

Depuis le 1^{er} janvier 2019, les personnes tenues d'effectuer la retenue à la source prévue au 1^o du 2 de l'article 204 A du code général des impôts (CGI) doivent déclarer chaque mois à la direction générale des finances publiques les informations relatives au montant prélevé sur le revenu versé à chaque bénéficiaire. Cette déclaration peut prendre la forme d'une déclaration sociale nominative (DSN) ou d'une déclaration « Prélèvement à la source sur les revenus autres » (PASRAU) selon la nature des sommes versées aux bénéficiaires.

Vous êtes dans l'hypothèse où les sommes versées à vos bénéficiaires ne peuvent être déclarées sur une DSN, car ils relèvent de régimes particuliers ou spéciaux de sécurité sociale.

Dans ce cas :

- d'une part, pour les revenus versés en 2019, vous devez continuer à déclarer ces sommes selon la procédure bilatérale des déclarations de salaires (déclaration 2460) telle que prévue dans le présent cahier des charges. Les sommes déclarées seront pré-remplies dans la déclaration de revenus de leurs bénéficiaires ;

- d'autre part, pour les revenus versés en 2020, vous devez souscrire une déclaration PASRAU mensuelle comportant les informations relatives au prélèvement à la source appliqué aux sommes versées à compter du 1^{er} janvier 2020 (pour les règles applicables à cette déclaration, voir en particulier le BOI-IR-PAS-30-10-30-10. Pour les modalités de dépôt, vous pouvez consulter la norme technique PASRAU : <https://www.net-entreprises.fr/vos-declarations-en-ligne/pasrau/#documentation>).

L'absence de souscription de ces déclarations est passible de sanctions, notamment prévues par l'article 1759-0 A du CGI.

Attention, vous ne devez pas déposer une déclaration des salaires selon la procédure TD/bilatérale ou 2460 pour l'ensemble de l'année 2019 dès lors que vous avez déposé au moins 1 déclaration sociale nominative (DSN) phase 3 pour vos salariés durant l'année 2019.

Dans un tel cas et si vous n'avez pas déposé les 12 DSN pour 2019, vous devez impérativement rattraper les mois manquants par DSN, et au plus tard avec la DSN de janvier 2020.

Si vous ne respectez pas cette consigne, le montant de salaires affiché sur la déclaration de revenus 2019 que vos salariés recevront en avril 2020 sera erroné

- La déclaration 2460-1 est utilisée pour déclarer les salaires si le verso de l'imprimé de tête 2460-T n'est pas suffisant (écran salariés de la déclaration en ligne des données 2460).

- La déclaration 2460-2 est utilisée pour déclarer (en plus des traitements et salaires sur le 2460-T et 2460-1) les honoraires, vacations, commissions, courtages, ristournes et jetons de présence, droits d'auteurs et d'inventeurs (écran honoraires de la déclaration en ligne des données 2460).

- La déclaration 2460-3 est utilisée pour déclarer (en plus des traitements et salaires sur les 2460-T et 2460-1) l'actionnariat salarié (actions gratuites, options sur titres et bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (non disponible dans la déclaration en ligne des données, l'utilisation de la transmission par internet des fichiers TD/bilatéral est nécessaire).

Une déclaration doit être produite par établissement géographique (bureau, dépôt, magasin, usine, atelier, etc.) ayant un numéro d'identification délivré par l'INSEE.

Si vous ne déclarez pas de traitements et salaires, vous devez utiliser la déclaration en ligne des données des formulaire DAS-2 spécialement réservé à la déclaration d'honoraires.

RAPPEL IMPORTANT : Vous avez l'obligation d'effectuer le dépôt de votre déclaration 2460 par voie dématérialisée en 2020 (sommes versées en 2019).

Deux modalités déclaratives sont possibles :

- déposer un fichier au format texte selon la procédure TD/bilatéral disponible dans l'espace Tiers déclarants du site impots.gouv.fr (Partenaire/Tiers déclarants/Service en ligne/Accès à la transmission par internet des fichiers TD/bilatéral/choix Salaires et/honoraires et/ou actionnariat salarié) ;

- utiliser la déclaration en ligne des données disponible dans l'espace Tiers déclarants du site impots.gouv.fr (Partenaire/Tiers déclarants/Service en ligne/Accès à la déclaration en ligne des données/choix Formulaire 2460).

REMPLISSAGE DU FEUILLET ÉTABLISSEMENT

1^{er} page du 2460-T (écrans informations générales et identification de l'établissement déclarant de la déclaration en ligne des données)

Établissement déclarant : portez une attention particulière au libellé du nom ou raison sociale du déclarant car il est préimprimé en page 2 de la déclaration de revenus adressée à vos salariés.

Effectif au dernier jour de l'année : en application de la recommandation de la COSIFORM R 97-12 du 8 juillet 1997, l'INSEE est autorisée (sauf en cas d'opposition de la part de votre entreprise, exprimée en envoyant un courrier au Directeur général de l'INSEE ; 18, boulevard Adolphe Pinard, 75075 PARIS Cedex 14) à publier l'effectif salarié de votre entreprise au 31 décembre ainsi que l'effectif salarié de chacun de vos établissements d'après les déclarations 2460 T.

Assujettissement aux taxes :

– **Taxe sur les salaires (TS) ;**

– **Taxe d'apprentissage (TA) ;**

– **Contribution à la formation professionnelle (CFP),** Inscrivez une croix dans la case appropriée du cadre de droite ;

– **Contribution dédiée au financement du compte personnel de formation pour les titulaires d'un contrat à durée déterminée (CFCPFCDD)**

- **Contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA)**

- **Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) et participation des employeurs à l'effort de construction agricole (PEEC Agricole).**

Taxe sur les salaires :

Montant base imposable : correspond au total des formulaires salariés (cases 21 A, 21 B, 21 C et 21 D).

L'article 231 du CGI prévoit dorénavant que l'assiette de la taxe sur les salaires est alignée sur celle de la contribution sociale généralisée (CSG) "revenus d'activité" applicable aux salaires.

Montant de la taxe due : indiquez le montant de la taxe due par l'établissement. Si ce montant est supérieur au total des sommes versées dans l'année, établir le versement régularisateur à l'ordre du **Trésor public**, accompagné de la déclaration annuelle de liquidation et de régularisation de la taxe sur les salaires n° 2502 et adressez-les au **comptable de la direction générale des finances publiques « Service des impôts des entreprises » (SIE) du principal établissement.**

Cette déclaration 2502 doit être établie par l'entreprise pour tous ses établissements auprès du service des impôts dont relève le siège de l'entreprise ou le principal établissement ou le domicile de l'employeur.

Ainsi une entreprise ayant plusieurs établissements versera un montant de taxe globale pour l'ensemble de ses établissements au SIE, du lieu de dépôt de la déclaration de résultat.

Dans le cas contraire, déposez la déclaration 2502 également au comptable de la direction générale des finances publiques accompagnée d'une copie de la déclaration n° 2460, pour demander un remboursement ou un report sur l'année suivante. Si le montant annuel de votre taxe n'excède pas celui de la franchise (1 200 €) ou de l'abattement prévu en faveur de certains organismes ou associations (20 835 €), vous êtes dispensé de déposer votre déclaration n° 2502.

TAXE D'APPRENTISSAGE ET PARTICIPATION À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE

Total des bases imposables : indiquez le total des rémunérations correspondantes selon les modalités décrites ci-après se reporter aux articles L 6331-1 et suivants du code du travail et à l'article 1599 ter B du code général des impôts) au BOI-TPS-FPC-10 à 40 et à la fiche technique 1 pour la PEEC et la PEEC Agricole) sur le formulaire « établissement de la déclaration 2460T ».

Total base imposable TA.

Total base imposable CFP.

Total base imposable CFCPFCDD.

Total base imposable CSA.

Total base imposable PEEC et PEEC Agricole.

REMPLISSAGE DU FEUILLET DÉCLARATION DES TRAITEMENTS ET SALAIRES Verso de la 2460-T, feuillets intercalaires 2460-1, écrans salariés de la déclaration en ligne des données

IMPORTANT : Les éléments d'identification relatifs au salarié et devant être obligatoirement mentionnés dans la déclaration de salaires sont mentionnés à l'article 39 de l'annexe III au CGI.

ZONES 2 à 6 – IDENTIFICATION DU SALARIÉ

• **Zone 2 :** Portez la date (JJ/MM/AAAA) et le lieu de naissance (département et commune pour la France, commune et pays – précédé de 99 – pour l'étranger).

• **Zones 3 et 5 :** Le nom d'usage ne doit jamais être substitué au nom de famille. Pour les personnes mariées, le nom de famille et le nom d'usage doivent figurer obligatoirement. Chacun doit être rigoureusement positionné dans la zone qui lui est réservée.

• **Zone 6 :** Adresse au 1^{er} janvier 2020 à présenter dans l'ordre suivant :

– Métropole : complément de désignation, numéro dans la voie, nom de la voie, code postal, commune de destination.

– DOM : complément de désignation, numéro dans la voie, nom de la voie, commune, code postal, bureau distributeur. La commune de résidence doit obligatoirement être indiquée lorsqu'elle diffère du bureau distributeur.

ZONE 7 – « NUMÉRO D'INSCRIPTION AU RÉPERTOIRE » (NIR) :

Cette zone est à compléter obligatoirement. Il s'agit du numéro d'inscription au répertoire de l'INSEE, qui constitue, en fait, le **numéro**

d'immatriculation à la sécurité sociale. Il est composé de 13 caractères + 2 pour la clé.

ZONE 8 – « CHÈQUES EMPLOI SERVICES ET PAJE » :

Portez une croix si vous êtes uniquement un **particulier** employeur utilisant des chèques emploi service et/ou des carnets PAJEMPLOI pour déclarer respectivement les salariés à domicile (sauf les gardes d'enfant lorsque vous bénéficiez du complément de libre choix du mode de garde prévu par la PAJE), les assistantes maternelles et les gardes à domicile.

ZONE 9 – « ANNÉE ENTIÈRE » ET ZONE 13 – « PÉRIODES D'EMPLOI » :

Portez une croix **zone 9** si le salarié a été occupé toute l'année, **zone 11** s'il a quitté définitivement l'établissement. En cas d'emploi une partie de l'année seulement, précisez **zone 13** les dates d'entrée et de sortie. Deux zones sont prévues pour réembauchages successifs. Si plus de deux périodes pour un même salarié, précisez les deux plus longues.

ZONE 12 – « Travail à l'étranger ou frontalier » :

Portez **E** si le salarié a travaillé à l'étranger pendant tout ou partie de la période, **F** s'il a le statut de frontalier.

ZONE 14 – « CODE INSEE DES EMPLOIS » :

Le code INSEE est le code emploi exprimé selon la nomenclature des professions et catégories socioprofessionnelles (PCS) de l'INSEE et du ministère des Affaires sociales, du travail et de la solidarité. Le remplissage de cette zone est obligatoire pour tous les établissements de 20 salariés ou plus qui disposent, dans le cadre de la déclaration sur l'emploi des handicapés, d'une brochure détaillée « PCS - Emploi Salariés d'Entreprises » à laquelle ils peuvent se reporter. Vous pouvez vous la procurer auprès des directions départementales ou régionales du travail, de l'emploi et de la formation professionnelle. Lorsqu'un salarié a changé d'emploi au cours de la période, indiquez l'emploi correspondant à la plus longue durée d'exercice.

ZONE 15 – « CIPDZ » (conditions d'emploi) :

Inscrivez **C** : pour les salariés à temps complet ; **I** : pour intermittent ; **P** : pour partiel ; **D** : pour les travailleurs à domicile ; **Z** : si la ligne « salarié » ne se rapporte qu'à des rappels.

ZONE 16 – « NATURE DE L'EMPLOI ET QUALIFICATION » :

Précisez ici le métier du salarié et sa qualification professionnelle. Utilisez de préférence les libellés des conventions collectives ou de la nomenclature des professions de l'INSEE.

ZONE 17 – « NATURE DES INDEMNITÉS (E ou I) » :

Portez respectivement la lettre **E** en cas de versement d'indemnités d'expatriation, et la lettre **I** en cas d'indemnités d'impatriation (voir **zone 18 D**).

ZONE 18 A – « BASE BRUTE FISCALE » :

La base brute fiscale correspond au montant brut des rémunérations au sens des articles 231 et suivants du CGI, c'est-à-dire à l'assiette retenue pour la taxe sur les salaires, que l'entreprise y soit assujettie ou non. L'ordonnance n° 2018-474 du 12 juin 2018 relative à la simplification et à l'harmonisation des définitions des assiettes des cotisations et contributions de sécurité sociale, entrée en vigueur au 1^{er} septembre 2018, a modifié à droit constant les dispositions concernant la contribution sociale généralisée (CSG) dont l'assiette et les exclusions sont déterminées aux articles L. 136-1-1 à L. 136-1-3 du code de sécurité sociale

Sont exonérées de la taxe sur les salaires :

- les sommes exonérées de CSG sur les revenus d'activité en vertu des dispositions du III de l'article L. 136-1 du code de la sécurité sociale.

Il s'agit notamment :

- des rémunérations versées aux apprentis ;
- des sommes attribuées à l'héritier de l'exploitant agricole au titre du contrat de travail à salaire différé prévu par l'article L. 321-13 du code rural et de la pêche maritime, excepté celles attribuées à l'héritier ou au conjoint de l'exploitant agricole qui a continué à participer directement et gratuitement à l'exploitation après le 30 juin 2014 (la disposition d'exonération de ces sommes étant abrogée par l'article 26 de la loi n° 2013-1278 du 29 décembre 2013 de finances pour 2014 avec application au 30 juin 2014).
- les rémunérations exonérées en vertu d'une disposition expresse du CGI.

Il en est ainsi :

- des rémunérations versées dans le cadre d'un contrat d'accompagnement dans l'emploi (CAE), d'un contrat d'insertion dans les DOM (art. 231 bis N du CGI) ;

- pour les autres dispositions spécifiques, se référer notamment aux articles suivants du CGI : art. 231-1, al. 4 ; art. 231 bis

D ; article 231 bis L ; art. 231 bis P ; art. 231 bis R ; art. 231 bis N, 2e alinéa.

Ne déduisez pas les retenues sur salaires pratiquées par l'employeur au titre des avantages en nature. Pour les salariés rémunérés au pourboire, si vous tenez un registre de répartition entre les salariés, indiquez le montant des pourboires remis à chacun des salariés ; à défaut, indiquez le montant du salaire minimum garanti.

ZONE 18 B – « Revenus d'activité nets imposables » :

Le montant total des revenus d'activité nets imposables et des autres revenus nets imposables (cf. rubrique 18 C ci-dessous) constitue le montant des rémunérations passibles, au nom des bénéficiaires, de l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires.

Rappel des obligations des employeurs en matière d'indemnités journalières de maladie ou de maternité : l'obligation de déclarer les indemnités journalières imposables incombe exclusivement aux caisses qui ont effectué les paiements, que les versements aient été faits à l'assuré ou à l'employeur subrogé dans les droits de l'assuré, pour le compte de ce dernier. L'employeur ne doit pas déclarer les indemnités journalières imposables.

Remarque : A compter de l'imposition des revenus de l'année 2019, les indemnités parlementaires (indemnité de base, indemnité de fonction et indemnités de fonction complémentaires), les indemnités versées aux représentants français au Parlement européen, la rémunération et les indemnités versées aux membres du Conseil économique et social et du Conseil constitutionnel ainsi que les indemnités de fonction versées aux élus locaux (après déduction du montant de la fraction, représentative des frais d'emploi (FRFE) appliquée au cours de l'année pour l'assiette de la retenue à la source) sont déclarés dans cette zone 18 B en lieu et place de la zone 18 C. Pour plus de précisions sur les indemnités de fonction des élus locaux, reportez-vous à la doctrine administrative (BOI-RSA-CHAMP-20-10).

Partez du montant brut total des rémunérations versées en espèces et des avantages en nature consentis au salarié du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019 servant de base au calcul des cotisations de sécurité sociale, y compris les rémunérations exonérées totalement ou partiellement de cotisations de sécurité sociale.

DÉDUISEZ :

- les retenues effectuées au titre des cotisations de sécurité sociale, des cotisations aux régimes complémentaires ou supplémentaires de retraite et de prévoyance à adhésion obligatoire, à l'exception de la fraction qui excède le maximum autorisé ainsi que des cotisations à la charge des employeurs et des comités d'entreprise qui correspondent à des garanties « frais de santé », des cotisations d'assurance chômage et de la fraction déductible de la CSG.
- les sommes versées à titre de remboursement de frais professionnels (frais réels ou allocations forfaitaires) aux salariés à raison desquels vous avez pratiqué un abattement forfaitaire pour frais professionnels ;
- les allocations complémentaires aux indemnités journalières de sécurité sociale dans le cadre de régimes facultatifs pour la part correspondant à la participation de l'employeur au financement de ces régimes ;
- les contributions de l'employeur à l'acquisition de chèques vacances, à l'exception de la fraction exclue de l'assiette des cotisations de sécurité sociale ;
- les allocations de chômage autres que celles versées par l'employeur ;
- les allocations de préretraite ;
- les sommes exonérées dédiées à l'épargne retraite ;
- les autres sommes exonérées en application d'une disposition expresse du CGI.

AJOUTEZ :

- le complément de rémunération constitué par la prise en charge par l'employeur ou le comité d'entreprise des cotisations versées aux régimes de prévoyance complémentaire collectifs et obligatoires correspondant à des garanties frais de santé ;
- le montant de l'abattement forfaitaire d'assiette pour frais professionnels pratiqué pour certaines professions ;
- la contribution du comité d'entreprise à l'acquisition de chèques vacances sans participation conjointe de l'employeur, à moins que, compte tenu des conditions de versement, elle s'assimile à un secours ;
- les indemnités imposables à l'impôt sur le revenu (notamment indemnités d'intempérie) ;
- le montant versé immédiatement au titre de la prime d'intéressement qui n'a pas été affectée à la réalisation d'un plan d'épargne et de la prime de participation qui n'a pas été versée sur un compte bloqué ou affectée à la réalisation d'un plan d'épargne.

NE DÉDUISEZ PAS la retenue à la source de l'impôt sur le revenu.

Pour les professions dont les rémunérations sont assujetties aux cotisations sociales sur une base forfaitaire, déclarez le montant réel des rémunérations versées. Pour les salariés rémunérés au pourboire sans intervention de l'employeur, portez le chiffre **0** dans la **zone 18 B**, la lettre **P** dans la **zone 19 A case N**.

Cas particulier des marins pêcheurs appelés à exercer leur activité hors des eaux territoriales françaises :

En ce qui concerne les salariés employés toute l'année, déterminez conformément aux règles définies dans la doctrine administrative (BOI-RSA-GEO-10-3020) pour chacun de ces salariés et éventuellement pour vous-même, dans le cadre de la rémunération dite « à la part », le montant des salaires à déclarer dans la rubrique « revenus d'activité nets imposables » et la fraction de la rémunération exonérée déclarée sous la rubrique « indemnités d'expatriation ».

En ce qui concerne les salariés employés une partie de l'année seulement, déclarez l'intégralité de la rémunération versée dans la rubrique « revenus d'activité nets imposables ».

ZONE 18 C – « Autres revenus nets imposables » : Ils sont constitués par les allocations préretraite et les allocations de chômage autres que celles versées par les employeurs.

ZONE 18 D – « INDEMNITÉ D'EXPATRIATION ET SOMMES EXONÉRÉES AU TITRE DU RÉGIME DES IMPATRIÉS » :

Pour les **salariés en mission à l'étranger**, portez en **zone 18 B** la rémunération qui aurait été versée si l'activité était exercée en France, et en **zone 18 D** les suppléments de rémunération liés à l'expatriation. Pour les **autres salariés domiciliés hors de France**, dès lors que l'établissement payeur est situé en France, toutes les sommes ayant par nature le caractère de salaires doivent figurer sur la déclaration, même si pour des motifs tenant au bénéficiaire, elles ne sont pas soumises à l'impôt sur le revenu ou interviennent seulement pour le calcul du taux effectif.

Les sommes exonérées au titre d'un régime d'impatriation correspondent aux suppléments de rémunération directement liés à l'exercice temporaire par les intéressés de leur activité professionnelle en France (« prime d'impatriation ») et à la fraction de leur rémunération correspondant à l'activité effectivement exercée à l'étranger.

ZONE 19 A – « AVANTAGES EN NATURE » :

La valeur des avantages (zone 19 A case V1) est une donnée incluse dans les montants des zones 18 A et 18 B. Les règles d'évaluation des avantages en nature applicables en matière d'impôt sur le revenu sont totalement alignées sur celles prévues pour le calcul des cotisations de sécurité sociale. Pour plus de précisions, il convient de se reporter à la doctrine administrative (BOI-RSA-BASE-20-20 et BOI-ANNX-000055). Dans la **zone 19 A case N**, précisez **N** (nourriture), **L** (logement), **V** (voiture), **T** (outils issus des NTIC), **A** (autres avantages). Si la valeur est retenue sur le salaire, indiquez **R**, suivi de la somme retenue qui ne doit pas être totalisée en bas de page avec les autres sommes de la **zone 19 A**. Le cas échéant (**voir zones 18 A et 18 B**), portez la lettre **P** (pourboire).

ZONE 19 B – « FRAIS PROFESSIONNELS » :

Indiquez **case V2** le total des sommes allouées aux salariés pour les rembourser des charges auxquelles ils ont eu à faire face dans l'exercice de leurs fonctions, qu'il s'agisse d'allocations forfaitaires ou de remboursements de frais réels. Ces sommes doivent être déclarées dans cette case si elles correspondent à des dépenses professionnelles non couvertes par la déduction forfaitaire de 10 %.

Dans le cas contraire, elles sont assimilées à un supplément de rémunération et doivent être déclarées à la rubrique « rémunérations annuelles » **zones 18 A et 18 B**. Précisez **case M** les modalités de prise en charge des indemnités : **F** (allocation forfaitaire) ; **R** (remboursement de frais sur justification de la dépense par le salarié) ; **P** (prise en charge directe par l'employeur). Si le salarié a obtenu le remboursement des dépenses n'ayant pas le caractère de frais professionnels, portez la lettre **D** (les remboursements ne doivent pas figurer **case V2**).

ZONE 19 C – « PARTICIPATION AU FINANCEMENT DES SERVICES À LA PERSONNE » :

Déclarez le montant total de l'aide financière versée conformément aux articles L. 7233-4 et L. 7233-5 du code du travail (décret n° 2005-1401 du 14 novembre 2005) dans la limite de 1 830 €.

ZONE 19 D – « SOMMES EXONÉRÉES DEDIEES À L'ÉPARGNE RETRAITE » :

Déclarez les jours de congés monétisés (non issus d'un abondement de l'employeur) affectés par le salarié à un plan d'épargne retraite d'entreprise collectif tel que le PERCO, à un plan d'épargne retraite d'entreprise obligatoire ou à un régime de retraite supplémentaire d'entreprise « article 83 » dans la limite du nombre de jours exonérés ou déductibles à l'IR (10 jours en cas de CET, 10 jours également si absence de CET dans l'entreprise).

ZONE 19 E – « MONTANT TOTAL BRUT DES HEURES COMPLÉMENTAIRES ET SUPPLÉMENTAIRES RÉALISÉES ET PAYÉES EN 2019 »

L'article 81 quater du CGI, issu de l'article 2 de la loi portant mesures d'urgence économiques et sociales du 24 décembre 2018, dispose que « sont exonérés de l'impôt sur le revenu les rémunérations, les majorations et les éléments de rémunérations mentionnés aux I et III de l'article L. 241-17 du code de sécurité sociale, dans les conditions et limites fixées au même article L. 241-17 et dans une limite d'un net imposable annuel égal à 5 000 € (5 358 € brut) ».

L'exonération prévue à l'article 81 quater du CGI s'applique dans une limite annuelle brute égale à 5 358 €. Ce plafond annuel brut de 5 358 € s'apprécie au regard de la rémunération brute afférente aux heures supplémentaires et complémentaires perçues par la personne au cours de l'année. Aucune proratisation en fonction de la durée d'activité n'est à effectuer.

Déclarez dans la zone 19 E la base brute de l'intégralité des heures complémentaires et supplémentaires, y compris celles dépassant le plafond d'exonération (5 358 € bruts), réalisées et payées durant toute l'année 2019. La rémunération des heures complémentaires et supplémentaires dépassant le plafond annuel de 5 358 € bruts est à réintégrer aux revenus d'activités nets imposables en zone 18 B (réintégration du net imposable correspondant à la fraction supérieure des 5 358 € bruts).

Remarque : L'expression « heures complémentaires et supplémentaires » englobe les rémunérations versées au titre des majorations de rémunération versées aux salariés ayant conclu la convention de forfait annuel en jours.

ZONE 20 A – « Sommes imputables sur plafond d'épargne retraite » :

Déclarez dans la zone 20 A :

- les cotisations patronales et salariales versées à un plan d'épargne retraite d'entreprise obligatoire et à un plan d'épargne retraite d'entreprise (PERE) pour son volet obligatoire (pour la fraction déductible (CS) ou non imposable (CP) de ces cotisations) ;
- les abondements de l'employeur à un plan d'épargne retraite d'entreprise collectif tel que le PERCO ;
- les sommes déclarées en zone 19 D.

ZONE 20 B - « Nombre total d'heures complémentaires et supplémentaires réalisées et payées en 2019 » :

Le nombre total d'heures complémentaires et supplémentaires réalisées et payées en 2019 correspond au nombre total d'heures complémentaires et supplémentaires dont le montant a été inscrit dans la zone 19 E.

Ce nombre sera inscrit en heures et non en minutes. Il doit correspondre à la totalité des heures complémentaires et supplémentaires réalisées et payées en 2019.

ZONE 20 D – « RETENUE À LA SOURCE » :

Indiquez le montant de la retenue à la source effectuée sur les salaires versés aux personnes domiciliées hors de France.

ZONES 21 A, B, C, D – « TAXE SUR LES SALAIRES » :

N'indiquez rien dans ces zones lorsque la case NON est cochée. Dans le cas contraire, le montant à porter **case A** est identique à celui de la zone 18 A. Porter **case B** la fraction du salaire passible de la taxe sur les salaires comprise entre 7 924 € et 15 822 € (1er taux majoré) ; **case C** la fraction du salaire passible de la taxe sur les salaires supérieure à 15 822 € (2^{ème} taux majoré).

ZONE 21 E – « SALARIÉ RÉMUNÉRÉ PAR PLUSIEURS ÉTABLISSEMENTS » :

Si le salarié est payé par plusieurs établissements, les renseignements concernant les taux majorés de la taxe sont regroupés dans un établissement unique. Pour cet établissement, portez la lettre **A**, dans la **zone 21 E**. Pour les autres établissements, seule la **zone 21 A** est servie, **les zones 21 B, et C** restent en blanc et la **zone 21 E** est annotée de la lettre **P** suivie des 5 derniers chiffres du numéro SIRET de l'établissement agglomérant.

REMPLISSAGE DU FEUILLET DÉCLARATION DES HONORAIRES
feuilles intercalaires 2460-2, écrans bénéficiaire d'honoraires de la déclaration en ligne des données

N'indiquez que les sommes supérieures à 1 200 € par an et par bénéficiaire. (Bulletin officiel des finances publiques – Impôts [BOI-BIC-CHG-40-20-30])

En cas de déclaration « néante », ne remplissez pas la déclaration en ligne.

Ce feuillet concerne toutes les sommes visées aux articles 240 et 241 du CGI, quelle que soit la qualité du bénéficiaire (salarié ou non de la partie versante). Si le bénéficiaire n'est pas connu, indiquer l'intermédiaire qui a perçu les rémunérations déclarées.

• **Zone 1 : Identification des bénéficiaires :**

- la ligne **NP** est réservée à l'identification des noms et prénoms pour les personnes physiques ;
- la ligne **RS** est utilisée pour l'identification de la raison sociale (entreprises et personnes morales).

• **Zone 2 : Adresse complète :** y compris le code postal. L'indication d'une boîte postale constitue un renseignement insuffisant pour les personnes domiciliées en France. Pour les adresses à l'étranger, porter après le code « Commune », le code INSEE du pays (s'il n'est pas connu 99999) et ajouter en clair le nom du pays.

• **Zone 3 : Profession et N° SIRET :** la profession du bénéficiaire est complétée du N° SIRET s'il est connu.

• **Zones 4 à 7 : Le Montant à déclarer** s'entend après déduction de la retenue à la source (bénéficiaires domiciliés hors de France) et, le cas échéant, TVA nette sur droits d'auteur comprise. Lorsque les bénéficiaires ne sont pas soumis à la TVA, les sommes sont déclarées nettes de taxe.

• **Zones 4 et 5 : Ventilation des sommes perçues :** en préciser la nature dans la case **Nat** sous la forme **H** : honoraires et vacations,

C : commissions, **CO** : courtages, **R** : ristournes, **JP** : jetons de présence, **DA** : droits d'auteur, **DI** : droits d'inventeur, **AR** : autres rémunérations.

Important : Les droits d'auteurs ne sont pas pré-remplis par l'administration fiscale sur la déclaration de revenus n° 2042. Il conviendrait donc de rappeler aux bénéficiaires de ces droits d'auteurs l'obligation pour eux d'indiquer le montant perçu sur leur déclaration de revenus n° 2042.

• **Zone 6 : Avantages en nature :** case **V** : valeur de l'avantage. **Case N** : lettre **N** (nourriture), **L** (logement), **V** (voiture), **T** (outils issus de NTIC), **A** (autres avantages).

• **Zone 7 : Indemnités et remboursements :** case **I** : montant, case **M** : lettre **F** (allocation forfaitaire), **R** (remboursement sur justification), **P** (prise en charge directe par l'employeur).

• **Zone 8 : TVA nette sur droits d'auteur :** pour les auteurs soumis au régime de la retenue de TVA, les parties versantes doivent indiquer le montant de la TVA nette versée au Trésor pour le compte de l'auteur.

• **Zone 9 : Retenue à la source, case M :** montant de la retenue, case **O** : lettre **R** si taux réduit, lettre **D** si dispense de retenue en vertu des conventions internationales.

FICHE TECHNIQUE 1 :

Participation des employeurs à l'effort de construction (PEEC) et Participation des employeurs à l'effort de construction agricole (PEEC Agricole)

Trois cases permettent de collecter les données relatives à la participation des employeurs à l'effort de construction. Une case pour indiquer l'assujettissement, une case pour indiquer le non assujettissement à la PEEC ou à la PEEC Agricole. En cas d'assujettissement, la case « Montant base imposable PEEC et PEEC Agricole » doit être complétée.

En application des articles L. 313-1 et suivants du code de la construction et de l'habitation pour la PEEC et de l'article L. 716-2 du code rural et de la pêche maritime pour la PEEC agricole, les employeurs occupant au minimum vingt salariés, à l'exception de l'État, des collectivités territoriales et de leurs établissements publics sont soumis à l'obligation d'investir dans la construction de logements, au titre de la participation à l'effort de construction (cf. BOI-TPS-PEEC).

En application des articles L. 716-2 à L. 716-5 du code rural et de la pêche maritime, les employeurs qui exercent une activité exclusivement agricole et qui occupent au moins cinquante salariés agricoles sont assujettis à la PEEC agricole (cf. BOI-TPS-PEEC-60).

Pour ces deux contributions, le montant à investir chaque année est égal à 0,45 % des rémunérations servant de base au calcul des cotisations de sécurité sociale et payées au cours de l'année précédente.

Les entreprises dont l'effectif atteint vingt salariés pour la PEEC ou 50 salariés agricoles pour la PEEC agricole bénéficient d'une exonération totale pendant trois ans, puis d'une réduction du montant de 75 % la quatrième année, 50 % la cinquième année et 25 % la sixième année.

En vertu de l'article 235 bis du CGI et de l'article L. 716-3 du code rural et de la pêche maritime, les employeurs n'ayant pas réalisé, au 31 décembre de l'année suivant celle du paiement des rémunérations, les investissements prévus par les articles L. 313-1, L. 313-4 et L. 313-5 du code de la construction et de l'habitation pour la PEEC et l'article L. 716-2 du code rural et de la pêche maritime pour la PEEC agricole sont assujettis à une cotisation de 2 % calculée sur la même base des rémunérations versées

Les entreprises redevables de la Participation des Employeurs à l'Effort de Construction ou à la Participation des Employeurs à l'Effort de Construction Agricole, doivent, cocher « OUI » dans la rubrique « Assujettissement aux taxes » et compléter le montant de la base dans la rubrique « Montant base imposable participation à l'effort de construction ».

Les entreprises de moins de 20 salariés (PEEC) ou de moins de 50 salariés agricoles (PEEC Agricole) ne sont pas assujetties et doivent cocher la case « NON » dans la rubrique « Assujettissement aux taxes ».

FICHE TECHNIQUE 2 :

Actionnariat salarié : déclaration 2460-3

La déclaration 2460-3 est disponible sur le site www.impots.gouv.fr et doit être transmise obligatoirement par l'application de dépôt en ligne d'un fichier au format texte selon la procédure TD/bilatéral, site impots.gouv.fr (Partenaire/Tiers déclarants/Service en ligne/Accès à la transmission par internet des fichiers TD/bilatéral (EDI)/choix Salaires et/ou honoraires et/ou actionnariat salarié).

Remarque importante : La transmission de la déclaration 2460-3 par l'application de dépôt en ligne d'un fichier au format texte selon la procédure TD/bilatéral implique l'obligation de transmettre la déclaration de salaires et éventuellement la déclaration d'honoraires par la même procédure.

Pour déclarer des actions gratuites, des options de titre et des bons de souscriptions de parts de créateur d'entreprise (BSPCE)

Indiquer vos éléments d'état civil :

– Titre : M pour Monsieur et Mme pour Madame

– Nom de famille : il s'agit de l'ancien nom de naissance

– Prénom

– Nom d'usage : il s'agit de l'ancien nom marital

– Date de naissance

– Département de naissance

– Lieu de naissance

– Adresse au 1er janvier.

– **Numéro d'inscription au répertoire : N.I.R.**

– **Départ définitif** : Mettre D si le salarié a quitté définitivement l'établissement. Sinon mettre un espace.

– **Travail à l'étranger ou frontalier : E** : si le salarié a travaillé à l'étranger pendant tout ou partie de la période. F : pour les travailleurs frontaliers. Sinon mettre un espace.

– **Code INSEE des emplois** : Ce code est le code INSEE de la nomenclature des Professions et Catégories socioprofessionnelles (3 chiffres et une lettre) utilisé pour la déclaration des travailleurs handicapés, l'enquête sur la structure des emplois, la déclaration des mouvements de main d'œuvre des établissements de 50 salariés et plus. La liste de ces codes figure en annexe II. Lorsqu'un salarié a changé d'emploi au cours de la période, indiquez le code de l'emploi correspondant à la plus longue durée d'exercice.

– **Nature de l'emploi et qualification** : Préciser le métier du salarié et sa qualification professionnelle ou position hiérarchique dans l'entreprise. Préciser le cas échéant APPRENTI.

ACTIONS GRATUITES

L'article 28 de loi n° 2017-1837 de finances pour 2018 prévoit pour ce qui concerne les gains d'acquisition des actions gratuites dont l'attribution a été autorisée par une décision de l'Assemblée générale extraordinaire (AGE) prise entre le 8 août 2015 et le 31 décembre 2017 et cédées à compter du 1^{er} janvier 2018 :

- que les abattements proportionnels pour durée de détention prévus à l'article 150-0 D du CGI sont exclusifs de l'abattement fixe prévu à l'article 150-0 D ter du CGI ;

- l'abattement fixé précité s'applique en priorité sur le gain de cession et, pour le surplus éventuel, sur le gain d'acquisition.

• Nombre d'actions gratuites :

Indiquer le nombre d'actions gratuites définitivement acquises au salarié au cours de l'année civile.

• Valeur unitaire de l'action :

Indiquer la valeur unitaire des actions à la date à laquelle le salarié en devient propriétaire. La valeur à retenir des actions cotées est celle du premier cours coté du jour de l'attribution définitive ou, en cas de cotation irrégulière, celle du dernier cours connu au même jour.

Lorsque le titre d'une société est coté à la fois sur une place étrangère et sur un marché français, qu'il s'agisse des actions de sociétés françaises ou étrangères, il y a lieu de se référer à la cotation sur le marché français. Si la cotation est libellée en devises étrangères, la conversion en euros doit être opérée au taux de change du jour de l'attribution définitive.

La valeur des actions non cotées est déterminée selon la méthode multicritères, c'est-à-dire en tenant compte des caractéristiques propres de l'entreprise, de sa situation nette comptable, de sa rentabilité et de ses perspectives d'activité. Ces critères sont appréciés le cas échéant sur une base consolidée ou, à défaut, en tenant compte des éléments financiers issus des filiales significatives. À défaut, la valeur des actions non cotées est déterminée selon la méthode de l'actif net réévalué, c'est-à-dire en divisant par le nombre de titres existants le montant de l'actif net réévalué, calculé d'après le bilan le plus récent.

• Fraction du gain d'acquisition de source française

Indiquer au titre de l'année d'acquisition définitive des actions gratuites, la fraction du gain d'acquisition de source française exprimée en pourcentage.

La fraction du gain de source française est déterminée en appliquant au montant total du gain réalisé le rapport entre le nombre de jours pendant lesquels l'activité rémunérée par l'attribution des titres à des conditions préférentielles a été exercée en France et le nombre de jours d'une année civile (365), c'est-à-dire au prorata du nombre de jours d'activité exercée en France pendant la période de référence (BOI-RSA-ES-20-10-20-60).

• Date d'attribution

Indiquer la date d'attribution des actions gratuites.

• Date d'acquisition définitive

Indiquer, la date d'acquisition définitive des actions gratuites.

OPTIONS SUR TITRES

Pour rappel, le rabais excédentaire prévu à l'article 80 bis du CGI est imposé selon les règles des traitements et salaires l'année de la levée de l'option. Il doit donc être porté parmi les rémunérations au sein des zones 18 A « Base brute fiscale » et 18 B « Revenus d'activité nets imposables ».

- **Nombre d'actions acquises suite à levée d'options**

Indiquer le nombre d'actions acquises par le bénéficiaire des options au titre de l'année de levée des options.

- **Valeur unitaire de l'action**

Indiquer, la valeur unitaire réelle des actions à la date de levée des options.

Pour les titres admis aux négociations sur un marché réglementé, la valeur à retenir est celle du premier cours coté du jour de la levée de l'option c'est-à-dire du jour où le salarié devient propriétaire des titres.

Dans les autres cas, la valeur réelle de l'action est déterminée selon l'une des méthodes définies au quatrième alinéa de l'article L. 225-177 du code de commerce utilisée pour déterminer le prix d'exercice, c'est-à-dire selon la méthode multicritères ou, à défaut, selon celle de l'actif net réévalué.

- **Prix de souscription de l'action**

Indiquer le prix unitaire de souscription de l'action payé par le bénéficiaire à la levée de l'option.

- **Fraction du gain de levée d'option de source française**

Indiquer au titre de l'année de levée des options, la fraction du gain de levée d'option de source française exprimée en pourcentage (cf. BOI-RSA-ES-20-10-20-60).

- **Date d'attribution**

Indiquer la date d'attribution des options sur titres (décision de l'organe compétent - conseil d'administration, directoire).

- **Date de levée de l'option**

Indiquer la date de levée de l'option.

BONS DE SOUSCRIPTION DE PARTS DE CRÉATEUR D'ENTREPRISE (BSPCE)

- **Nombre de titres**

Indiquer au titre de l'année d'exercice des BSPCE le nombre de titres souscrits.

- **Valeur unitaire des titres au jour de l'exercice des bons**

Indiquer la valeur unitaire des titres au jour de l'exercice des bons.

- **Prix d'acquisition des titres souscrits en exercice des BSPCE**

Indiquer au titre de l'année d'exercice des BSPCE le prix unitaire d'acquisition des titres souscrits en exercice des BSPCE. Ce prix d'acquisition est fixé au jour de l'attribution des bons par l'AGE, sur le rapport du conseil d'administration ou du directoire et le rapport spécial des commissaires aux comptes ou, pour les bons émis à compter du 30 juin 2008, par le conseil d'administration ou le directoire en cas de délégation (cf. BOI-RSA-ES-20-40).

- **Fraction du gain de source française**

Indiquer au titre de l'année de souscription des titres, la fraction du gain de source française (cf. BOI-RSA-ES-20-10-20-60).

- **Date d'acquisition des titres**

Indiquer, la date d'acquisition des titres par bénéficiaire des BSPCE.

- **Durée d'exercice de l'activité du bénéficiaire dans l'entreprise**

Indiquer à la date d'exercice des bons, la date depuis laquelle le bénéficiaire exerce son activité dans la société ou, s'il n'y exerce plus son activité, la date de son départ et son ancienneté dans la société à cette date.