

Sommaire

Remerciements	5
Introduction	11
Partie 1 - CAS GÉNÉRAL	13
Chapitre 1 - Les principes du prélèvement à la source (PAS)	15
A – Définition	15
B – Les tiers payeurs	16
C – Le calendrier	17
1. Les principales dates à retenir	17
2. L'année 2018 de transition	18
Chapitre 2 - Le fonctionnement du prélèvement à la source	23
A – Le taux.....	23
1. La détermination du taux et sa transmission	23
2. La durée de vie d'un taux	24
3. La périodicité d'application du taux	25
B – Les différents taux et leurs particularités	26
1. Le taux personnalisé.....	26
2. Le taux individualisé.....	26
3. L'option pour un taux neutre.....	27
4. Le taux zéro	28
C – Le calcul du prélèvement à la source	29
1. Le bulletin de paie	29
2. Le net imposable	30
3. La rémunération nette fiscale (RNF)	30
4. Le montant net versé	30
5. Quelles sont les sommes concernées par le PAS ?	31

D – La déclaration et le versement de l'impôt	31
1. La déclaration	31
2. Le paiement du PAS	32
3. La date de paiement du PAS	32
4. Les fichiers CRM (compte rendu métier)	32
E – Les obligations de l'employeur.....	34
1. La confidentialité	34
2. Les autres obligations et leurs sanctions	35
Chapitre 3 - Le PAS dans le quotidien RH	37
A – L'évolution des situations personnelles.....	37
B – Les contrats	38
1. La nouvelle embauche.....	38
2. Le contrat court	40
3. Le contrat de professionnalisation.....	44
C – Les autres cas	44
1. Les avantages en nature	44
2. Les heures supplémentaires	45
3. La saisie sur salaire (ou saisie-arrêt)	50
4. L'intéressement et la participation	50
Partie 2 - CAS PARTICULIERS.....	55
Chapitre 1 - Le rappel de salaire.....	57
A – Le rappel de salaire en cours de contrat.....	57
B – Le rappel de salaire versé après la rupture du contrat.....	58
1. Cas d'une somme soumise à cotisations sociales et imposable – taux de PAS connu.....	59
2. Cas d'une somme soumise à cotisations sociales et imposable – taux de PAS inconnu	59
3. Cas d'une prime exonérée de cotisations sociales et non imposable	60
Chapitre 2 - Le double contrat de travail.....	63
A – Cas de deux CDD supérieurs à 2 mois ou à terme imprécis	64
B – Cas de deux contrats dont l'un est un CDD inférieur à 2 mois ou à terme imprécis.....	65
C – Cas de deux CDD inférieurs à 2 mois (ou à terme imprécis et dont la durée minimale est inférieure à deux mois)	67

Chapitre 3 - Le net imposable négatif	71
Chapitre 4 - La rémunération des stagiaires et des apprentis	73
A – La rémunération ou la gratification	73
1. <i>Cas pratique</i>	74
2. <i>Précision et mise en garde sur la rémunération nette fiscale des apprentis et des stagiaires</i>	77
B – La régularisation d’erreur sur les contrats d’apprentis et de stagiaires	77
1. <i>Prenons le cas d’une régularisation à la suite d’une erreur d’assiette</i>	77
2. <i>Régularisation d’un indu</i>	79
C – Gérer les indemnités journalières de Sécurité sociale	80
Chapitre 5 - Les régularisations d’erreurs	83
A – La régularisation du PAS	83
B – Erreur sur la rémunération nette fiscale (RNF)	84
1. <i>Rectification d’une erreur d’assiette sur une même année fiscale</i>	85
2. <i>Rectification d’une erreur d’assiette sur l’année fiscale antérieure</i>	86
C – Régularisation d’une erreur sur plusieurs mois	88
1. <i>Erreur de taux supérieur au taux transmis par la DGFIP</i>	88
2. <i>Erreur de taux inférieur au taux transmis par la DGFIP</i>	90
D – Versement d’une rémunération trop importante avec une variation de taux entre deux périodes	93
E – La double erreur : rémunération nette fiscale et taux de PAS	94
Chapitre 6 - Les indemnités journalières de Sécurité sociale (IJSS)	99
A – Rappel du fonctionnement des IJSS dans le cadre du PAS	99
1. <i>Le prélèvement à la source est limité à 2 mois uniquement sur les IJSS maladie</i>	100
2. <i>Le PAS ne peut être calculé que sur des IJSS versées par la CPAM</i>	101
B – Les IJSS subrogées	102
1. <i>Subrogation d’IJSS maladie dans la limite de deux mois</i>	102
2. <i>Subrogation d’IJSS et net fiscal négatif</i>	105
3. <i>Autres types d’indemnités journalières de Sécurité sociale</i>	107

4. Indemnités journalières complémentaires maladie.....	107
5. Requalification d'un arrêt-maladie en accident du travail.....	108
6. Indemnités journalières subrogées pour les contrats courts, les apprentis et stagiaires	111
7. Régularisation des IJSS subrogées de base	114
Conclusion.....	123
Annexe 1- Maquette bulletin de paie 2019.....	125
Annexe 2 - Grille de taux neutres 2021.....	127
Annexe 3 – Grille de taux neutres 2020	129
Glossaire concernant le PAS.....	131
Bibliographie	133
Webographie	135
À propos de l'auteur	137