

• FAQ Réintégration sociale ou fiscale

Prérequis

 Voir les fiches suivantes qui se rattachent au thème de la réintégration :

[Réintégration sociale des cotisations](#)

[Réintégration fiscale des cotisations](#)

[Profils REGULRS, REGULRS2 et REGULRF - Réintégration sociale et fiscale](#)

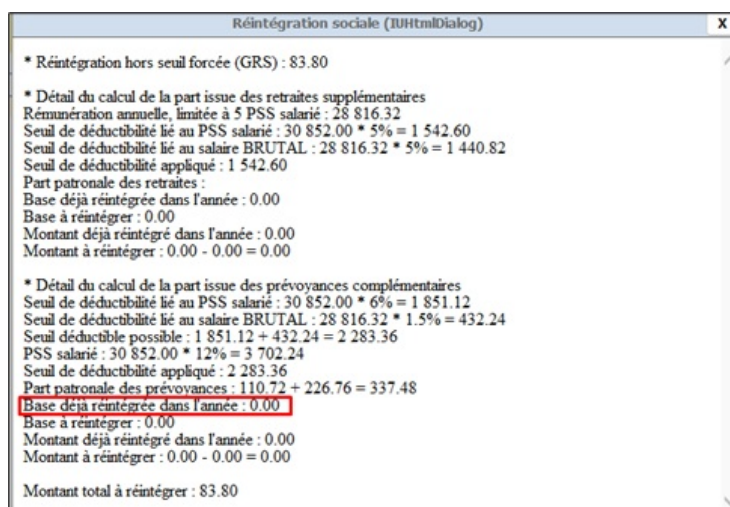
[Modifier des bulletins importés \(import DSN en cours d'année\)](#)

Quelles cotisations choisir pour les options non collectives ?

Pour les options non collectives il faut choisir les cotisations .NE.

Les codes cotisations en .NE sont non déductibles du net imposable pour la part salariale.

Dossier en Montage : Pourquoi la base à réintégrer est à 0 (même principe pour la réintégration fiscale) ?



La réintégration sociale fait partie des éléments non repris dans les DSN. Lors de la création d'un dossier via import des DSN, le logiciel ne peut donc pas savoir que de la réintégration sociale est présente dans le bulletin.

Il convient de se rendre dans le menu *Traitement mois* > *Modification des bulletins importés DSN* :




Renseigner toutes les colonnes nécessaires :

01/2022						
Part AGIRC-ARRCO	Part ret. supp.	Part prévoyance	Théorique : ret. supp.	Théorique : prévoyance	Régénération sociale	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Comment faire une régularisation de la régénération ?

Il faut utiliser des profils de régularisation.

REGULRF	Régularisation régénération fiscale
REGULRS	Régularisation régénération sociale retraite supplémentaire
REGULRS2	Régularisation régénération sociale prévoyance

 Voir la fiche [Profils REGULRS, REGULRS2 et REGULRF - Régénération sociale et fiscale](#).

Pourquoi la base du forfait social est différente du montant de la cotisation ?

Si la régénération sociale est générée par une cotisation soumise à forfait social alors il faut déduire de la base du forfait social le montant déjà réintégré socialement.

Exemple : Une cotisation GR070 de 496,00 euros générant du forfait social à 20%.

Réintégration sociale (IUhtmlDialog)

* Détail du calcul de la part issue des **retraites supplémentaires**

Rémunération annuelle, limitée à 5 PSS salarié : 6 200.00
 Seuil de déductibilité lié au PSS salarié : $3\,428.00 \times 5\% = 171.40$
 Seuil de déductibilité lié au salaire BRUTAL : $6\,200.00 \times 5\% = 310.00$
 Seuil de déductibilité appliqué : 310.00
 Part patronale des retraites : 496.00
 Base déjà réintégrée dans l'année : 0.00
 Base à réintégrer : $0.00 + 496.00 - 310.00 = 186.00$
 Montant déjà réintégré dans l'année : 0.00
 Montant à réintégrer : $186.00 - 0.00 = 186.00$

* Détail du calcul de la part issue des prévoyances complémentaires

Seuil de déductibilité lié au PSS salarié : $3\,428.00 \times 6\% = 205.68$
 Seuil de déductibilité lié au salaire BRUTAL : $6\,200.00 \times 1.5\% = 93.00$
 Seuil déductible possible : $205.68 + 93.00 = 298.68$
 PSS salarié : $3\,428.00 \times 12\% = 411.36$
 Seuil de déductibilité appliqué : 298.68
 Part patronale des prévoyances : 110.07
 Base déjà réintégrée dans l'année : 0.00
 Base à réintégrer : 0.00
 Montant déjà réintégré dans l'année : 0.00
 Montant à réintégrer : $0.00 - 0.00 = 0.00$

Montant total à réintégrer : 186.00

Il y a 186,00 euros de réintégration sociale sur le bulletin.

La base du forfait social est alors de : $496,00 \text{ €} - 186,00 \text{ €} = 310,00 \text{ €}$

55018	Forfait social 20%	310.00	310.00	20.0000	62.00	1E0012
-------	--------------------	--------	--------	---------	-------	--------

⚠ Attention :

Si cela conduit à avoir une **base de forfait social négative** alors il faut utiliser le **profil ANNULE-FS** pour éviter d'avoir des erreurs DSN. Ainsi, il y aura une régularisation mois par mois.

Quel est le PMSS à prendre en compte ?

Le BOSS a modifié le calcul. Il faut prendre un PMSS plein par mois depuis le début de l'année ou le début du contrat. Il n'y a plus de prorata pour temps partiel.

- **Le plafond de sécurité sociale** = Le BOSS a modifié la règle de calcul des limites d'exonération des contributions patronales de prévoyance complémentaire et de retraite supplémentaire. À compter du 01/04/21, pour apprécier les limites d'exonération, il ne faut plus retenir le PSS propre au salarié mais le **cumul des plafonds mensuels (non réduits et non proratisés)** c'est-à-dire un **PMSS plein par mois** depuis le début de l'année, ou la date d'embauche du **premier contrat** de l'année si celui-ci est postérieur. Le PMSS n'est pas proratisé en cas d'entrée/sortie.

Source : "Principes généraux de l'affiliation des salariés à la Sécurité sociale et d'assujettissement des revenus d'activité des salariés aux contributions et cotisations sociales" sur www.boss.gouv.fr.

⚠ Attention :

Un PMSS plein est appliqué à chaque présence d'un bulletin.

- Nous vous invitons à vérifier/corriger le résultat en présence de **bulletins d'intéressement, de participation et/ou de bulletins post-emploi**.

Fiche Réintégration sociale des cotisations

Que signifie TP ! et 0 !

TP ! signifie "réintégré dès le 1er euro"

0 ! signifie "exclu dès le 1er euro".

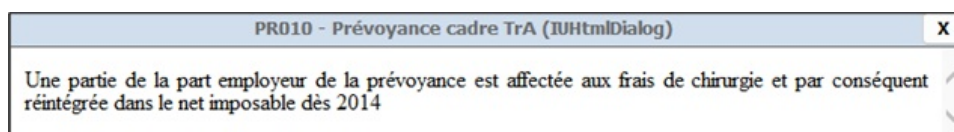
Mutuelle et réintégration fiscale

Rappel : Toutes les cotisations avec un intitulé "frais de santé" sont réintégréées fiscalement.

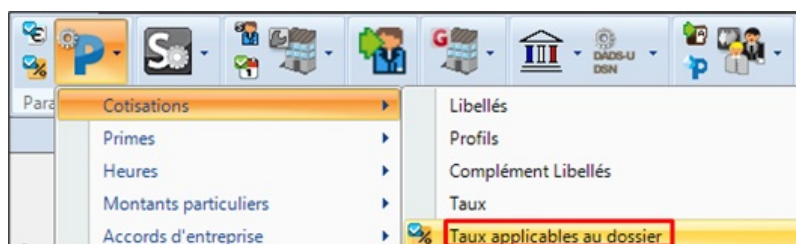
Pourquoi seule une partie de la prévoyance est réintégréée ?

Parfois seule une partie de la prévoyance est réintégréée. C'est une disposition conventionnelle.

Exemple : CCN B006



On peut voir quel est le taux pris fiscalement en passant par le menu **Paramétrage** > **Cotisations** > **Taux applicables au dossier** :



Brut * taux = réintégration fiscale

Dans cet exemple : $3345.74 * 0.12 / 100 = 4.01$

