



## VERSION 7.0

CE DOCUMENT EST UN APERCU DU  
PACK CALCUL CITS  
TÉLÉCHARGEABLE SUR  
[HTTP://WWW.LEGISOCIAL.FR/](http://www.legisocial.fr/)

# Pack Calcul CITS

Vous disposez à titre d'exemple de 2 pages de chacun des documents contenus dans ce pack. Pour les outils Excel, ces derniers s'affichent avec une palette de couleur Excel® 97 en mode dégradé.

# Le CITS (Crédit d'Impôt de Taxe sur les Salaires)

## Sommaire

Version 7.0    Date de mise à jour : mercredi 24 mai 2017

I.	CITS : les notions fondamentales .....	3
II.	Champ d'application du CITS.....	7
III.	Les rémunérations prises en compte pour le CITS.....	10
IV.	Détermination du plafond d'éligibilité au CITS .....	25
V.	Détermination du SMIC : cas particuliers.....	33
VI.	CITS : cas particuliers des contrats CDD ou d'intérim .....	49
VII.	Pas de majoration du CITS en cas d'affiliation à une caisse congés payés.....	51
VIII.	Déduction de l'abattement prévu à l'article 1679 A du CGI.....	54
IX.	Déclaration du CITS .....	59
X.	Utilisation du crédit d'impôt et sort de l'excédent .....	60
XI.	Remboursement créance, cession ou nantissement .....	64
XII.	Le CITS et les organismes collecteurs de cotisations sociales .....	71
XIII.	CITS et CICE.....	73
XIV.	CITS : exemples chiffrés.....	75

Nouveau dispositif en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, le CITS (Crédit d'Impôt de Taxe sur les Salaires) est un dispositif instauré par la loi de finances pour 2017.

**LOI n° 2016-1917 du 29 décembre 2016 de finances pour 2017, JO du 30 décembre 2016**

Le principe général de ce nouveau dispositif est de compenser la non-éligibilité au CICE des organismes sans but lucratif non soumise à l'impôt sur les sociétés.

La base de ce crédit d'impôt est constitué par la somme des rémunérations :

1. Entrent **dans l'assiette** de la taxe sur les salaires ;
2. N'ont pas été prises en compte pour le calcul du CICE ;
3. Et n'excédant pas, au cours de l'année civile, une limite fixée à 2,5 fois le Smic calculé pour un an sur la base de la durée légale du travail.

Ce dispositif nécessite des connaissances dans plusieurs domaines, à savoir : le domaine de la paye et du social, la fiscalité.

De très nombreux exemples chiffrés vous permettront de déterminer plus facilement :

- L'assiette du CITS ;
- La valeur du SMIC mensuel ou annuel de référence.

**La version 2017 de notre outil tient compte :**

- ✓ **De la nouvelle valeur du SMIC horaire au 1<sup>er</sup> janvier 2017, 9,76 €.**

# Guide utilisateur outil Excel

## « Calcul CITS »

Version 7.0    Date de mise à jour : mercredi 24 mai 2017

### Sommaire

I.	La feuille SMIC 2017.....	3
II.	La feuille « Calcul CITS salarié 1 » et les suivantes.....	6
III.	La feuille « Récap CITS».....	8
IV.	Composition de notre outil.....	9

Ce document a pour objectif de vous faciliter la prise en mains de votre outil Excel vous permettant de simuler le montant du CITS (Crédit d'Impôt de Taxe sur les Salaires) selon les dispositions légales applicables à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017.

Toutefois, nous vous invitons à consulter également notre dossier « Le CITS » qui aborde en détails de très nombreux calculs d'entreprise.

**Nota :**

**Seules les cellules en fond jaune sont utilisables.**



## LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### 1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CITS

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

**Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.**

- 2) La feuille Calcul CITS salarié 1
- 3) La feuille Calcul CITS salarié 2
- 4) La feuille Calcul CITS salarié 3
- 5) La feuille Calcul CITS salarié 4
- 6) La feuille Calcul CITS salarié 5
- 7) La feuille Calcul CITS salarié 6
- 8) La feuille Calcul CITS salarié 7
- 9) La feuille Calcul CITS salarié 8
- 10) La feuille Calcul CITS salarié 9
- 11) La feuille Calcul CITS salarié 10

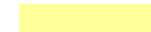
Ces feuilles vous permettent le calcul du CITS en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

### 12) La feuille "Récap CITS"

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



#### Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes



## LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### 1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CITS

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

**Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.**

- 2) La feuille Calcul CITS salarié 1
- 3) La feuille Calcul CITS salarié 2
- 4) La feuille Calcul CITS salarié 3
- 5) La feuille Calcul CITS salarié 4
- 6) La feuille Calcul CITS salarié 5
- 7) La feuille Calcul CITS salarié 6
- 8) La feuille Calcul CITS salarié 7
- 9) La feuille Calcul CITS salarié 8
- 10) La feuille Calcul CITS salarié 9
- 11) La feuille Calcul CITS salarié 10

Ces feuilles vous permettent le calcul du CITS en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

### 12) La feuille "Récap CITS"

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



#### Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes



## LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### 1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CITS

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

**Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.**

- 2) La feuille Calcul CITS salarié 1
- 3) La feuille Calcul CITS salarié 2
- 4) La feuille Calcul CITS salarié 3
- 5) La feuille Calcul CITS salarié 4
- 6) La feuille Calcul CITS salarié 5
- 7) La feuille Calcul CITS salarié 6
- 8) La feuille Calcul CITS salarié 7
- 9) La feuille Calcul CITS salarié 8
- 10) La feuille Calcul CITS salarié 9
- 11) La feuille Calcul CITS salarié 10

Ces feuilles vous permettent le calcul du CITS en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

### 12) La feuille "Récap CITS"

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



#### Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes



## LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### 1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CITS

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

**Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.**

- 2) La feuille Calcul CITS salarié 1
- 3) La feuille Calcul CITS salarié 2
- 4) La feuille Calcul CITS salarié 3
- 5) La feuille Calcul CITS salarié 4
- 6) La feuille Calcul CITS salarié 5
- 7) La feuille Calcul CITS salarié 6
- 8) La feuille Calcul CITS salarié 7
- 9) La feuille Calcul CITS salarié 8
- 10) La feuille Calcul CITS salarié 9
- 11) La feuille Calcul CITS salarié 10

Ces feuilles vous permettent le calcul du CITS en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

### 12) La feuille "Récap CITS"

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



#### Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes



## LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### 1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CITS

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

**Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.**

- 2) La feuille Calcul CITS salarié 1
- 3) La feuille Calcul CITS salarié 2
- 4) La feuille Calcul CITS salarié 3
- 5) La feuille Calcul CITS salarié 4
- 6) La feuille Calcul CITS salarié 5
- 7) La feuille Calcul CITS salarié 6
- 8) La feuille Calcul CITS salarié 7
- 9) La feuille Calcul CITS salarié 8
- 10) La feuille Calcul CITS salarié 9
- 11) La feuille Calcul CITS salarié 10

Ces feuilles vous permettent le calcul du CITS en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

### 12) La feuille "Récap CITS"

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



#### Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes



## **LE CITS (Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires) en 2017**

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 24 mai 2017

### **1) La feuille "Récapitulatif classeurs 1 à 5"**

Ce classeur est le récapitulatif des informations indiquées sur les classeurs 1 à 5.

Aucune saisie manuelle n'est à effectuer, les informations sont récupérées sur les classeurs 1 à 5.



#### **Codes couleurs des tableaux**

	<b>Champ à compléter</b>
	<b>Résultat</b>
	<b>Légendes</b>
	<b>Légendes</b>

