

• FAQ CFPTA (Contributions formation professionnelle et taxe d'apprentissage)

Prérequis

☰ Voir les fiches suivantes qui se rattachent au thème CFPTA :

[Transfert du recouvrement des contributions FPTA aux Urssaf et à la MSA](#)

[Taxe d'apprentissage](#)

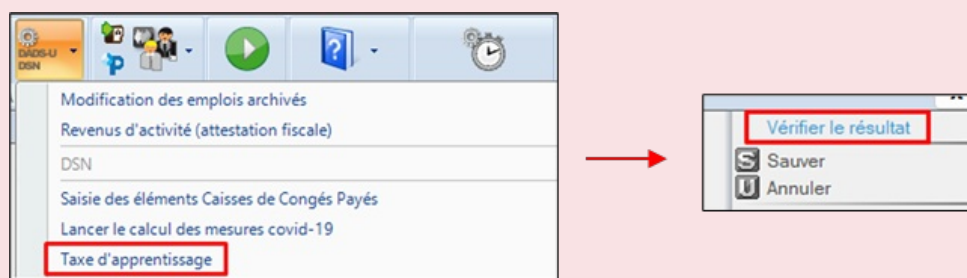
[Profils FOR-TXAPPR et ANN-TXAPPR - Forcer et annuler la taxe d'apprentissage](#)

[Gérer les professions libérales et la formation professionnelle](#)

⚠ Attention :

- **Mensuellement** : Pour le calcul de la déduction, il faut **nécessairement** ouvrir l'écran de contrôle **tous les mois**, après le calcul des bulletins du mois courant, afin que le montant de la déduction remonte dans la DSN.
- **Annuellement** : Pour le calcul de la CSA et du solde libératoire, il faut **nécessairement** ouvrir l'écran de contrôle **les mois concernés** (respectivement mars et avril), après le calcul des bulletins, afin que les montants calculés remontent dans la DSN.

Pour accéder à l'écran de contrôle :



☰ Voir la fiche [Taxe d'apprentissage](#).

Pourquoi la Taxe d'Apprentissage est déclarée (ou exonérée) en DSN sur certains mois et pas sur d'autres alors qu'il y a un apprenti sur le dossier ?

Pour être exonéré, il faut la double condition : avoir un apprenti sur la période M-1 et avoir une masse salariale M-1 (*avec le salaire de l'apprenti*) inférieure à 6 SMIC.

• De la part principale de la taxe d'apprentissage, pourront être déduites :

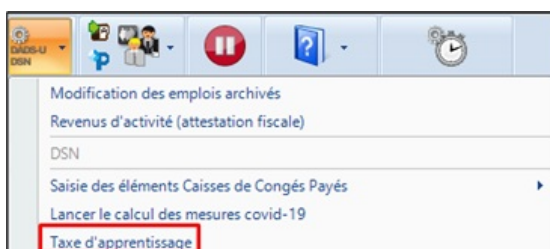
1. L'exonération 6 SMIC :

L'exonération liée aux entreprises occupant un ou plusieurs apprentis devient mensuelle. Pour un mois donné, l'exonération sera appréciée au regard de la présence d'apprentis et d'une masse salariale* inférieure à 6 SMIC sur le mois précédent.

* La masse salariale prise en compte pour apprécier l'exonération 6 SMIC correspond à l'assiette des cotisations de sécurité sociale. Il ne s'agit pas de l'assiette de la taxe d'apprentissage. (Article L6241-1 du Code du travail sur www.legifrance.fr).

 Fiche *Transfert du recouvrement des contributions FPTA aux Urssaf et à la MSA.*

On peut le voir dans l'état de contrôle :



Mensuel											
Montant initial de la taxe provisionné sur les bulletins											
Mois principal déclaré (MPD)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juliet	août	septembre	octobre	
Part principale (Bloc 81 type 130 et bloc 23 CTP 992 ou 993)	0.00	0.00	0.00	34.62	29.29	29.29	37.44	27.02	27.02	38.21	
Taxe d'apprentissage : exonération 6 SMIC											
Mois principal déclaré (MPD)	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juliet	août	septembre	octobre	
Employeur d'apprenti mois MPD-1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Employeur d'apprenti mois MPD-1 externe au dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Masse salariale M-1 dossier	15 292.91	14 465.42	13 794.99	13 951.93	14 607.65	13 107.90	12 243.06	13 955.88	11 668.92	10 017.75	
Masse salariale M-1 externe au dossier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Masse salariale M-1 cumulé	15 292.91	14 465.42	13 794.99	13 951.93	14 607.65	13 107.90	12 243.06	13 955.88	11 668.92	10 017.75	
Plafond	9 537.01	9 618.91	9 618.91	9 618.91	9 618.91	9 873.72	9 873.72	9 873.72	10 073.92	10 073.92	
Exonération 6 SMIC (Bloc 82 type 074)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

En décembre, est-il normal de ne pas avoir de base déclarée pour la Formation professionnelle ou pour la taxe d'apprentissage dans la DSN ?

Depuis 2022, il ne doit plus y avoir de déclaration de l'assiette annuelle en DSN pour la TA, la CSA, la CFP et la CPF-CDD :

▲ Important – Cas particulier CFPTA :

À compter des contributions dues au titre de l'année 2022, la déclaration annuelle de l'assujettissement à la TA, la CSA, la CFP et la CPF-CDD ne s'accompagne plus de la déclaration des assiettes annuelles en DSN.

Les organismes ont confirmé qu'en cas d'assujettissement, les montants des blocs S21.G00.44 pour les contributions de formation et de taxe d'apprentissage doivent être déclarées à 0 – compte tenu du fait que ces contributions ont été déclarées tous les mois depuis janvier 2022.

Pour les TA, CSA, CFP et CPF-CDD : Il ne faut donc pas saisir un montant d'assiette autre que zéro dans la DSN, seul zéro est attendu cette année.

Pour les autres taxes (TS et PEEC) : les assiettes sont toujours déclarées.

Une mise à jour produit a été livrée le 4 janvier après-midi afin que ces montants soient automatiquement déclarés à 0 pour les motifs suivants :

- La contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA) ;
- La contribution à la formation professionnelle CFP ;
- La contribution dédiée au financement du compte personnel de formation pour les titulaires de CDD (CPF-CDD).

Si vous êtes concernés par les contributions CSA, CFP et CPF-CDD, nous vous invitons donc à recalculer les DSN.

Si la date d'échéance est dépassée, vous pourrez régulariser sur janvier en cochant l'option de régularisation de décembre 2022.

 Fiche [Transfert du recouvrement des contributions FPTA aux Urssaf et à la MSA.](#)

Ainsi le bloc S21.G00.44 doit avoir une base à 0.00 sur décembre.

Pourquoi la Taxe d'apprentissage se trouve au niveau de l'organisme CIBTP dans le tableau des charges ?

Il faut décocher la case ci-dessous de la fiche Société :

Social et fiscal	
La société est affiliée à une caisse de congés payés :	<input checked="" type="checkbox"/>
La taxe d'apprentissage est payée à la caisse de congés payés :	<input type="checkbox"/>

Pourquoi y a-t-il une cotisation formation professionnelle conventionnelle alors qu'il n'y a pas de CCN applicable sur le dossier ? Comment la supprimer ?

Il faut vérifier le code NAF saisi dans la fiche Société :

<p>Professions libérales non réglementées :</p> <p>"0240Z","4611Z","4612B","4613Z","4614Z","4615Z","4616Z","4617B","4618Z","4619B","4773Z","6201Z","6202A","6399Z","6621Z","6622Z","7021Z","7022Z","7112B","7410Z","7430Z","7490A","7490B","8030Z","8219Z","8291Z","8299Z","8532Z","8551Z","8552Z","8559A","8559B","8560Z","8690E","8690F","9001Z","9002Z","9003A","9003B","9609Z"</p>
<p>Professions libérales réglementées :</p> <p>"6910Z","6920Z","7111Z","7112A","7500Z","8621Z","8622A","8622B","8622C","8623Z","8690B","8690D"</p>

 Fiche [Gérer les professions libérales et la formation professionnelle.](#)

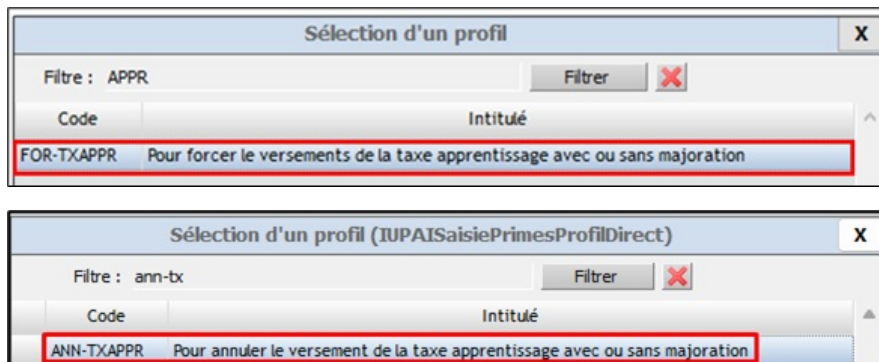
Si le code NAF fait partie des listes ci-dessus alors la cotisation TC000.PL s'applique sur le dossier.

Pour mettre cette cotisation à 0, il faut aller dans **Paramétrage > Cotisations > Taux applicables au dossier > Clic droit "Modifier le taux"**:

Nature	Code	Groupe CCN	Code CCN	Libellé	Date d'effet	Taux Salarial	Taux Patronal	Total	TP CSG
ATCS	TC000.PL			Formation professionnelle professions libérales < 11	01/01/2022	0	0.05	0.05	


Comment forcer ou annuler une taxe d'apprentissage ?

Si la régularisation doit intervenir sur l'année en cours alors il convient d'utiliser le profil :



Pour les salariés sortis en cours d'année, il convient de faire un bulletin post-emploi.

Si la régularisation porte sur une période précédente, il faut créer les lignes manuellement.

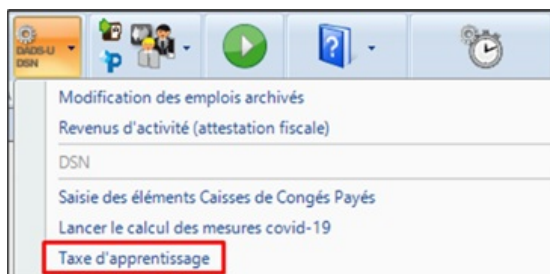
 Pour plus de détails voir la fiche [Insérer un libellé de cotisation et le rattacher à une période](#)

À noter :

La TA n'est en DSN que depuis janvier 2022. Ainsi, les régularisations pour des périodes antérieures n'apparaîtront pas dans la DSN. Cela est normal.

Entreprise en cessation d'activité : Comment déclarer le solde de la Taxe d'Apprentissage ?

Il faut renseigner la cessation d'activité dans le module *Taxe d'apprentissage* :



Renseigner le mois de cessation d'activité :

Millésime : 2022

Taxe d'apprentissage : exonération 6 SMIC

Mois principal déclaré (MPD)

Employeur d'apprenti mois MPD-1 externe au dossier

Masse salariale MPD-1 externe au dossier

Taxe d'apprentissage : déductions relatives aux CFA d'entreprise et/ou au financement des offres non

Dépenses totales année Millésime-1 : 0.00

TA part principale année Millésime-1 : 0.00

Taxe d'apprentissage : Solde libératoire

Montant des subventions aux CFA année Millésime : 0.00

Montant des déductions créances alternants année Millésime : 0.00

Taxe d'apprentissage : contribution supplémentaire d'apprentissage

Etablissement sur lequel les données seront déclarées : [dropdown menu]

Cessation d'activité

Déclaration du solde et/ou de la CSA dans la DSN de : [dropdown menu]

Pour que cela soit pris en compte dans la DSN, il est nécessaire d'aller dans **Vérifier le résultat** :

Vérifier le résultat

S Sauver

U Annuler

Si la déclaration de cessation n'a pas été faite sur la dernière DSN, il y a deux situations possibles :

- Soit il est encore possible de faire une DSN annule et remplace sur le mois en cours, dans ce cas, il suffit de recalculer la DSN.
- Soit cela n'est plus possible, et il faut dans ce cas le faire rapidement avant que le siret ne soit clôturé, et enfin calculer la DSN du mois suivant avec la coche "régul" du mois de la cessation dans les options de calcul.

Comment régulariser une exonération Taxe d'Apprentissage qui ne s'est pas appliquée en DSN ?

Pour rappel, pour que l'exonération s'applique, il faut aller **tous les mois** dans le module **Taxe d'apprentissage** pour « **Vérifier le résultat** ». Sinon cela ne s'appliquera pas dans la DSN.

Vérifier le résultat

S Sauver

U Annuler

Si cela n'a pas été fait, une fois la vérification du résultat faite, il est possible de régulariser dans la DSN en cours en cochant "régul" pour le mois concerné dans les options de calcul.

Exemple pour avril 2022 (découvrir N-1) :

Nom	01/2022 Régul	02/2022 Régul	03/2022 Régul	04/2022 Régul	
DSN N-E	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Calculer la DSN avec ces options Découvrir N-1 <input type="checkbox"/> Régularisation de la période de rattachement des bulletins

Exemple de résultat sur la DSN en cours :

- 19.00	Avril 2022					- 19.00
074 - Exonération Taxe d'apprentissage pour un employeur d'apprenti(s), dont la masse salari...						

Est-il normal d'avoir un écart entre le tableau des charges et la déclaration DSN ?

Cela vient du fait que les cotisations sont dues sur le bulletin alors qu'il y a l'exonération dans la DSN. Cela est normal.

Exemple :

Le tableau des charges inclut la taxe d'apprentissage :

Code	Libellé	Nb Salariés	Base	Taux	Montant
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès	3	5 398.32	7.0000	377.88
SS001	Maladie - maternité - invalidité - décès - exo part app	1	782.12	7.0000	54.75
SS002	Contribution Solidarité Autonomie	3	5 398.32	0.3000	16.20
SS002	Contribution Solidarité Autonomie - exo part apprenti	1	782.12	0.3000	2.35
SS003	Vieillesse déplafonnée	3	5 398.32	2.3000	124.17
SS003	Vieillesse déplafonnée - exo part apprenti	1	782.12	1.9000	14.86
SS004	Vieillesse plafonnée	3	5 398.32	15.4500	834.04
SS004	Vieillesse plafonnée - exo part apprenti	1	782.12	8.5500	66.87
SS005	Allocations familiales	3	5 398.32	3.4500	186.24
SS005	Allocations familiales - exo part apprenti	1	782.12	3.4500	26.98
SS006	Accident du travail	3	5 398.32	1.3200	71.26
SS006	Accident du travail - exo part apprenti	1	782.12	1.3200	10.32
SS007	FNAL plafonné	4	6 180.44	0.1000	6.18
SS011.4	Réduction générale des cotisations patronales	4	- 1 081.95		- 1 081.95
SS021	CSG déductible	3	6 123.38	6.8000	416.38
SS022	CSG non déductible et CRDS	3	6 123.38	2.9000	177.58
SS050	Contribution au dialogue social	4	6 180.44	0.0160	0.99
CH001	Assurance chômage TrA+TrB	3	5 398.32	4.0500	218.63
CH001	Assurance chômage TrA+TrB - exo part apprenti	1	782.12	4.0500	31.68
CH002	AGS	4	6 180.44	0.1500	9.27
TC001.L	Contribution formation prof. (légal)	3	5 398.32	0.5500	29.69
TC004	Taxe d'apprentissage	3	5 398.32	0.5900	31.85
URSSAF de Bretagne - 08/2022					1 626.22

Ce qui n'est pas le cas de la DSN, car ce dossier bénéficie de l'exonération :

Cotisations							
Montant organisme	Code de cotisation	Qualifiant assiette	Taux	Montant assiette	Montant cotisation	INSEE commune	
1 594.00	074 - Exonération Taxe d'apprentissage pour un employeur d'apprenti(s), dont la masse salari...				1 594.00		

Pour retrouver le montant de la DSN, il faut déduire la taxe d'apprentissage du montant du tableau des charges, soit $1626.22 - 31.85 = 1594.37$.

