

CALCUL CSG/CRDS 2019 A PARTIR DES DOCUMENTS D'URSSAF

Taux CSG/CRDS totale : 9.7 %

Taux CSG déductible : 6.8 %

Taux CSG/CRDS non déductible : 2.9 %

Pour déterminer la ventilation de la CSG/CRDS payée pendant l'année 2019 vous devez :

Prendre le document d'URSSAF « **cotisations 2019** » ou « **Annexe 2 : détail de vos cotisations provisionnelles 2019** » (en fonction de l'activité exercée !) à la ligne « CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires » dans la colonne « **montant dû** » ou « **montants des cotisations à payer** » (en fonction de l'activité exercée !) vous devez prendre le montant indiqué (**ex : 3 394**) puis :

Pour le calcul de la **CSG déductible** prendre $3\ 394 \times 6.8/9.7 = 2\ 379 \text{ €}$

Pour la **CSG/CRDS non déductible** prendre $3\ 394 - 2\ 379 = 1\ 015 \text{ €}$

Prendre le document d'URSSAF « **Notification de la régularisation de vos cotisations 2018** » ou « **Annexe 1 : détail de vos cotisations définitives 2018** » (en fonction de l'activité exercée !) à la ligne « CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires » dans la colonne « **montant de la régularisation** » ou « **régularisation** » (en fonction de l'activité exercée !) vous devez prendre le montant indiqué (**ex : 2 750**) puis :

Pour le calcul de la **CSG déductible** prendre $2\ 750 \times 6.8/9.7 = 1\ 928 \text{ €}$

Pour la **CSG/CRDS non déductible** prendre $2\ 750 - 1\ 928 = 822 \text{ €}$

Attention, si la régularisation est négative (c'est-à-dire un remboursement : un signe – est devant le chiffre : ex : - 2 750) vous devez soustraire la régularisation de la provisionnelle et non l'additionner : - 2 750 x 6.8/9.7 = - 1 928 pour la déductible et -2 750 - (- 1 928) = - 822 pour la non déductible.

En conclusion : La CSG déductible de l'année 2019 est de : $2\ 379 + 1\ 928 = 4\ 307 \text{ €}$

Ou

Si remboursement : $2\ 379 - 1\ 928 = 451 \text{ €}$

Si le remboursement est supérieur à la provisionnelle :

Ex : provisionnelle $3\ 394 \text{ €}$ et régularisation $- 5\ 200 \text{ €}$: $3\ 394 - 5\ 200 = - 1\ 806$

(totale) x 6.8/9.7 = - 1 266 € la CSG déductible est alors négative.

La CSG/CRDS non déductible de l'année 2019 est de : $1\ 015 + 822 \text{ €} = 1\ 894 \text{ €}$

Ou

Si remboursement : $1\ 015 - 822 = 193 \text{ €}$

Si le remboursement est supérieur à la provisionnelle :

Ex : provisionnelle $3\ 394 \text{ €}$ et régularisation $- 5\ 200 \text{ €}$: $3\ 394 - 5\ 200 = - 1\ 806$

(totale) x 2.9/9.7 = - 540 € la CSG déductible est alors négative.

Et la CSG/CRDS totale de $3\ 394 + 2\ 750 = 6\ 144 \text{ €}$ ou

Si remboursement : $3\ 394 - 2\ 750 = 644 \text{ €}$

Si le remboursement est supérieur à la provisionnelle : $3\ 394 - 5\ 200 = - 1\ 806 \text{ €}$

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)**.

- Une fois le calcul effectué vous devez **soustraire la totalité de la CSG/CRDS** au montant des charges sociales payées (URSSAF, retraite) :

Exemple : charges sociales personnelles obligatoires totales **payées en 2019 : 17 500 €**

Ex 1) : 17 500 (charges sociales payées) – **6 144** (CSG/CRDS totale) = **11 356 €** à porter **ligne BT** de la 2035.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **4 307 €**.

Ex 2) : 17 500 (Charges sociales payées) – **644** (CSG/CRDS totale) = **16 856 €** à porter **ligne BT** de la 2035.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **451 €**

Ex 3) : 17 500 (Charges sociales payées) – **(- 1 806)** CSG/CRDS totale = **19 306 €** 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 **1 266 €**

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

1)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)		6 144	CSG/CRDS totale
31.12.2019	Comptes de l'exploitant	6 144		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	CSG déductible	4 307		CSG déductible
31.12.2019	Comptes de l'exploitant		4 307	CSG déductible

2)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)		644	CSG/CRDS totale
31.12.2019	Comptes de l'exploitant	644		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	CSG déductible	451		CSG déductible
31.12.2019	Comptes de l'exploitant		451	CSG déductible

3)

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)	1 806		CSG/CRDS totale
31.12.2019	Comptes de l'exploitant		1806	CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2019	Divers à réintégrer		1206	CSG déductible
31.12.2019	Comptes de l'exploitant	1 206	0	CSG déductible