

**1) CAS DE REMBOURSEMENT DE COTISATIONS « REGULARISATION DE COTISATIONS 2010 »**  
**METHODE PRATIQUE DE CALCUL POUR DETERMINER LA CSG-CRDS DE L'EXERCICE 2011 A**  
**PARTIR D'EXEMPLE CHIFFRE SELON MODELES CI-APRES**

**IMPORTANT :** Les règlements effectués à l'URSSAF ou au RSI durant l'exercice 2011 **doivent avoir été comptabilisés totalement** dans le compte « URSSAF » ou « charges sociales obligatoires » pour l'application de cette méthode pratique qui part du principe d'une « **correction globale** ».

En 2011, l'URSSAF (ou RSI) vous a adressé les documents suivants :

- 1) En décembre 2010 : « **cotisations 2011** » avec le calendrier des prélèvements 2011 au recto et un détail des cotisations et contributions provisionnelles 2011 **au verso (modèle A ci-après)**,
- 2) En octobre ou novembre 2011 : « **notification de la régularisation de vos cotisations 2010** » avec le montant de votre remboursement et le « **montant détaillé de votre régularisation 2010** » **au verso (modèle B ci-après)**.

Pour calculer la CSG/CRDS incluse dans les règlements 2011, munissez-vous des documents suivants :

- la notification « cotisations 2011 » de décembre 2010 (**modèle A**)
- la notification « régularisation de vos cotisations 2010 » d'octobre ou novembre 2011 (**modèle B**)

**Procédez à vos calculs en utilisant la fiche « Synthèse de la détermination CSG/CRDS 2011 » puis effectuez les retraitements ci-après pour obtenir dans votre comptabilité : l'Allocation Familiale nette et la CSG/CRDS :**

1) Prélèvements URSSAF 2011 (modèle A recto effectivement réglé)	1762
2) Remboursement URSSAF obtenu (modèle B verso effectivement encaissé)	-1438
<b>Total de votre compte URSSAF avant retraitement CSG/CRDS et CFP =</b>	<b>324 €</b>

**RETRAITEMENT A EFFECTUER :**

* Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la CFP à comptabiliser en « autres impôts » :	- 52 €
* Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la <b>CUM</b> (contribution union médecins) à comptabiliser en "cotisations syndicales et professionnelles"	
* Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la CSG/CRDS TOTALE obtenue comme suit :	
a) CSG/CRDS provisionnelle 2011 (modèle A verso) =	1079
b) CSG/CRDS de la régularisation 2010 (modèle B verso : (a)) =	-928
<b>Soit CSG/CRDS TOTALE =</b>	<b>151</b>

**CSG/CRDS à soustraire ou créditer du compte URSSAF =** - 151 €

**LE SOLDE DE CETTE OPERATION CORRESPOND A L'ALLOCATION FAMILIALE NETTE :** 121 €

La part **non déductible de CSG-CRDS** (2,90%) à comptabiliser en « **Prélèvements Personnels** » ou en « **charges non déductibles** » est de : **151 € x 2,90/8 = 55 €**.

La part **déductible de CSG-CRDS** (5,10%) à comptabiliser au poste « **Contribution sociale généralisée déductible** » ligne 14/BV est de : **151 € x 5,10/8 = 96 €**.

**EXEMPLE ET GRILLE POUR VOTRE CALCUL CI-APRES.**



**N'UTILISEZ PAS L'ATTESTATION RECUE DE L'URSSAF : CETTE DERNIERE NE TIENT PAS COMPTE DE LA CRDS NON DEDUCTIBLE.**

## SYNTHESE DE LA DETERMINATION CSG/CRDS 2011

### **CAS DE REMBOURSEMENT DE COTISATIONS 2010**

Prélèvements URSSAF 2011 (modèle A recto effectivement réglé)	1 762
Remboursement URSSAF obtenu (modèle B verso effectivement encaissé)	-1 438

---

**Total de votre compte URSSAF avant retraitement CSG/CRDS et CFP + CUM** 324

#### RETRAITEMENT A EFFECTUER =

Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la CPF à comptabiliser en « autres impôts »	52
Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la <b>CUM</b> (contribution union médecins) à comptabiliser en "cotisations syndicales et professionnelles"	0
a) CSG/CRDS provisionnelle 2011 (modèle A verso)	1079
b) CSG/CRDS de la régularisation 2010 (modèle B verso = (a))	-928
<b>Soit CSG/CRDS TOTALE</b>	<hr/> <b>151</b>

#### LE SOLDE DE CETTE OPERATION CORRESPOND

AL'ALLOCATION FAMILIALE NETTE : 324 - 52 - 151 = 121

La part non déductible de CSG-CRDS est égale à :  
csg totale : 151 x 2.90/8 55

La part déductible de CSG-CRDS est égale à :  
csg totale : 151 x 5.10/8 96

URSSAF

# COTISATIONS 2011

PROFESSION LIBERALE

URSSAF  
DE XXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX  
  
www.urssaf.fr

A XXXXXX, le 15 décembre 2010

**POUR NOUS CONTACTER**

Tél : XX.XX.XX.XX.XX

Monsieur XXXXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXX  
XXXXXXXXXX

**REFERENCES**

NNI  
N° Siret  
N° TI

Page 1/1

**PRELEVEMENTS MENSUELS 2011**

Monsieur,

Vous avez choisi de payer vos cotisations sociales personnelles par prélèvement mensuel.

Les montants indiqués ci-dessous correspondent à vos cotisations provisionnelles 2011, allocations familiales, CSG/CRDS, contribution à la formation professionnelle.

Ces cotisations seront prélevées sur le compte suivant :

CODE ETABLISSEMENT BANCAIRE :  
CODE GUICHET :  
N° DE COMPTE BANCAIRE :

Par ailleurs, en octobre 2011, il sera procédé à la régularisation de vos cotisations provisionnelles 2010, sur la base de vos revenus définitifs 2010. Vous recevrez, le cas échéant, un appel de cotisations complémentaires pour les mois de novembre et décembre 2011.

Mes collaborateurs se tiennent à votre disposition pour tout renseignement complémentaire.

Cordialement  
Le Directeur

**CALENDRIER DE VOS PRELEVEMENTS 2011**

Dates	Montants	Date	Montant
05 janvier 2011	171	07 juin 2011	171
05 février 2011	223*	05 juillet 2011	171
05 mars 2011	171	05 août 2011	171
05 avril 2011	171	06 septembre 2011	171
05 mai 2011	171	05 octobre 2011	171
		TOTAL	1 762 €

\* dont contribution à la formation professionnelle 2010 : 52

**MODELE A  
RECTO**

**MIEUX COMPRENDRE LE CALCUL DE VOS COTISATIONS PERSONNELLES**

**MONTANTS DECLARES POUR L'ANNEE 2009**

Revenus professionnels non salariés (dont revenus de remplacement et cotisations facultatives)	11 692 €
Cotisations sociales personnelles obligatoires (hors CSG-CRDS)	1 799 €

**DETAIL DU MONTANT DES COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS PROVISIONNELLES 2010**

Cotisations/contributions	Assiette retenue	Taux (%)	Montant dû
Allocations familiales	11 692 €	5,40	631 €
Formation professionnelle (base forfaitaire)	34 620 €	0,15	52 €
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	13 491 €	8,00	1 079* €
		<b>TOTAL</b>	<b>1 762 €</b>

\* dont 688 déductibles fiscalement

**Modèle A  
VERSO**

<p style="text-align: center;"><b>URSSAF</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>NOTIFICATION DE LA REGULARISATION DE VOS COTISATIONS 2010</b></p>
<p style="text-align: center;">URSSAF DE XXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXX</p> <p style="text-align: center;">www.urssaf.fr</p>	<p style="text-align: center;">PROFESSION LIBERALE</p>
<p style="text-align: center;"><b>POUR NOUS CONTACTER</b></p>	<p style="text-align: right;">A XXXXXX, 15 octobre 2011</p> <p style="text-align: center;">Monsieur XXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXX</p>
<p style="text-align: center;">Tél : XX.XX.XX.XX.XX</p>	
<p><b>REFERENCES</b></p>	
<p>NNI N° Siret N° Compte</p> <p>Page                    1/1                    <input type="text"/></p>	
<div style="border: 2px solid black; border-radius: 50%; width: 150px; height: 80px; margin: 20px auto; text-align: center; padding: 10px;"> <p><b>MODELE B RECTO</b></p> </div>	<p>Monsieur,</p> <p>Nous avons procédé au calcul définitif de vos cotisations et contributions sociales dues au titre de l'année 2010 à partir des revenus que vous avez déclarés (voir détail au verso).</p> <p>Compte tenu des cotisations provisionnelles qui ont déjà été appelées en 2010, <u>vous bénéficiez d'une régularisation en votre faveur.</u></p> <p><b><i>Si vous êtes à jour du paiement de vos cotisations, le montant de cette régularisation vous sera remboursé dans les meilleurs délais. Si votre compte n'est pas à jour, cette somme sera affectée aux sommes restant dues selon les modalités indiquées au verso.</i></b></p> <p>Si le montant des revenus pris en compte à ce stade ne correspond pas aux éléments en votre possession, nous vous invitons à transmettre les documents justificatifs à votre URSSAF.</p> <p>Pour tout renseignement complémentaire, n'hésitez pas à prendre contact avec nos conseillers.</p> <p style="text-align: right;">Cordialement Le Directeur</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p style="text-align: center;"><b>Voir VERSO</b></p>

## DETAIL DE LA REGULARISATION DE VOS COTISATIONS 2010

### MONTANTS DECLARES POUR L'ANNEE 2010

	Montants
Revenus professionnels non salariés (dont revenus de remplacement et cotisations facultatives)	1 300 €
Revenus de remplacement	0 €
Cotisations sociales personnelles obligatoires (hors CSG/CRDS)	3 545 €

### MONTANT DETAILLE DE VOTRE REGULARISATION 2010

Cotisations/contributions	Assiette retenue	Taux (%)	Montant avant exonération	Nature de l'exonération	Cotisations définitives	Cotisations provisionnelles	REGULARISATION
Allocations familiales	1 300	5,40	70	DISP	0	510	- 510
CSG/CRDS sur revenus d'activité et sur cotisations sociales personnelles obligatoires	4 845	8,00	388	DISP	0	928	- 928 (a)
			<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>1 438</b>	<b>- 1 438</b>

### AFFECTATION DE VOTRE REGULARISATION

**Remboursement en votre faveur** 1 438 €

Le paiement interviendra dans les prochains jours sur le compte suivant :

CODE ETABLISSEMENT BANCAIRE :

CODE GUICHET :

N° DE COMPTE BANCAIRE :

IBAN - Identifiant international de compte :

BIC - Identifiant international de l'établissement :

**MODELE B  
VERSO**

## SYNTHESE DE LA DETERMINATION CSG/CRDS 2011

### **CAS DE REMBOURSEMENT DE COTISATIONS 2010**

Prélèvements URSSAF 2011 (modèle A recto effectivement réglé)

Remboursement URSSAF obtenu (modèle B verso effectivement encaissé)

---

**Total de votre compte URSSAF avant retraitement CSG/CRDS et CFP + CUM**

#### **RETRAITEMENT A EFFECTUER =**

Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la CPF à comptabiliser en « autres impôts »

Soustraire ou créditer le compte URSSAF de la **CUM** (contribution union médecins) à comptabiliser en "cotisations syndicales et professionnelles"

a) CSG/CRDS provisionnelle 2011 (modèle A verso)

b) CSG/CRDS de la régularisation 2010 (modèle B verso = (a))

---

**Soit CSG/CRDS TOTALE**

#### **LE SOLDE DE CETTE OPERATION CORRESPOND**

**A L'ALLOCATION FAMILIALE NETTE : =**

La part **non déductible de CSG-CRDS** est égale à :

csg totale : x 2.90/8

La part **déductible de CSG-CRDS** est égale à :

csg totale : x 5.10/8