

PASRAU

Note différentielle entre :

- Le **cahier technique CT2020.2.0** publié en octobre 2019
- Le **cahier technique CT2021.1.0** publié en janvier 2020, complété de son JMN publié en juillet 2020

Sommaire

| | |
|--|----|
| Introduction..... | 4 |
| Légende | 4 |
| Modifications apportées dans la partie introductive..... | 5 |
| 4. 1.1 Objet de la norme..... | 6 |
| 5. 1.2.1 Articulation des périmètres DSN et PASRAU..... | 7 |
| 6. 1.3 Les différentes natures de message..... | 8 |
| Modifications apportées dans la partie technique | 23 |
| 1. Rubrique « Numéro de version de la norme utilisée – S10.G00.00.006 »..... | 23 |
| 2. Rubrique « Type de l'envoi – S10.G00.00.008 »..... | 23 |
| 3. Bloc « Déclaration – S20.G00.05 » | 23 |
| 4. Rubrique « Nature de la déclaration – S20.G00.05.001 »..... | 24 |
| 5. Rubrique « Type de la déclaration – S20.G00.05.002 » | 24 |
| 6. Rubrique « Numéro de fraction de déclaration– S20.G00.05.003 »..... | 24 |
| 7. Rubrique « Numéro d'ordre de la déclaration – S20.G00.05.004 »..... | 25 |
| 8. Rubrique « Nature de l'événement déclencheur du signalement – S20.G00.05.011 »..... | 26 |
| 9. Rubrique « Identifiant organisme – S21.G00.20.001 » | 26 |
| 10. Rubrique « Entité d'affectation des opérations – S21.G00.20.002 »..... | 27 |
| 11. Rubrique « Montant du versement – S21.G00.20.005 » | 27 |
| 12. Rubrique « Date de début de période de rattachement– S21.G00.20.006 » | 28 |
| 13. Rubrique « Date de fin de période de rattachement– S21.G00.20.007 » | 28 |
| 14. Rubrique « Mode de paiement – S21.G00.20.010 » | 29 |
| 15. Rubrique « Date de paiement – S21.G00.20.011 » | 29 |
| 16. Rubrique « SIRET payeur – S21.G00.20.012 »..... | 30 |
| 17. Rubrique « Date d'ouverture effective du droit– S21.G00.47.003 » | 30 |
| 18. Rubrique « Date d'ouverture théorique du droit– S21.G00.47.005 » | 31 |
| 19. Bloc « Changements Droit (prestation ou revenu autre) – S21.G00.48 »..... | 31 |
| 20. Rubrique « Date de la modification – S21.G00.48.001 » | 31 |
| 21. Rubrique « Profondeur de recalcul de la prestation ou du revenu autre - S21.G00.48.002 » | 31 |
| 22. Rubrique « Ancienne Date d'ouverture théorique du droit – S21.G00.48.007 » | 31 |
| 23. Rubrique « Rémunération nette fiscale – S21.G00.50.002 » | 32 |
| 24. Rubrique « Type de taux de prélèvement à la source– S21.G00.50.007 » | 33 |
| 25. Rubrique « Montant de prélèvement à la source – S21.G00.50.009 »..... | 33 |
| 26. Rubrique « Montant de la part non imposable du revenu – S21.G00.50.011 » | 33 |
| 27. Bloc « Rémunération – S21.G00.51 »..... | 34 |
| 28. Rubrique « Date de fin de période afférente – S21.G00.51.002 »..... | 34 |

| | | |
|-----|--|----|
| 29. | Rubrique « Type – S21.G00.51.011 » | 35 |
| 30. | Bloc « Régularisation de prélèvement à la source – S21.G00.56 » | 35 |
| 31. | Rubrique « Type d’erreur – S21.G00.56.002 » | 36 |
| 32. | Rubrique « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » | 39 |
| 33. | Rubrique « Montant de la régularisation du prélèvement à la source – S21.G00.56.007 » | 39 |
| 34. | Rubrique « Régularisation du montant de la part non imposable du revenu– S21.G00.56.008 » 39 | |
| 35. | Rubrique « Correction de la classe de revenu – S21.G00.56.012 » | 40 |
| 36. | Rubrique « Montant de la part non imposable du revenu déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.013 » | 40 |
| 37. | Rubrique « Montant de l’abattement sur la base fiscale déclaré le mois de l’erreur – S21.G00.56.014 » | 41 |
| 38. | Rubrique « Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.015 » | 41 |
| 39. | Bloc « Base assujettie – S21.G00.78 » | 42 |
| 40. | Rubrique « Code de base assujettie – S21.G00.78.001 » | 42 |
| 41. | Rubrique « Identifiant du droit – S21.G00.78.008 » | 43 |
| 42. | Bloc « Cotisation individuelle – S21.G00.81 » | 44 |
| 43. | Rubrique « Code de cotisation – S21.G00.81.001 » | 45 |
| 44. | Rubrique « Identifiant Organisme de Protection Sociale – S21.G00.81.002 » | 46 |
| 45. | Rubrique « Montant d'assiette – S21.G00.81.003 » | 46 |
| 46. | Rubrique « Montant de cotisation – S21.G00.81.004 » | 47 |
| 47. | Rubrique « Taux de cotisation – S21.G00.81.007 » | 48 |
| 48. | Bloc « Indus non remboursés ou remboursés tardivement – S21.G00.97 » | 48 |
| 49. | Rubrique « Identifiant du droit– S21.G00.97.001 » | 49 |
| 50. | Rubrique « Classe de revenu - S21.G00.97.002 » | 50 |
| 51. | Rubrique « Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l’indu - S21.G00.97.003 » | 50 |
| 52. | Rubrique « Date de début de période de rattachement de l’indu non remboursé - S21.G00.97.004 » | 51 |
| 53. | Rubrique « Date de fin de période de rattachement de l’indu non remboursé - S21.G00.97.005 » | 52 |
| 54. | Rubrique « Montant de la part imposable - S21.G00.97.006 » | 53 |
| 55. | Rubrique « Montant de la part non imposable - S21.G00.97.007 » | 54 |
| | Tableau des usages..... | 56 |
| | Tableau des invocations | 71 |

Introduction

Le présent document vise à faire apparaître l'ensemble des différences des rubriques entre le cahier technique CT2020.2.0 publié en octobre 2019 (dont les évolutions sont à considérer à partir d'avril 2020), et le cahier technique CT2021.1.0 publié en janvier 2020 (et dont les évolutions sont à considérer à partir de janvier 2021), complété de son JMN publié en juillet 2020.

Pour plus d'informations concernant l'évolution de la Norme NEORAU, vous pouvez poser toutes vos questions à notre équipe support directement sur la base de connaissances de DSN-info en cliquant [ici](#).

Légende

Légende :

Emplacement de la modification dans le cahier technique

| Avant | Après |
|-------|-------|
| | |

Élément supprimé en rouge

Élément ajouté en vert

Modifications apportées dans la partie introductive

1. Introduction - Périmètre du dispositif PASRAU

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Les besoins couverts par PASRAU Les besoins couverts par PASRAU en 2020 sont les suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La sécurisation du Prélèvement à la Source (PAS) - L'alimentation du dispositif d'exploitation des ressources mensuelles, en vue du calcul automatisé et contemporain de certaines prestations attribuées sous conditions de ressources <p>Des procédures et des échanges inter-organismes supplémentaires pourraient être substitués par PASRAU post 2020 (ex. procédures de recouvrement), dans un calendrier restant à déterminer.</p> <p>Point d'attention sur les blocs et rubriques pour le recouvrement de cotisations Urssaf (S21.G00.22, S21.G00.23, S21.G00.78) : Afin d'anticiper sur de futurs besoins à couvrir, les blocs et rubriques relatives au recouvrement de cotisations Urssaf pour certains revenus de remplacement sont présents dès la norme 2020 (hors recouvrement direct AcoSS, qui a vocation à perdurer dans le format connu aujourd'hui). Ils permettent aux acteurs en charge du développement des logiciels d'appréhender d'ores et déjà les éléments qui seront nécessaires en cible. A noter qu'ils découlent naturellement du modèle DSN, l'objectif étant d'assurer la plus grande homogénéité entre les deux normes.</p> <p>Attention : il n'est pas attendu qu'ils soient alimentés en 2020 et aucun paiement n'est à effectuer dans le cadre PASRAU pour le recouvrement de cotisations sociales. Les procédures de recouvrement actuelles perdurent pour le périmètre des revenus déclarés dans PASRAU 2020.</p> <p>[...]</p> <p>Les destinataires de données NEORAU Les destinataires de données en 2020 sont ceux du dispositif PASRAU pour 2019, soit la DGFIP et le dispositif BRM, ce dernier recevant par ce biais les rémunérations nettes fiscales relatives aux revenus de remplacement dès 2019.</p> <p>Post 2020, le spectre des destinataires de données NEORAU pourrait être élargi en fonction des arbitrages pris et des procédures nouvellement couvertes.</p> | <p>Les besoins couverts par PASRAU Les besoins couverts par PASRAU sont les suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La sécurisation du Prélèvement à la Source (PAS) - L'alimentation du dispositif d'exploitation des ressources mensuelles, en vue du calcul automatisé et contemporain de certaines prestations attribuées sous conditions de ressources <p>- Le recouvrement de cotisations Urssaf (« Bordereau de cotisation due - S21.G00.22 », « Cotisation agrégée - S21.G00.23 », « Base assujettie - S21.G00.78 », « Cotisation individuelle – S21.G00.81 ») : Afin d'anticiper les besoins à couvrir à partir de la version de norme P21V01, certains blocs et rubriques relatifs au recouvrement de cotisations Urssaf pour certains revenus de remplacement ont été ajoutés dès la version de norme P20V01 pour une alimentation à partir de 2021.</p> <p>[...]</p> <p>Les destinataires de données NEORAU Les destinataires initiaux des données sont toujours présents dans le dispositif PASRAU, soit la DGFIP et le dispositif BRM, ce dernier recevant par ce biais les rémunérations nettes fiscales relatives aux revenus de remplacement depuis 2019. Deux nouveaux destinataires sont ajoutés au dispositif à partir de 2021, à savoir l'ACOSS, à des fins de recouvrement de cotisations sociales, et l'INSEE, à des fins statistiques.</p> <p>Le spectre des destinataires de données NEORAU pourrait être élargi en fonction des arbitrages pris et des procédures nouvellement couvertes dans les années à venir.</p> |

2. Introduction - Cartographie des déclarants concernés par la norme NEORAU

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Déclarants concernés de manière pérenne :</p> <p>[...]</p> <p>D'autres acteurs pourront être amenés à émettre des données après 2020.</p> <p>[...]</p> | <p>Déclarants concernés de manière pérenne :</p> <p>[...]</p> <p>D'autres acteurs pourront, dans les prochaines années, être amenés à émettre des données.</p> <p>[...]</p> |

3. Introduction - Cartographie des revenus pouvant être déclarés via la norme NEORAU

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>[...]</p> <p>Les revenus de remplacement versés par des entreprises peuvent également être déclarés par PASRAU dans le cadre du choix laissé à l'employeur de déclarer tous les revenus versés via la DSN (le véhicule technique (structure S89 de la norme NEODeS) étant prévu pour la déclaration de revenus autres que les salaires) ou via deux canaux distincts (DSN pour la partie salaires, PASRAU pour la partie « revenus de remplacement »).</p> <p>[...]</p> <p>Ici sont listées les catégories de revenus pouvant faire l'objet d'une déclaration via PASRAU. Cette liste est générale et non exhaustive, un répertoire plus détaillé sera disponible sur https://www.pasrau.fr</p> <p>[...]</p> | <p>[...]</p> <p>Les revenus de remplacement versés par des entreprises peuvent également être déclarés par PASRAU dans le cadre du choix laissé à l'employeur de déclarer tous les revenus versés via la DSN (le véhicule technique (structure S89 de la norme NEODeS) étant prévu pour la déclaration de revenus autres que les salaires) ou via deux canaux distincts (DSN pour la partie « salaires », PASRAU pour la partie « revenus de remplacement »).</p> <p>[...]</p> <p>Ici sont listées les catégories de revenus pouvant faire l'objet d'une déclaration via PASRAU. Cette liste est générale et non exhaustive, un répertoire plus détaillé est disponible sur le portail Net-entreprises, à travers des fiches consignes et la table CLREV présente dans les tables de référence de la norme NEORAU.</p> <p>[...]</p> |

4. 1.1 Objet de la norme

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>[...]</p> <p>Les aspects relatifs à la cinématique de déclaration PASRAU sont brièvement évoqués dans ce Cahier Technique. Pour davantage de précisions et une meilleure appréhension des principes relatifs à la cinématique, il convient de se reporter à https://www.pasrau.fr</p> | <p>[...]</p> <p>Les aspects relatifs à la cinématique de déclaration PASRAU sont brièvement évoqués dans ce Cahier Technique. Pour davantage de précisions et une meilleure appréhension des principes relatifs à la cinématique, il convient de se reporter au portail Net-entreprises.</p> |

5. 1.2.1 Articulation des périmètres DSN et PASRAU

Tableau :

| Avant | | | |
|---------------|---|---|--|
| | DSN | PASRAU 2019 | PASRAU 2020 |
| Emetteurs | Employeurs <i>En cible : fonction publique et déclarants de revenus versés par des particuliers employeurs</i> | Organismes et administrations ; <i>Transitoire : fonctions publiques et déclarants de revenus versés par des particuliers employeurs</i> | Organismes et administrations ; <i>Transitoire : fonction publique et déclarants de revenus versés par des particuliers employeurs</i> |
| Périmètre | Salaires et traitements Données des contrats | Rémunérations nettes fiscales des revenus « autres » au titre du PAS | Revenus de remplacement imposables et certains revenus non imposables Données fiscales permettant la substitution des déclarations fiscales bilatérales annuelles |
| | Revenus hors SI paie-RH versés par des employeurs (véhicule technique S89) | | |
| Destinataires | Organismes et administrations (OPS, DGFIP, etc.) | DGFIP et dispositif BRM | DGFIP et dispositif BRM |

| Après | | | | |
|-----------|---|---|---|---|
| | DSN | PASRAU 2019 | PASRAU 2020 | PASRAU 2021 |
| Emetteurs | Employeurs <i>En cible : fonction publique et déclarants de revenus versés par des particuliers employeurs</i> | Organismes et administrations ; <i>Transitoire : fonction publique et déclarants de revenus versés par des particuliers employeurs</i> | | |
| Périmètre | Salaires et traitements Données des contrats | Rémunérations nettes fiscales des revenus « autres » au titre du PAS | - Revenus de remplacement imposables et certains revenus non imposables | - Revenus de remplacement imposables et certains revenus non imposables |
| | Revenus hors SI paie-RH versés par des employeurs (véhicule technique S89) | | - Données fiscales permettant la substitution des déclarations fiscales bilatérales annuelles | - Données fiscales permettant la substitution des déclarations fiscales bilatérales annuelles |

| | | | | |
|----------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|
| | | | | - Données sociales permettant la substitution des déclarations sociales bilatérales |
| Destinataires | Organismes et administrations (OPS, DGFIP, etc.) | et DGFIP dispositif BRM | et DGFIP dispositif BRM | DGFIP, dispositif BRM, INSEE, ACOSS |

6. 1.3 Les différentes natures de message

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Deux natures de déclaration sont définies dans la norme NEORAU : une nature concernant la majorité des besoins à couvrir et une autre relative à un besoin transitoire. [...]</p> <p>Ces différentes natures de message sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Message mensuel des revenus autres (i.e. qui ne sont pas des traitements et salaires versés par un employeur – couverture des principaux besoins), - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO (couverture de besoins transitoires jusqu’à migration en DSN). | <p>Trois natures de déclaration sont définies dans la norme NEORAU : une nature concernant la majorité des besoins à couvrir, une relative au signalement amorçage et une autre relative à un besoin transitoire. [...]</p> <p>Ces différentes natures de message sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Message mensuel des revenus autres (i.e. qui ne sont pas des traitements et salaires versés par un employeur – couverture des principaux besoins), - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO (couverture de besoins transitoires jusqu’à migration en DSN). <p>- Signalement amorçage des données variables</p> |

7. 1.3.2 Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>Le périmètre PASRAU comprend de façon transitoire, avant leur migration vers le périmètre DSN :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les revenus des agents publics pour la période, - Les revenus versés par des particuliers employeurs. <p>Les déclarants de ces revenus utiliseront le vecteur PASRAU pour permettre le prélèvement à la source de l’impôt sur ces revenus, ainsi que l’alimentation du dispositif de BRM pour l’automatisation et la contemporanéisation du calcul et de la délivrance des prestations octroyées sous conditions de ressources incluses à son périmètre en 2020.</p> | <p>Le périmètre PASRAU comprend de façon transitoire, avant leur migration vers le périmètre DSN :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les revenus des agents publics pour la période, - Les revenus versés par des particuliers employeurs. <p>Les déclarants de ces revenus utilisent le vecteur PASRAU pour permettre le prélèvement à la source de l’impôt sur ces revenus, ainsi que l’alimentation du dispositif de BRM pour l’automatisation et la contemporanéisation du calcul et de la délivrance des prestations octroyées sous conditions de ressources incluses à son périmètre.</p> |

Dans cette nouvelle version de la norme, une nature de déclaration permet d'isoler ces revenus, grâce à la valeur « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO » au sein de la rubrique « S20.G00.05.001 – Nature de la déclaration ». La valeur 11, qui correspondait pour 2019 à la nature de déclaration unique de PASRAU a été conservée pour cette nature spécifique de message, afin de modifier le moins possible les modalités déclaratives de ces populations de déclarants, avant leur migration en DSN.

Des évolutions sont à noter pour cette nature de message, tout d'abord au sein du bloc « Versement individu - S21.G00.50 »:

- La suppression des rubriques « Rémunération nette fiscale potentielle » et « Date de fin de la relation entre la personne et l'organisme »
- L'ajout de données de montants complémentaires à la rémunération nette fiscale
- L'ajout d'une classe de revenu (qui peut être renseignée en bloc « Versement individu - S21.G00.50 » et en bloc « Rémunération - S21.G00.51 ») et de données montants de cotisations et contributions sociales

Les évolutions des deux premiers points sont conformes à celles enregistrées côté DSN : la mise en place des ajustements nécessaires chez les déclarants constitue donc un investissement pérenne.

Les évolutions du troisième point ne correspondent pas au modèle DSN : leur présence en PASRAU en 2020 se justifie compte tenu des besoins immédiats de la sphère sociale pour le calcul des prestations octroyées sous conditions de ressources, dans un contexte dans lequel toutes les rubriques de la DSN qui permettent d'appréhender dans un cadre général ces informations n'ont pas été reprises en PASRAU, ce qui permet une simplification à la fois pour les individus bénéficiaires et pour les employeurs déclarants.

Cela explique également l'ajout du bloc S21.G00.54 – Autre élément de revenu brut, associé au bloc S21.G00.51 – Rémunération, que les employeurs retrouveront à l'identique en DSN.

Les autres nouveaux blocs et rubriques ajoutés dans le cadre de la nature 14 ne peuvent pas être renseignés pour une déclaration de nature 11.

[...]

8. 1.3.3 Signalement amorçage des données variables

| Avant | Après |
|-------|--|
| | <p>1.3.3 Signalement amorçage des données variables</p> <p>Le signalement amorçage des données variables n'est pas obligatoire. Il a pour vocation de permettre au déclarant d'établir un appel de taux auprès de la DGFIP. Il répond notamment au besoin des déclarants de connaître les taux de prélèvement à la source afin de les appliquer aux revenus versés aux individus. La nature de déclaration correspondante est « 08 – Signalement amorçage des données variables ». L'organisme destinataire de ce signalement est la DGFIP.</p> |

9. 1.4 Contrôles et consignes

| Avant | Après |
|---|--|
| [...] Pour avoir toutes les précisions relatives aux consignes, il convient de consulter le site https://www.pasrau.fr et sa base de connaissances. | [...] Pour avoir toutes les précisions relatives aux consignes, il convient de consulter le site Net-entreprises et sa base de connaissances. |

10.1.5 Support métier PASRAU

| Avant | Après |
|---|--|
| Concernant la déclaration PASRAU et toute question générale sur le fonctionnement du dispositif, il convient : - De consulter le site https://www.pasrau.fr et le cas échéant de soumettre les questions non documentées par ce canal, - D'appeler le numéro unique d'assistance PASRAU 0810 574 060. | Concernant la déclaration PASRAU et toute question générale sur le fonctionnement du dispositif, il convient : - De consulter le site Net-entreprises et le cas échéant de soumettre les questions non documentées par ce canal, - D'appeler le numéro unique d'assistance PASRAU 0810 574 060. |

11.1.6.3 Annulation et remplacement d'une déclaration PASRAU

| Avant | Après |
|---|---|
| [...] La déclaration « annule et remplace » sans paiement effectif venant rectifier une déclaration initiale qui portait un bloc versement ne pourra pas être de type néant , puisqu'elle comportera systématiquement un bloc versement de montant nul. Elle sera forcément une annule et remplace intégrale. | [...] La déclaration « annule et remplace » sans paiement effectif venant rectifier une déclaration initiale qui portait un bloc versement ne pourra pas être de type sans individu , puisqu'elle comportera systématiquement un bloc versement de montant nul. Elle sera forcément une annule et remplace intégrale. |

12.2.1.2.1 La classification des revenus

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Le premier impératif est de « classer » le revenu, c'est-à-dire de préciser la catégorie à laquelle il appartient. Le niveau de précision de cette classification s'appuie sur les besoins des destinataires au titre de leurs traitements métiers. Autrement dit, il n'est demandé un détail fin quant à la catégorie de revenu que dans le cas où cela a des répercussions sur les traitements réalisés par ces destinataires (DGFIP, organismes clients du dispositif d'exploitation des ressources mensuelles).</p> <p>[...]</p> <p>Cette classification s'appuie sur une table de nomenclature disponible sur le site de Net-entreprises. La table des classes de revenu comprend des valeurs « chapeaux » (exemple : 100 - Traitements et salaires) qui peuvent être sélectionnées pour la déclaration des revenus relevant de cette catégorie mais ne nécessitant pas de classification plus fine, et des valeurs plus précises (exemple : Indemnités journalières subrogées) qui peuvent être sélectionnées pour la déclaration des revenus nécessitant une classification plus fine.</p> <p>Le renseignement de cette classe est obligatoire au sein du bloc 50 « Versement individu » et permet d'associer une classe aux montants nets, aux montants bruts et aux droits déclarés. La classe de revenu peut être également renseignée au niveau du bloc « Rémunération - S21.G00.51 » (rubrique « Classe de revenu - S21.G00.51.018 »).</p> <p><i>Exemple – Pour déclarer une indemnité journalière maternité, il convient de typer le revenu avec la classe « IJ maternité - Indemnités journalières subrogées » ou « IJ maternité - Indemnités journalières non subrogées ». Pour déclarer une indemnité de stage de la formation professionnelle, il convient de typer uniquement avec la classe « Traitements et salaires », aucune précision supplémentaire n'étant nécessaire.</i></p> <p>[...]</p> <p>Afin d'aider les émetteurs qui rencontreraient des difficultés à classer correctement les revenus qu'ils versent, une table de correspondance intégrant la majeure partie des revenus à déclarer via PASRAU est mise à disposition sur https://www.pasrau.fr. Des consignes sont ou seront par ailleurs publiées sur le site pour préciser certains cas.</p> <p>[...]</p> | <p>Le premier impératif est de « classer » le revenu, c'est-à-dire de préciser la catégorie à laquelle il appartient. Le niveau de précision de cette classification s'appuie sur les besoins des destinataires au titre de leurs traitements métiers. Autrement dit, il n'est demandé un détail fin quant à la catégorie de revenu que dans le cas où cela a des répercussions sur les traitements réalisés par ces destinataires (DGFIP, organismes clients du dispositif d'exploitation des ressources mensuelles, ACOSS).</p> <p>[...]</p> <p>Cette classification s'appuie sur une table de nomenclature disponible sur le site de Net-entreprises. La table des classes de revenu comprend des valeurs « chapeaux » (exemple : "100 - Traitements et salaires (sans précision nécessaire)") qui peuvent être sélectionnées pour la déclaration des revenus relevant de cette catégorie mais ne nécessitant pas de classification plus fine, et des valeurs plus précises (exemple : "104 – Indemnités journalières subrogées hors AT-MP (concernant les salariés)") qui peuvent être sélectionnées pour la déclaration des revenus nécessitant une classification plus fine.</p> <p>Le renseignement de cette classe est obligatoire au sein du bloc « Versement individu - S21.G00.50 » et permet d'associer une classe aux montants nets, aux montants bruts et aux droits déclarés. La classe de revenu peut être également renseignée au niveau du bloc « Rémunération - S21.G00.51 » (rubrique « Classe de revenu - S21.G00.51.018 »).</p> <p><i>Exemple – Pour déclarer une indemnité journalière maternité, il convient de typer le revenu avec la classe « 109 - IJ maternité - Indemnités journalières maternité (paternité et adoption inclus) subrogées » ou « 110 - IJ maternité - Indemnités journalières maternité (paternité et adoption inclus) non subrogées ». Pour déclarer une indemnité de stage de la formation professionnelle, il convient de typer uniquement avec la classe « 100 - Traitements et salaires (sans précision nécessaire) ».</i></p> <p>[...]</p> <p>Afin d'aider les émetteurs qui rencontreraient des difficultés à classer correctement les revenus qu'ils versent, des consignes sont publiées sur le site Net-entreprises pour préciser certains cas.</p> <p>[...]</p> |

13.2.1.3 La correction des données en blocs changements

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>2.1.3 La correction des données identifiantes ou descriptives</p> <p>Les modifications de données identifiantes ou descriptives peuvent résulter :</p> <ul style="list-style-type: none"> - D'un changement réel de situation : un changement d'adresse en cas de déménagement, un changement de statut catégoriel en cas de promotion d'un salarié, etc. - D'une erreur à corriger : une faute d'orthographe dans une adresse, la saisie d'une mauvaise classe de revenu en cas de connaissance tardive d'une situation, etc. <p>Quel que soit le cas de figure, lorsqu'un écart est repéré dans les blocs et rubriques décrits précédemment :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si la date d'échéance n'est pas dépassée, il convient d'émettre une déclaration PASRAU « annule et remplace » modifiant les informations précédemment transmises. - Si la date d'échéance est dépassée, la correction doit être portée dans une déclaration PASRAU ultérieure. <p>Dans ce second cas, les consignes à appliquer dépendent de la nature de la modification et de son impact. Si elle ne concerne pas une donnée identifiante et qu'elle est sans conséquence au niveau social et fiscal (par exemple dans le cas d'un changement d'adresse), il convient de simplement renseigner la donnée correcte dans la déclaration PASRAU suivante, sans autre démarche spécifique. Les destinataires des données PASRAU remplaceront alors l'ancienne donnée avec la nouvelle au niveau de leurs systèmes.</p> <p>En revanche, si la modification concerne une donnée identifiante et/ou si elle a des répercussions sur les procédures et traitements reposant sur les données NEORAU – impôt sur le revenu, recouvrement de cotisations, calcul de prestations octroyées sous conditions de ressources ou tout autre procédure cible –, il est alors primordial de dater correctement cette modification, pour que chaque destinataire ait une vision correcte de l'évolution de la situation et puisse appliquer ses règles de gestion en conséquence.</p> <p>Les données concernées sont modifiables via des blocs directement rattachés à leur bloc d'origine : les blocs Changements. Le périmètre des blocs changements se limite donc aux informations suivantes :</p> | <p>2.1.3 La correction des données en blocs changements</p> <p>La déclaration d'un changement peut résulter :</p> <ul style="list-style-type: none"> - D'un changement réel de situation : un changement d'adresse en cas de déménagement, un changement de date d'ouverture théorique de droit, etc. - D'une erreur à corriger : une faute d'orthographe dans une adresse, la saisie d'une mauvaise classe de revenu en cas de connaissance tardive d'une situation, etc. <p>Quel que soit le cas de figure, lorsqu'un écart est repéré dans les blocs et rubriques décrits précédemment :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si la date d'échéance n'est pas dépassée, il convient d'émettre une déclaration PASRAU « annule et remplace » modifiant les informations précédemment transmises. - Si la date d'échéance est dépassée, la correction doit être portée dans une déclaration PASRAU ultérieure. <p>Les données sont modifiables via des blocs directement rattachés à leur bloc d'origine : les blocs Changements :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bloc « Changements individu – S21.G00.31 » permettant de déclarer les changements relatifs au bloc « Individu – S21.G00.30 » - Bloc « Changements droit (prestation ou revenu autre) – S21.G00.48 » permettant de déclarer les changements relatifs au bloc « Droit (prestation ou revenu autre) – S21.G00.47 » <p>Si le changement déclaré concerne une donnée qui peut avoir des répercussions sur les droits sociaux ou la situation fiscale de l'individu, les procédures et traitements reposant sur les données NEORAU (impôt sur le revenu, recouvrement de cotisations, calcul de prestations octroyées sous conditions de ressources ou tout autre procédure cible), il est alors nécessaire de dater correctement cette modification au niveau de la rubrique « Date de la modification - S21.G00.31.001 » ou « Date de la modification - S21.G00.48.001 ». Il est en effet primordial de dater correctement cette modification, pour que chaque destinataire ait une vision correcte de l'évolution de la situation et puisse appliquer ses règles de gestion en conséquence.</p> <p>Si le changement déclaré ne concerne pas une donnée qui peut avoir des répercussions sur les droits sociaux</p> |

| | |
|---|--|
| <p>- Les données identifiantes, c'est-à-dire celles pour lesquelles il est impératif de mettre en relation l'ancienne et la nouvelle valeur en cas de changement, afin de ne pas rompre l'historicisation correcte des données,</p> <p>- Les données dont la date de modification n'est pas neutre vis-à-vis de la protection sociale et des obligations fiscales, nécessitant alors de bien distinguer les périodes associées à chaque valeur de la donnée.</p> <p>La profondeur de recalcul maximale d'un bloc Changements est de 5 ans.</p> <p>Deux blocs changements existent en NEORAU :</p> <p>- Bloc « Changements individu » (S21.G00.31) permettant de déclarer les changements relatifs au bloc « Individu » (S21.G00.30)</p> <p>- Bloc « Changements droit (prestation ou revenu autre) » (S21.G00.48) permettant de déclarer les changements relatifs au bloc « Droit (prestation ou revenu autre) » (S21.G00.47)</p> <p>Les rubriques déclarées au sein d'un bloc Changements doivent être renseignées avec la valeur avant changement (exemple : ancien numéro d'inscription au répertoire, ancien nom de famille), la nouvelle valeur étant renseignée parallèlement au sein du bloc parent.</p> <p>Chaque évènement déclaré au sein de ce bloc est accompagné d'une « date de modification » qui correspond à la date d'effet des nouvelles valeurs. Cette date doit systématiquement être déclarée et ce, même si la date de survenance correspond au 1er jour du mois principal déclaré.</p> <p>Si plusieurs modifications concernant des données identifiantes surviennent à des dates différentes, il sera nécessaire de les déclarer dans autant de blocs Changements qu'il y a de dates différentes de modifications.</p> <p>Si la date de modification est identique pour l'ensemble des données identifiantes modifiées, un seul bloc Changements est nécessaire.</p> | <p>ou la situation fiscale de l'individu, les procédures et traitements reposant sur les données NEORAU (impôt sur le revenu, recouvrement de cotisations, calcul de prestations octroyées sous conditions de ressources ou tout autre procédure cible), il convient de simplement renseigner la donnée correcte dans la déclaration PASRAU suivante, sans autre démarche spécifique. Les destinataires des données PASRAU remplaceront alors l'ancienne donnée avec la nouvelle au niveau de leurs systèmes.</p> <p>Les rubriques déclarées au sein d'un bloc Changements doivent être renseignées avec la valeur avant changement (exemple : ancien numéro d'inscription au répertoire, ancien nom de famille), la nouvelle valeur étant renseignée parallèlement au sein du bloc parent.</p> <p>Chaque évènement déclaré au sein de ce bloc est accompagné d'une « date de modification » qui correspond à la date d'effet des nouvelles valeurs. Cette date doit systématiquement être déclarée et ce, même si la date de survenance correspond au 1er jour du mois principal déclaré.</p> <p>Si plusieurs modifications surviennent à des dates différentes, il sera nécessaire de les déclarer dans autant de blocs Changements qu'il y a de dates différentes de modifications.</p> <p>Si la date de modification est identique pour l'ensemble des données modifiées, un seul bloc Changements est nécessaire.</p> |
|---|--|

14.2.1.4.1 Périmètre

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Les éléments financiers sont portés par le bloc « Rémunération » rattaché directement au bloc « Versement individu », et indirectement au bloc « Droit (prestation ou revenu autre) » via le chaînage des données identifiantes de la prestation.</p> <p>Le bloc « Autre élément de revenu brut », aussi rattaché directement au bloc « Versement individu », porte des éléments de revenus bruts non portés par le bloc « Rémunération ».</p> <p>La déclaration des éléments financiers repose sur des notions de périodes différentes selon le bloc.</p> | <p>Les éléments financiers sont portés par le bloc « Rémunération - S21.G00.51 » rattaché directement au bloc « Versement individu - S21.G00.50 », et indirectement au bloc « Droit (prestation ou revenu autre) - S21.G00.47 » via le chaînage des données identifiantes de la prestation.</p> <p>Le bloc « Autre élément de revenu brut - S21.G00.54 », aussi rattaché directement au bloc « Versement individu - S21.G00.50 », porte des éléments de revenus bruts non portés par le bloc « Rémunération - S21.G00.51 ».</p> <p>La déclaration des éléments financiers repose sur des notions de périodes différentes selon le bloc.</p> |

15.2.1.4.2 Définition des notions de périodes

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>[...]</p> <p>A noter que les deux rubriques « Date d'ouverture effective du droit » et « Date de fin effective du droit » ne sont pas obligatoires en 2020 pour la plupart des revenus déclarés. Seules les dates d'ouverture relatives aux rentes viagères à titre onéreux seront, à renseigner obligatoirement au sein des deux rubriques suivantes :</p> <p>[...]</p> | <p>[...]</p> <p>A noter que les deux rubriques « Date d'ouverture effective du droit » et « Date de fin effective du droit » ne sont pas obligatoires en 2020 et en 2021. Les dates d'ouverture relatives aux rentes viagères à titre onéreux seront, in fine (les dates seront précisées ultérieurement, selon l'évolution du cadre législatif), à renseigner obligatoirement au sein des deux rubriques suivantes :</p> <p>[...]</p> |

16.2.1.4.3 Modalités déclaratives des éléments financiers présents au sein du bloc « Rémunération »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Le bloc « Rémunération » permet de déclarer en PASRAU 2020 le montant de la rémunération brute non plafonnée, associée à :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La période afférente au revenu - La donnée d'identification du revenu (identique à celle du bloc « Droit ») <p>Les montants bruts sont utiles aux destinataires dans le cadre du calcul de prestations octroyées sous conditions de ressources. La valorisation du bloc « Rémunération » est obligatoire pour les revenus déclarés avec la nature de message « 14 ». Pour la nature de message « 11 », elle n'est attendue que dans le cas où le bloc « Autre élément de revenu brut » est déclaré.</p> | <p>Le bloc « Rémunération - S21.G00.51 » permet de déclarer le montant de la rémunération brute non plafonnée, associée à :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La période afférente au revenu - La donnée d'identification du revenu (identique à celle du bloc « Droit (prestation ou revenu autre) - S21.G00.47 ») <p>Les montants bruts sont utiles aux destinataires dans le cadre du calcul de prestations octroyées sous conditions de ressources. La valorisation du bloc « Rémunération - S21.G00.51 » est obligatoire pour les revenus déclarés avec la nature de message « 14 - Message mensuel des revenus autres ». Pour la nature de message « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers ».</p> |

| | |
|--|---|
| | employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO », elle n'est attendue que dans le cas où le bloc « Autre élément de revenu brut - S21.G00.54 » est déclaré. |
|--|---|

17.2.1.4.4 Modalités déclaratives des éléments financiers présents au sein du bloc « Autre élément de revenu brut »

| Avant | Après |
|--|--|
| Le bloc « Autre élément de revenu brut » permet de déclarer en PASRAU 2020 les montants de revenu brut qui peuvent faire l'objet d'un versement à l'individu dans une situation de contrat de travail ou assimilé. [...] | Le bloc « Autre élément de revenu brut - S21.G00.54 » permet de déclarer les montants de revenu brut qui peuvent faire l'objet d'un versement à l'individu dans une situation de contrat de travail ou assimilé. [...] |

18.2.1.5.2 Montants déclarés

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Plusieurs montants nets figurent au sein du bloc « Versement individu » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La rémunération nette fiscale, autrement dit l'assiette fiscale sur laquelle repose l'impôt sur le revenu. Elle est également utilisée pour le calcul de certaines prestations octroyées sous conditions de ressources (ex. allocation logement) - La part non imposable du revenu, qui peut être l'intégralité du revenu s'il est entièrement non imposable - L'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale), pour des populations bénéficiant d'un abattement spécifique dans le cadre de l'impôt sur le revenu (assistants maternels agréés, assistants familiaux) - Le montant soumis au PAS Le montant net versé, qui s'appuie sur la rémunération nette fiscale, à laquelle sont soustraits, en fonction des cotisations et impôts appliqués au revenu concerné, le montant de la CSG non déductible, le montant de la CRDS, le montant de la CASA applicable aux revenus de remplacement et le montant des contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » (pour les déclarations de revenus d'activité effectuées via PASRAU) réintégrées dans la base fiscale. Ce montant est utilisé pour le calcul de certaines prestations octroyées sous conditions de ressources (ex. RSA). | <p>Plusieurs montants nets figurent au sein du bloc « Versement individu - S21.G00.50 » :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La rémunération nette fiscale (S21.G00.50.002), ou dans certains cas le montant soumis au PAS (S21.G00.50.013), est l'assiette fiscale sur laquelle repose l'impôt sur le revenu. Elle est également utilisée pour le calcul de certaines prestations octroyées sous conditions de ressources (ex. allocation logement) - La part non imposable du revenu (S21.G00.50.011), qui peut être l'intégralité du revenu s'il est entièrement non imposable - L'abattement sur la base fiscale non déduit de la rémunération nette fiscale (S21.G00.50.012), pour des populations bénéficiant d'un abattement spécifique dans le cadre de l'impôt sur le revenu (assistants maternels agréés, assistants familiaux) - Le montant net versé (S21.G00.50.004) (cf. paragraphe "modalités déclaratives du montant net versé") |

19.2.1.5.4 Modalités déclaratives de la part non imposable du revenu ou revenu non imposable

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Le montant net non imposable est renseigné au sein du bloc « Versement individu » dans une rubrique nouvellement créée dans NEORAU 2020, intitulée « Montant de la part non imposable du revenu ».</p> <p>[...]</p> <p>Points d'attention pour les traitements et salaires versés par l'employeur (DSN et message « 11 » PASRAU) :</p> <p>[...]</p> | <p>Le montant net non imposable est renseigné au sein du bloc « Versement individu - S21.G00.50 » dans une rubrique intitulée « Montant de la part non imposable du revenu – S21.G00.50.011 ».</p> <p>[...]</p> <p>Points d'attention pour les traitements et salaires versés par l'employeur (DSN et message « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO » PASRAU) :</p> <p>[...]</p> |

20.2.1.5.6 Modalités déclaratives du montant soumis au prélèvement à la source

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Dans deux cas, la rémunération nette fiscale n'est pas strictement équivalente à l'assiette soumise au prélèvement à la source, compte tenu de modalités mises en place pour certains cas particuliers. Cette rubrique permet ainsi d'ajuster l'assiette et d'appliquer correctement le prélèvement à la source pour deux cas, valables pour la partie salaires et traitements déclarés par l'employeur ou son tiers-déclarant.</p> <p>[...]</p> | <p>Dans certains cas, la rémunération nette fiscale (S21.G00.50.002) n'est pas strictement équivalente à l'assiette soumise au prélèvement à la source, compte tenu de modalités mises en place pour certains cas particuliers. La rubrique « Montant soumis au prélèvement à la source – S21.G00.50.013 » permet ainsi d'ajuster l'assiette et d'appliquer correctement le prélèvement à la source pour deux cas, valables pour la partie salaires et traitements déclarés par l'employeur ou son tiers-déclarant.</p> <p>[...]</p> |

21.2.1.5.7 Modalités déclaratives du montant net versé

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Le montant net versé correspond à la rémunération nette fiscale, à laquelle sont soustraits, en fonction des cotisations et impôts appliqués au revenu concerné, le montant de la CSG non déductible, le montant de la CRDS, le montant de la CASA applicable aux revenus de remplacement et le montant des contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » (pour les déclarations de revenus d'activité effectuées via PASRAU) réintégrées dans la base fiscale.</p> <p>Le montant net versé sera donc renseigné avec le résultat du calcul suivant :</p> <p>Montant net versé = RNF - montant de la CSG non déductible - montant de la CRDS – montant de la CASA</p> | <p>Le montant net versé (S21.G00.50.004) correspond à la rémunération nette fiscale (S21.G00.50.002), à laquelle sont soustraits, en fonction des cotisations et impôts appliqués au revenu concerné, le montant de la CSG non déductible, le montant de la CRDS, le montant de la CASA applicable aux revenus de remplacement et le montant des contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » (pour les déclarations de revenus d'activité effectuées via PASRAU) réintégrées dans la base fiscale.</p> <p>Le montant net versé sera donc renseigné avec le résultat du calcul suivant :</p> |

| | |
|--|--|
| <p>applicable aux revenus de remplacement - montant des contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé ».</p> <p>Points d'attention concernant la déclaration du montant net versé :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Il ne faut surtout pas déduire le montant du PAS pour le calcul du montant net versé. - Le "montant net versé" à déclarer ne coïncide pas forcément avec le montant du versement monétaire effectué in fine, lequel peut dépendre d'éléments extérieurs à la stricte relation employeurs/salariés ou organisme/assuré-allocataire (avis à tiers détenteur par exemple) <p>- La définition portée par le Cahier technique DSN 2020.1 est en écart à ce jour avec cette définition et sera alignée au cours de l'année 2019</p> | <p>Montant net versé = RNF - montant de la CSG non déductible - montant de la CRDS – montant de la CASA applicable aux revenus de remplacement - montant des contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé ». Le montant du prélèvement à la source n'est pas à déduire.</p> <p>Si les revenus sont non imposables, alors le montant net versé doit correspondre au montant brut (S21.G00.51.013) duquel sont déduits les montants déductibles ou non déductibles des éventuelles cotisations et des prélèvements sociaux obligatoires.</p> <p>Points d'attention concernant la déclaration du montant net versé :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Il ne faut surtout pas déduire le montant du PAS pour le calcul du montant net versé. - Le "montant net versé" à déclarer ne coïncide pas forcément avec le montant du versement monétaire effectué in fine, lequel peut dépendre d'éléments extérieurs à la stricte relation employeurs/salariés ou organisme/assuré-allocataire (avis à tiers détenteur par exemple). |
|--|--|

22.2.1.5.8 Modalités déclaratives des montants de cotisations ou contributions

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Quatre rubriques sont prévues au sein du bloc 50 « Versement individu » pour la déclaration de montants de cotisations et contributions :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les cotisations salariales obligatoires et contributions sociales déductibles - Les contributions sociales non déductibles - Les contributions des salariés destinées à financer leur couverture complémentaire santé prévoyance ou leur couverture retraite supplémentaire - Les contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » <p>Si des cotisations et contributions de ces types ne sont pas dues pour un revenu déclaré, la ou les rubriques correspondantes sont à valoriser par « 0 ».</p> <p>La présence de ces éléments dans la norme NEORAU s'explique par le besoin de pouvoir recomposer les bases ressources utiles au calcul de certaines prestations octroyées sous conditions de ressources, notamment la prime d'activité. Ce type d'éléments est déclaré en DSN au niveau de blocs permettant le recouvrement des dites cotisations et contributions. Ces procédures n'étant pas</p> | <p>Quatre rubriques sont prévues au sein du bloc « Versement individu – S21.G00.50 » pour la déclaration de montants de cotisations et contributions :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les cotisations salariales obligatoires et contributions sociales déductibles (S21.G00.50.015) - Les contributions sociales non déductibles (S21.G00.50.016) - Les contributions des salariés destinées à financer leur couverture complémentaire santé prévoyance ou leur couverture retraite supplémentaire (S21.G00.50.017) - Les contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » (S21.G00.50.018) <p>Si des cotisations et contributions de ces types ne sont pas dues pour un revenu déclaré, la ou les rubriques correspondantes sont à valoriser par « 0.00 ».</p> <p>La présence de ces éléments dans la norme NEORAU s'explique par le besoin de pouvoir recomposer les bases ressources utiles au calcul de certaines prestations octroyées sous conditions de ressources, notamment la prime d'activité. Ce type d'éléments est déclaré en DSN au niveau de blocs permettant le recouvrement des dites</p> |

| | |
|--|--|
| intégrées au périmètre PASRAU à ce stade, il a été décidé l'introduction transitoire de ces rubriques pour ne pas alourdir davantage les modalités déclaratives en 2020. | cotisations et contributions. Ces procédures n'étant pas intégrées au périmètre PASRAU à ce stade, il a été décidé l'introduction transitoire de ces rubriques pour ne pas alourdir davantage les modalités déclaratives en 2020 et 2021. |
|--|--|

23.2.1.6 La correction des données de montants bruts et nets

| Avant | Après |
|---|--|
| [...] Des cas d'usage détaillant plusieurs exemples de régularisations et la méthode à employer sont consultables au lien suivant : https://www.pasrau.fr . | [...] Des cas d'usage détaillant plusieurs exemples de régularisations et la méthode à employer sont consultables sur le site Net-entreprises. |

24.2.1.7 La déclaration des cas d'indus non remboursés ou remboursés tardivement

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <p>2.1.7 La déclaration des cas d'indus non remboursés ou remboursés tardivement</p> <p>Le constat d'un indu par l'organisme déclarant est déclaré en bloc « Régularisation du prélèvement à la source – S21.G00.56 ». Cela permet de couvrir le cas général dans lequel :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le constat de l'indu est suivi ou non de la récupération de la somme indûment versée auprès de l'individu bénéficiaire - Le constat est accompagné de la récupération concomitante du PAS associé <p>Ces modalités de déclaration ne permettent pas de tracer le remboursement effectif de l'indu, celui-ci étant considéré comme supposément remboursé.</p> <p>En 2021 est introduit en norme PASRAU le bloc "Indus non remboursés ou remboursés tardivement - S21.G00.97". Ce bloc permet de rendre compte de la situation où l'individu n'aurait pas, à un instant donné en année N, remboursé l'indu ou une partie de l'indu. A noter qu'un nouveau bloc "Indus non remboursés ou remboursés tardivement - S21.G00.97" devra être émis dans le cas d'un remboursement intervenant dans la même année fiscale N (ou au plus tard dans la déclaration de janvier N+1 déposée en février N+1) que le bloc traçant le non remboursement.</p> |

25.2.3.1 Les modalités déclaratives d'éléments fiscaux hors prélèvement à la source (retenue à la source et autres déclarations bilatérales annuelles)

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>En 2020, la DGFIP collectera des données en mode « double-commande ». En complément des données NEORAU, une déclaration bilatérale annuelle sera exigée en 2021 au titre des revenus de l'année 2020, afin de procéder à un travail d'analyse qualitative des données collectées au travers de NEORAU.</p> <p>[...]</p> | <p>La DGFIP collecte des données en mode « double-commande ». En complément des données NEORAU, une déclaration bilatérale annuelle est exigée en 2021 au titre des revenus de l'année 2020, afin de procéder à un travail d'analyse qualitative des données collectées au travers de NEORAU.</p> <p>[...]</p> |

26.2.3.2.3 Déclaration des corrections et régularisations liées au prélèvement à la source

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>[...]</p> <p>Des cas d'usage sont disponibles sur https://www.pasrau.fr pour approfondir les modalités de correction des montants et du PAS.</p> | <p>[...]</p> <p>Des cas d'usage sont disponibles sur le site Net-entreprises pour approfondir les modalités de correction des montants et du PAS.</p> |

27.2.4 Déclaration de type sans individu

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>2.4 Déclaration de type Néant</p> <p>La déclaration PASRAU est mensuelle et produite par l'organisme verseur des revenus.</p> <p>Pour les cas de versement supra-mensuels (ex : trimestriel), les organismes réaliseront des déclarations de type « Néant » pour les mois où aucun versement n'est réalisé pour l'ensemble des individus.</p> <p>De même, un organisme n'ayant aucun bénéficiaire pour un mois donné réalisera une déclaration PASRAU de type « Néant ».</p> <p>A noter : il peut être choisi dans ces cas la transmission d'une déclaration avec des individus pour lesquels tous les montants seront à 0, même si la constitution d'une déclaration "néant" (sans individu déclaré) apparaît plus simple.</p> <p>Si la déclaration sans individu est la première émise au titre d'un mois principal déclaré, le type de la déclaration sera défini à "02 - Normale Néant" dans la rubrique "S20.G00.05.002 - Type de la déclaration". Si la</p> | <p>2.4 Déclaration de type sans individu</p> <p>La déclaration PASRAU est mensuelle et produite par l'organisme verseur des revenus.</p> <p>Pour les cas de versement supra-mensuels (ex : trimestriel), les organismes réaliseront des déclarations de type « sans individu » pour les mois où aucun versement n'est réalisé pour l'ensemble des individus.</p> <p>De même, un organisme n'ayant aucun bénéficiaire pour un mois donné réalisera une déclaration PASRAU de type « sans individu ».</p> <p>A noter : il peut être choisi dans ces cas la transmission d'une déclaration avec des individus pour lesquels tous les montants seront à 0, même si la constitution d'une déclaration "sans individu" apparaît plus simple.</p> <p>Si la déclaration sans individu est la première émise au titre d'un mois principal déclaré, le type de la déclaration sera défini à "02 – Normale sans individu" dans la rubrique " Type de la déclaration - S20.G00.05.002". Si la déclaration sans individu vient annuler et remplacer une</p> |

| | |
|---|--|
| <p>déclaration sans individu vient annuler et remplacer une déclaration, le type de la déclaration sera alors défini à "05 - Annule et remplace Néant" dans la rubrique "S20.G00.05.002 – Type de la déclaration".</p> <p>Une déclaration « normale Néant » ou « Annule et remplace Néant » contient seulement les blocs des structures S10 (Envoi), S20 (Déclaration), S90 (Totaux) ainsi que les blocs (Entreprise) et (Établissement).</p> <p>Envoi néant Dans le cas où un envoi serait composé uniquement de déclarations de nature mensuelle et de type "néant" ou "annule et remplace néant", il convient de renseigner la rubrique S10.G00.00.008 avec la valeur '02' : type néant. Dans les autres cas, il convient de renseigner la rubrique à '01'.</p> | <p>déclaration, le type de la déclaration sera alors défini à "05 - Annule et remplace sans individu" dans la rubrique "Type de la déclaration - S20.G00.05.002".</p> <p>Une déclaration « normale sans individu » ou « Annule et remplace sans individu » contient seulement les blocs des structures "Envoi - S10", "Déclaration - S20" et "Total de l'envoi - S90" ainsi que les blocs "Entreprise - S21.G00.06" et "Etablissement - S21.G00.11".</p> <p>Envoi néant Dans le cas où un envoi serait composé uniquement de déclarations de nature mensuelle et de type "sans individu" ou "annule et remplace sans individu", il convient de renseigner la rubrique "Type de l'envoi - S10.G00.00.008" avec la valeur "02 - envoi néant". Dans les autres cas, il convient de renseigner la rubrique à "01 - envoi normal".</p> |
|---|--|

28.3.1 Envoi et déclaration

Tableau :

| Avant | | | | | | |
|-------------|-------------|---|--|--|---------------|--------------------------------|
| Code nature | Périodicité | Modèles de déclarations | Revenus déclarés | Données transmises | Destinataires | Point de dépôt unique |
| 11 | Mensuelle | Message transitoire fonctions publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO | Traitements et revenus autres versés par un employeur public Revenu versé par un particulier employeur Revenu déclaré initialement auprès du CESU, de Pajemploi ou du GUSO | Données du PAS + montants utiles au calcul des droits à prestations | DGFIP et BRM | Point de dépôt Net-entreprises |
| 14 | Mensuelle | Message mensuel des revenus autres | Revenus de remplacement | Données du PAS + montants utiles au calcul des droits à prestations + données de caractérisation du droit et du revenu | DGFIP et BRM | |

| Après | | | | | | |
|-------------|-------------|-------------------------|------------------|--------------------|---------------|-----------------------|
| Code nature | Périodicité | Modèles de déclarations | Revenus déclarés | Données transmises | Destinataires | Point de dépôt unique |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|-------------------------|---|--|--|---------------------|--------------------------------|
| 11 | Mensuelle | Message transitoire fonctions publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO | - Traitements et revenus autres versés par un employeur public - Revenu versé par un particulier employeur - Revenu déclaré initialement auprès du CESU, de Pajemploi ou du GUSO | Données du PAS + montants utiles au calcul des droits à prestations | DGFIP et BRM | Point de dépôt Net-entreprises |
| 14 | Mensuelle | Message mensuel des revenus autres | Revenus de remplacement | Données du PAS + montants utiles au calcul des droits à prestations + données de caractérisation du droit et du revenu | DGFIP, BRM et ACOSS | |
| 08 | Signalement d'évènement | Signalement amorçage des données variables / | | Informations permettant d'identifier l'individu | DGFIP | |

| Avant | Après |
|---|--|
| [...] <p>Un modèle de déclaration est une arborescence de blocs d'informations, pour laquelle on décrit les cardinalités attendues. Tous les modèles de déclarations sont définis à partir d'une arborescence hiérarchique unique dénommée message PASRAU : ce sont donc des sous-arborescences d'une arborescence « maîtresse ». Les rubriques qui identifient un modèle de déclaration entre S10 et S90 sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nature de la déclaration S20.G00.05.001 - Type de la déclaration S20.G00.05.002. <p>Contrairement au système de déclaration existant pour la DSN, les déclarations portant signalement d'évènement n'existent pas dans le système de déclaration PASRAU.</p> | [...] <p>Un modèle de déclaration est une arborescence de blocs d'informations, pour laquelle on décrit les cardinalités attendues. Tous les modèles de déclarations sont définis à partir d'une arborescence hiérarchique unique dénommée message PASRAU : ce sont donc des sous-arborescences d'une arborescence « maîtresse ». Les rubriques qui identifient un modèle de déclaration entre S10 et S90 sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nature de la déclaration S20.G00.05.001 - Type de la déclaration S20.G00.05.002. |

29.5 Arborescences

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>5. La description des déclarations et rubriques</p> <p>Dans les pages qui suivent, sont présentées les arborescences (blocs avec cardinalités) pour les modèles de déclaration :</p> <p>Le message mensuel des revenus autres correspond à la nature de déclaration '14' en S20.G00.05.001.</p> <p>Le message transitoire des Fonctions Publiques, des revenus versés par des particuliers employeurs et de ceux déclarés via le CESU, Pajemploi et le GUSO correspond à la nature de déclaration '11' en S20.G00.05.001.</p> | <p>5. Arborescences</p> <p>Dans les pages qui suivent, sont présentées les arborescences (blocs avec cardinalités) pour les modèles de déclaration :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Le message mensuel des revenus autres correspond à la nature de déclaration '14' en S20.G00.05.001. - Le message transitoire des Fonctions Publiques, des revenus versés par des particuliers employeurs et de ceux déclarés via le CESU, Pajemploi et le GUSO correspond à la nature de déclaration '11' en S20.G00.05.001. - Le signalement amorçage des données variables correspond à la nature de déclaration '08' en S20.G00.05.001. |

Présentation ci-dessous des arborescences (blocs avec cardinalités) pour les modèles de déclaration :

- 14 – Message mensuel des revenus autres
- 08 – Signalement Amorçage des données variables

| Avant | Après |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.05 - Message mensuel des revenus autres <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.07 - Contact chez le déclaré (0,*) 📁 S21.G00.06 - Entreprise (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.11 - Etablissement (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.20 - Versement organisme (0,*) 📁 S21.G00.22 - Bordereau de cotisation due (0,*) 📁 S21.G00.23 - Cotisation agrégée (0,*) 📁 S21.G00.30 - Individu (0,*) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.31 - Changements Individu (0,*) 📁 S21.G00.47 - Droit (prestation ou revenu autre) (1,*) 📁 S21.G00.48 - Changements Droit (prestation ou revenu autre) (0,*) 📁 S21.G00.50 - Versement individu (1,*) 📁 S21.G00.51 - Rémunération (1,*) 📁 S21.G00.54 - Autre élément de revenu brut (0,*) 📁 S21.G00.56 - Régularisation du prélèvement à la source (0,*) 📁 S21.G00.78 - Base assujettie (0,*) | <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.05 - Message mensuel des revenus autres <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.07 - Contact chez le déclaré (0,*) 📁 S21.G00.06 - Entreprise (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.11 - Etablissement (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.20 - Versement organisme (0,*) 📁 S21.G00.22 - Bordereau de cotisation due (0,*) 📁 S21.G00.23 - Cotisation agrégée (0,*) 📁 S21.G00.30 - Individu (0,*) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.31 - Changements Individu (0,*) 📁 S21.G00.47 - Droit (prestation ou revenu autre) (1,*) 📁 S21.G00.48 - Changements Droit (prestation ou revenu autre) (0,*) 📁 S21.G00.50 - Versement individu (1,*) 📁 S21.G00.51 - Rémunération (1,*) 📁 S21.G00.54 - Autre élément de revenu brut (0,*) 📁 S21.G00.56 - Régularisation du prélèvement à la source (0,*) 📁 S21.G00.78 - Base assujettie (0,*) 📁 S21.G00.81 - Cotisation individuelle (0,*) 📁 S21.G00.97 - Indus non remboursés ou remboursés tardivement (0,*) |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.05 - Signalement amorçage des données variables <ul style="list-style-type: none"> 📁 S20.G00.07 - Contact chez le déclaré (0,*) 📁 S21.G00.06 - Entreprise (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.11 - Etablissement (1,1) <ul style="list-style-type: none"> 📁 S21.G00.30 - Individu (1,1) |

Modifications apportées dans la partie technique

1. Rubrique « Numéro de version de la norme utilisée – S10.G00.00.006 »

| Avant | Après |
|--|--|
| Emunération P20V02 - Année 2020 Version 2 | Enumération P21V01 - Année 2021 Version 1 |

2. Rubrique « Type de l'envoi – S10.G00.00.008 »

| Avant | Après |
|--|--|
| Description Cette rubrique permet de définir s'il s'agit d'un envoi normal, ou d'un envoi contenant uniquement des déclarations mensuelles " néant ". | Description Cette rubrique permet de définir s'il s'agit d'un envoi normal, ou d'un envoi contenant uniquement des déclarations mensuelles " sans individu ". |

| Avant | Après |
|--|--|
| CCH-11 : Cette rubrique doit être renseignée à "02 - envoi néant" , si et seulement si toutes les déclarations sont soit de type "02 - déclaration normale néant " soit de type "05 - annule et remplace néant " (S20.G00.05.002). | CCH-11 : Cette rubrique doit être renseignée à "02 - envoi néant" , si et seulement si toutes les déclarations sont de nature "14 - Message mensuel des revenus autres" ou "11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO" (S20.G00.05.001), et soit de type "02 - déclaration normale sans individu " soit de type "05 - annule et remplace sans individu " (S20.G00.05.002). Ce contrôle vise à interdire cette valeur dans un signalement car cette nature de déclaration est propre à un individu. Il ne peut donc pas exister de signalement en l'absence d'individu. |

3. Bloc « Déclaration – S20.G00.05 »

| Avant | Après |
|---|---|
| Liste des rubriques [...] Identifiant métier S20.G00.05.009 Devise de la déclaration S20.G00.05.010 | Liste des rubriques [...] Identifiant métier S20.G00.05.009 Devise de la déclaration S20.G00.05.010 Nature de l'événement déclencheur du signalement S20.G00.05.011 |

4. Rubrique « Nature de la déclaration – S20.G00.05.001 »

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Enumération</p> <p>14 – Message mensuel des revenus autres 11 – Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO</p> | <p>Enumération</p> <p>14 – Message mensuel des revenus autres 11 – Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO 08 - Signalement amorçage des données variables</p> |

5. Rubrique « Type de la déclaration – S20.G00.05.002 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Les valeurs possibles sont :</p> <p>01 - déclaration normale 02 - déclaration normale néant 03 - déclaration annule et remplace intégral 05 - annule et remplace néant</p> | <p>Description</p> <p>Les valeurs possibles sont :</p> <p>01 - déclaration normale 02 - déclaration normale sans individu 03 - déclaration annule et remplace intégral 05 - annule et remplace sans individu</p> |

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Enumération</p> <p>01 - déclaration normale 02 - déclaration normale néant 03 - déclaration annule et remplace intégral 05 - annule et remplace néant</p> | <p>Enumération</p> <p>01 - déclaration normale 02 - déclaration normale sans individu 03 - déclaration annule et remplace intégral 05 - annule et remplace sans individu</p> |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <p>CCH-11 : Les types de déclaration « 02 - déclaration normale sans individu », « 03 - déclaration annule et remplace intégral » et « 05 - annule et remplace sans individu » sont interdits pour une nature de déclaration (S20.G00.05.001) « 08 - Signalement amorçage des données variables ».</p> |

6. Rubrique « Numéro de fraction de déclaration – S20.G00.05.003 »

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <p>CCH-11 : Si la déclaration est de nature « 08 – Signalement amorçage des données variables », le numéro de fraction de la déclaration doit être égal à « 01 ». Ce contrôle vise à conserver le caractère obligatoire de la rubrique quelle que soit la nature de la</p> |

déclaration. Bien que le numéro de fraction soit interdit pour un signalement, il est une composante de l'identifiant d'une déclaration.

7. Rubrique « Numéro d'ordre de la déclaration – S20.G00.05.004 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Le numéro d'ordre de la déclaration (attribué par le déclarant) est une référence qui permet d'identifier le rang de constitution d'une déclaration au cours du mois courant.</p> <p>Ce numéro est remis à zéro à chaque premier jour de mois civil.</p> | <p>Description</p> <p>Le numéro d'ordre de la déclaration (attribué par le déclarant) est une référence qui permet d'identifier le rang de constitution d'une déclaration au cours du mois courant.</p> <p>Ce numéro est remis à zéro à chaque premier jour de mois civil.</p> <p>Pour un signalement, ce numéro ne doit pas être remis à zéro afin qu'il soit unique quel que soit le mois d'émission.</p> |

8. Rubrique « Nature de l'événement déclencheur du signalement – S20.G00.05.011 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Nature de l'événement déclencheur du signalement |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Declaration.NatureEvenementDeclencheurSignalement |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Cette rubrique permet d'identifier l'élément variant qui a déclenché l'émission d'un signalement amorçage des données variables. Elle ne peut être déclarée que pour un signalement amorçage des données variables. |

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|--------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [2,2] |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Enumération</i> | <i>Enumération</i> 08 - Appel de taux de PAS |

9. Rubrique « Identifiant organisme – S21.G00.20.001 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <i>Description</i> Code identifiant de l'organisme destinataire du versement émis par l'établissement payeur. Systématiquement valorisé à "DGFIP" ou "DGFIP". | <i>Description</i> Code identifiant de l'organisme destinataire du versement émis par l'établissement payeur. |

| | |
|--|---|
| | Modalité de valorisation : - DGFIP : DGFIP ou DGFIP - URSSAF : SIRET de l'URSSAF |
|--|---|

| Avant | Après |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Longueur [5,5] | Longueur [2,14] |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| Référentiel | Référentiel Table IVOP - Identifiant Organisme de Protection Sociale - versement organisme PASRAU |

| Avant | Après |
|--|--------------------|
| Enumération DGFIP - DGFIP DGFIP - DGFIP | Enumération |

10. Rubrique « Entité d'affectation des opérations – S21.G00.20.002 »

| Avant | Après |
|---|--|
| Description Identifiant de l'établissement, de la population d'individus de salariés ou de tout axe de regroupement pour lequel est réalisé le paiement de cotisations sociales. Modalité de valorisation : - DGFIP : non concerné | Description Identifiant de l'établissement, de la population d'individus ou de tout axe de regroupement pour lequel est réalisé le paiement de cotisations sociales. Modalité de valorisation : - DGFIP : non concerné - URSSAF : SIRET du compte employeur pour le versement en lieu unique |

11. Rubrique « Montant du versement – S21.G00.20.005 »

| Avant | Après |
|--|--|
| Description Montant du versement correspondant au montant réglé. Le montant de versement doit être arrondi à l'euro le plus proche (cf. article 1724 du code général des impôts) avec deux décimales valorisées à zéro ; la fraction d'euro égale à 0,50 est comptée pour 1. Il est valorisé à zéro dans l'ordre de paiement de la déclaration du SIRET déclaré en cas de délégation de paiement à un autre SIRET. Les zéros non significatifs sont tolérés. | Description Montant du versement correspondant au montant des cotisations réglées. Modalité de valorisation : - DGFIP : montant, arrondi à l'euro entier le plus proche (les deux décimales étant valorisées à zéro), la fraction d'euro égale à 0,50€ et plus est comptée pour 1,00€. Cette rubrique doit être valorisée à « 0.00 » si délégation de paiement à un autre SIRET payeur (mode de paiement 06). Pour une déclaration de type « annule |

| | |
|---|--|
| <p>Avec décimale, non signé, valeur zéro autorisée, zéros non significatifs tolérés.</p> | <p>et remplace » sans paiement de Prélèvement à la source et déposée en substitution d'une déclaration pourvue d'un bloc Versement organisme (S21.G00.20) pour le Prélèvement à la source, il est obligatoire de déclarer un bloc de Versement organisme avec la rubrique « Montant du versement - S21.G00.20.005 » renseignée à zéro.</p> <p>- URSSAF : montant, arrondi à l'entier le plus proche (les deux décimales étant valorisées à zéro)</p> |
|---|--|

12. Rubrique « Date de début de période de rattachement– S21.G00.20.006 »

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>Description</p> <p>Cette date correspond au premier jour du mois principal déclaré.</p> <p>Le mois principal déclaré est le mois de versement des revenus.</p> | <p>Description</p> <p>Début de la période au titre de laquelle ont été établies les cotisations dont l'établissement s'acquitte. Cette période peut être définie selon les règles applicables aux différents dispositifs de cotisation.</p> <p>Modalité de valorisation :</p> <p>- DGFIP : Cette date correspond au premier jour du mois principal déclaré (soit le mois de versement des revenus)</p> <p>- URSSAF : date (début de période de rattachement, usuellement le mois associé à la déclaration PASRAU concernée par le versement)</p> |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <p>CCH-11 : Si la rubrique "Identifiant Organisme de Protection Sociale - S21.G00.20.001" est renseignée avec le SIRET d'une caisse Urssaf, la "Date de début de période de rattachement - S21.G00.20.006" et la "Date de fin de période de rattachement - S21.G00.20.007" doivent être incluses dans le même mois civil.</p> |

13. Rubrique « Date de fin de période de rattachement– S21.G00.20.007 »

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Description</p> <p>Cette date correspond au dernier jour du mois principal déclaré. Le mois principal déclaré est le mois de versement des revenus.</p> | <p>Description</p> <p>Fin de la période au titre de laquelle ont été établies les cotisations dont l'établissement s'acquitte. Cette période peut être définie selon les règles applicables aux différents dispositifs de cotisation.</p> <p>Modalité de valorisation :</p> |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - DGFIP : Cette date correspond au dernier jour du mois principal déclaré (soit le mois de versement des revenus) - URSSAF : date (fin de période de rattachement, usuellement le mois associé à la déclaration PASRAU concernée par le versement) |
|--|---|

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CCH-11 : La "Date de fin de période de rattachement - S21.G00.20.007" doit être supérieure ou égale à la "Date de début de période de rattachement - S21.G00.20.006". |

| Avant | Après |
|--|--|
| CCH-13 : Cette date doit être inférieure ou égale au dernier jour civil du mois principal déclaré. | CCH-13 : La "Date de fin de période de rattachement - S21.G00.20.007" doit être inférieure ou égale au dernier jour civil du mois principal déclaré. |

14. Rubrique « Mode de paiement – S21.G00.20.010 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Mode de paiement utilisé pour le règlement</p> | <p>Description</p> <p>Mode de paiement utilisé pour le règlement (Virement, Prélèvement SEPA...).</p> <p>Modalité de valorisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - DGFIP : "05", "06" - URSSAF : "05" |

| Avant | Après |
|---|---|
| CCH-14 : Si le mode de paiement est renseigné à "06 - versement réalisé par un autre établissement", alors le montant du versement (S21.G00.20.005) doit être nul ("0,00"). | CCH-14 : Si le "Mode de paiement - S21.G00.20.010" est renseigné avec la valeur "06 - versement réalisé par un autre établissement", alors la rubrique "Montant du versement - S21.G00.20.005" doit être renseignée à "0.00". |

15. Rubrique « Date de paiement – S21.G00.20.011 »

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Description</p> <p>Date prévisionnelle dans le cas d'un paiement par chèque ou par virement. Date à prendre en compte par l'organisme dans le cas d'un prélèvement SEPA.</p> <p>Modalité de valorisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - DGFIP : non concerné | <p>Description</p> <p>Date prévisionnelle dans le cas d'un paiement par virement. Date à prendre en compte par l'organisme dans le cas d'un prélèvement SEPA.</p> <p>Modalité de valorisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - DGFIP : non concerné - URSSAF : non concerné |

16. Rubrique « SIRET payeur – S21.G00.20.012 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Permet d'identifier le cas où un établissement délègue le paiement à un autre établissement. Cette rubrique ne peut être renseignée que par un SIRET disposant de la même racine SIREN que le SIRET déclaré (SIRET redevable du versement).</p> | <p>Description</p> <p>Permet d'identifier le cas où un établissement délègue le paiement à un autre établissement. Cette rubrique ne peut être renseignée que par un SIRET disposant de la même racine SIREN que le SIRET déclaré (SIRET redevable du versement).</p> <p>Modalité de valorisation :</p> <ul style="list-style-type: none"> - DGFIP : SIRET de l'établissement payeur - URSSAF : non concerné |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | <p>CCH-13 : Si la rubrique « Identifiant Organisme de Protection Sociale - S21.G00.20.001 » est renseignée avec la valeur « DGFIP » (ou « DGFIP ») et si la rubrique « Mode de paiement - S21.G00.20.010 » est renseignée avec la valeur « 05 - prélèvement SEPA », alors le renseignement de la rubrique « SIRET payeur - S21.G00.20.012 » est interdit.</p> |

17. Rubrique « Date d'ouverture effective du droit– S21.G00.47.003 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Description</p> <p>Il s'agit de la date du premier jour d'applicabilité effective du droit. Pour les rentes viagères à titre onéreux (à ne pas déclarer en 2020), cette rubrique est à alimenter du point de départ effectif de la rente, qu'il soit différent de ou équivalent à la date d'ouverture théorique fixée par le contrat primitif de rente renseignée en rubrique Date d'ouverture théorique du droit – S21.G00.47.005 (cf. §20 du BOI-RSA-PENS-30-20).</p> | <p>Description</p> <p>Il s'agit de la date du premier jour d'applicabilité effective du droit. Pour les rentes viagères à titre onéreux (à déclarer dans une itération ou version de norme ultérieure, selon évolution du cadre législatif), cette rubrique est à alimenter du point de départ effectif de la rente, qu'il soit différent de ou équivalent à la date d'ouverture théorique fixée par le contrat primitif de rente renseignée en rubrique Date d'ouverture théorique du droit – S21.G00.47.005 (cf. §20 du BOI-RSA-PENS-30-20).</p> |

18. Rubrique « Date d'ouverture théorique du droit – S21.G00.47.005 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Pour les prestations ou revenus dont l'ouverture effective et l'ouverture théorique peuvent intervenir à des dates distinctes, cette rubrique permet d'indiquer le premier jour d'applicabilité théorique du droit. Pour les rentes viagères à titre onéreux (à ne pas déclarer en 2020), cette rubrique est à alimenter du point de départ théorique fixée par le contrat primitif de rente (cf. §20 du BOI-RSA-PENS-30-20).</p> | <p>Description</p> <p>Pour les prestations ou revenus dont l'ouverture effective et l'ouverture théorique peuvent intervenir à des dates distinctes, cette rubrique permet d'indiquer le premier jour d'applicabilité théorique du droit. Pour les rentes viagères à titre onéreux (à déclarer dans une itération ou version de norme ultérieure, selon évolution du cadre législatif), cette rubrique est à alimenter du point de départ théorique fixée par le contrat primitif de rente (cf. §20 du BOI-RSA-PENS-30-20).</p> |

19. Bloc « Changements Droit (prestation ou revenu autre) – S21.G00.48 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Liste des rubriques</p> <p>Date de la modification S21.G00.48.001 Profondeur de recalcul de la prestation ou du revenu autre S21.G00.48.002 Ancien type d'identifiant du droit S21.G00.48.003 [...]</p> | <p>Liste des rubriques</p> <p>Date de la modification S21.G00.48.001 Ancien type d'identifiant du droit S21.G00.48.003 [...]</p> |

20. Rubrique « Date de la modification – S21.G00.48.001 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>CCH-11 : Un bloc "Changements Prestation - S21.G00.48" qui n'est renseigné qu'avec la rubrique "Date de la modification - S21.G00.48.001" est interdit.</p> | <p>CCH-11 : Un bloc "Changements Droit (prestation ou revenu autre) - S21.G00.48" qui n'est renseigné qu'avec la rubrique "Date de la modification - S21.G00.48.001" est interdit.</p> |

21. Rubrique « Profondeur de recalcul de la prestation ou du revenu autre - S21.G00.48.002 »

⇒ **Suppression de la rubrique « Profondeur de recalcul de la prestation ou du revenu autre - S21.G00.48.002 »**

22. Rubrique « Ancienne Date d'ouverture théorique du droit – S21.G00.48.007 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Pour les rentes viagères à titre onéreux (à ne pas déclarer en 2020), la date d'ouverture théorique du droit correspond à la date de souscription du contrat.</p> | <p>Description</p> <p>Pour les rentes viagères à titre onéreux (à déclarer dans une itération ou version de norme ultérieure, selon évolution du cadre législatif), la date d'ouverture</p> |

| | |
|--|---|
| | théorique du droit correspond à la date de souscription du contrat. |
|--|---|

23. Rubrique « Rémunération nette fiscale – S21.G00.50.002 »

| Avant | Après |
|---|--|
| <p>Description</p> <p>La rémunération nette fiscale, dite aussi montant net fiscal, s'entend du montant total des revenus nets imposables dans le cadre d'un versement c'est-à-dire après déduction des cotisations et contributions sociales obligatoires à la charge des bénéficiaires (cotisations de sécurité sociale, contributions des salariés pour le financement des garanties complémentaires ou supplémentaires frais de santé, prévoyance et retraite dont ils bénéficient à titre collectif et obligatoire, part de la CSG déductible), exception faite des contributions non déductibles (CSG en partie, CRDS et CASA dans leur intégralité). Elle est constituée du montant des rémunérations passibles, au nom des bénéficiaires, de l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements, salaires, indemnités journalières, pensions et rentes. Plusieurs abattements ne sont pas à déduire : cas des journalistes, assistants maternels et assistants familiaux. Certains abattements seront par ailleurs déclarés au niveau de la rubrique « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 ». Si le revenu déclaré dans le bloc "S21.G00.50 - Versement individu" est intégralement non imposable, la rubrique est renseignée à zéro.</p> | <p>Description</p> <p>La rémunération nette fiscale, dite aussi montant net fiscal, s'entend du montant total des revenus nets imposables dans le cadre d'un versement c'est-à-dire après déduction des cotisations et contributions sociales obligatoires à la charge des bénéficiaires (cotisations de sécurité sociale, contributions des salariés pour le financement des garanties complémentaires ou supplémentaires frais de santé, prévoyance et retraite dont ils bénéficient à titre collectif et obligatoire, part de la CSG déductible), exception faite des contributions non déductibles (CSG en partie, CRDS et CASA dans leur intégralité). Elle est constituée du montant des rémunérations passibles, au nom des bénéficiaires, de l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements, salaires, indemnités journalières, pensions et rentes, y compris le montant net des heures supplémentaires dès le 1er euro, exonérées ou non. Plusieurs abattements et exonérations (déterminées en fonction d'un seuil) ne sont pas à déduire : cas des assistants maternels, assistants familiaux, apprentis et stagiaires, heures supplémentaires ou complémentaires exonérées en dessous du seuil de 5000 € équiv. net imposable. Certains de ces abattements seront par ailleurs déclarés au niveau de la rubrique « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 », et le montant exact des heures supplémentaires exonérées sera déclaré au niveau du bloc "Rémunération - S21.G00.51" de "Type – S21.G00.51.011" renseignée à "026 - Heures supplémentaires exonérées". Si le revenu déclaré dans le bloc "Versement individu - S21.G00.50" est intégralement non imposable, la rubrique est renseignée à zéro.</p> |

24. Rubrique « Type de taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.007 »

| Avant | Après |
|---|--|
| CCH-11 : Si la rubrique « Type du taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.007 » est renseignée avec la valeur « 99 - Indu relatif à un exercice antérieur » alors les rubriques « Taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.006 » et « Montant du prélèvement à la source – S21.G00.50.009 » doivent être nulles . | CCH-11 : Si la rubrique « Type du taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.007 » est renseignée avec la valeur « 99 - Indu relatif à un exercice antérieur - pas de taux de PAS » alors les rubriques « Taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.006 » et « Montant du prélèvement à la source – S21.G00.50.009 » doivent être valorisées à "0.00" . |

25. Rubrique « Montant de prélèvement à la source – S21.G00.50.009 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Description</p> <p>Montant de prélèvement à la source précompté calculé à partir du montant de la rémunération nette fiscale et du taux à lui appliquer. Il prend en compte la règle de l'arrondi sur les deux décimales après la virgule, en application du f du 3° de l'article 39 C de l'annexe III au Code général des impôts. Exemple : Si le montant de PAS calculé s'élève à 120,5678 €, la somme à renseigner dans cette rubrique sera 120,57 €.</p> | <p>Description</p> <p>Montant de prélèvement à la source précompté calculé à partir du montant de la rémunération nette fiscale (S21.G00.50.002) ou du montant soumis au PAS (S21.G00.50.013) et du taux à lui appliquer. Il prend en compte la règle de l'arrondi sur les deux décimales après la virgule, en application du f du 3° de l'article 39 C de l'annexe III au Code général des impôts. Exemple : Si le montant de PAS calculé s'élève à 120,5678 €, la somme à renseigner dans cette rubrique sera 120,57 €.</p> |

| Avant | Après |
|---|--|
| SIG-11 : Le montant déclaré dans cette rubrique doit être supérieur ou égal au montant présent dans la rubrique « Rémunération nette fiscale – S21.G00.50.002 » ou « Montant soumis au PAS – S21.G00.50.013 » (si cette dernière est présente), multiplié par le taux du prélèvement à la source en pourcentage présent dans la rubrique « Taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.006 », sauf si la rubrique « Montant de la retenue à la source des non-résidents déclarée en PASRAU - S21.G00.50.019 » est renseignée. | CCH-11 : Le montant déclaré dans cette rubrique doit être égal au montant présent dans la rubrique « Rémunération nette fiscale - S21.G00.50.002 », ou « Montant soumis au PAS – S21.G00.50.013 » si celle-ci est renseignée , multiplié par le taux du prélèvement à la source en pourcentage présent dans la rubrique « Taux de prélèvement à la source – S21.G00.50.006 » avec une tolérance de plus ou moins 1 euro , sauf si la rubrique « Montant de la retenue à la source des non-résidents déclarée en PASRAU - S21.G00.50.019 » est renseignée. |

26. Rubrique « Montant de la part non imposable du revenu – S21.G00.50.011 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Le montant de la part non imposable du revenu désigne la partie du revenu qui n'est pas imposée et ne figure pas dans la rémunération nette fiscale.</p> <p>- Pour les traitements et salaires versés par un employeur, un seul montant est susceptible d'être renseigné dans cette rubrique : le montant du revenu en-</p> | <p>Description</p> <p>Le montant de la part non imposable du revenu désigne la partie du revenu qui n'est pas imposée :</p> <p>- Pour les traitements et salaires versés par un employeur, un seul montant est susceptible d'être renseigné dans cette rubrique : le montant du revenu en-deçà du seuil d'exonération annuel pour les apprentis et</p> |

| | |
|---|--|
| <p>deçà du seuil d'exonération annuel pour les apprentis et stagiaires (classes de revenus « Traitement ou salaire versé au titre d'un stage » et « Traitement ou salaire versé au titre d'un contrat d'apprentissage »). Attention : aucun autre élément de revenu non imposable ne doit être déclaré à ce niveau (indemnité de fin de contrat, indemnité d'expatriation, participation, intéressement, etc.).</p> <p>- Pour les autres revenus imposables, cette rubrique est à renseigner s'il existe une fraction non imposable : par exemple la part non imposable des rentes AT et des IJ AT-MP.</p> <p>- Pour les revenus intégralement non imposables (classes de revenus au format "4XX"), l'intégralité du montant net est renseignée dans cette rubrique.</p> <p>Dans tous les cas, il convient de renseigner le montant net des cotisations et contributions sociales déductibles afférentes à la charge du bénéficiaire.</p> | <p>stagiaires (classes de revenus « Traitement ou salaire versé au titre d'un stage » et « Traitement ou salaire versé au titre d'un contrat d'apprentissage »). Attention : aucun autre élément de revenu non imposable ne doit être déclaré à ce niveau (indemnité de fin de contrat, indemnité d'expatriation, participation, intéressement, etc.). Dans ce cas (apprentis et stagiaires), le montant de la part non imposable du revenu doit être intégré à la Rémunération nette fiscale (S21.G00.50.002).</p> <p>- Pour les autres revenus imposables, cette rubrique est à renseigner s'il existe une fraction non imposable : par exemple la part non imposable des rentes AT et des IJ AT-MP.</p> <p>- Pour les revenus intégralement non imposables (classes de revenus au format "4XX"), l'intégralité du montant net est renseignée dans cette rubrique.</p> <p>Dans tous les cas, il convient de renseigner le montant net des cotisations et contributions sociales déductibles afférentes à la charge du bénéficiaire.</p> |
|---|--|

27. Bloc « Rémunération – S21.G00.51 »

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>Liste des rubriques</p> <p>Date de début de période afférente S21.G00.51.001 Date de fin de période afférente S21.G00.51.001 Identifiant du droit S21.G00.51.010 Montant S21.G00.51.013 Nombre de jours S21.G00.51.017 Classe de revenu S21.G00.51.018</p> | <p>Liste des rubriques</p> <p>Date de début de période afférente S21.G00.51.001 Date de fin de période afférente S21.G00.51.001 Identifiant du droit S21.G00.51.010 Type S21.G00.51.011 Montant S21.G00.51.013 Nombre de jours S21.G00.51.017 Classe de revenu S21.G00.51.018</p> |

28. Rubrique « Date de fin de période afférente – S21.G00.51.002 »

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>SIG-12 : Se reporter au paragraphe « Les contrôles appliqués aux rubriques de datation de la déclaration » de la partie 4 du présent cahier technique.</p> | <p>CCH-12 : La « Date de fin de période afférente – S21.G00.51.002 » doit être inférieure ou égale au dernier jour civil du douzième mois suivant la « Date de début de période afférente – S21.G00.51.001 »</p> |

29. Rubrique « Type – S21.G00.51.011 »

| Avant | Après |
|----------------|-------------------------------|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Type |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Type d'élément de rémunération. Concernant les heures supplémentaires exonérées (type 026), seules les heures exonérées dans le cadre de l'application de la loi n°2018-1213 dite loi MUES du 24 décembre 2018 doivent y figurer. |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Remuneration.Type |

| Avant | Après |
|-------------|--------------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [3,3] |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Enumération</i> | <i>Enumération</i> 001 - Rémunération brute non plafonnée 017 - Heures supplémentaires ou complémentaires aléatoires 018 - Heures supplémentaires structurelles 026 - Heures supplémentaires exonérées |

30. Bloc « Régularisation de prélèvement à la source – S21.G00.56 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <i>Liste des rubriques</i> [...] | <i>Liste des rubriques</i> [...] |

| | |
|---|--|
| Régularisation de la part non imposable du revenu S21.G00.56.008 [...] | Régularisation du montant de la part non imposable du revenu S21.G00.56.008 [...] Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur S21.G00.56.015 |
|---|--|

31. Rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 »

| Avant | Après |
|---|---|
| CCH-11 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 01 - Rectification sur rémunération nette fiscale » les rubriques « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » et « Taux déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.006 » sont obligatoires. | CCH-11 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 01 - Rectification sur rémunération nette fiscale » alors les rubriques « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » (et « Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010 », pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO ») et « Taux déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.006 » sont obligatoires. |

| Avant | Après |
|---|---|
| CCH-12 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 02 - Rectification sur taux », les rubriques « Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur – S21.G00.56.004 » et « Régularisation du taux de prélèvement à la source – S21.G00.56.005 » sont obligatoires. | CCH-12 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 02 - Rectification sur taux », alors les rubriques « Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur – S21.G00.56.004 » (ou « Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur - S21.G00.56.015 » pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO ») et « Régularisation du taux de prélèvement à la source – S21.G00.56.005 » sont obligatoires. |

| Avant | Après |
|--|--|
| CCH-13 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 03 – cas d'indu », alors les rubriques « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » et « Taux déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.006 » sont obligatoires. | CCH-13 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 03 – cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative », alors les rubriques « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » (et « Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010 », pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO ») et « Taux déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.006 » sont obligatoires. |

| Avant | Après |
|--|--|
| CCH-14 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 03 – cas d'indu », alors la rubrique « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » est négative ou égale à zéro. | CCH-14 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 03 – cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative », alors la rubrique « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 » (et « Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010 », pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à « 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO ») est négative ou égale à zéro. |

| Avant | Après |
|--|-------|
| CCH-16 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 05 – Rectification de la classe de revenu », la valorisation de la rubrique « Régularisation de la rémunération nette fiscale - S21.G00.56.003 » est interdite et la rubrique S21.G00.56.007 « Montant de la régularisation du prélèvement à la source » est obligatoirement renseignée à « 0.00 » | |

| Avant | Après |
|---|---|
| CCH-19 : Si la rubrique "Type d'erreur - S21.G00.56.002" est renseignée avec la valeur "02 - Rectification du taux" alors les rubriques "Régularisation de la rémunération nette fiscale - S21.G00.56.003", "Taux déclaré le mois de l'erreur - S21.G00.56.006", "Régularisation de la part non imposable du revenu - S21.G00.56.008", "Régularisation du montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.56.009", "Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010", "Correction de la classe de revenu - S21.G00.56.012" sont interdites. | CCH-19 : Si la rubrique "Type d'erreur - S21.G00.56.002" est renseignée avec la valeur "02 - Rectification du taux" alors les rubriques "Régularisation de la rémunération nette fiscale - S21.G00.56.003", "Taux déclaré le mois de l'erreur - S21.G00.56.006", "Régularisation du montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.56.008", "Régularisation du montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.56.009" et "Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010" sont interdites. |

| Avant | Après |
|--|--|
| CCH-20 : Si la rubrique "Type d'erreur - S21.G00.56.002" est renseignée avec la valeur "01 - Rectification sur rémunération nette fiscale" ou la valeur "03 - Cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative" alors les rubriques "Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur - S21.G00.56.004", et "Régularisation du taux de prélèvement à la source - S21.G00.56.005", "Correction de la classe de revenu - S21.G00.56.012" sont interdites. | CCH-20 : Si la rubrique "Type d'erreur - S21.G00.56.002" est renseignée avec la valeur "01 - Rectification sur rémunération nette fiscale", "03 - Cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative" ou "04 - Rectification sur rémunération nette fiscale sans PAS" , alors les rubriques "Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur - S21.G00.56.004", "Régularisation du taux de prélèvement à la source - S21.G00.56.005" et "Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur - S21.G00.56.015" sont interdites. |

| Avant | Après |
|--|-------|
| <p>CCH-23 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 05 - Rectification de la classe de revenu » alors il doit être renseigné au moins une des trois rubriques suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur – S21.G00.56.004 - Montant de la part non imposable du revenu déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.013 - Montant de l'abattement sur la base fiscale déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.014 | |

| Avant | Après |
|--|-------|
| <p>CCH-24 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 05 - Rectification de la classe de revenu » alors la rubrique « Régularisation de la part non imposable du revenu – S21.G00.56.008 » est interdite.</p> | |

| Avant | Après |
|--|-------|
| <p>CCH-25 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 05 - Rectification de la classe de revenu » alors la rubrique « Régularisation du montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) – S21.G00.56.009 » est interdite.</p> | |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | <p>CCH-26 : Si la rubrique "Type d'erreur – S21.G00.56.002" est renseignée avec la valeur "04 - Rectification sur rémunération nette fiscale sans PAS" alors la rubrique "Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003" (et "Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010", pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à "11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO") est obligatoire.</p> |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | <p>CCH-27 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée à « 04 - Rectification sur rémunération nette fiscale sans PAS », alors la rubrique « Montant de la régularisation du prélèvement à la source – S21.G00.56.007 » doit obligatoirement être renseignée à « 0.00 ».</p> |

| Avant | Après |
|--|---|
| <p>Enumération</p> <p>01 - Rectification sur rémunération nette fiscale 02 - Rectification sur taux 03 - Cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative 05 - Rectification de la classe de revenu</p> | <p>Enumération</p> <p>01 - Rectification sur rémunération nette fiscale 02 - Rectification sur taux 03 - Cas d'indu avec rémunération nette fiscale du mois courant négative 04 - Rectification sur rémunération nette fiscale sans PAS</p> |

32. Rubrique « Régularisation de la rémunération nette fiscale – S21.G00.56.003 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Description</p> <p>Cette valeur doit être renseignée de l'écart entre la base fiscale indiquée le mois M et celle qui aurait dû être indiquée ou du résultat du calcul du trop versé ne pouvant être compensé dans le mois courant.</p> | <p>Description</p> <p>Cette valeur doit être renseignée de l'écart entre la rémunération nette fiscale indiquée le mois M et celle qui aurait dû être indiquée ou du résultat du calcul du trop versé ne pouvant être compensé dans le mois courant.</p> |

33. Rubrique « Montant de la régularisation du prélèvement à la source – S21.G00.56.007 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Il s'agit du produit entre soit la rémunération nette fiscale du mois de l'erreur et le taux rectifié ou la rémunération nette fiscale rectifiée et le taux du mois.</p> | <p>Description</p> <p>Il s'agit du produit entre soit la rémunération nette fiscale (ou le montant soumis au PAS) du mois de l'erreur et le taux rectifié ou la rémunération nette fiscale (ou le montant soumis au PAS) rectifiée et le taux du mois.</p> |

34. Rubrique « Régularisation du montant de la part non imposable du revenu – S21.G00.56.008 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Libellé</p> <p>Régularisation de la part non imposable du revenu</p> | <p>Libellé</p> <p>Régularisation du montant de la part non imposable du revenu</p> |

| Avant | Après |
|--|--|
| <p>Description</p> <p>Cette rubrique doit être renseignée avec l'écart entre la part non imposable du revenu indiquée le mois M en rubrique S21.G00.50.011 et celle qui aurait dû être indiquée ou du du résultat du calcul du trop versé de</p> | <p>Description</p> <p>Cette rubrique doit être renseignée avec l'écart entre le "Montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.50.011" indiqué le mois M et celui qui aurait dû être indiqué. Elle peut être également renseignée du</p> |

| | |
|---|---|
| revenu non imposable ne pouvant être compensé dans le mois courant. | résultat du calcul du trop versé de revenu non imposable ne pouvant être compensé dans le mois courant. |
|---|---|

| Avant | Après |
|---|--|
| CCH-11 : Si la rubrique "Régularisation du montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.56.008" est renseignée, alors la rubrique "Régularisation de la rémunération nette fiscale - S21.G00.56.003" est obligatoire. | CCH-11 : Si la rubrique "Régularisation du montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.56.008" est renseignée, alors la rubrique "Régularisation de la rémunération nette fiscale - S21.G00.56.003" (et "Régularisation du montant soumis au PAS - S21.G00.56.010" pour une nature de la déclaration (S20.G00.05.001) valorisée à "11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO") est obligatoire. |

35. Rubrique « Correction de la classe de revenu – S21.G00.56.012 »

| Avant | Après |
|---|-------|
| CCH-11 : Si la rubrique « Type d'erreur – S21.G00.56.002 » est renseignée avec la valeur « 05 - Rectification de la classe de revenu » alors la rubrique « Correction de la classe de revenu – S21.G00.56.012 » est obligatoire. | |

36. Rubrique « Montant de la part non imposable du revenu déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.013 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Reprise du « Montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.50.011 » du mois de l'erreur sur ce montant.</p> <p>La déclaration de cette rubrique peut être requise en cas d'utilisation du type d'erreur « 05 - Rectification de la classe de revenu ». Si la classe déclarée de manière erronée impliquait la déclaration du « Montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.50.011 », alors la présente rubrique doit être renseignée au moment de la rectification de la classe en bloc « Régularisation de prélèvement à la source - S21.G00.56 ». L'objectif est de pouvoir rattacher la classe corrigée aux montants déclarés le mois de l'erreur.</p> | <p>Description</p> <p>Reprise du « Montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.50.011 » du mois de l'erreur sur ce montant.</p> <p>Si la classe de revenu déclarée de manière erronée impliquait la déclaration du « Montant de la part non imposable du revenu - S21.G00.50.011 », alors la présente rubrique doit être renseignée au moment de la rectification de la classe en bloc « Régularisation de prélèvement à la source - S21.G00.56 ». L'objectif est de pouvoir rattacher la classe corrigée aux montants déclarés le mois de l'erreur.</p> |

37. Rubrique « Montant de l'abattement sur la base fiscale déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.014 »

| Avant | Après |
|---|---|
| <p>Description</p> <p>Reprise du « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 » du mois de l'erreur sur ce montant.</p> <p>La déclaration de cette rubrique peut être requise en cas d'utilisation du type d'erreur « 05 - Rectification de la classe de revenu ». Si la classe déclarée de manière erronée impliquait la déclaration du « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 », alors la présente rubrique doit être renseignée au moment de la rectification de la classe en bloc « Régularisation de prélèvement à la source - S21.G00.56 ». L'objectif est de pouvoir rattacher la classe corrigée aux montants déclarés le mois de l'erreur.</p> | <p>Description</p> <p>Reprise du « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 » du mois de l'erreur sur ce montant.</p> <p>Si la classe de revenu déclarée de manière erronée impliquait la déclaration du « Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) - S21.G00.50.012 », alors la présente rubrique doit être renseignée au moment de la rectification de la classe en bloc « Régularisation de prélèvement à la source - S21.G00.56 ». L'objectif est de pouvoir rattacher la classe corrigée aux montants déclarés le mois de l'erreur.</p> |

38. Rubrique « Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur – S21.G00.56.015 »

| Avant | Après |
|-----------------------|--|
| <p>Libellé</p> | <p>Libellé</p> <p>Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur</p> |

| Avant | Après |
|--------------------------------------|--|
| <p>Identifiant sémantique</p> | <p>Identifiant sémantique</p> <p>RegulPAS.MontantSoumisPASDeclaremoisErreur</p> |

| Avant | Après |
|---------------------------|---|
| <p>Description</p> | <p>Description</p> <p>Reprise du montant soumis au prélèvement à la source du mois de l'erreur de taux (02).</p> |

| Avant | Après |
|--------------------|-------------------------------------|
| <p>Type</p> | <p>Type</p> <p>Numérique</p> |

| Avant | Après |
|-----------------|----------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [4,12] |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CSL 00 : [0]*(0 [1-9][0-9]*)\.[0-9]{2} |

39. Bloc « Base assujettie – S21.G00.78 »

| Avant | Après |
|--|--|
| <i>Description</i> Etant donné que le recouvrement des cotisations ne fait pas partie du périmètre de PASRAU en 2020, ce bloc n'a pas vocation à être utilisé en 2020. Somme des montants assujettis de manière homogène à une ou plusieurs cotisations sociales. [...] | <i>Description</i> Somme des montants assujettis de manière homogène à une ou plusieurs cotisations sociales. [...] |

| Avant | Après |
|--|--|
| <i>Liste des rubriques</i> Code de base assujettie S21.G00.78.001 Date de début de période de rattachement S21.G00.78.002 Date de fin de période de rattachement S21.G00.78.003 Montant S21.G00.78.004 | <i>Liste des rubriques</i> Code de base assujettie S21.G00.78.001 Date de début de période de rattachement S21.G00.78.002 Date de fin de période de rattachement S21.G00.78.003 Montant S21.G00.78.004 Identifiant du droit S21.G00.78.008 |

40. Rubrique « Code de base assujettie – S21.G00.78.001 »

| Avant | Après |
|--|---|
| <i>Description</i> Identifie la règle d'assujettissement par référence aux textes législatifs, réglementaires, conventionnels ou contractuels. Modalité de valorisation : - URSSAF : "02", "03", "04", "15", "16", "17", "19", "22", "23", "24", "25", "31", "33", "38", "43", "45", "51" | <i>Description</i> Identifie la règle d'assujettissement par référence aux textes législatifs, réglementaires, conventionnels ou contractuels. |

| Avant | Après |
|---|--------------------|
| <i>Enumération</i> 02 - Assiette brute plafonnée 03 - Assiette brute déplafonnée 04 - Assiette de la contribution sociale généralisée | <i>Enumération</i> |

| | |
|---|--|
| <p>15 - CNI EG - Assiette brute du régime spécial</p> <p>16 - CNI EG - Assiette brute du complément invalidité</p> <p>17 - CNI EG - Assiette brute du petit pool</p> <p>19 - Assiette CRPCEN</p> <p>22 - Base brute spécifique</p> <p>23 - Base exceptionnelle (Agirc Arrco)</p> <p>24 - Base plafonnée spécifique</p> <p>25 - Assiette de contribution libératoire</p> <p>31 - Eléments de cotisation Prévoyance, Santé, retraite supplémentaire</p> <p>33 - Assiette Contribution sur les avantages de préretraite entreprise (msa)</p> <p>38 - Rémunération pour le calcul de la réduction Travailleur Occasionnel(msa)</p> <p>43 - Base plafonnée exceptionnelle Agirc Arrco</p> <p>45 - Base plafonnée ICP Agirc-Arrco</p> <p>51 - Vignette des Ouvriers Dockers Intermittents (ODI)</p> | |
|---|--|

| Avant | Après |
|-------|-----------------------------|
| | CRE-11 : Valeurs autorisées |

| Avant | Après |
|-------------|--|
| Référentiel | Référentiel |
| | Table CBAP – Codes de Bases assujetties PASRAU |

41. Rubrique « Identifiant du droit – S21.G00.78.008 »

| Avant | Après |
|---------|----------------------|
| Libellé | Libellé |
| | Identifiant du droit |

| Avant | Après |
|------------------------|-------------------------|
| Identifiant sémantique | Identifiant sémantique |
| | Base.IdentifiantDuDroit |

| Avant | Après |
|-------------|---|
| Description | Description |
| | Cette rubrique est à renseigner de l'Identifiant du droit - S21.G00.47.002". Dans le cas de la déclaration de plusieurs blocs "Droit (prestation ou revenu autre) - S21.G00.47" impliquant un découpage des règles de calcul des cotisations, cette rubrique permet |

| | |
|--|---|
| | <p>d'identifier le droit concerné pour chaque base assujettie.</p> <p>Dans le cas de la déclaration d'un droit unique, cette rubrique n'est pas à renseigner.</p> |
|--|---|

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [5,50] |

42. Bloc « Cotisation individuelle – S21.G00.81 »

| Avant | Après |
|----------------|---|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Cotisation individuelle |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Une cotisation individuelle est un dispositif de contribution à la protection sociale dont le montant est fixé soit proportionnellement à la base assujettie, soit de manière forfaitaire. Lorsqu'il s'agit d'une cotisation proportionnelle, cette règle s'exprime usuellement par un taux de cotisation appliqué à une assiette constituée de tout ou partie de la base assujettie. L'assiette est déterminée par application de plafonnements et/ou d'abattements sur la base assujettie. La cotisation individuelle est toujours rattachée à une base assujettie. Ainsi, la cotisation individuelle est toujours valorisée au titre de la période de rattachement de la base assujettie. Lorsqu'il s'agit d'une cotisation forfaitaire, son montant est établi de manière fixe. Le bloc s'applique également aux exonérations et réductions de cotisations individuelles. |

| Avant | Après |
|----------------------------|---|
| <i>Liste des rubriques</i> | <i>Liste des rubriques</i> Code de cotisation S21.G00.81.001 |

| | |
|--|--|
| | Identifiant Organisme de Protection Sociale S21.G00.81.002 Montant d'assiette S21.G00.81.003 Montant de cotisation S21.G00.81.004 Taux de cotisation S21.G00.81.007 |
|--|--|

43. Rubrique « Code de cotisation – S21.G00.81.001 »

| Avant | Après |
|----------------|---|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Code de cotisation |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> CotisIndiv.CodeCotisation |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Code identifiant la nature de la donnée attendue par l'organisme au titre de la période de rattachement concernée. |

| Avant | Après |
|-------|------------------------------------|
| | CRE-11 : Valeurs autorisées |

| Avant | Après |
|-------------|--|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|-------------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [3,3] |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Référentiel</i> | <i>Référentiel</i> Table CCERP – Cotisations, Contributions, Exonérations, Réductions - Cotisations individuelles PASRAU |

44. Rubrique « Identifiant Organisme de Protection Sociale – S21.G00.81.002 »

| Avant | Après |
|----------------|---|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Identifiant Organisme de Protection Sociale |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> CotisIndiv.IndentifiantOrganismeProtectionSociale |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Code identifiant de l'organisme de protection sociale auprès duquel l'établissement est redevable de cotisations sociales associées au bordereau. Modalité de valorisation : - URSSAF : SIRET de l'URSSAF |

| Avant | Après |
|-------|-----------------------------|
| | CRE-11 : Valeurs autorisées |

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [2,14] |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Référentiel</i> | <i>Référentiel</i> Table ICIP - Identifiant Organisme de Protection Sociale – Cotisations individuelles PASRAU |

45. Rubrique « Montant d'assiette – S21.G00.81.003 »

| Avant | Après |
|----------------|--------------------------------------|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Montant d'assiette |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> CotisIndiv.MontantAssiette |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Montant total des sommes éligibles à cotisation individuelle, exonération ou réduction de cotisation individuelle. |

| Avant | Après |
|-------------|---------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Numérique |

| Avant | Après |
|-----------------|----------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [4,18] |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CSL 00 : -?[0]*(0 [1-9][0-9]*)\.[0-9]{2} |

46. Rubrique « Montant de cotisation – S21.G00.81.004 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Montant de cotisation |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> CotisIndiv.MontantCotisation |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Montant de la cotisation individuelle, réduction de cotisation individuelle ou exonération de cotisation individuelle pour la période de rattachement. |

| Avant | Après |
|-------------|---------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Numérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [4,18] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : -?[0]*(0 [1-9][0-9]*)\.[0-9]{2} |

47. Rubrique « Taux de cotisation – S21.G00.81.007 »

| Avant | Après |
|----------------|--------------------------------------|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Taux de cotisation |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> CotisIndiv.TauxCotisation |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Cette rubrique permet de renseigner le taux de cotisation lorsqu'il existe. |

| Avant | Après |
|-------------|--------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Numérique |

| Avant | Après |
|-----------------|--------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [4,6] |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CSL 00 : [0]?([0-9]{1,2}\.[0-9]{2} 100\.00) |

48. Bloc « Indus non remboursés ou remboursés tardivement – S21.G00.97 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Indus non remboursés ou remboursés tardivement |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Ce bloc est utilisé pour la déclaration des indus non remboursés ou remboursés tardivement par l'individu. |

| Avant | Après |
|----------------------------|--|
| <i>Liste des rubriques</i> | <i>Liste des rubriques</i> Identifiant du droit S21.G00.97.001 Classe de revenu S21.G00.97.002 Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu S21.G00.97.003 Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé S21.G00.97.004 Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé S21.G00.97.005 Montant de la part imposable S21.G00.97.006 Montant de la part non imposable S21.G00.97.007 |

49. Rubrique « Identifiant du droit– S21.G00.97.001 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Identifiant du droit |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.IndentifiantDroit |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Identifiant unique du droit lié à ce bloc « Indus non remboursés ou remboursés tardivement - S21.G00.97 ». Cet identifiant doit faire référence à l'identifiant du droit utilisé lors de la déclaration concernée par l'indu. |

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [5,50] |

50. Rubrique « Classe de revenu - S21.G00.97.002 »

| Avant | Après |
|----------------|------------------------------------|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Classe de revenu |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.ClasseRevenu |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Cette rubrique permet de préciser la catégorie à laquelle appartient le revenu (traitements et salaires, pensions, retraites et rentes, etc.). Cette classe doit faire référence à la classe de revenu utilisée lors de la déclaration concernée par l'indu. |

| Avant | Après |
|-------|-----------------------------|
| | CRE-11 : Valeurs autorisées |

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|--------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [3,3] |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Référentiel</i> | <i>Référentiel</i> Table CLREV – Classe de revenu |

51. Rubrique « Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu - S21.G00.97.003 »

| Avant | Après |
|----------------|---|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.DateConstat |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Lorsqu'il s'agit d'un constat de non remboursement, il convient de renseigner la date à laquelle est constaté le non remboursement. Lorsqu'il s'agit d'un remboursement, il convient de renseigner la date à laquelle est effectué le remboursement. La date est à renseigner sous la forme MMAAAA. |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CCH-11 : La « Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu - S21.G00.97.003 » doit être inférieure ou égale au mois principal déclaré (S20.G00.05.005) |

| Avant | Après |
|-------------|--------------------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Alphanumérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [6,6] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : (0[1-9] 1[0-2])(19 20)[0-9]{2} |

52. Rubrique « Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.004 »

| Avant | Après |
|----------------|---|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.DateDebutPeriodeRattachementInduNonRembourse |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Date de début de période à laquelle l'indu non remboursé est rattaché. |

| Avant | Après |
|-------------|-------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Date |

| Avant | Après |
|-----------------|------------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [8,8] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : (0[1-9] [1-2][0-9] 3[0-1])(0[1-9] 1[0-2])(20)[0-9]{2} |

53. Rubrique « Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.005 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé |

| Avant | Après |
|-------------------------------|---|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.DateFinPeriodeRattachementInduNonRembourse |

| Avant | Après |
|--------------------|--|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Date de fin de période à laquelle l'indu non remboursé est rattaché. |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CCH-11 : La « Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.005 » doit être supérieure ou égale à la « Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.004 ». |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CCH-12 : La « Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé – S21.G00.97.005 » doit être inférieure ou égale au dernier jour du « Mois principal déclaré – S20.G00.05.005 ». |

| Avant | Après |
|-------|---|
| | CCH-13 : La « Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.005 » doit être incluse dans la même année que celle de la « Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé - S21.G00.97.004 ». |

| Avant | Après |
|-------|--------------|
| Type | Type Date |

| Avant | Après |
|----------|-------------------|
| Longueur | Longueur [8,8] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : (0[1-9] [1-2][0-9] 3[0-1])(0[1-9] 1[0-2])(20)[0-9]{2} |

54. Rubrique « Montant de la part imposable - S21.G00.97.006 »

| Avant | Après |
|---------|---|
| Libellé | Libellé Montant de la part imposable |

| Avant | Après |
|------------------------|--|
| Identifiant sémantique | Identifiant sémantique Indus.MontantPartImposable |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Renseigner le montant de la part imposable de l'indu à rembourser (montant positif) ou remboursé (montant négatif) correspondant à la Rémunération Nette Fiscale. Ce montant peut cumuler les indus ou remboursements d'indus effectués sur plusieurs mois jusqu'au mois principal déclaré. |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CCH-11 : Si la rubrique « Montant de la part imposable - S21.G00. 97.006 » est absente, alors la rubrique « Montant de la part non imposable - S21.G00. 97.007 » doit obligatoirement être renseignée. |

| Avant | Après |
|-------------|--------------------------|
| <i>Type</i> | <i>Type</i> Numérique |

| Avant | Après |
|-----------------|---------------------------|
| <i>Longueur</i> | <i>Longueur</i> [4,11] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : -?[0]*(0 [1-9][0-9]*)\.[0-9]{2} |

55. Rubrique « Montant de la part non imposable - S21.G00.97.007 »

| Avant | Après |
|----------------|--|
| <i>Libellé</i> | <i>Libellé</i> Montant de la part non imposable |

| Avant | Après |
|-------------------------------|--|
| <i>Identifiant sémantique</i> | <i>Identifiant sémantique</i> Indus.MontantPartNonImposable |

| Avant | Après |
|--------------------|---|
| <i>Description</i> | <i>Description</i> Renseigner le montant de la part non imposable de l'indu à rembourser (montant positif) ou remboursé (montant négatif). |

| | |
|--|---|
| | Ce montant peut cumuler les indus ou remboursements d'indus effectués sur plusieurs mois jusqu'au mois principal déclaré. |
|--|---|

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CCH-11 : Si la rubrique « Montant de la part non imposable - S21.G00.97.007 » est absente, alors la rubrique « Montant de la part imposable - S21.G00.97.006 » doit obligatoirement être renseignée. |

| Avant | Après |
|-------|-------------------|
| Type | Type Numérique |

| Avant | Après |
|----------|--------------------|
| Longueur | Longueur [4,11] |

| Avant | Après |
|-------|--|
| | CSL 00 : -?[0]*(0 [1-9][0-9]*)\.[0-9]{2} |

Tableau des usages

Avant

| Id bloc | Libellé bloc | Id rubrique | Libellé rubrique | 14-Message mensuel des revenus autres | 11-Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO |
|------------|--------------|----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| S10.G00.00 | Envoi | S10.G00.00.001 | Nom du logiciel utilisé | O | O |
| | | S10.G00.00.002 | Nom de l'éditeur | O | O |
| | | S10.G00.00.003 | Numéro de version du logiciel utilisé | C | C |
| | | S10.G00.00.005 | Code envoi du fichier d'essai ou réel | O | O |

| | | | | | |
|------------|-------------------------|----------------|--|---|---|
| | | S10.G00.00.006 | Numéro de version de la norme utilisée | O | O |
| | | S10.G00.00.008 | Type de l'envoi | O | O |
| S10.G00.01 | Emetteur | S10.G00.01.001 | Siren de l'émetteur de l'envoi | O | O |
| | | S10.G00.01.002 | Nic de l'émetteur de l'envoi | O | O |
| | | S10.G00.01.003 | Nom ou raison sociale de l'émetteur | O | O |
| | | S10.G00.01.004 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C |
| | | S10.G00.01.005 | Code postal | C | C |
| | | S10.G00.01.006 | Localité | C | C |
| | | S10.G00.01.007 | Code pays | C | C |
| | | S10.G00.01.008 | Code de distribution à l'étranger | C | C |
| | | S10.G00.01.009 | Complément de la localisation de la construction | C | C |
| | | S10.G00.01.010 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C |
| S10.G00.02 | Contact Emetteur | S10.G00.02.001 | Code civilité | O | O |
| | | S10.G00.02.002 | Nom et prénom de la personne à contacter | O | O |
| | | S10.G00.02.004 | Adresse mél du contact émetteur | O | O |
| | | S10.G00.02.005 | Adresse téléphonique | O | O |
| S20.G00.05 | Déclaration | S20.G00.05.001 | Nature de la déclaration | O | O |
| | | S20.G00.05.002 | Type de la déclaration | O | O |
| | | S20.G00.05.003 | Numéro de fraction de déclaration | O | O |
| | | S20.G00.05.004 | Numéro d'ordre de la déclaration | O | O |
| | | S20.G00.05.005 | Date du mois principal déclaré | O | O |
| | | S20.G00.05.007 | Date de constitution du fichier | O | O |
| | | S20.G00.05.009 | Identifiant métier | C | C |
| | | S20.G00.05.010 | Devise de la déclaration | O | O |
| S20.G00.07 | Contact chez le déclaré | S20.G00.07.001 | Nom et prénom du contact | O | O |
| | | S20.G00.07.002 | Adresse téléphonique | O | O |

| | | | | | |
|------------|------------------------|----------------|--|---|---|
| | | S20.G00.07.003 | Adresse mél du contact | O | O |
| | | S20.G00.07.004 | Type | O | O |
| S21.G00.06 | Entreprise | S21.G00.06.001 | SIREN | O | O |
| | | S21.G00.06.002 | NIC du siège | C | C |
| | | S21.G00.06.003 | Code APEN | O | O |
| | | S21.G00.06.004 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C |
| | | S21.G00.06.005 | Code postal | C | C |
| | | S21.G00.06.006 | Localité | C | C |
| | | S21.G00.06.007 | Complément de la localisation de la construction | C | C |
| | | S21.G00.06.008 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C |
| | | S21.G00.06.010 | Code pays | C | C |
| | | S21.G00.06.011 | Code de distribution à l'étranger | C | C |
| S21.G00.11 | Etablissement | S21.G00.11.001 | NIC | O | O |
| | | S21.G00.11.002 | Code APET | O | O |
| | | S21.G00.11.003 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C |
| | | S21.G00.11.004 | Code postal | C | C |
| | | S21.G00.11.005 | Localité | C | C |
| | | S21.G00.11.006 | Complément de la localisation de la construction | C | C |
| | | S21.G00.11.007 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C |
| | | S21.G00.11.015 | Code pays | C | C |
| | | S21.G00.11.016 | Code de distribution à l'étranger | C | C |
| | | S21.G00.11.021 | Secteur d'activité couvert | C | I |
| S21.G00.20 | Versement organisme | S21.G00.20.001 | Identifiant organisme | O | O |
| | | S21.G00.20.002 | Entité d'affectation des opérations | C | I |
| | | S21.G00.20.003 | BIC | C | C |
| | | S21.G00.20.004 | IBAN | C | C |
| | | S21.G00.20.005 | Montant du versement | O | O |

| | | | | | |
|------------|-----------------------------|----------------|---|---|---|
| | | S21.G00.20.006 | Date de début de période de rattachement | O | O |
| | | S21.G00.20.007 | Date de fin de période de rattachement | O | O |
| | | S21.G00.20.010 | Mode de paiement | O | O |
| | | S21.G00.20.011 | Date de paiement | C | I |
| | | S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | C | C |
| S21.G00.22 | Bordereau de cotisation due | S21.G00.22.001 | Identifiant Organisme | O | N |
| | | S21.G00.22.002 | Entité d'affectation des opérations | C | N |
| | | S21.G00.22.003 | Date de début de période de rattachement | O | N |
| | | S21.G00.22.004 | Date de fin de période de rattachement | O | N |
| | | S21.G00.22.005 | Montant total de cotisations | O | N |
| S21.G00.23 | Cotisation agrégée | S21.G00.23.001 | Code de cotisation | O | N |
| | | S21.G00.23.002 | Qualifiant d'assiette | O | N |
| | | S21.G00.23.003 | Taux de cotisation | C | N |
| | | S21.G00.23.004 | Montant d'assiette | C | N |
| | | S21.G00.23.005 | Montant de cotisation | C | N |
| | | S21.G00.23.006 | Code INSEE commune | C | N |
| S21.G00.30 | Individu | S21.G00.30.001 | Numéro d'inscription au répertoire | C | C |
| | | S21.G00.30.002 | Nom de famille | O | O |
| | | S21.G00.30.003 | Nom d'usage | C | C |
| | | S21.G00.30.004 | Prénoms | O | O |
| | | S21.G00.30.005 | Sexe | C | C |
| | | S21.G00.30.006 | Date de naissance | O | O |
| | | S21.G00.30.007 | Lieu de naissance | O | O |
| | | S21.G00.30.008 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C |
| | | S21.G00.30.009 | Code postal | C | C |
| | | S21.G00.30.010 | Localité | C | C |
| | | S21.G00.30.011 | Code pays | C | C |

| | | | | | |
|------------|--|-----------------------|---|----------|----------|
| | | S21.G00.30.012 | Code de distribution à l'étranger | C | C |
| | | S21.G00.30.014 | Code département de naissance | O | O |
| | | S21.G00.30.015 | Code pays de naissance | C | C |
| | | S21.G00.30.016 | Complément de la localisation de la construction | C | C |
| | | S21.G00.30.017 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C |
| | | S21.G00.30.018 | Adresse mél | C | I |
| | | S21.G00.30.019 | Matricule de l'individu dans l'entreprise | C | C |
| | | S21.G00.30.020 | Numéro technique temporaire | C | C |
| S21.G00.31 | Changements Individu | S21.G00.31.001 | Date de la modification | O | O |
| | | S21.G00.31.008 | Ancien NIR | C | C |
| | | S21.G00.31.009 | Ancien Nom de famille | C | C |
| | | S21.G00.31.010 | Anciens Prénoms | C | C |
| | | S21.G00.31.011 | Ancienne Date de naissance | C | C |
| S21.G00.47 | Droit (prestation ou revenu autre) | S21.G00.47.001 | Type d'identifiant du droit | O | N |
| | | S21.G00.47.002 | Identifiant du droit | O | N |
| | | S21.G00.47.003 | Date d'ouverture effective du droit | C | N |
| | | S21.G00.47.004 | Date de fin effective de droit | C | N |
| | | S21.G00.47.005 | Date d'ouverture théorique du droit | C | N |
| | | S21.G00.47.006 | Date d'inscription comme demandeur d'emploi | C | N |
| S21.G00.48 | Changements droit (prestation ou revenu autre) | S21.G00.48.001 | Date de la modification | O | N |
| | | S21.G00.48.002 | Profondeur de recalcul de la prestation ou du revenu autre | C | N |
| | | S21.G00.48.003 | Ancien type d'identifiant du droit | C | N |
| | | S21.G00.48.004 | Ancien Identifiant du droit | C | N |
| | | S21.G00.48.005 | Ancienne Date d'ouverture effective du droit | C | N |
| | | S21.G00.48.006 | Ancienne Date de fin effective de droit | C | N |
| | | S21.G00.48.007 | Ancienne Date d'ouverture théorique du droit | C | N |
| S21.G00.50 | | S21.G00.50.001 | Date de versement | O | O |

| | | | | | |
|----------------|--|----------------|--|---|---|
| | Versement individu | S21.G00.50.002 | Rémunération nette fiscale | O | O |
| | | S21.G00.50.003 | Numéro de versement | C | C |
| | | S21.G00.50.004 | Montant net versé | O | O |
| | | S21.G00.50.006 | Taux de prélèvement à la source | O | O |
| | | S21.G00.50.007 | Type du taux de prélèvement à la source | O | O |
| | | S21.G00.50.008 | Identifiant du taux de prélèvement à la source | C | C |
| | | S21.G00.50.009 | Montant du prélèvement à la source | O | O |
| | | S21.G00.50.011 | Montant de la part non imposable du revenu | C | C |
| | | S21.G00.50.012 | Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) | C | C |
| | | S21.G00.50.013 | Montant soumis au PAS | C | O |
| | | S21.G00.50.014 | Classe de revenu | O | O |
| | | S21.G00.50.015 | Cotisations salariales obligatoires et contributions sociales déductibles | O | O |
| | | S21.G00.50.016 | Contributions sociales non déductibles | O | O |
| | | S21.G00.50.017 | Contributions des salariés destinées à financer leur couverture complémentaire santé prévoyance ou leur couverture retraite supplémentaire | O | O |
| | | S21.G00.50.018 | Contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » | O | O |
| S21.G00.50.019 | Montant de la retenue à la source des non-résidents déclarée en PASRAU | C | C | | |
| S21.G00.51 | Rémunération | S21.G00.51.001 | Date de début de période afférente | O | O |
| | | S21.G00.51.002 | Date de fin de période afférente | O | O |
| | | S21.G00.51.010 | Identifiant du droit | O | I |
| | | S21.G00.51.013 | Montant | O | O |
| | | S21.G00.51.017 | Nombre de jours | C | C |
| | | S21.G00.51.018 | Classe de revenu | C | C |
| S21.G00.54 | | S21.G00.54.001 | Type | O | O |

| | | | | | |
|------------|--|----------------|---|---|---|
| | Autre élément de revenu brut | S21.G00.54.002 | Montant | O | O |
| | | S21.G00.54.003 | Date de début de période de rattachement | C | C |
| | | S21.G00.54.004 | Date de fin de période de rattachement | C | C |
| S21.G00.56 | Régularisation du prélèvement à la source | S21.G00.56.001 | Mois de l'erreur | O | O |
| | | S21.G00.56.002 | Type d'erreur | O | O |
| | | S21.G00.56.003 | Régularisation de la rémunération nette fiscale | C | C |
| | | S21.G00.56.004 | Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur | C | C |
| | | S21.G00.56.005 | Régularisation du taux de prélèvement à la source | C | C |
| | | S21.G00.56.006 | Taux déclaré le mois de l'erreur | C | C |
| | | S21.G00.56.007 | Montant de la régularisation du prélèvement à la source | O | O |
| | | S21.G00.56.008 | Régularisation de la part non imposable du revenu | C | C |
| | | S21.G00.56.009 | Régularisation du montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) | C | C |
| | | S21.G00.56.010 | Régularisation du montant soumis au PAS | C | C |
| | | S21.G00.56.011 | Classe de revenu déclarée le mois de l'erreur | O | O |
| | | S21.G00.56.012 | Correction de la classe de revenu | C | C |
| | | S21.G00.56.013 | Montant de la part non imposable du revenu déclaré le mois de l'erreur | C | C |
| | | S21.G00.56.014 | Montant de l'abattement sur la base fiscale déclaré le mois de l'erreur | C | C |
| S21.G00.78 | Base assujettie | S21.G00.78.001 | Code de base assujettie | O | N |
| | | S21.G00.78.002 | Date de début de période de rattachement | O | N |
| | | S21.G00.78.003 | Date de fin de période de rattachement | O | N |
| | | S21.G00.78.004 | Montant | O | N |
| S90.G00.90 | Total de l'envoi | S90.G00.90.001 | Nombre total de rubriques | O | O |
| | | S90.G00.90.002 | Nombre de déclarations | O | O |

Après

| Id bloc | Libellé bloc | Id rubrique | Libellé rubrique | 14-Message mensuel des revenus autres | 11-Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO | 08-Signalement amorçage des données variables |
|------------|--------------|----------------|---|---------------------------------------|--|---|
| S10.G00.00 | Envoi | S10.G00.00.001 | Nom du logiciel utilisé | O | O | O |
| | | S10.G00.00.002 | Nom de l'éditeur | O | O | O |
| | | S10.G00.00.003 | Numéro de version du logiciel utilisé | C | C | C |
| | | S10.G00.00.005 | Code envoi du fichier d'essai ou réel | O | O | O |
| | | S10.G00.00.006 | Numéro de version de la norme utilisée | O | O | O |
| | | S10.G00.00.008 | Type de l'envoi | O | O | O |
| S10.G00.01 | Emetteur | S10.G00.01.001 | Siren de l'émetteur de l'envoi | O | O | O |
| | | S10.G00.01.002 | Nic de l'émetteur de l'envoi | O | O | O |
| | | S10.G00.01.003 | Nom ou raison sociale de l'émetteur | O | O | O |
| | | S10.G00.01.004 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C | C |
| | | S10.G00.01.005 | Code postal | C | C | C |

| | | | | | | |
|------------|----------------------------|-----------------------|--|---|---|---|
| | | S10.G00.01.006 | Localité | C | C | C |
| | | S10.G00.01.007 | Code pays | C | C | C |
| | | S10.G00.01.008 | Code de distribution à l'étranger | C | C | C |
| | | S10.G00.01.009 | Complément de la localisation de la construction | C | C | C |
| | | S10.G00.01.010 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C | C |
| S10.G00.02 | Contact Emetteur | S10.G00.02.001 | Code civilité | O | O | O |
| | | S10.G00.02.002 | Nom et prénom de la personne à contacter | O | O | O |
| | | S10.G00.02.004 | Adresse mél du contact émetteur | O | O | O |
| | | S10.G00.02.005 | Adresse téléphonique | O | O | O |
| S20.G00.05 | Déclaration | S20.G00.05.001 | Nature de la déclaration | O | O | O |
| | | S20.G00.05.002 | Type de la déclaration | O | O | O |
| | | S20.G00.05.003 | Numéro de fraction de déclaration | O | O | O |
| | | S20.G00.05.004 | Numéro d'ordre de la déclaration | O | O | O |
| | | S20.G00.05.005 | Date du mois principal déclaré | O | O | I |
| | | S20.G00.05.007 | Date de constitution du fichier | O | O | O |
| | | S20.G00.05.009 | Identifiant métier | C | C | C |
| | | S20.G00.05.010 | Devise de la déclaration | O | O | I |
| | | S20.G00.05.011 | Nature de l'événement déclencheur du signalement | I | I | O |
| S20.G00.07 | Contact chez le déclaré | S20.G00.07.001 | Nom et prénom du contact | O | O | O |
| | | S20.G00.07.002 | Adresse téléphonique | O | O | O |
| | | S20.G00.07.003 | Adresse mél du contact | O | O | O |
| | | S20.G00.07.004 | Type | O | O | O |
| S21.G00.06 | Entreprise | S21.G00.06.001 | SIREN | O | O | O |
| | | S21.G00.06.002 | NIC du siège | C | C | C |
| | | S21.G00.06.003 | Code APEN | O | O | I |
| | | S21.G00.06.004 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C | I |

| | | | | | | |
|------------|------------------------|----------------|--|----------------|-----------------------|---|
| | | S21.G00.06.005 | Code postal | C | C | I |
| | | S21.G00.06.006 | Localité | C | C | I |
| | | S21.G00.06.007 | Complément de la localisation de la construction | C | C | I |
| | | S21.G00.06.008 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C | I |
| | | S21.G00.06.010 | Code pays | C | C | I |
| | | S21.G00.06.011 | Code de distribution à l'étranger | C | C | I |
| S21.G00.11 | Etablissement | S21.G00.11.001 | NIC | O | O | O |
| | | S21.G00.11.002 | Code APET | O | O | O |
| | | S21.G00.11.003 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C | C |
| | | S21.G00.11.004 | Code postal | C | C | C |
| | | S21.G00.11.005 | Localité | C | C | C |
| | | S21.G00.11.006 | Complément de la localisation de la construction | C | C | C |
| | | S21.G00.11.007 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C | C |
| | | S21.G00.11.015 | Code pays | C | C | I |
| | | S21.G00.11.016 | Code de distribution à l'étranger | C | C | I |
| | | S21.G00.11.021 | Secteur d'activité couvert | C | I | I |
| S21.G00.20 | Versement organisme | S21.G00.20.001 | Identifiant organisme | O | O | N |
| | | S21.G00.20.002 | Entité d'affectation des opérations | C | I | N |
| | | S21.G00.20.003 | BIC | C | C | N |
| | | S21.G00.20.004 | IBAN | C | C | N |
| | | S21.G00.20.005 | Montant du versement | O | O | N |
| | | S21.G00.20.006 | Date de début de période de rattachement | O | O | N |
| | | S21.G00.20.007 | Date de fin de période de rattachement | O | O | N |
| | | S21.G00.20.010 | Mode de paiement | O | O | N |
| | | S21.G00.20.011 | Date de paiement | C | I | N |
| | | S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | C | C | N |
| | | S21.G00.22 | | S21.G00.22.001 | Identifiant Organisme | O |

| | | | | | | |
|------------|-----------------------------|----------------|--|---|---|---|
| | Bordereau de cotisation due | S21.G00.22.002 | Entité d'affectation des opérations | C | N | N |
| | | S21.G00.22.003 | Date de début de période de rattachement | O | N | N |
| | | S21.G00.22.004 | Date de fin de période de rattachement | O | N | N |
| | | S21.G00.22.005 | Montant total de cotisations | O | N | N |
| S21.G00.23 | Cotisation agrégée | S21.G00.23.001 | Code de cotisation | O | N | N |
| | | S21.G00.23.002 | Qualifiant d'assiette | O | N | N |
| | | S21.G00.23.003 | Taux de cotisation | C | N | N |
| | | S21.G00.23.004 | Montant d'assiette | C | N | N |
| | | S21.G00.23.005 | Montant de cotisation | C | N | N |
| | | S21.G00.23.006 | Code INSEE commune | C | N | N |
| S21.G00.30 | Individu | S21.G00.30.001 | Numéro d'inscription au répertoire | C | C | C |
| | | S21.G00.30.002 | Nom de famille | O | O | O |
| | | S21.G00.30.003 | Nom d'usage | C | C | C |
| | | S21.G00.30.004 | Prénoms | O | O | O |
| | | S21.G00.30.005 | Sexe | C | C | C |
| | | S21.G00.30.006 | Date de naissance | O | O | O |
| | | S21.G00.30.007 | Lieu de naissance | O | O | O |
| | | S21.G00.30.008 | Numéro, extension, nature et libellé de la voie | C | C | C |
| | | S21.G00.30.009 | Code postal | C | C | C |
| | | S21.G00.30.010 | Localité | C | C | C |
| | | S21.G00.30.011 | Code pays | C | C | C |
| | | S21.G00.30.012 | Code de distribution à l'étranger | C | C | C |
| | | S21.G00.30.014 | Code département de naissance | O | O | O |
| | | S21.G00.30.015 | Code pays de naissance | C | C | C |
| | | S21.G00.30.016 | Complément de la localisation de la construction | C | C | C |
| | | S21.G00.30.017 | Service de distribution, complément de localisation de la voie | C | C | C |
| | | S21.G00.30.018 | Adresse mél | C | I | C |

| | | | | | | |
|------------|--|----------------|--|---|---|---|
| | | S21.G00.30.019 | Matricule de l'individu dans l'entreprise | C | C | C |
| | | S21.G00.30.020 | Numéro technique temporaire | C | C | C |
| S21.G00.31 | Changements Individu | S21.G00.31.001 | Date de la modification | O | O | N |
| | | S21.G00.31.008 | Ancien NIR | C | C | N |
| | | S21.G00.31.009 | Ancien Nom de famille | C | C | N |
| | | S21.G00.31.010 | Anciens Prénoms | C | C | N |
| | | S21.G00.31.011 | Ancienne Date de naissance | C | C | N |
| S21.G00.47 | Droit (prestation ou revenu autre) | S21.G00.47.001 | Type d'identifiant du droit | O | N | N |
| | | S21.G00.47.002 | Identifiant du droit | O | N | N |
| | | S21.G00.47.003 | Date d'ouverture effective du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.47.004 | Date de fin effective de droit | C | N | N |
| | | S21.G00.47.005 | Date d'ouverture théorique du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.47.006 | Date d'inscription comme demandeur d'emploi | C | N | N |
| S21.G00.48 | Changements droit (prestation ou revenu autre) | S21.G00.48.001 | Date de la modification | O | N | N |
| | | S21.G00.48.003 | Ancien type d'identifiant du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.48.004 | Ancien Identifiant du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.48.005 | Ancienne Date d'ouverture effective du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.48.006 | Ancienne Date de fin effective de droit | C | N | N |
| | | S21.G00.48.007 | Ancienne Date d'ouverture théorique du droit | C | N | N |
| S21.G00.50 | Versement individu | S21.G00.50.001 | Date de versement | O | O | N |
| | | S21.G00.50.002 | Rémunération nette fiscale | O | O | N |
| | | S21.G00.50.003 | Numéro de versement | C | C | N |
| | | S21.G00.50.004 | Montant net versé | O | O | N |
| | | S21.G00.50.006 | Taux de prélèvement à la source | O | O | N |
| | | S21.G00.50.007 | Type du taux de prélèvement à la source | O | O | N |
| | | S21.G00.50.008 | Identifiant du taux de prélèvement à la source | C | C | N |
| | | S21.G00.50.009 | Montant du prélèvement à la source | O | O | N |

| | | | | | | |
|------------|------------------------------|-----------------------|--|---|---|---|
| | | S21.G00.50.011 | Montant de la part non imposable du revenu | C | C | N |
| | | S21.G00.50.012 | Montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) | C | C | N |
| | | S21.G00.50.013 | Montant soumis au PAS | C | O | N |
| | | S21.G00.50.014 | Classe de revenu | O | O | N |
| | | S21.G00.50.015 | Cotisations salariales obligatoires et contributions sociales déductibles | O | O | N |
| | | S21.G00.50.016 | Contributions sociales non déductibles | O | O | N |
| | | S21.G00.50.017 | Contributions des salariés destinées à financer leur couverture complémentaire santé prévoyance ou leur couverture retraite supplémentaire | O | O | N |
| | | S21.G00.50.018 | Contributions des employeurs destinées à financer des garanties « frais de santé » | O | O | N |
| | | S21.G00.50.019 | Montant de la retenue à la source des non-résidents déclarée en PASRAU | C | C | N |
| S21.G00.51 | Rémunération | S21.G00.51.001 | Date de début de période afférente | O | O | N |
| | | S21.G00.51.002 | Date de fin de période afférente | O | O | N |
| | | S21.G00.51.010 | Identifiant du droit | O | I | N |
| | | S21.G00.51.011 | Type | I | O | N |
| | | S21.G00.51.013 | Montant | O | O | N |
| | | S21.G00.51.017 | Nombre de jours | C | C | N |
| | | S21.G00.51.018 | Classe de revenu | C | C | N |
| S21.G00.54 | Autre élément de revenu brut | S21.G00.54.001 | Type | O | O | N |
| | | S21.G00.54.002 | Montant | O | O | N |
| | | S21.G00.54.003 | Date de début de période de rattachement | C | C | N |
| | | S21.G00.54.004 | Date de fin de période de rattachement | C | C | N |
| S21.G00.56 | Régularisation du | S21.G00.56.001 | Mois de l'erreur | O | O | N |
| | | S21.G00.56.002 | Type d'erreur | O | O | N |

| | | | | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|---|----------------|-------------------------|----------|
| | prélèvement à la source | S21.G00.56.003 | Régularisation de la rémunération nette fiscale | C | C | N |
| | | S21.G00.56.004 | Rémunération nette fiscale déclarée le mois de l'erreur | C | C | N |
| | | S21.G00.56.005 | Régularisation du taux de prélèvement à la source | C | C | N |
| | | S21.G00.56.006 | Taux déclaré le mois de l'erreur | C | C | N |
| | | S21.G00.56.007 | Montant de la régularisation du prélèvement à la source | O | O | N |
| | | S21.G00.56.008 | Régularisation du montant de la part non imposable du revenu | C | C | N |
| | | S21.G00.56.009 | Régularisation du montant de l'abattement sur la base fiscale (non déduit de la rémunération nette fiscale) | C | C | N |
| | | S21.G00.56.010 | Régularisation du montant soumis au PAS | C | C | N |
| | | S21.G00.56.011 | Classe de revenu déclarée le mois de l'erreur | O | O | N |
| | | S21.G00.56.012 | Correction de la classe de revenu | C | C | N |
| | | S21.G00.56.013 | Montant de la part non imposable du revenu déclaré le mois de l'erreur | C | C | N |
| | | S21.G00.56.014 | Montant de l'abattement sur la base fiscale déclaré le mois de l'erreur | C | C | N |
| | | S21.G00.56.015 | Montant soumis au prélèvement à la source déclaré le mois de l'erreur | C | C | N |
| | | S21.G00.78 | Base assujettie | S21.G00.78.001 | Code de base assujettie | O |
| S21.G00.78.002 | Date de début de période de rattachement | | | O | N | N |
| S21.G00.78.003 | Date de fin de période de rattachement | | | O | N | N |
| S21.G00.78.004 | Montant | | | O | N | N |
| S21.G00.78.008 | Identifiant du droit | | | C | N | N |
| S21.G00.81 | Cotisation individuelle | S20.G00.81.001 | Code de cotisation | O | N | N |
| | | S20.G00.81.002 | Identifiant Organisme de Protection Sociale | C | N | N |
| | | S20.G00.81.003 | Montant d'assiette | C | N | N |
| | | S20.G00.81.004 | Montant de cotisation | C | N | N |
| | | S20.G00.81.007 | Taux de cotisation | C | N | N |
| S21.G00.97 | Indus non remboursés | S21.G00.97.001 | Identifiant du droit | C | N | N |
| | | S21.G00.97.002 | Classe de revenu | O | N | N |

| | | | | | | |
|------------|---------------------------------|----------------|---|---|---|---|
| | ou remboursés tardivement | S21.G00.97.003 | Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu | O | N | N |
| | | S21.G00.97.004 | Date de début de période de rattachement de l'indu non remboursé | O | N | N |
| | | S21.G00.97.005 | Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé | O | N | N |
| | | S21.G00.97.006 | Montant de la part imposable | C | N | N |
| | | S21.G00.97.007 | Montant de la part non imposable | C | N | N |
| S90.G00.90 | Total de l'envoi | S90.G00.90.001 | Nombre total de rubriques | O | O | O |
| | | S90.G00.90.002 | Nombre de déclarations | O | O | O |

Tableau des invocations

Création d'un tableau des invocations en norme PASRAU 2021.1.0.

| Identifiant de rubrique | Intitulé de rubrique | Contrôle | 14 - Message mensuel des revenus autres | 11 - Message transitoire Fonctions Publiques, particuliers employeurs, CESU, Pajemploi et GUSO | 08 - Signalement amorçage de données variables |
|-------------------------|-----------------------------------|----------|---|--|--|
| S10.G00.00.008 | Type de l'envoi | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S10.G00.01.002 | Nic de l'émetteur de l'envoi | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S10.G00.01.005 | Code postal | CCH-12 | Oui | Oui | Oui |
| S10.G00.01.006 | Localité | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S20.G00.05.002 | Type de la déclaration | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S20.G00.05.003 | Numéro de fraction de déclaration | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S20.G00.05.010 | Devise de la déclaration | SIG-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.06.005 | Code postal | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.06.006 | Localité | CCH-11 | Oui | Oui | Non |

| | | | | | |
|----------------|--|--------|-----|-----|-----|
| S21.G00.11.004 | Code postal | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.11.005 | Localité | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.20.003 | BIC | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.004 | IBAN | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.005 | Montant du versement | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.006 | Date de début de période de rattachement | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.007 | Date de fin de période de rattachement | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.007 | Date de fin de période de rattachement | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | CCH-14 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | CCH-15 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | CCH-16 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.010 | Mode de paiement | SIG-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | SIG-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.20.012 | SIRET Payeur | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.23.004 | Montant d'assiette | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.23.005 | Montant de cotisation | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.30.001 | Numéro d'inscription au répertoire | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.001 | Numéro d'inscription au répertoire | CCH-13 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.006 | Date de naissance | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.006 | Date de naissance | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.30.009 | Code postal | CCH-12 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.010 | Localité | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.014 | Code département de naissance | CCH-11 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.30.020 | Numéro technique temporaire | CCH-12 | Oui | Oui | Oui |

| | | | | | |
|----------------|--|--------|-----|-----|-----|
| S21.G00.30.020 | Numéro technique temporaire | SIG-14 | Oui | Oui | Oui |
| S21.G00.31.001 | Date de la modification | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.31.001 | Date de la modification | SIG-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.31.011 | Ancienne Date de naissance | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.47.002 | Identifiant du droit | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.47.002 | Identifiant du droit | CCH-12 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.48.001 | Date de la modification | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.48.001 | Date de la modification | CCH-12 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.48.001 | Date de la modification | SIG-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.50.001 | Date de versement | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.50.003 | Numéro de versement | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.50.007 | Type du taux de prélèvement à la source | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.50.008 | Identifiant du taux de prélèvement à la source | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.50.009 | Montant du prélèvement à la source | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.51.002 | Date de fin de période afférente | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.51.002 | Date de fin de période afférente | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.51.010 | Identifiant du droit | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.54.001 | Type | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.54.004 | Date de fin de période de rattachement | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.54.004 | Date de fin de période de rattachement | SIG-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-12 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-13 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-14 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-17 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-19 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-20 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-22 | Oui | Oui | Non |

| | | | | | |
|----------------|---|--------|-----|-----|-----|
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-26 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.002 | Type d'erreur | CCH-27 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.008 | Régularisation du montant de la part non imposable du revenu | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.56.010 | Régularisation du montant soumis au PAS | CCH-11 | Oui | Oui | Non |
| S21.G00.97.003 | Date du constat de non remboursement ou date du remboursement de l'indu | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.97.005 | Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.97.005 | Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé | CCH-12 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.97.005 | Date de fin de période de rattachement de l'indu non remboursé | CCH-13 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.97.006 | Montant de la part imposable | CCH-11 | Oui | Non | Non |
| S21.G00.97.007 | Montant de la part non imposable | CCH-11 | Oui | Non | Non |