

1.3.2 Date de versement des salaires et le PAS

Tous les revenus versés à compter du 1^{er} janvier 2019, donneront lieu à prélèvement à la source (PAS). La date de paiement des bulletins de salaires a donc un impact sur le PAS.

Selon le cahier technique de la DSN, la date de versement permet de déterminer sur quel millésime le versement est imposable :

http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1979/kw/revenu%20annuel%20fiscal

Il est donc nécessaire d'appliquer la bonne date de paiement.

Exemples :

Période d'emploi (période de paie du bulletin)	Date de paiement	Décalage de paie fiscal selon la DGFIP	Application du PAS en réel à partir des bulletins de :
Décembre 2018	Entre le 01/12/2018 et le 31/12/2018	NON	Janvier 2019
Décembre 2018	Entre le 01/01/2019 et le 31/01/2019	OUI	Décembre 2018

Dans les cas où le dossier n'est pas en décalage de paie fiscal, la date de paiement devra être comprise sur la période d'emploi du bulletin.

Si le dossier est en décalage de paie fiscal, le PAS devra être prélevé en réel dès le mois de décembre 2018.

Fiche DSN : <http://dsn->

[info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1905/kw/d%C3%A9calage%20de%20paie%20fiscal](http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1905/kw/d%C3%A9calage%20de%20paie%20fiscal)

1.3.3 Que doit faire l'utilisateur ?

- ✓ Si le dossier est en décalage de paie fiscal :
Saisir une date de paiement à M+1
- ✓ Si le dossier n'est pas en décalage de paie fiscal :
Saisir une date de paiement sur M.

*Pour plus d'informations, se reporter à la documentation **Décalage de paie fiscale & prélèvement à la source** disponible sur l'espace client dans la rubrique **Aide à l'utilisation** dans le répertoire **Nouveautés 2018**.*

1.4 Les différents taux PAS

1.4.1 Taux personnalisé

Ce taux correspond au taux personnalisé ou individualisé transmis par le Compte Rendu Métier (CRM) de la DGFIP.

C'est le taux de prélèvement figurant sur la feuille d'imposition du salarié ou le taux individualisé pour les couples mariés/pacsés.

Il est transmis par la DGFIP par le Compte Rendu Métier (CRM).

Il peut également être récupéré par le service TOPAze de Net-Entreprises ouvert depuis les 6 décembre 2018.

Pour les salariés non imposables, un taux à zéro est transmis.

1.4.2 Taux non personnalisé

Le taux Neutre (ou non personnalisé) est appliqué lorsque l'entreprise ne dispose pas d'un taux calculé par l'administration fiscale.

Exemple de salariés concernés par le taux Neutre :

- nouvelle embauche
- primo déclarant
- apprenti (si rattaché auparavant au foyer fiscal des parents)
- les salariés ne souhaitant pas transmettre leur taux réel à l'employeur

1.5 Comment intégrer un CRM DGFIP ?

1.5.1 Intégration automatique du CRM DGFIP

Conditions requises :

- avoir activé le MtoM
- avoir déposé une DSN mensuelle par le MtoM pour la période M-1 pour application en automatique sur le bulletin suivant.

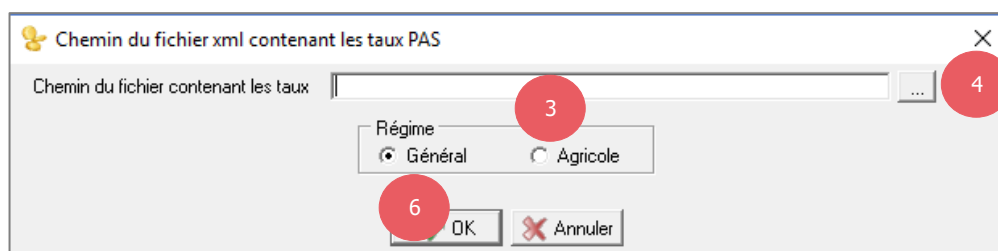
1.5.2 Intégration manuelle du CRM DGFIP

Conditions requises :

- le dossier est déjà dans le système DSN
- disposer d'un CRM DGFIP de moins de 2 mois pour le dossier

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

ÉTAPE 2 : sur l'onglet **Informations générales**, faire un clic droit "**Télécharger taux PAS**"



ÉTAPE 3 : choisir le "Régime" du dossier

ÉTAPE 4 : cliquer sur 

ÉTAPE 5 : sélectionner le fichier CRM DGFIP

ÉTAPE 6 : cliquer sur "OK"

Cette option peut être utilisée en cas de reprise de dossier afin d'appliquer le taux connu de la DGFIP ou en cas de problème ponctuel avec le MtoM (*ex : problème d'identification sur le portail*).

1.6 Synthèse

- ✓ Le taux est récupéré par le biais du dépôt automatique des DSN Mensuelles (MtoM).
- ✓ Si le taux est fourni par la DGFIP, application en automatique d'un taux dit personnalisé ou individualisé sauf pour les salariés OMI, les employés de maison et certain gérant.
- ✓ Si le taux n'est pas fourni par la DGFIP, application en automatique d'un taux dit Neutre ou Non personnalisé.
- ✓ Si le taux n'est pas fourni par la DGFIP mais que le salarié est connu de l'administration fiscale, il est possible de faire un "Appel de taux" par le système TOPAze et le saisir manuellement dans ISAPAYE.
- ✓ Pour les salariés en CDD de moins de 2 mois, il faut renseigner les données **CDD_2M.ISA** et **CDD_2M_DAT.ISA** en fiche salarié (*Si l'information n'est pas renseignée et que le salarié entre dans les critères, un message d'alerte apparaîtra en calcul de bulletin*).
- ✓ Pour les salariés payés au trimestre (ou autre cas de périodicité), il faut renseigner la donnée **PERIODE_P.ISA** en fiche salarié sauf si le salarié à un CDD de moins de 2 mois.
- ✓ Les apprentis et stagiaires sont exonérés du PAS dans la limite d'un SMIC annuel.
- ✓ Lors de la réintégration des IJSS subrogées, il faut soumettre au PAS les IJSS Brutes – CSG déductible même pour les stagiaires et apprentis.

2. LES CAS PARTICULIERS D'EXCLUSION DU PAS

2.1 Les Apprentis et Stagiaires d'entreprise

2.1.1 Explications

- ✓ Les salaires versés aux apprentis et les gratifications versées aux stagiaires sont exonérés d'impôt dans la limite d'1 SMIC annuel.
- ✓ Si un apprenti devient stagiaire ou inversement, la limite d'exonération s'applique à la fois pour le contrat apprenti et pour la convention de stage.
- ✓ **Si l'apprenti ou le stagiaire a des IJSS subrogées alors le montant de ces indemnités est soumis en totalité au PAS** (Voir le point **3 LES INDEMNITES JOURNALIERES DE SECURITE SOCIALE AVEC SUBROGATIONS**)
- ✓ Les sommes versées cumulées qui dépassent la limite d'1 SMIC annuel sont soumises au PAS.

Fiche DSN : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1853/kw/1853

2.1.2 Que doit faire l'utilisateur ?

AUCUNE MANIPULATION.

2.2 Employé de maison exclu du PAS en 2019

2.2.1 Explications

Contrairement à ce qui avait été annoncé, les employés de maison n'entrent pas dans le champ d'application du PAS pour l'année fiscale 2019.

<https://www.economie.gouv.fr/prelevement-a-la-source/collecteur-particulier-employeur#2019>

2.2.2 Que doit faire l'utilisateur ?

AUCUNE MANIPULATION.

Pour un salarié employé de maison le type de contrat à utiliser est : **MAISON1.ISA**. Vérifier en **Salaires/Informations/Salarié** sur l'onglet **Situation**.

2.3 Gérant exclu du PAS

2.3.1 Explications

La fiche DSN [380](#) concernant les gérants et le PAS a été modifiée après l'envoi de la version 2018 V4 (9.80).

Dans certains cas, le gérant ne doit pas être soumis au PAS dans son bulletin de salaire mais doit verser l'impôt par le biais de la société.

Il convient de déterminer si le gérant doit être exclu ou non du PAS avant de faire les manipulations suivantes.

Fiche DSN : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/380

2.3.2 Que doit faire l'utilisateur ?

Si le gérant n'est pas concerné : aucune manipulation.

- ✓ Si le salarié gérant est concerné :
 - ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Informations/Salarié**
 - ÉTAPE 2 : se positionner sur le salarié concerné
 - ÉTAPE 3 : aller sur l'onglet **Valeurs**
 - ÉTAPE 4 : dans le thème **12 PRELEV. A LA SOURCE (PAS)**, chercher la donnée **PAS_GERANT.ISA**
 - ÉTAPE 5 : dans la colonne "Saisie" choisir "oui"
 - ÉTAPE 6 : enregistrer avec la disquette

Remarque : une ligne de PAS à zéro sera présente dans le bulletin.

2.4 Salariés avec une périodicité habituelle de rémunération différente de "Mensuelle"

2.4.1 Explications

Par défaut, la périodicité habituelle de rémunération est mensuelle.

Ainsi, la grille mensuelle s'applique :

- pour les salariés employés à temps partiel et payés au mois par un employeur, qu'il s'agisse d'une personne morale, d'une entreprise ou d'un particulier employeur ;
- pour les salariés entrés ou sortis au cours du mois dès lors que le salaire est versé tous les mois ;
- quel que soit le nombre de jours ou d'heures de travail effectif au cours du mois.

Elle est renseignée au niveau **Collectif** en **Salaires/Informations/Collectif** sur la donnée **PERIODE_P.ISA** et s'applique sur tous les dossiers.

Cependant, certains salariés ont un mode de calcul différent.

Exemple : VRP au trimestre, Intermittent du spectacle à la journée etc...

Dans ce cas, il est nécessaire d'apporter une modification dans la fiche du salarié pour appliquer le bon barème en cas de taux Neutre.



Si le salarié à un contrat à durée déterminée (CDD) de moins de 2 mois ; quelle que soit la périodicité habituelle de rémunération (à la journée, à la semaine etc...) ; le salarié entre dans la particularité des CDD de moins de 2 mois et donc doit avoir une périodicité mensuelle. *Se reporter au point [2.8 Les salariés en CDD inférieur à 2 mois.](#)*

2.4.2 Que doit faire l'utilisateur ?

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Informations/Salarié**

ÉTAPE 2 : dns l'onglet **Valeurs**, sur le thème **12 PRELEV. A LA SOURCE**

ÉTAPE 3 : sur la donnée **PERIODE_P.ISA** choisir la périodicité :

ÉTAPE 4 : enregistrer avec la disquette



Si tous les salariés du dossier sont concernés par la même périodicité, il est possible de renseigner cette donnée directement au dossier en **Salaires/Dossier**, dans l'onglet **Valeurs** sur la donnée **PERIODE_P.ISA**.



Pour les salariés avec une périodicité en jour ou en semaine :

Le seuil journalier ou hebdomadaire correspond à 1 jour ou à 1 semaine.

Donc si le salarié est en périodicité journalière et a un bulletin sur plusieurs jours, il faut renseigner un nombre de jours en **Valeurs Mensuelles** du calcul de bulletin.

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

ÉTAPE 2 : sur le salarié concerné, aller dans l'onglet **Valeurs Mensuelles**

ÉTAPE 3 : dans le thème **12 PRELEV. A LA SOURCE (PAS)** saisir le nombre de jour sur la donnée :

PAS_TX_NBJ.ISA : pour saisir le nombre de jour à prendre en compte

Exemple :

Le salarié à un taux neutre. Il est payé à la journée. Il travaille 3 jours sur le mois d'octobre du 01/10/2018 au 03/10/2018. Renseigner 3 sur la donnée **PAS_TX_NBJ.ISA**.



Pour un salarié avec une périodicité hebdomadaire sur plusieurs semaines, renseigner la donnée :

PAS_TX_NBS.ISA : pour le nombre de semaines à prendre en compte

2.5 Les salariés rémunérés exclusivement en avantage en nature

2.5.1 Explications

Par définition, les salariés payés exclusivement en avantage en nature ne perçoivent aucune rémunération financière. Ils ont donc :

- **un net imposable égal à la somme des avantages en nature au brut**
- **aucune charge salariale**

Dans ce cas, il est admis qu'aucun prélèvement ne soit appliqué sur les avantages en nature.

Même si le collecteur dispose d'un taux personnalisé transmis par la DGFIP, un taux non personnalisé à zéro sera appliqué.

Le salarié aura donc une ligne de PAS à zéro sur son bulletin de salaire.

Pour plus d'information, consulter la fiche mise à disposition par DSN Info : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1940/kw/1940

2.5.2 Que doit faire l'utilisateur ?

AUCUNE MANIPULATION.

2.6 Les salariés non domiciliés en France (OMI)

2.6.1 Explications

Les salariés OMI ne sont pas assujettis au PAS car ils entrent dans le dispositif de la retenue à la source.

Même si le salarié est soumis à la retenue à la source, la ligne de prélèvement à la source (PAS) sera présente sur le bulletin en taux Non personnalisé avec une valeur à zéro.

2.6.2 Que doit faire l'utilisateur ?

AUCUNE MANIPULATION.

Remarque : même si le salarié est soumis à la retenue à la source, la ligne de prélèvement à la source (PAS) sera présente sur le bulletin en taux Non personnalisé avec une valeur à zéro.

2.7 Cas particuliers des salariés OMI avec une double exonération

2.7.1 Explications

Dans certains cas, le salarié peut être à la fois OMI et entrer dans le champ d'application d'une autre exonération.

Exemple : un mandataire ou un formateur occasionnel qui habite à l'étranger.

Pour ces salariés, du paramétrage spécifique a dû être mis en place. En effet, les doubles exonérations ne sont pas gérées dans le progiciel.

Toutefois, afin de ne pas appliquer du PAS pour les salariés OMI en paramétrage autre que ISA, une donnée a été créée : **PAS_OMI2.ISA**.

2.7.2 Que doit faire l'utilisateur ?

Pour les salariés OMI avec une double exonération, un modèle de bulletin spécifique a dû être créé mais le contrat utilisé peut être un contrat en créateur ISA.

Exemple : le salarié est Formateur Occasionnel non domicilié en France.

Vérifier le type de contrat utilisé

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Informations/Salariés** sur l'onglet **Situation**.

Exemples :

- le contrat est en créateur autre qu'ISA :

Contrat	
FO_OMI.CLT	FORMATEUR OMI
Modèle de bulletin	
MENS_OMI.CLT	MENSUEL CDI OMI FORMATEUR

- le contrat est en créateur ISA :

Contrat	
FO.ISA	FORMATEUR OCCASIONNEL
Modèle de bulletin	
MENS_OMI.CLT	MENSUEL CDI OMI FORMATEUR

Remarque : le *.CLT correspond à un code créateur et peut être différent (ex: .CAB, .UTI, .VBO, etc...).

Modifier la formule de la donnée **PAS_OMI2.ISA**

Pour apporter les modifications, l'utilisateur doit avoir les droits de paramétrage.

ÉTAPE 2 : aller en **Paramètres/Bulletins de salaire/Données**

ÉTAPE 3 : saisir "PAS_OMI2" au-dessus de la colonne "Code" dans l'encadré vide

ÉTAPE 4 : aller sur l'onglet **Formule**

Code	PAS_OMI2	ISA				
Générale Formule Association thèmes Clôture						
Date de définition	01/01/2018					
Formule						
<pre>// Cette formule permet de référencer des exonérations spécifiques // dans le calcul de l'assiette PAS pour les salariés étrangers. // Syntaxe : remplacer "XXX.ISA" par le code du contrat spécifique SI VAL(CO_CONTRAT.ISA) = "XXX.ISA" ALORS VRAI SINON FAUX</pre>						
<input checked="" type="checkbox"/> Arrondi de la valeur Nombre de décimales 2 <input checked="" type="checkbox"/> Surcharge possible						

Le contrat est en créateur autre qu'ISA

ÉTAPE 5 : remplacer "XXX.ISA" par le code du contrat utilisé

ÉTAPE 6 : enregistrer avec la disquette

Dans notre exemple la formule serait :

VAL(CO_CONTRAT.ISA) = "FO_OMI.CLT"

Le contrat est en créateur ISA

ÉTAPE 5 : remplacer **VAL(CO_CONTRAT.ISA)** par **VAL(CO_MODELE.ISA)**

ÉTAPE 6 : puis remplacer "XXX.ISA" par le code du modèle de bulletin utilisé

ÉTAPE 7 : enregistrer avec la disquette

Dans notre exemple la formule serait :

VAL(CO_MODELE.ISA) = "MENS_OMI.CLT"

La modification de la formule permettra au programme d'appliquer le même fonctionnement que pour les salariés non domiciliés en France en créateur ISA.

La ligne de PAS à zéro sera donc présente dans le bulletin.

2.8 Les salariés en CDD inférieur à 2 mois ou à terme imprécis avec un taux neutre

2.8.1 Explications

Si le salarié a un Contrat à Durée Déterminée (CDD) de moins de 2 mois, un abattement de ½ SMIC mensuel est à appliquer sur l'assiette en cas de taux Neutre.

L'abattement sur la rémunération nette fiscale est non proratisé quel que soit le nombre de jours du contrat CDD ou le nombre d'heures effectuées sur un mois de paie.

La durée de contrat se décompte de date à date :

- un contrat CDD du 15 octobre au 15 décembre ne bénéficie pas de l'abattement
- un contrat CDD du 15 octobre au 14 décembre bénéficie de l'abattement

Exemple : le contrat est du 15/10 au 14/12

Bs du 15/10 au 31/10 = abattement

Bs du 01/11 au 30/11 = abattement

Bs du 01/12 au 14/12 = abattement

Ces salariés doivent avoir un bulletin par mois.

- ✓ Si le salarié a un taux transmis par la DGFIP :

Taux personnalisé × Net fiscal.

- ✓ Si le salarié n'a pas de taux transmis par la DGFIP :

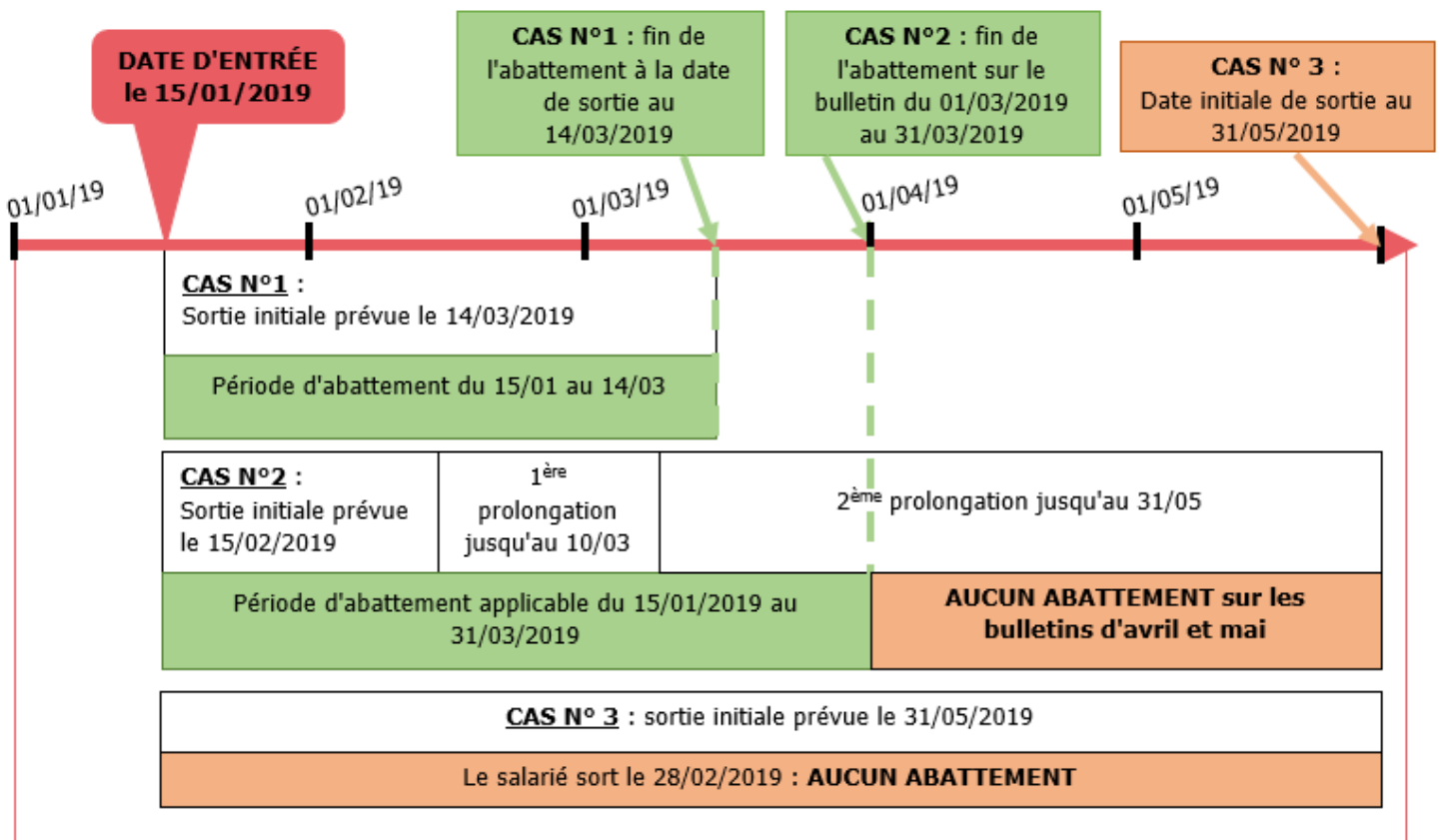
Taux non personnalisé × Assiette spécifique (Net fiscal après abattement).

Un exemple est disponible sur DSN info :

https://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1816/kw/PAS%20et%20avantage%20en%20nature

Fiche DSN : https://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1389/kw/contrat%20court

Fonctionnement de l'abattement



2.8.2 Que doit faire l'utilisateur ?

Dans le cas d'un CDD de moins de 2 mois ou à terme imprécis avec application d'un taux neutre, il est nécessaire de renseigner les données **CDD_2M.ISA** et **CDD_2M_DAT.ISA** :

ÉTAPE 1 : aller en **Salaires/Informations/Salarié**

ÉTAPE 2 : se positionner sur le salarié concerné

ÉTAPE 3 : aller dans l'onglet **Valeurs**,

ÉTAPE 4 : sur le thème **12 PRELEV. A LA SOURCE (PAS)** renseigner les données

Exemple : le salarié entre le 15/01/2019 (*voir schéma ci-dessus*)

Exemples	Données à renseigner		Application de l'abattement sur les bulletins du :
	CDD_2M.ISA	CDD_2M_DAT.ISA	
CAS N°1 : Date de sortie initiale : 14/03/19	Mettre "OUI" dans la colonne "Saisie"	Saisir la date butoir* 14/03/2019	- 15/01/19 au 31/01/19 - 01/02/19 au 28/02/19 - 01/03/19 au 14/03/19 (date de sortie)
CAS N°2 : Date de sortie initiale : 15/02/19 + prolongations jusqu'au 31/05/19	Mettre "OUI" dans la colonne "Saisie"	Saisir la date butoir* 14/03/2019	- 15/01/19 au 31/01/19 - 01/02/19 au 28/02/19 - 01/03/19 au 31/03/19
CAS N°3 : Date de sortie initiale : 31/05/19 Date de sortie réelle : 28/02/19	Mettre "NON" dans la colonne "Saisie" ou laisser à vide	NE RIEN SAISIR	AUCUN ABATTEMENT

* La date butoir est la date limite d'abattement correspondant aux 2 mois de CDD.

Toutefois, lorsque la date limite d'abattement est atteinte en cours de mois, alors l'abattement s'applique sur la période complète du bulletin (cf. CAS N°2).

3. LES INDEMNITÉS JOURNALIÈRES DE SÉCURITÉ SOCIALE AVEC SUBROGATION (IJSS)

3.1.1 Explications

Les indemnités journalières subrogées sont soumises au PAS même si elles n'entrent pas dans le net imposable.

Le montant soumis au PAS correspond aux *IJ brutes* – la CSG déductible.

Pour les arrêts maladie

- jusqu'à 60 jours d'arrêt : 100% des *IJSS brutes* – CSG déductible sont soumises à l'impôt.
- à partir du 61^{ème} jour d'arrêt le montant des IJSS sera soumis au PAS par la Sécurité sociale.

Pour les arrêts Accident du Travail


50% des *IJSS brutes* – CSG déductible sont soumises au PAS.

Pour les arrêts Maternité ou Paternité

100% des *IJSS brutes* – CSG déductible sont soumises au PAS.

Fiche DSN : http://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1854/kw/1854

3.1.2 Que doit faire l'utilisateur ?

Le fonctionnement dans ISAPAYE n'a pas changé pour la réintégration des IJSS (*Se reporter à la fiche d'aide 15.08 en cliquant sur  en haut à droite*).

Pour soumettre à l'impôt le montant des IJSS subrogées, il faut renseigner une donnée dans les **Valeurs Mensuelles** :

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

ÉTAPE 2 : sur le salarié concerné, aller en **Valeurs Mensuelles**

ÉTAPE 3 : dans le thème **12 PRELEV. A LA SOURCE (PAS)** renseigner les données suivantes selon le cas :

- arrêt suite à une maladie :
 - pour les 60 premiers jours consécutifs renseigner :
 - IJ_MAL_PAS.ISA** : saisir 100% des IJSS Brutes – CSG déductible
 - à compter du 61^{ème} jour, c'est la Sécurité Sociale qui collecte le PAS : aucune donnée n'est à renseigner
- arrêt suite à un accident du travail :
 - IJ_AT_PAS.ISA** : saisir 50% des IJSS Brutes – CSG déductible
- arrêt suite à une maternité/Paternité :
 - IJ_MAT_PAS.ISA** : saisir 100 % des IJSS Brutes – CSG déductible

Quel que soit le montant de rémunération ou de gratification d'un apprenti ou d'un stagiaire, les indemnités journalières de Sécurité Sociale (IJSS) subrogées sont soumises à l'impôt.

Fiche DSN : https://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1912/kw/1912

4. PARAMETRAGE DES PLANS COMPTABLES EN CREATEUR AUTRE QU'ISA

4.1 Qui est concerné ?

- ✓ Les dossiers en décalage de paie fiscal à partir des bulletins de salaire de décembre 2018.
- ✓ Les dossiers SANS décalage de paie fiscal à partir des bulletins de salaire de janvier 2019.

4.2 Que doit faire l'utilisateur ?

Dans le cas de l'utilisation d'un plan comptable en créateur autre qu'ISA, il est nécessaire d'affecter les lignes de PAS aux comptes correspondants.

Les lignes à affecter sont :

- **PAS.ISA : PRELEVEMENT A LA SOURCE (PAS)**
- **PAS_REC01.ISA : PAS SUR RECTIFICATION NET FISCAL**
- **PAS_REC02.ISA : PAS SUR RECTIFICATION TAUX PAS**
- **PAS_REC03.ISA : PAS SUR RECTIFICATION INDUS**

Les lignes **PAS_REC0X.ISA** pourront être utilisées à compter de janvier 2019 pour les dossiers en décalage de paie fiscal et février 2019 pour les autres dossiers. Des informations complémentaires seront apportées sur leurs utilisations lors d'une prochaine mise à jour.

4.3 Que fait le logiciel ?

Depuis la version 9.80, les lignes de PAS ont été affectées pour tous les plans comptables en créateur ISA dans les comptes suivants :

Générale		Comptes		Lignes		Le plan est surchargé	
Tout				Code.Créateur	Libellé		
<input type="radio"/>	Brut	<input type="radio"/>		<input type="radio"/> P	PAS.ISA	PRELEVEMENT A LA SOURCE (PAS)	^
<input type="radio"/>	Cotisation	<input type="radio"/>		<input type="radio"/> P	PAS_REC01.ISA	PAS SUR RECTIFICATION NET FISCAL	
<input type="radio"/>	Net imposable	<input type="radio"/>		<input type="radio"/> P	PAS_REC02.ISA	PAS SUR RECTIFICATION TAUX PAS	
<input type="radio"/>	Net à payer	<input type="radio"/>		<input type="radio"/> P	PAS_REC03.ISA	PAS SUR RECTIFICATION INDUS	v
N° compte	Libellé	Elément	Sens				
4421000000	PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	Résultat	Débit				
4210000000	NET A PAYER	Résultat	Crédit				

Pour plus d'informations, se reporter à la documentation **Ecritures Comptables.pdf** disponible sur l'espace client, dans la rubrique Aide à l'utilisation dans le répertoire Ecritures comptables.

5. LES ÉTATS DE CONTRÔLE DU PAS

5.1 État de contrôle simplifié

Afin de déterminer si le taux présent sur le bulletin est personnalisé ou non personnalisé, un état simplifié a été créé : **PAS_SIMP.ISA**.

Il s'agit d'un état de contrôle mensuel. Il reprend :

- matricule
- nom, prénom du salarié
- origine du taux
- barème taux neutre (métropole/martinique...)
- taux
- identifiant du taux (pour les taux TOPAze et pour la DGFIP)

ÉTAPE 1 : aller en **Editions/Autres/Autres éditions**

ÉTAPE 2 : dans la liste en bas, rechercher **PAS_SIMP.ISA**

ÉTAPE 3 : sur la partie droite, saisir la période du bulletin à vérifier

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Aperçu"

ETAT DE CONTROLE PRELEVEMENT A LA SOURCE					
01/10/2018 au 31/10/2018					
ARTI MODELE P.A.S 5 rue des cencives 60000 BEAUVAIS					
Matricule	Nom, Prénom du Salarié	1 Origine du taux	2 Barème taux neutre	3 Taux	4 Identifiant du taux
APPRENTI	BRUNETTE CHRISTOPHE	Neutre	Métropole		
CADRE	DUPONT tp plein PIERRE	TOPAze		6,00%	123456
CDD_ETUDIANT	CDD ETUDIANT	Neutre	Métropole		
PREFIGURATION	PREFIGURATION PAS_OCT_2018	Neutre	Métropole	0,50%	
STAGIAIRE	STAGIAIRE STAGIARE	Neutre	Métropole		
TEMPS_PARTIEL	TEMPS PARTIEL	Neutre	Métropole		

Il existe 3 barèmes de calcul du taux neutre :

- Celui applicable à la Métropole
- Celui applicable à la Guadeloupe, La Réunion et à la Martinique
- Celui applicable à la Guyane et à Mayotte
- Un autre barème

Les informations reprises pour l'année 2018 sont à titre informatif dans le cadre de la préfiguration du Prélèvement à la source sur les bulletins de salaire.

(1) Origine du taux	(2) Barème taux neutre	(1) Taux	(2) Identifiant du taux : concerne le taux TOPAze ou DGFIP
<ul style="list-style-type: none"> - DGFIP - Neutre - TOPAze 	<ul style="list-style-type: none"> - Métropole - Guadeloupe, La réunion, Martinique - Guyane, Mayotte - Autre 	Taux appliqué sur le bulletin	Concerne le taux TOPAze ou DGFIP

5.2 État de contrôle détaillé

L'état de contrôle **PAS.ISA** permet d'avoir le détail des éléments liés au PAS pour une période choisie.

Il peut être édité sur un ou plusieurs mois à partir d'octobre 2018. Il ne doit pas être à cheval sur 2 années fiscales et s'édite au format paysage.

ÉTAPE 1 : aller en **Editions/Dossier/Récap./Totalisations et autres récapitulatifs**

ÉTAPE 2 : sur la partie gauche rechercher **PAS.ISA**

ÉTAPE 3 : en haut à droite choisir la période d'impression

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Aperçu"

ETAT DE CONTROLE PRELEVEMENT A LA SOURCE											
01/10/2018 au 31/12/2018											
Code dossier : ARTI22											
ARTI MODELE P.A.S											
5 rue des cencives											
60000 BEAUVAIS											
* Valeurs exprimées en euros											
Matricule	Nom, Prénom du Salarié	Période	Net Imposable	Origine du taux	Barème taux neutre	Taux	Abattement fiscal (*)	Assiette du PAS	Montant PAS	Régularisation	Total prélevé
CREATEUR_6	CREATEUR_6 TEST	10/2018	2 468,97	Neutre	Métropole	7,50 %		2 468,97	185,17		185,17
CREATEUR_6	CREATEUR_6 TEST	11/2018	2 468,97	Neutre	Métropole	7,50 %		2 468,97	185,17		185,17
Total CREATEUR_6 TEST			4 937,94					4 937,94			370,34
MANDATAIRE	CDI MENSUEL	10/2018	1 229,35	Neutre	Métropole						
MANDATAIRE	CDI MENSUEL	11/2018	1 229,35	TOPAze		1,50 %		1 229,35	18,44		18,44
Total CDI MENSUEL			2 458,70					1 229,35			18,44

Il existe 3 barèmes de calcul du taux neutre :

- Celui applicable à la métropole
- Celui applicable à la Guadeloupe, La Réunion et à la Martinique
- Celui applicable à la Guyanne et à Mayotte
- Un autre barème

(*) Pour les salariés payés exclusivement en nature, il ne s'agit pas d'un abattement fiscal mais de l'absence d'assiette de PAS.

Les informations reprises pour l'année 2018 sont à titre informatif dans le cadre de la préfiguration du Prélèvement à la source sur les bulletins de salaire.

L'état **PAS.ISA** permet de contrôler les éléments suivants :

- le net imposable
- l'origine du taux (DGFIP/TOPAze/NEUTRE)
- le barème appliqué (uniquement en cas de taux neutre)
- le taux
- l'abattement fiscal (pour les CDD de – 2 mois en taux neutre par exemple)
- l'assiette du PAS retenue
- le montant du PAS
- les régularisations PAS
- le total par salarié pour la période choisie

6. VÉRIFIER LA PRÉSENCE DU CRM DGFIP DANS ISAPAYE

La DGFIP met à disposition le CRM contenant les taux PAS dans un délai de 5 à 8 jours après la date d'exigibilité de la DSN Mensuelle, soit après le 5 ou le 15.

Fiche DSN 1818 : https://dsn-info.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/1818/kw/crm%20dgfip

Rappel : pour une application du taux PAS en automatique sur le bulletin de la période en cours, le dépôt automatique (MtoM) doit être activé avant l'envoi de la DSN M-1.





ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/DSN/Mensuelle/Mensuelle**

ÉTAPE 2 : choisir le mois d'exigibilité (ex: Décembre pour la période d'emploi de novembre)

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 4 : se positionner sur le dossier concerné

ÉTAPE 5 : cliquer sur dans la colonne "Détails"

Comptes rendus	
Etat	Détail
	
	
	
	

ÉTAPE 6 : vérifier la présence du CRM DGFIP :

- Le CRM DGFIP est présent dans la liste :

Le programme applique les taux personnalisés dans le prochain bulletin.

Si le salarié n'est pas présent dans le fichier, un taux neutre sera appliqué.

- Le CRM DGFIP n'est pas présent dans la liste :

Le programme applique le taux neutre dans le prochain bulletin.

Il est possible de remonter manuellement le CRM DGFIP.

7. COMMENT VÉRIFIER LE TYPE DE TAUX PAS APPLIQUÉ DANS LE BULLETIN ?

Pour rappel, il existe 2 types de taux : le taux personnalisé et le taux non personnalisé.

Origine du Taux PAS	Taux Personnalisé	Taux Non personnalisé (Taux neutre)
CRM DGFIP par le MtoM	X	X
CRM DGFIP remontée manuelle	X	X
TOPAze	X	
AUCUN CRM présent		X

7.1 Par l'onglet **DSN** du bulletin

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

ÉTAPE 1 : se positionner sur le salarié souhaité

ÉTAPE 2 : aller sur l'onglet **DSN** puis sur **Éléments de contrôle**

Versements			
Rémunération nette fiscale	1261,88	Rémunération nette fiscale potentielle	0,00
Taux de prélèvement à la source	0,00	Type du taux	13-Barème mensuel métropole
Montant de prélèvement à la source	0,00	Identifiant du taux	
		Montant net versé	1115,54

Type de taux	Signification
01- Taux transmis par la DGFIP	Taux obtenu (Taux personnalisé) <ul style="list-style-type: none"> - du CRM DGFIP par le MtoM - ou en intégration manuelle - ou par le TOPAZE
13- Barème mensuel métropole 17- Barème mathématique métropole	Taux neutre appliqué selon un barème (Taux non personnalisé) Exemple de salariés concernés par le taux Neutre :

23- Barème mensuel Guadeloupe, La Réunion et la Martinique	- nouvelle embauche
27- Barème mathématique Guadeloupe, La Réunion et la Martinique	- primo déclarant
33 - Barème mensuel Guyane et Mayotte	- apprenti (si rattaché auparavant au foyer fiscal des parents)
37 - Barème mathématique Guyane et Mayotte	- les salariés ne souhaitant pas transmettre leur taux réel à l'employeur

7.2 Dans les données calculées du bulletin

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

ÉTAPE 2 : se positionner sur le salarié souhaité

ÉTAPE 3 : aller sur l'onglet **Bulletin**

ÉTAPE 4 : faire un clic droit "**Visualisation des calculées**"

ÉTAPE 5 : cocher "Toutes les données calculées"

ÉTAPE 6 : vérifier la donnée **PAS_TX_CHX.ISA**

Code Créateur	Libellé	Valeur	Valeur cumulée
PAS_TX_CHX.ISA	ORIGINE DU TAUX PAS APPLIQUE (CRM-T	TAUX NEUTRE	
PAS_TX_NP.ISA	TAUX PAS NON PERSONNALISÉ	Vrai	
PAS_TX_P01.ISA	COEF PRORATA BASE PAS (PERIODE HA	1,00	
PERCO_JR08.ISA	NB JOURS CP PLACES SUR PERCO pour c		

Données calculées du modèle
 Toutes les données calculées
 Fermer

7.3 En aperçu du bulletin de salaire

ÉTAPE 2 : aller en **Salaires/Bulletins de salaire/Calcul**

ÉTAPE 3 : se positionner sur le salarié souhaité

ÉTAPE 4 : aller sur l'onglet **Bulletin**

ÉTAPE 5 : cliquer sur "Aperçu" en bas à droite

ÉTAPE 6 : choisir la forme de bulletin souhaité

ÉTAPE 7 : cliquer sur "Ok"

Exemples :

Impôt sur le revenu	Base	Taux personnalisé	Montant
Impôt sur le revenu prélevé à la source	2 376,48	1,50 %	35,65

Le taux peut être non personnalisé ou personnalisé selon les cas.

Cette documentation correspond à la version 10.00. Entre deux versions, des mises à jour du logiciel peuvent être opérées sans modification de la documentation. Elles sont présentées dans la documentation des nouveautés de la version sur votre espace client.