

L'exonération des heures supplémentaires

Vous pouvez télécharger le support ainsi que le bulletin de paie sous Excel sur le site :

<https://www.pastel-etudes.fr/>

C'est gratuit sans formalité

Alain HENRY

THÈMES ABORDES

- ▶ Les principes d'exonération de cotisations sociales
- ▶ L'assujettissement à CSG CRDS
- ▶ Les principes d'exonération d'impôt sur le revenu
- ▶ La présentation du bulletin clarifié

La mesure pour le pouvoir d'achat

Exonération des heures supplémentaires et complémentaires

➔ Depuis le 1^{er} janvier 2019, les heures supplémentaires pour les salariés à temps complet ainsi que les heures complémentaires concernant les salariés à temps partiel **sont exonérées de cotisations salariales.**

➔ Cette exonération n'est pas totale, car les cotisations CSG, CRDS, s'appliqueront au taux de 9,70% **NON DEDUCTIBLES.**

Les cotisations de prévoyance et mutuelle ne seront pas exonérées

➔ Ces heures seront aussi **exonérées d'impôt sur le revenu** dans la limite de 5 000 € d'heures supplémentaires ou complémentaires annuelles.

➔ Il est à noter que la part patronale ne bénéficie d'aucune exonération ou abattements particuliers.

Exonération des heures supplémentaires et complémentaires

EXONERATION SALARIALE

Exonération de cotisations
salariales

MAIS

Assujettissement à CSG CRDS
Non déductible
TAUX 9,70%

Et aucune exonération sur
les prévoyances et mutuelles

Exonération d'impôt sur le
revenu

MAIS

Limitée à 5000 € annuels
Au-delà imposition

Les limites



Cas particuliers

Ces dispositions s'appliquent aussi dans le cadre d'un horaire collectif ou contractuel supérieur à la durée légale.



Par exemple dans le cas d'un salarié rémunéré 2 500 € pour une durée de 39 heures, les 4 heures supplémentaires hebdomadaires incluses dans le salaire de base de 2 500 € seront exonérées de cotisations salariales, et d'impôt sur le revenu dans la limite de 5 000 €.



Ces dispositions concernent aussi les salariés au forfait jours dès lors qu'ils dépassent une durée de travail de 218 jours dans l'année.

Sur le bulletin de paie

On peut résumer les règles ainsi :

- ❖ Exonération de cotisations salariales sur la base d'un taux de 11,31%

Cela se traduit par une ligne de déduction se calculant ainsi :

Montant des heures supplémentaires * 11,31% = Montant de la déduction apparaissant en négatif

- ❖ Assujettissement à CSG CRDS sur le montant d'heures supplémentaires et complémentaires au taux de 9,70% non déductible.

Cela se traduit par une ligne supplémentaire sur le bulletin de paie.

- ❖ Exonération d'impôt sur le revenu de ces heures limitée à un montant annuel cumulé de 5 000 €.

Au-delà de ce montant les cotisations CSG CRDS se calculent sur deux lignes :

Déductible à 6,80% et non-déductible à 2,90%

Pourquoi 11,31% de déduction de cotisations ?

Les cotisations salariales suivantes sont exonérées:

| | |
|--|---------------|
| Assurance vieillesse sur la tranche A | 6,90% |
| Assurance vieillesse sur le salaire brut | 0,40% |
| Cotisation de retraite AGIRC ARRCO | 3,15% |
| Contribution à l'équilibre général CEG | 0,86% |
| Soit au total | 11,31% |

Question : Qu'en est-il des cotisations sur tranche 2 calculées sur des taux différents ?

Réponse : La déduction reste à 11,31% du montant des heures supplémentaires

NB : En diapo suivante, un exemple de bulletin de paie

| | | | | | |
|---|-------------------|---------------|----------------------|--------|---------------------|
| Salaire de base | | | | | 2 000,00 € |
| Heures supplémentaires à 125% | 3 | 16,48 € | | | 49,44 € |
| Prime exceptionnelle | | | | | 85,00 € |
| Salaire brut | | | | | 2 134,44 € |
| | Assiettes | Taux | Retenues salariales | Taux | Retenues patronales |
| SANTE | | | | | |
| Sécurité sociale - Maladie - Maternité - Invalidité décès | | | | 7,00% | 149,41 € |
| Complémentaire incapacité invalidité décès | | | | | |
| Complémentaire santé | | | 20,00 € | | 24,00 € |
| Accident du travail - Maladies professionnelles | 2 134,44 € | | | 2,70% | 57,63 € |
| Retraite | | | | | |
| Sécurité sociale plafonnée | 2 134,44 € | 6,90% | 147,28 € | 8,55% | 182,49 € |
| Sécurité sociale déplafonnée | 2 134,44 € | 0,40% | 8,54 € | 1,90% | 40,55 € |
| Complémentaire Tranche 1 | 2 134,44 € | 4,01% | 85,59 € | 6,01% | 128,28 € |
| <i>Réduction heures supplémentaires</i> | <i>49,44 €</i> | <i>11,31%</i> | <i>-5,59 €</i> | | |
| -Famille | 2 134,44 € | | | 3,45% | 73,64 € |
| Assurance chômage | | | | 4,20% | 89,65 € |
| Autres contributions dues par l'employeur | 2 134,44 € | | | 1,646% | 35,13 € |
| C.S.G/CRDS non-déductible de l'impôt sur le revenu | 2 072,51 € | 2,90% | 60,10 € | | |
| C.S.G/CRDS déductible de l'impôt sur le revenu | 2 072,51 € | 6,80% | 140,93 € | | |
| C.S.G/CRDS sur heures sup. non-déductible | 48,57 € | 9,70% | 4,71 € | | |
| <i>Exonération de cotisation employeur Allègement FILLON</i> | | | | | - 167,19 € |
| Total de cotisations et contributions | | | 461,56 € | | 609,10 € |
| NET A PAYER AVANT IMPOT SUR LE REVENU | | | | | |
| dont évolution de la rémunération liée à la suppression des cotisations | | | | | 31,18 € |
| IMPOT SUR LE REVENU | | | | | |
| | Bases | Taux | | | VALEUR |
| Impôt sur le revenu prélevé à la source | 1 712,26 € | 4,50% | | | 77,05 € |
| | | | Net payé | | 1 595,83 € |
| NET IMPOSABLE | 1 712,26 € | | Allègement employeur | | 210,11 € |
| | | | Total versé | | 2 743,54 € |

Détails des lignes de cotisations liées aux exonérations

Réduction des heures supplémentaires

| | | |
|-------------------|---|--|
| Aucune difficulté | Vous multipliez le montant brut des heures supplémentaires par 11,31% | La réduction apparaît en négative et se soustrait des retenues salariales $49,44 * 11,31 \% = - 5,59 \text{ €}$ |
|-------------------|---|--|

CSG CRDS aux taux de 6,80% et 2,90%

| | | |
|-----------|--|--|
| Assiettes | (salaire brut sans les heures supplémentaires) * 98,25% + patronales de prévoyance et mutuelles | $((2\ 000 + 85) * 98,25\%) + 24 = 2\ 134,44$ |
|-----------|--|--|

CSG CRDS sur heures supplémentaires au taux de 9,70%

| | | |
|-----------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Assiettes | heures supplémentaires * 98,25% | $49,44 * 98,25\% = 48,57 \text{ €}$ |
|-----------|---------------------------------|-------------------------------------|

Net imposable

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| Déduire les heures supplémentaires | Salaire brut sans les heures supplémentaires - retenues salariales + CSG CRDS aux taux de 2,90% + CSG au taux de 9,70% + Patronale de mutuelle | $2000 + 85 - 461,56$ $+ 60,10 + 4,71 + 24$ $= 1\ 712,26 \text{ €}$ |
|------------------------------------|---|--|