Guide Urssaf : comment déclarer et régulariser les cotisations Urssaf en DSN

Version 3.5

(Mise à jour du 29/11/2021 par rapport à la version 3.4 du 12/11/2021)

Important :

A partir de la période d’emploi de janvier 2021, la complétude de la DSN pour l’Urssaf évolue au niveau de la maille nominative : Base assujettie (bloc 78), composant de base assujettie (bloc 79) et cotisation individuelle (bloc 81) : Les cotisations individuelles (bloc 81) sont à alimenter dans une logique d’équivalence avec la maille agrégée (bloc 23). Pour accompagner cette évolution, le guide Urssaf détails les rubriques à compléter dans la DSN à l’aide d’un tableur accessible via ce document.

La nouvelle version du tableur comporte :

- des ajustements et des compléments par rapport aux données de la version précédente,
- la déclaration de l’indemnité inflation (CTP 390).

Un CTP nouvellement créé fait l’objet d’une fiche et est alimenté dans le tableur DIDA (page 8).

Tous les codes types de personnel (CTP) relatifs au transfert de recouvrement des cotisations de la retraite complémentaire Agirc-Arrco à compter du 1er janvier 2023 ont une fiche dédiée. Des cas métier sont consultables à partir de chaque fiche.

Cette version est en adéquation avec le cahier technique 2021.1.0 et versions ultérieures
Table des matières

1. DECLARER SES COTISATIONS URSSAF EN DSN ................................................................. 5

1.1. PRINCIPES ASSOCIES AUX DECLARATIONS DES COTISATIONS AUX URSSAF EN DSN ......................................................... 5
1.2. COMMENT LIRE LA DESCRIPTION DES DONNEES A PORTER EN DSN, PAR CTP : .............................................................. 7
1.3. UTILISER LES DIFFERENTS FORMATS DES CTP : ................................................................................................. 9

CTP 100 (RG, cas général) avec un seul taux AT ........................................................................ 10
CTP 100 avec taux AT multiples ..................................................................................................... 12
CTP 671 Réduction générale ........................................................................................................... 14
CTP 801 Régularisation de réduction générale ............................................................................ 18
CTP 900 Versement Mobilité ......................................................................................................... 22
CTP 901 Versement Mobilité Additionnel ...................................................................................... 24
CTP 662 Formation professionnelle Artisan .................................................................................. 25
CTP 668 Réduction générale étendue ............................................................................................ 26
CTP 669 Régularisation de réduction générale étendue .............................................................. 30
CTP 710 CAMIEG agents en activité ............................................................................................ 34
CTP 720 CAMIEG cotisation solidarité .......................................................................................... 35
CTP 750 CAMIEG cotisation équilibre inactifs ......................................................................... 36
CTP 771 Taxe CDDU ...................................................................................................................... 37
CTP 730 DOETH – Contribution annuelle .................................................................................. 38
CTP 740 Accords dépenses non eng DOETH ............................................................................. 40
CTP 635 Complément maladie ou .................................................................................................. 41
CTP 636 Complément maladie artistes .......................................................................................... 41
CTP 637 Déduction complément maladie ..................................................................................... 42
CTP 430 Complément de cotisation d’allocations familiales ...................................................... 44
CTP 432 Complément de cotisation d’allocations familiales Artistes (-30%) ............................. 44
CTP 434 Complément de cotisation d’allocations familiales Journalistes (-20%) .................... 44
CTP 437 Déduction complément allocations familiales ............................................................ 46
CTP 959 CFP entreprises < 11 salariés ....................................................................................... 48
CTP 971 CFP entreprises ≥ 11 salariés ...................................................................................... 49
CTP 981 CFP ETT ≥ 11 salariés .................................................................................................. 50
CTP 983 CFP intermittents du spectacle ..................................................................................... 51
CTP 987 Contribution CPF-CDD .................................................................................................. 52
CTP 992 TA principale hors Alsace-Moselle ............................................................................ 53
CTP 993 TA Alsace-Moselle .......................................................................................................... 54
CTP 994 TA déduction CFA et offre nouvelle ............................................................................ 55
CTP 912 CNIEG Vieillesse Régime de Droit Commun .............................................................. 56
CTP 913 CNIEG Vieillesse Régime Spécial ................................................................................. 58
CTP 210 CNIEG Régime Spécial cas particulier ....................................................................... 60
CTP 955 CNIEG Petit Pool ........................................................................................................... 62
CTP 201 CNIEG Déduction Petit Pool .......................................................................................... 63
CTP 936 CNIEG Prestation complémentaire d’invalidité ............................................................ 64
CTP 940 CNIEG Droits Spécifiques Passés Non Régulés ............................................................ 65
CTP 667 Exonération cotisations Covid-19 ................................................................................. 66
CTP 051 Aide au paiement 20% Covid-19 .................................................................................. 67
CTP 502 Prime exceptionnelle Covid-19 .................................................................................... 68
CTP 510 Prime exceptionnelle de pouvoir d’achat ................................................................... 69
CTP 682 Exonération forfait social taux 10% ............................................................................ 70
CTP 256 Aide au paiement 15% Covid-19 .................................................................................. 72
CTP 820 Retraite Complémentaire AA Tranche 1- Part Salariale ............................................... 73
CTP 822 Retraite Complémentaire AA Tranche 1 – Part Patronale ............................................. 75
CTP 831 Retraite Complémentaire AA Tranche 2 – Part Salariale .................................................. 77
CTP 836 Retraite Complémentaire AA Tranche 2 – Part Patronale ............................................... 79
CTP 824 Contribution d’Equilibre Général AA Tranche 1 ................................................................. 81
CTP 826 Contribution d’Equilibre Général AA Tranche 2 ................................................................. 83
CTP 827 Contribution d’Equilibre Technique AA ........................................................................... 85
CTP 844 Retraite Complémentaire AA Apprentis ............................................................................. 87
avec rémunération ≤ 79% SMIC ........................................................................................................ 87
CTP 845 CEG AA Apprentis avec rémunération ≤ 79% SMIC .......................................................... 89
CTP 846 CET AA Apprentis avec rémunération ≤ 79% SMIC .......................................................... 91
CTP 847 APEC …………………………………………………………………………………………………. 93
CTP 560 Réduction Générale AA ……………………………………………………………………………….. 94
CTP 281 Régularisation Réduction Générale AA …………………………………………………………… 96
CTP 559 Exonération LOEOM AA ………………………………………………………………………………. 98
CTP 263 Régularisation LOEOM AA …………………………………………………………………………….. 100
CTP 558 Aide à Domicile AA …………………………………………………………………………………… 102
CTP 223 Régularisation Aide à Domicile AA ………………………………………………………………… 104
CTP 575 Régularisation Retraite Complémentaire – Part Salariale T2 ……………………………………… 106
CTP 576 Régularisation Retraite Complémentaire – Part Patronale T2 ……………………………………… 108
CTP 577 Régularisation Contribution d’Equilibre Générale – T2 …………………………………………... 110
CTP 571 Régularisation Contribution d’Equilibre Technique ……………………………………………… 112
CTP 390 Indemnité Inflation ……………………………………………………………………………………… 114
Alimentation des rubriques liées aux effectifs ……………………………………………………………… 116
Gestion des arrondis pour les déclarations de cotisations ……………………………………………………. 118

2. PRINCIPES LIES A L’USAGE DES CTP CLOTURES ........................................................................ 119
2.1. PRINCIPES ASSOCIÉS A LA DECLARATION DE CTP CLOTURES EN DSN ….......................... 119
2.2. LISTE RECAPITULATIVE DES CTP CLOTURES ……………………………………………………… 119

3. PRINCIPES DE REGULARISATION DES COTISATIONS SOCIALES EN DSN …………………………… 120
3.1. CADRE JURIDIQUE ET DEFINITION ......................................................................................... 120
3.2. DECLARATION DES REGULARISATIONS SUIVANT LES PRINCIPES DE LA DSN ………………… 121
3.3. CONSIGNES PRATIQUES DE DECLARATION DES REGULARISATIONS DE COTISATIONS SOCIALES EN DSN …………………………………………………………………………………………… 121
3.3.1. Déclaration des régularisations à maille agrégée et nominative …………………………………….. 121
3.3.2. Illustration dans le fichier DSN …………………………………………………………………………. 123
3.3.3. Cas d’une DSN comportant un élément de rémunération brut négatif ……………………………. 124
3.4. REGULARISATION EN CAS DE CHANGEMENT DE SITUATION ……………………………………… 126
3.5. FOCUS SUR LES CAS DE REGULARISATIONS DE TAUX …………………………………………… 126

4. FOCUS SUR LES RAPPELS DE PAIE ................................................................................................. 127
5. CONSIGNES POUR LES DECLARATIONS DE TYPE SANS INDIVIDU (NEANT) …………………… 127
6. CONSIGNES SUR LE PAIEMENT DES COTISATIONS EN DSN …………………………………………… 128
6.1. QUELQUES RAPPELS POUR UNE BONNE GESTION DU PAIEMENT ………………………………… 128
6.2. COMMENT ALIMENTER LES DONNEES DE PAIEMENT EN DSN …………………………………………… 128
6.3. LE SERVICE DE TELEPAIEMENT …………………………………………………………………………. 128
6.4. LA REPRISE DE CREDIT ……………………………………………………………………………………… 129

7. ZOOM SUR LA RUBRIQUE « ENTITE D’AFFECTION » ……………………………………………………. 131
8. CONSIGNES POUR UNE BONNE UTILISATION DES COMPTEURS DEURSSAF …………………… 132
9. LES SERVICES COMPLEMENTAIRES DE L’URSSAF ……………………………………………………… 134
Introduction - Objectif du document

Le présent guide, complémentaire au cahier technique de la norme NeoDes, a notamment pour objet de vous accompagner dans l’établissement des déclarations que vous réalisez, via la déclaration sociale nominative, à destination de votre Urssaf.

Il traite notamment dans ce cadre :
- Des modalités de déclaration des données individuelles et agrégées associées aux codes types de personnels (CTP)
- Des principes et modalités de régularisation

Le guide en version 3.XX décrit les modalités déclaratives attendues dans une DSN de norme 2021 et ultérieure. Pour une DSN de norme 2020, le guide en version 2.XX est le document de référence.

Pour les situations dans lesquelles il n’y aurait que des données agrégées à déclarer, il est possible de se référer aux outils documentaires habituels tels que le site urssaf.fr ou dsn-info.fr.

Il documente également les modalités de paiement associées à l’utilisation du télépaiement et récapitule les offres à votre disposition pour consulter les données de votre compte.

Axé principalement sur les seules pratiques déclaratives, il n’a en revanche pas vocation à aborder les aspects réglementaires et législatifs, qui restent à votre disposition via les moyens habituels et notamment par la consultation des informations du site urssaf.fr.
1. Déclarer ses cotisations Urssaf en DSN

1.1. Principes associés aux déclarations des cotisations aux Urssaf en DSN

La déclaration des cotisations aux Urssaf en DSN comprend une partie « agrégée » et une partie nominative :

**Au niveau agrégé**, la déclaration des cotisations Urssaf est opérée par Code Type de Personnel, à l’image des pratiques actuelles (Ducs, BRC et Tableau Récapitulatif annuel).

Les cotisations agrégées sont regroupées par bordereau de cotisation (matérialisé par les données du bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »), lequel ne peut porter que les cotisations et réductions d’un mois civil.

**Le bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »** est le bloc de référence pour déclarer chaque type de cotisation Urssaf. La cotisation agrégée est une cotisation ou un total de cotisations dont l’établissement est redevable.

Il existe 6 rubriques attachées à ce bloc :

- **S21.G00.23.001** : code de cotisation, qui identifie la cotisation ou la réduction.
  Le code de cotisation correspond à la notion de code type de personnel (CTP), dont la table est consultable sur le site urssaf.fr via le lien suivant : [ici](#).
  Cette table présente pour chaque code type son libellé, son format, ses taux et spécificités, sous deux types de fichiers distincts, l’un de type CSV, l’autre de type XML.

- **S21.G00.23.002** : qualifiant assiette.
  Associé obligatoirement au code de cotisation, il permet de distinguer les assiettes plafonnées (valeur « 921 » de la donnée) des autres assiettes (valeur « 920 » de la donnée).

- **S21.G00.23.003** : taux de cotisation.
  Seuls les taux de cotisation « Accident du travail » et « Versement mobilité » doivent être déclarés.
  Pour savoir si un taux AT doit être déclaré pour un salarié, vous devez vous référer à la réglementation en vigueur que vous trouverez sur le lien suivant : [ici](#).
  Aucun autre taux qu’AT et VM ne doit être déclaré.

- **S21.G00.23.004** : montant d’assiette.
  Il correspond au total des sommes assujetties à la cotisation.

- **S21.G00.23.005** : montant de cotisation.
  La donnée est renseignée du montant total de la réduction.

- **S21.G00.23.006** : code INSEE Commune.
  Cette donnée, à ne pas confondre avec le code postal, permet de valoriser l’assujettissement au versement mobilité.
  Ce code est à renseigner de façon obligatoire dès lors que l’entreprise est assujettie au versement mobilité, et pour chaque commune au titre de laquelle le versement mobilité est dû, y compris en cas de similarité de taux.
  Il est à noter qu’en cas de rejet d’une ligne de cotisation associée au CTP 900 en raison d’une absence de code commune INSEE, une régularisation du déclarant est attendue dans la DSN du mois suivant.
Au niveau nominatif, il est prévu que soient déclarés pour chaque versement :

- Certains éléments de revenu brut (remboursement de frais professionnels, valorisation des avantages en nature, etc.) ;
  Dans une déclaration mensuelle, pour un contrat (S21.G00.40) et un versement individu (S21.G00.50) donnés, les rémunérations de type « 001 - Rémunération brute non plafonnée », « 002 - Salaire brut soumis à contributions d'Assurance chômage », « 003 - Salaire rétabli reconstitué » et « 010 - Salaire de base » sont requises dans la rubrique « Type - S21.G00.51.011 ». En cas de rémunération nulle ou d’absence de rémunération, le montant à inscrire dans chacune de ces rubriques est « 0.00 ».

- Les bases assujetties (somme des montants assujettis de manière homogène à une ou plusieurs cotisations) - bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ;
  - Attention : les dates de début et de fin de période de rattachement (rubriques S21.G00.78.002 et S21.G00.78.003) sont à mentionner systématiquement. En période courante (hors régularisation), elles sont, sauf exception, à valoriser respectivement du 1er et dernier jour du mois civil de la période d’emploi.
    - Cependant, des exceptions à cette consigne justifient une datation infra mensuelle, dont la liste disponible sur dsn-info.fr : [lien]

- Les composants de base assujettie constituant des parties de bases assujetties autres que des éléments de revenu brut (par exemple, le montant du SMIC retenu pour le calcul de la réduction générale des cotisations patronales) - bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » ;

- Les cotisations individuelles (bloc S21.G00.81) : Chaque cotisation individuelle est rattachée à la base assujettie juridique correspondante. Le taux de cotisation (S21.G00.81.007) est indiqué pour chaque code de cotisation : Les cotisations sont complétées par le schéma : assiette x taux de cotisation.

Aucun taux n’est attendu pour les réductions, les exonérations et les cotisations forfaitaires.

La liste des codes de cotisation est consultable dans le cahier technique de la norme Neodes en vigueur.

Exemple de l’attendu pour l’assiette brute déplafonnée du CTP 100 :

Les rubriques « Code de cotisation - S21.G00.81.001 » contenant les valeurs 045, 068, 074,075 et 076* sont rattachées à un bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Rubrique « Code de cotisation » (S21.G00.81.001) : 045, 068, 074, 075 et 076
- Rubrique « Identifiant organisme de protection sociale » (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Rubrique « Montant d’assiette » (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Rubrique « Montant de cotisation » (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Rubrique « Code INSEE commune » (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Rubrique « Identifiant du CRM à l'origine de la régularisation » (S21.G00.81.006) : non renseigné
- Rubrique « Taux de cotisation » (S21.G00.81.007) : XX.XX

*Ces valeurs correspondent aux cotisations :

- 045 : cotisation accident du travail
- 068 : contribution solidarité autonomie
- 074 : cotisation allocation familiale - taux normal
- 075 : cotisation assurance maladie
- 076 : cotisation assurance vieillesse
1.1.1. Principe d’équivalence entre la maille agrégée et nominative

Depuis le commencement de la DSN, pour l’Urssaf, le principe de cohérence est appliqué entre le niveau nominatif et agrégé : A partir de la norme 2021, la complétude des bocs 78,79 et 81 évolue vers une logique d’équivalence par rapport aux blocs 23 :

Exemple avec le CTP 100 :

Ce principe d’équivalence est détaillé dans un tableur pour chaque code type dans le paragraphe qui suit.

1.2. Comment lire la description des données à porter en DSN, par CTP :

Les modalités de déclaration des cotisations sociales destinées aux Urssaf sont décrites pour la très grande majorité des CTP. Pour chaque CTP, sont précisées :

- Les règles de complétude de la DSN au niveau du bloc « Cotisation agrégée - $21.G00.23 » ;
- Les règles de complétude au niveau de certaines rubriques portées par d’autres blocs dans le cas où le type de CTP utilisé implique que soient déclarés des éléments particuliers au niveau nominatif (exemple : contrat de travail).
A partir de la période d’emploi Janvier 2021, les CTP sont à alimenter dans la DSN à l’aide du tableur nommé « Guide_Urssaf_equivalenceDIDA » qui détaille les informations suivantes :

- Le code du CTP
- Le libellé du CTP
- Le format du CTP (cf paragraphe 1.3)
- La date d’effet de complétude : Cette date correspond au premier jour de la période d’emploi à laquelle s’applique la complétude des modalités déclaratives décrites.
- La rubrique « code de base assujettie » S21.G00.78.001 du bloc « base assujettie »
- La rubrique « type de composant de base assujettie » S21.G00.79.001 du bloc « composant de base assujettie »
- Les rubriques du bloc « cotisation individuelle » (bloc 81)
- Les rubriques du bloc « cotisation agrégée » (bloc 23)
- Des précisions sur la complétude
- Version du tableau d’équivalence

Cliquez sur le lien ci-après pour obtenir le tableur :

[Fichier d’équivalence Données Individuelles / Données Agrégées]

Ces modalités déclaratives s’appliquent sur une DSN (y compris fractionnée) de norme 2021 et ultérieures.

Dès 2021, les DSN contenant les modalités déclaratives d’équivalence pourront bénéficier d’une fiabilisation de ces données afin d’améliorer leur qualité et de satisfaire le mieux possible les contrôles déclaratifs réalisés en 2022. Il est toléré une application de ces modalités déclaratives en cours d’année 2021.

Pour certains CTP, une fiche complète les modalités déclaratives décrites. L’existence d’une fiche est référencée dans la colonne « précisions sur la complétude ».

Les fiches des CTP clôturés avant le 1er janvier 2021 sont conservées et décrivent l’alimentation attendue dans la DSN. Une fiche détaillée pour chaque rubrique concernée :

- Les spécificités associées au CTP sont indiquées en rouge ;
  *Exemple : Rubrique « Qualifiant d’assiette » (S21.G00.23.002) : 920*
- Les données associées à des variables sont indiquées en noir ;
  *Exemple : Rubrique « Montant d’assiette » (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €*
- Les rubriques qui ne doivent pas apparaître sont indiquées en « non renseigné ».
  *Exemple : Rubrique « Code INSEE commune » (S21.G00.23.006) : non renseigné*


Pour aller plus loin dans la compréhension du contexte juridique et de l’utilisation d’un CTP, vous pouvez vous rendre [ici](#).
Le présent Guide n’a pas de valeur réglementaire, les éléments mis à disposition du déclarant le sont à titre indicatif : pour connaître les taux en vigueur pour les CTP ainsi que la manière de les déclarer il convient de se référer à la table des codes types accessible ici.

1.3. Utiliser les différents formats des CTP :

Les codes types de personnel sont différenciés selon leur format. Ce dernier est donné au CTP en fonction des taux applicables au CTP, au format de la cotisation ou aux particularités relatives à une population spécifique.

En fonction du format du CTP que vous souhaitez déclarer, vous pouvez vous reporter à un CTP de même format présent dans le guide et en déduire la manière de le déclarer.

Le tableau ci-dessous décrit les différents formats de CTP (renseignés dans la table de référence en format.xlm) ainsi que leurs principales particularités :

<table>
<thead>
<tr>
<th>Format</th>
<th>Particularités</th>
<th>Exemples</th>
</tr>
</thead>
</table>
| A, D   | Taux AT à renseigner | A : CTP 100  
D : CTP 464 Exonération colporteurs de presse |
| E      | Pas de taux AT à renseigner | CTP 669 Régularisation de réduction générale étendue |
| F      | Format utilisé pour déclarer une réduction de cotisation  
Les CTP de format F ont la particularité de porter un signe négatif | CTP 668 Réduction générale étendue |
| R      | Format propre à la déclaration d’une réduction de cotisations sur heures supplémentaires  
Les CTP de format R ont la particularité de porter un signe négatif | |
| Y      | Ce format s’applique uniquement pour le CTP 901 | CTP 901 Versement Mobilité Additionnel |
| Z      | Ce format s’applique notamment pour les lignes mobilité | CTP 900 Versement Mobilité |

NB : Il est à noter que l’exploitation du format du code type de personnel permet de savoir si c’est le montant d’assiette ou le montant de cotisation qui doit être complété en DSN.

Ainsi, le montant associé au code type devra systématiquement être porté dans la rubrique 23.004 (montant d’assiette), sauf si le CTP possède l’une des caractéristiques suivantes, auquel cas le montant associé au CTP devra être porté dans la rubrique 23.005 (montant de cotisation) :

- Le CTP est de format "R" ou "F" dans la table des CTP de type CSV ;
- Le CTP possède un format "fmtco" égal à "DED" dans la table des CTP de type XML.
**CTP 100 (RG, cas général) avec un seul taux AT**

*CTP du socle de base, communs à tous les déclarants*

Dans le cas présent, un seul taux AT est associé au code type de personnel 100.

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2)

**Au niveau agrégé :**


Le taux AT est porté par le bloc ayant un qualifiant d’assiette « autre ».

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 100
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : taux AT (1)
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 100
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné


**Attention** : pour les cas particuliers d’application des taux Accident du travail, il convient de se référer à urssaf.fr ou à votre CARSAT

**Au niveau nominatif :**

L’alimentation des rubriques des blocs 78,79 et 81 est détaillée dans le tableur intégré dans le paragraphe 1.2.

Il est précisé que :

- La rubrique « Type de Composant de base assujettie - S21.G00.79.001 » est à alimenter de la valeur « 01 - Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales » lorsque la rémunération du salarié est éligible au taux réduit d’allocation familiale, et/ou au taux réduit de cotisation maladie.
- Le montant d'assiette du bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » portant le qualifiant d'assiette 921 est égal à la somme des montants de base assujettie du bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » portant les codes bases assujetties « 02 - assiette brute plafonnée » et, le cas échéant, « 11 - base forfaitaire ».
- Le montant d'assiette du bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » portant le qualifiant d'assiette 920 est égal à la somme des montants de base assujettie blocs « Base assujettie - S21.G00.78 » portant les codes bases assujetties code « 03 - Assiette brute déplafonnée » et, le cas échéant, « 11 - base forfaitaire ».
- Il est à noter toutefois que le code « 11 - base forfaitaire » est généralement associé à des CTP spécifiques, différents du code 100.

Remarque :
En cas de contrats aidés, dans le bloc » Base assujettie - S21.G00.78 », les codes « 02 - Base plafonnée » et « 03 - Base déplafonnée » intègrent l’assiette plafonnée et déplafonnée des contrats aidés (pour la part exonérée et la part éventuelle non exonérée).
La somme des montants de base assujettie du bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » est donc dans ce cas égale au montant d’assiette plafonnée et déplafonnée du CTP 100 et du CTP correspondant au contrat aidé. (Ex : CTP 726).

Attention : le CTP 100 n’est pas utilisable pour des régularisations sur des périodes antérieures à janvier 2019 pour les établissements à Mayotte.
Dans ce cas, au moins deux taux AT différents sont associés au code type 100.
Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2)

**Au niveau agrégé :**

Pour chacun des taux AT, deux Blocs « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » sont à compléter, l’un avec un qualifiant d’assiette « autre » (code 920), l’autre avec un qualifiant d’assiette « plafonné » (code 921). Il est à noter que les Blocs « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » portant les assiettes plafonnées ne doivent pas être cumulés en un seul bloc, cette modalité pouvant conduire à un rejet des lignes concernées en cas de régularisation :

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**

| Code de cotisation (S21.G00.23.001) | : 100 |
| Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) | : 920 |
| Taux de cotisation (S21.G00.23.003) | : taux AT n°1 (1) |
| Montant d’assiette (S21.G00.23.004) | : XXXX.XX € |
| Montant de cotisation (S21.G00.23.005) | : non renseigné |
| Code INSEE commune (S21.G00.23.006) | : non renseigné |

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

| Code de cotisation (S21.G00.23.001) | : 100 |
| Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) | : 921 |
| Taux de cotisation (S21.G00.23.003) | : non renseigné |
| Montant d’assiette (S21.G00.23.004) | : XXXX.XX € |
| Montant de cotisation (S21.G00.23.005) | : non renseigné |
| Code INSEE commune (S21.G00.23.006) | : non renseigné |

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

| Code de cotisation (S21.G00.23.001) | : 100 |
| Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) | : 920 |
| Taux de cotisation (S21.G00.23.003) | : taux AT n°2 (1) |
| Montant d’assiette (S21.G00.23.004) | : XXXX.XX € |
| Montant de cotisation (S21.G00.23.005) | : non renseigné |
| Code INSEE commune (S21.G00.23.006) | : non renseigné |

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

| Code de cotisation (S21.G00.23.001) | : 100 |
| Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) | : 921 |
| Taux de cotisation (S21.G00.23.003) | : non renseigné |
| Montant d’assiette (S21.G00.23.004) | : XXXX.XX € |
| Montant de cotisation (S21.G00.23.005) | : non renseigné |
| Code INSEE commune (S21.G00.23.006) | : non renseigné |
CTP 100 avec taux AT multiples
CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

(1) Le taux AT à utiliser est fixé par la CARSAT. Vous devez en conséquence vous référer à la notification que celle-ci vous a adressée. Vous pouvez également en retrouver la teneur en adhérant à l’offre de service disponible sur net-entreprises via l’adresse suivante : ici

Au niveau nominatif :
La complétude des blocs est la même qu’en cas de taux AT unique (cf. fiche n°1).
CTP 671 Réduction générale

Ce CTP est à utiliser entre les périodes d’emploi de janvier 2019 et de septembre 2019 sauf pour les contrats en alternance et les employeurs issus des DOM, éligibles à la réduction générale étendue (cf. fiches CTP 668 et 669).

A compter de la période d’emploi d’octobre 2019, ce CTP sera à utiliser uniquement pour les salariés qui ne sont pas assujettis à l’assurance chômage, et sera remplacé par le CTP 668 pour tous les autres salariés.

Ce CTP possède la spécificité de porter un signe négatif.

Le CTP 671 et le CTP 801 peuvent être utilisés de manière simultanée.

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2).

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 671
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 671 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ne contient pas d’informations spécifiques à la réduction générale. Il doit être rempli sans particularité et comprendre les différentes bases assujetties (assiette brute déplafonnée, assiette plafonnée, assiette assurance chômage, assiette CSG, etc.).

Bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 »

Au niveau du bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 », le type de composant de base assujettie doit être valorisé à « 01 - montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

Le bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

Au niveau du bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 », le code de cotisation doit être valorisé à « 018 - Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale ».

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **018**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret de l'Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €** (il s’agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : **non renseigné**
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **non renseigné**
**Zoom sur la fiabilisation de la réduction générale étendue**

Il est essentiel de veiller à la cohérence entre les données agrégées déclarées via les CTP et les données individuelles relatives aux salariés.

Bien déclarer ces données en DSN, c’est sécuriser le respect des obligations déclaratives et mieux assurer les droits des salariés.

**Tableau récapitulatif des éléments à déclarer et à fiabiliser à compter de janvier 2019 :**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cas 1 : Déclaration pour les contrats en alternance et employeurs issus des DOM</th>
<th>Déclaration de la réduction générale étendue entre les périodes d’emploi de janvier 2019 et septembre 2019</th>
<th>Déclaration de la réduction générale étendue à partir de la période d’emploi d’octobre 2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>au niveau agrégé*</td>
<td>CTP 668 : réduction générale étendue</td>
<td>La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>CTP 669 : régularisation de réduction générale étendue</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>* Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de Sécurité sociale (régime général et assurance chômage)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau individuel</td>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>018 : réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale (régime général + assurance chômage)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau agrégé*</td>
<td>CTP 671 : réduction générale</td>
<td>La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>CTP 801 : régularisation réduction générale</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>* Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de Sécurité sociale (régime général)</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau individuel</td>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>018 : réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale (régime général)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>cas 2 : Déclaration pour les salariés pour lesquels la contribution d’assurance chômage n’est pas recouvrée par les Urssaf/GCSS</td>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau individuel</td>
<td>S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cas 3 (hors cas 1 &amp; 2) : Déclaration pour les salariés éligibles à la réduction générale et ne relevant pas des cas 1 et 2</td>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau agrégé*</td>
<td>018 : réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale (régime général pour les périodes d’emploi de janvier 2019 à septembre 2019 puis régime général + assurance chômage pour les périodes d’emploi à compter d’octobre 2019)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>au niveau individuel</td>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Le montant de réduction appliquée à la cotisation de retraite complémentaire de l’Agirc-Arrco n’est pas attendu au niveau des données agréées délivrées aux Urssaf.
   ATTENTION : Les montants ne doivent pas comporter de signe ; les CTP comprennent les signes nécessaires
2. Le bloc 81 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.81.001, 002, 003 et 004 pour le code 018, et via
   les rubriques S21.G00.81.001, 003 et 004 pour le code 106.
   ATTENTION : La déduction doit être signée avec le signe "-", sa régularisation ne doit pas être signée
3. Le bloc 79 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.79.001, 004.

Pour plus d’informations, veuillez consulter sur le site urssaf.fr :
- Comment fiabiliser la réduction générale étendue :
CTP 801 Régularisation de réduction générale

Ce CTP est à utiliser entre les périodes d’emploi de janvier 2019 et de septembre 2019 en cas de régularisation de réduction générale, sauf pour les contrats en alternance et les employeurs issus des DOM, éligibles à la réduction générale étendue (cf. fiches CTP 668 et 669).

A compter de la période d'emploi d’octobre 2019, ce CTP de régularisation sera à utiliser uniquement pour les salariés qui ne sont pas assujettis à l’assurance chômage, et sera remplacé par le CTP 669 pour tous les autres salariés.

Le CTP 801 permet de reverser un montant de réduction de cotisations trop élevé. Contrairement au CTP 671, le montant reversé doit être indiqué en rubrique S21.G00.23.004 ; en effet, seuls les montants associés à des CTP portant un signe négatif doivent être indiqués dans la rubrique « Montant de cotisation - S21.G00.23.005 ».

Le CTP 801 et le CTP 671 peuvent être utilisés de manière simultanée.

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2).

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 801
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant du trop-perçu de réduction)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

Le bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ne contient pas d’informations spécifiques à la régularisation de la réduction générale. Il doit être rempli sans particularité et comprendre les différentes bases assujetties (assiette brute déplafonnée, assiette plafonnée, assiette assurance chômage, assiette CSG, etc.).
Bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 »

Au niveau du bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 », le type de composant de base assujettie doit être valorisé à « 01 - Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

Le bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

Au niveau du bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 », lorsque le salarié fait l'objet d'unversement de la réduction, le code de cotisation doit être valorisé à « 018 - Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale ».

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 018
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l'Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (il s’agit du montant de la réduction, qui dans ce cas, est positif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
### Zoom sur la fiabilisation de la réduction générale étendue

Il est essentiel de veiller à la cohérence entre les données agrégées déclarées via les CTP et les données individuelles relatives aux salariés.

Bien déclarer ces données en DSN, c’est sécuriser le respect des obligations déclaratives et mieux assurer les droits des salariés.

#### Tableau récapitulatif des éléments à déclarer et à fiabiliser à compter de janvier 2019 :

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cas</th>
<th>Declaración de la réduction générale étendue entre les périodes d'emploi de janvier 2019 et septembre 2019</th>
<th>Declaración de la réduction générale étendue à partir de la période d’emploi d’octobre 2019</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Cas 1</td>
<td>CTP 668 : réduction générale étendue CTP 669 : régularisation de réduction générale étendue * Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général et assurance chômage)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.81.01 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général + assurance chômage) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cas 2</td>
<td>CTP 671 : réduction générale CTP 801 : régularisation réduction générale * Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.81.01 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cas 3</td>
<td>CTP 671 : réduction générale CTP 801 : régularisation réduction générale * Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.81.01 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Le montant de réduction appliquée à la cotisation de retraite complémentaire de l’Agirc-Arrco n’est pas attendu au niveau des données agrégées délivrées aux Urssaf.
   ATTENTION : Les montants ne doivent pas comporter de signe ; les CTP comprennent les signes nécessaires
2. Le bloc 81 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.81.001, 002, 003 et 004 pour le code 018, et via les rubriques S21.G00.81.001, 003 et 004 pour le code 106. 
   ATTENTION : La déduction doit être signée avec le signe "-", sa régularisation ne doit pas être signée
3. Le bloc 79 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.79.001, 004.

Pour plus d’informations, veuillez consulter sur le site urssaf.fr :

- Comment fiabiliser la réduction générale étendue :
CTP 900 Versement Mobilité

Le CTP 900 concerne expressément le versement mobilité, à ne pas confondre avec le versement mobilité additionnel qui correspond à un CTP spécifique (901, cf. infra).

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre ». Un bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est à déclarer par code INSEE commune. **Important** : le renseignement du code INSEE commune est **obligatoire**, y compris lorsqu’il n’y a qu’un seul taux de Versement Mobilité (VM) à déclarer.

**NB2** : dans le cas d’un assujettissement progressif au VM :
- Le taux est à indiquer en S21.G00.23.003 (taux VM prenant en compte le pourcentage d’abattement) ;
- Un contact bilatéral est à prendre avec l’Urssaf pour se faire communiquer le taux abattu.


Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2).

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 900
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : taux VM associé au code INSEE commune n°1 (*)
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Code INSEE commune n°1

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 900
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : taux VM associé au code INSEE commune n°2 (*)
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : YYYY.YY€
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Code INSEE commune n°2

CTP 900 Versement Mobilité

CTP correspondant à des situations particulières

Au niveau nominatif :


Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **081**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Code INSEE commune permettant de valoriser l’assujettissement au versement mobilité
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**

NB : doivent être déclarés autant de blocs « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » que de codes INSEE commune différents, certains salariés étant concernés sur une même paie par plusieurs zones de versement mobilité.
CTP 901 Versement Mobilité Additionnel

CTP correspondant à des situations particulières

CTP 901 Versement Mobilité Additionnel

Le CTP 901 concerne le versement mobilité additionnel, à ne pas confondre avec le versement mobilité qui correspond à un CTP spécifique (900, cf. supra).

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2)

Au niveau agrégé :

Lorsque le versement mobilité additionnel est due, la déclaration est également à réaliser en qualifiant d’assiette « autre ». Important : le renseignement du code INSEE commune est obligatoire. Un bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est à déclarer par code INSEE commune.

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 901
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : taux VM additionnel associé au code INSEE commune n°1 (*)
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Code INSEE commune n°1


Au niveau nominatif :

Lorsque le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » est déjà alimenté au titre du versement mobilité, il n’y a rien à ajouter. En revanche si le déclarant n’est redevable que du versement mobilité additionnel, le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit être renseigné de la même façon que pour le CTP 900.
CTP 662 Formation professionnelle Artisan

Ce CTP concerne les chefs d’entreprise artisanale, rattachés au régime général par détermination de la loi, redevables de la contribution à la formation professionnelle.

Il s’agit des gérants minoritaires de SARL, des présidents de conseil d’administration et directeurs généraux de SA et des présidents et dirigeants de SAS.

En gestion courante, ce CTP est à utiliser uniquement lors des exigibilités d’octobre (mois principal déclaré de septembre).

Ce CTP est clôturé au 31/12/2019.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 662
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (1)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

(1) Il convient d’indiquer ici le montant de la cotisation annuelle forfaitaire.

Au niveau nominatif :

La rubrique « Code de cotisation - S21.G00.81.001 » est à alimenter de la valeur « 902 - Contribution à la formation des Artisans assimilés salariés ».

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » contenant cette valeur est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : A renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : A renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
CTP 668 Réduction générale étendue

Ce CTP est applicable dès le 1er janvier 2019 en cas de déclaration de la réduction générale étendue au chômage pour les contrats en alternance et les employeurs issus des DOM.

A compter de la période d’emploi d’octobre 2019, ce CTP de déduction sera à utiliser en remplacement du CTP 671 sauf pour les salariés pour lesquels la contribution à l’assurance chômage n’est pas recouvrée par les Urssaf et CGSS (cas de l’emploi d’intermittents par un employeur professionnel du spectacle).

Ce CTP possède la spécificité de porter un signe négatif.

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableau (paragraphe 1.2).

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)

Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)

Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 668
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 668 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ne contient pas d’informations spécifiques à la réduction générale. Il doit être rempli sans particularité et comprendre les différentes bases assujetties (assiette brute déplafonnée, assiette plafonnée, assiette assurance chômage, assiette CSG, etc.).

Bloc « Composant de base assujettie » (S21.G00.79)

Au niveau du bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 », le type de composant de base assujettie doit être valorisé à « 01 - Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale » :

Le bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de type « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €
CTP 668 Réduction générale étendue

Ce CTP correspond à des situations particulières

Bloc « Cotisation individuelle » (S21.G00.81)

Au niveau du bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 », le code de cotisation doit être valorisé à « 018 - Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale » :

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 018
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (il s’agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 668 Réduction générale étendue
Ce CTP correspond à des situations particulières

Zoom sur la fiabilisation de la réduction générale étendue

Il est essentiel de veiller à la cohérence entre les données agrégées déclarées via les CTP et les données individuelles relatives aux salariés.

Bien déclarer ces données en DSN, c’est sécuriser le respect des obligations déclaratives et mieux assurer les droits des salariés.

Tableau récapitulatif des éléments à déclarer et à fiabiliser à compter de janvier 2019 :

<table>
<thead>
<tr>
<th>cas 1 : Déclaration pour les contrats en alternance et employeurs issus des DOM</th>
<th>au niveau agrégé* au niveau individuel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Déclaration de la réduction générale étendue entre les périodes d’emploi de janvier 2019 et septembre 2019</td>
<td>CTP 668 : réduction générale étendue CTP 669 : régularisation de réduction générale étendue * Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général + assurance chômage)</td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général + assurance chômage) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>cas 2 : Déclaration pour les salariés pour lesquels la contribution d’assurance chômage n’est pas recouvrée par les Urssaf/CSS</th>
<th>au niveau agrégé* au niveau individuel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Déclaration de la réduction générale étendue</td>
<td>CTP 671 : réduction générale CTP 801 : régularisation réduction générale * Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général)</td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>cas 3 (hors cas 1 &amp; 2) : Déclaration pour les salariés éligibles à la réduction générale et ne relevant pas des cas 1 et 2</th>
<th>au niveau agrégé* au niveau individuel</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Déclaration de la réduction générale étendue à partir de la période d’emploi d’octobre 2019</td>
<td>CTP 671 : réduction générale CTP 801 : régularisation réduction générale</td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation : 018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général) 106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>S21.G00.79.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales S21.G00.79.004 : indiquer le montant de composant de base assujettie</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

* Le montant de réduction appliquée à la cotisation de retraite complémentaire de l’Agirc-Arrco n’est pas attendu au niveau des données agrégées délivrées aux Urssaf.
CTP 668 Réduction générale étendue

Ce CTP correspond à des situations particulières

Pour plus d’informations, veuillez consulter sur le site urssaf.fr :

CTP 669 Régularisation de réduction générale étendue

Ce CTP est applicable dès le 1er janvier 2019 en cas de déclaration de la réduction générale étendue au chômage pour les contrats en alternance et les employeurs issus des DOM.

A compter de la période d’emploi d’octobre 2019, ce CTP de régularisation sera à utiliser en remplacement du CTP 801 sauf pour les salariés pour lesquels la contribution à l’assurance chômage n’est pas recouvrée par les Urssaf et CGSS (cas de l’emploi d’intermittents par un employeur professionnel du spectacle).

Le CTP 669 permet de reverser un montant de réduction de cotisations trop élevé. Contrairement au CTP 668, le montant reversé doit être indiqué en rubrique S21.G00.23.004 ; en effet, seuls les montants associés à des CTP portant un signe négatif doivent être indiqués dans la rubrique « Montant de cotisation » S21.G00.23.005.

Cette fiche complète les modalités déclaratives décrites dans le tableur (paragraphe 1.2)

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)

Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)

Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 669
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant du trop-perçu de réduction)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie » (S21.G00.78)

Le bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ne contient pas d’informations spécifiques à la régularisation de la réduction générale. Il doit être rempli sans particularité et comprendre les différentes bases assujetties (assiette brute déplafonnée, assiette plafonnée, assiette assurance chômage, assiette CSG, etc.).
CTP 669 Régularisation de réduction générale étendue

Ce CTP correspond à des situations particulières

Bloc « Composant de base assujettie » (S21.G00.79)


- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle » (S21.G00.81)

Au niveau du bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 », lorsque le salarié fait l’objet d’un reversement de la réduction, le code de cotisation doit être valorisé à 018 « réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale » :

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 018
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
FICHE 9
CTP 669 Régularisation de réduction générale étendue
Ce CTP correspond à des situations particulières

Zoom sur la fiabilisation de la réduction générale étendue

Il est essentiel de veiller à la cohérence entre les données agrégées déclarées via les CTP et les données individuelles relatives aux salariés.
Bien déclarer ces données en DSN, c’est sécuriser le respect des obligations déclaratives et mieux assurer les droits des salariés.

Tableau récapitulatif des éléments à déclarer et à fiabiliser à compter de janvier 2019 :

<table>
<thead>
<tr>
<th>Cas 1 : Déclaration pour les contrats en alternance et employeurs issus des DOM</th>
<th>Déclaration de la réduction générale étendue entre les périodes d’emploi de janvier 2019 et septembre 2019</th>
<th>Déclaration de la réduction générale étendue à partir de la période d’emploi d’octobre 2019</th>
</tr>
</thead>
</table>
| au niveau agrégé* | CTP 668 : réduction générale étendue  
CTP 669 : régularisation de réduction générale étendue  
* Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général et assurance chômage) | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| au niveau individuel | S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :  
018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général + assurance chômage)  
106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| au niveau agrégé* | CTP 671 : réduction générale  
CTP 801 : régularisation réduction générale  
* Faire porter uniquement la réduction générale sur les cotisations patronales de sécurité sociale (régime général) | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| au niveau individuel | S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :  
018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général)  
106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| cas 3 (hors cas 1 & 2) : Déclaration pour les salariés pour lesquels la contribution d’assurance chômage n’est pas recouverte par les Urssaf/CGSS | CTP 671 : réduction générale  
CTP 801 : régularisation réduction générale  
* Faire porter uniquement la réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général)  
* Faire porter uniquement la réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général et assurance chômage) | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| au niveau agrégé* | S21.G00.81.001 valorisée avec les codes de cotisation :  
018 : réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale (régime général pour les périodes d’emploi de janvier 2019 à septembre 2019 puis régime général + assurance chômage pour les périodes d’emploi à compter d’octobre 2019)  
106 : réduction générale des cotisations patronales Agirc-Arrco | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |
| au niveau individuel | S21.G00.81.001 valorisée avec le code : 01 : montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales | La somme des données individuelles (S21.G00.81.004 : code 018) doit être égale aux données agrégées (S21.G00.23.005) |

* Le montant de réduction appliquée à la cotisation de retraite complémentaire de l’Agirc-Arrco n’est pas attendu au niveau des données agrégées délivrées aux Urssaf.
Ce CTP correspond à des situations particulières

   ATTENTION : les montants ne doivent pas comporter de signe ; les CTP comprennent les signes nécessaires
2. Le bloc 81 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.81.001, 002, 003 et 004 pour le code 018, et via les rubriques S21.G00.81.001, 003 et 004 pour le code 106.
   ATTENTION : La déduction doit être signée avec le signe "-", sa régularisation ne doit pas être signée
3. Le bloc 79 doit être alimenté via les rubriques S21.G00.79.001, 004.

Pour plus d'informations, veuillez consulter sur le site urssaf.fr :
- Comment fiabiliser la réduction générale étendue :
CTP 710 CAMIEG agents en activité

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2020. Il concerne la cotisation du régime complémentaire d’assurance maladie et maternité pour les agents en activité. Elle est recouvrée par la CAMIEG sur les périodes antérieures.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

- **Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**
- **Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**
- **Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**
  - Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **710**
  - Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **920**
  - Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
  - Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : **XXXX.XX €**
  - Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
  - Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

CTP 720 CAMIEG cotisation solidarité

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2020. Il concerne la cotisation solidarité due par les agents en activité. Elle est recouvrée par la CAMIEG sur les périodes antérieures.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 720
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

CTP 750 CAMIEG cotisations équilibre inactifs

Ce CTP est spécifique aux employeurs relevant des régimes spéciaux.

CTP 750 CAMIEG cotisation équilibre inactifs

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2020. Il concerne la cotisation d’équilibre due par les agents dits inactifs. Elle est recouvrée par la CAMIEG sur les périodes antérieures.

Ce CTP ne concerne que la caisse nationale des industries électriques et gazières (CNIEG) et la caisse centrale d’activités sociales (CCAS).

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 750
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

CTP 771 Taxe CDDU

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

CTP 771 Taxe CDDU

Ce CTP est à utiliser pour déclarer la taxe forfaitaire de 10 euros sur les CDD dits d’usage.

Ce CTP est actif jusqu’au 30 juin 2020.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

### Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

### Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

### Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 771
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € 
  Le montant d’assiette à renseigner est égal au montant total de la contribution et doit être un multiple de 10.
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :


### Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 07
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

### Bloc « Base assujettie - S21.G00.81 »

- Code de base assujettie (S21.G00.81.001) : 908
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : 10.00 €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 730 DOETH – Contribution annuelle


Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 730
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (Montant de la contribution annuelle à renseigner. Ce CTP a un taux à 100%, c’est ce montant qui est retenu pour le recouvrement de la contribution et qui est reporté dans le montant total des cotisations dues auprès de l’Urssaf).
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau établissement :

Les étapes successives du calcul de la contribution annuelle, compte-tenu des déductions et du dispositif d’écriture, sont à déclarer selon les modalités décrites dans la fiche consigne DSN 2347 au bloc 82 « Cotisation établissement ». Le montant de contribution annuelle nette réellement due est à déclarer comme suit :

Premier cas : l’entreprise ne fait pas l’objet d’un accord agréé dans le cadre de l’OETH :

- Valeur (S21.G00.82.001) : XXXX.XX €
- Code de cotisation (S21.G00.82.002) : 068
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.82.003) : 0101[N-1]
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.82.004) : 3112[N-1]
- Référence réglementaire ou contractuelle (S21.G00.82.005) : SIRET de l’Urssaf
**Second cas** : l’entreprise fait l’objet d’un accord agréé dans le cadre de l’OETH :
- Valeur (S21.G00.82.001) : **0.00 €**
- Code de cotisation (S21.G00.82.002) : **068**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.82.003) : 0101[N-1]
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.82.004) : 3112[N-1]
- Référence réglementaire ou contractuelle (S21.G00.82.005) : **SIRET de l’Urssaf**

Dans ce second cas, une déclaration à 0 (zéro) en rubrique « Montant d’assiette » (S21.G00.23.004) est attendue pour le CTP 730.

**Exemple** :


Ainsi, si le montant de contribution DOETH réellement due est de 15.000,00 €, le montant mentionné en cotisation agrégée doit être le suivant :

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 730
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : **non renseigné**
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : 15000,00 €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : **non renseigné**
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : **non renseigné**

Comme ce CTP a un taux à 100%, c’est ce montant qui est retenu pour le recouvrement de la contribution et qui est reporté dans le montant total des cotisations dues auprès de l’Urssaf.
CTP 740 Accords dépenses non eng DOETH

A l’issue de la période de validité d’un accord agréé dans le cadre de l’OETH, l’entreprise qui en était signataire peut se voir notifier un versement pour dépenses non réalisées par les services du ministère chargé du travail. L’entreprise doit déclarer son paiement lors de la DSN mensuelle d’un de ses établissements, le mois suivant la notification.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 740
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau établissement :

Le montant du versement pour dépenses non réalisées est également à déclarer au bloc 82 « Cotisation établissement » selon les modalités suivantes :

- Valeur (S21.G00.82.001) : XXXX.XX €
- Code de cotisation (S21.G00.82.002) : 069
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.82.003) : 0101[N-1]
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.82.004) : 3112[N-1]
- Référence réglementaire ou contractuelle (S21.G00.82.005) : SIRET de l’Urssaf

Pour en savoir plus, consulter la fiche consigne DSN 2353.
**CTP 635 Complément maladie ou CTP 636 Complément maladie artistes**

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

---

**CTP 635 Complément maladie ou CTP 636 Complément maladie artistes**

Ce CTP est à utiliser en cas de déclaration du complément de cotisation maladie (salaires supérieurs à 2,5 SMIC ou non éligibles à la réduction).

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc</th>
<th>Description</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bordereau de cotisation due - S21.G00.22</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cotisation agrégée - S21.G00.23</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
  - Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 635 ou 636
  - Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
  - Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
  - Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
  - Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
  - Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc</th>
<th>Description</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Base assujettie - S21.G00.78</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
  - Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
  - Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
  - Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
  - Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

| Base assujettie - S21.G00.81 |
  - Code de base assujettie (S21.G00.81.001) : 907
  - Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
  - Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX € (Montant positif - Un montant négatif est considéré comme une régularisation et correspond en agrégé au CTP 637)
  - Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
  - Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
  - Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XX
CTP 637 Déduction complément maladie

Le CTP 637 est mis à disposition pour permettre la déduction de cotisations « Complément maladie » trop versées en cas de franchissement du seuil de rémunération à la baisse au cours de l’année.

Ce CTP possède la spécificité de porter un signe négatif et sert à régulariser un excédent de cotisations déclarées au titre du CTP 635.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 637
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € *(montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 637 qui porte en lui-même le signe négatif).*
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 »**

Au niveau du bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 », le type de composant de base assujettie doit être valorisé à « 01 - montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

La rubrique « Code de cotisation - S21.G00.81.001 » est à alimenter de la valeur « 907 - Complément de cotisation d’allocation familiale ». La valeur attendue est négative.
FICHE 17

CTP 637 Déduction complément maladie
CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Bloc « Base assujettie - S21.G00.81 »

- Code de base assujettie (S21.G00.81.001) : **907**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret de l’Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €** *(montant négatif)*
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €** *(montant négatif)*
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : **non renseigné**
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**
CTP 430 Complément de cotisation d’allocations familiales

CTP 432 Complément de cotisation d’allocations familiales Artistes (-30%)

CTP 434 Complément de cotisation d’allocations familiales Journalistes (-20%)

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Ces CTP sont à utiliser en cas de déclaration du complément de cotisation d’allocations familiales (salaires supérieurs à 3,5 SMIC ou non éligibles à la réduction).

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 430 ou 432 ou 434
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant positif)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

La rubrique « Code de cotisation - S21.G00.81.001 » est à alimenter de la valeur « 102 - complément de cotisation Allocations familiales ».
Bloc « Base assujettie - S21.G00.81 »

- Code de base assujettie (S21.G00.81.001) : **102**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret de l’Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €** *(montant positif - Un montant négatif est considéré comme une régularisation et correspond en agrégé au CTP 437)*
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : **non renseigné**
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**
CTP 437 Déduction complément allocations familiales

Le CTP 437 est mis à disposition pour permettre la déduction de cotisations « Complément allocations familiales » trop versées en cas de franchissement du seuil de rémunération à la baisse au cours de l’année.

Ce CTP possède la spécificité de porter un signe négatif et sert à régulariser un excédent de cotisations déclarées au titre du CTP 430.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **437**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **921**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : **XXXX.XX €** (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 437 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **03**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 »**

Au niveau du bloc « Composant de base assujettie - S21.G00.79 », le type de composant de base assujettie doit être valorisé à « **01** - montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale et de retraite complémentaire et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : **01**
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : **XXXX.XX €**
FICHE 19

CTP 437 Déduction Complément allocations familiales
CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

La rubrique « Code de cotisation - S21.G00.81.001 » est à alimenter de la valeur « 102 - complément de cotisation Allocations familiales ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.81 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.81.001) : **102**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : *Siret de l’Urssaf*
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €** *(Un montant négatif)*
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €** *(Un montant négatif)*
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**
CTP 959 CFP entreprises < 11 salariés

La contribution à la formation professionnelle est due mensuellement par les entreprises de moins de 11 salariés, à hauteur de 0,55 % de la masse salariale (article L. 6331-1 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d'emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 959
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 128 - Contribution à la formation professionnelle (CFP) et est à rattacher au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 128
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 971 CFP entreprises ≥ 11 salariés

La contribution à la formation professionnelle est due mensuellement par les entreprises de 11 salariés et plus, à hauteur de 1 % de la masse salariale, hors entreprises de travail temporaire (article L. 6331-3 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé** :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 971</td>
</tr>
<tr>
<td>Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920</td>
</tr>
<tr>
<td>Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Au niveau nominatif** :

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 128 - Contribution à la formation professionnelle (CFP) » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03</td>
</tr>
<tr>
<td>Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 128</td>
</tr>
<tr>
<td>Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €</td>
</tr>
<tr>
<td>Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX</td>
</tr>
</tbody>
</table>
CTP 981 CFP ETT ≥ 11 salariés

La contribution à la formation professionnelle des entreprises de travail temporaire de 11 salariés et plus est due mensuellement, à hauteur de 1,30 % de la masse salariale (article L. 6331-5 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 981
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 128 - Contribution à la formation professionnelle (CFP) » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 128
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
La contribution à la formation professionnelle des entreprises employant des intermittents du spectacle est due mensuellement, à hauteur de 2% de la masse salariale (article L. 6331-55 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 983
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 128 - Contribution à la formation professionnelle (CFP) » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 128
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
La contribution dédiée au financement du compte personnel de formation des titulaires de contrats à durée déterminée (CPF-CDD) est due mensuellement au titre des emplois en contrat à durée déterminée, à hauteur de 1 % de la masse salariale (article L. 6331-6 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d'emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 987
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 129 - Contribution dédiée au financement du Compte Professionnel de Formation pour les titulaires de CDD (CPF CDD) » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 129
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 992 : TA principale hors Alsace-Moselle

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

CTP 992 TA principale hors Alsace-Moselle

La part principale de la taxe d’apprentissage (hors établissements situés dans les départements du Bas-Rhin, du Haut-Rhin et de la Moselle) est due mensuellement à hauteur de 0,59 % de la masse salariale.

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)

Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)

Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 992
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 130 - Part principale de la taxe d’apprentissage » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 130
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 993 TA Alsace-Moselle

La taxe d’apprentissage des établissements des départements du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle est due mensuellement à hauteur de 0,44 % de la masse salariale.

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « Autre assiette » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)</th>
</tr>
</thead>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)</th>
</tr>
</thead>
</table>

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 993
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 130 - part principale de la taxe d’apprentissage » et doit être rattaché au bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » de valeur « 03 - Assiette brute déplafonnée ».

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »</th>
</tr>
</thead>
</table>

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »</th>
</tr>
</thead>
</table>

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 130
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 994 TA déduction CFA et offre nouvelle

La déduction par l’entreprise de la part principale de la taxe d’apprentissage et de la taxe d’apprentissage des établissements des départements du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle concerne le montant des dépenses relatives aux formations délivrées parle CFA de l’entreprise ainsi que lesversements destinés à financer le développement d’offres nouvelles de formation par l’apprentissage lorsque ces dernières servent à former un ou plusieurs apprentis de cette même entreprise (article. L. 6241-2 du code du travail).

Ce CTP doit être déclaré mensuellement à compter de la période d’emploi de janvier 2022.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)

Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)

Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 994
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX €. (Montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 994 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau établissement :

Le bloc « Cotisation établissement - S21.G00.82 » doit porter le code de cotisation « 075-Déductions relatives aux CFA d’entreprise et/ou au financement des offres nouvelles de formation par apprentissage (Art. L6241-2 code du travail) ». La rubrique « valeur - S21.G00.82.001 » est un montant.

Bloc « Cotisation établissement - S21.G00.82 »

- Valeur (S21.G00.82.001) : XXXX.XX €
- Code de cotisation (S21.G00.82.002) : 075
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.82.003) : idem qu’en S21.G00.22.003
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.82.004) : idem qu’en S21.G00.22.004
- Référence réglementaire ou contractuelle (S21.G00.82.005) : SIRET de l’Urssaf
Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières.

**CTP 912 CNIEG Vieillesse Régime de Droit Commun**

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2022. Il concerne la cotisation d’assurance vieillesse dans les conditions du Régime de Droit Commun. Elle était recouvrée par la Cnieg sur les périodes antérieures.

*Au niveau agrégé* :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de cotisation (S21.G00.23.001) : <strong>912</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : <strong>920</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : <strong>XXXX.XX €</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné</td>
</tr>
</tbody>
</table>

*Au niveau nominatif* :

Un bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « **034** - CNIEG - Cotisation employeurs régime de droit commun (population adossée) ».

Un bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « **037** - CNIEG - Cotisation salariés régime de droit commun (population adossée) ».


<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : <strong>15</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : <strong>XXXX.XX €</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **034**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **037**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**
CTP 913 CNIEG Vieillesse Régime Spécial

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

CTP 913 CNIEG Vieillesse Régime Spécial

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2022. Il concerne la cotisation qui finance les droits spécifiques futurs vieillesse, les autres risques (AT/MP, invalidité, décès) et le coût de la gestion administrative. Elle était recouvrée par la Cnieg sur les périodes antérieures.

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 913
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Un bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 035 - CNIEG - Cotisation employeurs régime de droit commun (population adossée) ».


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 15
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
CTP 913 CNIEG Vieillesse Régime Spécial

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001): 035
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002): Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003): XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004): XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005): non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007): XX.XXX
CTP 210 CNIEG Régime Spécial cas particulier

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2022. Il concerne le cas particulier de la cotisation vieillesse régime spécial qui finance les droits spécifiques futurs vieillesse, les autres risques (AT/MP, invalidité, décès) et le coût de la gestion administrative. Elle était recouverte par la Cnieg sur les périodes antérieures.

Les cas concernés sont des salariés en situation de :
- Congés sans solde exceptionnel, congés sans solde sabbatique et congé pour fonction politique ou syndicale, sur lequel le salarié peut cotiser s’il le souhaite.
- Congés spécifiques de la branche des IEG : (Mi-temps attractif : le salarié travaille à 50% et il est payé à 80% et cotise à 80% ; le CEJR, le PAME, etc).

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 210
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :
Un bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 036 - CNIEG - Cotisation employeurs régime spécial (population non adossée) ».
Un bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 038 - CNIEG - Cotisation salariés régime spécial (population non adossée) ».
### Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 15
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

### Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 036
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX

### Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 038
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 955 CNIEG Petit Pool

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

Ce CTP est à utiliser à compter de **la période d’emploi de janvier 2022**. Il concerne la cotisation qui permet de financer les plus petites structures afin qu’elles puissent anticiper des difficultés liées à des avances de prestations compensables. Elle était recouvrée par la Cnieg sur les périodes antérieures.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **955**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **920**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**


**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **17**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **039**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : *Siret Urssaf*
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : **XX.XXX**
**CTP 201 CNIEG Déduction Petit Pool**

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières.

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

### Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

### Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

### Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **201**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **921**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : **XXXX.XX €** (*montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 201 qui porte en lui-même le signe négatif*).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

### Au niveau INSEE commune

- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.23.007) : non renseigné

### Au niveau nominatif


### Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **17**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

### Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **029**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : *Siret Urssaf*
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €. (Il s'agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 936 CNIEG Prestation complémentaire d’invalidité

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

CTP 936 CNIEG Prestation complémentaire d’invalidité

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de janvier 2022. Il concerne la cotisation qui finance la prestation complémentaire d’invalidité. Elle était recouverte par la Cnieg sur les périodes antérieures.

_Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 936
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

_Au niveau nominatif :


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 16
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 033
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 940 CNIEG Droits Spécifiques Passés Non Régulés

Ce CTP est spécifique aux employeurs des industries électriques et gazières

CTP 940 CNIEG Droits Spécifiques Passés Non Régulés

Ce CTP est à utiliser à compter de la période d’emploi de décembre 2021. Il concerne la cotisation sur les droits spécifiques passés non régulés (DSPNR). Elle était recouvrée par la Cnieg sur les périodes antérieures.

Ce CTP est à utiliser trimestriellement dans la DSN mensuelle :
- A déclarer sur la période d’emploi de décembre de l’année précédente et exigible le 05 ou le 15 janvier,
- A déclarer sur la période d’emploi de mars et exigible le 05 ou le 15 avril,
- A déclarer sur la période d’emploi de juin et exigible le 05 ou le 15 juillet,
- A déclarer sur la période d’emploi de septembre et exigible le 05 ou le 15 octobre.

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 940
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau établissement :
Le montant de la contribution trimestrielle DSPNR due est à déclarer au bloc 82 « Cotisation établissement » comme suit :

Bloc « Cotisation établissement - S21.G00.82 »
- Valeur (S21.G00.82.001) : XXXX.XX €
- Code de cotisation (S21.G00.82.002) : 091
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.82.003) : idem qu’en S21.G00.22.003
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.82.004) : idem qu’en S21.G00.22.004
- Référence réglementaire ou contractuelle (S21.G00.82.005) : SIRET de l’Urssaf

Au niveau nominatif :
Il n’est pas attendu de données nominatives au niveau des blocs 78,79 et 81.
CTP 667 Exonération cotisations Covid-19

Ce CTP de déduction est à utiliser pour déclarer l’exonération de cotisations patronales en faveur des entreprises particulièrement touchées par l’épidémie de Covid-19.

Ce CTP possède la spécificité de porter un signe négatif.

La fiche consigne 2348 détaille les modalités déclaratives de cette exonération.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

- **Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**
- **Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 667
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (*montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 667 qui porte en lui-même le signe négatif*).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

Les modalités déclaratives à la maille nominative sont décrites dans la fiche consigne 2348.
CTP 051 Aide au paiement 20% Covid-19

Ce CTP est à utiliser pour déclarer le montant de l’aide au paiement des cotisations en faveur des entreprises particulièrement touchées par l’épidémie de Covid-19.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « déplafonnée » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

Le montant de l’aide au paiement est à déclarer en période de rattachement (bloc 22) correspondant au mois principal déclaré au cours duquel le montant d’aide est porté en DSN. Le CTP 051 est à rattacher à une période d’emploi 2020 lorsque l’aide est calculée sur des rémunérations versées au titre d’une période d’emploi de l’année 2020 et à une période d’emploi 2021 lorsqu’elle est calculée sur des rémunérations versées au titre d’une période d’emploi de l’année 2021. Toutefois, ce CTP ne peut pas être rattaché à une période d’emploi éligible à l’aide au paiement 15%, il n’est pas cumulable avec le CTP 256.

En gestion courante, la déclaration de l’aide peut être rattachée à chaque période d’emploi éligible. Le montant d’aide déclaré au titre des rémunérations versées aux salariés est alors égal à 20% des rémunérations de la période d’emploi concernée, augmenté le cas échéant de l’aide au paiement dont peut bénéficier le mandataire social s’il y est éligible.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **051**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **920**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : **XXXX.XX €** *(montant correspondant à 20% des rémunérations au sens de l’art. L242-1 CSS)*
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

L’Urssaf ne demande pas de cotisations individuelles (bloc 81) ou établissement (Bloc 82) de manière obligatoire pour cet aide : Les déclarations comportant des données nominatives prévues par la fiche consigne DSN 2349 sont néanmoins acceptées par l’Urssaf.
Les modalités déclaratives d'une prime exceptionnelle versée à un individu dans le cadre de l'épidémie de covid-19 sont décrites dans la fiche consigne 2339.

Les SAAD « service d’accompagnement et d’aide à domicile » situés dans des départements dans lesquels les conseils départementaux n’ont pas ou pas encore pris de délibération pour aider les employeurs sont susceptibles de verser la prime avec retard au-delà du 31 décembre 2020. Pour ces employeurs uniquement, une tolérance ministérielle permet de bénéficier de l’exonération pour primes versées jusqu’au 30 avril 2021. Le CTP est réouvert dans ce strict cadre. La complétude à la maille agrégée est rappelée ci-après :

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

- **Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

- **Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

- **Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

  - Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **502**
  - Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **920**
  - Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
  - Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : **XXXX.XX €**
  - Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
  - Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Les modalités déclaratives à la maille nominative sont décrites dans la fiche consigne 2339.
CTP 510 Prime exceptionnelle de pouvoir d’achat

Le projet de loi de finances rectificative pour 2021 reconduit le dispositif de la prime exceptionnelle de pouvoir d’achat de la manière suivante :

La prime exceptionnelle pourra être versée entre le 1er juin 2021 et le 31 mars 2022. 
Sous réserve du vote de la loi, et dès lors que les conditions sont réunies, la prime est défiscalisée et exonérée de cotisations et contributions sociales dans la limite d’un seuil de 1000 euros, porté à 2000 euros pour les entreprises ayant mis en place soit :
- un accord d’intérêtement,
- un accord de branche sur les conditions de travail des salariés qui, en raison de la nature de leurs tâches ont contribué directement à la continuité de l’activité économique et au maintien de la cohésion sociale, et dont l’activité s’est exercée, en 2020 ou 2021, uniquement ou majoritairement sur site pendant les périodes d’état d’urgence sanitaire,
- un accord de participation volontaire pour les entreprises de moins de 50 salariés.

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)

Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)

Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 510
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :
La complétude de la DSN au niveau nominatif est détaillée dans la fiche consigne 2065.
CTP 682 Exonération forfait social taux 10%

Ce CTP sert à déclarer le montant de cotisations de forfait social 10% exonérées au titre des versements effectués par l’entreprise lorsqu’ils abondent la contribution versée par le salarié.

Il possède la spécificité de porter un signe négatif et vient en déduction du montant de cotisations déclaré sur le CTP 578.

Un CTP 682 n’est attendu que sur une période présentant un CTP 578.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

| Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » |

| Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 » |

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de cotisation (S21.G00.23.001) : <strong>682</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : <strong>921</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : <strong>XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 682 qui porte en lui-même le signe négatif).</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Au niveau nominatif :**

Au niveau nominatif, les blocs 78 doivent porter le code base assujettie **54 « assiette du forfait social à 10% »**.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : <strong>54</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner</td>
</tr>
<tr>
<td>Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : <strong>XXXX.XX €</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

La valeur « 912 - Potentielle nouvelle cotisation B » est à renseigner dans un bloc « Cotisation individuelle – S21.G00.81 » issu d’un bloc « Base assujettie – S21.G00.78 » de type « 54 - Assiette du forfait social à 10% ».

Le code « 912 » doit être lu dans le cas d’espèce comme « Exonération du forfait social à 10% ».
Ce CTP correspond à des situations particulières

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>• Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 912</td>
</tr>
<tr>
<td>• Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf</td>
</tr>
<tr>
<td>• Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €</td>
</tr>
<tr>
<td>• Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € <em>(montant de la déduction qui doit comporter un signe négatif)</em></td>
</tr>
<tr>
<td>• Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné</td>
</tr>
<tr>
<td>• Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné</td>
</tr>
</tbody>
</table>
CTP 256 Aide au paiement 15% Covid-19

Ce CTP est à utiliser pour déclarer le montant de l’aide au versement des cotisations de 15% mise en place par l’article 9 du projet de loi de finances rectificative pour 2021, en faveur des entreprises relevant des secteurs dits S1 et S1bis dans le contexte de sortie progressive de la crise sanitaire.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « déplafonnée » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN. Le montant de l’aide au paiement est à déclarer en période de rattachement (bloc 22) correspondant à la période d’emploi.

Le montant d’aide déclaré au titre des rémunérations versées aux salariés est égal à 15% des rémunérations de la période d’emploi concernée, augmenté le cas échéant de l’aide au paiement dont peut bénéficier le mandataire social s’il y est éligible et selon les conditions définies par décret.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **256**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **920**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : **XXXX.XX € (montant correspondant à 15% des rémunérations au sens de l’art. L242-1 CSS)**
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**

L’Urssaf ne demande pas de cotisations individuelles (bloc 81) ou établissement (Bloc 82) de manière obligatoire pour cet aide : Les déclarations comportant des données nominatives prévues par la fiche consigne DSN **2349** sont néanmoins acceptées par l’Urssaf.
CTP 820 Retraite Complémentaire AA Tranche 1 - Part Salariale

Ce CTP concerne la déclaration de la part salariale de cotisation de retraite complémentaire T1, hors rémunérations apprentis ≤ 79% du SMIC.

Ce CTP porte sur la tranche 1 : le déclarant mentionnera le montant de cotisation de la part salariale de retraite complémentaire correspondant à une rémunération dans la limite du plafond de la Sécurité sociale.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Pour les apprentis dont la rémunération est supérieure à 79% du SMIC, la partie comprise entre 79% du SMIC et le plafond de la Sécurité sociale relative à la Retraite Complémentaire Part Salariale, est à déclarer sur ce CTP.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableau d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 820
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PS T1. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 02 ou 24 ou 43
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **131**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 822 Retraite Complémentaire AA Tranche 1 – Part Patronale

Ce CTP concerne la déclaration de la part patronale de cotisation de retraite complémentaire T1, hors rémunérations apprentis ≤ 79% du SMIC.

Ce CTP porte sur la tranche 1 : le déclarant mentionnera le montant de cotisation de la part patronale de retraite complémentaire correspondant à une rémunération dans la limite du plafond de la Sécurité sociale.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Pour les apprentis dont la rémunération est supérieure à 79% du SMIC, la partie comprise entre 79% du SMIC et le plafond de la Sécurité sociale relative à la Retraite Complémentaire Part patronale, est à déclarer sur ce CTP.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (Page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 822
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PP T1. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **02 ou 24 ou 43**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **131**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 831 Retraite Complémentaire AA Tranche 2 – Part Salariale

Ce CTP concerne la déclaration de la part salariale de cotisation de retraite complémentaire T2, hors rémunérations apprentis ≤ 79% du SMIC.
Ce CTP porte sur la tranche 2 : le déclarant mentionnera le montant des cotisations de part salariale de retraite complémentaire comprise entre 1 et 8 plafonds mensuels de la Sécurité sociale.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 831
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PS T2. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
Ce CTP concerne la déclaration de la part patronale de cotisation de retraite complémentaire T2, hors rémunérations apprentis ≤ 79% du SMIC.
Ce CTP porte sur la tranche 2 : le déclarant mentionnera le montant des cotisations de part patronale de retraite complémentaire correspondant à une rémunération comprise entre 1 et 8 plafonds mensuels de la Sécurité sociale.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableau d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

- Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

- Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

- Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
  - Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 836
  - Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
  - Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
  - Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PP T2. Le taux de ce CTP est 100%)
  - Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
  - Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

**Au niveau nominatif :**


Le type de composant de base assujettie de valeur « 03 - Contributions patronales à des régimes complémentaires de retraite » est à alimenter dans le cas où il y a une répartition dérogatoire avec part patronale plus importante que celle prévue en répartition de droit commun.

En cas de complétude d’une base assujettie de valeurs « 22 - Base brute spécifique » ou « 23 - Base exceptionnelle (Agirc Arco) », il n’est pas attendu le type de composant de base assujettie de valeur « 03 - Contributions patronales à des régimes complémentaires de retraite ». 
CTP 836 Retraite Complémentaire AA Tranche 2 – Part Patronale

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 03 (Ne pas alimenter en cas d’application d’une base assujettie de valeurs 22 ou 23 en bloc 78)
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX € (Part supplémentaire de cotisation prise en charge par l’employeur).

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 824 Contribution d’Équilibre Général AA Tranche 1

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Ce CTP concerne la déclaration de la contribution d’équilibre général hors rémunérations apprentis ≤ 79% du SMIC.

Le CTP porte sur la tranche 1. Le déclarant mentionnera le montant de cotisation de la contribution d’équilibre général correspondant à une rémunération dans la limite du plafond mensuel de la Sécurité sociale.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Pour les apprentis dont la rémunération est supérieure à 79% du SMIC, la partie comprise entre 79% du SMIC et le plafond mensuel la Sécurité sociale est à déclarer sur ce CTP.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 824
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation CEG T1. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 02 ou 24 ou 43
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **131**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 826 Contribution d’Equilibre Général AA Tranche 2

Ce CTP concerne la déclaration de la contribution d’équilibre général, y compris celle due sur la rémunération des apprentis supérieure au plafond mensuel de la Sécurité sociale.
Le CTP porte sur la tranche 2. Le déclarant mentionnera le montant des cotisations correspondant à une rémunération comprise entre 1 et 8 plafonds mensuels de la Sécurité sociale.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 826
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation CEG T2. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
CTP 826 Contribution d’Équilibre Général AA Tranche 2

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 827 Contribution d’Equilibre Technique AA

Ce CTP concerne la déclaration de la contribution d’équilibre technique. Pour les salariés dont les rémunérations excèdent le plafond mensuel de la Sécurité sociale (PMSS), le déclarant mentionnera le montant de cotisation correspondant à l’ensemble de leur rémunération dans la limite de 8 plafonds mensuels de la Sécurité sociale.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Par exception : Pour les apprentis dont la rémunération est supérieure au PMSS, il y a lieu de déclarer la partie comprise entre 79% du SMIC et 8 plafonds mensuels de la Sécurité sociale dans ce CTP.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 827
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation CET T1/T2. Ce CTP a un taux de 100%.)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 844 Retraite Complémentaire AA Apprentis avec rémunération ≤ 79% SMIC

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Ce CTP concerne la déclaration de la cotisation de la part patronale de retraite complémentaire due pour les apprentis faisant l’objet d’une exonération des cotisations salariales.
Sur la part patronale, doit être déclaré le montant de cotisation due pour la partie des rémunérations inférieure ou égale à 79% du SMIC.
Ce CTP est également à utiliser dans le cas métier d’un apprenti avec absence non rémunérée pouvant avoir une rémunération supérieure au plafond de Sécurité sociale proratisé, avec présence de T1 et T2 inférieures ou égales à 79% du SMIC.
Le montant de la cotisation salariale exonérée n’est pas à déclarer en agrégé. L’Urssaf utilisera en données individuelles le taux et l’assiette renseignés en bloc 81 avec le code de cotisation individuelle 109.
Pour ce code 109, il convient de remplir obligatoirement en rubrique S21.G00.81.007 le taux de la cotisation salariale exonérée de retraite complémentaire et le montant d’assiette exonérée en rubrique S21.G00.81.003.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 844
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PP, pour la partie de la rémunération ≤ à 79% du SMIC. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 02
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation RC PP, pour la partie de la rémunération ≤ à 79% du SMIC)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 109 - Exonération de cotisations salariales de retraite complémentaire au titre de l’emploi d’un apprenti
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret de l’Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX

Le bloc « base assujettie – S21.G00.78 » de valeur « 03 – Assiette déplafonnée » peut être alimenté dans le cas métier d’un apprenti avec absence non rémunérée pouvant avoir une rémunération supérieure au plafond de Sécurité sociale proratisé, avec présence de T1 et T2 inférieure à 79% du SMIC. Dans ce cas métier, il est attendu :

- le montant de la cotisation individuelle 131 correspondant à la part patronale T2 inférieure à 79% du SMIC.
- l’exonération de code 109 alimentée, en rubrique S21.G00.81.007, du taux de la cotisation salariale exonérée de retraite complémentaire (Tranche 2 limitée à 79% du SMIC puisqu’il y a rattachement à la base assujettie 03-déplafonnée) et le montant d’assiette exonérée en rubrique S21.G00.81.003 (partie Tranche 2 limitée au seuil de 79% du SMIC puisqu’il y a rattachement à la base assujettie 03-déplafonnée).
- le type de composant de base assujettie de valeur 03 doit être alimenté et rattaché à la base assujettie de valeur 03 en bloc 78.
Ce CTP concerne la cotisation de la part patronale de la contribution d’équilibre général due pour les apprentis faisant l’objet d’une exonération des cotisations salariales. Sur la part patronale, doit être déclaré le montant de cotisation due pour la partie des rémunérations inférieure ou égale à 79% du SMIC.

Ce CTP est également à utiliser dans le cas d’usage d’un apprenti avec absence non rémunérée pouvant entraîner une rémunération supérieure au plafond de Sécurité Sociale proratisé, avec présence de T1 et T2 inférieures ou égales à 79% du SMIC.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 845
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation CEG PP, pour la partie de la rémunération ≤ à 79% du SMIC. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 02
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **131**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €** (montant de cotisation CEG Part patronale, pour la partie de la rémunération ≤ à 79% du SMIC)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné

Le bloc « base assujettie – S21.G00.78 » de valeur « **03** – Assiette déplafonnée » peut être alimenté dans le cas métier d’un apprenti avec absence non rémunérée pouvant avoir une rémunération supérieure au plafond de Sécurité sociale proratisé, avec présence de T1 et T2 inférieure à 79% du SMIC.

Pour cette base déplafonnée de valeur **03**, le montant de la cotisation individuelle du code **131** correspond au montant de cotisation CEG part patronale T2 inférieure à 79% du SMIC.
CTP 846 CET AA Apprentis avec rémunération ≤ 79% SMIC

Ce CTP concerne la déclaration de part patronale de la contribution d’équilibre technique due pour les apprentis faisant l’objet d’une exonération des cotisations salariales. Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023. Sur la part patronale, doit être déclaré le montant de cotisation due pour la partie des rémunérations inférieure ou égale à 79% du SMIC. Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8) Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 846
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant de cotisation CET PP, pour la partie de la rémunération ≤ à 79% du SMIC. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :


Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 02
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
CTP 846 CET AA Apprentis avec rémunération ≤ 79% SMIC
CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (Montant de cotisation de la part patronale CET T1)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (Montant de cotisation de la part patronale CET T2)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 847 APEC

Ce CTP concerne la déclaration du montant d’assiette due à l’Association Pour l’Emploi des Cadres (APEC). L’assiette correspond à la rémunération des cadres dans la limite de 4 plafonds mensuels de la Sécurité sociale, y compris pour les apprentis cadres.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « autre » (code 920). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN (hors régularisation).

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »
- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 847
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné

Au niveau nominatif :

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 132
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX €
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : XX.XXX
CTP 560 Réduction Générale AA

Ce CTP est à utiliser pour déclarer la réduction générale sur les cotisations patronales de retraite complémentaire tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arrco 2019-DRJ). Il fonctionne de manière similaire au CTP 668.
Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableau d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 560
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 560 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 106 - Réduction générale des cotisations patronales de retraite complémentaire ».

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01- Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation allocations familiales ».

CTP 560 Réduction Générale AA
CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **03**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »**
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : **01**
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **106**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX € (il s’agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : Non renseigné
CTP 281 Régularisation Réduction Générale AA

Ce CTP est à utiliser pour régulariser la réduction générale sur les cotisations patronales de retraite complémentaire, tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arco 2019-19-DRJ). Il permet de reverser un montant de réduction de cotisation de retraite complémentaire et de CEG trop élevé.

Contrairement au CTP 560, le montant reversé doit être indiqué en rubrique S21.G00.23.004 ; en effet, seuls les montants associés à des CTP portant un signe négatif doivent être indiqués dans la rubrique « Montant de cotisation » S21.G00.23.005.

Ce CTP fonctionne de manière similaire au CTP 669.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableau d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 281
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant du trop-perçu de réduction)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : Non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 106 - Réduction générale des cotisations patronales de retraite complémentaire ».

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01- Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **03**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »**
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : **01**
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **106**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX €** (il s’agit du montant de la réduction, qui dans ce cas, est positif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : Non renseigné
CTP 559 Exonération LODEOM AA

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Ce CTP est à utiliser pour déclarer l’exonération de cotisations patronales dite « exonération LODEOM » bénéficiant sous certaines conditions aux employeurs situés Outre-mer (Guadeloupe, Guyane, Martinique, Réunion) et s’appliquant aux cotisations patronales de retraite complémentaire Agirc-Arrco, tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arrco 2019-19-DPJ).

Ce CTP prend en compte tous les barèmes d’exonération applicable.

A la maille individuelle, selon le barème d’exonération applicable, le montant de la réduction de cotisations patronales devra être déclaré :

- En code « 110 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 130% à 220% » du bloc S21.G00.81 (si application du barème dit de Compétitivité)
- ou en code « 112 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 270% » du bloc S21.G00.81 (si application du barème dit de Compétitivité renforcée)
- ou en code « 113 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 350% » du bloc S21.G00.81 (si application du barème dit Innovation et croissance)

Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 559
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 559 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné
Au niveau nominatif :

Le bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » ne contient pas d’informations spécifiques à la régularisation de la réduction générale. Il doit être rempli sans particularité et comprendre les différentes bases assujetties (assiette brute déplafonnée, assiette plafonnée, assiette assurance chômage, assiette CSG, etc.).

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation :

- « 110 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 130% à 220% » (si application du barème dit de Compétitivité),
  - Ou
- « 112 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 270%» (si application du barème dit de Compétitivité renforcée),
  - Ou
- « 113 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 350% » (si application du barème dit Innovation et croissance).

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01 - Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».


**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »**

- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 110 (SMIC 130% à 220%)  
  - 112 (SMIC 170% à 270%)  
  - 113 (SMIC 170% à 350%)
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf  
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €  
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (il s’agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)  
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Non renseigné  
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : Non renseigné
Ce CTP est utilisé pour la régularisation de l’exonération de cotisations patronales dite « exonération LODEOM » s’appliquant aux cotisations patronales de retraite complémentaire Agirc-Arrco, tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arrco 2019-19-DRJ).
Il permet de reverser le montant du trop-perçu de l’exonération.
Le CTP est associé à un montant de cotisation et à un taux de 100%.
Contrairement au CTP 559, le montant de cotisation reversé doit être indiqué en rubrique S21.G00.23.004 ; en effet, seuls les montants associés à des CTP portant un signe « négatif » doivent être indiqués dans la rubrique « Montant de cotisation » S21.G00.23.005.
Ce CTP doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.
Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 263
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant du trop-perçu de l’exonération. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : Non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :
Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation :

- « 110 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 130% à 220% » (si application du barème dit de Compétitivité),
  Ou
- « 112 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 270% » (si application du barème dit de Compétitivité renforcée),
  Ou
• « 113 - Exonération de cotisations patronales de retraite complémentaire applicable dans les DOM (LODEOM) SMIC 170% à 350% » (si application du barème dit Innovation et croissance).

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01- Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».


### Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001): **03**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002): À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003): À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004): **XXXX.XX €**

### Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001): **01**
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004): **XXXX.XX €**

### Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001): **110** *(SMIC 130% à 220%)*
  - **112** *(SMIC 170% à 270%)*
  - **113** *(SMIC 170% à 350%)*
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002): **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003): **XXXX.XX €**
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004): **XXXX.XX € (il s'agit du montant de la réduction, qui dans ce cas, est positif)**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005): Non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007): Non renseigné
CTP 558 Aide à Domicile AA

Ce CTP est à utiliser pour déclarer la réduction patronale de retraite complémentaire, tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arrco 2019-19-DRJ), au titre de l’aide à domicile. Ce CTP fonctionne de manière similaire au CTP 477. Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023. Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8) Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :
La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 558
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 558 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :
Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 111 - Exonération de cotisations de retraite complémentaire applicable aux entreprises et associations d’aide à domicile ».

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01- Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 111
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d'assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (il s'agit du montant de la réduction, qui doit comporter un signe négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : Non renseigné
CTP 223 Régularisation Aide à Domicile AA

Ce CTP est utilisé pour la régularisation de la réduction patronale de retraite complémentaire, tranche 1 et de CEG, tranche 1 (Circulaire Agirc-Arrco 2019-19-DRJ), au titre de l’aide à domicile. Il permet de reverser un montant de réduction de cotisation de retraite complémentaire et de CEG trop élevé. Il fonctionne de manière similaire au CTP 485.

Contrairement au CTP 558, le montant de cotisation reversé doit être indiqué en rubrique S21.G00.23.004 ; en effet, seuls les montants associés à des CTP portant un signe « négatif » doivent être indiqués dans la rubrique « Montant de cotisation » S21.G00.23.005.

Il doit être déclaré à compter de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 223
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (montant du trop-perçu de déduction. Le taux de ce CTP est 100%)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : Non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :

Le bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 » doit porter le code de cotisation « 111 - Exonération de cotisations de retraite complémentaire applicable aux entreprises et associations d’aide à domicile ».

Le bloc « Composant de Base assujettie – S21.G00.79 » doit porter le type de composant de base assujettie « 01- Montant du SMIC retenu pour le calcul de la Réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, de retraite complémentaire, d’assurance chômage et de la réduction de cotisation Allocations familiales ».

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 01
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 111
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : XXXX.XX €
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (il s'agit du montant de la réduction, qui dans ce cas, est positif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : Non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : Non renseigné
CTP 575 Régularisation Retraite Complémentaire – Part Salariale T2

Ce CTP est à utiliser pour déclarer une régularisation de la part salariale de retraite complémentaire tranche 2. Il permet de déduire le trop-versé de cette cotisation lorsque le cumul de la rémunération est inférieur ou égal au plafond de la Sécurité sociale.

Il possède la spécificité de porter un signe négatif : La rubrique « Montant de cotisation » (S21.G00.23.005) correspond au montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant.

Il doit être déclaré pour régulariser les cotisations de retraite complémentaire de la part salariale T2 déclarées à partir de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 575
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 575 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

**Au niveau nominatif :**


**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €
Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (Montant négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
**CTP 576 Régularisation Retraite Complémentaire – Part Patronale T2**

Ce CTP est à utiliser pour déclarer une régularisation de la part patronale de retraite complémentaire, tranche 2. Il permet de déduire le **trop-versé** de cette cotisation lorsque le cumul de la rémunération est inférieur ou égal au Plafond de la Sécurité sociale.

Il possède la spécificité de porter un signe négatif : La rubrique « Montant de cotisation » (S21.G00.23.005) correspond au montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant.

Il doit être déclaré pour régulariser les cotisations retraite complémentaire part patronale T2 déclarées à partir de **la période d’emploi de janvier 2023**.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)

Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : [ici](#)

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : **576**
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : **921**
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : **XXXX.XX €** *(montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 576 qui porte en lui-même le signe négatif).*
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

**Au niveau nominatif :**

CTP 576 Régularisation Retraite Complémentaire – Part Patronale T2

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Le type de composant de base assujettie de valeur « 03 - Contributions patronales à des régimes complémentaires de retraite » est à alimenter dans le cas où il y a une répartition dérogatoire avec part patronale plus importante que celle prévue en répartition de droit commun.

En cas de complétude d’une base assujettie de valeurs « 22 - Base brute spécifique » ou « 23 - Base exceptionnelle (Agirc Arrco) », il n’est pas attendu le type de composant de base assujettie de valeur « 03 - Contributions patronales à des régimes complémentaires de retraite ».

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Composant de Base assujettie - S21.G00.79 »
- Type de composant de base assujettie (S21.G00.79.001) : 03 (Ne pas alimenter en cas d’application d’une base assujettie de valeurs de 22 ou 23 en bloc 78)
- Montant de composant de base assujettie (S21.G00.79.004) : XXXX.XX € (Part supplémentaire de cotisation prise en charge par l’employeur).

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (Montant négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 577 Régularisation Contribution d’Equilibre Générale – T2

Ce CTP est à utiliser pour déclarer une régularisation de la Contribution d’Equilibre Générale Tranche 2. Il permet de déduire le trop-versé de cette cotisation lorsque le cumul de la rémunération est inférieur ou égal au Plafond de la Sécurité sociale.

Il possède la spécificité de porter un signe négatif : La rubrique « Montant de cotisation » (S21.G00.23.005) correspond au montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant.

Le montant de cotisation en rubrique S21.G00.81.004 est négatif.

Il doit être déclaré pour régulariser les cotisations de Contribution d’Equilibre Générale T2 déclarées à partir de la période d’emploi de janvier 2023.

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »**

**Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »**

**Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 577
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 577 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

**Au niveau nominatif :**

CTP 577 Régularisation Contribution d’Équilibre Générale-T2

CTP du socle de base, communs à tous les déclarants

Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : 03 ou 22 ou 23
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : XXXX.XX €

Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : 131
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : XXXX.XX € (Montant négatif)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
CTP 571 Régularisation Contribution d’Équilibre Technique

Ce CTP est à utiliser pour déclarer une régularisation de la Contribution d’Équilibre Technique. Il permet de déduire le trop-versed de cette cotisation lorsque le cumul de la rémunération est inférieur ou égal au Plafond de la Sécurité sociale.

Il possède la spécificité de porter un signe négatif : La rubrique « Montant de cotisation » (S21.G00.23.005) correspond au montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant.

Il doit être déclaré pour régulariser les cotisations de la Contribution d’Équilibre Technique déclarées à partir de la période d’emploi de janvier 2023.

Les modalités de complétude sont définies dans le tableur d’équivalence DIDA. (page 8)
Des cas métier reprenant ces modalités déclaratives sont consultables : ici

Au niveau agrégé :

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « plafonnée » (code 921). Un seul bloc 23 est donc à déclarer par DSN.

Bloc « Versement organisme de protection sociale -S21.G00.20 »

Bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 »

Bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 571
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 921
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : Non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : Non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : XXXX.XX € (montant de la déduction : ce montant doit figurer sans signe négatif alors même qu’il va se déduire du montant total de cotisations du déclarant : c’est en effet le CTP 571 qui porte en lui-même le signe négatif).
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : Non renseigné

Au niveau nominatif :

**FICHE 61**

**CTP 571 Régularisation Contribution d’Equilibre Technique**

*Ce CTP correspond à des situations particulières*

---

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **03 ou 22 ou 23**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**

- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **131**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : **Siret Urssaf**
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX € (Montant négatif)**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
**CTP 390 Indemnité inflation**

*Ce CTP correspond à des situations particulières*

---

**CTP 390 Indemnité Inflation**

Ce CTP est à utiliser pour déclarer l’indemnité inflation versée par l’employeur aux salariés qui y sont éligibles. Il peut être déclaré à partir de la DSN de décembre 2021. Pour un salarié sorti en octobre ou en novembre 2021, il peut être déclaré par le biais d’un bloc de régularisation rattaché à la période concernée.

L’indemnité suit les règles de rattachement de la paie (période d’emploi) avec laquelle elle est versée. Ce principe de rattachement à la période d’emploi s’applique à la maille nominative et agrégée.

La modalité déclarative de l’indemnité inflation vaut également pour les employeurs de marins du commerce ou de la pêche.

La fiche 2534 apporte des informations complémentaires relatives aux modalités déclaratives de cette mesure.

---

**Au niveau agrégé :**

La déclaration est à faire en qualifiant d’assiette « déplafonnée » (code 920). Un seul bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » est donc à déclarer par DSN.

L’indemnité suit les règles de rattachement de la paie (période d’emploi) avec laquelle elle est versée. Ce principe de rattachement à la période d’emploi s’applique à la maille nominative et agrégée.

**Bloc « Versement organisme de protection sociale » (S21.G00.20)**

Le montant du télépaiement (Prélèvement SEPA) de la période courante devra être diminué du montant de l’indemnité alimenté dans le CTP 390 dans la limite des cotisations et contributions dues à l’Urssaf *y compris si vous n’êtes pas à jour de vos cotisations auprès de votre Urssaf.*

Si le montant de l’indemnité inflation est supérieur au montant total des cotisations dues, le reliquat fait l’objet d’un remboursement par l’Urssaf, sauf imputation sur les éventuelles dettes présentes sur le compte cotisant.

**Bloc « Bordereau de cotisation due » (S21.G00.22)**

S’agissant d’un CTP à 0%, il n’impacte pas le montant total des cotisations à déclarer en bloc 22 (rubrique S21.G00.22.005).

**Bloc « Cotisation agrégée » (S21.G00.23)**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001) : 390
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002) : 920
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : non renseigné
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004) : XXXX.XX € (*montant correspondant à l’indemnité inflation*)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005) : non renseigné
- Code INSEE commune (S21.G00.23.006) : non renseigné
CTP 390 Indemnité inflation

*Ce CTP correspond à des situations particulières*

**Au niveau nominatif :**

**Bloc « Base assujettie - S21.G00.78 »**
- Code de base assujettie (S21.G00.78.001) : **03**
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : À renseigner
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004) : **XXXX.XX €**

**Bloc « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »**
- Code de cotisation (S21.G00.81.001) : **913**
- Identifiant organisme de protection sociale (S21.G00.81.002) : Siret Urssaf
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003) : non renseigné
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004) : **XXXX.XX € (Montant négatif)**
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005) : non renseigné
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007) : non renseigné
Alimentation des rubriques liées aux effectifs

Alimentation de la rubrique S21.G00.11.008 - Effectif de fin de période déclarée de l’établissement.

La rubrique 11.008 sert à renseigner chaque mois l’effectif fin de période. Il suit la définition de l’ancienne rubrique de la DUCS « effectifs inscrits au dernier jour de la période ». Pour l’alimenter en DSN, il est demandé de rester le plus proche possible de la méthode de calcul suivie pour la DUCS, même si elle ne suit pas exactement la définition (par exemple, continuer à compter les apprentis s’ils étaient comptés en DUCS).

À partir du 1er janvier 2020, seuls les employeurs du secteur public et du secteur maritime devront remplir la rubrique « Effectif de fin de période déclarée de l’établissement » – S21.G00.11.008 jusqu’à la fin du déploiement de la DSN.

Pour les employeurs du secteur privé, l’effectif de fin de période déclarée n’est plus à renseigner dans la DSN.

Sur l’exercice 2022, les employeurs mahorais devront remplir la rubrique « Effectif de fin de période déclarée de l’établissement » – S21.G00.11.008 ».

Pour les entreprises qui ne seraient pas en mesure de reproduire la méthode de calcul suivie en DUCS, la définition de cet effectif est la suivante :

L’effectif salarié mesuré dans les BRC est un effectif en fin de période (salariés ayant un contrat de travail au dernier jour de la période, dernier jour du mois pour une déclaration mensuelle, et dernier jour du trimestre pour une déclaration trimestrielle) ; chaque salarié compte pour un, indépendamment de sa durée de travail.

Sont exclus du calcul de l’effectif fin de mois du Bordereau Récapitulatif de Cotisations :

(a) les apprentis ;
(b) les intérimaires pour les entreprises utilisatrices ;
(c) les élèves ou étudiants effectuant un stage en entreprise donnant lieu à la signature d’une convention entre le stagiaire, l’entreprise et l’établissement d’enseignement ;
(d) les stagiaires de la formation professionnelle qui ne peuvent être considérés comme salariés des centres de formation, même si le centre leur verse une rémunération ;
(e) les salariés percevant des sommes après la rupture de leur contrat de travail ;
(f) les VRP multicartes ;
(g) les salariés régulièrement détachés en France en vertu de conventions ou de règlements internationaux.
Alimentation des rubriques liées aux effectifs

À noter enfin deux cas particuliers :

- En cas de fractionnement : l’effectif à renseigner ne porte que sur la fraction sur laquelle porte la déclaration ;
- En cas d’entreprise mixte : seuls les salariés relevant du régime général sont à compter.

Alimentation de la rubrique S21.G00.06.009 « Effectif moyen de l’entreprise au 31 décembre »

Rappel : l’effectif moyen de l’entreprise au 31 décembre n’est plus utilisé par l’Urssaf. Depuis l’exercice 2018, l’effectif moyen annuel de l’entreprise est calculé par l’Urssaf à partir des effectifs moyens mensuels (EMM) des établissements de cette entreprise, déterminés à partir des données nominatives déclarées en DSN.

A partir de la norme DSN 2020, le remplissage de la rubrique « Effectif moyen de l’entreprise au 31 décembre - S21.G00.06.009 » est conditionnel.

A compter de la période d’emploi de décembre 2020 (exigibilités des 5 et 15 janvier 2021) :

- Les employeurs du régime général ne devront plus renseigner la rubrique « Effectif moyen de l’entreprise au 31 décembre – S21.G000.06.009 ».


En décembre 2022, les entreprises mahoraises devront remplir la rubrique « Effectif moyen de l’entreprise au 31 décembre – S21.G00.06.009 ». L’effectif doit être arrondi à l’entier inférieur.
Gestion des arrondis pour les déclarations de cotisations

Les arrondis sont effectués selon la règle de l'article L130-1 du Code de la Sécurité sociale, c'est à dire à l'euro le plus proche : la règle en DSN est donc identique à celle déjà appliquée en Ducs.

Seules les données agrégées se voient appliquer un arrondi, selon la règle de l'article L130-1 précité. En revanche les données nominatives ne sont pas concernées par la règle d'arrondi et sont transposées dans la DSN en l'état (blocs « Base assujettie - S21.G00.78 » / « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » / « Cotisation individuelle - S21.G00.81 »).

Tous les montants des blocs « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » doivent être arrondis à l'euro le plus proche, qu'il s'agisse de montants d’assiette ou de montants de cotisations ;


Sur un plan purement fonctionnel, ces sommes arrondies figurent dans la norme avec deux décimales après le point : ".00"

Les sommes figurant dans la partie nominative de la DSN (blocs « Base assujettie - S21.G00.78 » / « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » / « Cotisation individuelle - S21.G00.81 ») et qui sont arrondies dès le calcul de la paie (le plafond par exemple, ou certaines bases forfaitaires) sont transposées en l'état dans la DSN.
2. Principes liés à l’usage des CTP clôturés

2.1. Principes associés à la déclaration de CTP clôturés en DSN

La déclaration d’un CTP clôturé pour une période d’emploi postérieure à sa clôture est interdite. Pour obtenir la liste des CTP en vigueur, il convient de se référer à la table des CTP disponible sur urssaf.fr :[ici](https://www.urssaf.fr).

En cas de déclaration, par erreur, d’un CTP clôturé pour une période d’emploi postérieure à sa clôture, il convient de régulariser sa situation le mois suivant. Les modalités déclaratives liées aux régularisations sont détaillées au sein du « Chapitre 3 - Principes de régularisation des cotisations sociales en DSN ».

L’utilisation d’un CTP clôturé reste toutefois possible en cas de régularisation d’un montant d’assiette ou d’un CTP portant sur une période d’emploi antérieure à sa clôture.

2.2. Liste récapitulative des CTP clôturés

Cette liste a pour vocation de référencer les différents CTP clôturés. Il est disponible sur le site urssaf.fr à l’adresse suivante : [ici](https://www.urssaf.fr).
3. Principes de régularisation des cotisations sociales en DSN

En DSN, les corrections d’erreur de cotisations sociales doivent être déclarées d’une période déclarative sur l’autre, au plus proche de la survenance de l’erreur. ;

De même, des rappels de salaire peuvent être versés, destinés à corriger une erreur relative au calcul de la rémunération due au titre d’une période d’activité antérieure, ce qui génère des corrections dans les déclarations de cotisations et contributions sociales.

L’objectif de ce chapitre est de rappeler les principes associés à ces différentes corrections d’erreur de cotisations sociales (cadre juridique, périmètre associé) puis d’en décrire le mécanisme en DSN au mois le mois au travers d’exemples concrets. Le cas des régularisations associées à des corrections de taux fait l’objet d’une partie spécifique.

3.1. Cadre juridique et définition

En cas d’erreur constatée dans leurs déclarations portant sur une ou plusieurs cotisations ou contributions sociales (crédit ou débit envers l’organisme de recouvrement), les employeurs doivent procéder à une régularisation afin de réconcilier les montants déclarés avec le montant des cotisations sociales réellement dû à l’Urssaf.

En cas de correction d’une erreur relative au calcul de la rémunération due au titre d’une période d’activité antérieure (rappels de salaire) les cotisations et contributions sociales sont celles en vigueur au cours de la période au titre de laquelle ces rémunérations se rapportent. Lorsqu’un élément de rémunération est versé pour corriger une erreur relative à la paie d’une période antérieure, cette correction est ainsi rattachée à la période d’emploi à laquelle elle se rapporte.

Ce principe s’applique également si le rappel de salaire est versé en conséquence d’une décision de justice : les sommes sont rattachées à la période de travail donnant lieu aux rappels ordonnés par la décision de justice.

Il est à noter qu’une correction est attendue dès lors qu’un élément de paie dû au salarié et devant donner lieu au versement de cotisations sociales n’a pas été déclaré ou a été incorrectement déclaré en paie.

**Exemple :**

Un employeur applique dans sa DSN de juin un taux de versement mobilité (VM) de 1,95%. Début juillet, il s’aperçoit que le taux applicable est en réalité de 2,5%, ce qui génère un débit de VM. Il est attendu une correction de cette erreur lors de l’échéance déclarative la plus proche, soit la DSN de juillet, dans laquelle on devra retrouver les éléments de correction soit en annule et remplace, soit en différentiel (voir ci-dessous). Sur la maille agrégée, seul le mode annule et remplace s’applique pour une correction de taux.

Si un employeur verse en juillet un élément de rémunération due au titre du mois d’avril, alors cet élément de rémunération est rattaché au mois d’avril. Il est donc appliqué les taux et plafonds du mois d’avril.

Il est attendu un bloc de correction d’avril dans la DSN du mois principal déclaré de juillet.
Pour rappel :

- **La période de rattachement** est le mois civil de la période d’emploi.
- **Le mois principal déclaré** correspond au mois civil au cours duquel se termine la période de paie.
- **Le fait générateur devant donner lieu à la déclaration de cotisations** est la période d’emploi ; les taux et plafonds applicables sont ceux de la période d’emploi.

Exemple : Si la période d’emploi est avril et que l’élément de rémunération est versé en juillet, alors le fait générateur des cotisations et la période de rattachement sont avril. Il est attendu un bloc de régularisation d’avril dans la DSN de mois principal déclaré de juillet.

### 3.2. Déclaration des régularisations suivant les principes de la DSN

Une régularisation de cotisations sociales consiste à déclarer un montant assujetti à cotisations sociales pour une période donnée, dans le respect des **principes fondamentaux** de la DSN suivants :

- Dès lors que des éléments sont à déclarer à la maille nominative, il faut qu’ils soient cohérents avec les éléments agrégés. En effet les cotisations agrégées doivent porter l’ensemble des éléments déclarés à maille individuelle ;
- Les régularisations de cotisations sociales sont à affecter à chaque mois de survenance de l’erreur ;
- Tant que la date d’exigibilité n’est pas atteinte pour la déclaration courante, il est toujours possible d’opérer une déclaration « Annule et Remplace » pour corriger une information erronée, qu’elle soit portée par la déclaration courante ou par un bloc de régularisation éventuellement associé.

### 3.3. Consignes pratiques de déclaration des régularisations de cotisations sociales en DSN

#### 3.3.1. Déclaration des régularisations à maille agrégée et nominative

Une régularisation de cotisations sociales pour un mois M se déclare comme suit :

**À maille agrégée :**
- Déclaration d’un bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 » pour une période de rattachement couvrant le mois M de survenance de l’erreur à régulariser ;
- Déclaration d’autant de Blocs « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » qu’il y a de lignes de cotisation à régulariser pour le mois M de rattachement du bordereau.

**À maille nominative :**
Il convient de noter que :

- Seront déclarés autant de blocs « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 » qu’il y a de mois de survenance d’erreurs à régulariser ;
- Le bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » est impacté par les opérations de régularisation puisqu’il doit faire référence au détail des périodes affectées.

**Un montant négatif est interdit en bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 ».

- La régularisation d’un CTP s’opère selon la nature de l’erreur :
  - Si l’erreur porte sur une assiette, la régularisation s’opère en différentiel
  - Si le CTP est incorrect alors il faut annuler le CTP tel que déclaré et redéclarer avec le bon CTP.
    - Par exemple si vous avez utilisé le CTP A (assiette de 1000 et montant de cotisation de 50) alors que vous deviez utiliser le CTP B, il convient d’indiquer dans votre régularisation :
      - Pour le CTP A : -1000 pour l’assiette et -50 pour le montant de cotisation.
      - Pour le CTP B : 1000 pour l’assiette et 50 pour le montant de cotisation.
  - Si le CTP est incorrect et qu’une erreur porte sur l’assiette alors il faut annuler le CTP tel que déclaré et redéclarer avec le bon CTP et inclure l’assiette complémentaire
    - Par exemple si vous avez utilisé le CTP A (assiette de 1000 et montant de cotisation de 50) alors que vous deviez utiliser le CTP B et que vous avez indiqué une assiette de 1000 alors que vous deviez indiquer 1200, il convient d’indiquer dans votre régularisation :
      - Pour le CTP A : -1000 pour l’assiette et -50 pour le montant de cotisation
      - Pour le CTP B : « 1200 » pour l’assiette ainsi que le montant de cotisation correspondant 2.3.2 Datation des régularisations au travers des périodes de rattachement

**Les régularisations de cotisations sociales doivent être datées du mois de survenance de l’erreur. La datation s’opère au travers de périodes de rattachement « Date de début / fin de période de rattachement » couvrant un mois unique.**

**À maille agrégée :**


**À maille nominative :**

- Datation en bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » des rubriques « Date de début de période de rattachement - S21.G00.78.002 » et « Date de fin de période de rattachement - S21.G00.78.003 » du mois à de survenance de l’erreur à régulariser.
3.3.2. Illustration dans le fichier DSN

« J’oublie de verser la prime d’intéressement en mai et je la régularise sur la paie d’octobre. »

À maille agrégée :

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » : période courante : octobre 2021

- Date de début de période de rattachement S21.G00.20.006 : 01102021
- Date de fin de période de rattachement S21.G00.20.007 : 31102021


- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.22.001)
- Entité d’affectation des opérations (S21.G00.22.002)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.22.003) : 01102021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.22.004) : 31102021
- Montant total de cotisations (S21.G00.22.005)

Mois M : bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »

- Code de cotisation (S21.G00.23.001)
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002)
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : pour déclaration du taux AT ou VT
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005)

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » : régularisation M-5

- Date de début de période de rattachement S21.G00.20.006 : 01052021
- Date de fin de période de rattachement S21.G00.20.007 : 31052021


- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.22.001)
- Entité d’affectation des opérations (S21.G00.22.002)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.22.003) : 01052021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.22.004) : 31052021
- Montant total de cotisations (S21.G00.22.005) : à déclarer en approche différentielle


- Code de cotisation (S21.G00.23.001)
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002)
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : pour déclaration du taux AT ou VT
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005)

À maille nominative :


- Date de versement S21.G00.50.001 : 25102021
- Numéro de versement S21.G00.50.003
- Montant net versé S21.G00.50.004

**Mois M : bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » période courante : octobre 2021**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : 01102021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : 31102021
- Montant de base assujettie

**Mois M-4 : bloc « Base assujettie - S21.G00.78 » régularisation M-5**

- Code de base assujettie (S21.G00.78.001)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : 01052021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : 31052021
- Montant de base assujettie

Selon les cas de régularisation, il peut s’avérer nécessaire de créer des blocs « Composant de base assujettie – S21.G00.79 » et « Cotisation individuelle – S21.G00.81 ».

Selon les cas de régularisation, il est nécessaire de créer des blocs « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » et « Cotisation individuelle - S21.G00.81 ».

**3.3.3. Cas d’une DSN comportant un élément de rémunération brut négatif**

**Dans le cas d’un trop-versé au salarié pour une période antérieure à la période courante, l’assiette négative doit être rattachée à cette période antérieure.**

Le fait générateur devant donner lieu à la déclaration de cotisations est le versement de l’élément de rémunération ; les taux et plafonds applicables sont ceux du mois de versement de la rémunération trop perçue.

*Exemple* : régularisation en octobre d’un trop versé à un salarié en janvier

À **maille agrégée** :

**Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » : période courante : octobre 2021**

- Date de début de période de rattachement (S21.G00.20.006) : 01102021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.20.007) : 31102021


- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.22.001)
- Entité d’affectation des opérations (S21.G00.22.002)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.22.003) : 01102021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.22.004) : 31102021
- Montant total de cotisations (S21.G00.22.005)

**Mois M : bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 »**

- Code de cotisation (S21.G00.23.001)
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002)
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : pour déclaration du taux AT ou VT
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005)

- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.22.001)
- Entité d’affectation des opérations (S21.G00.22.002)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.22.003) : 01012021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.22.004) : 31012021
- Montant total de cotisations (S21.G00.22.005) : à déclarer en approche différentielle


- Code de cotisation (S21.G00.23.001)
- Qualifiant d’assiette (S21.G00.23.002)
- Taux de cotisation (S21.G00.23.003) : pour déclaration du taux AT ou VT
- Montant d’assiette (S21.G00.23.004)
- Montant de cotisation (S21.G00.23.005)

À maille nominative :


- Date de versement S21.G00.50.001 : 25102021
- Numéro de versement S21.G00.50.003
- Montant net versé S21.G00.50.004


- Code de base assujettie (S21.G00.78.001)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : 01102021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : 31102021
- Montant de base assujettie : (S21.G00.78.004)


- Code de base assujettie (S21.G00.78.001)
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.78.002) : 01012021
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.78.003) : 31012021
- Montant de base assujettie (S21.G00.78.004)

Selon les cas de régularisation, il peut s’avérer nécessaire de créer des blocs « Composant de base assujettie - S21.G00.79 » et « Cotisation individuelle - S21.G00.81 ».


- Type de complément de base assujettie (S21.G00.79.00)
- Montant de complément de base assujettie (S21.G00.79.004)


- Code de cotisation (S21.G00.81.001)
- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.81.002)
- Montant d’assiette (S21.G00.81.003)
- Montant de cotisation (S21.G00.81.004)
- Code INSEE commune (S21.G00.81.005)
- Taux de cotisation (S21.G00.81.007)
3.4. Régularisation en cas de changement de situation

En cas de changement de situation, le principe est que la régularisation, que ce soit en cas d’erreur de calcul d’assiette ou d’un trop versé au salarié, doit être assurée par ou au titre de l’établissement qui avait versé la rémunération.

Les modalités opérationnelles sont en cours d’étude et seront précisées ultérieurement.

3.5. Focus sur les cas de régularisations de taux

Pour la maille nominative, une régularisation concernant la correction d’une erreur de taux devra être effectuée, soit en mode annule et remplace complet (assiette, taux de cotisation et montant de cotisation), soit en mode différentiel pour le montant d’assiette et la cotisation avec déclaration du taux applicable à la période correspondante. L’Urssaf préconise le mode “annule et remplace” pour faciliter la prise en compte des régularisations.

Pour la maille agrégée, une régularisation d’erreur de taux consiste à annuler le montant initialement déclaré et à effectuer une nouvelle déclaration avec le nouveau montant.

Il convient de réaliser cette régularisation en tenant compte du principe d’équivalence entre la maille agrégée et nominative.
4. Focus sur les rappels de paie

Le rappel de paie est instruit dans le cadre du paragraphe 3.1.

5. Consignes pour les déclarations de type sans individu (Néant)

En cas de transmission d’une DSN « sans individu », il convient d’alimenter la DSN d’un bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 » avec un montant total de cotisations égal à ‘0.00’ à l’Urssaf dans les cas suivants :

  - Cas particulier : si vous êtes une entreprise de travail temporaire, une société de production cinématographique ou une entreprise employant des mannequins vous devez également indiquer en rubrique « Entité d’affectation des opérations - S21.G00.22.002 » le pseudo Siret. Cette indication est essentielle pour que votre déclaration soit traitée par votre Urssaf.
- Si le déclarant doit produire des blocs de régularisations.

Les modalités de transmission d’une DSN sans individu sont décrites dans la partie « 2.4 Déclaration de type sans individu » du cahier technique.
6. Consignes sur le paiement des cotisations en DSN

6.1. Quelques rappels pour une bonne gestion du paiement

Pour une bonne gestion de votre compte, il est indispensable d’établir autant de paiements que de périodes pour lesquelles vous avez déclaré des cotisations.

Quelle que soit la date à laquelle vous ordonnancez votre paiement, il faut qu’il soit réparti sur chaque mois du trimestre concerné.

Pour les entreprises de moins de 11 salariés dont l’option de paiement est trimestrielle, le télépaiement peut être ordonnancé au mois le mois ou une fois par trimestre en le répartissant bien sur chaque mois.

Vous pouvez modifier le montant du paiement après avoir ordonnancé le télépaiement jusqu’à la date limite d’exigibilité de la dernière déclaration qui coïncide avec l’exigibilité des paiements ordonnancés.

Pour en savoir plus, nous vous invitons à consulter la fiche dédiée à ce sujet : ici

6.2. Comment alimenter les données de paiement en DSN

Le bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » n’est attendu par l’Urssaf que si le cotisant effectue un prélèvement SEPA et dans ce cas le code « 05 - prélèvement SEPA » doit être déclaré en rubrique « Mode de paiement - S21.G00.20.010 ».

Le versement des cotisations et contribution par virement se réalise hors DSN. A ce titre, les déclarants qui sont dans l’obligation de payer par virement ou souhaitant payer par virement ne doivent pas renseigner de bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 ».

Bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 »

- Identifiant Organisme de Protection Sociale (S21.G00.20.001) : Siret de l’Urssaf
- Entité d’affectation des opérations (S21.G00.20.002) : Siret du compte employeur ou pseudo Siret
- BIC (S21.G00.20.003) : À renseigner
- IBAN (S21.G00.20.004) : À renseigner
- Montant du versement (S21.G00.20.005) : XXXX.XX €
- Date de début de période de rattachement (S21.G00.20.006) : À renseigner
- Date de fin de période de rattachement (S21.G00.20.007) : À renseigner
- Code délégataire de gestion (S21.G00.20.008) : non renseigné
- Mode de paiement (S21.G00.20.010) : 05
- Date de paiement (S21.G00.20.011) : non renseigné
- Siret payeur (S21.G00.20.012) : non renseigné

6.3. Le service de télépaiement

Ce service est accessible depuis net-entreprises via les services complémentaires Urssaf de la DSN ou via vos services en ligne d’Urssaf.fr.

Ce service vous permet de consulter, de modifier, d’ajouter ou d’initier un télépaiement à une DSN ou à une Ducs et d’accéder, le cas échéant, au télépaiement des dettes.
Il est constitué de 4 rubriques :

1. « Payer les déclarations »

Ce service permet de décorrêler l’acte déclaratif et l’acte de paiement qui peuvent être réalisés par deux acteurs différents.

2. « Paiement en instance »

Vous pouvez ajouter un télépaiement à une déclaration pour laquelle aucun télépaiement n’a été enregistré.

Exemple : votre expert-comptable transmet une DSN mais vous souhaitez effectuer le paiement. Vous pouvez ajouter un télépaiement à la déclaration via la rubrique « paiement en instance ».

Vous pouvez également modifier un télépaiement préalablement ordonné non encore exécuté.

3. « Initier un paiement »

Vous avez la possibilité d’initier un télépaiement, y compris en l’absence de déclaration.

Exemple : si vous recevez une notification Urssaf nécessitant un paiement sans association de déclaration (une régularisation du taux AT), vous pouvez initier un télépaiement sur la période considérée via la rubrique « initier un paiement ».

4. « Payer les dettes »

Cette rubrique renvoie vers le service de télépaiement des procédures de recouvrement.

Il est important d’utiliser ce service afin que votre télépaiement soit rattaché à votre dette en cours.

Pour en savoir plus sur ce service de télépaiement, nous vous invitons à consulter la fiche de présentation sur dsn-info : ici

6.4. La reprise de crédit

Se reprendre d’un crédit implique que vous ayez produit une déclaration rectificative minorant un montant préalablement déclaré au titre d’une période antérieure. Lors du paiement de votre déclaration courante, vous pouvez déduire du montant dû, celui de votre trop versé dans la rubrique « Montant du versement - S21.G00.20.005 ».

Il est conseillé dans ce cas, notamment si vous vous reprenez d’un montant important, de contacter votre Urssaf via le service en ligne « échange avec mon Urssaf » pour expliquer votre situation. En aucun cas cette rubrique ne doit porter de montant négatif pour le versement Urssaf.

Exemple :
Si en plus d’une DSN de février de 2000 €, vous avez une régularisation en janvier avec un montant négatif de 400 € :

Vous devez déclarer en bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 » :

- S21.G00.22.003 : 01012021
- S21.G00.22.005 : -400.00
Et vous devez déclarer en bloc « Versement organisme de protection social - S21.G00.20 » :

- S21.G00.20.005 : 1600.00 (2000-400)
- S21.G00.20.006 : 01022021
7. Zoom sur la rubrique « Entité d’affectation »

Cette rubrique est à utiliser exclusivement pour les Entreprises de Travail Temporaire, les Agences de mannequins, les Producteurs de film et les VLU dont le paiement se fait par télépaiement. Dès lors, le bloc « Versement organisme de protection sociale - S21.G00.20 » est complété pour l’ensemble des établissements avec des montants de versement spécifiques mais des informations identiques au niveau de l’identifiant organisme de protection sociale (Siret de l’Urssaf de liaison) et entité d’affectation des opérations (Siret de l’établissement qui centralise le paiement).

Pour ces secteurs d’activité, cette rubrique vous permet de traiter les situations où un seul établissement dispose de plusieurs comptes cotisants gérés par une même Urssaf.

Elle vous permet de déclarer et payer vos cotisations au titre de chaque catégorie de salariés que gèrent ces comptes spécifiques.

Aussi, et uniquement pour les agences de mannequins et les producteurs de films, le pseudo Siret doit figurer à la rubrique Entité d’affectation des opérations au bloc « Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 ».

Pour aller plus loin, une fiche sur le partitionnement est disponible sur DSN-info en cliquant sur le lien suivant :


L’utilisation du partitionnement va de pair avec la pratique du fractionnement. Vous avez accès aux consignes sur le fractionnement sur DSN-info en cliquant sur les liens suivants :

http://net-entreprises.custhelp.com/app/answers/detail/a_id/859/kw/fractionnement
8. Consignes pour une bonne utilisation des comptes rendus Urssaf

En plus du Certificat de Conformité reçu immédiatement après le dépôt de la DSN, dès lors qu’une déclaration contenant des agrégats Urssaf a été déposée, un mail vous est transmis à l’adresse indiquée lors du dépôt pour vous informer de la bonne prise en compte de vos informations. Pour consulter ces bilans Urssaf, vous devez vous connecter sur net-entreprises.fr, rubrique DSN et accéder à votre tableau de bord.

Il est indispensable que vous consultiez systématiquement votre bilan : cela vous permet en effet de corriger les anomalies éventuelles et d’améliorer ainsi la qualité des éléments déclarés.

Vous avez en outre la possibilité de déposer votre DSN en mode test avant la date d’exigibilité. Ce dépôt anticipé vous donne accès à un compte rendu similaire. Vous pouvez ainsi intervenir si nécessaire avant même que vos déclarations ne soient transmises aux organismes de protection sociale.

Ci-dessous, vous trouverez les principaux motifs d’anomalie et les éléments qui permettent d’éviter de les retrouver dans vos prochaines déclarations :

1. **BA-201-01** : « Nous ne pouvons pas traiter la déclaration et/ou le télépaiement que vous avez transmis pour l’établissement dont le Siret est xxxx car il n’est pas identifié en tant qu’employeur auprès de nos services. Afin de régulariser votre situation, la déclaration a été transmise à votre Urssaf. Du fait du rejet du télépaiement, vous devez procéder au plus vite au versement de vos cotisations par le biais d’un autre moyen de paiement. Si nécessaire, veuillez-vous rapprocher au plus vite de votre Urssaf. »
   - Nous vous rappelons que, malgré le rejet BA-201-01, votre déclaration est bien transmise à votre Urssaf et sera traitée manuellement, comme indiqué dans le compte rendu ;
   - Si vous aviez fait un télépaiement via la DSN rejetée, il a également été invalidé : **vous devez donc au plus tôt émettre un nouveau paiement.**
   - Pour prévenir cette anomalie, nous vous rappelons que vous pouvez, préalablement au dépôt de votre DSN, contrôler vos SIRET selon la procédure suivante : [ici](#)
   - Si à la suite de ce contrôle, votre SIRET n’est pas reconnu, il convient de suivre le mode opératoire jusqu’au bout afin de produire une demande "DSN-mise à jour des Siret". Ainsi, votre Urssaf pourra effectuer la mise à jour nécessaire.

2. **BA-209-09** : « La déclaration que vous avez transmise comporte un montant global de (...) alors que nous avons calculé (...). Cette différence peut être due à l’utilisation de taux erronés pour la période considérée. Nous vous invitons à consulter le référentiel des codes types disponible sur Urssaf.fr et à modifier si nécessaire le paramétrage de votre logiciel. »
L’anomalie BA-209-09 indique un écart entre le montant de cotisations déclaré en DSN et le montant de cotisation calculé par l’Urssaf. Cette situation peut se produire lorsque le montant de cotisation ventilé sur CTP est rejeté pour différents motifs d’anomalie :

- CTP clôturé ;
- CTP dont les informations sont manquantes ou erronées (ex: code mobilité dans code commune INSEE, etc.).

Il convient donc de vérifier que les CTP utilisés dans votre fichier au niveau du bloc « Cotisation agrégée - S21.G00.23 » sont en adéquation avec les consignes communiquées dans ce guide et également avec le fichier de référence des CTP disponible sur le site de l’Urssaf :[ici](https://www.urssaf.fr/). Si à la lecture du guide, vous ne trouvez pas l’origine de cette différence, nous vous invitons à vous rapprocher de votre Urssaf de rattachement.

3. BA-201-07 : « Nous ne pouvons pas traiter votre déclaration et/ou vos télépaiements pour le compte lié au Siret XXX et au titre du mois de rattachement mm car l’exigibilité associée doit être identique pour l’ensemble des déclarations Urssaf comprises dans votre DSN. »

9. Les services complémentaires de l’Urssaf

L’adhésion aux services en ligne Urssaf (http://www.contact.urssaf.fr/adhenligne/) permet d’accéder à de nombreuses fonctionnalités permettant de consulter la situation des comptes cotisant et de gérer les opérations courantes.

Les services complémentaires de l’Urssaf sont accessibles à partir du tableau de bord du service DSN de net-entreprises et par le service Urssaf en ligne d’urssaf.fr.

Le déclarant a la possibilité de consulter :

1. La situation du compte
   - Les données administratives et de gestion de l’établissement et le tableau de bord des messages, attestations et notifications contentieuses,
   - Les effectifs,
   - Les contrats d’exonération enregistrés à l’Urssaf,
   - Les soldes créditeurs,
   - Les relevés des dettes,
   - Un service de télépaiement sur procédures de recouvrement avec possibilité d’initier un télépaiement pour régulariser sa situation,
   - Les délais de paiement confirmés par l’organisme,
   - Les déclarations retenues par l’Urssaf quel que soit le vecteur déclaratif,
   - L’historique des taux AT : le déclarant consulte les taux AT enregistrés dans l’organisme,
   - Les versements : consultation des paiements quel que soit le mode de paiement.

2. Un service de paiement décrit en 6.3

3. Un service aide et contact
   - « Echanger avec l’Urssaf » : ce service permet d’effectuer des demandes auprès de son organisme comme des demandes de remise, de délai etc...
   - « Accéder aux derniers échanges » : suivi et consultation des réponses à des demandes, consultation des notifications automatiques des anomalies déclaratives etc.

4. Des documents
   - Attestation de vigilance,
   - Mandat de prélèvement SEPA.