

## // le dossier juridique

# Cotisations sur base forfaitaire

Valeurs applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019

L'emploi de certaines catégories de salariés donne lieu au versement de cotisations calculées par application des taux de droit commun, non pas au salaire réel, mais à des bases fixées forfaitairement, par référence au Smic ou au plafond de la Sécurité sociale. Ces deux valeurs ayant évolué au 1<sup>er</sup> janvier 2019, voici le montant des bases forfaitaires applicables à compter de cette date pour les salariés des hôtels, cafés et restaurants, les formateurs occasionnels, ainsi que pour diverses autres catégories, comme les artistes du spectacle et acteurs de complément.

À CLASSER SOUS

SÉCURITÉ SOCIALE  
COTISATIONS

07 / 19

Dans un objectif de réduction du coût du travail, certaines catégories de travailleurs bénéficient d'un système d'évaluation forfaitaire de l'assiette de leurs cotisations, voire de cotisations forfaitaires (CSS, art. L. 241-2 et s.). La loi de financement de la Sécurité sociale pour 2015 (n° 2014-1554 du 22 décembre 2014) a prévu une règle d'encadrement des assiettes forfaitaires pour certaines activités occasionnelles ou saisonnières. Le principe est que la base de calcul des cotisations doit être au moins égale à 70 % de la rémunération lorsque celle-ci atteint ou dépasse 1,5 fois le montant du plafond de la Sécurité sociale (Pass) (CSS, art. L. 242-4-4). Faute de décret d'application, la mesure n'est pas encore entrée en vigueur. Dans l'attente, les cotisations forfaitaires fixées par arrêté dans leur rédaction antérieure à la loi demeurent donc applicables.

## 1 Salariés des HCR

Les bases de calcul des cotisations de la Sécurité sociale dues pour les personnels des **hôtels, cafés et restaurants** (HCR) et établissements similaires ont été fixées par un arrêté du 14 janvier 1975 (modifié) par référence au plafond de la Sécurité sociale.

### PERSONNEL RÉMUNÉRÉ AU POURBOIRE

Dans les HCR, lorsque le personnel est rémunéré en pourboires et que l'employeur n'est pas en mesure de produire le **registre de répartition** de ceux-ci (dans le cas, par exemple, où les pourboires sont versés directement par les clients aux salariés et conservés par ces derniers), la base

de calcul des cotisations est constituée par un **montant forfaitaire** fixé pour chaque **catégorie** d'emploi.

### ► Trois catégories d'emploi

Les employés sont classés en trois catégories d'emploi :

– **1<sup>re</sup> catégorie** : employés de lavabos et de vestiaires, sommelier verseur, commis débarrasseur, commis de suite, commis de bar, hommes et femmes toutes mains (dans les établissements n'occupant pas plus de deux salariés) ;

– **2<sup>e</sup> catégorie** : groom, chasseur, portier, fille de salle, garçon de café, garçon de restaurant, garçon de comptoir, sommelier de salle et chef de rang ;

– **3<sup>e</sup> catégorie** : chef sommelier, maître d'hôtel, premier maître d'hôtel, trancheur, barman, chef barman, ainsi que le chef de rang et le garçon des restaurants de tourisme classés, par application de l'arrêté du 8 octobre 1965, en catégories quatre étoiles et quatre étoiles de luxe.

### ► Trois assiettes forfaitaires

L'assiette forfaitaire mensuelle des cotisations est égale :

HCR : assiettes et cotisations forfaitaires			
Catégorie	1 <sup>re</sup> (1)	2 <sup>e</sup>	3 <sup>e</sup>
Mois	1 789 €	2 533 €	3 377 €
Journée (plus de 5 h) (2)	69 €	97 €	130 €
1/2 journée (5 h ou moins)	34 €	49 €	65 €

(1) Base 26 jours.

(2) Pour une journée de plus de 5 heures, la base est égale au 26<sup>e</sup> de la base mensuelle arrondie à l'euro le plus proche.

- pour la **catégorie 1**, à l'assiette minimale de cotisations (*v. ci-après*);
  - pour la **catégorie 2**, aux 3/4 du plafond mensuel de sécurité sociale (soit 2 533 € depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019);
  - pour la **catégorie 3**, à la totalité du plafond mensuel de sécurité sociale (fixé à 3 377 € depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019).
- Les différentes assiettes figurent dans le tableau *page 1*.

## ASSIETTE MINIMALE DE COTISATIONS

Les cotisations de sécurité sociale dues en application des dispositions exposées ci-avant ne peuvent pas être calculées sur la base de rémunérations inférieures au montant cumulé du **Smic** (valeur au 1<sup>er</sup> janvier 2019 : 10,03 €/heure) applicable aux travailleurs intéressés et des **majorations** qui s'ajoutent au montant du Smic en vertu de dispositions législatives et réglementaires.

Quelle que soit la forme de la rémunération (réelle ou forfaitaire) servant de base au calcul des cotisations, celle-ci ne saurait ainsi être inférieure à une assiette minimale égale à 169 x 10,03 €, soit 1 695,07 € depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, augmentée, le cas échéant, de la valeur des **avantages en nature** fixée comme suit :

- pour 22 jours de travail : 22 x 3,62 € = 79,64 €;
- pour 24 jours de travail : 24 x 3,62 € = 86,88 €;
- pour **26 jours de travail** : 26 x 3,62 € = **94,12 €**.

## 2 Personnel d'encadrement des centres de vacances

### ENCADREMENT D'ADULTES HANDICAPÉS EN CENTRE DE VACANCES OU DE LOISIRS

Une assiette forfaitaire est applicable aux personnes recrutées à titre **temporaire** et **non bénévole** pour exercer une activité d'**encadrement** dans un établissement ou une association à but non lucratif accueillant des **adultes handicapés** pendant leurs vacances (*Arr. du 13 juillet 1990 modifié*). Sont concernés les **établissements** et associations à but **non lucratif** accueillant des personnes :

- dont l'incapacité permanente ouvre droit au bénéfice d'une pension d'invalidité ou d'une rente d'accident du travail supérieure ou égale à 66 % ou à l'attribution d'un avantage ou d'une prestation prévue par la loi du 11 février 2005 en faveur des personnes handicapées;
  - ou qui sont, habituellement et à titre principal, accueillies dans un établissement ou service d'aide par le travail, un établissement ou service d'accueil et de soins pour handicapés adultes ou un établissement sanitaire.
- L'assiette est calculée par référence à la **valeur horaire du Smic en vigueur** au 1<sup>er</sup> janvier de l'année considérée, sur les mêmes bases que celles fixées pour les centres de vacances accueillant des enfants (*v. ci-après*).

### ENCADREMENT D'ENFANTS EN CENTRE DE VACANCES OU DE LOISIRS

#### ■ Assiette forfaitaire

Une assiette forfaitaire est applicable aux personnes recrutées, à titre **temporaire** et **non bénévole**, pour se

Centres de vacances : bases forfaitaires			
Emplois	Jour	Semaine	Mois
Animateur au pair	10 €	50 €	201 €
Animateur rémunéré - Assistant sanitaire	15 €	75 €	301 €
Directeur adjoint - Économe	-	176 €	702 €
Directeur	-	251 €	1 003 €

consacrer exclusivement à l'encadrement des enfants durant les vacances scolaires ou les loisirs de ces enfants, dans les centres de vacances, les centres de loisirs pour mineurs et les maisons familiales de vacances (*Arr. du 11 octobre 1976 modifié*).

Cette assiette forfaitaire est évaluée par référence à la **valeur horaire du Smic** en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier de l'année considérée et varie selon les emplois occupés par ces personnes (*v. tableau ci-dessus*).

Cette base forfaitaire n'est pas applicable aux cotisations de **retraite complémentaire**.

#### ■ CSG et CRDS

Les **animateurs au pair** ne sont redevables ni de la CSG ni de la CRDS.

Seuls les personnels **rémunérés en espèces** sont redevables de la CSG et de la CRDS calculées sur les bases forfaitaires.

## 3 Formateurs occasionnels

Les cotisations de sécurité sociale dues pour l'emploi de formateurs occasionnels dispensant des cours dans des organismes ou entreprises au titre de la formation professionnelle continue ou dans des établissements d'enseignement, peuvent être calculées sur une base forfaitaire (*Arr. du 28 décembre 1987 modifié*).

L'application de l'assiette forfaitaire est toutefois limitée aux personnes dont les interventions n'excèdent pas **trente jours civils par an et par organisme** et dont la rémunération est inférieure à **dix plafonds journaliers de la Sécurité sociale**, soit **1 860 € au 1<sup>er</sup> janvier 2019**.

Dès lors que la rémunération brute journalière est égale ou supérieure à ce seuil, les règles de droit commun sont applicables : les cotisations de sécurité sociale doivent obligatoirement être calculées sur le montant des salaires réels effectivement versés aux intéressés.

Formateurs occasionnels Bases forfaitaires par journée civile d'activité du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2019	
Rémunération brute journalière	Assiette forfaitaire
Inférieure à 186 €	57,66 €
Comprise entre 186 € et 371 €	174,84 €
Comprise entre 372 € et 557 €	292,02 €
Comprise entre 558 € et 743 €	407,34 €
Comprise entre 744 € et 929 €	524,52 €
Comprise entre 930 € et 1 115 €	604,50 €
Comprise entre 1 116 € et 1 301 €	714,24 €
Comprise entre 1 302 € et 1 859 €	822,12 €
Supérieure ou égale à 1 860 €	Salaire réel

Plafond journalier des cotisations de sécurité sociale pour 2019 : 186 €.

L'assiette forfaitaire est déterminée par **référence au plafond journalier de la Sécurité sociale**, compte tenu de la rémunération brute journalière du formateur (v. tableau page 2). Cette base forfaitaire n'est pas applicable aux cotisations de **retraite complémentaire**.

La cotisation due par journée civile d'activité (quelle que soit la durée d'intervention) est calculée en appliquant à l'assiette forfaitaire les **taux de droit commun** des cotisations patronales et salariales de sécurité sociale du régime général (assurances maladie-maternité-invalidité-décès, vieillesse, allocations familiales, accidents du travail au taux de l'entreprise) et la CSG et la CRDS. Les cotisations peuvent, d'un commun accord entre employeurs et salariés, être calculées sur le montant des **salaires réels** effectivement versés aux intéressés, même lorsque l'assiette forfaitaire est applicable.

## 4 Vendeurs à domicile

Des **cotisations forfaitaires** et des **assiettes forfaitaires** sont applicables à l'ensemble des personnes (vendeurs salariés et vendeurs indépendants non inscrits au registre du commerce ou à celui des agents commerciaux) effectuant la vente de produits et services à domicile, que cette vente soit effectuée par démarchage de personne à personne ou par réunions.

Les tranches de rémunération, les cotisations et les bases forfaitaires sont **calculées par référence** au plafond de la Sécurité sociale. Les **plafonds journalier et horaire** pris en compte sont ceux en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier de l'année considérée. Les tranches de rémunération, les cotisations et assiettes forfaitaires sont arrondies à l'euro le plus proche. Les bases de calcul des cotisations des vendeurs à domicile applicables à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 figurent dans le tableau ci-contre.

Lorsque la **rémunération brute trimestrielle** des vendeurs à domicile est **inférieure à trois plafonds journaliers** de la Sécurité sociale (soit 558 € en 2019) avant abattement pour frais professionnels, elle n'est **pas soumise à cotisations**, les rémunérations versées étant considérées comme représentatives de frais professionnels (*Lettre-circ. Acoss n° 2001-093 du 13 août 2001, point 221*).

**À NOTER** En application de l'article 61 de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008, les vendeurs à domicile indépendants sont tenus de s'inscrire au registre du commerce et des sociétés ou au registre spécial des agents commerciaux dès lors qu'ils remplissent simultanément les conditions suivantes : avoir exercé l'activité de vente à domicile durant trois années civiles complètes et consécutives ; avoir tiré pour chacune de ces années, au titre de cette activité, une rémunération, déterminée dans les conditions de l'article 5 de l'arrêté du 31 mai 2001, d'un montant brut supérieur à 50 % du Pass, soit 20 262 € pour 2019.

## 5 Autres catégories

### ACTEURS DE COMPLÉMENT ENGAGÉS À LA JOURNÉE

Une base forfaitaire de cotisations est fixée pour les acteurs de complément, engagés à la journée lors de productions cinématographiques et dont la **rémunération brute journalière n'excède pas 6 % du plafond mensuel** de la Sécurité sociale en vigueur pendant la période d'emploi, soit **202,62 €** pour la période **du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2019** (*Arr. du 9 janvier 1989*).

Vendeurs à domicile : cotisations forfaitaires trimestrielles pour 2019			
Brut trimestriel <sup>(1-2)</sup>	Part salarié	Part empl.	Total
A. Inférieur à 558 €*	8 €	17 €	25 €
B. De 558 € à 1 115 €	17 €	33 €	50 €
C. De 1 116 € à 1 487 €	50 €	100 €	150 €

\* Montants donnés à titre indicatif, ce montant de rémunération ne donne pas lieu au versement des cotisations et contributions de sécurité sociale.

Vendeurs à domicile : plafonds des cotisations et assiettes forfaitaires pour 2019			
Brut trimestriel <sup>(1) (2)</sup>		Assiette trimestrielle <sup>(2)</sup>	
Tranches	Depuis le 1.1.2019	Plafonds journaliers de SS	Depuis le 1.1.2019
D. Entre 8 et 10 plafonds journaliers de SS	de 1 488 € à 1 859 €	3,5	651 €
E. Entre 10 et 12 plafonds journaliers de SS	de 1 860 € à 2 231 €	4,5	837 €
F. Entre 12 et 13 plafonds journaliers de SS	de 2 232 € à 2 417 €	5,5	1 023 €
G. Entre 13 et 15 plafonds journaliers de SS	de 2 418 € à 2 789 €	7	1 302 €
H. Entre 15 et 16 plafonds journaliers de SS	de 2 790 € à 2 975 €	8	1 488 €
I. Entre 16 et 18 plafonds journaliers de SS	de 2 976 € à 3 347 €	9,5	1 767 €
J. Entre 18 et 19 plafonds journaliers de SS	de 3 348 € à 3 533 €	11	2 046 €
K. Entre 19 et 21 plafonds journaliers de SS	de 3 534 € à 3 905 €	13,5	2 511 €
L. Entre 21 et 22 plafonds journaliers de SS	de 3 906 € à 4 091 €	15	2 790 €
M. Entre 22 et 24 plafonds journaliers de SS	de 4 092 € à 4 463 €	17,5	3 255 €
N. Entre 24 et 25 plafonds journaliers de SS	de 4 464 € à 4 649 €	19,5	3 627 €
O. Entre 25 et 27 plafonds journaliers de SS	de 4 650 € à 5 021 €	21,5	3 999 €
À partir de 27 plafonds journaliers de SS	à partir de 5 022 €	27	Salaires réels <sup>(3)</sup>

(1) Après abattement pour frais professionnels égal à 10 % de la rémunération trimestrielle brute avec un minimum égal à 6 plafonds horaires de la sécurité sociale et un maximum égal à 17 plafonds horaires de la sécurité sociale.

(2) Les tranches de rémunération et les assiettes forfaitaires sont arrondies à l'euro le plus proche ; l'assiette trimestrielle équivaut au montant brut trimestriel.

(3) Pas d'abattement forfaitaire pour frais professionnels.

AT Risque 52.6GA. Taux pour 2019 = 2,1 %.

Cette assiette forfaitaire est égale à **neuf fois la valeur horaire du Smic** en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier de l'année civile en cours, soit, pour 2019 : 10,03 € x 9 = **90,27 €** par journée de tournage.

Les taux réduits de cotisation fixés pour les artistes du spectacle (70 % des taux normaux) sont applicables sur cette base forfaitaire.

Par dérogation à ces dispositions, les cotisations peuvent, d'un commun accord entre l'employeur et le salarié, être calculées sur le montant des rémunérations réelles versées aux intéressés.

Sportifs : bases forfaitaires (année 2019)	
Rémunération brute mensuelle	Assiette forfaitaire
Inférieure ou égale à 450 €	50 €
De 451 € à 601 €	150 €
De 602 € à 801 €	251 €
De 802 € à 1 002 €	351 €
De 1 003 € à 1 152 €	502 €
Supérieure ou égale à 1 153 €	Salaire réel

## ARTISTES DU SPECTACLE EN CAS D'EMPLOI OCCASIONNEL

Une cotisation forfaitaire s'applique pour les cachets n'excédant pas globalement, pour un même employeur dans la même journée (et avant application de la déduction supplémentaire), **25 % du plafond mensuel** au 1<sup>er</sup> janvier, soit, pour 2019 :  $3\,377 \text{ €} \times 25 \% = 844,25 \text{ €}$ , arrondi à 844 €. Le montant de la cotisation forfaitaire est fixé à **2,5 fois le plafond horaire de la Sécurité sociale**, soit, pour 2019, **62,50 €** (15,625 € pour la part salariale et 46,875 € pour la part patronale).

## SPORTIFS PROFESSIONNELS

### ▣ Assiette forfaitaire

Une assiette forfaitaire s'applique sur les rémunérations versées aux sportifs et assimilés dont le montant n'ex-

cède pas **115 fois le Smic horaire**, soit **1 153,45 € par mois** à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 (*Arr. du 27 juillet 1994 ; sur les bases forfaitaires applicables, v. tableau ci-dessus*). L'application de cette assiette forfaitaire est facultative. Au-delà de ce montant, les cotisations sont calculées sur le salaire réel.

### ▣ Franchise de cotisations

Une franchise mensuelle de cotisations sociales s'applique sur les rémunérations versées à l'occasion de manifestations sportives donnant lieu à compétition. Elle est cumulable, sous certaines conditions, avec l'assiette forfaitaire. La limite de non-assujettissement par manifestation sportive est de **70 % du plafond journalier** de la Sécurité sociale, soit **130,20 €** au 1<sup>er</sup> janvier 2019. La franchise s'applique dans la limite de cinq manifestations sportives par mois et par sportif.

## MISE EN SITUATION PROFESSIONNELLE DANS LES ESAT

Les périodes de mises en situation en milieu professionnel dans les établissements et services d'aide par le travail de réadaptation, de pré-orientation et de rééducation professionnelle des personnes handicapés, donnent lieu au versement de cotisations horaires calculées sur la base de **7 % du plafond horaire de la Sécurité sociale** soit 1,75 € au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (*CSS, art. D. 412-107*).

**À NOTER** Ces dispositions ne s'appliquent pas aux structures conventionnées pour les activités d'insertion par l'activité économique, visées à l'article L. 322-4-16 du Code du travail.