

MESDROITSDAUTEUR.COM

SOYONS CLAIRS

COTISATIONS
SOCIALES
DÉDUCTIBLES

@dagp

SACD

sacem

la saif

Scam*

SGDL

COTISATIONS SOCIALES DÉDUCTIBLES

Les cotisations et contributions sociales sont pour partie déductibles du revenu imposable. Seule une partie de la CSG (contribution sociale généralisée) et la CRDS (contribution au remboursement de la dette sociale), qui sont deux impôts, ne sont pas déductibles.

ASSIETTE SOCIALE

L'assiette sociale, c'est-à-dire le montant de votre revenu pris en compte pour calculer le montant des cotisations sociales dont vous êtes redevable, varie en fonction du traitement fiscal de vos droits d'auteur.

- **Si vous déclarez vos droits d'auteur en traitements et salaires** les cotisations au régime général et contributions sociales sont calculées à partir de votre revenu brut. Elles sont précomptées c'est-à-dire qu'elles sont prélevées sur vos droits et reversées à l'Urssaf par l'organisme tiers qui vous rémunère (société d'auteurs, producteur, éditeur...).
- **Si vous optez pour une déclaration fiscale en BNC**, les cotisations au régime général et les contributions sociales sont calculées sur votre bénéfice imposable, c'est-à-dire net de frais professionnels, majoré de 15 % (pour les micro BNC, le bénéfice correspond au brut abattu de 34%). Dans la mesure où ce bénéfice pour une année N n'est connu que l'année N+1, suite à votre déclaration de revenus aux impôts, vos cotisations sociales ne doivent pas, en principe, être précomptées. Vous vous acquittez directement des cotisations et contributions auprès de l'Urssaf, une fois votre bénéfice connu. Afin que le précompte ne soit pas effectué, vous devez présenter à l'organisme qui vous verse des droits (producteur, éditeur, OGC ...) une dispense de précompte délivrée par l'Urssaf. Ce document, appelé pour 2020 « certificat d'immatriculation », ne peut être fourni que si vous avez déclaré une activité artiste-auteur au centre de formalité des entreprises de l'Urssaf (<https://www.cfe.urssaf.fr/saisiepl/>). Cette déclaration vous permettra de disposer d'un numéro Siret. Elle est désormais requise par l'Urssaf pour les revenus déclarés en BNC.

Attention si vous ne présentez pas ce document à l'organisme qui vous verse des droits, il est dans l'obligation légale d'effectuer le précompte, ce qui aura pour effet l'application d'une assiette sociale supérieure à celle qui aurait dû être prise en compte. Vous recevrez en outre des appels de cotisation sur ces mêmes revenus en année N+1 et il vous faudra indiquer à l'Urssaf de mettre vos appels de cotisation à 0 pour ne pas avoir à régler deux fois les cotisations sociales sur les revenus de l'année N.

À titre exceptionnel, les avis de situation SIRENE sont également valables en 2020 (art.3 arrêté du 01/02/19). Pour les artistes déjà identifiés à La Maison des Artistes, le certificat administratif d'immatriculation fourni par l'Urssaf du Limousin vaut dispense de précompte jusqu'au 31 décembre 2021.

- **Par ailleurs, les cotisations aux régimes de retraite complémentaire gérés par l'IRCEC** (caisse nationale de retraite complémentaire des artistes-auteurs professionnels) sont quant à elles calculées en fonction de votre activité artistique par :
 - le RAAP (Régime des Artistes Auteurs Professionnels) sur le brut si les revenus sont déclarés en traitements et salaires et sur le bénéfice net imposable majoré de 15 % s'ils le sont en BNC.
 - le RACD (Régime des Auteurs et Compositeurs Dramatiques) et le RACL (Régime des Auteurs et Compositeurs Lyriques) sur le revenu brut quel que soit le choix fiscal.

DÉDUCTION FISCALE

Si vous déclarez vos revenus en traitements et salaires ou au régime du BNC de la déclaration contrôlée, vous déduisez les cotisations ci-après de votre revenu imposable.

En revanche, si vous déclarez vos revenus en micro BNC, vous bénéficiez d'un abattement forfaitaire de 34 % qui vous interdit la déduction des cotisations ou frais professionnels, quels qu'ils soient.

Il est important de faire la distinction entre les cotisations vieillesse au régime de base (plafonnées et déplafonnées), la CSG/CRDS et la formation continue et les cotisations pour la retraite complémentaire.

En effet les taux de cotisation vieillesse au régime de base (plafonnées et déplafonnées) sont les mêmes quelle que soit l'activité de création qui génère des droits d'auteur. Mais il n'en va pas de même pour les régimes de retraite complémentaire gérés par l'IRCEC (RAAP, RACD, RACL). Cette dernière met à votre disposition sur votre espace authentifié le montant des cotisations à déduire dont vous vous êtes acquitté directement.

COTISATION SOCIALES ET CONTRIBUTIONS SOCIALES

	TRAITEMENTS ET SALAIRES	BNC DÉCLARATION CONTRÔLÉE	MICRO BNC
Vieillesse déplafonnée sécurité sociale 0,40 %	Déductible	Déductible	Non déductible
Vieillesse plafonnée sécurité sociale 6,90 % * (dans la limite d'un plafond de revenus de 40 524 €)	Déductible	Déductible	Non déductible
CSG déductible 6,80 % **	Déductible	Déductible	Non déductible
CSG non déductible 2,4 % **	Non déductible	Non déductible	Non déductible
CRDS 0,5 %	Non déductible	Non déductible	Non déductible
Formation professionnelle 0,35 %	Déductible	Déductible	Non déductible
RAAP (IRCEC), 2, 4 ou 8 %	Déductible	Déductible	Non déductible
Retraite complémentaire RACD (IRCEC) 8 ou 6 % si prise en charge producteurs	Déductible	Déductible	Non déductible
Retraite complémentaire RACL (IRCEC) 6,5 %	Déductible	Déductible	Non déductible

* En 2020 ces taux sont modifiés en raison de la prise en charge par l'État au titre de la compensation de la CSG.

** Le CSG et la CRDS sont calculées sur une assiette de 98,25 % des revenus n'excédant pas 162 096 €.

Si vous déclarez vos revenus en traitements et salaires

Dans le cas de la déduction forfaitaire de 10 % :

La plupart de vos cotisations sociales sont précomptées (prélevées à la source par l'organisme qui vous verse des droits). La cotisation de retraite complémentaire au RAAP est précomptée uniquement sur les droits répartis par la SACD et ceux versés par les producteurs audiovisuels reversés aux scénaristes et réalisateurs. Pour les autres revenus elle est appelée directement par l'IRCEC auprès de l'auteur.

Les OGC (sociétés d'auteurs) qui vous versent des droits d'auteur vous communiquent, soit sur vos relevés de droits, soit sur votre attestation annuelle, le revenu net imposable. Celui-ci est calculé déduction faite des cotisations sociales précomptées.

En revanche, les cotisations que vous réglez directement à l'IRCEC au titre d'un régime de retraite complémentaire sont à déduire du revenu imposable. Les informations sont à votre disposition sur votre espace authentifié IRCEC. Il convient de déduire du montant inscrit en ligne 1GF de la déclaration d'impôt sur le revenu (formulaire 2042) les cotisations réglées directement par vos soins.

Pensez à indiquer dans la case « autres renseignements » de la déclaration 2042, le montant des cotisations sociales que vous déduisez. Cela permet à l'administration fiscale de comprendre la différence entre les montants déclarés par les tiers, qui sont en brut, et les montants que vous déclarez, qui sont en net.

Si vous optez pour une déclaration en traitements et salaires aux frais réels :

Dans ce cas, il convient de déclarer vos revenus bruts. La somme de l'ensemble des cotisations et contributions sociales déductibles (précomptées ou réglées directement par vos soins) et des frais professionnels est à porter dans la case 1 AK du formulaire 2042. Vous devez joindre à votre déclaration de revenus la liste des cotisations et contributions et des frais professionnels à déduire, établie sur papier libre. Tous les justificatifs sont à conserver et peuvent être réclamés en cas de contrôle de l'administration fiscale.

Si vous déclarez vos revenus en Bénéfices non commerciaux BNC

Si vous déclarez vos revenus en micro BNC, vous bénéficiez d'un abattement forfaitaire de 34 % qui vous interdit de déduire des cotisations ou frais professionnels, quels qu'ils soient.

Si vous optez pour la déclaration contrôlée en BNC :

Il s'agit de déduire l'ensemble des cotisations et contributions sociales des recettes encaissées sur l'année (dont les droits d'auteur) au même titre que les frais professionnels. Le compte de résultat fiscal est à établir sur le formulaire 2035.

La CSG déductible est à porter en ligne 14 du compte de résultat et la somme des cotisations sociales en ligne 25.

Comme vous l'aurez compris l'assiette de cotisation retenue si vous déclarez vos revenus en traitements et salaires est supérieure à celle qui serait retenue si vous aviez opté pour le BNC. Dans ce cas (TS) les cotisations seront plus importantes mais donneront plus de droits dans le cadre de la retraite du régime général

Les cotisations exceptionnelles : les sommes versées dans le cadre de la régularisation des cotisations arriérées pour les périodes de non-affiliation à l'AGESSA ou à la MdA sont à déduire également de votre revenu de l'année de règlement. Attention si vous êtes en micro BNC, vous ne pourrez pas déduire ces sommes puisqu'il y a l'abattement forfaitaire de 34 %.

Exemple des différentes déductions de cotisations sociales et frais professionnels, selon les régimes fiscaux. Sur un revenu de 10 000 € de droits d'auteur en 2019, à déclarer en 2020.

	DÉCLARATION EN TS	DÉCLARATION EN MICRO BNC <small>Possible uniquement si revenus 2017 et/ou 2018 < 70 000 € HT</small>
DROITS D'AUTEUR 2019 HT en euros	10 000	10 000
Retenue TVA : forfait 0,80 %	80	n'est pas à déclarer
DÉDUCTION DES COTISATIONS SOCIALES OBLIGATOIRES		
CSG déductible 6,80 %	- 668	Non déductible
Formation professionnelle 0,35 %	- 35	Non déductible
Vieillesse déplafonnée sécurité sociale 0,40 % *	- 40	
Vieillesse plafonnée sécurité sociale 6,90 %*	- 690	Non déductible
Retraite complémentaire RAAP (IRCEC), 8 %**	- 800	Non déductible
<i>Total des cotisations déductibles (hors RACL/RACD)</i>	- 2 233	0
DÉDUCTION DES FRAIS PROFESSIONNELS		
Assiette de la déduction forfaitaire pour frais	7 847	10 000
Taux de la déduction forfaitaire	10 %	34 %
Montant de la déduction forfaitaire	785	3 400
DÉTERMINATION DU REVENU IMPOSABLE		
Montant net imposable à l'impôt sur le revenu	7 062	6 600
Assiette de calcul des cotisations sociales	10 000	7 590

* En 2020 ces taux sont modifiés en raison de la prise en charge par l'État au titre de la compensation de la CSG.

** Ajouter les cotisations RACD ou RACL pour les auteurs relevant de ces régimes de retraite complémentaire, voir fiche cotisations sociales déductibles.

Si on ne déclare que des droits d'auteur :

- En l'absence de frais professionnels, le micro BNC peut être fiscalement plus favorable (si vous ne cotisez pas au RACD et au RACL).
- Les TS peuvent être plus favorables si l'auteur opte pour les frais réels (à étudier au cas par cas).
- L'assiette de cotisations sociales est plus élevée en TS dans notre exemple, elle génère donc plus de cotisations (mais aussi plus de droits à la retraite...).