NOTICE D'INFORMATION

LOI DE FINANCE RECTIFICATIVE POUR 2012 – EMPLOYEURS DE MOINS DE 20 SALARIES

Avant la parution de la loi de finances rectificative pour 2012, la loi TEPA (2006) avait mis en œuvre l'exonération des charges sociales et la non-imposition des heures supplémentaires.

Afin d'y voir plus clair sur ces nouveaux textes, prenons l'exemple d'un Salarié qui travaille 39 heures hebdomadaires (169 heures mensuelles). Il a un salaire de base calculé sur 35 heures hebdomadaires et 4 heures supplémentaires hebdomadaires soit : 151.67 heures mensuelles et 17.33 heures supplémentaires mensuelles à 10 %.

juil-12				
Désignation	Base	Taux	Retenue	Gain
Salaire de base	151,67	9,40		1 425,67
Heures suppl. de 36 à 39 eme Exonérées	17,33	10,34		179,19
Total brut				**1 604,86**
Assu. Maladie	1 604,86	0,75	12,04	
Vieillesse Déplafonnée	1 604,86	0,10	1,60	
Vieillesse Plafonnée	1 604,86	6,65	106,72	
Assedic Tranche A + Tranche B AC	1 604,86	2,40	38,52	
Retraite Non Cadre Tr A NOVRS	1 604,86	3,00	48,15	
AGFF Non Cadre Tr A	1 604,86	0,80	12,84	
CSG Déductible Sur Heures Sup détaxées	176,05	8,00	14,08	
CSG Déductible	1 400,72	5,10	71,44	
Réduc. Loi TEPA Heures Sup. et Compl Part Sal.	179,19	-21,50	-38,53	
Total Cotisations Déductibles			266,86	
CSG Imposable	1 400,72	2,40	33,62	
C.R.D.S.	1 400,72	0,50	7,00	
Total Autres Cotisations			40,62	
Total Net Imposable				**1 158,81**
(net à payer+csg/crds non déductible-heures supplémentaires)				
(1297,38+40,62-179,19)				
Net à payer				**1 297,38**

août-12				
Désignation	Base	Taux	Retenue	Gain
Salaire de base	151,67	9,40		1 425,67
Heures suppl. de 36 à 39 eme Exonérées	17,33	10,34		179,19
Total brut				**1 604,86**
Assu. Maladie	1 604,86	0,75	12,04	
Vieillesse Déplafonnée	1 604,86	0,10	1,60	
Vieillesse Plafonnée	1 604,86	6,65	106,72	
Assedic Tranche A + Tranche B AC	1 604,86	2,40	38,52	
Retraite Non Cadre Tr A NOVRS	1 604,86	3,00	48,15	
AGFF Non Cadre Tr A	1 604,86	0,80	12,84	
CSG Déductible	1576,77	5,10	80,42	
Réduc. Loi TEPA Heures Sup. et Compl Part Sal.	179,19	-21,50	-38,53	
Total Cotisations Déductibles			261,76	
CSG Imposable	1576,77	2,40	37,84	
C.R.D.S.	1576,77	0,50	7,88	
Total Autres Cotisations			45,72	
Total Net Imposable				**1343,10**
(net à payer+csg/crds non déductible)				
(1297,38+40,62)				
Net à payer				**1 297,38**

sept-12				
Désignation	Base	Taux	Retenue	Gain
Salaire de base	151,67	9,40		1 425,67
Heures suppl. de 36 à 39 eme Exonérées	17,33	10,34		179,19
Total brut				**1 604,86**
Assu. Maladie	1 604,86	0,75	12,04	
Vieillesse Déplafonnée	1 604,86	0,10	1,60	
Vieillesse Plafonnée	1 604,86	6,65	106,72	
Assedic Tranche A + Tranche B AC	1 604,86	2,40	38,52	
Retraite Non Cadre Tr A NOVRS	1 604,86	3,00	48,15	
AGFF Non Cadre Tr A	1 604,86	0,80	12,84	
CSG Déductible	1576,77	5,10	80,42	
Total Cotisations Déductibles			300,29	
CSG Imposable	1576,77	2,40	37,84	
C.R.D.S.	1576,77	0,50	7,88	
Total Autres Cotisations			45,72	
Total Net Imposable				**1304,57**
(net à payer+csg/crds non déductible)				
(1297,38+40,62)				
Net à payer				**1 258,85**

Explications : A compter du 1er Aout 2012, les heures supplémentaires deviennent imposables ; A compter du 1er Septembre 2012, elles ne bénéficient plus de la réduction des charges sociales.

Sur une année complète, une personne dans le cas précité (4 premières heures supplémentaires à 10 %), perdra donc : 462.36 € sur le Net à Payer (38.53 x 12 = 462,36 € pour une année) et verra sa base imposable augmentée de 1749 € (145.76 x 12 = 1749 € pour une année). Nous rappelons ici, qu'aucune disposition légale ou conventionnelle, n'oblige l'employeur à compenser cette perte.

L'employeur (de moins de 20 salariés) conserve l'exonération TEPA sur les heures supplémentaires à hauteur de 1.50 € par heures supplémentaires payées soit dans le cas présent : 26 € (1.5 x 17.33) pour un mois.

Sources :

- http://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do;jsessionid=?cidTexte=JORFTEXT000026288927&dateTexte=&oldAction=rechJO&categorieLien=id
- http://www.google.fr/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&ved=0CCcQFjAB&url=http%3A%2F%2Fwww.urssaf.fr%2Fimages%2Fref_LCIRC-2012-0000086.pdf&ei=oXVUUNfPMeec0AWSulDoCQ&usg=AFQjCNHqjsx98U7LA-dGJ2MLnev41kQLCg&sig2=mMY_fX3_9ug7iLbulGXvKg (nota en page 7).