



LA PROTECTION SOCIALE PROFESSIONNELLE
Culture • Communication • Médias



PAS de l'impôt sur le revenu des artistes et des techniciens intermittents du spectacle

Lundi 15 octobre 2018

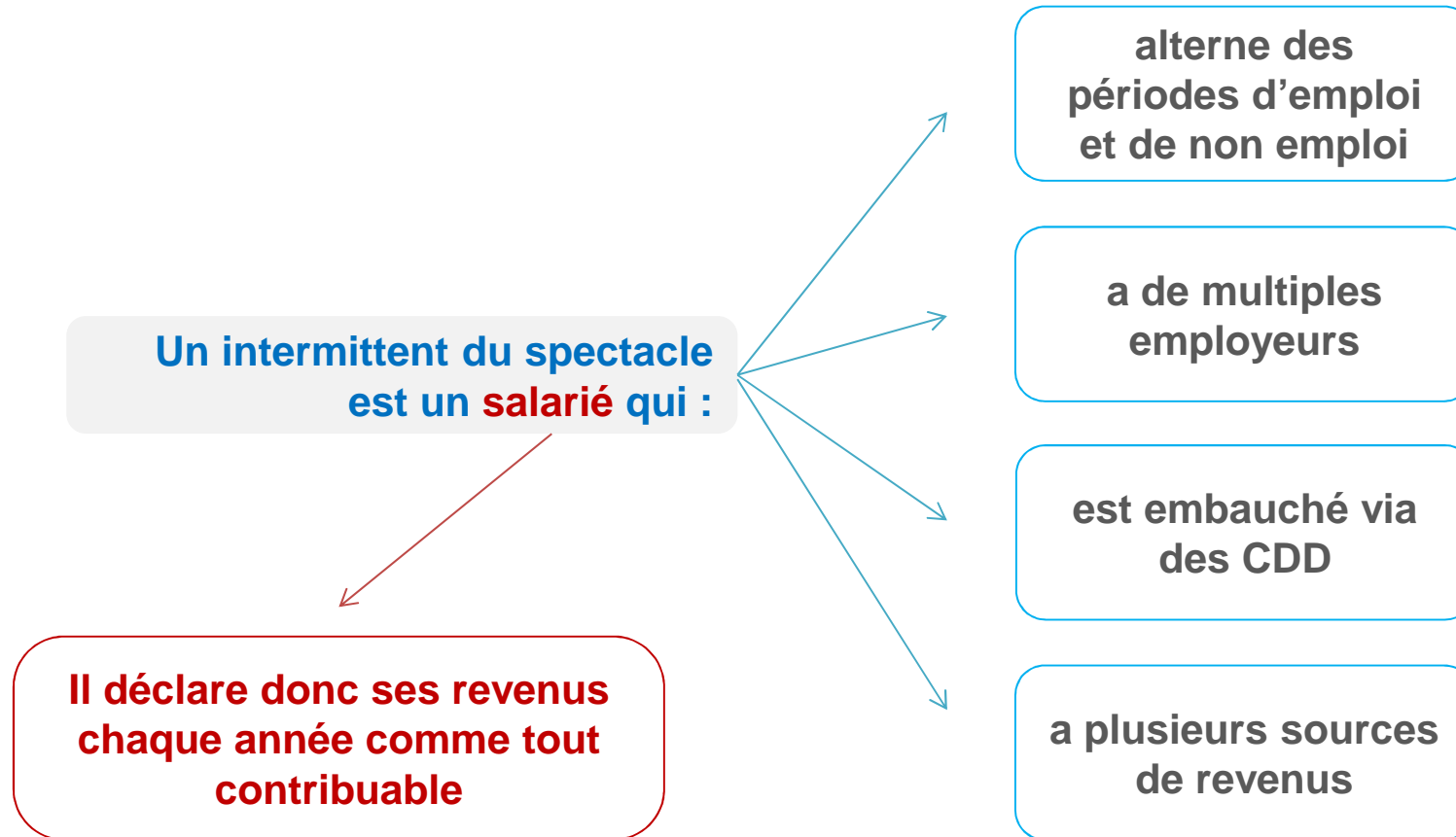


PLAN

- Rappels sur la notion d'intermittent du spectacle
- Mécanisme du prélèvement à la source
- Taux du PAS
- Le PAS et les intermittents du spectacle



Intermittent du spectacle : Rappels





PLAN

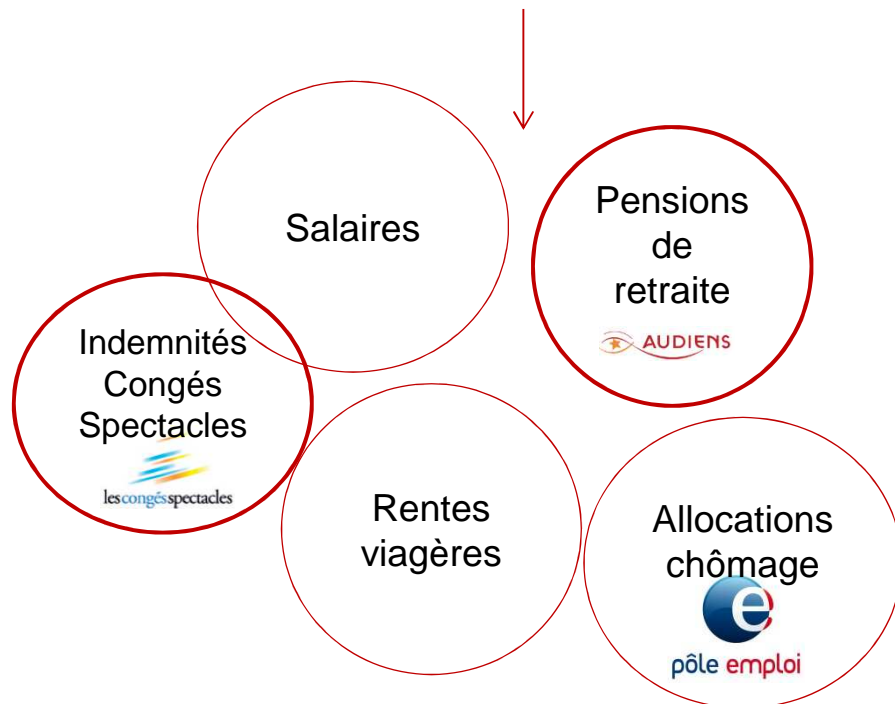
- Rappels sur la notion d'intermittent du spectacle
- **Mécanisme du prélèvement à la source**
- Taux du PAS
- Le PAS et les intermittents du spectacle



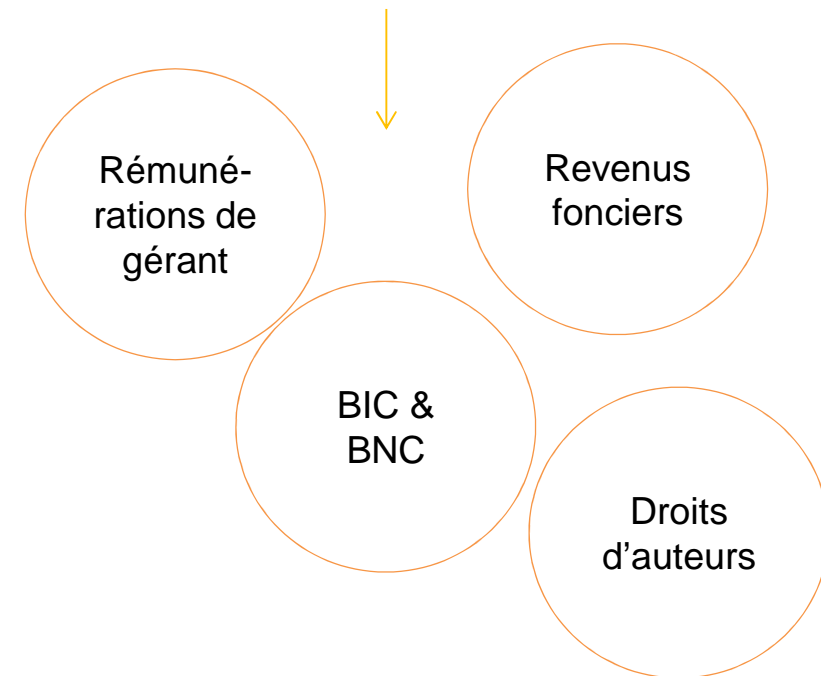
PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

1. Deux mécanismes

Retenue collectée par le débiteur
Article 204 B du CGI



Acompte prélevé sur le compte bancaire du contribuable
Article 204 C du CGI



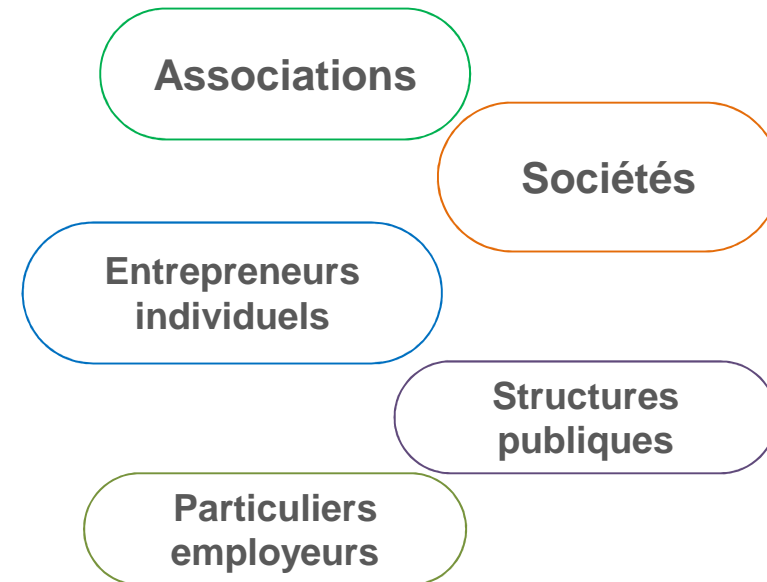


PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

2. Concerne tous les salariés



3. Concerne tous les employeurs





PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

4. Norme déclarative

PAS
Prélèvement A la Source



Revenus transitant par la DSN :
→ Salaires versés par les entreprises qui sont en DSN

PASRAU
Prélèvement A la Source Revenus Autres

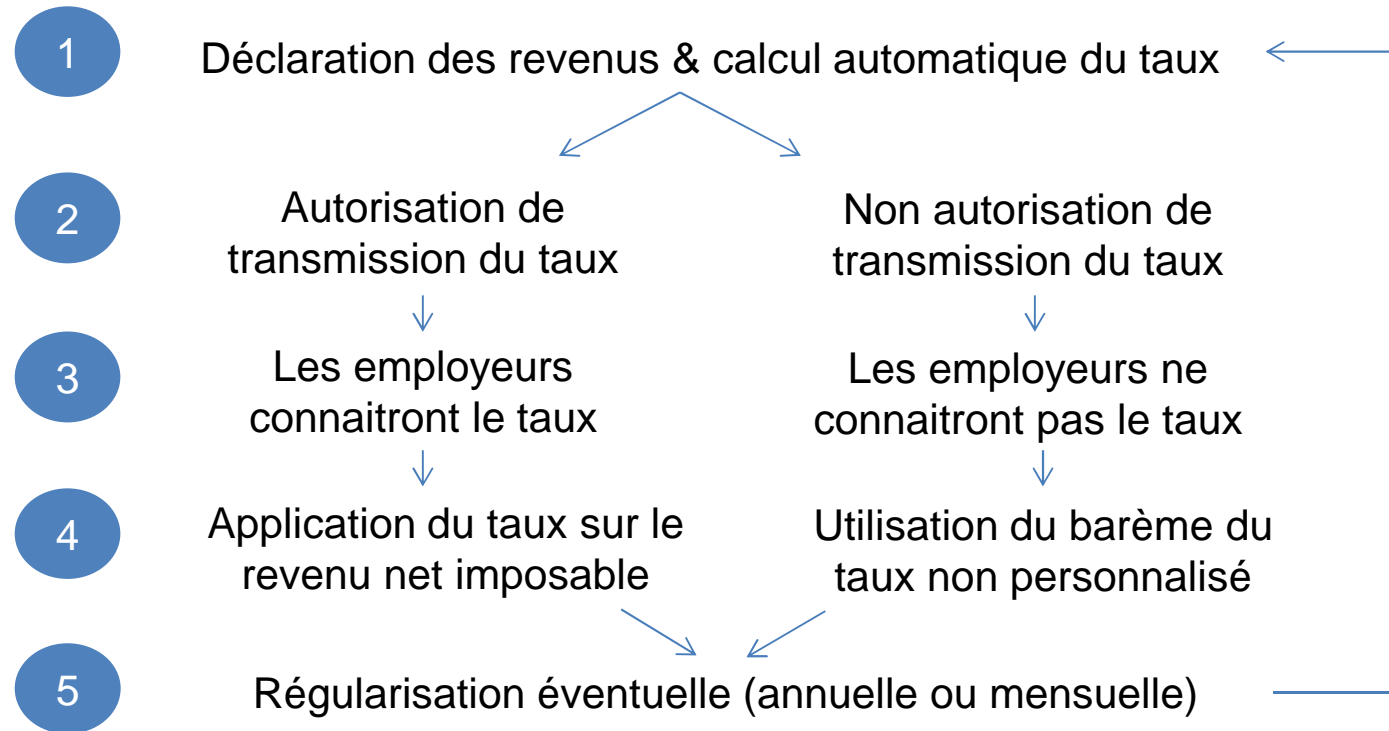


Revenus ne transitant pas par la DSN :
→ Revenus autres que les salaires
→ Salaires versés par les entreprises non encore visées par la DSN



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Rappel de la chronologie





PLAN

- Rappels sur la notion d'intermittent du spectacle
- Mécanisme du prélèvement à la source
- **Taux du PAS**
- Les PAS et les intermittents du spectacle



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

5. Taux de prélèvement





PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

- Déclaration des revenus : chaque année

Calcul automatique du taux



- Plusieurs possibilités pour le contribuable

Il ne fait rien

Taux
personnalisé

Taux du foyer fiscal

Il est en couple et
souhaite
individualiser le taux

Taux
individualisé

Taux proportionnel aux
revenus de chaque
personne du couple

Il ne souhaite pas que
l'administration transmette
son taux à ses employeurs

Taux non
personnalisé

Taux déterminé avec le barème
de taux non personnalisé



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Barème de taux non personnalisé (Barème de métropole pour un célibataire sans enfant)

👉 Proratisation selon périodicité des versements

Exemples

- Rémunération versée par mois : barème mensuel
- Rémunération versée par semaine: barème mensuel x 12/52

Nb

A partir de 2019 : révision chaque année des limites des bases mensuelles par application d'un coefficient égal à 1,02616.

Net imposable

| Base mensuelle de prélèvement | Taux |
|-------------------------------|-------|
| Inférieure ou égale à 1 367 € | 0 % |
| De 1 368 € à 1 419 € | 0,5% |
| De 1 420 € à 1 510 € | 1,5% |
| De 1 511 € à 1 613 € | 2,5% |
| De 1 614 € à 1 723 € | 3,5% |
| De 1 724 € à 1 815 € | 4,5% |
| De 1 816 € à 1 936 € | 6% |
| De 1 937 € à 2 511 € | 7,5% |
| De 2 512 € à 2 725 € | 9% |
| De 2 726 € à 2 988 € | 10,5% |
| De 2 989 € à 3 363 € | 12% |
| De 3 364 € à 3 925 € | 14% |
| De 3 926 € à 4 706 € | 16% |
| De 4 707 € à 5 888 € | 18% |
| De 5 889 € à 7 581 € | 20% |
| De 7 582 € à 10 292 € | 24% |
| De 10 293 € à 14 417 € | 28% |
| De 14 418 € à 22 042 € | 33% |
| De 22 043 € à 46 500 € | 38% |
| A partir de 46 501 € | 43% |



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

6. Transmission du taux

Le taux de prélèvement est communiqué par l'administration fiscale via le compte rendu métier de la DSN

7. Validité du taux

Le taux transmis est valable jusqu'à la fin du 2^{ème} mois suivant le mois de mise à disposition


8. Absence de taux

Application du taux non personnalisé



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

EN PRATIQUE

| Salarié déjà en poste | Nouveau salarié | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Réception du taux au cours du 4^{ème} trimestre 2018. <p> Paramétrage du taux dans le logiciel de paie</p> | Application du taux non personnalisé jusqu'à réception du taux personnalisé via le compte rendu métier de la DSN | L'employeur a la possibilité de connaître le taux de son futur salarié en sollicitant le système Topaze* . * Service d'appel de taux de PAS réactif |

Nb

Pour le paiement du PAS, la DGFIP oblige l'utilisation du prélèvement SEPA
→ Privilégiez le prélèvement SEPA pour l'ensemble des cotisations sociales





PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

9. Application Topaze

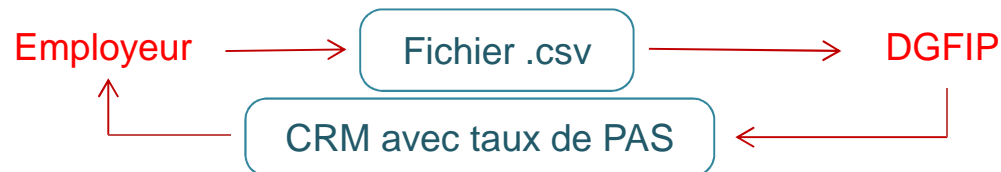
Pour quoi ?

→ Pour connaître le taux d'un salarié

Pour qui ?

→ Pour les entreprises qui ne disposent pas du taux ou disposent d'un taux hors période de validité

Comment ?



* DGFIP : Direction générale des finances publiques

Topaze :

- accessible sur net-entreprises.fr
- à partir de décembre 2018



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

10. Taux non personnalisé

Application dans les cas suivants :

L'administration fiscale n'a pas déterminé de taux

- Primo déclarant
- Les dernières infos déclarées se réfèrent à l'année N-3
- Contribuable n'a pas pu être identifié
- Salarié à charge ou rattaché au foyer fiscal

L'administration fiscale n'a pas transmis de taux

- Nouveau salarié de l'entreprise
- Le contribuable a expressément choisi d'opter pour la non transmission de son taux



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

CAS PRATIQUE

En mai 2018, un salarié fait sa déclaration de revenu.
L'adm. fiscale détermine un taux de 12% → C'est son taux personnalisé

Ce salarié a expressément choisi d'opter pour la non transmission de son taux



Ses employeurs appliquent le barème du taux neutre

En janvier 2019, ce salarié perçoit un salaire qui génère un taux du barème de 9%

Ce salarié aura un complément d'impôt à devoir car :

- Taux normal = 12%
- Taux appliqué = 9%





PLAN

- Rappels sur la notion d'intermittent du spectacle
- Mécanisme du prélèvement à la source
- Taux du PAS
- **Le PAS et les intermittents du spectacle**



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

11. Les CDD \leq 2 mois

Le cas – le plus fréquent –
des intermittents du
spectacle

L'employeur

Dispose du taux
personnalisé du salarié

Utilise ce taux

Ne dispose pas du taux
personnalisé du salarié

Utilise le barème du taux non
personnalisé

- sans proratisation du barème
- En appliquant un abattement* (615 € en 2018) sur l'assiette de prélèvement

*Abattement = 50% du SMIC imposable mensuel



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Barème de taux non personnalisé
(Barème de métropole pour un célibataire sans enfant)

Comment s'applique l'abattement ?

1/ Net imposable – abattement de 50% du SMIC imposable mensuel

2/ Calcul du PAS sur cette assiette

Exemple

- Salaire net imposable : 1 500 €
- Assiette de prélèvement : $1\,500 - 615 = 885$ €
- PAS : $885 \times 0\% = 0$ €

Net imposable

| Base mensuelle de prélèvement | Taux |
|-------------------------------|-------|
| Inférieure ou égale à 1 367 € | 0 % |
| De 1 368 € à 1 419 € | 0,5% |
| De 1 420 € à 1 510 € | 1,5% |
| De 1 511 € à 1 613 € | 2,5% |
| De 1 614 € à 1 723 € | 3,5% |
| De 1 724 € à 1 815 € | 4,5% |
| De 1 816 € à 1 936 € | 6% |
| De 1 937 € à 2 511 € | 7,5% |
| De 2 512 € à 2 725 € | 9% |
| De 2 726 € à 2 988 € | 10,5% |
| De 2 989 € à 3 363 € | 12% |
| De 3 364 € à 3 925 € | 14% |
| De 3 926 € à 4 706 € | 16% |
| De 4 707 € à 5 888 € | 18% |
| De 5 889 € à 7 581 € | 20% |
| De 7 582 € à 10 292 € | 24% |
| De 10 293 € à 14 417 € | 28% |
| De 14 418 € à 22 042 € | 33% |
| De 22 043 € à 46 500 € | 38% |
| A partir de 46 501 € | 43% |



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Cas pratique : embauche d'intermittents du spectacle

1

L'intermittent a autorisé l'administration fiscale à transmettre son taux

| L'employeur connaît le taux du salarié | L'employeur ne dispose pas du taux | |
|--|--|--|
| Application du taux transmis par l'administration fiscale sur le net imposable | Utilisation du barème de taux non personnalisé | Sollicitation du service Topaze (service qui permet de connaître le taux d'un salarié) |
| | Si CDD < 2 mois : application d'un abattement sur le net imposable | |



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Cas pratique : embauche d'intermittents du spectacle

2

L'intermittent n'a pas autorisé l'administration fiscale à transmettre son taux

CDD < à 2 mois

CDD > ou = à 2 mois

Utilisation du barème de taux non personnalisé

application d'un abattement sur le net imposable

Le salarié devra le cas échéant verser à l'administration fiscale une somme correspondant à la différence entre l'application de son taux personnel de prélèvement et l'application du taux non personnalisé.



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

12. Le bulletin de paie

Artiste dramatique 1 cachet en octobre 2018

| intitulé | base de calcul | taux | part salariale | taux | part patronale |
|-----------------------------------|----------------|------|----------------|-------|----------------|
| Cachet | 1 | | | | |
| BRUT | 400 | | | | |
| URSSAF | | | | | |
| CSG (déductible fiscalement) | 393,76 | 6,8 | 26,78 | | |
| assurance maladie, maternité | 400,00 | | | 9,1 | 36,40 |
| assurance vieillesse | 400,00 | 0,28 | 1,12 | 1,33 | 5,32 |
| allocations familiales | 400,00 | | | 2,42 | 9,66 |
| complément allocations familiales | 400,00 | | | 1,26 | 5,04 |
| contribution au dialogue social | 400,00 | | | 0,016 | 0,06 |
| assurance vieillesse TA | 300,00 | 4,83 | 14,49 | 5,99 | 17,97 |
| aide au logement TA | 334,50 | | | 0,07 | 0,23 |
| accident du travail | 400,00 | | | 1,19 | 4,76 |
| contribution solidarité autonomie | 400,00 | | | 0,30 | 1,20 |
| Pôle emploi spectacle | | | | | |
| AC | 400,00 | 2,4 | 9,60 | 9,05 | 36,20 |
| Majoration AC | 400,00 | | | 0,5 | 2,00 |
| FNGS | 400,00 | | | 0,15 | 0,60 |
| Audiens | | | | | |
| retraite complémentaire TA | 400,00 | 4,37 | 17,48 | 4,38 | 17,52 |
| prévoyance et fds collectif | 182,00 | | | 0,42 | 0,76 |
| AGFF | 400,00 | 0,8 | 3,20 | 1,2 | 4,80 |
| Congés Spectacles | 400,00 | | | 15,2 | 60,80 |
| FCAP svp | 400,00 | | | 0,1 | 0,40 |
| CMB | 400,00 | | | 0,32 | 1,28 |
| AFDAS | 400,00 | | | 2,1 | 8,40 |

Totaux 72,67 213,41

Net imposable 327,33

CSG et CRDS (non déductible fiscalement) 393,76 2,9 11,42

Net à payer avant retenue à la source **315,91**

| | |
|--------------------------------------|--------|
| Assiette de la retenue à la source : | 327,33 |
| Taux personnalisé : | 14% |
| Montant de la retenue à la source : | 45,83 |

Net à payer après retenue à la source : **270,09**

Nouvelles mentions
Article R.3243-1
Code du travail

EXEMPLE



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

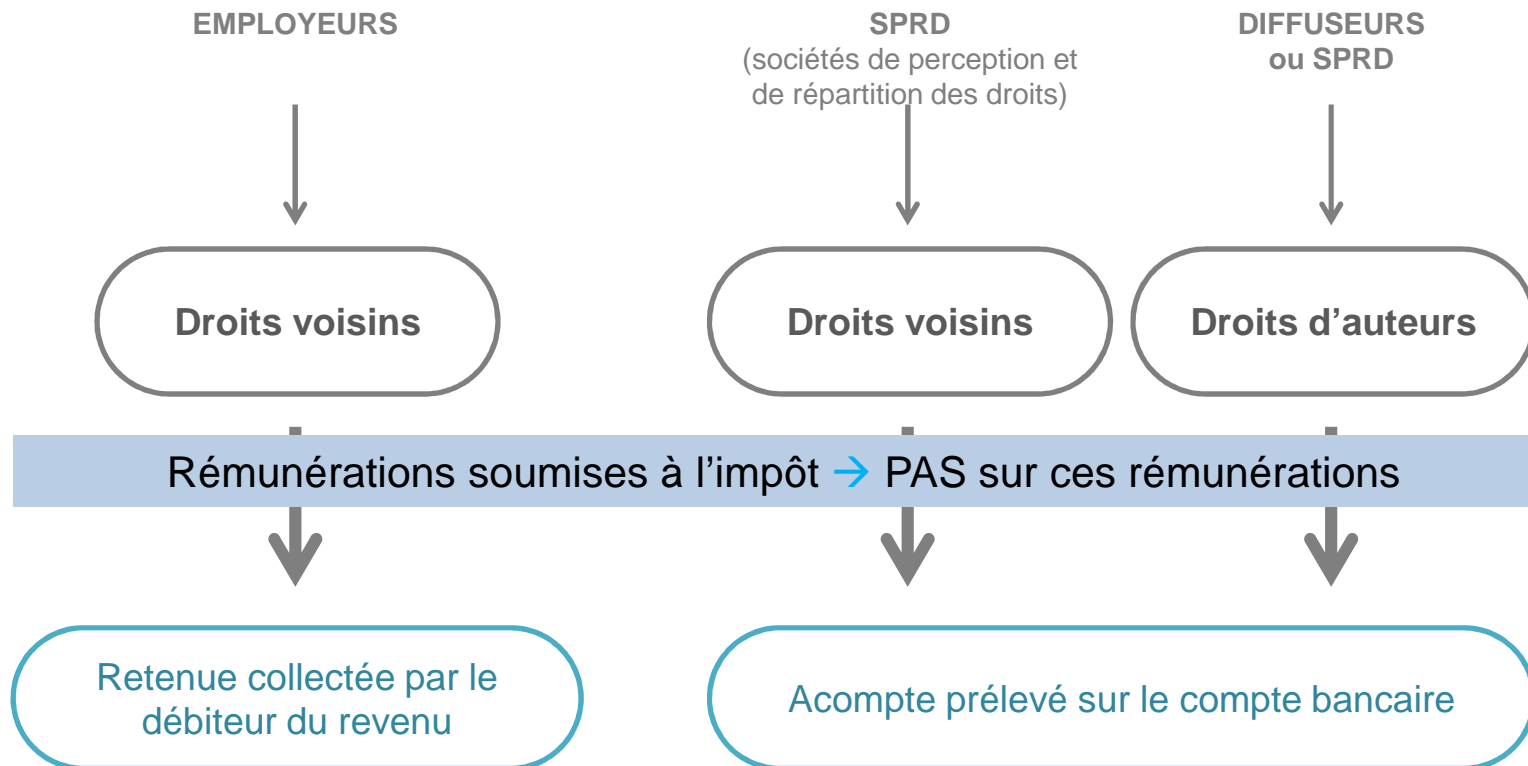
13. Les autres revenus – potentiels – des artistes et techniciens du spectacle





PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

13. Les autres revenus – potentiels – des artistes et techniciens du spectacle





PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

14. Pour se renseigner



impots.gouv.fr
un site de la direction générale des finances publiques

www.impots.gouv.fr



<http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/11178-PGP>



www.dsn-info.fr



PAS : Prélèvement à la source de l'impôt sur le revenu

Année blanche ?

2017

2018

2019

Pas tout à fait

En 2018 : paiement de l'impôt sur les revenus de 2017

Problématique

PAS en 2019 → double charge fiscale (paiement de l'IR 2018 et 2019)

Solution

CIMR : Crédit d'Impôt de Modernisation du Recouvrement

- Permet « d'effacer » l'impôt de certains revenus perçus en 2018
- Ne s'applique pas sur les revenus exceptionnels

Dans tous les cas

En 2019 → déclaration des revenus 2018 (donc adaptation du taux)