

## CALCUL CSG/CRDS A PARTIR DES DOCUMENTS D'URSSAF INCLUANT DES SOLDES N-1

Suite à la crise sanitaire certaines cotisations de 2020 n'ont été réglées qu'en 2021 soit un mode de calcul ci-dessous :

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.

Prendre les documents d'URSSAF **reçus en 2020** (voir exemple ci-dessous) :

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

Exemple 1 : **6 811 + 4 677 + 926 + 120 = 12 534 €.**

Exemple 2 : **6 811 - 2 985 + 926 + 120 = 4 872 €.**

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

Exemple 1 :  $12\,534 \times 6.8 / 9.7 = 8\,787 \text{ €}.$

Exemple 2 :  $4\,872 \times 6.8 / 9.7 = 3\,415 \text{ €}.$

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

Exemple 1 :  $12\,534 \times 2.9 / 9.7 = 3\,747 \text{ €}.$

Exemple 2 :  $4\,872 \times 2.9 / 9.7 = 1\,457 \text{ €}.$

**Attention, si la régularisation est négative (c'est-à-dire un remboursement : un signe – est devant le chiffre : ex : - 2 985) 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

### MONTANTS PRIS EN COMPTE POUR LE CALCUL DES COTISATIONS 2020

	Montants
Revenus professionnels non salariés (dont revenus de remplacement fiscalisés et cotisations facultatives)	67 828
Cotisations sociales personnelles obligatoires (hors CSG-CRDS)	2 387

### MONTANT DÉTAILLÉ DE VOTRE RÉGULARISATION 2020

Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	A. Cotisations définitives	B. Cotisations provisionnelles déjà appelées	exemple 1	exemple 2
					Montant de la RÉGULARISATION (A - B)	Montant de la Régularisation (A-B)
Maladie	67 828	6,50 <sup>(1)</sup>	4 409	865	3 544	- 1 329
Allocations familiales	67 828	3,10 <sup>(2)</sup>	2 103	0	2 103	- 884
Formation professionnelle (base forfaitaire) 2020	41 136	0,25	103	103	0	
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	70 215	9,70	6 811 <sup>(3)</sup>	2 134	4 677	- 2 985
<b>TOTAL</b>			13 426 €	3 102 €	10 324 €	- 5 198

## Annexe 2 : DÉTAIL DE VOS COTISATIONS PROVISIONNELLES 2021

### MONTANTS PRIS EN COMPTE POUR LE CALCUL DES COTISATIONS 2021

	Montants
Revenus professionnels non salariés (dont revenus de remplacement fiscalisés et cotisations facultatives)	67 828
Cotisations sociales personnelles obligatoires (hors CSG-CRDS)	2 387

### MONTANT DÉTAILLÉ DE VOS COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS 2021

Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	Montants des cotisations à payer
Maladie	67 828	6,50 <sup>(1)</sup>	4 409
Allocations familiales	67 828	3,10 <sup>(2)</sup>	2 103
Formation professionnelle (base forfaitaire) 2021	41 136	0,25	103
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	70 215	9,70	6 811 <sup>(3)</sup>
<b>TOTAL</b>			13 426 €

exemple 1

**SOLDES DES COTISATIONS D'URSSAF 2020 PAYEES EN 2021**

Page 3/4

**Annexe 1 :  
DÉTAIL DE VOS COTISATIONS DÉFINITIVES 2019**

**MONTANTS DÉCLARÉS POUR L'ANNÉE 2019**

	Montants
Revenus professionnels non salariés (dont revenus de remplacement fiscalisés et cotisations facultatives)	29 969
Cotisations sociales personnelles obligatoires (hors CSG-CRDS)	1 308

**MONTANT DÉTAILLÉ DE VOTRE RÉGULARISATION 2019**

Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	A. Cotisations définitives	B. Cotisations provisionnelles déjà appelées	Montant de la RÉGULARISATION (A - B)	règlement payée en 2020	reste à payer en 2021
Maladie	29 969	6,50 <sup>(1)</sup>	1 456	160	1 296	648	648
Allocations familiales	29 969	3,10 <sup>(2)</sup>	0	0	0		
Formation professionnelle (base forfaitaire) 2019	40 524	0,25	101	101	0		
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	31 277	9,70	3 034 <sup>(3)</sup>	1 183	1 851	926	926
<b>TOTAL</b>			<b>4 591 €</b>	<b>1 444 €</b>	<b>3 147 €</b>	<b>1 574</b>	<b>1574</b>

**Annexe 2 :  
DÉTAIL DE VOS COTISATIONS PROVISIONNELLES 2020**

**MONTANTS DÉCLARÉS POUR L'ANNÉE 2019**

	Montants
Revenus estimés 2020	0
Cotisations sociales estimées 2020	4 495

**MONTANT DÉTAILLÉ DE VOS COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS 2020**

Cotisations/contributions	Base de calcul retenue	Taux (%)	Montants des cotisations à payer	Règlement payée en 2020	Reste à payer en 2021
Maladie	0	6,50 <sup>(1)</sup>	0		
Allocations familiales	0	3,10 <sup>(2)</sup>	0		
Formation professionnelle (base forfaitaire) 2020	41 136	0,25	103		103
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	4 495	9,70	436 <sup>(3)</sup>	316	120
<b>TOTAL</b>			<b>539 €</b>	<b>316</b>	<b>223</b>

## 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 : 25 547 €**

**Ex 1) : 25 547** (charges sociales payées) – **12 534** (CSG/CRDS totale) = **13 013 €** à porter **ligne BT** de la 2035 + retraite.

Et porter **en ligne BV** (CSG déductible) : **8 787 €**.

**Ex 2) : 15 223** (Charges sociales payées) – **4 872** (CSG/CRDS totale) – **5 198** (remboursement URSSAF) = **5 153 €** à porter **ligne BT** de la 2035 + retraite.

Et porter en **ligne BV** (CSG déductible) : **3 415 €**.

Si la CSG/CRDS totale est négative :

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

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 € (2 105 x 6.8/9.7)**

**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)		<b>12 534</b>	CSG/CRDS totale
31.12.2021	Comptes de l'exploitant	<b>12 534</b>		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	CSG déductible	<b>8 787</b>		CSG déductible
31.12.2021	Comptes de l'exploitant		<b>8 787</b>	CSG déductible

**Ex 2)**

Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	Charges sociales personnelles ou URSSAF (si compte distinct)		<b>4 872</b>	CSG/CRDS totale
31.12.2021	Comptes de l'exploitant	<b>4 872</b>		CSG/CRDS totale
Date	Compte	Débit	Crédit	Libellé
31.12.2021	CSG déductible	<b>3 415</b>		CSG déductible
31.12.2021	Comptes de l'exploitant		<b>3 415</b>	CSG déductible

**Ex 3)**

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