



| | | |
|---|-----------------------------------|---|
|  | Fiche consigne n° : AID-004 |  |
| | Déclaration des réductions | |

Table des matières

| | | |
|-------|---|---|
| 1 | Historique des modifications..... | 2 |
| 2 | Objectif de la fiche..... | 2 |
| 3 | Présentation | 3 |
| 3.1 | Principes de déclaration des réductions | 3 |
| 3.2 | Valorisation des données réductions dans le bloc S21.G00.81..... | 4 |
| 3.2.1 | Code de cotisation (S21.G00.81.001) | 4 |
| 3.2.2 | Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.20.001)..... | 4 |
| 3.2.3 | Montant d'assiette (S21.G00.81.003) | 5 |
| 3.2.4 | Montant de cotisation (S21.G00.81.004) | 5 |
| 3.2.5 | Code INSEE commune (S21.G00.81.005) | 5 |
| 3.3 | Exemple de valorisation | 5 |

1 Historique des modifications

| Date de publication | Auteur(s) | Objet(s) de l'évolution |
|----------------------------|------------------|--|
| 01/10/2015 | Patrick Lejeune | Fiche initiale |
| 23/12/2015 | Patrick Lejeune | Intégration de la datation de la base assujettie dans l'exemple de valorisation |
| 23/05/2016 | Patrick Lejeune | Ajout du code nature « 102 – réduction de cotisation Allocation Familiale » bloc 81 |
| 30/09/2016 | Patrick Lejeune | <ul style="list-style-type: none">• Evolution du code nature « 102 – complément de cotisation Allocation Familiale » bloc 81• Evolution du code nature « 28 – réduction Travailleur Occasionnel » |
| 22/12/2017 | Patrick Lejeune | <ul style="list-style-type: none">• Ajout du code caisse MSA « DMSA77 » pour les entreprises de Saint-Barthélemy• Précisions sur la déclaration du nombre de jours pour les Travailleurs Occasionnels |
| 15/01/2019 | Patrick Lejeune | <ul style="list-style-type: none">• Ajout des codes « 011 », « 013 », « 016 » et « 106 » à la liste des valeurs à déclarer en réduction• Remarque concernant les modalités de déclaration du nouveau dispositif d'exonération des HS/HC 2019• Remarque concernant le dispositif des allègements généraux à compter du 01/01/2019• Valorisation de la rubrique 81.003 – montant d'assiette |
| 01/08/2019 | Patrick Lejeune | Impacts version norme 2020 : <ul style="list-style-type: none">• Ajout nouvelles valeurs « 111 » et « 114 » |

Les modifications apparaissent en vert dans le document.

2 Objectif de la fiche

Cette fiche généraliste permet d'appréhender les éléments principaux à valoriser pour la déclaration **des réductions** à la maille nominative.

3 Présentation

3.1 Principes de déclaration des réductions

Le bloc des cotisations individuelles (S21.G00.81) permet la déclaration des éléments de cotisations, d'exonérations et de réductions.

Pour la déclaration des exonérations et des réductions, il convient de distinguer 2 principes :

- Si déclaration d'une exonération, **les cotisations concernées par l'exonération** (généralement les cotisations de Sécurité Sociale) doivent être déclarées **nettes** (déduction faite de l'exonération) *Cf. exemple fourni dans la fiche AID-005*
- Si déclaration d'une réduction, **les cotisations concernées par la réduction** doivent être déclarées **brutes** (sans déduction de la réduction) *Cf. exemple fourni dans la présente fiche*

Cette fiche présente le dispositif de déclaration des réductions

Remarques :

- Les réductions doivent être rattachées à un bloc 78 dont le code de base assujettie est de type 03.
- si déclaration du code nature de cotisation « 018 – réduction générale de cotisation patronale de sécurité sociale », il est obligatoire de déclarer la valeur « 01 » du composant de base assujettie (S21.G00.79.001)
- si déclaration du code nature de cotisation « 028 – réduction travailleur Occasionnel », il est obligatoire de déclarer la valeur « 01 » du composant de base assujettie (S21.G00.79.001), la bases assujettie valeur « 38 » (S21.G00.78.001). Par ailleurs, il est obligatoire d'accompagner la déclaration de cette réduction avec un bloc mesure Activité 53 pour indiquer le nombre de jours effectués de la période. Cette déclaration permet à la MSA de vérifier la limite des 119 Jours exonérés.
- le montant de la réduction déclarée doit être signée (-) systématiquement sauf en cas de régularisation
- Pour la déclaration de la réduction sur les heures supplémentaires et complémentaires (nouveau dispositif 2019), il convient exceptionnellement et uniquement pour 2019 en l'absence de code de réduction dédié dans la norme, de déduire le montant exonéré sur la cotisation « 076 – Assurance Vieillesse » portée par la base assujettie 02 (assiette brute plafonnée).

Dès 2020, le montant doit être déclaré via la nouvelle valeur « 114 » et la cotisation Assurance Vieillesse sera déclarée brute (sans déduction) conformément aux principes de base de déclaration des réductions.

- Réforme de la mesure de réduction des allègements généraux à compter du 01/01/2019 (déclarée avec les valeurs « 018 » et « 106 ») : les entreprises du secteur de la production agricole ouvrent droit au bénéfice de l'extension des allègements généraux de la cotisation d'Assurance Chômage dès le 1er janvier 2019 (renforcement de la mesure d'allègement). Sont concernés les employeurs de la production agricole visés au 1° à 4° de l'article L. 722-1 du Code rural et de la pêche maritime :
 - Exploitations de culture et d'élevage de quelque nature qu'elles soient,

- Exploitations de dressage, d'entraînement, haras
- Etablissements de toute nature dirigés par l'exploitant agricole en vue de la transformation, du conditionnement et de la commercialisation des produits agricoles lorsque ces activités constituent le prolongement de l'acte de production,
- Structures d'accueil touristique, précisées par décret, situées sur l'exploitation ou dans les locaux de celle-ci, notamment d'hébergement et de restauration ;
- Entreprises de travaux agricoles;
- Travaux forestiers et entreprises de travaux forestiers ;
- Etablissements de conchyliculture et de pisciculture ;
- Etablissements assimilés ainsi qu'activités de pêche maritime à pied professionnelle telle que définie par décret, sauf pour les personnes qui relèvent du régime social des marins.

3.2 Valorisation des données réductions dans le bloc S21.G00.81

3.2.1 Code de cotisation (S21.G00.81.001)

Parmi la liste des valeurs du code nature de cotisations disponible sur le Cahier Technique, seules les valeurs suivantes sont autorisées par la MSA et concernent une réduction :

011 – exonération de cotisations applicable au créateur ou repreneur d'entreprise

013 – exonération de cotisations applicable aux entreprises et associations d'aide à domicile

016 - exonération de cotisations applicable aux organismes d'intérêt général en zones de revitalisation rurale

018 – réduction générale des cotisations patronales de Sécurité Sociale

019 – réduction de cotisations applicable aux entreprises des zones de restructuration de la défense

020 – réduction de cotisations au titre de l'embauche du 1^{er} au 50^{ème} salarié en zones de revitalisation rurale et de rénovation urbaine

021 – déduction patronale au titre des heures supplémentaires

028 – réduction Travailleur Occasionnel

106 – Réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco

111 - Exonération de cotisations de retraite complémentaire applicable aux entreprises et associations d'aide à domicile

114 – Montant de réduction des heures supplémentaires / complémentaires

3.2.2 Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.81.002)

Renseigner la valeur du code caisse de MSA (en fonction du département de l'établissement déclaré (S21.G00.11) ou du département désigné dans la convention LUCEA) à partir du tableau suivant : exemple pour la MSA Sud Champagne, il convient de valoriser « DMSA52 »

| Liste des caisses MSA | | | | | | | | | | Valeurs |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------|----|----|----|----|----|----|----|---------|
| Caisses MSA | Nom de la Caisse | Départements couverts | | | | | | | | |
| 11 | MSA Grand Sud | 11 | 66 | | | | | | | DMSA11 |
| 12 | MSA Midi-Pyrénées Nord | 12 | 46 | 81 | 82 | | | | | DMSA12 |
| 13 | MSA Provence-Azur | 6 | 13 | 83 | | | | | | DMSA13 |
| 14 | MSA Côtes Normandes | 14 | 50 | | | | | | | DMSA14 |
| 17 | MSA Charentes | 16 | 17 | | | | | | | DMSA17 |
| 20 | MSA de la Corse | 2A | 2B | | | | | | | DMSA20 |
| 21 | MSA de Bourgogne | 21 | 58 | 71 | 89 | | | | | DMSA21 |
| 22 | MSA Armorique | 22 | 29 | | | | | | | DMSA22 |
| 24 | MSA Dordogne, Lot-et-Garonne | 24 | 47 | | | | | | | DMSA24 |
| 25 | MSA Franche-Comté | 25 | 39 | 70 | 90 | | | | | DMSA25 |
| 26 | MSA Ardèche Drôme Loire | 7 | 26 | 42 | | | | | | DMSA26 |
| 27 | MSA Haute-Normandie | 27 | 76 | | | | | | | DMSA27 |
| 28 | MSA Beauce Cœur de Loire | 18 | 28 | 45 | | | | | | DMSA28 |
| 32 | MSA Midi-Pyrénées Sud | 9 | 31 | 32 | 65 | | | | | DMSA32 |
| 33 | MSA Gironde | 33 | | | | | | | | DMSA33 |
| 35 | MSA Portes de Bretagne | 35 | 56 | | | | | | | DMSA35 |
| 41 | MSA Berry-Touraine | 36 | 37 | 41 | | | | | | DMSA41 |
| 48 | MSA Languedoc | 30 | 34 | 48 | | | | | | DMSA48 |
| 49 | MSA Maine-et-Loire | 49 | | | | | | | | DMSA49 |
| 51 | MSA Marne-Ardenne-Meuse | 8 | 51 | 55 | | | | | | DMSA51 |
| 52 | MSA Sud Champagne | 10 | 52 | | | | | | | DMSA52 |
| 54 | MSA Lorraine | 54 | 57 | 88 | | | | | | DMSA54 |
| 59 | MSA Nord - Pas-de-Calais | 59 | 62 | | | | | | | DMSA59 |
| 63 | MSA Auvergne | 3 | 15 | 43 | 63 | | | | | DMSA63 |
| 64 | MSA Sud Aquitaine | 40 | 64 | | | | | | | DMSA64 |
| 68 | MSA Alsace | 67 | 68 | | | | | | | DMSA68 |
| 69 | MSA Ain-Rhône | 1 | 69 | | | | | | | DMSA69 |
| 72 | MSA Mayenne-Orne-Sarthe | 53 | 61 | 72 | | | | | | DMSA72 |
| 73 | MSA Alpes du Nord | 38 | 73 | 74 | | | | | | DMSA73 |
| 75 | MSA Ile-de-France | 75 | 77 | 78 | 91 | 92 | 93 | 94 | 95 | DMSA75 |
| 80 | MSA Picardie | 2 | 60 | 80 | | | | | | DMSA80 |
| 84 | MSA Alpes Vaucluse | 4 | 5 | 84 | | | | | | DMSA84 |
| 85 | MSA Loire-Atlantique Vendée | 44 | 85 | | | | | | | DMSA85 |
| 86 | MSA Poitou | 79 | 86 | | | | | | | DMSA86 |
| 87 | MSA Limousin | 19 | 23 | 87 | | | | | | DMSA87 |
| 97 | MSA Poitou | 97 | | | | | | | | DMSA77 |

3.2.3 Montant d'assiette (S21.G00.81.003)

- Pour les codes réductions « 018 » et « 106 » : Valoriser cette rubrique du montant de la base assujettie
- Pour tous les autres codes : ne pas renseigner

3.2.4 Montant de cotisation (S21.G00.81.004)

Valoriser le montant global de la réduction dont la nature est renseignée en S21.G00.81.001

3.2.5 Code INSEE commune (S21.G00.81.005)

Ne pas valoriser pour une réduction

3.3 Exemple de valorisation

| S21.G00.11 - Etablissement (1,1) | | valeurs |
|----------------------------------|---|---------|
| S21.G00.11.001 | NIC | "12345" |
| S21.G00.11.002 | Code APET | "01192" |
| S21.G00.11.003 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | |
| S21.G00.11.004 | Code postal | |
| S21.G00.11.005 | Localité | |
| S21.G00.11.006 | Complément de la localisation de la construction | |
| S21.G00.11.007 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | |
| S21.G00.11.008 | Effectif de fin de période déclarée de l'établissement | "1" |
| S21.G00.11.009 | Type de rémunération soumise à contributions d'Assurance chômage pour expatriés | |
| S21.G00.11.015 | Code pays | |
| S21.G00.11.016 | Code de distribution à l'étranger | |
| S21.G00.11.017 | Nature juridique de l'employeur | |
| S21.G00.11.018 | Date de clôture de l'exercice comptable | |

principales informations d'identification de l'établissement

(...)

| S21.G00.30 - Individu (0,*) | | valeurs |
|-----------------------------|------------------------------------|-----------------|
| S21.G00.30.001 | Numéro d'inscription au répertoire | "1234567891234" |
| S21.G00.30.002 | Nom de famille | "DURAND" |
| S21.G00.30.003 | Nom d'usage | |
| S21.G00.30.004 | Prénoms | "PIERRE" |
| S21.G00.30.005 | Sexe | |
| S21.G00.30.006 | Date de naissance | "06071990" |
| S21.G00.30.007 | Lieu de naissance | "PARIS" |
| (...) | | |
| S21.G00.30.021 | Nombre d'enfants à charge | |
| S21.G00.30.022 | Statut à l'étranger au sens fiscal | |
| S21.G00.30.023 | Embauche | |

principales informations d'identification du salarié

| S21.G00.40 - Contrat (contrat de travail, convention, mandat) (1,*) | | valeurs |
|---|---|--------------------|
| S21.G00.40.001 | Date de début du contrat | "01012013" |
| S21.G00.40.002 | Statut du salarié (conventionnel) | "07" |
| S21.G00.40.003 | Code statut catégoriel Retraite Complémentaire obligatoire | "04" |
| S21.G00.40.004 | Code profession et catégorie socioprofessionnelle (PCS-ESE) | "691E" |
| S21.G00.40.005 | Code complément PCS-ESE | |
| S21.G00.40.006 | Libellé de l'emploi | "OUVRIER AGRICOLE" |
| S21.G00.40.007 | Nature du contrat | "01" |
| S21.G00.40.008 | Dispositif de politique publique et conventionnel | "99" |
| S21.G00.40.009 | Numéro du contrat | "00002" |
| (...) | | |
| S21.G00.40.050 | Numéro objet spectacle | |
| S21.G00.40.051 | Statut organisateur spectacle | |

principales informations du contrat du salarié

| S21.G00.50 - Versement individu (1,*) | | valeurs |
|---------------------------------------|----------------------------|------------|
| S21.G00.50.001 | Date de versement | "25072015" |
| S21.G00.50.002 | Rémunération nette fiscale | "1605.00" |
| S21.G00.50.003 | Numéro de versement | |
| S21.G00.50.004 | Montant net versé | "1592.42" |

information collectée concernant la paie du salarié

| S21.G00.51 - Rémunération (1,*) | | valeurs |
|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| S21.G00.51.001 | Date de début de période de paie | "01072015" |
| S21.G00.51.002 | Date de fin de période de paie | "31072015" |
| S21.G00.51.010 | Numéro du contrat | "00002" |
| S21.G00.51.011 | Type | "001" |
| S21.G00.51.012 | Nombre d'heures | |
| S21.G00.51.013 | Montant | "2050.00" |

| S21.G00.51 - Rémunération (1,*) | | valeurs |
|---------------------------------|----------------------------------|------------|
| S21.G00.51.001 | Date de début de période de paie | "01072015" |
| S21.G00.51.002 | Date de fin de période de paie | "31072015" |
| S21.G00.51.010 | Numéro du contrat | "00002" |
| S21.G00.51.011 | Type | "002" |
| S21.G00.51.012 | Nombre d'heures | |
| S21.G00.51.013 | Montant | "2050.00" |

| S21.G00.53 - Activité (0,*) | | valeurs |
|-----------------------------|-----------------|----------|
| S21.G00.53.001 | Type | "01" |
| S21.G00.53.002 | Mesure | "151.67" |
| S21.G00.53.003 | Unité de mesure | "10" |

(...)

| S21.G00.78 - Base assujettie (0,*) | | valeurs |
|------------------------------------|--|------------|
| S21.G00.78.001 | Code de base assujettie | "03" |
| S21.G00.78.002 | Date de début de période de rattachement | "01072015" |
| S21.G00.78.003 | Date de fin de période de rattachement | "31072015" |
| S21.G00.78.004 | Montant | "2050.00" |
| S21.G00.78.005 | Identifiant technique Affiliation | |

rattacher toutes les cotisations, exonérations et réductions concernées sous la base assujettie "assiette brute délaiffonnée"

| S21.G00.79 - Composant de base assujettie (0,*) | | valeurs |
|---|---|-----------|
| S21.G00.79.001 | Type de composant de base assujettie | "01" |
| S21.G00.79.004 | Montant de composant de base assujettie | "2050.00" |
| S21.G00.81 - Cotisation individuelle (0,*) | | valeurs |
| S21.G00.81.001 | Code de cotisation | "018" |
| S21.G00.81.002 | Identifiant Organisme de Protection Sociale | "DMSA75" |
| S21.G00.81.003 | Montant d'assiette | "2050.00" |
| S21.G00.81.004 | Montant de cotisation | "62.21" |
| S21.G00.81.005 | Code INSEE commune | |

composant à déclarer uniquement en présence de réduction générale des cotisations SS

concerne la réduction générale des cotisations patronales de Sécurité Sociale (appelée Fillon)
Dans le cas d'une réduction, l'assiette n'est pas demandée sauf pour les valeurs "018" et "106"

(...)

ajouter tous les éléments de cotisations et toutes les bases assujetties pour la seule période du 01/07/2015 au 31/07/2015