

Mise à Jour

Janvier 2026

## Principe

### Rappel:

#### **Depuis le 1<sup>er</sup> octobre 2022 :**

Les entreprises de - **de 20 salariés** bénéficient d'une déduction forfaitaire des cotisations patronales au titre des heures supplémentaires de **1,50€** par heure supplémentaire.

Les entreprises **de 20 à moins de 250 salariés** bénéficient d'une déduction forfaitaire des cotisations patronales au titre des heures supplémentaires de **0,50€** par heure supplémentaire.

Les entreprises de **+ 250 salariés** ne bénéficient pas de déduction forfaitaire des cotisations patronales au titre des heures supplémentaires

À ce jour, cette mesure n'est pas applicable aux employeurs de Mayotte.

#### Heures visées

La réduction s'applique:

- Au titre des heures supplémentaires au sens du droit du travail.
- Les heures complémentaires effectuées par les salariés à temps partiel sont exclues de la déduction forfaitaire patronale.

#### Modalités déclaratives

- Le montant de la déduction forfaitaire patronale pour toutes les entreprises est déclaré sur votre DSN à l'aide du code type de personnel **004**.

### Nouveauté:

A partir du **01 janvier 2026**, la déduction forfaitaire patronale sur les heures supplémentaires est étendue aux entreprises de + de 250 salariés.

Le seuil de 250 salariés est supprimée, la déduction de **0,50 € par heure supplémentaire** s'applique désormais aux entreprises de + de 20 salariés.

La modification de paramétrage sera proposée en automatique.

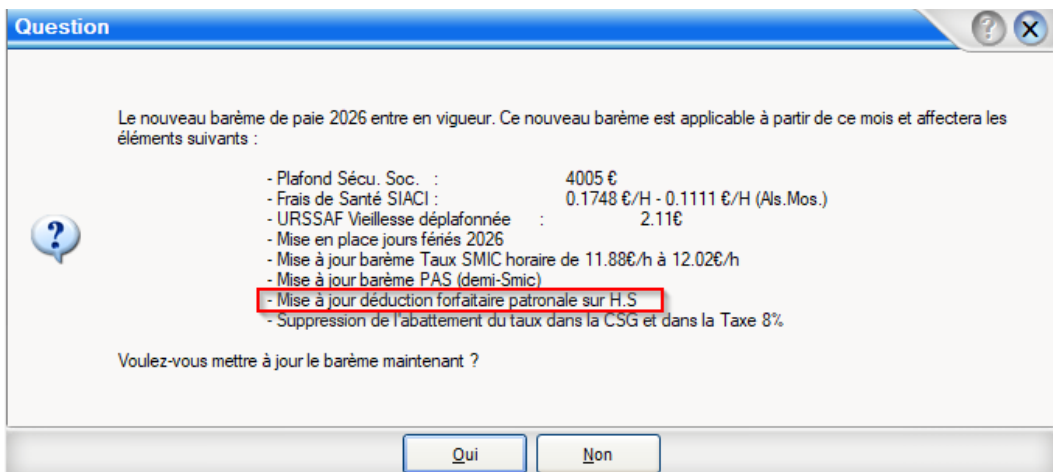
**Il faut disposer d'une version de BANCO au minimum du 21 janvier 2026**

## Mise en place

Dans **BANCO**

### Après la clôture des paies de décembre 2025

À la 1<sup>ère</sup> ouverture de BANCO, le message suivant apparaît :



## Contrôle du paramétrage de l'exonération patronale des heures supplémentaires

### 1. Les rubriques de Paie

Dans **Fichier ... Rubriques générales**

Quel que soit l'effectif de l'entreprise, les 2 rubriques d'exonération patronale urssaf sont présentes dans la liste des rubriques.

**Attention :** Il ne faut pas supprimer la rubrique non utilisée.

- La Rubrique « Exo. Pat URSSAF > 20 salariés »

- Dans la base :

La base correspond au cumul rattaché au nombre d'heures défiscalisées

Dans notre exemple ( CM 102)

On retrouve cette information dans :

**Fichier ... Configuration générale**  
**Heures défiscalisées**

- Dans le taux

Le taux **RG 50** : correspond à 0.50 euro (la valeur de l'exonération par heure supplémentaire).

- Rubrique « Exo. Pat URSSAF < 20 sal »

Toute reproduction ou représentation totale ou partielle est strictement interdite sans l'autorisation préalable et écrite de notre part.  
ENSO Groupe – 2 rue des Merisiers – 68920 WETTOLSHEIM

Détail Complément Rub.Perso

Description

Intitulé : **Exo.Pat. URSSAF <20 sal. (HS)**

Type :  Montant  Texte Cond.  Assiette  
 Texte  Dates

Sens :  Payer  Retenir

Usage :  Permanent  Exceptionnel  Supprimé

Mois de paye en cours  
Janvier 2026

Formule de calcul

B	Base		E	%	Taux		E	Σ	Résultat		R
	CM	102		RG							
							150,000				

- Dans la base :

La base correspond au cumul rattaché au nombre d'heures défiscalisées  
 Dans notre exemple ( CM 102)

On retrouve cette information dans :

**Fichier ... Configuration générale**  
**Heures défiscalisées**

Cumuls de paie des heures supplémentaires/complémentaires défiscalisées

Nombre d'heures défiscalisées : 102 Hrs HS/HC Défiscal

Montant des heures défisc.: 103 Mt HS/HC Défiscal

- Dans le taux

Le taux **RG 150** : correspond à 1.50 euros (la valeur de l'exonération par heure supplémentaire).

**Note :**

Particularité pour un dossier de Paie Permanent :

Un numéro de cumul s'affecte aux 2 rubriques dans la partie résultat.

*Exemple le cumul 146*

			146	

Ce numéro de cumul est repris dans la configuration de la DSN

Onglet « **Cumul et rubrique particulière** »

Réduction TEPA Patronale : 146 Mt.Hrs Exo.Pat.  (-) -> (+)

Réduction ZFU Patronale : <Aucun cumul dé  (-) -> (+)

**2. La configuration de la DSN**

Dans **Fichier ... Configuration générale**

Dans **l'armoire ... Heures défiscalisées**

Rubriques de paie - Exonération de cotisations (salariale / patronale)

Cotisations salariales : Exonération URSSAF (HS/HC)

Cotisations patronales (< 20 sal.) : 0008 Exo.Pat. URSSAF <20 sal. (HS)

(> 20 sal.) : 0003 Exo.Pat. URSSAF >20 sal. (HS)

Exonération Patronale :

Effectif pour le calcul Part Patronale

Moins de 20 salariés

Moins de 250 salariés

Plus de 250 salariés

- L'effectif sélectionné déterminera la rubrique d'exonération à appliquer. En cas de changement d'effectif, le changement se fera sur cet écran.
- **Moins de 20 salariés** : Pour les entreprises dont l'effectif est de - de 20 salariés la réduction de cotisation patronale est de 1.5 euros par heure supplémentaire. Cette exonération n'a pas changé et s'applique depuis la mise en place de la réduction TEPA.
- **Moins de 250 salariés** : Pour les entreprises dont l'effectif est de + de 20 salariés et - de 250 salariés, la réduction de cotisation patronale est de 0.5 euro par heure supplémentaire. Cette exonération s'applique depuis **octobre 2022**.
- **Plus de 250 salariés** : Pour les entreprises dont l'effectif est de +de 250 salariés, la réduction de cotisation patronale est de 0.5 euro par heure supplémentaire à partir de **Janvier 2026**.

### 3. La configuration du bulletin de paie

Dans **Fichier ... Bulletin – Regroupements**

Pour la présentation des bulletins de paie simplifiés, les 2 rubriques sont affectées dans le groupe « **Allègement** »

Exonérations de cotisations en

**Allègement**

Rubrique de paie - Ventilation    Contrôles - Vérifications

N°	Rubriques de paie Désignation	Calcul Base	Taux de la rubrique		Concerné par ce regroupement	Taux affectés	
			Salarial	Patronal		Salarial	Patronal
1	Urssaf Déplafonnée	BR	0,400	12,860	<input type="checkbox"/>		
5	URSSAF VIEILLESSE / TA EXO	TA	6,650	0,100	<input type="checkbox"/>		
6	URSSAF VIEILLESSE / TA > SMIC	TB	6,650	8,400	<input type="checkbox"/>		
1	Réduction Générale URSSAF	GR		100,000	<input checked="" type="checkbox"/>		100,000
2	Exonération URSSAF (HS/HC)	CM	11,310		<input type="checkbox"/>		
3	Exo.Pat. URSSAF >20 sal. (HS)	CM		50,000	<input checked="" type="checkbox"/>		50,000
7	Reduction Chq Tepe Sal	R1	100,000		<input checked="" type="checkbox"/>	100,000	
8	Exo.Pat. URSSAF <20 sal. (HS)	CM		150,000	<input checked="" type="checkbox"/>		150,000
3101	Réduction Générale POLE EMPLOI	GR		100,000	<input checked="" type="checkbox"/>		100,000

## Application

Toute reproduction ou représentation totale ou partielle est strictement interdite sans l'autorisation préalable et écrite de notre part.  
ENSO Groupe – 2 rue des Merisiers – 68920 WETTOLSHEIM

## 1. Le Bulletin de paie

Exemple d'une exonération + 20 salariés

1100	Hrs travaillées	45,00						
1110	Hrs normales °	35,00	12,12	424,20				
1120	Hrs Sup 125%	8,00	15,15	121,20				
1130	Hrs Sup 150%	2,00	18,18	36,36				
1900	IFM	581,76	0,10	58,18				
1910	ICP	639,94	0,10	63,99				
<b>Total</b>	<b>Brut total *</b>			<b>703,93</b>				
3000	Urssaf AT	703,93					3,02	-21,26
3001	Urssaf Déplafonnée ~	703,93	0,40		-2,82		12,86	-89,89
3010	Urssaf vieillesse ~	633,06	6,90		-43,68		8,55	-54,13
3040	Urssaf VMRR	703,93					0,15	-1,06
3070	Urssaf FNAL sur brut	633,06					0,10	-0,63
3075	Finan. des org Prof et Synd.	703,93					0,02	-0,11
3082	Exonération URSSAF (HS/HC)	157,56	11,31	17,82				
3083	Exo.Pat. URSSAF >20 sal. (HS)	10,00					50,00	5,00
3100	Pôle Emploi	703,93					4,00	-28,16
3120	Pôle Emploi AGS	703,93					0,03	0,21

## 2. Le Justificatif

Un justificatif de l'exonération patronale est disponible dans

**Mensuel ... Justificatifs allègements**

Dans Type de justificatif : sélectionner « **TEPA patronale** »

Salariés	Mois	Base / Nombre d'heures	Taux	TEPA patronale
<b>Total général</b>				<b>15,75</b>
Exonération Patronale	1	10,00	0,50	5,00
Exonération déplafonnée	1	5,00	0,50	2,50
Exonération sur brut	1	9,00	0,50	4,50
Exonération sur salaire	1	5,00	0,50	2,50
Exonération sur salaire	1	2,50	0,50	1,25

## Déclaration en DSN

### 1. Bordereau Urssaf

Type	TypePersonnel	Assiette	Taux	Montant	Rubrique	Base	Tx Sal.	Salarial	Tx Pat.	Patronal	Total	Différence
003	P	REDUCTION SALARIALE HEURES SI	17,82 €	100,00 %	-17,82 €	3000-Urssaf AT	703,93 €		3,020 %	21,26 €	21,26 €	
004	P	DEDUCTION PATRONALE HEURES :	5,00 €	100,00 %	-5,00 €	3001-Urssaf Déplafonnée	703,93 €	0,400 %	2,82 €	12,860 %	90,53 €	93,35 €
027	D	CONTRIBUTION AU DIALOGUE SOCI	703,93 €	0,016 %	0,11 €	3010-Urssaf vieillesse	645,97 €	6,900 %	44,57 €	8,550 %	55,23 €	99,80 €
100	A	RG CAS GENERAL	703,93 €	3,020 %	21,26 €	3040-Urssaf VMRR	703,93 €		0,150 %	1,06 €	1,06 €	
100	D	RG CAS GENERAL	703,93 €	13,260 %	93,34 €	3070-Urssaf FNAL sur brut	645,97 €		0,100 %	0,65 €	0,65 €	
100	P	RG CAS GENERAL	645,97 €	15,450 %	99,80 €	3075-Finan. des org Prof et Synd.	703,93 €		0,016 %	0,11 €	0,11 €	
260	D	CSG CRDS REGIME GENERAL	694,25 €	9,700 %	67,34 €	3082-Exonération URSSAF (HS/HC)	-157,56 €	11,310 %	-17,82 €			-17,82 €
332	P	FNAL PLAFONNE	645,97 €	0,100 %	0,65 €	3083-Exo.Pat. URSSAF >20 sal. (H)	-10,00 €		50,000 %	-5,00 €	-5,00 €	
479	D	FORFAIT SOCIAL 8%	2,64 €	8,000 %	0,21 €	3100-Pôle Emploi	703,93 €		4,000 %	28,16 €	28,16 €	
496	D	COTISATIONS AGS ETT INTERIMAIF	703,93 €	0,030 %	0,21 €	3120-Pôle Emploi AGS	703,93 €		0,030 %	0,21 €	0,21 €	
772	D	CONTRIBUTIONS ASSURANCE CHO	703,93 €	4,000 %	28,16 €	3700-Forfait Social sur Prev. 8 %	2,64 €		8,000 %	0,21 €	0,21 €	
820	D	VERSEMENT MOBILITE REGIONAL F	703,93 €	0,150 %	1,06 €	3920-Formation prof légale	703,93 €		1,000 %	7,04 €	7,04 €	
971	D	CFP ENTREPRISE >= 11 SALARIES	703,93 €	1,000 %	7,04 €	3930-Taxe App. Part Princ.	703,93 €		0,590 %	4,15 €	4,15 €	
992	D	TA PRINCIPALE HORS ALSACE MOS	703,93 €	0,590 %	4,15 €	4100-C.S.G	539,45 €	6,800 %	36,68 €		36,68 €	
						5100-C.S.G 2.9 %	539,45 €	2,900 %	15,64 €		15,64 €	
						5102-CSG Non déduc. sur Hrs Sup	154,80 €	9,700 %	15,02 €		15,02 €	
				<b>300,51 €</b>				<b>96,91 €</b>		<b>203,60 €</b>	<b>300,51 €</b>	

La déclaration de l'exonération se fera sur les codes types **004 : Déduction PP Heures sup** quel que soit l'effectif.

### 2. Fiche Salarié en DSN

Toute reproduction ou représentation totale ou partielle est strictement interdite sans l'autorisation préalable et écrite de notre part.

ENSO Groupe – 2 rue des Merisiers – 68920 WETTOLSHEIM

## Fichiers/Editions ... Salariés

L'exonération est déclarée dans la maille individuelle dans salariés dans l'onglet « Versement »

Dans

- Bases assujetties : **03 Assiette Brute déplafonnée**
- Cotisation individuelle : **021 Déduction patronale au titre des heures supplémentaires**

La déclaration se fera sur le même code quel que soit l'effectif.

Rémunérations	Primes	Autres revenus	Bases assujetties	Régularisation P.A.S.	Revenu calculé en net					
Code Bases assujetties										
02	Assiette brute plafonnée		05/01/2026	31/01/2026	645,97					
03	Assiette brute déplafonnée		05/01/2026	31/01/2026	703,93					
04	Assiette de la contribution sociale généralisée		05/01/2026	31/01/2026	694,25					
05	Assiette du forfait social		05/01/2026	31/01/2026	2,64					
07	Assiette des contributions d'Assurance Chômage		05/01/2026	31/01/2026	703,93					
31	Eléments de cotisation Prévoyance, Santé, retraite supplémentaire		05/01/2026	31/01/2026			14			
8 Bases assujetties										
+ Ajouter - Enk										
Type de composant de base assujettie										
01	Montant du SMIC retenu pour le calcul de la réduction Fillon		05/01/2026	31/01/2026						
1 Composant de base assujettie										
+ Ajouter - Enk										
Cotisation individuelle										
021	Déduction patronale au titre des heures supplémentaires		7		157,56	-5,00				
045	Cotisation Accident du travail		7		703,93	21,26			3,02	
068	Contribution solidarité autonomie		7		703,93	2,11			0,30	