

CALCUL CSG/CRDS A PARTIR DES DOCUMENTS D'URSSAF

Taux CSG/CRDS totale : 9.7 %

Taux CSG déductible : 6.8 %

Taux CSG/CRDS non déductible : 2.9 %

Avant tout calcul vérifier que les montants payés à l'URSSAF correspondent bien à l'addition des documents nécessaires aux calculs.

Pour déterminer la ventilation de la CSG/CRDS payée pendant l'année 2021 vous devez :

Prendre le document d'URSSAF **Annexe 1 (voir exemple ci-dessous) : détail de vos cotisations définitives 2020 à la ligne** « CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires » **dans la colonne « montant de la régularisation A-B »** vous devez prendre le montant indiqué.

Prendre le document d'URSSAF **Annexe 2 (voir exemple ci-dessous) : « détail de vos cotisations provisionnelles 2021 » à la ligne** « CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires » **dans la colonne montants des cotisations à payer** vous devez prendre le montant indiqué.

Puis additionner les deux montants trouvés, ce qui donne la CSG/CRDS totale :

Exemple 1 : **1 693** + **2 625** = **4 318 €**.

Exemple 2 : **597** + **6 204** = **6 801 €**

Exemple 3 : **- 4 730** + **2 625** = **- 2 105 €**

Pour le calcul de la CSG déductible : CSG/CRDS totale x 6.8 / 9.7 :

Exemple 1 : $4\,318 \times 6.8 / 9.7 = 3\,027 \text{ €}$.

Exemple 2 : $6\,801 \times 6.8 / 9.7 = 4\,767 \text{ €}$

Exemple 3 : $-2\,105 \times 6.8 / 9.7 = -1\,476 \text{ €}$

Pour le calcul de la CSG/CRDS non déductible : CSG/CRDS totale x 2.9 / 9.7 :

Exemple 1 : $4\,318 \times 2.9 / 9.7 = 1\,291 \text{ €}$.

Exemple 2 : $6\,801 \times 2.9 / 9.7 = 2\,034 \text{ €}$

Exemple 3 : $-2\,105 \times 2.9 / 9.7 = -629 \text{ €}$

Attention, si la régularisation est négative (c'est-à-dire un remboursement : un signe – est devant le chiffre : ex : - 4 730) vous devez soustraire la régularisation de la provisionnelle et non l'additionner.

Pour information sur les revenus de remplacement le taux de la CSG/CRDS est de **6,7 % (3,8 % de CSG déductible et 2,9 % de CSG/CRDS non déductible)**.

Annexe 1 : DÉTAIL DE VOS COTISATIONS DÉFINITIVES 2020

MONTANT DÉTAILLÉ DE VOTRE RÉGULARISATION							
Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	Montant des cotisations avant exonération	Nature de l'exonération	A. Cotisations définitives	B. Cotisations provisionnelles déjà appelées	Montant de la RÉGULARISATION (A - B)
Allocations familiales	27 742	3,10 ⁽¹⁾	0		0	0	0
Cotisation d'assurance maladie	27 742	6,50	1 803	PCPAM	1 404	0	1 404
Contribution additionnelle maladie	21 502	3,25	699		699	0	699
Contribution formation professionnelle	40 524	0,25	101		101	101	0
Contribution aux Unions Régionales des Professionnels de Santé (contribution limitée à 0,5% du plafond annuel de la Sécurité sociale)	27 742	0,10	28		28	26	2
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	27 056	9,70	2 624		2 624 ⁽²⁾	931	1 693
TOTAL			5 255 €		4 856 €	1 058 €	3 798 €

1. Si vos revenus sont inférieurs à 56 734 €, le taux est compris entre 0 % et 3,10 %.
2. Dont 1 840 € déductibles fiscalement.

Exemple 1

MONTANT DÉTAILLÉ DE VOTRE RÉGULARISATION						
Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	A. Cotisations définitives	B. Cotisations provisionnelles déjà appelées	Montant de la RÉGULARISATION (A - B)	
Maladie	98 398	6,50 ⁽¹⁾	6 396	10 162	-3 766	-3766
Allocations familiales	98 398	3,10 ⁽²⁾	3 050	4 847	-1 797	-1797
Formation professionnelle (base forfaitaire)	40 524	0,25	101	101	0	0
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	174 563	9,70	16 933 ⁽³⁾	16 336	597	-4730
TOTAL			26 480 €	31 446 €	-4 966 €	-10 293

Autres exemples
Montant de la Régularisation

Exemple 2
et 3

Page 4/4

Annexe 2 : DÉTAIL DE VOS COTISATIONS PROVISIONNELLES 2021

MONTANT DÉTAILLÉ DE VOS COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS						
Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	Montant des cotisations avant exonération	Nature de l'exonération	Montant de l'exonération	Montants des cotisations à payer
Allocations familiales	27 742	3,10 ⁽¹⁾	0		0	0
Cotisation d'assurance maladie	27 742	6,50	1 803	PCPAM	399	1 404
Contribution additionnelle maladie	21 502	3,25	699		0	699
Contribution formation professionnelle	41 136	0,25	103		0	103
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	27 057	9,70	2 625		0	2 625 ⁽²⁾
TOTAL			5 230 €		399 €	4 831 €

MONTANT DÉTAILLÉ DE VOS COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS			
Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	Montants des cotisations à payer
Maladie	49 199	6,50 ⁽¹⁾	3 198
Allocations familiales	49 199	3,10 ⁽²⁾	487
Formation professionnelle (base forfaitaire)	41 136	0,25	103
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	63 959	9,70	6 204 ⁽³⁾
TOTAL			9 992 €

1. Si vos revenus sont inférieurs à 45 250 €, le taux est dégressif.
2. Selon le montant de vos revenus, le taux est compris entre 0 et 3,10 %.
3. Dont 4 349 euros déductibles fiscalement.

Comptabilisation

Une fois le calcul effectué vous devez **soustraire la totalité de la CSG/CRDS** (ou l'**additionner si la CSG/CRDS est négative**) au montant des charges sociales payées (URSSAF, retraite) :

Exemple : charges sociales personnelles obligatoires totales **payées en 2021 : 17 500 €**

Ex 1) : 17 500 (charges sociales payées) – **4 318** (CSG/CRDS totale) = **13 182 €** à porter **ligne BT** de la 2035.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **3 027 €**.

Ex 2) : 17 500 (Charges sociales payées) – **6 801** (CSG/CRDS totale) – **4 966** (remboursement URSSAF) = **5 733 €** à porter **ligne BT** de la 2035.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **4 767 €**.

Ex 3) : 17 500 (Charges sociales payées) – (**- 2 105**) CSG/CRDS totale – **10 293** (remboursement URSSAF) = **9 312 €** à porter **ligne BT** de la 2035.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **0 €** car la CSG déductible étant négative, il faut la porter **ligne CC** (divers à réintégrer) pour **1 476 €**

Écriture sur un logiciel de la ventilation de la CSG/CRDS :

Ex 1)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)		4 318	CSG/CRDS totale
31.12.2021	Comptes de l'exploitant	4 318		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	CSG déductible	3 027		CSG déductible
31.12.2021	Comptes de l'exploitant		3 027	CSG déductible

Ex 2)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)		6 801	CSG/CRDS totale
31.12.2021	Comptes de l'exploitant	6 801		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	CSG déductible	4 767		CSG déductible
31.12.2021	Comptes de l'exploitant		4 767	CSG déductible

Ex 3)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)	2 105		CSG/CRDS totale
31.12.2021	Comptes de l'exploitant		2 105	CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	Divers à réintégrer		1 476	CSG déductible
31.12.2021	Comptes de l'exploitant	1 476		CSG déductible