



**Pégase 3**



**NOUVELLE EXONERATION**



**LODEOM**

Création le 23/07/2019



<http://www.micromegas.fr>



# Sommaire

<b>1</b>	<b>LE CONTEXTE LEGAL .....</b>	<b>5</b>
1.1	Contexte .....	5
1.2	Guadeloupe, Martinique, Guyane, Réunion .....	6
1.3	St Barthelemy, St Martin .....	7
<b>2</b>	<b>MISE EN PLACE DANS PEGASE .....</b>	<b>8</b>
2.1	Mise à jour des paramètres nationaux.....	8
2.2	Paramétrages des dossiers .....	9
<b>3</b>	<b>EXEMPLE POUR UN DOSSIER DOMICILIE A LA REUNION .....</b>	<b>15</b>
3.1	Impact sur le bulletin de paie .....	15
3.1	Détail du calcul .....	16
<b>4</b>	<b>VISUALISATION EN DSN .....</b>	<b>17</b>
4.1	Impact dans les blocs « 23 » .....	17
4.1	Impact dans les blocs « 78 » .....	18



## Suivi de la notice

Juillet 2019	Création de la notice	



# 1 LE CONTEXTE LEGAL

---

## 1.1 CONTEXTE

Dans la continuité de la suppression du CICE, au profit de l'extension du nouvel allègement général de cotisations patronales (Ex-réduction Fillon), la loi de financement de la sécurité sociale pour 2019 a aussi modifié le calcul des exonérations de cotisations patronales « dite LODEOM » applicable aux entreprises implantées dans les départements et collectivités d'outre-mer.

Cette nouvelle exonération LODEOM est applicable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019. Compte tenu du décalage entre l'entrée en vigueur et la parution des textes, le calcul et la déclaration de cette exonération devront faire l'objet d'une régularisation.

Il convient dorénavant de distinguer les modalités de calcul de l'exonération LODEOM applicables :

- dans les départements et régions d'Outre-mer, hors Mayotte, (Guadeloupe, Guyane, Martinique et Réunion)
- dans les collectivités d'Outre-mer de Saint-Barthélemy et de Saint-Martin.



## 1.2 GUADELOUPE, MARTINIQUE, GUYANE, REUNION

### 1.2.1 Introduction

En parallèle de l'évolution de l'allègement général de cotisations, l'exonération LODEOM évolue pour se rapprocher du calcul standard.

Du fait des proximités de calcul, ce nouvel allègement sera donc intégré au calcul de l'allègement général de cotisations. (Il conviendra de se référer en conséquence à la notice sur ce sujet afin de mettre à jour ces rubriques).

A ce titre, le nouveau calcul tiendra compte des particularités suivantes :

- Annualisation du calcul
- Calcul du smic en considérant le « smic Fillon »
- Prise en compte des cotisations d'assurance chômage
- Prise en compte des cotisations de retraite complémentaire

Pour rappel, la formule de l'allègement général est la suivante. Elle sert de base aux formules mises en place.

$$\frac{T}{0,60} \times \left[ 1,60 \times a \times \frac{\text{Smic annuel brut}}{\text{Rémunération annuelle brute}} - 1 \right] \times b$$

### 1.2.2 Formules de calcul

Trois nouvelles formules sont applicables à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 :

- « Dispositif de compétitivité »

$$\frac{T}{0,90} \times \left[ 2,20 \times \frac{\text{Smic annuel brut} \times 1.30}{\text{Rémunération annuelle brute}} - 1.30 \right]$$

- « Dispositif de compétitivité renforcé »

$$\frac{T}{1,00} \times \left[ 2,70 \times \frac{\text{Smic annuel brut} \times 1.70}{\text{Rémunération annuelle brute}} - 1.70 \right]$$

- « Dispositif innovation et croissance »

$$\frac{T}{1,00} \times \left[ 3,50 \times \frac{\text{Smic annuel brut} \times 1.70}{\text{Rémunération annuelle brute}} - 1.70 \right]$$



## 1.3 ST BARTHELEMY, ST MARTIN

### 1.3.1 Introduction

Le calcul pour St Barthélemy et St Martin reste mensuel et limité à l'assurance sociale.  
Une modification a été apportée aux seuils des formules.

### 1.3.2 Formules de calcul

Trois nouvelles formules sont applicables à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 :

- « Dispositif de compétitivité (moins de 11 salariés) »

$$\frac{T}{1,00} \times \left[ 3,00 \times \frac{\text{Smic mensuel brut} \times 1,40}{\text{Rémunération mensuelle brute}} - 1,40 \right]$$

- « Dispositif sectoriel »

$$\frac{T}{1,60} \times \left[ 3,00 \times \frac{\text{Smic mensuel brut} \times 1,40}{\text{Rémunération mensuelle brute}} - 1,40 \right]$$

- « Dispositif de compétitivité »

$$\frac{T}{2,00} \times \left[ 4,50 \times \frac{\text{Smic mensuel brut} \times 1,70}{\text{Rémunération mensuelle brute}} - 1,70 \right]$$



## 2 MISE EN PLACE DANS PEGASE

### 2.1 MISE A JOUR DES PARAMETRES NATIONAUX

Mise à jour de la page « Allègements » dans les paramètres nationaux :

- Suppression de la page Outre-Mer
- Suppression de la page Outre-Mer (suite)
- **Ajout d'une nouvelle page Guadeloupe, Martinique, Guyane, Réunion**
  - o 3 nouvelles formules de calcul
- **Ajout d'une nouvelle page St Martin, St Barthélemy**
  - o 3 nouvelles formules de calcul

Menu : Fichier / Paramètres nationaux / Paramètres nationaux / Allègements.

Valeur des paramètres nationaux au 25/07/2019

Allègement général | Autres Allègements | Guadeloupe, Martinique, Guyane, Réunion | St Martin, St Barthélemy

Taux Urssaf

Urssaf autres

CSG - CRDS

Pôle Emploi

Retraites

Réintégration

Spectacle

Smic

IJSS

**Allègements**

Contrats

Patronal

Saisie-arrêt

OPCA

MSA

ENIM

Dispositif de compétitivité

Coefficient =  $\frac{T}{0.90} \times \left( 2.20 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.30}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.30 \right)$

Dispositif de compétitivité renforcé

Coefficient =  $\frac{T}{1.00} \times \left( 2.70 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.70}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.70 \right)$

Dispositif innovation et croissance

Coefficient =  $\frac{T}{1.00} \times \left( 3.50 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.70}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.70 \right)$

✓ Valider | ⚠ Quitter | ? Aide





Valeur des paramètres nationaux au 25/07/2019

Guadeloupe, Martinique, Guyane, Réunion St Martin, St Barthélemy Dégressivité des exonérations ZRR -

Dispositif de compétitivité (moins de 11 salariés)

$$\text{Coefficient} = \frac{T}{1.00} \times \left( 3.00 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.40}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.40 \right)$$

Dispositif sectoriel

$$\text{Coefficient} = \frac{T}{1.60} \times \left( 3.00 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.40}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.40 \right)$$

Dispositif de compétitivité

$$\text{Coefficient} = \frac{T}{2.00} \times \left( 4.50 \times \frac{\text{SMIC annuel} \times 1.70}{\text{Rémunération brute mensuelle}} - 1.70 \right)$$

Validater Quitter Aide

Taux Urssaf  
Urssaf autres  
CSG - CRDS  
Pôle Emploi  
Retraites  
Réintégration  
Spectacle  
Smic  
IJSS  
Allègements  
Contrats  
Patronal  
Saisie-arrêt  
OPCA  
MSA  
ENIM

## 2.2 PARAMETRAGES DES DOSSIERS

### 2.2.1 GUADELOUPE, MARTINIQUE, GUYANE, REUNION

La modification des règles de calcul ne nécessite pas de désactivation ou de création de nouvelles rubriques.

Pour autant, il sera nécessaire :

- De mettre à jour les dossiers à l'aide la notice sur l'allègement général de cotisations
- De créer 3 nouveaux codes CTP de régularisation.
- De mettre une date de fin de validité à l'ancienne rubrique au 31/12/2099.

#### Mise à jour des dossiers

Si vos dossiers ne sont pas actualisés, il est indispensable de mettre à jours les rubriques de réductions de cotisations afférentes aux différents organismes : URSSAF / POLE EMPLOI / RETRAITE.

Ces rubriques devront être paramétrées conformément aux deux notices sur l'allègement général de cotisations.

Les CTP spécifiques seront automatiquement récupérés.

- **835500 - Réduction générale de cotisations patronales**
  - o Code formule rubrique ALFIL
- **835550 - Réduction générale de cotisations pat. AC**
  - o Code formule rubrique ALPAC
- **835580 – réduction générale de cotisations pat. retraite**
  - o Code formule rubrique ALPRE



### Mise à jour des codes CTP

Les codes CTP utilisés avec l'ancien dispositif seront automatiquement transformés avec l'utilisation des nouvelles rubriques.

Cependant, il sera nécessaire dans certains cas de figure de déclarer des déductions. Les codes CTP correspondants doivent donc être créés.

CTP	Sens	Exonération
<b>462</b> EXO DOM SMIC 130% A 220%	Déduction	Compétitivité (LO7)
<b>684</b> REGUL EXO DOM SMIC 130% à 220%	Régularisation	
<b>463</b> EXO DOM SMIC 170% à 270%	Déduction	Compétitivité renforcée (LO8)
<b>538</b> REGUL EXO DOM SMIC 170% à 270%	Régularisation	
<b>473</b> EXO DOM SMIC 170% à 350%	Déduction	Innovation et croissance (LO9)
<b>685</b> REGUL EXO DOM SMIC 170% à 350%	Régularisation	

Menu : Fichier / Tables diverses / Codes DUCS / AUDIENS

- Création du code CTP 684

- Création du code CTP 685



- Création du code CTP 538

### 2.2.2 ST BARTHELEMY, ST MARTIN

La modification des règles de calcul nécessite :

- La création d'une nouvelle rubrique d'exonération
  - o Cette rubrique devra être placée juste après les cotisations URSSAF comme celle d'origine
- La création de 3 nouveaux codes CTP
- De mettre une date de fin de validité à l'ancienne rubrique au 31/12/2099.

### Mise à jour des codes CTP

- Création du code CTP 687



- Création du code CTP 686

Codes DUCS URSSAF [686] - EXO DOM ST MARTIN SMIC 140% A 300%

URSSAF | Pôle Emploi | Retraite | Audiens | MSA

Code DUCS obsolète ☐

Libellé: EXO DOM ST MARTIN SMIC 140% A 300%

Format: E Région: France (hors Alsace-Moselle)

Catégorie: Réduction patronale

Date d'effet: 01/01/2019

Créer Effacer Valider Quitter Aide

- Création du code CTP 688

Codes DUCS URSSAF [688] - EXO DOM ST MARTIN SMIC 170% A 450%

URSSAF | Pôle Emploi | Retraite | Audiens | MSA

Code DUCS obsolète ☐

Libellé: EXO DOM ST MARTIN SMIC 170% A 450%

Format: E Région: France (hors Alsace-Moselle)

Catégorie: Réduction patronale

Date d'effet: 01/01/2019

Créer Effacer Valider Quitter Aide

### **Création de la nouvelle rubrique :**

Le numéro de la rubrique est donné à titre indicatif. Il est toutefois nécessaire qu'elle soit placée juste après les cotisations URSSAF :

- 605450 : EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Assistant de création

Création d'une rubrique [référence]

Code rubrique: 605450

Formule: ALDOM Exonération dégressive Outre-Mer

Exonération dégressive du nouveau dispositif pour l'Outre-Mer (droit commun et dispositif renforcé)

Libellé: EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Début de validité: 01/01/2019

Terminer Annuler



Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

605450 EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Formule : Exonération dégressive Outre-Mer [ALDOM]

Valeur Intervalle Arrondi

Base

Montant patronal MONTANTCALCULE

Quantité

Majoration base

Autoriser la saisie ☒ Imprimer sur le bulletin ☐

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Commentaire

Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

La rubrique se calcule si... [Cliquer ici pour modifier]

Pas de restriction de calcul.

Rubrique intermédiaire de calcul ☐

Gestion du minimum Smic ☐

Organisme de cotisation URSSA

URSSAF

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

☒ Montant salarial pris en compte dans les charges salariales

☒ Montant patronal pris en compte dans les charges patronales

☐ Réintégrer les parts patronales de retraites et prévoyances

Montant pris en compte dans le calcul de la part saisissable du salaire Oui, selon barème légal

Prise en compte dans le calcul du solde de tout compte Non pris en compte

Pris en compte dans le calcul de la CSG Non pris en compte

Abattement CSG Avec abattement

Montant pris en compte Salarial et patronal

Famille	Agrégat	Taux Salarial	Taux Patronal
EXONERATIONS DE COTISATION	EXONERATIONS DE COTISATIONS EMP		

REDU

FILL

+

-

Identité

Calcul

Cumuls

Plafonds

Périodicité

Options

Ducs

Analytique

Comptabilité

Commentaire



Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

DADS-U DSN Planning Divers

Général Données agrégées Données nominatives

Code de cotisation France (hors Alsace) 686  
EXOM DOM ST MARTIN SMIC 140% A 300

Code de cotisation pour la portabilité

Qualifiant d'assiette 921-Assiette plafonnée

Alsace

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
Options  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire

Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

DADS-U DSN Planning Divers

Général Données agrégées Données nominatives

Autre élément de revenu brut - Type (54.001)

Autre élément de revenu brut - Montant déclaré (54.002)

Code de base assujettie (78.001) 03-Assiette brute déplaçonnée

Ne pas cumuler les bases des rubriques pour ce code pour un même bulletin ☒

Type de composant de base assujettie (79.001)

Code de cotisation individuelle (81.001) 012-Exonération de cotisations applicable dans les DOM

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
Options  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire

Rubriques [605450] - EXONERATION ST MARTIN ST BARTH

Toutes les rubriques

Validite à partir du 01/01/2019

Paramétrage de la rubrique pour la DUCS Urssaf

Code à utiliser dans la DUCS France (hors Alsace) 686  
EXOM DOM ST MARTIN SMIC 140% A 300%

Code à utiliser pour la portabilité dans la DUCS

Assiette de cotisation Sans

Colonne d'impression Réduction patronale

Alsace

Identité  
Calcul  
Cumuls  
Plafonds  
Périodicité  
Options  
Ducs  
Analytique  
Comptabilité  
Commentaire



### 3 EXEMPLE POUR UN DOSSIER DOMICILIE A LA REUNION

#### 3.1 IMPACT SUR LE BULLETIN DE PAIE

Lors de la mise à jour de la Version V6.45(2), le calcul de l'ancienne exonération sera neutralisé sur le bulletin de paie.

600000	FNAL	R	2559.82		0.500	12.80
600200	Transport	R	2559.82		2.000	51.20
605400	Exonération dégressive Outre ...	R				

Informations de calcul... [v 6.45(1)]	
<b>Informations complémentaires sur le calcul de la rubrique 605400 - Exonération dégressive Outre mer :</b>	
À compter du 01/01/2019, cette rubrique d'allègement ne peut se calculer que pour les exonérations St Martin et St Barthélemy et les régularisations.	
4.050	92.98
0.150	3.44
0.016	0.37
4.720	108.36
12.950	
1.290	29.62
1.620	
0.210	
17.850	409.80
0.300	7.68
0.700	17.92
0.200	4.59
8.500	1.91
0.395	13.34
	-57.62
	-15.38

La mise à jour du paramétrage va déclencher le nouveau dispositif à appliquer :


- sur mon dossier je choisis pour exemple « compétitivité ».

Type DADS	Salaires (honoraires sur support séparés)
Zone Urssaf	
Zone CRAM	
Type d'exonération Outre-Mer	Guad./Mart./Guy./Réu. - Compétitivité
Modalité d'application de l'allègement général	Selon les règles par défaut

On constate donc en plus de la neutralisation de l'ancienne exonération, une régularisation (annulation) de ce qui a été perçu depuis le début de l'année.



On constate par ailleurs, un déclenchement de la nouvelle exonération au travers des rubriques de réduction générale de cotisations.

 Si les rubriques n'étaient pas présentes précédemment sur les bulletins, la régularisation ne s'opérera pas.  
Normalement, nous devons avoir une régularisation depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019 compensant l'annulation de l'ancienne exonération.

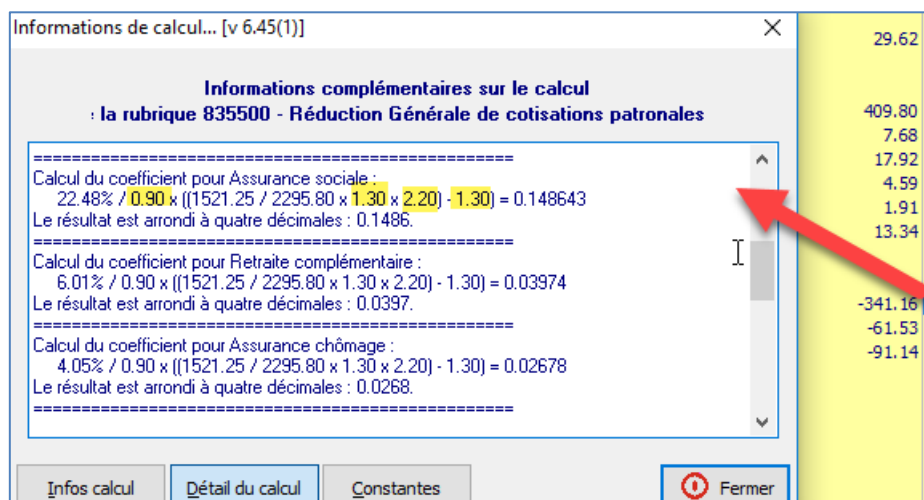
La formule attendue est la suivante :

$$\frac{\mathbf{T}}{0.90} \times \left[ 2,20 \times \frac{\text{Smic annuel brut} \times 1.30}{\text{Rémunération annuelle brute}} - 1.30 \right]$$





On constate que c'est effectivement la formule reprise dans le détail de calcul :



## 4 VISUALISATION EN DSN

### 4.1 IMPACT DANS LES BLOCS « 23 »

En DSN, il apparaîtra notamment dans les blocs 23 des cotisations agrégées, la partie correspondant aux URSSAF.

Dans le cas de l'exemple, on constate un bloc 23 avec :

- La structure 23.001 - code de cotisation = CTP 684
  - o Annulation – exonération > 0 engendrant un code CTP de régularisation (En présence de régularisation pour le nouvel allègement et si on avait annulation – (exonération + régularisation) < 0 alors on aurait déclenché le code CTP correspondant. Dans notre cas le CTP 462)

23	Cotisation agrégée	
23.001	Code de cotisation	684
23.002	Qualifiant d'assiette	921 / 921-Assiette plafonnée
23.004	Montant d'assiette	1896.00
23.005	Montant de cotisation	0.00
23	Cotisation agrégée	






#### 4.1 IMPACT DANS LES BLOCS « 78 »

Le nouvel allègement correspondant à la PARTIE URSSAF et POLE EMPLOI apparaîtra dans la structure :

- 81.001 - code de cotisation 012/012 - Exonération de cotisations applicable dans les DOM
  - o Annulation exo Dom (-) nouvel allègement (-) régularisation

Le nouvel allègement correspondant à la partie RETRAITE apparaît dans la structure :

- 80.001 – Code de cotisation / 105/105 – Montant de cotisation Régime unifié Agirc - Arrco
  - o Somme des cotisations de retraite complémentaire (-) Allègement de cotisations

	<b>81</b>	<b>Cotisation individuelle</b>	
	81.001	Code de cotisation	012 / 012-Exonération de cotisations applicable dans ...
	81.002	Identifiant Organisme de Protection Sociale	31463548300014
	81.003	Montant d'assiette	2295.80
	81.004	Montant de cotisation	1895.55
	<b>81</b>	<b>Cotisation individuelle</b>	
	81.001	Code de cotisation	076 / 076-Cotisation Assurance Vieillesse
	81.002	Identifiant Organisme de Protection Sociale	31463548300014
	81.004	Montant de cotisation	0.00
	<b>81</b>	<b>Cotisation individuelle</b>	
	81.001	Code de cotisation	105 / 105-Montant de cotisation Régime Unifié Agirc-...
	81.004	Montant de cotisation	138.90