

Évolutions 14.30

ISAPAYE 2023V3

SOMMAIRE

1. SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : MODALITÉS DÉCLARATIVES	4
1.1 Les modalités déclaratives du solde de la taxe d'apprentissage	4
1.2 Les modalités déclaratives des déductions au solde de la taxe d'apprentissage	4
1.3 Que fait le programme pour déclarer le solde de la taxe d'apprentissage ?	5
1.3.1 Année de référence 2022 : calcul de la DSN mensuelle du mois d'avril	5
1.3.2 Année de cessation d'activité.....	5
1.4 Que fait le programme pour permettre la déclaration du solde de la taxe d'apprentissage ?	5
1.4.1 Création de formules DSN.....	5
1.4.2 Liste des codes de cotisation établissement.....	5
1.4.3 Liste des codes CTP pour l'URSSAF	6
2. SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : QUE DOIT FAIRE L'UTILISATEUR ?	6
2.1 Résumé des actions à mener	6
2.2 Faire les bulletins de salaire de la période d'emploi d'avril 2023.....	6
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	7
2.4.1 Aucune ligne de rappel n'est présente sur le RCC : comment vérifier la DSN mensuelle ?.....	7
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 L'établissement est en mutli-régimes (URSSAF et MSA), le solde de la taxe d'apprentissage ne se calcule pas dans la DSN mensuelle, pourquoi ?.....	12
2.6.2 L'établissement est fractionné, comment vérifier la fraction ?	12
2.6.3 L'établissement est en cessation d'activité au mois d'avril 2023, comment faire ?.....	13
2.6.4 En cas de reprise de dossier en 2023, comment faire ?	14
3. OETH	15
3.1 OETH : Comment déclarer les informations en DSN ?.....	15
3.1.1 Quelles informations sont nécessaires ?.....	15
3.1.2 Exemple des manipulations pour une entreprise assujettie à la contribution OETH	16
3.1.3 Quels sont les impacts en DSN mensuelle selon l'exemple saisi ?	16
4. AUTRES ÉVOLUTIONS	17
4.1 IRCANTEC : assiette de cotisation individuelle 060 et 061.....	17
4.2 DSN : déclaration de la proratisation du plafond de sécurité sociale bloc S21.G00.79	17
4.2.1 Explications.....	17

4.2.2	Que fait le programme ?.....	18
4.3	IDCC 7024 : Mise à jour de la grille des salaires de la convention collective 7024 (<i>modifié le 20/04/2023</i>)	18
5.	CORRECTIONS	18
5.1	Agent de maîtrise dans les secteurs AUTOMOBILE ou COIFFURE : cotisation retraite.....	18
5.2	Salarié non domicilié en France et montant soumis au PAS.....	18
5.3	VRP exclusif.....	18
5.3.1	Cotisation DECES_VRP.ISA	18
5.3.2	Plafond VRP pour le GIT T2/TB.....	18
5.4	Entreprise à la MSA en Alsace-Moselle	19
5.5	Stagiaire : assiette de cotisation du complément allocation familiale et complément maladie.....	19

1. SOLDE DE LA TAXE D'APPRENTISSAGE : MODALITÉS DÉCLARATIVES

1.1 Les modalités déclaratives du 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 sera calculé automatiquement par le programme 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 des 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 de 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 1/x**
- 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 confondus) 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 formules DSN

En **Paramètres/Déclarations/Paramétrage/DSN** sur l'onglet **Cotisations générales** création des formules suivantes :

- **DU_MENS_TA_SOLDE** : Solde Taxe d'Apprentissage – Assiette année de référence
- **DU_MENS_TA_SOLDE_TX** : Solde Taxe d'Apprentissage – Taux année de référence
- **DU_MENS_TA_SOLDE2** : Solde Taxe d'Apprentissage – Assiette année de cessation
- **DU_MENS_TA_SOLDE2_TX** : Solde Taxe d'Apprentissage – Taux année de cessation

1.4.2 Liste des codes de cotisation établissement

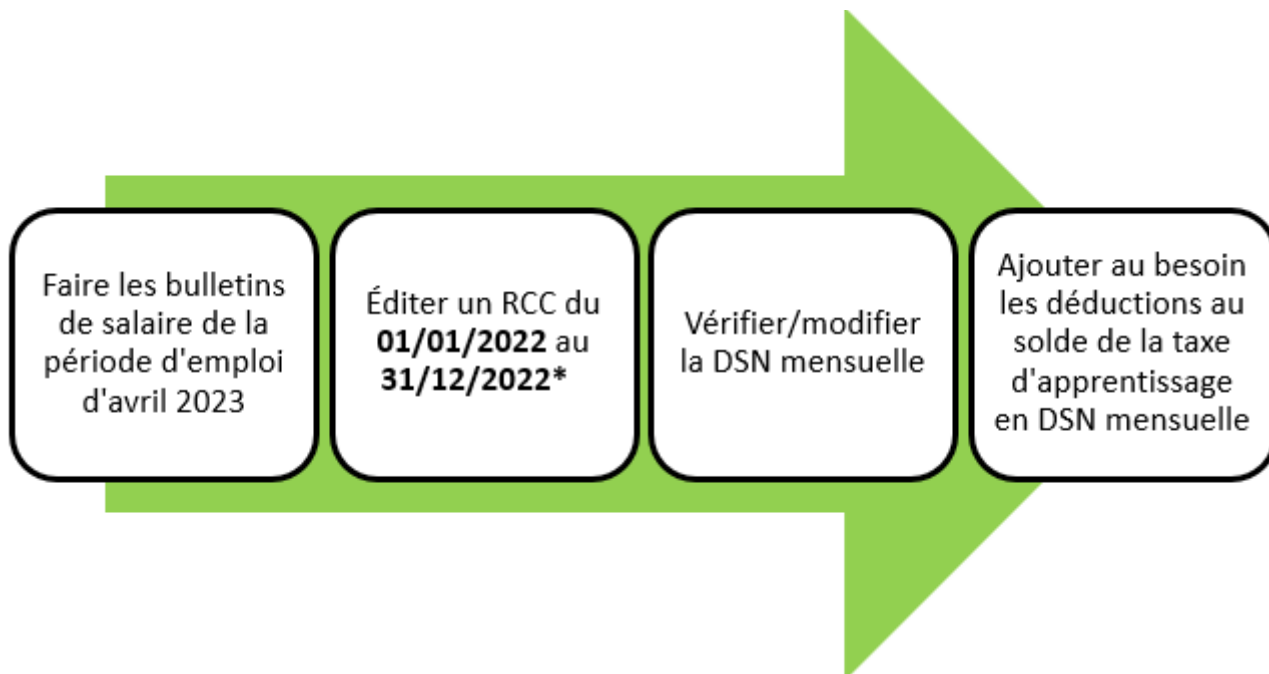
- **076**-Solde de la taxe d'apprentissage versé en numéraire
- **077**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des subventions aux CFA
- **078**-Réduction du solde de la taxe d'apprentissage liée à des créances alternants
- **076A**-Solde de la taxe d'apprentissage - Cessation
- **077A**-Réduction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

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

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

ÉTAPE 5 : Cliquer sur  pour 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_APP01.ISA**

Exemple :

TAXE_APP01.ISA TAXE APPRENTISSAGE	177 883,72	0,59	1 049,48	0,59	1 049,48
TAXE_APP01.ISA Rappel TAXE	28 675,00	0,59	169,18	0,59	169,18



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_APP01.ISA** est présente sur le RCC

TAXE_APP01.ISA TAXE APPRENTISSAGE	177 883,72	0,59	1 049,48	0,59	1 049,48
-----------------------------------	------------	------	----------	------	----------

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

⇒ $177\,883,72 \times 0,09\% = 160,09$ arrondis à **160 €**

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 : se positionner sur le bordereau MSA

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

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
Code cotisatio	Libellé	Montant	
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	160,00	

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 [2.4.3](#).

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

TAXE_APP01.ISA TAXE APPRENTISSAGE	177 883,72	0,59	1 049,48	0,59	1 049,48
TAXE_APP01.ISA Rappel TAXE	28 675,00	0,59	169,18	0,59	169,18

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 : 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 :

$$\text{ÉTAPE 1 : } 177\,883,72 + 28\,675 = 206\,558,72 * 0,09\% = \mathbf{186\text{€}}$$

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
ode cotisatio	Libellé	Montant	
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	186	



Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.4.3](#).

2.4.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en 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 : 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		Cotisations établissement	Paiement
ode cotisatio	Libellé	Montant	
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	160,00	
077	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour subventions CFA	-50,00	
078	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour créances altern.	-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/DSN/Mensuelle/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		Cotisations établissement	Paiement
ode cotisatio	Libellé		Montant
076A	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage - Cessation		160,00
077A	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour subventions CFA - Cessation		-50,00
078A	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour créances altern. - 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_APP01.ISA** est présente sur le RCC

TAXE_APP01.ISA TAXE APPRENTISSAGE	177 883,72	0,59	1 049,48	0,59	1 049,48
-----------------------------------	------------	------	----------	------	----------

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

⇒ $177\,883,72 \times 0,09\% = 160,09$ arrondis à **160 €**

⇒ Le CTP 995 sera déclaré avec une assiette à 177884 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	Paiement
Code Ducs	Libellé		Montant
027	CONTRIBUTION AU DIALOGUE SOCIAL		3,00
100	CAS GENERAL		223,00
100	CAS GENERAL		566,00
260	CSG-CRDS REGIME GENERAL		173,00
332	FNAL CAS GENERAL < 20 SALAIRES		4,00
479	FORFAIT SOCIAL TAUX DE 8%		8,00
637	DEDUCTION MALADE TAUX REDUIT		-908,00
772	CONTRIB. ASSURANCE CHOMAGE		69,00
937	COTISATION AGS CAS GENERAL		3,00
971	CFP ENTREPRISE >= 11 SALAIRES		17,00
995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE		160,00

Assiette * (Taux % + Taux AT %) ou Taux transport %

Forfait Code Insee commune Qualifiant assiette

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

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
ode cotisatio	Libellé		Montant
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage		160,00

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 [2.5.3](#).

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_APP01.ISA TAXE APPRENTISSAGE	177 883,72	0,59	1 049,48	0,59	1 049,48
TAXE_APP01.ISA Rappel TAXE	28 675,00	0,59	169,18	0,59	169,18

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 : se positionner sur le bordereau URSSAF

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

ÉTAPE 1 : Exemple :

- le code CTP **995** reprend l'assiette de la ligne **TAXE_APP01.ISA** uniquement
- Il est nécessaire d'additionner la ligne de rappel et modifier le montant d'assiette présent

ÉTAPE 2 : $177\ 883,72 + 28\ 675 = 206\ 558,72$

L'assiette est arrondie au montant supérieur ou inférieur, dans l'exemple saisir **206 559**

Code Ducs	Libellé	Montant
027	CONTRIBUTION AU DIALOGUE SOCIAL	3,00
100	CAS GENERAL	223,00
100	CAS GENERAL	566,00
260	CSG+CRDS REGIME GENERAL	173,00
332	FNAL CAS GENERAL < 20 SALAIRES	4,00
479	FORFAIT SOCIAL TAUX DE 8%	8,00
637	DEDUCTION MALADE TAUX REDUIT	-908,00
772	CONTRIB ASSURANCE CHOMAGE	60,00
937	COTISATION AGS CAS GENERAL	2,00
971	CFP ENTREPRISE == 11 SALAIRES	186,00
995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	186,00

Assiette x (Taux % + Taux AT %) ou Taux transport %

Forfait Code Insee commune Qualifiant 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

Code cotisation	Libellé	Montant
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	186



Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.



Si des déductions doivent être déclarées suivre le point [2.5.3](#).

2.5.3 Comment ajouter les déductions au solde de la taxe d'apprentissage en 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 : 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 <input type="text"/> %
Forfait	<input type="text" value="-30"/>	Code Insee commune <input type="text"/>	Qualifiant 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 :

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

Exemple :

ode cotisation	Libellé	Montant
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	160,00
077	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour subventions CFA	-50,00
078	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour créances altern.	-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/DSN/Mensuelle/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 <input type="text"/> %
Forfait	<input type="text" value="-30"/>	Code Insee commune <input type="text"/>	Qualifiant 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 :

ode cotisatio	Libellé	Montant
076A	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage - Cessation	160,00
077A	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour subventions CFA - Cessation	-50,00
078A	Urssaf/MSA-Réduc. solde taxe d'apprentissage pour créances altern. - 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 L'établissement est en mutli-régimes (URSSAF et MSA), le solde de la taxe d'apprentissage ne se calcule pas dans la DSN mensuelle, pourquoi ?

En cas de multi-régimes (URSSAF et MSA) le solde de la taxe d'apprentissage sera déclaré sur la DSN du régime agricole (MSA).

Aller en **Salaires/Dossier** sur l'onglet **DSN**, cocher la case "Entreprise multi-régimes"

Informations générales	Valeurs	Organismes	Lieux de travail	Sections et catégories	Interlocuteurs	Gestion des absences	DSN	Prévoyance/Mutuelle
Exigibilité DSN	<input type="text" value="15 du mois M+1"/>	Type de rémunération soumise à l'assurance chômage (expatriés)	<input type="text"/>					
1ère DSN mensuelle acceptée pour la période d'emploi de	<input type="text" value="Janvier"/>	<input type="text" value="2015"/>						
<input checked="" type="checkbox"/> Entreprise multi-régimes								

2.6.2 L'établissement est fractionné, comment vérifier la fraction ?

ÉTAPE 1 : Aller en **Déclarations/Options nécessaires/Informations dossier**

ÉTAPE 2 : Se positionner sur l'établissement souhaité

ÉTAPE 3 : Vérifier la fraction sur l'onglet **Commun**

Exemple :

Décalage de paie	
<input type="checkbox"/> Décalage de paie social	<input type="checkbox"/> Abandon décalage de paie social 2017
<input type="checkbox"/> Décalage de paie fiscal	
Déclaration Sociale Nominative	
<input checked="" type="checkbox"/> Ce dossier réalise la DSN	
Régime Général / CCVRP	Fraction d'établissement <input type="text"/> / <input type="text"/>
Régime Agricole	Fraction d'établissement <input type="text"/> 1 / <input type="text"/> 2
Entreprise étrangère	
<input type="checkbox"/> Entreprise étrangère avec établissement en France	
<input type="checkbox"/> Entreprise étrangère sans établissement en France	
<input type="checkbox"/> Dans un pays n'appartenant pas à l'UE	
Signalement Fin de Contrat	
<input type="radio"/> Fin de Contrat de Travail	<input checked="" type="radio"/> Fin de Contrat de Travail Unique



Le solde de la taxe d'apprentissage sera calculé uniquement sur les établissements en fraction 1/x.

Si la fraction présente est différente de 1/x alors il est possible d'ajouter manuellement les informations nécessaires à la déclaration du solde de la taxe d'apprentissage.

2.6.3 L'établissement est en cessation d'activité au mois d'avril 2023, comment faire ?

Pour un établissement à la MSA

Le programme va calculer le solde de l'année de référence (2022) sur le code **076** et le solde de l'année de cessation (2023) sur le code **076A**.

Si besoin il est possible d'ajouter les déductions pour l'année de cessation sur les codes **077A** et **078A**.

Pour un établissement à l'URSSAF

Le programme va calculer le solde de l'année de référence (2022) sur le code **076** et le solde de l'année de cessation (2023) sur le code **076A**.

Pour l'URSSAF il est nécessaire de déclarer le CTP **995**, le programme va donc calculer le CTP **995** 2 fois. Une fois pour l'année de référence et une fois pour l'année de cessation.



Il est nécessaire de modifier la DSN mensuelle. Un message d'alerte a été mis en place :

! Organisme 1URS_227, bordereau du 01/01/2024 au 31/01/2024, CTP 995, 996, 997 : Les doublons ne sont pas autorisés (ex : cessation d'activité). Corrigez le bordereau en regroupant les CTP pour n'avoir qu'un seul 995, 996, 997 en modification de la DSN mensuelle.

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

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

ÉTAPE 3 : cliquer sur "**Voir/Modifier**"

ÉTAPE 4 : se positionner sur le bordereau URSSAF

ÉTAPE 5 : aller sur l'onglet **Cotisations** et cumuler les assiettes des CTP 995 sur une seule ligne

Exemple :

Le premier CTP **995** a une assiette de **177884**

▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	160,00
▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	48,00

Assiette x (Taux % + Taux AT %) ou Taux transport %
 Forfait Code Insee commune Qualifiant assiette

Le second CTP **995** a une assiette de **53000**

▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	160,00
▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	48,00

Assiette x (Taux % + Taux AT %) ou Taux transport %
 Forfait Code Insee commune Qualifiant assiette

ÉTAPE 1 : Additionner les deux assiettes et modifier le premier CTP **995**

- $177884 + 53000 = 230884$

ÉTAPE 2 : Modifier l'assiette du premier CTP **995**

Assiette x (Taux % + Taux AT %) ou Taux transport %
 Forfait Code Insee commune Qualifiant assiette

ÉTAPE 3 : Supprimer le second CTP **995** avec le clic droit "**Supprimer une ligne de cotisation**"

▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	208,00
▶ 995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	48,00

Insérer une ligne de cotisation Ctrl+I
 Ajouter une ligne de cotisation Ctrl+A
 Supprimer une ligne de cotisation Ctrl+D



Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.

2.6.4 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 : se positionner sur le bordereau MSA ou URSSAF

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

ÉTAPE 7 : ajouter le code suivant avec le montant :

- **076** Urssaf/MSA – Solde taxe d'apprentissage

Exemple :

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
Code cotisatio	Libellé	Montant	
076	Urssaf/MSA-Solde taxe d'apprentissage	160,00	

Pour un dossier à l'URSSAF :

ÉTAPE 8 : Aller en onglet **Cotisations** et ajouter le CTP **995** avec l'assiette, le taux et le qualifiant assiette **920**

Exemple :

995	TA - SOLDE VERSEMENT LIBERATOIRE	225,00
-----	----------------------------------	--------

Assiette	<input type="text" value="250000"/>	x (Taux <input type="text" value="0,09"/> % + Taux AT <input type="text"/> %)	ou	Taux transport <input type="text"/> %
Forfait	<input type="text"/>	Code Insee commune <input type="text"/>	Qualifiant assiette	<input type="text" value="920-Autre assiette"/>

Le recalcul de la DSN mensuelle supprime les modifications apportées.

3. OETH

3.1 OETH : Comment déclarer les informations en DSN ?



La déclaration relative à l'obligation d'emploi des travailleurs handicapés de 2022 sera à effectuer dans la DSN mensuelle d'avril 2023, à déposer pour le 5 ou 15 mai 2023 : <https://oeth.org/employeur/obligations/doeth>.

Une documentation détaillée sera mise à disposition courant avril pour accompagner les utilisateurs dans la déclaration **OETH**.



Pour les entreprises dont l'effectif d'assujettissement OETH est inférieur à 20, aucune information n'est à renseigner dans le dossier.

3.1.1 Quelles informations sont nécessaires ?

- ✓ Les courriers ont déjà été transmis par **l'URSSAF ou la MSA** aux entreprises pour préciser selon les cas les informations suivantes :
 - l'effectif d'assujettissement OETH
 - l'effectif de bénéficiaires de l'obligation d'emploi (BOETH)
 - l'effectif de salariés relevant d'un emploi exigeant des conditions d'aptitudes particulières (ECAP)
 - le nombre de BOETH que l'entreprise doit employer (6% de l'effectif d'assujettissement).
- ✓ Les autres informations nécessaires sont le(s) montant(s) des dépenses déductibles (si concerné) et le montant du complément OETH payé en N-1 (si concerné en N-1).

3.1.2 Exemple des manipulations pour une entreprise assujettie à la contribution OETH

Voici les informations de l'entreprise à déclarer pour OETH :

les informations fournies par la MSA ou L'URSSAF à l'entreprise :	<ul style="list-style-type: none"> ● Effectif d'assujettissement OETH : 20,4989 ● Effectif de bénéficiaires de l'obligation d'emploi (BOETH) : 0 ● Effectif de salariés relevant d'un emploi exigeant des conditions d'aptitude particulière (ECAP) : 0 ● Nombre de BOETH que vous devez employer (6% de l'effectif) : 1,229934
Les dépenses déductibles pour cette entreprise :	<ul style="list-style-type: none"> - Travaux d'accessibilité = 1500€ - Participation à des événements = 500€ - Partenariats = 500€ - Sous-traitance = 3500€ * 30% = 1050€

ÉTAPE 1 : aller en **Accueil/Informations/Dossier**, onglet **DSN/Complément OETH**

ÉTAPE 2 : créer le millésime **2022**

ÉTAPE 3 : compléter les différentes zones

Prélèvement à la source	Cotisations	Contacts chez le déclaré	Complément OETH	Taux de cotisations Bonus Malus
Effectif annuel d'assujettissement OETH : 20,50 Effectif moyen annuel des bénéficiaires OETH : Effectif moyen annuel des ECAP : Dépenses déductibles :		Dépenses OETH prévues par l'accord sur N-1 et non réalisées : Contribution OETH payée en N-1 (si concerné en N-1) : Entreprise concernée par une sur-contribution OETH : <input type="checkbox"/> Liées au maintien et la reconversion professionnelle : Liées à la participation à des événements : 500,00 Liées aux actions concourant à la professionnalisation :		
Liées aux travaux d'accessibilité : 1500,00 Liées aux prestations d'accompagnement et de sensibilisation : Liées aux partenariats avec des associations : 500,00 Liées aux sous-traitance : 1050,00				

ÉTAPE 4 : enregistrer avec la disquette



Si l'entreprise a employé des BOETH externes ou à un accord agréé, renseigner l'onglet

DSN/Complément OETH :

- soit saisir un accord agréé OETH
- soit saisir le type de BOETH externe + le nombre BOETH externe.

Prélèvement à la source	Cotisations	Contacts chez le déclaré	Complément OETH
Accord agréé OETH : Type BOETH externe : Nombre BOETH externe :			

Dans l'exemple l'entreprise n'est pas concernée.

3.1.3 Quels sont les impacts en DSN mensuelle selon l'exemple saisi ?

Après avoir réalisé tous les bulletins de la période d'AVRIL, le calcul de la DSN va permettre de déclarer dans le bordereau du mois les informations liées à l'OETH.

Exemple : en **Voir/Modifier** de la DSN mensuelle sur le bordereau URSSAF ou MSA en onglet **Cotisations établissements**

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
Code cotisation	Libellé		Montant
▶ 061	Urssaf/MSA-Déduction de sous-traitance		1050,00
062	Urssaf/MSA-Dépense déductible liée aux travaux d'accessibilité		1500,00
065	Urssaf/MSA-Contribution OETH brute avant déductions		4428,00
066	Urssaf/MSA-Contribution OETH nette avant écrêtement		2935,20
067	Urssaf/MSA-Contribution OETH nette après écrêtement		2935,20
068	Urssaf/MSA-Contribution OETH réelle due		2935,20
071	Urssaf/MSA-Dépense déd.liée à la participation des événements		500,00
072	Urssaf/MSA-Dépense déd.liée aux partenariats avec des associations		500,00

Seuls les codes 068 et 069 impactent le paiement.

Exemple : en **Voir/Modifier** de la DSN mensuelle sur le bordereau URSSAF en onglet **Cotisations**

Cotisations		Cotisations établissement	Paiement
Code Ducs	Libellé		Montant
▶ 730	DOETH - CONTRIBUTION ANNUELLE		2723,00

Pour une entreprise à la MSA seules les cotisations établissement sont déclarées.

4. AUTRES ÉVOLUTIONS

4.1 IRCANTEC : assiette de cotisation individuelle 060 et 061

Scénario

Le salarié affilié à l'IRCANTEC est en temps partiel avec un maintien temps plein des cotisations retraite.

Dans ce cas les codes de cotisations individuelles **060** (TA) et **061** (TB) étaient erronées en DSN.

En effet, la base assujettie **28** se calculait avec le montant d'assiette et de cotisation correspondant au cumul de mes cotisations retraite TA et retraite maintien de salaire.

Aucune manipulation.

Que fait le programme ?

- ✓ Ajout des formules DSN suivantes pour la prise en charge de lignes de retraite de maintien temps plein autres que .ISA :
 - **DU_MENS_ASS_IRCANTEC_TA**
 - **DU_MENS_ASS_IRCANTEC_TB**

4.2 DSN : déclaration de la proratisation du plafond de sécurité sociale bloc S21.G00.79

4.2.1 Explications

La fiche consigne DSN [2621](#) indique que le plafond de sécurité sociale appliqué aux cotisations doit être déclaré uniquement s'il est proratisé en cas de temps partiel, d'absence non rémunéré ou en forfait jour réduit.

La rubrique à déclarer est la **S21.G00.79** avec les informations suivantes :

- Type de composant de base assujettie - **S21.G00.79.001** : valorisé avec "**07- Plafond de Sécurité Sociale appliqué**"
- Montant de composant de base assujettie - **S21.G00.79.004** : montant du plafond de Sécurité Sociale appliqué par le déclarant.

Si le bloc **S21.G00.79** de type **07** n'est pas déclaré, il sera considéré que l'employeur n'a pas appliqué la proratisation du plafond de Sécurité Sociale dans les règles des paragraphes 800 et 830 du BOSS.

Aucune manipulation.

4.2.2 Que fait le programme ?

- ✓ Mise à jour des formules DSN.

4.3 IDCC 7024 : Mise à jour de la grille des salaires de la convention collective 7024(modifié le 21/04/2023)

À la suite de l'arrêté du 05 avril 2023 portant extension de l'Avenant n°6 du 27 janvier, les valeurs de la grille de salaire liées à la convention collective **7024.ISA** - nationale de la production agricole ont été mises à jour au **01/05/2023** en **Accueil/Informations/Collectif**, onglet **Grille de salaires conventionnels**.

Code	Libellé	Valeur
AGRI_CCN01.ISA	PALIER 1 (hiérarchie: COEF 9 [009])	11,27
AGRI_CCN02.ISA	PALIER 2 (hiérarchie: COEF 12 [012])	11,36
AGRI_CCN03.ISA	PALIER 3 (hiérarchie: COEF 17 [017])	11,53
AGRI_CCN04.ISA	PALIER 4 (hiérarchie: COEF 25 [025])	11,77
AGRI_CCN05.ISA	PALIER 5 (hiérarchie: COEF 36 [036])	12,29
AGRI_CCN06.ISA	PALIER 6 (hiérarchie: COEF 52 [052])	12,87
AGRI_CCN07.ISA	PALIER 7 (hiérarchie: COEF 74 [074])	13,62
AGRI_CCN08.ISA	PALIER 8 (hiérarchie: COEF 105 [105])	14,56
AGRI_CCN09.ISA	PALIER 9 (hiérarchie: COEF 144 [144])	15,76
AGRI_CCN10.ISA	PALIER 10 (hiérarchie: COEF 197 [197])	17,46
AGRI_CCN11.ISA	PALIER 11 (hiérarchie: COEF 271 [271])	19,86
AGRI_CCN12.ISA	PALIER 12 (hiérarchie: COEF 400 [400])	22,70

La capture a été mise à jour le 21/04/2023. Le palier 7 est à 13.62€.

5. CORRECTIONS

5.1 Agent de maîtrise dans les secteurs AUTOMOBILE ou COIFFURE : cotisation retraite

Les agents de maîtrise en temps partiel pour qui le maintien "temps plein" des cotisations retraite est appliqué sont concernés.

Le montant de la cotisation retraite était déclaré 2 fois dans la DSN mensuelle sous le code **131A**.

Une correction est apportée dans les formules DSN pour n'envoyer qu'une seule fois les montants.

Aucune manipulation.

5.2 Salarié non domicilié en France et montant soumis au PAS

Pour un salarié non domicilié en France, les sommes ayant fait l'objet d'une retenue à la source ne sont pas soumises aux prélèvements à la source.

La rubrique **S21.G00.50.013 - montant soumis au PAS** est désormais envoyé à zéro

5.3 VRP exclusif

5.3.1 Cotisation DECES_VRP.ISA

La cotisation **DECES_VRP.ISA** est une cotisation due lorsque le salaire a une rémunération supérieure au plafond de sécurité sociale (3666€ en 2023).

Une correction a été apportée pour que cette cotisation se déclenche même en l'absence de la ligne **PREV_VRPE.ISA** :

- Modification de la donnée **BASE_VRP46.ISA - BASE ASS. DECES VRP TA PREVOYANCE au 01/01/2023**

Aucune manipulation.

5.3.2 Plafond VRP pour le GIT T2/TB

Pour appliquer le plafond sans prorata pour les lignes de GIT des VRP exclusifs des modifications ont été apportées.

- ✓ Création des données suivantes :

- **PL_VRP015.ISA** – PLAFOND VRP PREVOYANCE SANS PRORATA TP
- **PL_VRP016.ISA** – PLAFOND VRP TB PREVOYANCE SANS PRORATA TP

- ✓ Modification du plafond des lignes suivantes :
 - **GIT_VRPE04.ISA** - GARANTIE MAINTIEN DE SALAIRE TA VRP EXCLUSIF - Hors CSG/CRDS/TCP
 - **GIT_VRPE06.ISA** – GIT TA VRP EXCLUSIF - Hors CSG/CRDS/TCP
- ✓ Modification du plancher des lignes suivantes :
 - **GIT_VRPE07.ISA** – GARANTIE MAINTIEN SALAIRE TB VRP EXCLUSIF - Hors CSG/CRDS/Forfait social
 - **GIT_VRPE08.ISA** - GIT TB VRP EXCLUSIF - Soumise CSG/CRDS/Forfait social

Aucune manipulation.

5.4 Entreprise à la MSA en Alsace-Moselle

Depuis janvier 2023 la cotisation accident du travail due pour les salariés agricoles relevant du régime local Alsace-Moselle est collectée directement par la MSA.

[MSA - Transfert du recouvrement des cotisations AT-MP dues pour les salariés agricoles relevant du régime local Alsace-Moselle - MSA Lorraine](#)

La ligne d'alerte **ABS_TX_AT.ISA** a été modifiée pour ne plus se déclencher sur les salariés affiliés à la MSA et soumis au régime Alsace-Moselle.

Aucune manipulation.

5.5 Stagiaire : assiette de cotisation du complément allocation familiale et complément maladie

Lorsque le stagiaire a un complément AF ou un complément maladie le code de cotisation **102** part à zéro à tort.

Une correction est apportée pour déclarer la même assiette que les autres cotisations.

Aucune manipulation.

Cette documentation correspond à la version 14.30. 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.