

PARIS, le 13/03/2008

ACOSS

DIRECTION DE LA REGLEMENTATION DU  
RECOUVREMENT ET DU SERVICE  
DIRRES

**LETTRE CIRCULAIRE N° 2008-038**

**OBJET : Cotisations dues pour l'emploi d'apprentis**

***Diffusion des assiettes forfaitaires et des cotisations restant dues, par les employeurs, au titre des rémunérations versées aux apprentis à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008.***

***L'assiette mensuelle des cotisations est calculée sur la base de 169 fois le montant du SMIC en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier de l'année en cours de laquelle est versée la rémunération (arrêté du 5 juillet 2000 modifiant l'arrêté du 5 juin 1979).***

***A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008, la cotisation accidents du travail/ maladies professionnelles ne peut plus être exonérée (article 22 de la loi de financement pour 2008). Sont concernés tous les contrats d'apprentissage, à l'exception de ceux conclus avant le 1<sup>er</sup> janvier 2007.***

***L'Etat, les collectivités territoriales et leurs établissements publics administratifs sont redevables de la contribution supplémentaire FNAL au taux de 0,40% à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008 (article 135 de la loi de finances pour 2008).***

Depuis l'intervention de la loi n°79-13 du 3 janvier 1979, codifiée à l'article L.118-6 du code du travail, l'Etat prend en charge l'intégralité des cotisations dues pour les apprentis occupés par les employeurs inscrits au répertoire des métiers (ou au registre des entreprises dans les départements du Bas-Rhin, Haut-Rhin et Moselle) et les employeurs inscrits au registre du commerce qui occupent moins de 11 salariés.

Les employeurs non visés par l'article L.118-6 du code du travail cité ci-dessus sont exonérés des cotisations patronales de Sécurité sociale, en application de l'ordonnance du 16 juillet 1986 pérennisée par l'article 18 de la loi n°87-572 du 23 juillet 1987.

Enfin, en application de l'article 83 de la loi de finances pour 1989, l'Etat prend également en charge les cotisations sociales d'origine légale et conventionnelle obligatoires, dues au titre des salaires versés aux apprentis.

Ces dispositions sont également applicables dans le secteur public (article 18 de la loi du 17 janvier 1992 – lettre circulaire n°93-32 du 10 mars 1993 – article 18 de la loi du 16 octobre 1997).

En application de l'article 22 de la loi de financement pour 2008, l'article L. 241-5 du code de la Sécurité sociale modifié instaure un principe général selon lequel la cotisation d'accidents du travail – maladies professionnelles n'est plus exonérée. Par circulaire n°DSS/5B/2008/27 du 30 janvier 2008, le ministère précise la date d'entrée en vigueur du dispositif et ses modalités d'application. Ainsi, dérogent à la règle les contrats d'apprentissage conclus avant le 1<sup>er</sup> janvier 2007 pour lesquels l'exonération AT est maintenue.

De plus, en application de l'article 135 de la loi de finances pour 2008, l'Etat, les collectivités territoriales et leurs établissements publics administratifs sont redevables de la contribution supplémentaire FNAL au taux de 0,40% à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008 dès lors qu'ils emploient 20 salariés et plus.

Restent donc exigibles, pour les employeurs de 11 salariés et plus :

→ Les contributions destinées au Fonds National d'Aide au Logement, soit :

- pour les employeurs du secteur privé occupant 20 salariés et plus :

$$0,10\% + 0,40\% = 0,50\%$$

- pour les employeurs du secteur privé de 11 à 19 salariés (la cotisation supplémentaire de 0,40% n'est plus due pour ces employeurs depuis le 1<sup>er</sup> août 2005) :

$$0,10\%$$

- pour les employeurs du secteur public occupant 20 salariés et plus :

$$0,10\% + 0,40\% = 0,50\%$$

- pour les employeurs du secteur public de 11 à 19 salariés :

$$0,10\%$$

→ La Contribution Solidarité Autonomie (loi n°2004-626 du 30 juin 2004) :

soit 0,30% due par les employeurs d'apprentis de plus de 11 salariés non inscrits au registre des métiers.

→ La cotisation accidents du travail, maladies professionnelles pour les contrats d'apprentissage conclus à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007 ;

→ La majoration complémentaire d'accidents du travail ;

→ Le versement transport, le cas échéant.

Les apprentis juniors (loi n°2006-396 du 31 mars 2006 pour l'égalité des chances) ne sont pas concernés par ce dispositif d'assiette forfaitaire. Lorsqu'ils perçoivent une gratification, celle-ci bénéficie de la franchise de cotisations prévue pour les stagiaires définie à l'article L.242-4-1 du code de la Sécurité sociale.

## **1. ASSIETTE DES COTISATIONS**

L'assiette de calcul des cotisations est déterminée dans les conditions prévues par l'article L.118-5 du Code du travail et l'arrêté du 5 juin 1979 modifié, sur la base de 169 fois le SMIC en vigueur au 1er janvier de l'année au cours de laquelle est versée la rémunération, soit au 1er janvier 2008.

Il y a lieu de noter que l'arrêté du 5 juillet 2000 (paru au JO du 18 juillet 2000) substitue à l'ancienne rédaction de l'arrêté du 5 juin 1979 qui se référait à la durée légale du travail, la référence à une base de calcul établie sur 169 fois le SMIC.

L'assiette des cotisations et le montant de la contribution destinée au FNAL sont indiqués sur les tableaux joints en annexe.

Il est rappelé que la rémunération réelle de l'apprenti, l'horaire de travail, la déduction forfaitaire spécifique pour frais professionnels et les avantages en nature éventuels n'ont aucune incidence sur l'assiette des cotisations.

## **2. VERSEMENT TRANSPORT**

Le versement transport est dû dans la mesure où l'employeur occupe plus de 9 salariés, non compris les apprentis (article L.117-11-1 du Code du travail) dans une zone concernée par cette taxe.

Dans ce cas, le versement transport doit être calculé sur la base forfaitaire citée ci-dessus, laquelle s'ajoute aux rémunérations des autres salariés de l'entreprise.

## **3. FRACTIONNEMENT DE L'ASSIETTE ET DE LA COTISATION**

L'assiette et la cotisation mensuelles peuvent être fractionnées en cas d'absence non rémunérée, pour quelque cause que ce soit ou en cas de périodicité de paie différente du mois (article 4 de l'arrêté du 5 juin 1979).

Les tableaux joints précisent la valeur du trentième de chacune des bases forfaitaires.

Pour déterminer la cotisation due, il convient d'appliquer, à l'assiette résultant du nombre de trentièmes correspondant à la période de présence, le taux des cotisations qui s'applique au cas particulier ; le cas échéant le résultat de l'opération est arrondi à l'euro le plus proche.

## **4. COMPLETUDE DE LA DADS 2007**

S'agissant de la déclaration annuelle des données sociales, dès lors que la cotisation AT/MP et éventuellement la cotisation plafonnée FNAL de 0,10% et la contribution solidarité autonomie de 0,30% sont dues, la rémunération forfaitaire doit être portée sur la DADS par les employeurs.

## **5. MODALITES DE GESTION**

Afin de prendre en compte la non exonération du taux accident du travail – maladies professionnelles pour les contrats d'apprentissage conclus à compter du 1er janvier 2007 et l'instauration du FNAL supplémentaire pour les apprentis du secteur public, de nouveaux codes types de personnel ont été créés.

Liste des codes types de personnel à utiliser en fonction de la date de conclusion du contrat d'apprentissage :

### **1) Contrats d'apprentissage conclus avant le 1<sup>er</sup> janvier 2007**

- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 3 janvier 1979  
Aucune cotisation n'est due
- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 23 juillet 1987
  - Employeurs de moins de 20 salariés :
    - code 728 « Apprentis loi du 23 juillet 1987 »
    - code 729 « Apprentis loi de 1987 Alsace Moselle »
  - Employeurs de 20 salariés et plus :
    - code 128 « Apprentis loi du 23 juillet 1987 secteur privé »
    - code 129 « Apprentis loi du 23 juillet 1987 secteur privé Alsace Moselle »
- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 17 juillet 1992
  - Employeurs de moins de 20 salariés :
    - code 258 « Apprentis loi du 17 juillet 1992 »
    - code 259 « Apprentis loi du 17 juillet 1992 Alsace Moselle »
  - Employeurs de 20 salariés et plus :
    - code 819 « Apprentis loi 1992 »
    - code 821 « Apprentis loi 1992 Alsace Moselle »

### **2) Contrats d'apprentissage conclus après le 1er janvier 2007**

- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 3 janvier 1979
  - code 161 « AT apprentis loi 1979 »
- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 23 juillet 1987
  - Employeurs de moins de 20 salariés :
    - code 701 « Apprentis loi 1987 avec AT »
    - code 703 « Apprentis loi 1987 avec AT Alsace Moselle »
  - Employeurs de 20 salariés et plus :
    - code 705 « Apprentis loi 87 secteur privé avec AT »
    - code 707 « Apprentis loi 87 secteur privé avec AT Alsace Moselle »
- ➔ Contrats d'apprentissage relevant de la loi du 17 juillet 1992
  - Employeurs de moins de 20 salariés :
    - code 803 « Apprentis loi 1992 avec AT »
    - code 805 « Apprentis loi 1992 avec AT Alsace Moselle »

- Employeurs de 20 salariés et plus
  - code 815 « Apprentis loi 1992 avec AT »
  - code 817 « Apprentis loi 1992 avec AT Alsace Moselle ».

Le Directeur,

Pierre RICORDEAU

## APPRENTIS - BAREME DES COTISATIONS (ENSEMBLE DU TERRITOIRE)

(Art. L. 117-10, D. 117-1 et L. 118-5 et 6 du Code du travail - Arrêté du 5 juin 79 modifié par l'arrêté du 20 novembre 92 et l'arrêté du 5 juillet 2000).

La base forfaitaire est égale à la fraction de SMIC correspondant aux taux mentionnés à l'article D. 117-1 du Code du travail diminués de 11 points, indépendamment de la rémunération réelle versée à l'apprenti.

Les barèmes, ci-dessous, ont été établis en fonction du SMIC en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2008, soit 8,44 euros.

Pour tout contrat d'apprentissage conclu à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007, la cotisation d'accidents du travail - maladie professionnelle est due.

Le versement transport dû, le cas échéant, doit être calculé sur les bases forfaitaires, ci-dessous.

### 1) SECTEUR PRIVE

a) entreprises de plus de 20 salariés

#### BAREMES EN EUROS

DATE D'EFFET	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,80%) <sup>(a)</sup>		
	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 en €	PART OUVRIERE EN EUROS	PART PATRONALE EN EUROS	TOTAL EN EUROS
01/01/2008	14%	200	6,66	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	26%	371	12,36	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	29%	414	13,79	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	30%	428	14,26	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	38%	542	18,07	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	41%	585	19,49	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	42%	599	19,97	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	45%	642	21,40	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	50%	713	23,77	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	53%	756	25,20	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	54%	770	25,67	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	57%	813	27,10	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	65%	927	30,90	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	67%	956	31,86	-	<b>8</b>	<b>8</b>
	69%	984	32,81	-	<b>8</b>	<b>8</b>
82%	1.170	38,99	-	<b>9</b>	<b>9</b>	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10% +0,40%) et contribution solidarité autonomie (0,30%).

b) entreprises de 11 à 19 salariés

**BAREMES EN EUROS**

DATE D'EFFET	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,40%) <sup>(a)</sup>		
	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	PART OUVRIERE EN EUROS	PART PATRONALE EN EUROS	TOTAL EN EUROS
01/01/2008	14%	200	6,66	-	<b>1</b>	<b>1</b>
	26%	371	12,36	-	<b>1</b>	<b>1</b>
	29%	414	13,79	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	30%	428	14,26	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	38%	542	18,07	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	41%	585	19,49	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	42%	599	19,97	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	45%	642	21,40	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	50%	713	23,77	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	53%	756	25,20	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	54%	770	25,67	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	57%	813	27,10	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	65%	927	30,90	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	67%	956	31,86	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	69%	984	32,81	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	82%	1.170	38,99	-	<b>5</b>	<b>5</b>

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10%) et contribution solidarité autonomie (0,30%).  
Depuis le 1<sup>er</sup> août 2005, seuls les employeurs de 20 salariés et plus sont redevables de la cotisation supplémentaire FNAL de 0,40%

**2) SECTEUR PUBLIC**

a) Entreprises de moins de 20 salariés

→ Apprentis préparant un diplôme de niveau V (CAP, BEP)

**BAREMES EN EUROS**

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,40%) <sup>(a)</sup>		
	D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	PART OUVRIERE EN EUROS	PART PATRONALE EN EUROS
01/01/2008	14%	200	6,66	-	1	1
	26%	371	12,36	-	1	1
	29%	414	13,79	-	2	2
	30%	428	14,26	-	2	2
	38%	542	18,07	-	2	2
	41%	585	19,49	-	2	2
	42%	599	19,97	-	2	2
	45%	642	21,40	-	3	3
	50%	713	23,77	-	3	3
	53%	756	25,20	-	3	3
	54%	770	25,67	-	3	3
	57%	813	27,10	-	3	3
	65%	927	30,90	-	4	4
	67%	956	31,86	-	4	4
	69%	984	32,81	-	4	4
82%	1.170	38,99	-	5	5	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10%) et contribution solidarité autonomie (0,30%). Seuls les employeurs de 20 salariés et plus sont redevables de la cotisation supplémentaire FNAL de 0,40% à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008.

(b) → Apprentis préparant un diplôme de niveau IV (BT, BP, Bac pro)

**BAREMES EN EUROS**

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,40%) <sup>(a)</sup>		
	D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	PART OUVRIERE EN EUROS	PART PATRONALE EN EUROS
01/01/2008	24%	342	11,41	-	1	1
	36%	513	17,12	-	2	2
	39%	556	18,54	-	2	2
	40%	571	19,02	-	2	2
	48%	685	22,82	-	3	3
	51%	727	24,25	-	3	3
	52%	742	24,72	-	3	3
	55%	784	26,15	-	3	3
	60%	856	28,53	-	3	3
	63%	899	29,95	-	4	4
	64%	913	30,43	-	4	4
	67%	956	31,86	-	4	4
	75%	1.070	35,66	-	4	4
	77%	1.098	36,61	-	4	4
	79%	1.127	37,56	-	5	5
92%	1.312	43,74	-	5	5	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10%) et contribution solidarité autonomie (0,30%). Seuls les employeurs de 20 salariés et plus sont redevables de la cotisation supplémentaire FNAL de 0,40% à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008.

→ Apprentis préparant un diplôme de niveau III (BTS, DUT...)

### BAREMES EN EUROS

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,40%) <sup>(a)</sup>		
				PART OUVRIERE	PART PATRONALE	TOTAL
D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	EN EUROS	EN EUROS	EN EUROS
01/01/2008	34%	485	16,17	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	46%	656	21,87	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	49%	699	23,30	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	50%	713	23,77	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	58%	827	27,58	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	61%	870	29,00	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	62%	884	29,48	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	65%	927	30,90	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	70%	998	33,28	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	73%	1.041	34,71	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	74%	1.056	35,18	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	77%	1.098	36,61	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	85%	1.212	40,41	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	87%	1.241	41,36	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	89%	1.269	42,32	-	<b>5</b>	<b>5</b>
102%	1.455	48,50	-	<b>6</b>	<b>6</b>	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10%) et contribution solidarité autonomie (0,30%). Seuls les employeurs de 20 salariés et plus sont redevables de la cotisation supplémentaire FNAL de 0,40% à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2008.

## b) Entreprises de 20 salariés et plus

→ Apprentis préparant un diplôme de niveau V (CAP, BEP)

**BAREMES EN EUROS**

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,80%) <sup>(a)</sup>		
				PART OUVRIERE	PART PATRONALE	TOTAL
D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	EN EUROS	EN EUROS	EN EUROS
01/01/2008	14%	200	6,66	-	<b>2</b>	<b>2</b>
	26%	371	12,36	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	29%	414	13,79	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	30%	428	14,26	-	<b>3</b>	<b>3</b>
	38%	542	18,07	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	41%	585	19,49	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	42%	599	19,97	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	45%	642	21,40	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	50%	713	23,77	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	53%	756	25,20	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	54%	770	25,67	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	57%	813	27,10	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	65%	927	30,90	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	67%	956	31,86	-	<b>8</b>	<b>8</b>
	69%	984	32,81	-	<b>8</b>	<b>8</b>
82%	1.170	38,99	-	<b>9</b>	<b>9</b>	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10% + 0,40 %) et contribution solidarité autonomie (0,30%)

→ Apprentis préparant un diplôme de niveau IV (BT, BP, Bac pro)

### BAREMES EN EUROS

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,80%) <sup>(a)</sup>			
	D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	PART OUVRIERE EN EUROS	PART PATRONALE EN EUROS	TOTAL EN EUROS
01/01/2008		24%	342	11,41	-	<b>3</b>	<b>3</b>
		36%	513	17,12	-	<b>4</b>	<b>4</b>
		39%	556	18,54	-	<b>4</b>	<b>4</b>
		40%	571	19,02	-	<b>5</b>	<b>5</b>
		48%	685	22,82	-	<b>5</b>	<b>5</b>
		51%	727	24,25	-	<b>6</b>	<b>6</b>
		52%	742	24,72	-	<b>6</b>	<b>6</b>
		55%	784	26,15	-	<b>6</b>	<b>6</b>
		60%	856	28,53	-	<b>7</b>	<b>7</b>
		63%	899	29,95	-	<b>7</b>	<b>7</b>
		64%	913	30,43	-	<b>7</b>	<b>7</b>
		67%	956	31,86	-	<b>8</b>	<b>8</b>
		75%	1.070	35,66	-	<b>9</b>	<b>9</b>
		77%	1.098	36,61	-	<b>9</b>	<b>9</b>
		79%	1.127	37,56	-	<b>9</b>	<b>9</b>
	92%	1.312	43,74	-	<b>10</b>	<b>10</b>	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10% + 0,40 %) et contribution solidarité autonomie (0,30%)

→ Apprentis préparant un diplôme de niveau III (BTS, DUT...)

### BAREMES EN EUROS

DATE	BASE FORFAITAIRE			COTISATION (0,80%) <sup>(a)</sup>		
				PART OUVRIERE	PART PATRONALE	TOTAL
	D'EFFET	EN % DU SMIC	MENSUELLE EN €	1/30 EN €	EN EUROS	EN EUROS
01/01/2008	34%	485	16,17	-	<b>4</b>	<b>4</b>
	46%	656	21,87	-	<b>5</b>	<b>5</b>
	49%	699	23,30	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	50%	713	23,77	-	<b>6</b>	<b>6</b>
	58%	827	27,58	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	61%	870	29,00	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	62%	884	29,48	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	65%	927	30,90	-	<b>7</b>	<b>7</b>
	70%	998	33,28	-	<b>8</b>	<b>8</b>
	73%	1.041	34,71	-	<b>8</b>	<b>8</b>
	74%	1.056	35,18	-	<b>8</b>	<b>8</b>
	77%	1.098	36,61	-	<b>9</b>	<b>9</b>
	85%	1.212	40,41	-	<b>10</b>	<b>10</b>
	87%	1.241	41,36	-	<b>10</b>	<b>10</b>
	89%	1.269	42,32	-	<b>10</b>	<b>10</b>
102%	1.455	48,50	-	<b>12</b>	<b>12</b>	

(a) uniquement Fonds National d'Aide au Logement (FNAL) (0,10% + 0,40%) et contribution solidarité autonomie (0,30%)