

Mise à Jour

Septembre 2022

### Principe

L'article 7 de la loi n° 2018-1203 du 22 décembre 2018 de financement de la sécurité sociale pour 2019 a prévu une exonération de cotisations salariales portant sur les rémunérations dues au titre des heures supplémentaires et complémentaires. La date d'entrée en vigueur de cette exonération est fixée au 1er janvier 2019 par l'article 2 de la loi n° 2018-1213 du 24 décembre 2018 portant mesures d'urgence économiques et sociales. Le décret n° 2019-40 du 24 janvier 2019 prévoit ses modalités d'application pour les salariés du secteur privé.

À compter du 1er janvier 2019, les heures supplémentaires et complémentaires, ainsi que certaines heures assimilées pour les salariés ne relevant pas des dispositions du code du travail relatives à la durée de travail, bénéficient d'une exonération des cotisations salariales d'assurance vieillesse. Dans le cas général, cela correspond à une exonération de 11,31 % de la rémunération brute des heures supplémentaires ou complémentaires.

La **CSG assise sur les heures supplémentaires** et complémentaires exonérées d'impôt sur le revenu est **intégralement non-déductible du revenu imposable** dans la mesure où ces heures supplémentaires et complémentaires sont à la fois exonérées d'impôt sur le revenu et, en pratique, de cotisations sociales salariales.

**Elle est complétée par une exonération de l'impôt sur le revenu dans une limite annuelle de 5000 euros. Ce plafond est porté à 7500 euros (8037 euros bruts) par la loi sur le pouvoir d'achat adoptée par le Parlement en août 2022, qui s'applique aux revenus perçus en 2022.**

Ce montant brut s'obtient en appliquant la formule suivante :

$$7500 / [1 - (0.9825 * 0.068)] = 8036.948531 \text{ arrondis à } 8037 \text{ €}$$

Avec une version de Banco supérieure au 29.08.2022, le programme contrôle également le contingent des heures supplémentaires par salarié **pour appliquer l'exonération fiscale à la hauteur de 8037 euros bruts** sur l'année civile.

Au-delà de 8037 euros :

- l'exonération ne s'applique plus au Net imposable.
- la CSG totalement non déductible sur les heures supplémentaires ne s'applique plus.
- L'exonération de charges Urssaf et retraite continue à s'appliquer.

**Il faut impérativement une version de BANCO > au 29.08.2022 pour l'application de la limite.**

**1. Cas d'un bulletin de paie avec des heures supplémentaires inférieures à 8037euros**

N°	Rubrique	Base	Taux	Payer	Retenir	Patronales
1105	SALAIRE DE BASE MENSUEL *	152,00	12,25	1 862,00		
1113	HEURES MAJ. A 25 % ~	80,00	15,31	1 225,00		
1120	MAJORATION ANCIENNETE	3 087,00	0,03	92,61		
<b>Total</b>	<b>Brut total *</b>			<b>3 179,61</b>		
	<b>Santé</b>					
	Sécurité sociale - Maladie Maternité Invalidité Décès	3 179,61	1,30		-41,33	-222,57
	Complémentaire Incapacité Invalidité Décès	3 179,61	0,14		-4,45	-67,09
	Complémentaire santé	3 428,00	1,16		-39,63	-59,44
	<b>Accidents de travail - maladies professionnelles</b>	3 179,61				-105,88
	<b>Retraite</b>					
	Sécurité sociale plafonnée	3 179,61	6,90		-219,39	-271,86
	Sécurité sociale déplafonnée	3 179,61	0,40		-12,72	-60,41
	Complémentaire Tranche 1	3 179,61	6,05		-192,40	-288,04
	<b>Assurance chômage</b>					
	Assurance chômage	3 179,61				-133,54
	<b>Autres contributions dues par l'employeur</b>					
	Forfait social	126,53				-10,12
	Autres contributions patronales					-55,84
	<b>CSG déductible l'impôt sur le revenu</b>	2 046,94	6,80		-139,19	
	<b>CSG/CRDS non déductible de l'impôt sur le revenu</b>	2 046,94	2,90		-59,36	
	<b>CSG/CRDS sur heures suppl. non déductible de l'impôt sur le revenu</b>	1 203,56	9,70		-116,75	
	<b>Exonérations de cotisations employeur</b>					3 685,68
	<b>Autres rubriques de paie</b>					
	URSSAF FNAL	3 179,61				-15,90
	Exonération URSSAF (HS/HC)	1 225,00	11,31	138,55		
	Taxe App. Solde	3 179,61				
<b>Total</b>	<b>Total des cotisations et contributions</b>				<b>-686,67</b>	<b>2 285,29</b>
<b>Total</b>	<b>NET A PAYER AVANT IMPOTS SUR LE REVENU</b> <i>dont évolution de la rémunération liée à la suppression des cotisations salariales chômage et maladie</i>			<b>2 492,94</b> 44,90		
	<b>Impôt sur le revenu prélevé à la source (Taux individualisé)</b>	1 503,49	1,70		-25,56	

**Base de la CSG (2046.94) = (Brut – Montant H.sup) \* 0.9825 + Part patronale de prévoyance soumise + Part patronale de la mutuelle.**

**Base de la CSG non déductible sur HS (1203.56) = Montant des heures supplémentaires \* 0.9825**

**Net à payer avant prélèvement à la source (2492.94) = Brut - total des cotisations et contributions**

**Base du prélèvement à la source (1503.49) = Brut - Montant des heures suppl./complémentaires - total des cotisations et contributions + CSG non déductible sur le revenu + CSG non déductible sur les HS + Part patronale de la mutuelle.**

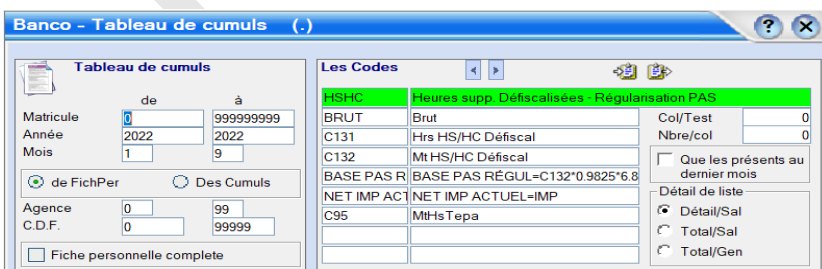
**Exonération URSSAF (HS/HC) (138.55) = Montant HS (1225) \* taux Urssaf + retraite (11.31%)**

**2. Cas d'un bulletin de paie avec un montant HS/HC supérieur à 8037 euros annuel**

Pour identifier le montant des heures supplémentaires annuelles on peut éditer un tableau de cumul.

Dans **Banco**  
**Edition ... Tableau de cumul**

On crée le tableau en tapant **HSHC** dans la 1<sup>ère</sup> case verte



**Exemple :**

Montant des heures supplémentaires cumulées à fin août : 6628.94

		Tableau de Cumuls Eur : (HSHC) Heures suppl. Défisicalisées - Régularisation PAS du 2022.1 au 2022.8						
Mat	Nom	an	mo	Brut	Hrs HS/HC Défisical	Mt HS/HC Défisical	BASE PAS RÉGUL	NET IMPACTUEL
	* Total *** Nbre H=1 Nbre F=0			30 166,23	392,50	6 628,94	442,88	16 417,44

Montant des heures supplémentaires de septembre : 2143.75

1113	HEURES MAJ. A 25 % ~	80,00	15,31	1 225,00
1115	HEURES MAJ. A 50 % ~	50,00	18,38	918,75

Le salarié dépasse la limite de 8037 au cours du mois, le programme va appliquer la limite d'exonération à partir du bulletin de paie de septembre.

Montant des heures supplémentaires défiscalisées du mois de septembre = 8037 - 6628.94 = **1408.06**

Tableau de Cumuls Eur : (HSHC) Heures supp. Défiscales - Régularisation PAS du 2022.1 au 2022.9									
Mat	Nom	an	mo	Brut	Hrs HS/HC Défiscales	Mt HS/HC Défiscales	BASE PAS RÉGUL	NET IMPACTUEL	
487		22	1	3 280,33	27,00	444,06	29,67	2 023,29	
487		22	2	3 397,65	34,00	572,69	38,26	1 935,88	
487		22	3	4 265,01	74,00	1 307,69	87,37	1 961,47	
487		22	4	3 422,14	27,00	444,06	29,67	2 121,66	
487		22	5	4 172,62	65,00	1 142,31	76,32	2 047,33	
487		22	6	4 536,76	72,50	1 280,12	85,52	2 286,93	
487		22	7	2 867,01	21,00	167,07	11,16	2 029,85	
487		22	8	4 224,71	72,00	1 270,94	84,91	2 011,03	
487		22	9	4 125,92	130,00	1 408,06	94,07	2 178,32	
				34 292,15	522,50	8 037,00	536,95	18 595,76	
	* Total *** Nbre H=1 Nbre F=0			34 292,15	522,50	8 037,00	536,95	18 595,76	

Le salarié dépasse la limite de 8037 au cours du mois, le programme va appliquer la limite d'exonération sur le du bulletin de paie de septembre.

1105	SALAIRE DE BASE MENSUEL *	152,00	12,25	1 862,00		
1113	HEURES MAJ. A 25 % ~	80,00	15,31	1 225,00		
1115	HEURES MAJ. A 50 % ~	50,00	18,38	918,75		
1120	MAJORATION ANCIENNETE	4 005,75	0,03	120,17		
<b>Total</b>	<b>Brut total *</b>			<b>4 125,92</b>		
	<b>Santé</b>					
	Sécurité sociale - Maladie Maternité Invalidité Décès	4 125,92	1,30		-53,64	-288,81
	Complémentaire Incapacité Invalidité Décès	4 125,92	0,14		-5,78	-87,05
	Complémentaire santé	3 428,00	1,16		-39,63	-59,44
	<b>Accidents de travail - maladies professionnelles</b>	4 125,92				-137,39
	<b>Retraite</b>					
	Sécurité sociale plafonnée	4 125,92	6,90		-284,69	-352,77
	Sécurité sociale déplafonnée	4 125,92	0,40		-16,50	-78,39
	Complémentaire Tranche 1	4 125,92	6,05		-249,66	-373,76
	<b>Assurance chômage</b>					
	Assurance chômage	4 125,92				-173,29
	<b>Autres contributions dues par l'employeur</b>					
	Forfait social	146,50				-11,72
	Autres contributions patronales					-72,45
	<b>CSG déductible l'impôt sur le revenu</b>	2 816,80	6,80		-191,54	
	<b>CSG/CRDS non déductible de l'impôt sur le revenu</b>	2 816,80	2,90		-81,69	
	<b>CSG/CRDS sur heures supp. non déductible de l'impôt sur le revenu</b>	1 383,42	9,70		-134,19	
	Exonérations de cotisations employeur					3 651,46
	<b>Autres rubriques de paie</b>					
	URSSAF FNAL	4 125,92				-20,63
	<b>Exonération URSSAF (HS/HC)</b>	2 143,75	11,31	242,46		
	Taxe App. Solde	4 125,92				
<b>Total</b>	<b>Total des cotisations et contributions</b>				<b>-814,86</b>	<b>1 853,40</b>
<b>Total</b>	<b>NET A PAYER AVANT IMPOTS SUR LE REVENU</b>				<b>3 311,06</b>	
	<i>dont évolution de la rémunération liée à la suppression des cotisations salariales chômage et maladie</i>				<i>58,57</i>	
	<b>Impôt sur le revenu prélevé à la source (Taux individualisé)</b>	<b>2 178,32</b>	1,70			-37,03

Le montant d'HS/HC du mois est de 2143.75

Mais d'après le tableau de cumul, l'exonération FISCALE possible est de 8037 - 6628.94 = **1408.06**

**Exonération URSSAF (HS/HC) (242.46) = 2143.75 \* Taux salarial Urssaf + retraite (11.31%)**

**Base de la CSG (2816.80) = (Brut - Montant H.sup exonéré) \* 0.9825 + Part patronale de prévoyance soumise +Part patronale de la mutuelle.**

**Base de la CSG non déductible sur HS (1383.42) = Montant des heures supplémentaires exonéré \* 0.9825**

**Net à payer avant prélèvement à la source (3311.06) = Brut - total des cotisations et contributions**

**Base du prélèvement à la source (2178.32) = Brut - Montant des heures suppl./complémentaires exonéré**  
- total des cotisations et contributions + CSG non déductible sur le revenu + CSG non déductible sur les HS + Part patronale de la mutuelle.

**A partir de la paie d'octobre et jusqu'à décembre le programme :**

- **N'applique plus d'exonération sur le net imposable.**
- **Les heures supplémentaires rentrent en totalité dans les rubriques de CSG et CRDS et la rubrique CSG sur heures supplémentaires n'apparaît plus sur le bulletin.**
- **L'exonération Urssaf sur les heures supplémentaires continue à s'appliquer.**

PL Diffusion