

Dernière mise à jour le 01 janvier 2020

Comment appliquer le prélèvement à la source des revenus perçus par un assistant maternel en 2020 ?

A l'occasion d'une actualisation du 26/11/2019, le site de la DSN-info met à jour les informations concernant le prélèvement à la source pour les revenus versés à un assistant maternel ou un assistant familial en 2020.

Sommaire

- Point numéro 1 : assiette du PAS
- Principe général
- Abattement forfaitaire
- Définition de la rémunération
- Point numéro 2 : modalités d'imposition des rémunérations
- Le choix de 2 options
- Application option 1
- Application option 2
- Point numéro 3 : montant imposable à déclarer
- Modalités de remplissage en norme NEODES
- DSN juillet 2020
- Ressources

Point numéro 1 : assiette du PAS

Principe général

En application de l'article 204 F du CGI, l'assiette de la retenue à la source pour les rémunérations versées aux assistants maternels et familiaux est constituée :

- Du montant brut des rémunérations versées ;
- Sous déduction exclusivement de la part déductible des cotisations et primes mentionnées aux 1° à 2° ter de l'article 83 du CGI ainsi que de la part déductible de la contribution sociale généralisée (CSG).

Article 204 F

Créé par LOI n°2016-1917 du 29 décembre 2016
- art. 60 (V)

Modifié par LOI n° 2017-1775 du 28 décembre 2017 - art. 11 (V)

L'assiette de la retenue à la source prévue au 1° du 2 de l'article 204 A sur les revenus

mentionnés à l'article 204 B est constituée du montant net imposable à l'impôt sur le revenu des sommes versées et des avantages accordés, avant application de l'article 80 sexies, de la deuxième phrase du premier alinéa du 1° de l'article 81, du 3° de l'article 83 et des deuxième et dernier alinéas du a du 5 de l'article 158.

NOTA :

Conformément à l'article 11 de la loi n° 2017-1775 du 28 décembre 2017, les dispositions du présent article s'appliquent aux revenus perçus ou réalisés à compter du 1er janvier 2019.

Abattement forfaitaire

L'assiette de la retenue à la source **ne doit donc pas tenir compte de l'abattement forfaitaire** dont les assistants maternels ou familiaux peuvent bénéficier, sur option en application de l'article 80 sexies du CGI.

La non prise en compte de cet abattement forfaitaire

optionnel dans l'assiette de la retenue à la source est compensée par une modalité particulière de détermination du taux de prélèvement pour ces contribuables (BOI-IR-PAS-20-20-10, § 60).

Définition de la rémunération

Par ailleurs, conformément au BOI-IR-PAS-20-10-10, § 60, pour les assistants maternels ou familiaux, le terme rémunération s'entend de toutes les rémunérations et indemnités allouées à titre de salaires (salaires, indemnités compensatrices, indemnités d'entretien et d'hébergement des enfants, indemnité de repas etc.).

Point numéro 2 : modalités d'imposition des rémunérations

Le site de la DSN-info rappelle les modalités particulières d'imposition des rémunérations perçues par les assistants maternels ou familiaux.

Le choix de 2 options

Les rémunérations des assistants maternels ou familiaux sont imposées à l'impôt sur le revenu :

- Option 1 : après déduction de l'abattement spécifique prévu à l'article 80 sexies du CGI lorsque ce dernier est applicable.
- Option 2 : selon le régime de droit commun, c'est à dire sans déduction de l'abattement forfaitaire prévu à l'article 80 sexies du CGI.

La modalité d'imposition est laissée au choix de l'assistant maternel ou familial. Le choix s'opère au moment de la déclaration de revenu.

Application option 1

Dans le cas où l'assistant maternel ou familial opte pour l'imposition selon le régime de l'abattement forfaitaire spécifique (option 1), le montant imposable est constitué du total des sommes perçues au titre des rémunérations (y compris les indemnités pour l'entretien et l'hébergement des enfants) diminué de l'abattement forfaitaire.

Le total des sommes imposables perçues étant en principe pré-rempli sur la déclaration de revenus, rubrique " Traitements et salaires ", au-dessus des cases 1AJ ou 1BJ, l'assistant maternel ou familial doit donc **corriger à la baisse** le montant pré-rempli **du montant de l'abattement**, puis indiquer ce dernier en case 1GA ou 1HA.

Application option 2

Dans le cas où l'assistant maternel ou familial opte pour l'imposition selon le régime de droit commun (option 2), le

montant imposable est constitué du salaire et des indemnités qui s'y ajoutent, à l'exclusion de celles destinées à l'entretien et l'hébergement des enfants.

Le total des sommes imposables perçues étant en principe pré-rempli sur la déclaration de revenus, rubrique " Traitements et salaires ", au-dessus des cases 1AJ ou 1BJ, l'assistant maternel ou familial doit donc **corriger à la baisse** le montant pré-rempli **du montant des frais d'entretien et d'hébergement des enfants**.

Point numéro 3 : montant imposable à déclarer

Modalités de remplissage en norme NEODES

Dès lors qu'individuellement, chaque employeur ne peut pas déterminer a priori l'option qui sera choisie par l'assistant maternel ou familial, le montant imposable à déclarer est égal au montant de l'assiette de la retenue à la source, soit indemnités pour frais d'entretien et d'hébergement inclus.

La version de norme DSN P20V01 ajoute une rubrique « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 ». Cette rubrique ne doit être renseignée que si le déclarant connaît le montant de cet abattement.

Exemple concret

- En juillet 2020, une assistante maternelle perçoit un salaire mensuel brut de 1.325 € ;
- Soit un montant mensuel net à payer de 1.015 €, auquel s'ajoutent 130 € d'indemnité d'entretien et de repas ;
- L'assistante maternelle perçoit donc une rémunération mensuelle totale nette à payer de 1.145 €.

La rémunération mensuelle nette imposable est de 1.262 €, elle ne tient pas compte de l'application de l'abattement forfaitaire prévu à l'article 80 sexies du CGI éventuellement pratiqué par l'assistant maternel lors de sa déclaration des revenus.

Cette rémunération nette imposable constituera également la base du PAS.

L'avantage correspondant à l'abattement forfaitaire sera pris en compte par l'intermédiaire du taux de prélèvement, calculé par l'administration fiscale.

DSN juillet 2020

Dans la DSN de juillet 2020, le bloc 50 devra être renseigné de la manière suivante :

S21.G00.50 - Versement individu		
[O] S21.G00.50.001	Date de versement	27/07/2020
[O] S21.G00.50.002	Rémunération nette fiscale	1 262,00 (euros) (sans abattement et y compris l'indemnité d'entretien et de repas)
[O] S21.G00.50.006	Taux de PAS	4.30
[O] S21.G00.50.007	Type du taux de PAS	01 – Taux transmis par la DGFIP
[C] S21.G00.50.008	Identifiant du taux de PAS	123456789123456789
[O] S21.G00.50.009	Montant de PAS	54,27
[C] S21.G00.50.011	Montant de la part non imposable du revenu	Non renseigné
[C] S21.G00.50.012	Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale)	29.64
[O] S21.G00.50.013	Montant soumis au PAS	1262.00

Publication site de la DSN-info, Fiche n° 2074

- Publication site de la DSN-info, Fiche n° 2074 Date de création : 08/02/2019 10:45 AM Date de modification : 26/11/2019 10:15 AM

Ressources