## WEBINAIRE À DESTINATION DES ÉDITEURS DE SOLUTIONS DE PAIE

# II. LES COTISATIONS

JUIN 2021







## Les bases transmises par la DSN mensuelle aux caisses CIBTP

S21.G00.78.001		
RÉGIME GÉNÉRAL	SPÉCIFIQUES CIBTP	FICHE
02 Assiette brute plafonnée	20 Base brute de cotisations congés payés	2327
03 Assiette brute déplafonnée	21 Base brute de cotisations OPPBTP permanents	2328
11 Base forfaitaire soumise aux cotisations de sécurité sociale	<b>34</b> Base plafonnée de cotisations intempéries gros-œuvre travaux publics	2318
	35 Base plafonnée de cotisations intempéries secondœuvre	
	36 Base « A » de cotisations organisme professionnel BTP	
	39 Base « B » de cotisations organisme professionnel BTP	2329
	40 Base « C » de cotisations organisme professionnel BTP	

S21.G00.82.002		
SPÉCIFIQUES BTP	FICHE	
<b>024</b> Cotisation assise sur le nombre d'heures d'intérim	2331	
<b>054</b> Cotisation assise sur le chiffre d'affaires	2330	

Les bases sont définies à deux niveaux : au niveau nominatif (pour chaque salarié) et au niveau de l'établissement. Les caisses recevront les bases renseignées avec des codes bases assujettis **\$21.G00.78.001** et **\$21.G00.82.002**.



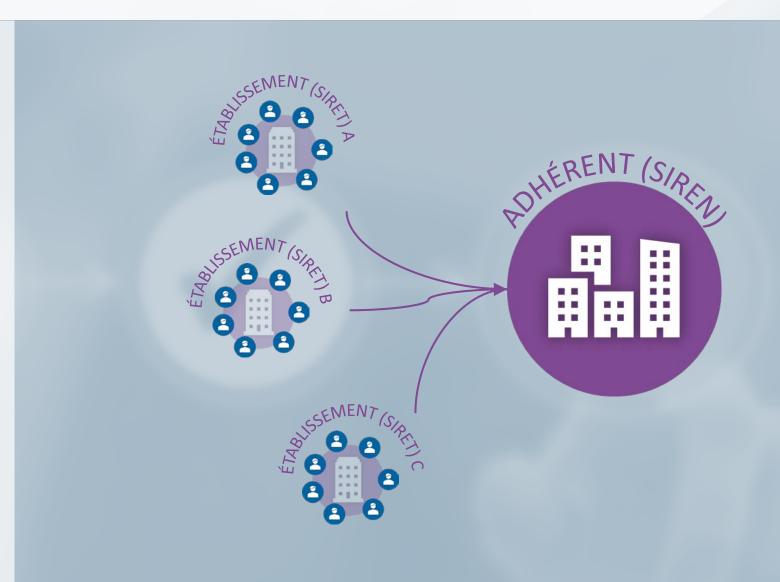
Rappel : chaque base spécifique CIBTP dispose d'une fiche consigne accessible à partir de la base de connaissances de <u>Net-Entreprises.fr</u> ou sur <u>Cibtp.fr/dsn-2022/editeur</u>.

## La collecte des bases jusqu'au calcul du montant dû par l'adhérent (1/2)

Les règles de calcul des cotisations dues sur une période, mensuelle ou trimestrielle, sont étroitement liées aux assujettissements de **l'adhérent**.

L'adhérent, pour une caisse CIBTP, est l'ensemble des établissements (SIRET) d'une entreprise (SIREN).

La plus petite unité DSN à recevoir mensuellement par la caisse est une déclaration qui représente une fraction et un établissement.



## La collecte des bases jusqu'au calcul du montant dû par l'adhérent (2/2)

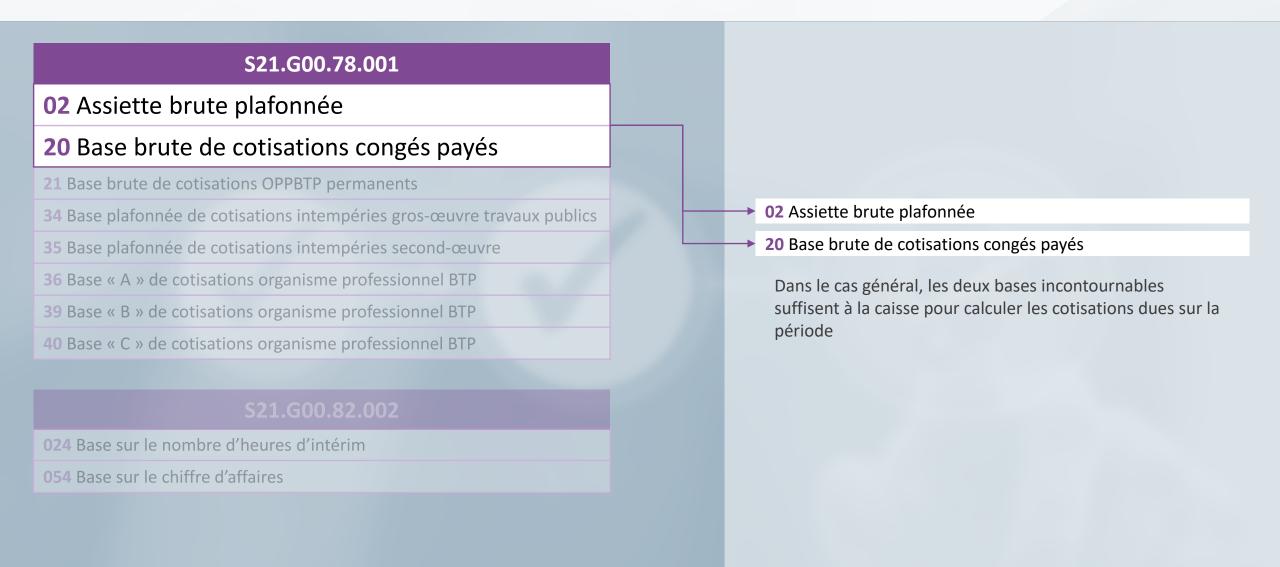
Si la DSN mensuelle comprend 3 établissements alors la caisse reçoit 3 fichiers distincts, un fichier DSN par établissement ou par fraction d'établissement.

Ce n'est qu'à réception de toutes les fractions de tous les établissements d'une entreprise que la caisse pourra

- agréger les bases de cotisations de chaque salarié déclarées dans la DSN mensuelle
- puis appliquer les règles de calcul (abattements, seuls, forfaits, pénalités, déductions) permettant de calculer le montant dû par l'adhérent sur la période.



## Focus sur les deux bases incontournables en DSN et sur les bases « spéciales »



## Focus sur les deux bases incontournables en DSN et sur les bases « spéciales »

#### S21.G00.78.001

- **02** Assiette brute plafonnée
- 20 Base brute de cotisations congés payés
- **21** Base brute de cotisations OPPBTP permanents
- **34** Base plafonnée de cotisations intempéries gros-œuvre travaux publics
- 35 Base plafonnée de cotisations intempéries second-œuvre
- 36 Base « A » de cotisations organisme professionnel BTP
- 39 Base « B » de cotisations organisme professionnel BTP
- 40 Base « C » de cotisations organisme professionnel BTP

#### S21.G00.82.002

- 024 Base sur le nombre d'heures d'intérim
- **054** Base sur le chiffre d'affaires

**21** Base brute de cotisations OPPBTP permanents

À renseigner dans le cas exceptionnel d'un salarié du BTP avec une base brute de cotisations OPPBTP permanents différentes de la base brute de cotisation congés payés et selon ce qui a été convenu avec la caisse

- 34 Base plafonnée de cotisations intempéries GOTP
- 35 Base plafonnée de cotisations intempéries SO

À renseigner dans le cas exceptionnel d'une entreprise à activité mixte (cotise à la fois aux intempéries GOTP et SO) et d'un salarié qui travaille spécifiquement pour une activité intempéries GOTP (ou SO)



**Attention**, dans le cas d'une entreprise adhérente à la Caisse nationale des entrepreneurs de travaux publics (CNETP), le cas général ne s'applique pas pour la cotisation OPPBTP permanents. Le code 21 est à renseigner systématiquement.

## Focus sur les deux bases incontournables en DSN et sur les bases « spéciales »

## S21.G00.78.001 **02** Assiette brute plafonnée 20 Base brute de cotisations congés payés **21** Base brute de cotisations OPPBTP permanents 34 Base plafonnée de cotisations intempéries gros-œuvre travaux publics 35 Base plafonnée de cotisations intempéries second-œuvre 36 Base « A » de cotisations organisme professionnel BTP 39 Base « B » de cotisations organisme professionnel BTP 40 Base « C » de cotisations organisme professionnel BTP **024** Base sur le nombre d'heures d'intérim **054** Base sur le chiffre d'affaires

36 Base « A » de cotisations organisme professionnel BTP

À renseigner dans le cas exceptionnel d'un salarié du BTP avec une base de cotisations FFB ou CAPEB différente de la base brute de cotisations congés payés.

39 Base « B » de cotisations organisme professionnel BTP

À renseigner dans le cas exceptionnel d'un salarié du BTP avec une base de cotisations FNTP différente de la base brute de cotisations congés payés.

40 Base « C » de cotisations organisme professionnel BTP

À renseigner dans le cas exceptionnel d'un salarié du BTP avec une base de cotisations autre que FFB, CAPEB et FNTP différente de la base brute de cotisations congés payés.

## Bases de cotisations établissement

#### S21.G00.78.001

02 Assiette brute plafonnée

20 Base brute de cotisations congés payés

**21** Base brute de cotisations OPPBTP permanents

34 Base plafonnée de cotisations intempéries gros-œuvre travaux publics

35 Base plafonnée de cotisations intempéries second-œuvre

36 Base « A » de cotisations organisme professionnel BTP

39 Base « B » de cotisations organisme professionnel BTP

40 Base « C » de cotisations organisme professionnel BTP

## S21.G00.82.002

024 Base sur le nombre d'heures d'intérim

**054** Base sur le chiffre d'affaires

#### 24 Base sur le nombre d'heures d'intérim

Si l'entreprise est assujettie à la cotisation OPPBTP intérim alors renseigner **obligatoirement** un bloc **82 - Cotisation établissement** avec le code **24** et le nombre d'heures d'intérim sur le mois dans la rubrique **S21.G00.82.001**.

En cas d'absence de l'emploi de salarié intérimaire sur le mois renseigner zéro.

#### **54** Base sur le chiffre d'affaires

Si l'entreprise est assujettie à la cotisation sur chiffre d'affaire alors renseigner **obligatoirement** un bloc **82 - Cotisation établissement** avec le code **54** et le chiffre d'affaire sur le mois dans la rubrique **S21.G00.82.001**.

En cas d'absence de chiffre d'affaire sur le mois renseigner zéro.



**Attention**, ces données sont à déclarer mensuellement.

## Côté éditeurs...



- Comment procédez-vous dans le cas général pour la déclaration des bases assujetties en 78 ?
- Comment procédez-vous dans le cas général pour la déclaration des cotisations Etablissement en 82 ?
- Y a-t-il des limites à la déclaration de ces bases ?
- Compte tenu de certaines bases CIBTP hors circuit paie (nombre d'heures d'intérim, Chiffre d'affaire, bases organismes professionnels) voyez-vous des contraintes particulières pour les déclarations ?

## Les régularisations

Il est expressément demandé que les régularisations de cotisations portent sur un mois civil, du premier jour (ou de la date d'entrée du salarié en cours de mois) au dernier jour du mois (ou de la date de sortie du salarié en cours de mois).

30. Individu		vidu	
	40. Contrat		S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
	50. Versement individu		
		78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4235</b>
		78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01022021</b> S21.G00.78.003 = <b>30042021</b> S21.G00.78.004 = <b>-1100</b>

30. Individu	
40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>
50. Versement individu	
78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4235</b>
78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01022021</b> S21.G00.78.003 = <b>28022021</b> S21.G00.78.004 = <b>200</b>
78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01032021</b> S21.G00.78.003 = <b>31032021</b> S21.G00.78.004 = <b>-800</b>
78. Base Assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01042021</b> S21.G00.78.003 = <b>30042021</b> S21.G00.78.004 = - <b>500</b>

## Les régularisations

La DSN permet la régularisation des bases de cotisations sur des périodes passées grâce aux dates de rattachement :

**S21.G00.78.002** - Date début période rattachement **S21.G00.78.003** - Date fin période rattachement

et

**S21.G00.82.003** - Date début période rattachement **S21.G00.82.004** - Date fin période rattachement

Le cahier technique précise que la régularisation des bases (\$21.G00.78.004 - Montant et \$21.G00.82.001 - Valeur) peut être par des montants en approche différentielle ou en mode annule et remplace.

Les caisses CIBTP exploiteront les régularisations des bases assujetties et des cotisations Etablissement présentes dans la déclaration.

Par ailleurs, il est expressément demandé que les régularisations de cotisations portent sur un mois civil, du premier jour (ou de la date d'entrée du salarié en cours de mois) au dernier jour du mois (ou de la date de sortie du salarié en cours de mois).

En effet, en cas de régularisations sur des périodes de plus d'un mois, la caisse CIBTP pourrait ne pas être en mesure de calculer le montant de la cotisation si un changement de taux intervenait sur la période régularisée.



## Les régularisations

La DSN permet la régularisation des bases de cotisations sur des périodes passées grâce aux dates de rattachement :

**S21.G00.78.002** – Date début période rattachement

**S21.G00.78.003** – Date fin période rattachement

6

**S21.G00.82.003** - Date début période rattachement

**S21.G00.82.004** – Date fin période rattachement

Cf. Fiche consigne 1737.

Par ailleurs, il est expressément demandé que les régularisations de cotisations portent sur un mois civil, du premier jour (ou de la date d'entrée du salarié en cours de mois) au dernier jour du mois (ou de la date de sortie du salarié en cours de mois).

En effet, en cas de régularisations sur des périodes de plus d'un mois, la caisse CIBTP pourrait ne pas être en mesure de calculer le montant de la cotisation si un changement de taux intervenait sur la période régularisée.



- Comment procédez-vous dans le cas général pour les régularisations ?
- Y'a-t-il des limites aux régularisations ?
- Compte tenu de certaines bases CIBTP hors circuit paie (nombre d'heures intérim, CA, base organismes professionnels), voyez-vous des contraintes particulières pour les régularisations ?

CÔTÉ ÉDITEURS...

FICHE CONSIGNE 173

# CAS MÉTIER

#### Cas 1

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4235 €

#### Cas 2

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4235 € et une régul sur le mois d'avril de -100 €

#### Cas 3

Salarié non bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP

30	). Individu	
	40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>
	50. Versement individu	
	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4235</b>

30. Individu		
40	). Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
"	). Versement dividu	
	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4235</b>
	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01042021</b> S21.G00.78.003 = <b>30042021</b> S21.G00.78.004 = - <b>100</b>

30. Individu		
40. Contrat		S21.G00.40.022 = <b>07</b>
50. Versement individu		
	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>0</b>

#### Cas 4

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations OPPBTP permanents identique à la base brute de cotisations congés payés de 4050 €

# Tas général 30. Individu 40. Contrat 50. Versement individu 78. Base assujettie 521.G00.78.001 = 20 S21.G00.78.002 = 01052021 S21.G00.78.003 = 31052021

S21.G00.78.004 = **4050** 

### Cas accepté (notamment par la CNETP)

30. Individu	
40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
50. Versement individu	
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>21</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>

#### Cas 5 Salarié bénéficiaire du régime Intempéries (gros-œuvre travaux publics) avec une base plafonnée de cotisations de 2200 € Cas général Cas accepté 30. Individu 30. Individu 40. Contrat S21.G00.40.022 = **07** 40. Contrat S21.G00.40.022 = **07** 50. Versement individu 50. Versement 78. Base S21.G00.78.001 = **02** individu S21.G00.78.002 = **01052021** assujettie 78. Base S21.G00.78.001 = **02** S21.G00.78.003 = **31052021** assujettie S21.G00.78.002 = **01052021** S21.G00.78.004 = **2200** S21.G00.78.003 = **31052021** 78. Base S21.G00.78.001 = **20** S21.G00.78.004 = **2200** S21.G00.78.002 = **01052021** assujettie 78. S21.G00.78.001 = **20** S21.G00.78.003 = **31052021** Base assujettie S21.G00.78.002 = **01052021** S21.G00.78.004 = **4050**

S21.G00.78.003 = **31052021** 

S21.G00.78.004 = **4050** 

S21.G00.78.001 = **34** 

S21.G00.78.002 = **01052021** S21.G00.78.003 = **31052021** S21.G00.78.004 = **2200** 

78. Base

assujettie

# Cas 6 Salarié bénéficiaire du régime Intempéries (second-œuvre) avec une base plafonnée de cotisations de 2200 €

Ca	as général		Cas accepté
		30. Individu	
30. Individu		40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>	50. Versement individu	
50. Versement individu  78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>02</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b>	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>02</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>2200</b>
	S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>2200</b>	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b>
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b>		S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
	S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>35</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b>

#### Cas 7

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations OPPBTP permanents de 3785 € différente de la base brute de cotisations congés payés de 4050 €

30. Individu		dividu	
	40. Contrat		S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
	50. Versement individu		
		78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
		78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>21</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>3785</b>

#### Cas 8

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation à la FFB de 4050 €

#### Cas 9

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation à la FNTP de 4050 €

#### **Cas 10**

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation autre que FFB, CAPEB et FNTP de 4050 €

30. lr	ndividu	
40. Contrat		S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
	O. Versement dividu	
	78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>

## Bases « spéciales » Entreprise adhérente à la caisse CIBTP du Grand Est, mois principal déclaré : mai 2021

#### **Cas 11**

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation à la FFB de 3555 €

#### **Cas 12**

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation à la FNTP de 3245 €

#### **Cas 13**

Salarié bénéficiaire du régime des congés payés CIBTP avec une base brute de cotisations congés payés de 4050 € et une base de cotisation autre que FFB, CAPEB et FNTP de 890 €

30	30. Individu		
	40. Contrat		S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
		). Versement dividu	
		78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>02</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
		78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>36</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>3555</b>

30. Individu	
40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
50. Versement individu	
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>39</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>3245</b>

30. Individu	
40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>
50. Versement individu	
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>20</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>4050</b>
78. Base assujettie	S21.G00.78.001 = <b>40</b> S21.G00.78.002 = <b>01052021</b> S21.G00.78.003 = <b>31052021</b> S21.G00.78.004 = <b>890</b>

## Cotisations OPPBTP Entreprise adhérente à la caisse CIBTP du Grand Est, mois principal déclaré : mai 2021

#### **Cas 14**

Entreprise assujettie à la cotisation OPPBTP intérim et établissement ayant employé 255 heures d'intérim sur le mois

#### **Cas 15**

Entreprise assujettie à la cotisation OPPBTP intérim et établissement n'ayant pas employé de salarié intérimaire sur le mois

#### **Cas 16**

Entreprise non assujettie à la cotisation OPPBTP intérim

05. Déclaration		
	06. Entreprise	
	11. Etablissement	
	82. Cotisation établissement	S21.G00.82.001 = <b>255</b> S21.G00.82.002 = <b>024</b> S21.G00.82.003 = <b>01052021</b> S21.G00.82.004 = <b>31052021</b> S21.G00.82.005 = <b>07</b>
	30. Individu	
	40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>

05. Déclaration		
	06. Entreprise	
	11. Etablissement	
	82. Cotisation établissement	S21.G00.82.001 = <b>0</b> S21.G00.82.002 = <b>024</b> S21.G00.82.003 = <b>01052021</b> S21.G00.82.004 = <b>31052021</b> S21.G00.82.005 = <b>07</b>
	30. Individu	
	40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>

05. D	eclaration	
06. Entreprise		
1	1. Etablissement	
3	0. Individu	
	40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>

## Cotisations sur chiffre d'affaires Entreprise adhérente à la caisse CIBTP du Grand Est, mois principal déclaré : mai 2021

#### **Cas 17**

Entreprise assujettie à la cotisation sur chiffre d'affaires et établissement ayant réalisé un CA de 45000 € sur le mois

#### **Cas 18**

Entreprise assujettie à la cotisation sur chiffre d'affaires et établissement n'ayant pas réalisé de CA sur le mois

#### Cas 19

Entreprise non assujettie à la cotisation sur chiffre d'affaires

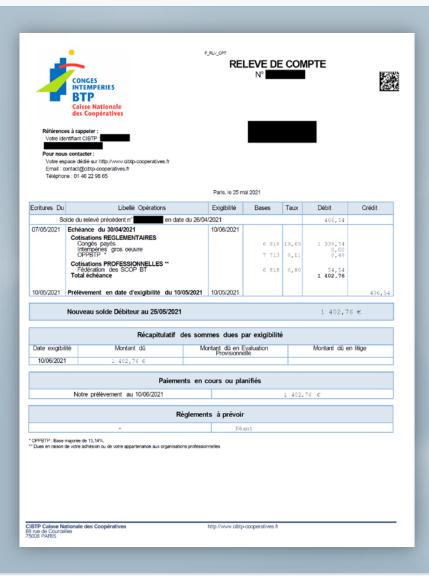
05. Déclaration		
0	6. Entreprise	
1	1. Etablissement	
	82. Cotisation établissement	S21.G00.82.001 = <b>45000</b> S21.G00.82.002 = <b>054</b> S21.G00.82.003 = <b>01052021</b> S21.G00.82.004 = <b>31052021</b> S21.G00.82.005 = <b>07</b>
30. Individu		
	40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>
	•••	

05. Déclaration		
	06. Entreprise	
	11. Etablissement	
	82. Cotisation établissement	S21.G00.82.001 = <b>0</b> S21.G00.82.002 = <b>054</b> S21.G00.82.003 = <b>01052021</b> S21.G00.82.004 = <b>31052021</b> S21.G00.82.005 = <b>07</b>
	30. Individu	
	40. Contrat	S21.G00.40.022 = <b>07</b>

05	5. D	éclaration	
	06. Entreprise		
	11	L. Etablissement	
	30	). Individu	
		40. Contrat	S21.G00.40.022 <b>= 07</b>

# LE RELEVÉ DE COMPTE

## Exemple d'un relevé de compte adhérent produit par la caisse



## Janvier 2022 : les déclarations CIBTP passent en DSN

