

## Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-TPS-TA-50-06/12/2017

Date de publication : 06/12/2017

### TPS - Taxe d'apprentissage - Contribution supplémentaire à l'apprentissage

---

#### Positionnement du document dans le plan :

TPS - Taxes et participations sur les salaires

Taxe d'apprentissage et contribution supplémentaire à l'apprentissage

Titre 5 : Contribution supplémentaire à l'apprentissage

#### Sommaire :

##### I. Champ d'application

A. Condition tenant à l'assujettissement à la taxe d'apprentissage

B. Condition tenant à l'effectif annuel moyen de l'entreprise

1. Salariés comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise

a. Principes

b. Cas particuliers

1° Entreprises de travail temporaire

2° Groupements d'employeurs

2. Modalités de calcul de l'effectif annuel moyen de l'entreprise

a. Nombre mensuel de salariés

b. Cas particulier : entreprises nouvelles

C. Condition tenant au nombre de salariés sous contrat favorisant l'insertion professionnelle

1. Types de contrats pris en compte

a. Principes

b. Cas particuliers

1° Salariés liés par un contrat de professionnalisation ou d'apprentissage à une entreprise de travail temporaire

2° Salariés liés par un contrat d'apprentissage ou de professionnalisation à un groupement d'employeurs

2. Seuil minimum de personnes titulaires d'un contrat favorisant l'insertion professionnelle

a. Modalités de calcul

b. Seuil

3. Exonération pour certaines entreprises respectant un seuil minimal d'alternants, hors VIE et CIFRE, de 3 %

a. L'entreprise justifie d'une progression de l'effectif annuel moyen des salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation d'au moins 10 % par rapport à l'année précédente.

b. L'entreprise a connu une progression de l'effectif annuel moyen de ses alternants et relève d'une branche couverte par un accord prévoyant au titre de l'année une progression d'au moins 10 % du nombre de salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation dans les entreprises de deux cent cinquante salariés et plus et justifiant, par rapport à l'année précédente, que la progression est atteinte dans les proportions prévues par l'accord au titre de l'année considérée.

## II. Base d'imposition

### A. Principe

### B. Cas particuliers

1. Entreprises de travail temporaire
2. Groupements d'employeurs

## III. Liquidation

## IV. Obligations déclaratives

## V. Recouvrement

### A. Obligation de paiement auprès des organismes collecteurs

### B. Paiement de la contribution supplémentaire à l'apprentissage auprès du service des impôts des entreprises (SIE)

## 1

Les entreprises de plus de 250 salariés qui sont redevables de la taxe d'apprentissage et dont le nombre annuel moyen de salariés en contrat d'apprentissage ou de professionnalisation et de jeunes accomplissant un volontariat international en entreprise (VIE) ou bénéficiant d'une convention industrielle de formation par la recherche en entreprise (CIFRE) est inférieur à un seuil doivent acquitter une contribution supplémentaire à l'apprentissage.

Conformément au V de l'article 1609 quinovies du code général des impôts (CGI), le produit de la contribution supplémentaire est affecté par les organismes collecteurs agréés, aux centres de formation d'apprentis et aux sections d'apprentissage, selon les modalités définies en application du II de l'article L. 6241-2 du code du travail (C. trav.).

## I. Champ d'application

### 10

Sont assujetties à la contribution supplémentaire à l'apprentissage prévue à l'article 1609 quinovies du CGI, les entreprises qui :

- sont redevables de la taxe d'apprentissage en application de l'article 1599 ter A du CGI ;

- ont un effectif annuel moyen d'au moins 250 salariés ;

- et dont le nombre annuel moyen de salariés en contrat de professionnalisation ou en contrat d'apprentissage et de jeunes accomplissant un volontariat international en entreprise (VIE) régi par les articles L. 122-1 du code du service national et suivants ou bénéficiant d'une convention industrielle de formation par la recherche (CIFRE) est inférieur à un seuil fixé, à compter de 2012, à 4 % et, à compter de 2016, à 5 % de l'effectif annuel moyen de l'entreprise, sous réserve du dispositif spécifique d'exonération de certaines entreprises employant au moins 3 % d'alternants (hors VIE et CIFRE).

## A. Condition tenant à l'assujettissement à la taxe d'apprentissage

### 20

La contribution supplémentaire à l'apprentissage est due par les entreprises redevables de la taxe d'apprentissage en application de l'article 1599 ter A du CGI. Les entreprises affranchies de cette taxe en

application du 3 de cet article sont donc également exonérées de la contribution supplémentaire à l'apprentissage.

## **B. Condition tenant à l'effectif annuel moyen de l'entreprise**

---

### **30**

La contribution supplémentaire à l'apprentissage est due par les entreprises redevables de la taxe d'apprentissage et comptant, l'année au titre de laquelle la contribution est due, c'est-à-dire l'année de versement des rémunérations entrant dans la base de la taxe, au moins 250 salariés.

### **40**

Pour l'appréciation de ce seuil, il convient de retenir l'effectif annuel moyen de l'entreprise, calculé conformément aux dispositions combinées de l'[article L. 1111-2 du C. trav.](#) et de l'[article L. 1111-3 du C. trav.](#). Des règles particulières sont toutefois prévues pour les entreprises de travail temporaire et les groupements d'employeurs.

## **1. Salariés comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise**

---

### **a. Principes**

---

### **50**

En application de l'[article L. 1111-2 du C. trav.](#), sont comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise :

- les salariés titulaires d'un contrat à durée indéterminée à temps plein et les travailleurs à domicile, qui sont intégralement pris en compte ;
- les salariés titulaires d'un contrat de travail à durée déterminée, les salariés titulaires d'un contrat de travail intermittent, les salariés mis à la disposition de l'entreprise par une entreprise extérieure qui sont présents dans les locaux de l'entreprise utilisatrice et y travaillent depuis au moins un an, ainsi que les salariés temporaires, qui sont pris en compte à due proportion de leur temps de présence au cours des douze mois précédents.

Toutefois, les salariés titulaires d'un contrat de travail à durée déterminée et les salariés mis à disposition par une entreprise extérieure, y compris les salariés temporaires, sont exclus du décompte des effectifs lorsqu'ils remplacent un salarié absent ou dont le contrat de travail est suspendu, notamment du fait d'un congé de maternité, d'un congé d'adoption ou d'un congé parental d'éducation.

- les salariés à temps partiel, quelle que soit la nature de leur contrat de travail, qui sont pris en compte en divisant leur durée mensuelle de travail, telle que résultant de leur contrat de travail, par la durée légale ou conventionnelle de travail mensuelle, (soit : [durée hebdomadaire au contrat x (52 / 12) ] / [35 x 52/12] lorsque la durée conventionnelle du travail est de 35 heures par semaine).

### **60**

En revanche, en application de l'[article L. 1111-3 du C. trav.](#), ne sont pas comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise :

- les apprentis ;
- les titulaires d'un contrat initiative emploi, pendant la durée d'attribution de l'aide financière

prévue à l'[article L. 5134-72 du C. trav.](#) et les titulaires d'un contrat d'accompagnement dans l'emploi pendant la durée de la convention mentionnée à l'[article L. 5134-17 du C. trav \(version abrogée au 08/08/2015\)](#) ;

- les titulaires d'un contrat d'accompagnement dans l'emploi pendant la durée d'attribution de l'aide financière mentionnée à l'[article L. 5134-30 du C. trav.](#) ;

- les titulaires d'un contrat de professionnalisation jusqu'au terme prévu par le contrat lorsque celui-ci est à durée déterminée ou jusqu'à la fin de l'action de professionnalisation lorsque le contrat est à durée indéterminée.

En outre, ne sont pas comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise, les jeunes accomplissant un volontariat international en entreprise (VIE) régi par les [articles L. 122-1 du code du service national et suivants](#), c'est-à-dire les volontaires accomplissant un service civil à l'étranger auprès d'une entreprise française ayant signé avec Ubifrance une convention définie à l'[article L. 122-7 du code du service national](#).

## **b. Cas particuliers**

---

### **1° Entreprises de travail temporaire**

---

#### **70**

Il s'agit des entreprises de travail temporaire mentionnées à l'[article L. 1251-2 du C. trav.](#) aux termes duquel l'entrepreneur de travail temporaire s'entend de toute personne physique ou morale dont l'activité exclusive est de mettre à disposition temporaire d'entreprises utilisatrices des salariés qu'en fonction d'une qualification convenue elle recrute et rémunère à cet effet.

#### **80**

L'effectif annuel moyen de ces entreprises est calculé en prenant uniquement en compte leurs salariés permanents. En effet, en application du III de l'[article 1609 quinquies du CGI](#), les salariés titulaires d'un contrat de travail mentionné au 2° de l'[article L. 1251-1 du C. trav.](#), c'est-à-dire les salariés intérimaires, liés par des contrats de mission aux entreprises de travail temporaire et mis par ces entreprises à disposition des entreprises utilisatrices, ne sont pas pris en compte dans l'effectif de l'entreprise temporaire.

### **2° Groupements d'employeurs**

---

#### **90**

Les salariés mis à disposition des entreprises adhérentes par les groupements d'employeurs, qui sont présents dans les locaux de l'entreprise adhérente et y travaillent depuis au moins un an, ne sont pas pris en compte dans l'effectif de ces groupements.

## **2. Modalités de calcul de l'effectif annuel moyen de l'entreprise**

---

#### **100**

L'effectif annuel moyen de l'entreprise, tous établissements confondus, est déterminé par année civile. Il est égal à la moyenne des effectifs mensuels.

### **a. Nombre mensuel de salariés**

---

**110**

Pour la détermination des effectifs mensuels, il est tenu compte des salariés titulaires d'un contrat de travail, y compris les salariés absents, conformément aux dispositions de l'article L. 1111-2 du C. trav. et de l'article L. 1111-3 du C. trav..

**120**

Pour la détermination de la moyenne des effectifs, les mois au cours desquels aucun salarié n'est employé ne sont pas pris en compte.

Les salariés embauchés ou débauchés au cours du mois sont comptés dans l'effectif du mois en fonction de leur quotité réelle de travail au cours du mois. Pour un salarié à temps complet dont la durée conventionnelle de travail est de 35 heures par semaine, cette quotité est obtenue en divisant par 151,67 ( $35 \times 52/12$ ) le total des heures de travail qu'il a effectué au cours du mois considéré.

Le cas échéant, le chiffre obtenu est arrondi au centième le plus proche. Par exemple : 7,456 arrondi à 7,46.

**Exemple :** Une entreprise dans laquelle la durée conventionnelle de travail est, pour les salariés à temps plein, de 35 heures par semaine a employé en 2011 :

- du 1er janvier au 31 décembre : 250 salariés sous contrat à durée indéterminée à temps plein ;
- du 1er janvier au 20 mai : 20 salariés sous contrat à durée déterminée à temps plein (lorsqu'ils ne remplacent pas un salarié absent ou dont le contrat de travail est suspendu) qui ont chacun travaillé 100 heures au cours du mois de mai ;
- du 10 avril au 5 juin : 10 salariés sous contrat à durée déterminée à temps partiel (lorsqu'ils ne remplacent pas un salarié absent ou dont le contrat de travail est suspendu), à raison de 24 heures hebdomadaires (soit 24 heures par semaine  $\times 52 / 12 = 104$  heures par mois) qui ont travaillé chacun 30 heures au mois d'avril et 15 heures au mois de juin ;
- du 1er janvier au 31 mars : 10 salariés intérimaires à temps plein (lorsqu'ils ne remplacent pas un salarié absent ou dont le contrat de travail est suspendu).

L'effectif annuel moyen de l'entreprise est égal à :  $[(250 \times 12) + (20 \times 4 + 20 \times 100/151,67) + ((10 \times 30/104 + 10 + 10 \times 15/104) \times 24/35) + (10 \times 3)] / 12 = 261,08$  salariés.

**b. Cas particulier : entreprises nouvelles**

---

**130**

Pour une entreprise créée en cours d'année, l'effectif est apprécié en fonction de la moyenne de l'effectif des mois au cours desquels l'entreprise comptait au moins un salarié.

**Exemple :** Si une entreprise créée en N embauche 100 salariés en CDI à temps plein à compter du 1er mai puis 200 salariés supplémentaires en CDI à compter du 1er juillet N, son effectif annuel moyen est égal à  $(100 \times 8 + 200 \times 6) / 8 = 250$  salariés.

**140**

*L'année de création d'une entreprise s'entend de l'année de la première embauche effectuée par l'entreprise, et non pas de l'année de démarrage de son*

activité (CE, arrêt du 5 mars 2009, n° 292774 et 292775).

## C. Condition tenant au nombre de salariés sous contrat favorisant l'insertion professionnelle

---

### 150

La contribution supplémentaire à l'apprentissage est due par les entreprises redevables de la taxe d'apprentissage, d'au moins 250 salariés et dont le nombre annuel moyen de salariés sous contrat favorisant l'insertion professionnelle est inférieur à 4 %, puis 5 % à compter des rémunérations versées en 2015, de l'effectif annuel moyen de l'entreprise, calculé dans les conditions définies ci-dessus au cours de l'année de référence et sous réserve du dispositif spécifique d'exonération de certaines entreprises employant au moins 3 % d'alternants (hors VIE et CIFRE).

L'expression «contrat favorisant l'insertion professionnelle» désigne les contrats de professionnalisation ou d'apprentissage, ainsi que les jeunes accomplissant un volontariat international en entreprise (VIE) régi par l'article L. 122-1 du code du service national, ou bénéficiant d'une convention industrielle de formation par la recherche en entreprise (CIFRE).

### 1. Types de contrats pris en compte

---

#### a. Principes

---

### 160

Sont pris en compte :

- les titulaires d'un contrat de professionnalisation défini au chapitre V, titre II, livre III de la sixième partie du code du travail (C. trav., art. L. 6325-1) jusqu'au terme prévu par le contrat lorsque celui-ci est à durée déterminée ou jusqu'à la fin de l'action de professionnalisation lorsque le contrat est à durée indéterminée ;
- les apprentis dont le contrat est régi par le titre II du livre deuxième de la sixième partie du code du travail (C. trav., art. L. 6221-1 et suivants) ;
- les jeunes accomplissant un volontariat international en entreprise (VIE) régi par les articles L. 122-1 du code du service national et suivants ;
- les titulaires d'une convention industrielle de formation par la recherche en entreprise (CIFRE). Les CIFRE sont des conventions par lesquelles un étudiant inscrit en doctorat est engagé sous contrat à durée indéterminée ou déterminée en application du 4° de l'article D. 1242-3 du C. trav. et de l'article D. 1242-6 du C. trav. par une entreprise qui reçoit une subvention du Ministère de l'enseignement supérieur et de la recherche couvrant une partie des salaires perçus par le doctorant en contrepartie de ses travaux de recherches.

#### b. Cas particuliers

---

##### 1° Salariés liés par un contrat de professionnalisation ou d'apprentissage à une entreprise de travail temporaire

---

### 170

Les salariés liés par un contrat de professionnalisation ou d'apprentissage à une entreprise de travail temporaire et mis à disposition d'entreprises utilisatrices sont pris en compte dans l'effectif de ces dernières, au prorata de leur temps de présence dans chacune de ces entreprises.

## **2° Salariés liés par un contrat d'apprentissage ou de professionnalisation à un groupement d'employeurs**

### **180**

Les salariés liés par un contrat d'apprentissage ou de professionnalisation à un groupement d'employeur sont pris en compte dans l'effectif des entreprises auprès desquelles ils sont mis à disposition, au prorata de leur temps de présence dans chacune de ces entreprises.

## **2. Seuil minimum de personnes titulaires d'un contrat favorisant l'insertion professionnelle**

### **a. Modalités de calcul**

#### **190**

Le nombre de titulaires d'un contrat favorisant l'insertion professionnelle est déterminé par année civile. Il est égal à la moyenne sur l'année du nombre mensuel de ces contrats, tous établissements confondus.

Le cas échéant, le chiffre obtenu est arrondi au centième le plus proche.

#### **200**

Pour la détermination du nombre mensuel, il est tenu compte du nombre de contrats en cours à un moment quelconque du mois, avec une pondération en fonction de la durée effective du contrat :

- les salariés en insertion professionnelle à temps complet dont le contrat de travail est en cours du 1er au dernier jour du mois sont comptés pour une unité ;

- pour ceux embauchés ou débauchés au cours du mois ou à temps partiel, ce nombre est réduit à due proportion de leur durée de travail au cours du mois par rapport à la durée légale ou conventionnelle de travail applicable au contrat considéré, comme pour le décompte des effectifs de l'entreprise.

#### **210**

Les salariés concernés sont comptabilisés dans l'effectif de l'entreprise pendant la totalité de la durée de leur contrat, qu'ils soient dans l'entreprise ou dans l'établissement de formation. Il n'y a pas de condition de durée minimale de présence dans l'entreprise.

### **b. Seuil**

#### **220**

Pour la contribution versée à compter de 2012, le seuil est fixé à 4 % de l'effectif annuel moyen de l'entreprise concernée calculé conformément aux dispositions de l'[article L. 1111-2 du C. trav.](#) et de l'[article L. 1111-3 du C. trav.](#). A compter de la contribution due en 2016 sur les salaires versés en 2015, le seuil précité est porté à 5 % de l'effectif annuel moyen.

### **3. Exonération pour certaines entreprises respectant un seuil minimal d'alternants, hors VIE et CIFRE, de 3 %**

---

#### **230**

En application des trois derniers alinéas du I de l'article 1609 quinquies du CGI, les entreprises dont l'effectif annuel moyen des salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation est supérieur ou égal à 3 % de l'effectif annuel moyen de l'entreprise peuvent, à compter de l'année 2012, être exonérées de la contribution supplémentaire à l'apprentissage au titre d'une année considérée si elles remplissent l'une des conditions suivantes :

**a. L'entreprise justifie d'une progression de l'effectif annuel moyen des salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation d'au moins 10 % par rapport à l'année précédente.**

---

#### **240**

Le respect de cette condition s'apprécie en prenant en compte l'effectif annuel moyen des salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation, à l'exclusion donc des jeunes en VIE ou des titulaires d'un CIFRE.

La comparaison s'effectue entre deux années civiles.

**Exemple :** une entreprise dont le seuil d'alternants (hors VIE et CIFRE) est compris entre 3 et 4 % en 2011 et qui a employé, en 2010, 15,25 salariés en contrats d'apprentissage ou de professionnalisation est exonérée de la contribution due en 2012 si elle a employé en 2011 au moins 16,78 salariés en contrats d'apprentissage ou de professionnalisation ( $15,25 \times 110 \% = 16,775$  arrondi à 16,78).

**b. L'entreprise a connu une progression de l'effectif annuel moyen de ses alternants et relève d'une branche couverte par un accord prévoyant au titre de l'année une progression d'au moins 10 % du nombre de salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation dans les entreprises de deux cent cinquante salariés et plus et justifiant, par rapport à l'année précédente, que la progression est atteinte dans les proportions prévues par l'accord au titre de l'année considérée.**

---

#### **250**

L'entreprise doit d'abord justifier d'une progression de son propre effectif annuel moyen de salariés en contrats d'apprentissage ou de professionnalisation par rapport à l'année précédente. Si aucun seuil minimal de progression n'est exigé, l'entreprise doit donc s'assurer que cet effectif n'est pas resté identique ou n'a pas diminué.

L'entreprise doit ensuite justifier qu'elle relève d'un accord de branche ayant prévu au titre de l'année une progression d'au moins 10 % du nombre d'apprentis ou de contrat de professionnalisation dans les entreprises de deux cent cinquante salariés et plus et justifiant, par rapport à l'année précédente, que cette progression est respectée.

Pour savoir si elle est couverte par un accord de branche ayant prévu une telle progression et si cette condition est respectée au titre de l'année considérée, l'entreprise peut se rapprocher des services territoriaux en charge de l'emploi et de la formation professionnelle (DIRECCTE) dont elle relève.

Si l'entreprise qui relève d'un tel accord de branche ne sait pas, avant la date limite de versement à l'organisme collecteur de la CSA, si la progression de l'effectif dans cette branche a atteint les proportions prévues par l'accord, elle doit effectuer le versement de la contribution dont elle est normalement redevable à l'organisme collecteur. Si elle peut ultérieurement justifier du respect de cette condition, elle demande à l'organisme collecteur le remboursement du versement effectué.

Dans tous les cas, pour bénéficier de ce dispositif d'exonération dans les conditions indiquées ci-dessus, l'effectif annuel moyen des salariés sous contrat d'apprentissage ou de professionnalisation doit être supérieur ou égal à 3 % de l'effectif annuel moyen de l'entreprise. Le calcul de ce seuil spécifique de 3 % doit donc s'effectuer sans tenir compte des jeunes en VIE et des titulaires d'un contrat CIFRE.

## 260

**Exemple 1 :** Soit une entreprise redevable de la taxe d'apprentissage dont l'effectif annuel moyen est de 260 salariés en 2012. Elle doit compter au moins 10,4 salariés sous contrat favorisant l'insertion professionnelle (4 % de 260).

En 2012, l'entreprise a employé :

- du 1er janvier au 15 décembre: 5 salariés en contrat de professionnalisation qui ont travaillé la moitié du nombre d'heures prévu par leur contrat au cours du mois de décembre
- du 1er février au 31 décembre : 5 apprentis
- du 1er janvier au 31 décembre : 3 jeunes en VIE et 2 jeunes titulaires d'une convention CIFRE

Le nombre moyen annuel de salariés titulaires d'un contrat d'insertion professionnelle est de :

$[ (5 \times 11 + 5 \times 0,5) + (5 \times 11) + (3 \times 12) + (2 \times 12) ] / 12 = 14,375$  arrondi à 14,38. Par suite, l'entreprise n'est pas redevable de la CSA due en 2013 à raison des rémunérations versées en 2012.

## 270

**Exemple 2 :** Soit une entreprise redevable de la taxe d'apprentissage dont l'effectif annuel moyen est de 540 salariés en CDI en 2012. Elle doit donc compter en 2012 au moins 21,6 salariés sous contrat d'insertion professionnelle (4 % de 540).

En 2012, l'entreprise a employé :

- du 1er janvier au 31 décembre : 18 salariés en contrat de professionnalisation
- du 1er janvier au 30 juin : 6 apprentis

En 2012, le nombre moyen annuel de contrats favorisant l'insertion professionnelle dans cette entreprise est de :  $[18 \times 12 + 6 \times 6] / 12 = 21$ .

Par suite, l'entreprise est normalement redevable de la CSA en 2013 à raison des rémunérations versées en 2012.

Cependant, son effectif annuel moyen de contrats d'apprentissage et de professionnalisation (21) est supérieur à 3 % de l'effectif annuel moyen de l'entreprise (3 % de 540, soit 16,2) . Elle peut bénéficier d'une exonération de CSA, si elle respecte les conditions de progression annuelle d'au moins 10 % du nombre de contrats d'apprentissage et de professionnalisation entre 2011 et 2012, c'est-à-dire si son effectif annuel moyen de contrats d'apprentissage et de professionnalisation en 2011 était inférieur ou égal à 19,09 ( $19,09 \times 110\% = 20,999$  arrondi à 21).

## II. Base d'imposition

## A. Principe

---

### 280

Conformément au II de l'[article 1609 quinovies du CGI](#), la contribution supplémentaire à l'apprentissage est assise sur les rémunérations retenues pour l'assiette de la taxe d'apprentissage en application de l'[article 1599 ter B du CGI](#) et de l'[article 1599 ter C du CGI](#).

En d'autres termes, la base de la contribution supplémentaire est constituée par les salaires et autres rémunérations déterminées selon les règles d'assiette applicables aux cotisations au régime général de la sécurité sociale et, pour les employeurs de personnel agricole, au régime de la mutualité sociale agricole.

### 290

En application du IV de l'[article 1609 quinovies du CGI](#), les dépenses libératoires de la taxe d'apprentissage mentionnées à l'[article 1599 ter E du CGI](#), à l'[article 1599 ter F du CGI](#) et à l'[article 1599 ter G du CGI](#) ne sont pas admises en exonération de la contribution supplémentaire à l'apprentissage.

## B. Cas particuliers

---

### 1. Entreprises de travail temporaire

---

#### 300

En application du III de l'[article 1609 quinovies du CGI](#), pour les entreprises de travail temporaire dont l'effectif annuel moyen est au moins égal à 250 salariés et qui ne respectent pas le seuil de 4 % de contrats favorisant l'insertion professionnelle (5 % à compter de 2015), la contribution supplémentaire à l'apprentissage n'est pas due sur les rémunérations versées aux salariés mentionnés au 2° de l'[article L. 1251-1 du C. trav.](#). La contribution est assise sur les seules rémunérations versées aux salariés permanents.

### 2. Groupements d'employeurs

---

#### 310

Les groupements d'employeurs non exonérés de la taxe d'apprentissage en application du 3° du 3 de l'[article 1599 ter A du CGI](#), dont l'effectif annuel moyen est au moins égale à 250 salariés et qui ne respectent pas le seuil de 4 % de contrats favorisant l'insertion professionnelle (5 % à compter de 2015), sont assujettis à la contribution supplémentaire à l'apprentissage à proportion des rémunérations versées dans le cadre de la mise à disposition de personnel aux entreprises adhérentes qui sont assujetties à cette contribution.

## III. Liquidation

### 320

Les taux sont fixés à :

- 0,3 %, lorsque le pourcentage de l'effectif annuel moyen de personnes titulaires d'un contrat favorisant l'insertion professionnelle par rapport à l'effectif annuel moyen de l'entreprise est inférieur à 1 % pour la contribution due au titre des rémunérations versées en 2013 et 0,4 % à compter de celle due au titre des rémunérations versées en 2014.

Lorsque l'effectif annuel moyen de l'entreprise excède deux mille salariés, le taux de la contribution est égal à 0,5 % pour la contribution due au titre des rémunérations versées en

2013 et à 0,6 % à compter de celles versées en 2014 ;

- 0,1 %, lorsque ce pourcentage est au moins égal à 1 % et inférieur à 3 %. A compter de la contribution due au titre des rémunérations versées en 2015, ce taux est porté à 0,2 % lorsque le pourcentage est au moins égal à 1 % et inférieur à 2 % ;

- 0,05 %, lorsque ce pourcentage est au moins égal à 3 % et inférieur à 4 % et, à compter de la contribution due au titre des rémunérations versées en 2015, au moins égal à 3 % et inférieur à 5 %.

L'évolution des taux est récapitulée dans le tableau suivant :

Taille de l'entreprise	Pourcentage de salariés en alternance, CIFRE ou VIE	Taux de la CSA en 2014 (rémunérations 2013)	Taux de la CSA en 2015 (rémunérations 2014)	Taux de la CSA à compter de 2016 (rémunérations 2015)
<b>250 salariés et plus</b>	Moins de 1 % (entreprises de moins de 2000 salariés)	0,3 %	0,4 %	0,4 %
	Moins de 1 % (entreprises de 2000 salariés et plus)	0,5 %	0,6 %	0,6 %
	Entre 1 % et 2 %	0,1 %	0,1 %	0,2 %
	Entre 2 % et 3 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %
	Entre 3 % et 4 %	0,05 %	0,05 %	0,05 %
	Entre 4 % et 5 %	/	/	0,05 %

Toutefois, en application du IV de l'article 1609 quinquies du CGI, dans les départements du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle, les taux précités sont réduits à 52 % de leur montant, soit :

Taille de l'entreprise	Pourcentage de salariés en alternance, CIFRE ou VIE	Taux de la CSA en 2014 (rémunérations 2013)	Taux de la CSA en 2015 (rémunérations 2014)	Taux de la CSA à compter de 2016 (rémunérations 2015)

<b>250 salariés et plus</b>	Moins de 1 % (entreprises de moins de 2000 salariés)	0,156 %	0,208 %	0,208 %
	Moins de 1 % (entreprises de 2000 salariés et plus)	0,260 %	0,312 %	0,312 %
	Entre 1 % et 2 %	0,052 %	0,052 %	0,104%
	Entre 2 % et 3 %	0,052 %	0,052 %	0,052 %
	Entre 3 % et 4 %	0,026 %	0,026 %	0,026 %
	Entre 4 % et 5 %	/	/	0,026 %

Le montant de la contribution supplémentaire est déterminé en appliquant ce taux à l'assiette déterminée selon les modalités exposées ci-dessus. En application de l'article 1724 du CGI, le résultat ainsi obtenu est arrondi à l'euro le plus proche.

**Exemple :** Soit une entreprise redevable de la taxe d'apprentissage en 2014 dont l'effectif annuel moyen est de 750 salariés. Elle doit donc compter en 2014 au moins 30 salariés sous contrat d'insertion professionnelle (4 % de 750). Sa masse salariale annuelle brute est égale à 20 500 000 €.

En 2014, l'entreprise a employé :

- du 1er janvier au 31 décembre : 18 salariés en contrat de professionnalisation .
- du 1er janvier au 30 juin : 6 apprentis

En 2014, le nombre moyen annuel de contrats favorisant l'insertion professionnelle dans cette entreprise est de :  $(18 \times 12 + 6 \times 6) / 12 = 21$ .

Par suite, l'entreprise est redevable de la contribution supplémentaire à l'apprentissage due en 2015 à raison des rémunérations versées en 2014.

Le pourcentage de personnes titulaires d'un contrat favorisant l'insertion professionnelle par rapport à l'effectif annuel moyen de l'entreprise est de  $21 / 750 = 2,80 \%$

Par suite, l'entreprise est redevable de la contribution supplémentaire à l'apprentissage due en 2015 à raison des rémunérations versées en 2014 au taux de 0,1 %, soit une contribution égale à  $20\,500\,000 \times 0,1\% = 20\,500 \text{ €}$ .

## IV. Obligations déclaratives

### 330

Les entreprises doivent mentionner leur assujettissement ou non à la contribution supplémentaire à

l'apprentissage et, le cas échéant, l'assiette de cette contribution sur la déclaration annuelle des salaires qu'elles souscrivent au titre des rémunérations versées au cours de l'année considérée, en application de l'article 87 du CGI et de l'article 87 A du CGI.

La déclaration est effectuée par un procédé informatique en utilisant au choix (BOI-BIC-DECLA-30-70-10 au III § 420 et suivants) :

- le dépôt d'une déclaration automatisée des données sociales unifiée - **DADS-U** - conforme à la norme 4-DS comprenant les zones permettant de déclarer les données relatives à la cotisation supplémentaire à l'apprentissage.
- le dépôt d'une déclaration salaires et/ou honoraires et/ou actionnariat salarié, pour les entreprises ne relevant pas du régime général de sécurité sociale, via la transmission d'un fichier au format texte selon la procédure TD/bilatéral disponible dans l'espace tiers déclarants du site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) rubrique Partenaire > Tiers déclarants > Services en ligne > Accès à la transmission par internet des fichiers TD/bilatéral (EDI) > choix Salaires et/ou honoraires et/ou actionnariat salarié.

Le mode de dépôt EFI étant réservé aux entreprises ayant à déclarer 50 bénéficiaires ou moins, les entreprises redevables de la contribution supplémentaire à l'apprentissage ne sont pas concernées par ce type de dépôt.

## V. Recouvrement

### A. Obligation de paiement auprès des organismes collecteurs

#### 340

La contribution supplémentaire à l'apprentissage doit être réglée auprès d'organismes collecteurs habilités ou agréés, de la même manière que la taxe d'apprentissage, avant le 1er mars de l'année suivant celle au titre de laquelle elle est due.

### B. Paiement de la contribution supplémentaire à l'apprentissage auprès du service des impôts des entreprises (SIE)

#### 350

En application du IV de l'article 1609 quinquies du CGI et du I de l'article 1678 quinquies du CGI, la contribution supplémentaire à l'apprentissage est recouvrée selon les mêmes modalités ainsi que sous les mêmes garanties et sanctions que les taxes sur le chiffre d'affaires.

Les entreprises redevables de la contribution supplémentaire à l'apprentissage qui ne se sont pas libérées auprès de l'organisme collecteur agréé de la totalité du montant de contribution à leur charge avant le 1er mars de l'année suivant celle au titre de laquelle la contribution est due effectuent, auprès du SIE compétent, au plus tard avant le 30 avril de la même année, un versement de régularisation (CGI, art. 1678 quinquies, III).

Ce paiement fait l'objet d'une majoration égale au montant de l'insuffisance constatée en application du V de l'article 1609 quinquies du CGI. L'entreprise paie donc les droits restants dus majorés d'un montant égal à ceux-ci.