

Solde de la taxe d'apprentissage

CONNECT 2023

SOMMAIRE

| | |
|--|----------|
| 1. DSN : SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE | 3 |
| 1.1 Les modalités déclaratives pour le solde de la taxe d'apprentissage | 3 |
| 1.2 Les modalités déclaratives pour les déductions au solde de la taxe d'apprentissage | 3 |
| 1.3 Que fait le programme pour déclarer le solde de la taxe d'apprentissage ? | 4 |
| 1.3.1 Année de référence 2022 : calcul sur la DSN mensuelle du mois d'avril | 4 |
| 1.3.2 Année de cessation d'activité..... | 4 |
| 1.4 Que fait le programme pour permettre la déclaration du solde de la taxe d'apprentissage ? | 4 |
| 1.4.1 Création de contraintes et données de déclaration..... | 4 |
| 1.4.2 Liste des codes de cotisation établissement..... | 5 |
| 1.4.3 Liste des codes CTP pour l'URSSAF | 5 |
| 2. SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : QUE DOIT FAIRE L'UTILISATEUR ? | 5 |
| 2.1 Résumé des actions à mener | 5 |
| 2.2 Faire les bulletins de salaire de la période d'emploi d'avril 2023..... | 5 |
| 2.3 Éditer un récap. de cotisations (RCC) du 01/01/2022 au 31/12/2022 | 6 |
| 2.4 Déclarer le solde de la taxe d'apprentissage à la MSA | 6 |
| 2.4.1 Aucune ligne de rappel n'est présente sur le RCC : comment vérifier la DSN mensuelle ? | 6 |
| 2.4.2 Une ligne de rappel est présente sur le RCC : comment modifier la DSN mensuelle ? | 7 |
| 2.4.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en DSN mensuelle ? | 8 |
| 2.4.4 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage sur le mois de cessation d'activité ? | 8 |
| 2.5 Déclarer le solde de la taxe d'apprentissage à l'URSSAF | 9 |
| 2.5.1 Aucune ligne de rappel n'est présente sur le RCC : comment vérifier la DSN mensuelle ? | 9 |
| 2.5.2 Une ligne de rappel est présente sur le RCC : comment modifier la DSN mensuelle ? | 10 |
| 2.5.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en DSN mensuelle..... | 11 |
| 2.5.4 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage sur le mois de cessation d'activité ? | 11 |
| 2.6 Questions/réponses | 12 |
| 2.6.1 En cas de reprise de dossier en 2023, comment faire ? | 12 |

1. DSN : SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE

1.1 Les modalités déclaratives pour le solde de la taxe d'apprentissage

Le solde de la taxe d'apprentissage est déclaré annuellement sur la DSN d'avril 2023 (exigible le 5 ou 15 mai 2023), au titre de la masse salariale de l'année 2022.

Le solde de la taxe d'apprentissage est à déclarer sur chacun des établissements.

En cas de multi-régimes (URSSAF/MSA) il est déclaré sur le régime agricole (MSA) uniquement.

Il est soumis aux mêmes règles d'assujettissement, d'assiette et d'exonération que la taxe d'apprentissage.

En cas de cessation d'activité courant 2023, le solde de la taxe d'apprentissage pour l'exercice 2023 devra être déclaré sur le mois de cessation.

- ✓ Pour la MSA le montant du solde de la taxe d'apprentissage est déclaré :
 - En rubrique **076** (ou **076A** en cas de cessation) – **Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire**
- ✓ Pour l'URSSAF le solde de la taxe d'apprentissage est déclaré :
 - En rubrique **076** (ou **076A** en cas de cessation) – **Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire**
 - En CTP **995 - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE** dans le bloc **S21.G00.23** : masse salariale 2022 * 0.09%

https://www.urssaf.fr/portail/files/live/sites/urssaf/files/documents/CFPTA-Guide_Declarant.pdf

Fiche consigne DSN 2537 : https://net-entreprises.custhelp.com/app/answers/detail_dsn/a_id/2537

1.2 Les modalités déclaratives pour les déductions au solde de la taxe d'apprentissage

- ✓ Les déductions au solde de la taxe d'apprentissage sont déclarées annuellement sur la DSN d'avril 2023 (exigible le 5 ou 15 mai 2023), au titre de la masse salariale de l'année 2022.
- ✓ Les déductions possibles sont :
 - La déduction correspondant aux subventions versées en nature aux CFA
 - La déduction de la créance "alternant" réservée aux entreprises de plus de 250 salariés
- ✓ Pour la MSA les déductions sont déclarées :
 - En rubrique **077** (ou **077A** en cas de cessation) – **Réduction du solde de la taxe d'apprentissage lié à des subventions aux CFA**
 - En rubrique **078** (ou **078A** en cas de cessation) – **Réduction du solde de la taxe d'apprentissage lié à des créances alternants**
- ✓ Pour l'URSSAF les déductions sont déclarées :
 - Pour La déduction correspondant aux subventions versées en nature aux CFA :
 - o En rubrique **077** – **Réduction du solde de la taxe d'apprentissage lié à des subventions aux CFA**
 - o En CTP **996 - TA - DEDUCTION AU SOLDE CFA**
 - Pour la déduction de la créance "alternant" réservée aux entreprises de plus de 250 salariés :
 - o En rubrique **078** – **Réduction du solde de la taxe d'apprentissage lié à des créances alternants**
 - o En CTP **997- TA - DEDUCTION SOLDE CREANCE ALTERN**

1.3 Que fait le programme pour déclarer le solde de la taxe d'apprentissage ?

1.3.1 Année de référence 2022 : calcul sur la DSN mensuelle du mois d'avril

Si l'établissement est mono régime URSSAF ou MSA

- le programme calcule en automatique la cotisation établissement **076** et le CTP **995** (*Le CTP 995 pour l'URSSAF uniquement*)
- la période de référence est du **01/01/2022** au **31/12/2022**
- pour cette période sont retenus tous des bulletins de salaire de l'établissement courant.

Si l'établissement est multi-régimes URSSAF ET MSA

- le programme calcule en automatique la cotisation établissement **076** uniquement sur la DSN du régime agricole (MSA)
- la période de référence est du **01/01/2022** au **31/12/2022**
- pour cette période sont retenus tous des bulletins de salaire de l'établissement courant, tous régimes confondus (URSSAF et MSA).

Si l'établissement est fractionné

- le programme calcule en automatique la cotisation établissement **076** et le CTP **995** (*Le CTP 995 pour l'URSSAF uniquement*) et **uniquement sur la fraction trouvée.**
- la période de référence est du **01/01/2022** au **31/12/2022**
- pour cette période sont retenus tous des bulletins de salaire de l'établissement courant, toutes fractions confondues.

1.3.2 Année de cessation d'activité

Si l'établissement est en cessation d'activité courant 2023, calcul sur le mois d'avril

- le programme calcule en automatique la cotisation établissement **076** et le CTP **995** (*Le CTP 995 pour l'URSSAF uniquement*) **pour l'année de référence** du **01/01/2022** au **31/12/2022** en fonction des cas cités ci-dessus.
- pour cette période sont retenus tous des bulletins de salaire de l'établissement courant, tous régimes confondus et toutes fractions confondues.

Le mois de cessation d'activité (entre janvier et décembre de l'année 2023) :

- le programme calcule en automatique la cotisation établissement **076A** et le CTP **995** (*Le CTP 995 pour l'URSSAF uniquement*)
- la période de référence est du **01/01/2023** au **31/12/2023**
- pour cette période sont retenus tous des bulletins de salaire de l'établissement courant (tous régimes, toutes fractions confondues) en fonction des modalités appliquées pour l'année de référence.

1.4 Que fait le programme pour permettre la déclaration du solde de la taxe d'apprentissage ?

1.4.1 Création de contraintes et données de déclaration

En **Déclarations/Paramétrage/DSN** sur l'onglet **Cotisations régime général** mise en place de contraintes et données de déclaration :

| | | | |
|---|--|-----------|---------------------------|
| Assiette solde taxe d'apprentissage année de référence | S21.G00.23.001 - Solde TA | Monétaire | DSN_TAXE_APP_SOLDE_A.STD |
| Taux solde taxe d'apprentissage année de référence | S21.G00.23.001 - Solde TA - Taux | Numérique | DSN_TAXE_APP_SOLDE_T.STD |
| Assiette solde taxe d'apprentissage année de cessation | S21.G00.23.001 - Solde TA cessation | Monétaire | DSN_TAXE_APP_SOLDE2_A.STD |
| Taux solde taxe d'apprentissage année de cessation | S21.G00.23.001 - Solde TA cessation - Taux | Numérique | DSN_TAXE_APP_SOLDE2_T.STD |
| 076 - Versement libératoire Taxe d'apprentissage année de référence | S21.G00.82.002 - 076 | Monétaire | DSN_TAXE_APP_SOLDE.STD |
| 076 - Versement libératoire Taxe d'apprentissage année de cessation | S21.G00.82.002 - 076A | Monétaire | DSN_TAXE_APP_SOLDE2.STD |

1.4.2 Liste des codes de cotisation établissement

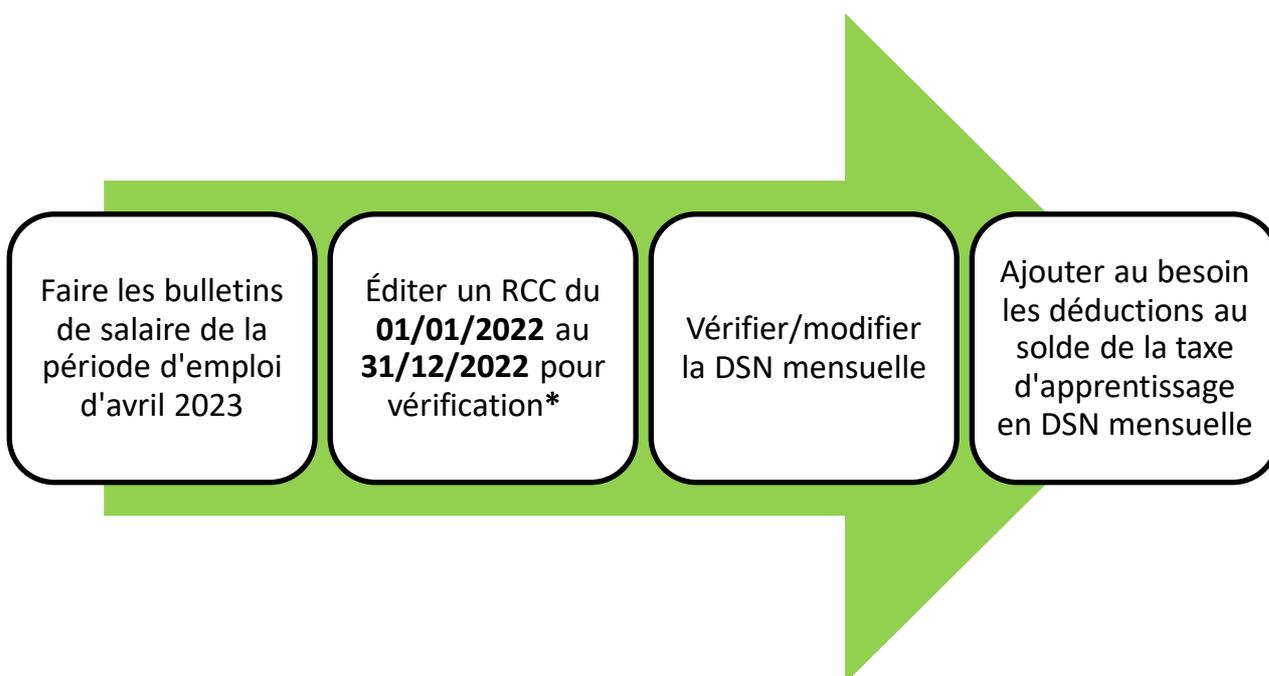
- **076**-Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire
- **077**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA
- **078**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants
- **076A**-Solde de la taxe d'apprentissage - Cessation
- **077A**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA - Cessation
- **078A**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants - Cessation

1.4.3 Liste des codes CTP pour l'URSSAF

- **995** - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE
- **996** - TA - DEDUCTION AU SOLDE CFA
- **997** - TA - DEDUCTION SOLDE CREANCE ALTERN

2. SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : QUE DOIT FAIRE L'UTILISATEUR ?

2.1 Résumé des actions à mener



**Si l'entreprise est en cessation d'activité en 2023, éditer un 2ème RCC sur le période de 01/01/2023 au 31/12/2023.*



Les rappels de cotisations sur la taxe d'apprentissage courant 2022 ne sont pas pris en compte dans le calcul automatique fait par le programme.

2.2 Faire les bulletins de salaire de la période d'emploi d'avril 2023

Aucune particularité. Établir les bulletins de salaire du mois courant.



Aucune information sur la déclaration du solde de la taxe apprentissage n'apparaît sur le bulletin.

2.3 Éditer un récap. de cotisations (RCC) du 01/01/2022 au 31/12/2022

Le RCC va permet de vérifier si des rappels de cotisation sur la taxe d'apprentissage ont été faits sur l'année 2022.

ÉTAPE 1 : Aller en **Éditions/Autres éditions**

ÉTAPE 2 : Recherche dans la liste **RCC_MONO.STD**

ÉTAPE 3 : Saisir le période du **01/01/2022** au **31/12/2022**

ÉTAPE 4 : Choisir en "**Regroupement 1**" "**Organisme collecteur**"

ÉTAPE 5 : Choisir uniquement l'URSSAF ou la MSA

ÉTAPE 6 : Faire un aperçu ou imprimer le document

ÉTAPE 7 : Rechercher dans le document la ligne **TAXE_APP_RG.STD** ou **TAXE_APP_RA.STD**

Exemple :

| | | | | | | | |
|------------------------|----------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|
| TAXE_APP_RG.STD | Rappel TAXE APPRENTI | STANDARD | 1 200,00 | 0,59 | 7,08 | 0,59 | 7,08 |
| TAXE_APP_RG.STD | TAXE APPRENTISSAGE | STANDARD | 17 660,53 | 0,59 | 104,18 | 0,59 | 104,18 |



Si une ligne de rappel sur la taxe d'apprentissage est présente, l'assiette du rappel devra être ajoutée au montant d'assiette déjà présent dans la DSN mensuelle. Dans ce cas suivre les étapes du [2.4.2](#) pour la MSA ou [2.5.2](#) pour l'URSSAF.

2.4 Déclarer le solde de la taxe d'apprentissage à la MSA

2.4.1 Aucune ligne de rappel n'est présente sur le RCC : comment vérifier la DSN mensuelle ?

Exemple : une seule ligne de **TAXE_APP_RA.STD** est présente sur le RCC

| | | | | | | | |
|------------------------|--------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|
| TAXE_APP_RA.STD | TAXE APPRENTISSAGE | STANDARD | 17 660,53 | 0,59 | 104,18 | 0,59 | 104,18 |
|------------------------|--------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|

Le montant déclaré sur le code **076** en DSN sera :

⇒ $17\ 660,53 \times 0,09\% = 15,89$ arrondis à **16€**

Après avoir établi les bulletins de salaire de la période d'avril 2023, calculer la DSN mensuelle.

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "**Accéder aux déclarations**"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "**Calculer/Recalculer**"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "**Voir/Modifier**"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau MSA

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

| Cotisations établissement | |
|---|---------|
| Cotisation | Montant |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 16,00 € |

Le montant du code de cotisation **076** correspond au montant d'assiette présent sur le RCC x **0.09%** et arrondi à l'euro supérieur ou inférieur.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.4.4](#).

2.4.2 Une ligne de rappel est présente sur le RCC : comment modifier la DSN mensuelle ?

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|
| TAXE_APP_RA.STD | Rappel TAXE APPRENTI | STANDARD | 1 200,00 | 0,59 | 7,08 | 0,59 | 7,08 |
| TAXE_APP_RA.STD | TAXE APPRENTISSAGE | STANDARD | 17 660,53 | 0,59 | 104,18 | 0,59 | 104,18 |

Après avoir établi les bulletins de salaire de la période d'avril 2023, calculer la DSN mensuelle.

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "**Accéder aux déclarations**"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "**Calculer/Recalculer**"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "**Voir/Modifier**"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau MSA

ÉTAPE 6 : Se rendre sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 7 : Modifier le montant du code de cotisation **076** et enregistrer

Pour l'exemple le calcul est le suivant :

$$\Rightarrow 177\,660,53 + 1200 = 178860,53 * 0,09\% = \mathbf{160,97\text{€}} \Rightarrow \mathbf{161\text{€}}$$

| Cotisations établissement | |
|---|----------|
| Cotisation | Montant |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 161,00 € |



Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.4.4](#).

2.4.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en DSN mensuelle ?

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau MSA

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 7 : ajouter le(s) code(s) suivant(s) avec le montant en négatif :

- **077** pour une réduction pour subvention
- **078** pour une réduction pour créance alternante

Exemple :

| Cotisations établissements | |
|--|----------|
| Cotisation | Montant |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 161,00 € |
| 077 - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA (Art. L | -50,00 € |
| 078 - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants (Art. L6: | -30,00 € |

Le montant sera déduit du paiement du bordereau en cours.

Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.

2.4.4 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage sur le mois de cessation d'activité ?

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau MSA

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 7 : ajouter le(s) code(s) suivant(s) avec le montant en négatif :

- **077A** pour une réduction pour subvention
- **078A** pour une réduction pour créance alternante

Exemple :

| Cotisations établissements | |
|---|----------|
| Cotisation | Montant |
| 076A - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire - Cessation | 161,00 € |
| 077A - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA (Art. L6241-4 du code du travail) - Cessation | -50,00 € |
| 078A - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants (Art. L6241-4 du code du travail) - Cessation | -30,00 € |

Le montant sera déduit du paiement du bordereau en cours.

Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.

2.5 Déclarer le solde de la taxe d'apprentissage à l'URSSAF

2.5.1 Aucune ligne de rappel n'est présente sur le RCC : comment vérifier la DSN mensuelle ?

Exemple : une seule ligne de **TAXE_APP_RG.STD** est présente sur le RCC

| | | | | | | | |
|-----------------|--------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|
| TAXE_APP_RG.STD | TAXE APPRENTISSAGE | STANDARD | 17 660,53 | 0,59 | 104,18 | 0,59 | 104,18 |
|-----------------|--------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|

Le montant déclaré sur le code **076** en DSN sera :

- ⇒ $17\,660,53 \times 0,09\% = 15,98$ arrondis à **16 €**
- ⇒ Le CTP **995** sera déclaré avec une assiette à 17 661 et un qualifiant **920**

Après avoir établi les bulletins de salaire de la période d'avril 2023, calculer la DSN mensuelle.

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

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : aller sur l'onglet **Cotisations**

L'assiette du code CTP **995** correspond au RCC précédemment édité

| Cotisations | | Cotisations établissement | |
|--|---------|---------------------------|--|
| + - | | | |
| Cotisation | Montant | | |
| 995 - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE | 16,00 € | | |
| Assiette <input type="text" value="17661,00 €"/> x (Taux <input type="text" value="0,090 %"/> + Taux AT <input type="text"/>) ou Taux transp | | | |
| Forfait <input type="text"/> Code Insee commune <input type="text"/> Qualifiant d'assiette <input type="text" value="920 - Autre assiette"/> | | | |

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

| Cotisations | | Cotisations établissement | |
|---|---------|---------------------------|--|
| + - | | | |
| Cotisation | Montant | | |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 16,00 € | | |

Le montant du code de cotisation **076** correspond au montant d'assiette présent sur le RCC x **0.09%** et arrondi à l'euro supérieur ou inférieur.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.5.4](#).

2.5.2 Une ligne de rappel est présente sur le RCC : comment modifier la DSN mensuelle ?

Si sur le RCC une ligne de rappel est présente, il est nécessaire de reporter le cumul des assiettes dans le bordereau

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------|-----------|------|--------|------|--------|
| TAXE_APP_RG.STD | Rappel TAXE APPRENTI | STANDARD | 1 200,00 | 0,59 | 7,08 | 0,59 | 7,08 |
| TAXE_APP_RG.STD | TAXE APPRENTISSAGE | STANDARD | 17 660,53 | 0,59 | 104,18 | 0,59 | 104,18 |

Après avoir établi les bulletins de salaire de la période d'avril 2023, calculer la DSN mensuelle.

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau URSSAF

ÉTAPE 6 : Sur l'onglet **Cotisations**, modifier l'assiette du code CTP **995**

✓ Exemple :

- le code CTP **995** reprend l'assiette de la ligne **TAXE_APP_RG.STD** uniquement
- Il est nécessaire d'additionner la ligne de rappel et modifier le montant d'assiette présent

⇒ $17\ 660,53 + 1200 = \mathbf{18860,53}$

L'assiette est arrondie au montant supérieur ou inférieur, dans l'exemple saisir **18861**

| Cotisation | Montant |
|--|---------|
| 995 - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE | 17,00 € |

Assiette x (Taux + Taux AT) ou Taux transp

Forfait Code Insee commune Qualifiant d'assiette

ÉTAPE 1 : Saisir les assiettes cumulées et enregistrer avec la disquette

ÉTAPE 2 : Noter le montant de cotisation du CTP **995** (*186€ dans l'exemple*)

ÉTAPE 3 : Se rendre sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 4 : Modifier le montant du code de cotisation **076** et enregistrer

| Cotisation | Montant |
|---|---------|
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 17,00 € |



Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.5.4](#).

2.5.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en DSN mensuelle

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau URSSAF

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations** et ajouter le(s) CTP suivant(s) :

- **996** pour une déduction pour subvention
- **997** pour une déduction pour créance alternante

Saisir un montant forfaitaire en négatif avec le "Qualifiant assiette" **921**

Exemple :

| | | | | | | |
|----------|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------------|---|---------------------|
| Assiette | <input type="text"/> | x (Taux | <input type="text"/> | + Taux AT | <input type="text"/> |) ou Taux transport |
| Forfait | -30,00 € | Code Insee commune | <input type="text"/> | Qualifiant d'assiette | 921 - Assiette plafonnée i | |

ÉTAPE 7 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 8 : ajouter le(s) code(s) suivant(s) avec le montant en négatif :

- **077** pour une réduction pour subvention
- **078** pour une réduction pour créance alternante

Exemple :

| Cotisations établissements | |
|--|----------|
| Cotisation | Montant |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 17,00 € |
| 077 - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA (Art. L6241 | -50,00 € |
| 078 - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants (Art. L6241-< | -30,00 € |

Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Le CTP **996** doit obligatoirement être déclaré avec le code de cotisation établissement **077**

Le CTP **997** doit obligatoirement être déclaré avec le code de cotisation établissement **078**

2.5.4 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage sur le mois de cessation d'activité ?

ÉTAPE 1 : aller en **Déclarations/Déclaratif/DSN mensuelle**

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : se positionner sur le bordereau URSSAF

ÉTAPE 6 : aller sur l'onglet **Cotisations** et ajouter le(s) CTP suivant(s) :

- **996** pour une déduction pour subvention
- **997** pour une déduction pour créance alternante

Saisir un montant forfaitaire en négatif avec le "Qualifiant assiette" **921**

Exemple :

| Cotisations | | Cotisations établissement | |
|---|----------|---------------------------|--|
| + | - | | |
| Cotisation | | Montant | |
| 995 - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE | | 160,00 € | |
| 996 - TA - DEDUCTION AU SOLDE CFA | | -30,00 € | |
| Assiette <input type="text"/> x (Taux <input type="text"/> + Taux AT <input type="text"/>) ou Taux transport | | | |
| Forfait <input type="text"/> -30,00 € Code Insee commune <input type="text"/> Qualifiant d'assiette <input type="text" value="921 - Assiette plafonnée"/>  | | | |

ÉTAPE 7 : aller sur l'onglet **Cotisations établissements**

ÉTAPE 8 : ajouter le(s) code(s) suivant(s) avec le montant en négatif :

- **077A** pour une réduction pour subvention
- **078A** pour une réduction pour créance alternante

Exemple :

| Cotisations | | Cotisations établissement | |
|---|----------|---------------------------|--|
| + | - | | |
| Cotisation | | Montant | |
| 076A - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire - Cessation | | 161,00 € | |
| 077A - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA (Art. L6241-4 du code du travail) - Cessation | | -50,00 € | |
| 078A - Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants (Art. L6241-4 du code du travail) - Cessation | | -30,00 € | |

Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Le CTP **996** doit obligatoirement être déclaré avec le code de cotisation établissement **077A**

Le CTP **997** doit obligatoirement être déclaré avec le code de cotisation établissement **078A**

2.6 Questions/réponses

2.6.1 En cas de reprise de dossier en 2023, comment faire ?

Si les bulletins de salaire de la période de référence du **01/01/2022** au **31/12/2022** n'ont pas été faits sur le progiciel, il est possible d'ajouter manuellement les informations nécessaires à la déclaration du solde de la taxe d'apprentissage.

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

ÉTAPE 2 : cliquer sur "Accéder aux déclarations"

ÉTAPE 3 : cliquer sur "Calculer/Recalculer"

ÉTAPE 4 : cliquer sur "Voir/Modifier"

ÉTAPE 5 : aller sur l'onglet Cotisations établissement

ÉTAPE 6 : ajouter le code **076** avec le montant :

| Cotisations Cotisations établissement | |
|---|---------|
| Cotisation | Montant |
| 076 - Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire | 17,00 € |

Pour un dossier à l'URSSAF :

ÉTAPE 7 : aller sur l'onglet **Cotisations**

ÉTAPE 8 : ajouter le code CTP **995** suivant avec l'assiette, le taux et le qualifiant assiette **920**

| Cotisations Cotisations établissement | |
|--|---------|
| Cotisation | Montant |
| 995 - TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE | 17,00 € |

Assiette x (Taux + Taux AT) ou Taux transp

Forfait Code Insee commune Qualifiant d'assiette

Ajouter au besoin les déductions.

Cette documentation correspond à la version 6.30. 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.