


• FAQ Exonération HS / HC

Prérequis

 Voir les fiches suivantes qui se rattachent au thème des exonérations :

[Récapitulatif des exonérations portant sur les HS](#)

[Heures rémunérées prises en compte pour les exonérations](#)


 Voir les fiches suivantes qui se rattachent au thème de l'exonération HS/HC :

[Exonération sociale et fiscale des HS et HC](#)

[Heures rémunérées prises en compte pour les exonérations](#)

[Régulariser l'exonération sociale et fiscale sur les HS](#)

[Profil EXOHSEXCLU - Exclure un salarié de l'exonération sociale et fiscale sur les HS](#)
















 Voir les fiches suivantes qui se rattachent au thème de TEPA :

[Traiter la déduction forfaitaire patronale \(TEPA/PPA\)](#)

[Profil ANNUL-TEPA - Annuler les versements TEPA](#)

[TEPA heures supplémentaires structurelles en cas d'absence](#)

Tableau récapitulatif de l'application ou de la non-application des exonérations selon le type d'heure

		TEPA/PPA	RGC	Exonération HC/HS
Heures non majorées	Heures non majorées dans le logiciel : HS00 <i>(assimilées à des HN)</i>			
	Heures non majorées bonifiées en repos dans le logiciel <i>(gestion automatique du RCR)</i> : HS...R			
	Heures non majorées supposées être bonifiées en repos <i>(mais en RCR non géré automatiquement par le logiciel)</i> : HS...RX			
Heures non exonérées Hors Tapa				
Dans le logiciel : H...-HT				
Heures de repos/espèces				
Dans le logiciel : HS..R2				
Heures remplacées/repos				
Dans le logiciel : HS...RR				

* Si méthode 276 activée : 

** Si méthode 320 activée : 

Exonération HS/HC

Pourquoi la base de l'exonération HS/ HC est supérieure au montant des heures supplémentaires ?

Exemple : La base de l'exonération de 247.86 est supérieure au montant des heures supplémentaires de 214.06.


Code libellé	Libellé	Base salariale	Taux/montant salarial	Résultat salarial	Base patronale	Taux/montant patronal	Résultat patronal
	Salaire de base	151.67	19.7516	2 995.73			
	Heures mensuelles majorées 25%	8.67	24.6895	214.06			
	Sous total Salaire de base	160.34		3 209.79			
D01	Prime d'ancienneté	2 815.54	18.0000	506.80			
A01.b	AeN nourriture (repas pris)	20.00	5.2000	104.00			
D02	Jours de congés ancienneté acquis	4.00					
	Salaire brut			3 820.59			
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	3 820.59			3 820.59	7.0000	267.44
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	3 820.59			3 820.59	0.3000	11.46
SS003	Vieillesse déplaçonnée	3 820.59	0.4000	15.28	3 820.59	1.9000	72.59
SS004	Vieillesse plafonnée	3 666.00	6.9000	252.95	3 666.00	8.5500	313.44
SS005	Allocations familiales	3 820.59			3 820.59	3.4500	131.81
SS006	Accident du travail	3 820.59			3 820.59	3.8500	147.09
SS007	FNAL plafonné	3 666.00			3 666.00	0.1000	3.67
SS009	Versement mobilités	3 820.59			3 820.59	2.0000	76.41
SS010	Forfait social sur contributions de prévoyance	89.02			89.02	8.0000	7.12
SS021	CSG déductible	3 842.75	6.8000	261.31	3 842.75		
SS022	CSG non déductible et CRDS	3 842.75	2.9000	111.44	3 842.75		
CH001	Assurance chômage TrA+TrB	3 820.59			3 820.59	4.0500	154.73
CH002	AGS	3 820.59			3 820.59	0.1500	5.73
AA201	Retraite TU1	3 666.00	3.1500	115.48	3 666.00	4.7200	173.04
AA201.SC	Retraite TU1 Sur-Complémentaire	3 666.00	0.9200	33.73	3 666.00	1.3700	50.22
AA202	Retraite TU2	154.59	8.6400	13.36	154.59	12.9500	20.02
AA211	Contribution d'Equilibre Général TU1	3 666.00	0.8600	31.53	3 666.00	1.2900	47.29
AA212	Contribution d'Equilibre Général TU2	154.59	1.0800	1.67	154.59	1.6200	2.50
AA221	Contribution d'Equilibre Technique TU1	3 666.00	0.1400	5.13	3 666.00	0.2100	7.70
AA222	Contribution d'Equilibre Technique TU2	154.59	0.1400	0.22	154.59	0.2100	0.32
SS050	Contribution au dialogue social	3 820.59			3 820.59	0.0160	0.61
SS014.1	Déduction forfaitaire/heures supplémentaires				8.67	- 0.5000	- 4.34
SS013.2	Exonération cotisation sur HC/HS	247.86	- 11.3100	- 28.03			

Sur ce dossier, cela vient de la prime d'ancienneté car elle est prise en compte dans le taux horaire d'absence.

Primes majorant le taux horaire d'absence

Les primes majorant le taux horaire d'absence sont prises en compte dans la proratisation des heures supplémentaires contrat et dans le montant des heures supplémentaires exonérées pour la part majorée.

 Pour ignorer ce paramétrage, voir la [méthode 273](#).

 Voir la fiche [Exonération sociale et fiscale des heures supplémentaires et complémentaires](#).

✧ **À noter** : (Montant de la prime / Salaire de base avec les HS ou les HC) * (Montant HS et/ou HC) = Base de l'exo HS / HC

Soit pour notre exemple : $506.80 / 3209.79 * 214.06 = 33.80$

La base de l'exonération est la somme des $33.80 + 214.06 = 247.86$

Comment est calculé la base de l'exonération en cas d'absence ?

En cas d'absence non rémunérée ou partiellement rémunérée, la rémunération des HS/HC structurelles est prise en compte après application d'un coefficient d'absence correspondant au rapport entre la rémunération versée et celle qui aurait dû être versée si le salarié n'avait pas été absent.

📌 À noter :

Coefficient d'absence = rémunération avec absence / rémunération sans absence

Base de l'exonération = montant des HS/HC * Coefficient d'absence

Exemple : La base de l'exonération ne correspond pas au montant des HS.

Code libellé	Libellé	Base salariale	Taux/montant salarial	Résultat salarial	Base patronale	Taux/montant patronal	Résultat patronal
	Salaire de base	151.67	21.5905	3 274.63			
	Heures mensuelles majorées 25%	17.33	26.9881	467.70			
	Sous total Salaire de base	169.00		3 742.33			
	Journée de solidarité : 29/05/2023						
	Absence maladie 010523-100523	- 56.00	21.5905	- 1 209.07			
	Absence maladie, heures majorées	- 6.40	26.9881	- 172.72			
	Indemnité congés payés	15.46		15.46			
	Jours de congés ancienneté acquis	3.00					
	Maintien absence maladie 66.67%	67.19		67.19			
	Salaire brut			2 443.19			
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	2 443.19			2 443.19	7.0000	171.02
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	2 443.19			2 443.19	0.3000	7.33
SS003	Vieillesse déplaçonnée	2 443.19	0.4000	9.77	2 443.19	1.9000	46.42
SS004	Vieillesse plafonnée	2 838.19	6.9000	195.84	2 838.19	8.5500	242.67
SS005	Allocations familiales	2 443.19			2 443.19	3.4500	84.29
SS006	Accident du travail	2 443.19			2 443.19	0.7500	18.32
SS008	FNAL déplaçonné	2 443.19			2 443.19	0.5000	12.22
SS009	Versement mobilités	2 443.19			2 443.19	2.0000	48.86
SS010	Forfait social sur contributions de prévoyance	132.51			132.51	8.0000	10.60
SS021	CSG déductible	2 532.94	6.8000	172.24	2 532.94		
SS022	CSG non déductible et CRDS	2 532.94	2.9000	73.46	2 532.94		
CH001	Assurance chômage TRA+TrB	2 443.19			2 443.19	4.0500	98.95
CH002	AGS	2 443.19			2 443.19	0.1500	3.66
AA201	Retraite TU1	2 838.19	3.1500	89.40	2 838.19	4.7200	133.96
AA202	Retraite TU2	- 395.00	8.6400	- 34.13	- 395.00	12.9500	- 51.15
AA211	Contribution d'Equilibre Général TU1	2 838.19	0.8600	24.41	2 838.19	1.2900	36.61
AA212	Contribution d'Equilibre Général TU2	- 395.00	1.0800	- 4.27	- 395.00	1.6200	- 6.40
AA221	Contribution d'Equilibre Technique TU1	2 838.19	0.1400	3.97	2 838.19	0.2100	5.96
AA222	Contribution d'Equilibre Technique TU2	- 395.00	0.1400	- 0.55	- 395.00	0.2100	- 0.83
AA031	APEC TRA	2 838.19	0.0240	0.68	2 838.19	0.0360	1.02
AA035	APEC TrB	- 395.00	0.0240	- 0.09	- 395.00	0.0360	- 0.14
SS050	Contribution au dialogue social	2 443.19			2 443.19	0.0160	0.39
SS014.1	Déduction forfaitaire/heures supplémentaires				11.24	- 0.5000	- 5.62
SS013.2	Exonération cotisation sur HC/HS	304.08	- 11.3100	- 34.39			

La formule de calcul est la suivante :

Salaire sans absence : $3742.33 + 15.46 = 3757.79$

Salaire avec absence : 2443.19

Soit :

Coefficient d'absence : $2443.19 / 3757.79 = 0.6501$

Base de l'exonération : $467.70 * 0.6501 = 304.08$

Comment savoir quelles heures supplémentaires et complémentaires sont prises en compte dans le calcul de l'exonération ?

Les heures supplémentaires rentrent dans le calcul de l'exonération si elles sont majorées et indemnisées en espèce :

• Exonération de cotisations salariales sur les heures supplémentaires (exonération HC/HS)

La réduction salariale est applicable au titre de la rémunération des heures supplémentaires et complémentaires (HS indemnisées et majorées au moins partiellement en espèces).

➔ À noter :

L'exonération s'applique aux heures donnant lieu à la fois à une majoration salariale et à la prise d'un repos compensateur de remplacement mais uniquement sur la partie de l'heure rémunérée en espèces. Le montant payé de tout ou partie de l'heure supplémentaire est exonéré, le RCR indemnisé ultérieurement ne l'est pas (question 10 de l'instruction ministérielle du 29 mars 2019).

Source : Page "Exonérations générales" sur www.urssaf.fr.


Nous vous invitons à consulter le tableau récapitulatif ci-dessous :

Tableau récapitulatif de l'application ou de la non-application des exonérations selon le type d'heure

		TEPA/PPA	RGC	Exonération HC/HS
Heures non majorées	Heures non majorées dans le logiciel : HS00 (assimilées à des HN)	✗	✓	✗
	Heures non majorées bonifiées en repos dans le logiciel (gestion automatique du RCR) : HS...R	✓	✓	✓
	Heures non majorées supposées être bonifiées en repos (mais en RCR non géré automatiquement par le logiciel) : HS...RX			
Heures non exonérées Hors Tapa				
	Dans le logiciel : H...-HT	✗	✗*	✗**
Heures de repos/espèces				
	Dans le logiciel : HS..R2	✗	✗	✓
Heures remplacées/repos				
	Dans le logiciel : HS...RR	✗	✗	✗

* Si méthode 276 activée : ✓

** Si méthode 320 activée : ✓

 Voir la fiche [Récapitulatif des exonérations portant sur les HS](#)

Comment créer des HS ou des HC non exonérées socialement et fiscalement ?

☰ Voir la partie "Critères de sélection des HC/HS" dans la fiche [Exonération sociale et fiscale des heures supplémentaires et complémentaires](#)

Extrait de la fiche (non exhaustif) :

Critères de sélection des HC/HS

► Par défaut, les heures validant le seul contrôle sur les coefficients valeur/temps/légal sont éligibles à l'exonération HC/HS. Donc les heures éligibles sont celles dont le coefficient de rémunération non nul (Valeur) ajouté au coefficient de repos (Temps) dépasse 1 (ou, si cette condition n'est pas respectée, les heures dont le coefficient de rémunération (Valeur) est non nul et dont le coefficient légal dépasse 1).

Menu **Synthèse > Heures > Heures :**

Code : HC25	Groupe CCN :	Code CCN :
Libellé Bulletin : Heures complémentaires majorées 25%	Libellé : HC25	
Ordre : 020		
Coeff. Valeur : 1.25	Coeff. Temps : 0.00	Coeff. Légal : 1.25
Soumis à Tèpa : <input checked="" type="checkbox"/>	Exclu de Filon : <input checked="" type="checkbox"/>	Code Nature : Complémentaires

► Exclusion des heures "HSxx-R2" et "HSxx-HT" de TEPA tout en les conservant dans l'exonération HC/HS.

- Les Heures HT (= Hors TEPA. Exemples : HC15-HT, HS10-HT, HS15-HT...) respectant le seul contrôle sur les coefficients valeur/temps/légal, sont éligibles à l'exonération HC/HS.

Menu **Synthèse > Heures > Heures :**

Code : HS10-HT	Groupe CCN :	Code CCN :
Libellé Bulletin : Heures supplémentaires 10% non exonérées	Libellé :	
Ordre : 040		
Coeff. Valeur : 1.10	Coeff. Temps : 0.00	Coeff. Légal : 1.25
Soumis à Tèpa : <input type="checkbox"/>	Exclu de Filon : <input type="checkbox"/>	Code Nature : Supplémentaires

Cette heure n'est pas soumise à TEPA mais elle est éligible à l'exonération HC/HS grâce à ses coefficients.

Comment modifier le traitement des HS / HC hors TEPA ?

Il est possible d'utiliser la méthode 320 :

Code	Libellé
320	Exonération HS/HC : Heures Hors TEPA/Réduction sal

Méthode

Cette méthode permet de gérer la prise en compte des heures supplémentaires et complémentaires Hors TEPA (H....-HT) dans la réduction des cotisations salariales sur les heures supplémentaires et complémentaires (exonération sociale HC/HS) et la réduction fiscale.

Contexte : d'après le BOSS (version en vigueur le 11/03/2022), la réduction salariale des cotisations est conditionnée au respect, par l'employeur, des dispositions légales et conventionnelles relatives à la durée du travail (Source : Allègements et exonérations, Exonérations heures supplémentaires et complémentaires, §190). Pour cela, la méthode n'a eu d'effet qu'à partir des bulletins d'avril 2022.

L'exonération fiscale est prévue à l'article 81 quater du code général des impôts qui renvoie aux conditions et limites fixées à l'article 241-17 CSS, lequel ne prévoit pas de respecter de dispositions sur la durée du travail, contrairement au BOSS.

La méthode permet de paramétrer les exonérations selon votre interprétation des textes.

Fonctionnement de la méthode à partir du 01/01/2023 :

Par défaut (valeur "N23"), les heures supplémentaires et complémentaires Hors TEPA (code "H....-HT") sont exclues de l'exonération sociale et fiscale.

Pour inclure les heures "H....-HT" dans l'exonération fiscale uniquement, saisir la valeur "N".

Pour inclure les heures "H....-HT" dans l'exonération sociale et fiscale, saisir la valeur "O".

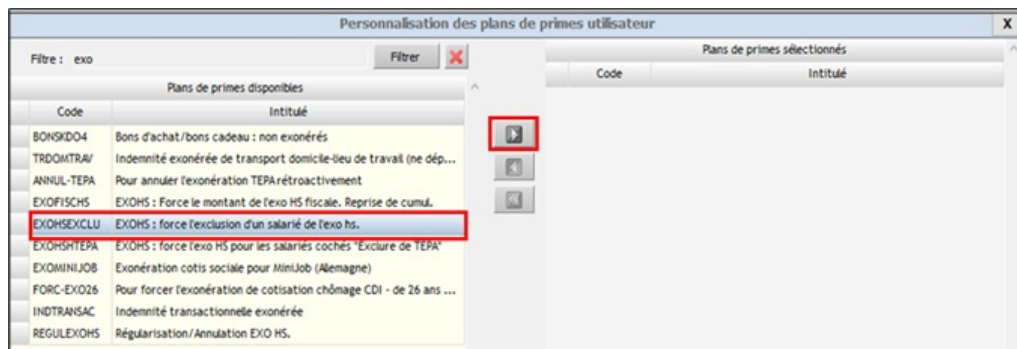
Fonctionnement de la méthode avant le 01/01/2023 :

Par défaut (valeur "O"), les heures supplémentaires et complémentaires Hors TEPA (code "H....-HT") sont prises en compte dans l'exonération sociale et fiscale.

Pour exclure les heures "H....-HT" de l'exonération sociale, saisir la valeur "N".

Comment exclure un salarié de l'exonération HS/HC ?

Il faut utiliser le profil **EXOHSEXCLU** :

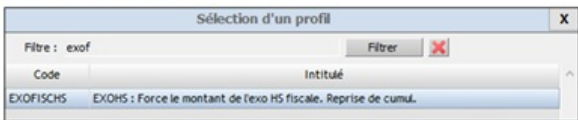


 Voir la fiche [Profil EXOHSEXCLU - Exclure un salarié de l'exonération sociale et fiscale sur les HS](#)

Comment initialiser ou forcer le montant net fiscal ?

Le profil **EXOFISCHS** est disponible :

Insérer le profil de prime **EXOFISCHS** :




Deux colonnes apparaissent :

ExoFischS	ExoFischS Cum
0.00	0.00

- Une colonne **ExoFischS** pour forcer le montant net fiscal des heures exonérées à appliquer au salarié, pour le mois concerné (*pour annuler le montant, saisir "-1"*).
- Une colonne **ExoFischS Cum** pour initialiser le cumul des exonérations fiscales déjà effectuées.

Exemple 1 : Forcer le montant net fiscal des heures exonérées >

Exemple 2 : Initialiser le cumul des exonérations fiscales déjà effectuées >

 Voir la fiche [Exonération sociale et fiscale des heures supplémentaires et complémentaires](#)

Déduction forfaitaire patronale TEPA

Pourquoi la déduction ne s'applique pas ou ne se régularise pas sur certains mois et pas d'autres ?

La déduction est cumulaire avec d'autres mesures d'exonérations de cotisations patronales. Cependant, le cumul de ces exonérations est limité aux cotisations patronales.

• La déduction forfaitaire est cumulaire avec d'autres mesures d'exonérations de cotisations patronales et notamment avec la réduction générale.

- Si la réduction générale se cumule avec la déduction forfaitaire TEPA, ce cumul s'applique **dans la limite des cotisations patronales de sécurité sociale, ainsi que des contributions patronales recouvrées suivant les mêmes règles** (CSS Art. L241-18 et LC n° 20120000103 § 1.5). Nous incluons les cotisations chômage dans l'appréciation de la limite d'exonération.

À noter : La limite de la déduction TEPA tient compte de la méthode 280 lors de l'éclatement de la part de réduction générale des cotisations patronales chômage.

- Ce cumul ne peut aboutir à un allègement supérieur au montant des cotisations et contributions patronales dues à l'Urssaf.

⚠ Attention :

La déduction forfaitaire des cotisations patronales intervient **après application des autres exonérations de cotisations patronales auxquelles l'entreprise peut prétendre.**

De plus, les cotisations et contributions patronales sur lesquelles s'impute la déduction sont les cotisations patronales de Sécurité sociale (compléments maladie et allocations familiales compris).

De ce fait, **le logiciel déclenche le calcul de la déduction forfaitaire après calcul des compléments ainsi que des exonérations patronales de Sécurité sociale.** Le total des déductions ne peut pas dépasser le montant des cotisations et contributions dues par l'employeur pour chaque salarié concerné, ainsi, la déduction tient compte de la somme des charges patronales y compris les exonérations patronales susceptibles d'être appliquées avant celle-ci.

Source : Circ. DSS 2007-358 du 1-10-2007 n II-C ; BOSS 10/07 p. 291).

 Voir la fiche [Traiter la déduction forfaitaire patronale \(TEPA/PPA\)](#)

Ainsi, s'il y a une régularisation de complément AF et/ou maladie ou une régularisation de la RGC, alors il est possible d'avoir une déduction forfaitaire partielle ou nulle.

Comment est calculé la base de la déduction en cas d'absence ? Et quel est l'impact de la méthode 155 sur le calcul ?

En cas d'absence non rémunérée ou partiellement rémunérée, la rémunération des HS/HC structurelles est prise en compte après application d'un coefficient d'absence correspondant au rapport entre la rémunération versée et celle qui aurait dû être versée si le salarié n'avait pas été absent.

📌 À noter :

Coefficient d'absence = rémunération avec absence / rémunération sans absence
Base de la déduction = nombre d'heures HS/HC * Coefficient d'absence

Exemple 1 : Absence maladie partiellement maintenue

Code libellé	Libellé	Base salariale	Taux/montant salarial	Résultat salarial	Base patronale	Taux/montant patronal	Résultat patronal
	Salaire de base	151.67	21.5905	3 274.63			
	Heures mensuelles majorées 25%	17.33	26.9881	467.70			
	Sous total Salaire de base	169.00		3 742.33			
	Absence complète	- 169.00	22.1440	- 3 742.33			
	Absence maladie 010423-300423						
	Maintien absence maladie 100%	1 151.47		1 151.47			
	Salaire brut			1 151.47			
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	1 151.47			1 151.47	7.0000	80.60
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	1 151.47			1 151.47	0.3000	3.45
SS003	Vieillesse déplaçonnée	1 151.47	0.4000	4.61	1 151.47	1.9000	21.88
SS004	Vieillesse plafonnée	1 222.00	6.9000	84.32	1 222.00	8.5500	104.48
SS005	Allocations familiales	1 151.47			1 151.47	3.4500	39.73
SS006	Accident du travail	1 151.47			1 151.47	0.7500	8.64
SS008	FNAL déplaçonné	1 151.47			1 151.47	0.5000	5.76
SS009	Versement mobilités	1 151.47			1 151.47	2.0000	23.03
SS010	Forfait social sur contributions de prévoyance	110.95			110.95	8.0000	8.88
SS021	CSG déductible	1 242.27	6.8000	84.47	1 242.27		
SS022	CSG non déductible et CRDS	1 242.27	2.9000	36.03	1 242.27		
CH001	Assurance chômage TrA+TrB	1 151.47			1 151.47	4.0500	46.63
CH002	AGS	1 151.47			1 151.47	0.1500	1.73
AA201	Retraite TU1	1 222.00	3.1500	38.49	1 222.00	4.7200	57.68
AA202	Retraite TU2	- 70.53	8.6400	- 6.09	- 70.53	12.9500	- 9.13
AA211	Contribution d'Equilibre Général TU1	1 222.00	0.8600	10.51	1 222.00	1.2900	15.76
AA212	Contribution d'Equilibre Général TU2	- 70.53	1.0800	- 0.76	- 70.53	1.6200	- 1.14
AA221	Contribution d'Equilibre Technique TU1	1 222.00	0.1400	1.71	1 222.00	0.2100	2.57
AA222	Contribution d'Equilibre Technique TU2	- 70.53	0.1400	- 0.10	- 70.53	0.2100	- 0.15
AA031	APEC TrA	1 222.00	0.0240	0.29	1 222.00	0.0360	0.44
AA035	APEC TrB	- 70.53	0.0240	- 0.02	- 70.53	0.0360	- 0.03
SS050	Contribution au dialogue social	1 151.47			1 151.47	0.0160	0.18
SS014.1	Déduction forfaitaire/heures supplémentaires				5.33	- 0.5000	- 2.67

Coefficient d'absence : $3183.55 / 3742.33 = 0.8507$

Base de la déduction : $17.33 * 0.8507 = 13.6$

Exemple 2 : Absence CP


MINGUET Florian								
Matricule : 00071								
Entrée, Ancienneté : 18/09/2008 , 18/03/2008								
B065.02.006 : Responsable IT								
Convention collective : Bureaux d'études techniques								
Code libellé	Libellé	Base salariale	Taux/montant salarial	Résultat salarial	Base patronale	Taux/montant patronal	Résultat patronal	
	Salaire de base	151.67	21.5905	3 274.63				
	Heures mensuelles majorées 25%	17.33	26.9881	467.70				
	Sous total Salaire de base	169.00		3 742.33				
	Congés payés pris 190423-280423 (8 jours)	- 8.00	172.6964	- 1 381.57				
	Indemnité congés payés (8 jours)	1 686.41		1 686.41				
	Salaire brut			4 047.17				
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	4 047.17			4 047.17	7.0000	283.30	
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	4 047.17			4 047.17	0.3000	12.14	
SS003	Vieillesse déplafonnée	4 047.17	0.4000	16.19	4 047.17	1.9000	76.90	
SS004	Vieillesse plafonnée	3 666.00	6.9000	252.95	3 666.00	8.5500	313.44	
SS005	Allocations familiales	4 047.17			4 047.17	3.4500	139.63	
SS006	Accident du travail	4 047.17			4 047.17	0.7500	30.35	
SS008	FNAL déplafonné	4 047.17			4 047.17	0.5000	20.24	
SS009	Versement mobilités	4 047.17			4 047.17	2.0000	80.94	
SS010	Forfait social sur contributions de prévoyance	163.07			163.07	8.0000	13.05	
SS021	CSG déductible	4 139.41	6.8000	281.48	4 139.41			
SS022	CSG non déductible et CRDS	4 139.41	2.9000	120.04	4 139.41			
CH001	Assurance chômage Tra+TrB	4 047.17			4 047.17	4.0500	163.91	
CH002	AGS	4 047.17			4 047.17	0.1500	6.07	
AA201	Retraite TU1	3 666.00	3.1500	115.48	3 666.00	4.7200	173.04	
AA202	Retraite TU2	381.17	8.6400	32.93	381.17	12.9500	49.36	
AA211	Contribution d'Equilibre Général TU1	3 666.00	0.8600	31.53	3 666.00	1.2900	47.29	
AA212	Contribution d'Equilibre Général TU2	381.17	1.0800	4.12	381.17	1.6200	6.17	
AA221	Contribution d'Equilibre Technique TU1	3 666.00	0.1400	5.13	3 666.00	0.2100	7.70	
AA222	Contribution d'Equilibre Technique TU2	381.17	0.1400	0.53	381.17	0.2100	0.80	
AA031	APEC Tra	3 666.00	0.0240	0.88	3 666.00	0.0360	1.32	
AA035	APEC TrB	381.17	0.0240	0.09	381.17	0.0360	0.14	
SS050	Contribution au dialogue social	4 047.17			4 047.17	0.0160	0.65	
SS014.1	Déduction forfaitaire/heures supplémentaires				10.93	- 0.5000	- 5.47	

Coefficient d'absence : $2360.76 / 3742.33 = 0.6308$

Base de la déduction : $17.33 * 0.6308 = 10.93$

Il est possible de modifier ce traitement et d'exclure les absences Congés Payés du prorata grâce à la méthode 155 :

Méthode
Cette méthode permet de gérer la prise en compte des heures supplémentaires structurelles dans le calcul de la déduction forfaitaire patronale TEPA en cas d'absence du salarié avec ou sans maintien de la rémunération.
Par défaut (valeur 1), le calcul de prorata sur HS structurelles en cas d'absence préconisé par l'URSSAF (a) est appliqué, avec exclusion des absences CP, que celles-ci soient rémunérées par l'employeur ou par une caisse de CP (b).
Pour ne prendre que les HS rémunérées et exclure les absences CP, saisir la valeur "1" (déconseillé, ne devrait plus être appliqué depuis le 1/07/2022).
Pour appliquer le prorata en fonction de la rémunération maintenue sans exclure les absences CP, saisir la valeur "2".
Pour ne prendre que les HS rémunérées sans exclure les absences CP, saisir la valeur "3" (déconseillé, ne devrait plus être appliqué depuis le 1/07/2022).
(a) prorata en fonction de la rémunération maintenue (circulaire n° DSS/58/2007/358 du 1/10/2007 remplacée par § 680 du BOSS, Allègements et exonérations, Exonérations heures supplémentaires et complémentaires, versions en vigueur du 1/02/2022 au 10/03/2022 et à compter du 1/07/2022)
(b) applicable côté logiciel à partir du 1/07/2016. Pour mémoire, après le refus de renvoi d'une QPC au Conseil constitutionnel, la Cour de cassation a considéré que les indemnités de congés payés calculées sur les heures supplémentaires structurelles, qui ne rémunèrent pas des heures de travail accomplies par les salariés, n'ouvrent pas droit à la déduction forfaitaire de cotisations patronales, qu'elles soient versées directement par l'employeur ou par l'intermédiaire d'une caisse de congés payés (Cass. 2e civ. QPC du 8/02/2018 n° 17-24.264).

 Voir la fiche [Traiter la déduction forfaitaire patronale \(TEPA/PPA\)](#)

Exemple 3 : méthode 155 activée avec la valeur 2

Il n'y a plus de prorata pour l'absence CP :

	Salaire de base	151.67	21.5905	3 274.63		
	Heures mensuelles majorées 25%	17.33	26.9881	467.70		
	Sous total Salaire de base	169.00		3 742.33		
	Congés payés pris 190423-280423 (8 jours)	- 8.00	172.6964	- 1 381.57		
	Indemnité congés payés (8 jours)	1 686.41		1 686.41		
	Salaire brut			4 047.17		
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	4 047.17		4 047.17	7.0000	283.30
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	4 047.17		4 047.17	0.3000	12.14
SS003	Vieillesse déplaçonnée	4 047.17	0.4000	16.19	4 047.17	1.9000 76.90
SS004	Vieillesse plafonnée	3 666.00	6.9000	252.95	3 666.00	8.5500 313.44
SS005	Allocations familiales	4 047.17		4 047.17	3.4500	139.63
SS006	Accident du travail	4 047.17		4 047.17	0.7500	30.35
SS008	FNAL déplaçonné	4 047.17		4 047.17	0.5000	20.24
SS009	Versement mobilités	4 047.17		4 047.17	2.0000	80.94
SS010	Forfait social sur contributions de prévoyance	163.07		163.07	8.0000	13.05
SS021	CSG déductible	4 139.41	6.8000	281.48	4 139.41	
SS022	CSG non déductible et CRDS	4 139.41	2.9000	120.04	4 139.41	
CH001	Assurance chômage TrA+TrB	4 047.17		4 047.17	4.0500	163.91
CH002	AGS	4 047.17		4 047.17	0.1500	6.07
AA201	Retraite TU1	3 666.00	3.1500	115.48	3 666.00	4.7200 173.04
AA202	Retraite TU2	381.17	8.6400	32.93	381.17	12.9500 49.36
AA211	Contribution d'Equilibre Général TU1	3 666.00	0.8600	31.53	3 666.00	1.2900 47.29
AA212	Contribution d'Equilibre Général TU2	381.17	1.0800	4.12	381.17	1.6200 6.17
AA221	Contribution d'Equilibre Technique TU1	3 666.00	0.1400	5.13	3 666.00	0.2100 7.70
AA222	Contribution d'Equilibre Technique TU2	381.17	0.1400	0.53	381.17	0.2100 0.80
AA031	APEC TrA	3 666.00	0.0240	0.88	3 666.00	0.0360 1.32
AA035	APEC TrB	381.17	0.0240	0.09	381.17	0.0360 0.14
SS050	Contribution au dialogue social	4 047.17		4 047.17	0.0160	0.65
SS014.1	Déduction forfaitaire/heures supplémentaires			17.33	- 0.5000	- 8.67

L'exonération TEPA n'a pas été appliquée depuis le début de l'année. Comment régulariser ?

Dans un premier temps, il faut que la fiche Société soit correctement renseignée. Puis il faut utiliser le profil RETRO-TEPA :

RegTEPADeb	RegTEPAFin

 Voir la fiche [Traiter la déduction forfaitaire patronale \(TEPA/PPA\)](#)