

ÉDITIONS FRANCIS LEFEBVRE

# La pratique du salaire

Paie  
Cotisations  
Taxes  
Comptabilité  
Déclarations  
Modèles

2000



ÉDITIONS FRANCIS LEFEBVRE

Avant-propos

DR582

# La pratique du salaire



Paie  
Cotisations  
Taxes  
Comptabilité  
Déclarations  
Modèles

7004  $\frac{1}{1}$

2000

A jour au 15 septembre 1999

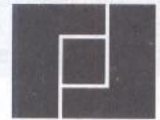


Table alphabétique (p. 1179)  
Sommaire analytique (p. 1233)

# Sommaire analytique

## Première partie Montant et paiement du salaire

### Chapitre 1 Fixation du salaire

#### Section 1 Sources

1. Lois et règlements .....	160
2. Contrat de travail .....	180
3. Conventions et accords collectifs de travail .....	195
4. Recommandations patronales .....	245
5. Accords atypiques .....	270
6. Décisions unilatérales de l'employeur .....	285
7. Usages .....	300

#### Section 2 SMIC

A. Champ d'application .....	348
B. Comparaison du salaire perçu avec le SMIC .....	380
1. Comparaison mois par mois .....	382
2. Nombre d'heures travaillées .....	390
3. Éléments de la rémunération à retenir .....	405

#### Section 3 Rémunération mensuelle minimale

Bénéficiaires .....	492
Cas d'intervention de la garantie .....	496
Durée .....	500
Montant de la rémunération garantie .....	502
Montant de l'allocation complémentaire .....	510
Participation de l'État .....	512
Formalités .....	515
Contrôle et sanctions .....	517
Régime social et fiscal .....	520

#### Section 4 Minimum conventionnel

A. Comparaison du salaire réel avec le minimum conventionnel .....	562
B. Incidence des augmentations des minima conventionnels .....	615

	n <sup>os</sup>
<b>Section 5 Principe de non-discrimination</b>	<b>650</b>
A. Egalité entre les femmes et les hommes .....	655
1. Notion de discrimination .....	660
2. Notion de rémunération .....	675
3. Critère de comparaison des emplois .....	690
4. Sanctions .....	705
B. Autres cas de non-discrimination .....	720
<b>Section 6 Interdiction des clauses d'indexation</b>	<b>750</b>
<b>Section 7 Modification du salaire</b>	<b>800</b>
1. Salaire conventionnel .....	805
2. Salaire résultant d'un usage, d'un accord atypique ou d'un engagement de l'employeur .....	850
3. Salaire contractuel .....	870
<b>Section 8 Information du salarié</b>	<b>920</b>
Contrat de travail, dispositions conventionnelles, bilan social .....	922
<b>Chapitre 2 Calcul du salaire</b>	<b>1000</b>
<b>Section 1 Salaire et durée du travail</b>	<b>1005</b>
I. Période à rémunérer .....	1010
A. Corrélation travail-salaire .....	1012
Périodes non travaillées donnant lieu à rémunération .....	1015
Inexécution de la prestation de travail imputable à l'employeur .....	1018
Force majeure et situation contraignante .....	1025
Exécution défectueuse du travail ou rendement insuffisant .....	1028
B. Salaire et réduction de la durée du travail .....	1032
Compensation salariale des réductions d'horaires .....	1036
C. Distinction entre travail effectif et temps de présence .....	1065
Pauses, casse-croûte et habillage .....	1067
Temps de douche .....	1075
Temps de transport .....	1078
Participation à un pot d'entreprise .....	1084
Interruptions de travail résultant d'un événement extérieur .....	1088
Astreintes .....	1092
Equivalences .....	1102
II. Heures supplémentaires et repos compensateurs .....	1140
A. Champ d'application .....	1142
B. Définition et décompte .....	1160
C. Rémunération .....	1192
D. Repos compensateurs .....	1245
III. Récupération des heures perdues .....	1280

	n <sup>os</sup>
IV. Régimes particuliers d'organisation de la durée du travail .....	1325
A. Modulation de la durée du travail .....	1328
1. Heures supplémentaires .....	1332
2. Rémunération mensuelle .....	1350
3. Document à remettre au salarié .....	1375
B. Cycles de travail : heures supplémentaires, lissage de la rémunération .....	1385
C. Organisation de la réduction du temps de travail sous forme de jours de repos .....	1396
<b>Section 2 Mensualisation</b> .....	<b>1430</b>
I. Champ d'application de l'accord du 10-12-77 .....	1437
II. Caractère forfaitaire du salaire mensuel .....	1453
Détermination du salaire mensuel forfaitaire .....	1455
Heures supplémentaires .....	1467
Horaire de travail irrégulier .....	1478
Calcul du salaire des mois incomplets .....	1482
Bulletin de paie .....	1494
<b>Chapitre 3 Paiement du salaire</b> .....	<b>1510</b>
<b>Section 1 Débiteur</b> .....	<b>1530</b>
1. Travail temporaire .....	1535
2. Sous-traitance .....	1549
3. Bâtiment .....	1557
4. Travail dissimulé .....	1560
<b>Section 2 Bénéficiaire</b> .....	<b>1580</b>
<b>Section 3 Modalités de paiement</b> .....	<b>1620</b>
A. Modes de paiement .....	1620
B. Lieu et date de paiement .....	1655
C. Formalités lors du paiement .....	1725
<b>Section 4 Bulletin de paie</b> .....	<b>1745</b>
A. Champ d'application .....	1760
B. Forme .....	1770
C. Contenu .....	1780
D. Sanctions de la non-délivrance de bulletin de paie .....	1910
E. Portée de l'acceptation du bulletin de paie .....	1925
F. Conservation du bulletin de paie et communication à l'administration .....	1930

Section 5 Livre de paie	1950
Section 6 Preuve du paiement	1995
Section 7 Protection du salaire	2030
A. Compensation	2040
1. Conditions requises	2050
2. Quotité de la compensation	2080
B. Saisie et cession	2100
1. Saisie et cession de droit commun	2105
2. Créanciers particuliers	2150
Section 8 Récupération des salaires indûment versés	2215
Section 9 Prescription	2235
<b>Chapitre 4 Gestion informatisée de la paie</b>	2270
A. Déclaration à la CNIL	2280
B. Contenu et utilisation des fichiers	2295
C. Droit d'accès et de rectification	2310
D. Texte de la norme simplifiée CNIL n° 28	2320
<b>Chapitre 5 Reçu pour solde de tout compte</b>	2340
A. Conditions de validité	2350
B. Dénonciation du reçu	2375
C. Portée du reçu	2394
<b>Chapitre 6 Transaction</b>	2424
Conditions de validité	2426
Forme	2434
Effet de la transaction	2436
Indemnité transactionnelle	2440
<b>Deuxième partie Prélèvements sociaux et fiscaux sur les salaires</b>	
<b>Chapitre 1 Cotisations de sécurité sociale</b>	2610
Point de départ de l'obligation de cotiser	2620
Régimes social et fiscal des cotisations	2640
Valeur juridique des circulaires administratives	2645
Section 1 Assiette des cotisations	2670
A. Composante de l'assiette	2675

	n <sup>os</sup>
B. Assiette minimum .....	2695
C. Plafond .....	2740
1. Plafond applicable à chaque paie .....	2745
2. Régularisation des cotisations .....	2770
<hr/>	
Section 2 Taux des cotisations .....	2820
Acomptes de salaire .....	2822
Date d'effet des changements de taux .....	2823
Cotisations d'accident du travail .....	2830
<hr/>	
Section 3 Exonérations et régimes particuliers .....	2860
A. Réduction de cotisations patronales sur les bas salaires .....	2870
1. Champ d'application .....	2875
2. Régime général de la réduction .....	2922
3. Salariés à temps partiel .....	2968
4. Salariés non rémunérés selon un nombre d'heures .....	2982
5. Salariés relevant de caisses de congés payés .....	2989
6. Entreprises de transport routier de marchandises .....	2992
B. Exonération de cotisation d'allocations familiales sur les bas salaires .....	3010
1. Champ d'application .....	3015
2. Seuils et taux d'exonération .....	3045
3. Choix entre l'exonération et la réduction dégressive .....	4006
4. Modalités pratiques .....	4015
C. Aide à la réduction de la durée du travail (loi Robien) .....	4016
1. Champ d'application .....	4017
2. Allègement de cotisations .....	4021
3. Formalités .....	4024
4. Réduction pour éviter des licenciements économiques .....	4025
D. Aide à la réduction du temps de travail (loi Aubry) .....	4026
1. Champ d'application .....	4027
2. Conditions d'octroi .....	4029
3. Modalités et montant de l'aide .....	4032
4. Réduction pour éviter des licenciements économiques .....	4036
E. Embauche du premier salarié .....	4037
F. Embauche dans les zones urbaines et rurales défavorisées .....	4105
G. Exonération dans les zones franches urbaines .....	4150
H. Activités sportives .....	4200
1. Assiette des cotisations .....	4203
2. Calcul et paiement des cotisations .....	4285
I. Centres de vacances et de loisirs pour mineurs .....	4315
J. Vendeurs-colporteurs et porteurs de presse .....	4350
K. Vendeurs à domicile .....	4390
L. Salariés à embauchages et débauchages fréquents .....	4435
M. Associations de jeunesse ou d'éducation populaire .....	4460
N. Travailleurs non rémunérés en espèces .....	4490
<hr/>	
Section 4 Paiement et contrôle .....	4600
1. Fait générateur .....	4603

	n <sup>os</sup>
Notion de mise à disposition .....	4608
Abandon de rémunérations .....	4620
2. Personnes redevables .....	4630
3. Organisme de recouvrement .....	4655
4. Modalités de paiement .....	4675
a. Périodicité et date d'exigibilité .....	4677
b. Moyens de paiement .....	4745
5. Contrôle .....	4770
6. Sanctions .....	4820
a. Majorations de retard .....	4825
b. Autres sanctions .....	4850
7. Recouvrement forcé .....	4875
8. Remboursement des cotisations indûment versées .....	4900
9. Tableau récapitulatif des dates de paiement des cotisations sociales .....	4910
<b>Section 5 Versements additionnels</b> .....	<b>4920</b>
A. Cotisations au Fonds national d'aide au logement (FNAL) .....	4922
1. Cotisation de base .....	4923
2. Cotisation supplémentaire .....	4940
B. Versement de transport .....	4960
1. Employeurs assujettis .....	4962
2. Montant .....	5000
3. Paiement et remboursement .....	5025
<b>Chapitre 2 Contribution sociale généralisée et contribution au remboursement de la dette sociale</b> .....	<b>5060</b>
1. Personnes assujetties .....	5070
2. Salaires et assimilés .....	5075
3. Revenus de remplacement .....	5100
<b>Chapitre 3 Cotisations ASSEDIC</b> .....	<b>5140</b>
I. Assurance chômage .....	5142
A. Champ d'application .....	5143
B. Calcul des cotisations .....	5165
II. Association pour la gestion de la structure financière (ASF) .....	5260
III. Assurance des créances des salariés .....	5280
<b>Chapitre 4 Retraite complémentaire</b> .....	<b>5330</b>
<b>Section 1 Régime des cadres</b> .....	<b>5335</b>
A. Champ d'application .....	5336
B. Cotisations .....	5355
1. Assiette .....	5357
2. Taux .....	5375
3. Cas particuliers .....	5400

	n <sup>os</sup>
Rappels de salaires, gratifications, participations bénéficiaires, primes, commissions .....	5400
« Sommes isolées » versées en cas de départ de l'entreprise .....	5402
Réduction du temps de travail .....	5405
Vacataires .....	5409
Divers .....	5413
4. Paiement et prescription .....	5420
C. Autres cotisations, assurance décès, APEC .....	5440
<hr/>	
<b>Section 2 Régimes des salariés non cadres</b> .....	<b>5460</b>
A. Champ d'application .....	5460
B. Cotisations .....	5480
1. Assiette .....	5482
2. Taux .....	5495
3. Cas particuliers .....	5510
4. Paiement et prescription .....	5515
<hr/>	
<b>Chapitre 5 Taxes et participations sur les salaires</b> .....	<b>5550</b>
<hr/>	
<b>Section 1 Taxe sur les salaires</b> .....	<b>5557</b>
I. Personnes imposables .....	5558
II. Assiette .....	5580
A. Rémunérations imposables .....	5580
B. Rémunérations exonérées .....	5601
III. Calcul et paiement .....	5615
A. Taux .....	5615
B. Calcul .....	5618
C. Liquidation et paiement .....	5634
<hr/>	
<b>Section 2 Taxe d'apprentissage</b> .....	<b>5660</b>
I. Champ d'application .....	5662
II. Règles de calcul .....	5675
III. Dépenses libératoires .....	5685
Quota réservé à l'apprentissage .....	5689
Concours financier au CFA formant l'apprenti .....	5695
Versement de 8 % au Trésor public .....	5698
Autres dépenses libératoires .....	5700
Période de référence .....	5710
Cas particulier de l'Alsace-Moselle .....	5712
Exemple récapitulatif .....	5715
IV. Formalités et paiement, déclaration spéciale, demande d'exonération, paiement de la taxe .....	5720

<b>Section 3 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue</b>	<b>5740</b>
Champ d'application .....	5742
Décompte de l'effectif .....	5744
<b>I. Employeurs de moins de dix salariés</b> .....	<b>5750</b>
Montant et versement de la participation .....	5750
Déclaration annuelle .....	5757
Franchissement du seuil de dix salariés .....	5760
<b>II. Employeurs de dix salariés et plus</b> .....	<b>5765</b>
A. Calcul de la participation .....	5768
B. Réalisation de la participation .....	5780
Cotisation formations alternées .....	5784
Financement du congé-formation .....	5788
Formation des salariés de l'entreprise .....	5791
Autres modalités .....	5800
Période de réalisation des dépenses .....	5804
Entreprises d'au moins cinquante salariés .....	5807
C. Obligations des employeurs .....	5810
<b>Section 4 Participation des employeurs à l'effort de construction</b>	<b>5825</b>
1. Champ d'application .....	5827
2. Montant de l'investissement obligatoire, assiette de la participation, taux de la participation, franchissement du seuil de dix salariés .....	5832
3. Réalisation des investissements .....	5845
4. Cotisation de 2 % .....	5875
5. Déclaration .....	5878
6. Cession, cessation ou décès .....	5885
<b>Chapitre 6 Impôt sur le revenu et les résultats</b>	<b>5910</b>
<b>Section 1 Détermination du résultat de l'entreprise</b>	<b>5912</b>
A. Charges de personnel déductibles .....	5914
B. Modalités de déduction des charges de personnel .....	5940
1. Conditions de déduction des charges .....	5942
2. Exercice de déduction .....	5975
<b>Section 2 Imposition des salariés</b>	<b>6005</b>
1. Catégorie d'imposition .....	6006
2. Détermination du salaire imposable .....	6012
3. Obligations des employeurs .....	6047
<b>Chapitre 7 Déclarations de salaires et pensions</b>	<b>6080</b>
A. Bordereau récapitulatif des cotisations (BRC) .....	6083
B. Déclaration annuelle des traitements et salaires .....	6100
C. Déclaration des pensions et rentes viagères .....	6130

	nos
D. Formalités destinées aux ASSEDIC .....	6145
E. Formalités destinées aux institutions de retraite complémentaire .....	6165
F. Relevé des frais généraux .....	6175
<hr/>	
<b>Troisième partie Éléments du salaire</b>	
<hr/>	
<b>Chapitre 1 Avantages en nature</b>	6310
<hr/>	
Section 1 Salaire et avantages en nature	6325
A. Mode de paiement du salaire .....	6328
B. Évaluation .....	6350
C. Droits et obligations des parties, logement, véhicule de fonction, prêts .....	6365
<hr/>	
Section 2 Avantages en nature et cotisations sociales	6435
Principe et portée de l'assujettissement .....	6437
Avantage en nature et frais professionnels .....	6439
A. Nourriture et logement .....	6445
1. Définition de l'avantage en nature .....	6447
2. Évaluation .....	6486
B. Autres avantages .....	6525
Mise à disposition gratuite d'un véhicule .....	6526
Remise gratuite de produits de l'entreprise et réductions tarifaires .....	6532
III. Voyages offerts par l'employeur .....	6538
Remise de cadeaux .....	6540
Bons d'achat .....	6544
Avantages divers .....	6548
<hr/>	
Section 3 Avantages en nature et prélèvements fiscaux	6580
I. Impôt sur le revenu .....	6582
A. Nourriture et logement .....	6585
1. Définition .....	6586
2. Évaluation .....	6605
B. Autres avantages, mise à disposition d'un véhicule, prêts, cadeaux .....	6640
II. Taxe sur les salaires .....	6675
III. Obligations déclaratives .....	6685
Déclarations annuelles des salaires et pensions .....	6685
Autres obligations .....	6688
<hr/>	
<b>Chapitre 2 Avantages alloués par le comité d'entreprise</b>	6710
A. Assujettissement aux charges sociales .....	6715
1. Principes jurisprudentiels et doctrine administrative .....	6718
2. Sort de certains avantages .....	6728

	n <sup>os</sup>
3. Tableau récapitulatif .....	6815
4. Bulletin de paie .....	6820
B. Assujettissement aux charges fiscales .....	6830
C. Paiement des charges sociales et fiscales .....	6840
1. Responsable du paiement .....	6840
2. Déclaration annuelle des salaires .....	6856
D. Déduction du résultat de l'entreprise .....	6870
<b>Chapitre 3 Cotisations sociales</b> .....	<b>6900</b>
Section 1 Régime social des cotisations .....	6904
A. Cotisations salariales .....	6906
B. Cotisations patronales .....	6920
Section 2 Régime fiscal des cotisations .....	6970
I. Impôt sur le revenu .....	6972
A. Sécurité sociale .....	6974
B. Régimes complémentaires de retraite et de prévoyance .....	6988
1. Règles générales .....	6990
a. Conditions de l'exonération .....	6992
b. Plafond de l'exonération .....	7014
2. Régimes de retraites à prestations définies .....	7040
C. Cotisations d'assurance chômage .....	7050
II. Taxe sur les salaires .....	7055
III. Impôt sur les bénéficiaires .....	7090
1. Règles générales .....	7090
2. Régimes complémentaires facultatifs de retraite .....	7100
IV. Déclaration annuelle des salaires .....	7118
Section 3 Préfinancement des indemnités de fin de carrière .....	7124
Impôt sur les bénéficiaires .....	7126
Impôt sur le revenu .....	7128
Taxe sur les salaires .....	7130
Déclaration annuelle des salaires .....	7132
<b>Chapitre 4 Primes et gratifications</b> .....	<b>7150</b>
A. Caractère obligatoire ou bénévole .....	7160
1. Définition .....	7160
2. Critères de l'usage .....	7170
3. Gratification à caractère mixte .....	7190
B. Attribution .....	7200
1. Conditions d'attribution .....	7200
2. Paiement et régime .....	7210
3. Modification et suppression .....	7225

	nos
C. Suspension ou rupture du contrat de travail .....	7240
1. Suspension du contrat de travail .....	7244
2. Rupture du contrat de travail .....	7260
D. Primes et gratifications diverses .....	7280
1. Prime d'ancienneté .....	7282
2. Prime d'assiduité .....	7294
3. Treizième mois .....	7296
4. Primes de productivité ou de rendement .....	7300
5. Prime liée aux résultats de l'entreprise .....	7304
6. Prime de vacances .....	7308
7. Primes liées aux conditions de travail .....	7310
8. Prime de déménagement .....	7318
9. Primes liées à une qualification ou à une médaille .....	7320
<b>Chapitre 5 Sommes versées à la cessation du contrat</b> .....	<b>7350</b>
<b>Section 1 Indemnité de licenciement</b> .....	<b>7356</b>
I. Indemnité minimum légale .....	7364
A. Conditions d'attribution .....	7368
B. Montant .....	7386
C. Paiement .....	7422
II. Indemnité conventionnelle .....	7436
A. Conditions d'attribution .....	7438
B. Calcul .....	7452
C. Paiement .....	7470
III. Régime social et fiscal .....	7482
A. Régime social .....	7484
Indemnités légales ou fixées par la convention collective .....	7486
Indemnité d'un montant plus élevé .....	7488
B. Régime fiscal .....	7502
1. Indemnités légales ou fixées par la convention collective .....	7508
2. Indemnité d'un montant plus élevé .....	7520
<b>Section 2 Départ volontaire</b> .....	<b>7545</b>
1. Régime social .....	7548
2. Impôt sur le revenu et taxe sur les salaires .....	7566
3. Bulletin de paie et déclaration annuelle des salaires .....	7582
<b>Section 3 Indemnité compensatrice de non-concurrence</b> .....	<b>7600</b>
1. Obligations de l'entreprise .....	7602
2. Régime social et fiscal des indemnités .....	7628
<b>Section 4 Départ à la retraite</b> .....	<b>7644</b>
A. Rupture à l'initiative de l'employeur .....	7646
B. Départ volontaire : indemnité .....	7664

Section 5 Aides diverses	7730
1. Aides à la réinsertion	7730
Conventions d'allocations temporaires dégressives	7732
Prise en charge des dépenses d' « out-placement »	7736
Aides dans le cadre d'un plan social	7738
Aides à la création d'entreprise	7743
2. Autres aides	7748
Indemnités de rupture de la période d'essai	7748
Aide au retour des travailleurs immigrés	7750

## Chapitre 6 Participation financière et actionariat 7760

Section 1 Participation aux résultats de l'entreprise	7762
I. Calcul et répartition	7763
1. Formule de calcul de droit commun	7764
2. Formules de calcul dérogatoires	7779
3. Répartition	7780
Salariés bénéficiaires	7780
Modalités de répartition	7784
II. Gestion des droits des salariés	7796
A. Créance sur l'entreprise	7798
Calcul des intérêts	7800
Versement ou réinvestissement des intérêts	7802
Régimes social et fiscal des intérêts	7804
B. Placement hors de l'entreprise	7820
C. Indisponibilité des droits	7830
Durée	7832
Point de départ	7834
Situation à l'issue de l'indisponibilité	7838
Exceptions à l'indisponibilité	7840
D. Information des salariés	7850
E. Obligations déclaratives	7866
III. Avantages sociaux et fiscaux	7880
Conditions	7882
A. Réserve spéciale de participation	7892
B. Provision pour investissement	7930
1. Entreprises visées et montant	7932
2. Constitution et emploi	7950
3. Situations particulières	7968
Cessation d'activité	7968
Changement d'objet social ou d'activité réelle d'une société	7970
Transfert d'entreprise ou d'activité	7972

## Section 2 Intéressement des salariés 8000

A. Calcul et répartition	8004
B. Rapports avec le salaire	8024

	n <sup>os</sup>
1. Non-substitution au salaire .....	8026
2. Non-assimilation au salaire .....	8044
C. Régimes social et fiscal .....	8052
1. Conditions et limites d'exonération .....	8054
2. Régime fiscal pour l'entreprise .....	8070
3. Régime fiscal pour les salariés .....	8086
4. Cotisations et prestations sociales .....	8100
5. CSG et CRDS .....	8110
D. Versement de l'intéressement .....	8122
<b>Section 3 Plan d'épargne d'entreprise</b> .....	<b>8150</b>
1. Alimentation du plan .....	8158
Versements des salariés .....	8160
Abondement de l'employeur .....	8164
Plan d'épargne de groupe .....	8180
2. Gestion des droits .....	8190
Indisponibilité .....	8190
Emploi des fonds et information des salariés .....	8192
3. Régimes social et fiscal .....	8198
<b>Section 4 Options sur actions</b> .....	<b>8300</b>
1. Résultat fiscal de l'entreprise .....	8310
2. Gain tiré de l'option par le bénéficiaire .....	8326
Impôt sur le revenu .....	8330
Autres prélèvements sociaux et fiscaux .....	8335
Rabais importants .....	8342
Bulletin de paie et déclaration annuelle des salaires .....	8343
Autres obligations déclaratives de l'employeur .....	8346
Sanctions .....	8348
3. Plans d'options non conformes au cadre légal .....	8360
<b>Section 5 Bons de souscription de parts de créateur d'entreprise</b> .....	<b>8365</b>
<b>Annexes</b>	
I. Cas de déblocage anticipé .....	8370
II. Tableau récapitulatif du régime social et fiscal de la participation, de l'intéressement et du PEE .....	8372
A. Tableau récapitulatif du régime social et fiscal des options sur actions .....	8375
<b>Chapitre 7 Autres avantages</b> .....	<b>8390</b>
A. Titres-restaurant .....	8390
1. Emission et utilisation des titres .....	8400
2. Exonérations sociales et fiscales .....	8430
B. Prestations sociales complémentaires .....	8450
Prestations familiales .....	8452
Pensions pour incapacité de travail .....	8458
Capitaux versés en cas de décès ou d'invalidité .....	8464
C. Compléments de retraite .....	8480
1. Cotisation spéciale d'assurance maladie .....	8490
2. Régime fiscal .....	8580

D. Chèques-vacances .....	8640
Conditions de ressources .....	8644
1. Financement et utilisation des chèques-vacances .....	8660
2. Régimes social et fiscal .....	8680
E. Sommes versées à l'occasion de la modification du contrat .....	8700
1. Salariés déclassés pour motif économique .....	8800
2. Réduction du volume d'activité ou des responsabilités .....	8820
3. Modification du lieu de travail .....	8828
F. Rappels de salaires .....	8840
G. Salaire du conjoint du chef d'entreprise .....	8880
H. Avantages consentis par les banques à leur personnel .....	8910
I. Sommes versées aux auteurs d'invention .....	8930
1. Rémunération .....	8940
2. Régimes social et fiscal .....	8960
J. Pourboires .....	8980
1. Modes de perception .....	8990
2. Montant .....	9010
3. Charges sociales .....	9030
4. Régime fiscal .....	9060

## Chapitre 8 Frais professionnels ..... 9100

### Section 1 Salaire et frais professionnels ..... 9120

Définition et nature juridique .....	9122
Obligations de l'employeur .....	9126
Prise en charge des frais de transport en Ile-de-France .....	9130

### Section 2 Cotisations sociales et frais professionnels ..... 9160

I. Exonération des indemnités .....	9180
1. Conditions générales .....	9190
Caractère professionnel des frais .....	9192
Utilisation des indemnités .....	9194
2. Nourriture et logement .....	9210
Caractère professionnel des frais .....	9212
Limites d'exonération des allocations forfaitaires .....	9218
Dépassement des limites d'exonération des allocations forfaitaires .....	9244
Réintégration de l'avantage en nature nourriture .....	9248
3. Transport .....	9258
Trajet du domicile au lieu de travail .....	9258
Autres trajets .....	9272
4. Autres frais .....	9290
Dépenses vestimentaires .....	9292
Frais de déménagement et d'installation .....	9298
Frais divers .....	9300
II. Abattement forfaitaire d'assiette .....	9320
1. Droit à l'abattement .....	9330
2. Option de l'employeur .....	9336
3. Application de l'abattement .....	9340

<b>Section 3 Fiscalité et frais professionnels</b> .....	<b>9420</b>
<b>A. Impôt sur le revenu</b> .....	<b>9420</b>
1. Déduction des frais professionnels des salariés .....	9430
a. Déduction forfaitaire de 10 % .....	9440
b. Déductions forfaitaires supplémentaires .....	9460
c. Déduction des frais réels .....	9480
2. Exonération des allocations spéciales pour frais d'emploi .....	9500
a. Champ d'application .....	9510
b. Conditions générales de l'exonération .....	9520
Frais inhérents à l'emploi .....	9522
Dépenses professionnelles spéciales .....	9524
Dépenses réelles .....	9526
Utilisation conforme à leur objet .....	9528
Cas particuliers .....	9530
<b>B. Taxe sur les salaires</b> .....	<b>9542</b>
<b>C. Déclaration annuelle des salaires</b> .....	<b>9560</b>

## Quatrième partie Situations particulières

### Chapitre 1 Congés payés

<b>Section 1 Calcul et paiement des indemnités</b> .....	<b>9720</b>
<b>I. Indemnité de congés payés</b> .....	<b>9730</b>
A. Modes de calcul .....	9730
B. Détermination du montant à verser .....	9750
1. Calcul en fonction de la rémunération annuelle .....	9750
a. Éléments inclus dans l'assiette de calcul .....	9762
b. Éléments exclus de l'assiette de calcul .....	9778
2. Règle du maintien du salaire .....	9800
3. Exemples de calcul .....	9820
4. Sort des congés non pris .....	9822
5. Incidence de la maladie du salarié .....	9830
C. Paiement de l'indemnité .....	9850
<b>II. Indemnité compensatrice de congés payés</b> .....	<b>9880</b>
A. Conditions d'attribution .....	9892
B. Calcul et paiement de l'indemnité compensatrice .....	9910

### Section 2 Régime social et fiscal des indemnités

<b>A. Indemnité de congés payés</b> .....	<b>9942</b>
1. Régime social .....	9942
2. Régime fiscal .....	9970
<b>B. Indemnité compensatrice de congés payés</b> .....	<b>10030</b>

### Chapitre 2 Jours fériés

<b>I. Jours fériés ordinaires</b> .....	<b>10080</b>
<b>II. Journée du 1<sup>er</sup> mai</b> .....	<b>10132</b>

III. Bulletin de paie .....	10180
IV. Régime social et fiscal .....	10200
<b>Chapitre 3 Maladie, accident, maternité</b> .....	10220
A. Incidence sur le salaire .....	10222
B. Prélèvements sociaux .....	10280
1. Indemnités journalières de sécurité sociale .....	10282
2. Allocations complémentaires .....	10290
3. Plafonds de cotisations et régularisation annuelle .....	10320
4. Cotisations de retraite complémentaire des cadres .....	10330
C. Régime fiscal .....	10370
1. Impôt sur le revenu .....	10372
2. Taxe sur les salaires .....	10396
3. Déclaration annuelle des salaires .....	10410
D. Bulletin de paie .....	10430
<b>Chapitre 4 Grève</b> .....	10470
A. Rémunération des grévistes .....	10472
B. Rémunération des non-grévistes .....	10520
C. Fermeture de l'entreprise .....	10540
D. Régime des sommes versées .....	10570
<b>Chapitre 5 Préavis</b> .....	10600
I. Durée du préavis .....	10602
II. Rémunération en cas d'exécution du préavis .....	10626
III. Inexécution du préavis .....	10650
IV. Régime social et fiscal .....	10680
A. Assujettissement aux charges sociales et fiscales .....	10682
B. Calcul et paiement des cotisations .....	10690
C. Bulletin de paie et déclaration annuelle des salaires .....	10734
<b>Chapitre 6 Chômage partiel</b> .....	10760
I. Incidence sur l'obligation de paiement du salaire .....	10764
II. Allocation d'aide publique .....	10768
III. Indemnisation complémentaire conventionnelle .....	10810
IV. Régime social et fiscal des allocations .....	10870
A. Cotisations sociales .....	10872
B. Régime fiscal .....	10900

<b>Chapitre 7 Pluralité d'employeurs</b>	<b>10930</b>
A. Sécurité sociale	10932
1. Ajustement du plafond de calcul des cotisations (règle du prorata)	10934
2. Cas particuliers	11000
Activité principale relevant d'un régime spécial	11002
Activité principale relevant du régime général	11012
Assurés relevant simultanément du régime agricole et du régime général	11016
3. Précisions diverses	11026
Avantages en nature	11026
Frais professionnels	11028
Exonération de cotisations d'allocations familiales sur les bas salaires	11030
Réduction de cotisations pour les bas salaires	11032
Abattement de cotisations patronales dues pour les salariés à temps partiel	11034
Contributions patronales aux régimes de retraite et de prévoyance complémentaires	11036
B. Chômage	11050
C. Retraites complémentaires	11066
D. Régime fiscal	11132
E. Règles spécifiques à certaines professions	11162
1. Artistes du spectacle	11163
2. Membres des professions médicales exerçant une activité à temps partiel	11260
F. Précisions diverses	11274

## Chapitre 8 Transfert d'entreprise 11400

<b>Section 1 Incidences sur la rémunération</b>	<b>11402</b>
I. Transfert des contrats de travail par application de la loi	11405
A. Répartition des dettes de salaire entre les employeurs successifs	11412
1. Dettes nées avant le transfert d'entreprise	11414
2. Dettes nées après le transfert d'entreprise	11450
3. Distinction des dettes nées avant et après le transfert	11460
4. Répartition conventionnelle des dettes	11470
B. Rémunération des salariés après le transfert d'entreprise	11480
II. Absence d'obligation légale de maintien des contrats de travail	11505
III. Participation financière des salariés	11520
<b>Section 2 Obligations sociales et fiscales</b>	<b>11560</b>
A. Cotisations de sécurité sociale	11562
B. Régimes de retraite complémentaire	11595
C. Aspects fiscaux du transfert d'entreprise	11650

## Chapitre 9 Travail à l'étranger 11800

I. Rémunération	11802
II. Charges sociales	11835

nos

A. Salariés détachés .....	11847
1. Régime général de sécurité sociale .....	11850
2. Assurance chômage .....	11885
3. Assurance des créances des salariés .....	11895
4. Retraite complémentaire .....	11905
B. Salariés expatriés .....	11930
1. Assurance volontaire .....	11932
2. Cotisations prévues par le régime du pays d'emploi .....	11958
3. Assurance chômage .....	11970
4. Association pour la gestion de la structure financière (ASF) .....	11980
5. Assurance des créances des salariés .....	11985
6. Retraite complémentaire .....	11995
III. Régime fiscal .....	12010
A. Impôt sur le revenu .....	12012
1. Salariés détachés à l'étranger .....	12017
2. Salariés expatriés .....	12035
B. Taxe sur les salaires .....	12047
C. Déclaration annuelle des salaires .....	12060
D. CSG et CRDS .....	12070

## Chapitre 10 Divers

12600

### Section 1 Service national

12602

A. Jeunes nés avant le 1-1-79 .....	12605
1. Droit à rémunération .....	12605
2. Régime social des sommes versées .....	12620
3. Régime fiscal des sommes versées .....	12656
B. Jeunes nés après le 31-12-78 .....	12660

### Section 2 Adhésion à une convention de conversion

12680

a. Sommes dues à l'ASSEDIC .....	12682
b. Indemnités dues au salarié .....	12702

### Section 3 Autorisations d'absence et congés divers

12730

a. Tableau récapitulatif des autorisations d'absence et congés divers .....	12738
b. Compte épargne-temps .....	12760

### Section 4 Réductions ou retenues sur salaire : conditions de validité

12800

a. Retenues sur salaire ou sur primes .....	12806
b. Réduction de salaire .....	12832
c. Remboursement de sommes à l'employeur .....	12842

### Section 5 Formation professionnelle

12870

A. Plan de formation .....	12872
B. Congés de formation .....	12900
C. Régime fiscal .....	12952

<b>Section 6 Travail le dimanche</b>	<b>12970</b>
Rémunération .....	12974
Régime social et fiscal .....	12984
<b>Section 7 Equipes de suppléance</b>	<b>13000</b>
Montant de la rémunération .....	13002
Régime fiscal et social de la majoration .....	13008
<b>Section 8 Travail de nuit</b>	<b>13020</b>
Rémunération .....	13022
Régime social et fiscal .....	13026

## Cinquième partie Statuts ou régimes particuliers

<b>Chapitre 1 Travail à temps partiel</b>	<b>13550</b>
I. Statut du salarié dans l'entreprise .....	13560
a. Rémunération, primes et indemnités .....	13564
b. Jours fériés .....	13610
c. Congés payés .....	13630
d. Indemnités de rupture du contrat .....	13660
e. Prise en compte dans l'effectif .....	13680
II. Cotisations sociales .....	13700
A. Abattement sur les cotisations patronales de sécurité sociale .....	13710
1. Champ d'application .....	13720
2. Conditions de l'abattement .....	13740
3. Application de l'abattement .....	13770
4. Formalités .....	13790
B. Réduction de l'assiette des cotisations sociales .....	13820
a. Assiette des cotisations de sécurité sociale .....	13822
b. Assiette des cotisations de retraite complémentaire et de chômage .....	13860
C. Maintien des cotisations sur un temps plein .....	13900
1. Cotisations de retraite de base .....	13905
2. Cotisations de retraite complémentaire .....	13940
3. Cotisations d'assurance chômage .....	13950
III. Régime fiscal .....	14000
IV. Convention d'aide au passage à temps partiel .....	14030
<b>Chapitre 2 Contrat à durée déterminée</b>	<b>14100</b>
<b>Section 1 Rémunération</b>	<b>14110</b>
1. Égalité des rémunérations .....	14110
2. Périodes non travaillées .....	14124
3. Participation financière .....	14135
4. Paiement et régime social et fiscal .....	14140

---

**Section 2 Sommes dues à la rupture du contrat** 14160

- |  |       |
|--|-------|
| 1. Indemnité compensatrice de congés payés .....                   | 14162 |
| 2. Indemnité de fin de contrat .....                               | 14172 |
| 3. Règlement amiable de la rupture anticipée par l'employeur ..... | 14190 |

---

**Chapitre 3 Dirigeants de sociétés** 14300

---

**Section 1 Statut dans la société** 14310

- |  |       |
|--|-------|
| A. Mandat social .....                                   | 14315 |
| B. Exercice de fonctions salariées dans la société ..... | 14330 |

---

**Section 2 Cotisations sociales** 14360

- |   |       |
|---|-------|
| A. Sécurité sociale .....                                 | 14364 |
| 1. Dirigeants relevant du régime général .....            | 14366 |
| 2. Calcul des cotisations, exonérations, formalités ..... | 14404 |
| B. Assurance-chômage .....                                | 14440 |
| C. Retraite complémentaire .....                          | 14470 |

---

**Section 3 Régime fiscal des rémunérations versées aux dirigeants** 14490

- |   |       |
|---|-------|
| A. Impôt sur le revenu .....                                    | 14494 |
| 1. Catégorie d'imposition .....                                 | 14496 |
| 2. Règles d'imposition des sommes allouées aux dirigeants ..... | 14510 |
| 3. Sommes versées lors du départ du dirigeant .....             | 14532 |
| B. Taxes et participations sur les salaires .....               | 14570 |

---

**Chapitre 4 Représentants du personnel** 14600

---

**Section 1 Crédit d'heures de délégation** 14610

- |                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 1. Nombre d'heures allouées ..... | 14610 |
| 2. Rémunération .....             | 14640 |

---

**Section 2 Autres activités rémunérées** 14660

---

**Section 3 Formalités** 14700

---

**Section 4 Divers** 14720

- |   |       |
|---|-------|
| Non-discrimination .....  | 14720 |
| Modification de la rémunération .....                             | 14722 |
| Annulation de l'autorisation administrative de licenciement ..... | 14724 |

**Chapitre 5 Représentants de commerce**

14850

**Section 1 Représentants statutaires**

14870

I. Fixation du salaire .....	14872
A. Modes de rémunération possibles .....	14874
B. Commissions .....	14888
C. Prise en compte des frais professionnels .....	14924
D. Rémunération minimale .....	14942
II. Paiement et protection du salaire .....	14990
III. Situations affectant la paie en cours de contrat .....	15020
A. Congés .....	15022
1. Congés payés .....	15022
2. Autres congés, jours fériés .....	15072
B. Maladie, accident ou maternité .....	15084
a. Maintien de la rémunération .....	15088
b. Précisions diverses .....	15110
Commissions sur ordres indirects .....	15112
Commissions se rapportant à des marchés antérieurs .....	15114
Représentant poursuivant une certaine activité pendant sa maladie .....	15116
Indemnisation prévue par l'accord national de mensualisation du 10-12-77 .....	15118
C. Autres cas .....	15128
Modifications du contrat liées à des circonstances économiques .....	15128
Chômage partiel .....	15144
IV. Cessation du contrat de travail .....	15160
A. Préavis (ou délai-congé) .....	15162
B. Sommes versées à la cessation du contrat .....	15200
1. Commissions de retour sur échantillonnages .....	15202
2. Indemnité de clientèle .....	15224
3. Indemnités conventionnelles de rupture .....	15290
4. Rupture du contrat à durée déterminée .....	15330
5. Départ ou mise à la retraite .....	15340
C. Non-concurrence après la cessation du contrat .....	15360
V. Régime social des VRP .....	15390
A. Sécurité sociale .....	15392
B. Chômage .....	15440
C. Retraite complémentaire, IRPVRP, IRREP .....	15450

**Section 2 Représentants non statutaires**

15584

**Section 3 Régime fiscal**

15610

1. Impôt sur le revenu .....	15612
2. Taxes et participations sur les salaires .....	15652
3. CSG et CRDS .....	15664

<b>Chapitre 6 Contrats de formation ou d'insertion</b>	<b>15800</b>
Section 1 Contrat d'apprentissage	15802
Section 2 Contrat de qualification	15930
Section 3 Contrat d'adaptation	15990
Section 4 Contrat d'orientation	16020
Section 5 Contrat initiative-emploi	16060
Section 6 Contrat emploi-solidarité	16210
Section 7 Contrat emploi consolidé	16260
Section 8 Contrat emploi-jeune	16300
<b>Chapitre 7 Hôtels, cafés, restaurants</b>	<b>16400</b>
I. Salaire	16410
1. Salaire conventionnel	16430
2. Avantages en nature	16550
3. SMIC hôtelier	16610
4. Autres dispositions salariales	16670
II. Charges sociales	16680
1. Salariés rémunérés au fixe	16700
2. Salariés rémunérés au « service » ou au pourboire	16735
3. Assiette minimum	16810
4. Exonérations de cotisations	16850
III. Régime fiscal	16870
IV. Bulletin de paie et déclaration annuelle des salaires	16890
<b>Chapitre 8 Préretraites</b>	<b>17000</b>
1. Préretraite-licenciement	17002
2. Préretraite progressive	17042
3. Cessation d'activité en contrepartie d'embauches	17056
4. Régimes conventionnels	17064
<b>Chapitre 9 Divers</b>	<b>17200</b>
Section 1 Travailleurs à domicile	17250
A. Calcul de la rémunération	17254

	n <sup>os</sup>
1. Salaire minimum de base .....	17258
2. Majorations .....	17280
3. Remboursement de frais .....	17300
4. Primes et autres avantages .....	17312
B. Obligations du donneur d'ouvrage .....	17330
C. Réduction et cessation du travail .....	17350
D. Garanties du salarié .....	17370
E. Régime social et fiscal .....	17390
<hr/>	
<b>Section 2 Journalistes</b> .....	<b>17460</b>
A. Rémunération .....	17462
1. Montant .....	17464
2. Durée du travail et congés .....	17480
3. Situations particulières .....	17500
4. Rupture du contrat .....	17520
B. Régime social .....	17550
C. Régime fiscal .....	17590
<hr/>	
<b>Section 3 Stagiaires</b> .....	<b>17700</b>
I. Cotisations sociales .....	17704
A. Emploi sans lien avec les études .....	17710
B. Stages effectués dans le cadre des études .....	17722
II. Régime fiscal .....	17782
<hr/>	
<b>Section 4 Avocats salariés</b> .....	<b>17820</b>
A. Rémunération de l'avocat salarié .....	17826
B. Cotisations sociales, assurance vieillesse, prévoyance .....	17920
C. Régime fiscal .....	17980
<hr/>	
<b>Section 5 Formateurs occasionnels</b> .....	<b>18020</b>
A. Cotisations de sécurité sociale .....	18026
B. Autres cotisations et taxes .....	18064

## Sixième partie Comptabilisation des salaires

A. Principes généraux d'enregistrement des salaires .....	18210
B. Ecritures de paie .....	18230
C. Taxes et participations assises sur les salaires .....	18250
1. Taxe sur les salaires .....	18250
2. Participation-formation continue et crédit d'impôt .....	18260
3. Participation-construction .....	18282
4. Taxe d'apprentissage .....	18300
5. Contribution pour l'insertion professionnelle des handicapés .....	18320

	nos
D. Avantages, indemnités, gratifications .....	18330
1. Avantages en nature .....	18330
2. Rémunérations en cas de maladie, accident, maternité .....	18344
3. Congés payés .....	18362
4. Primes et gratifications .....	18390
5. Indemnités diverses .....	18402
6. Sommes versées à la cessation du contrat .....	18424
7. Autres avantages .....	18450
8. Détournements de fonds .....	18480
E. Rémunérations diverses .....	18490
F. Participation financière et actionariat .....	18510
1. Participation des salariés aux résultats de l'entreprise .....	18510
2. Plan d'épargne d'entreprise .....	18530
3. Intéressement .....	18540
G. Aides à l'emploi, à la formation et à l'aménagement réduction du temps de travail .....	18550
H. Frais professionnels .....	18580
I. Déclaration faite à partir de la comptabilité .....	18590

## Septième partie Annexes .....

voir détail p. 981

Modèles de bulletins de paie  
 Formulaires  
 Formalités à l'embauche et au départ du salarié  
 Renseignements chiffrés  
 Adresses utiles