

LA TAXE APPRENTISSAGE

Introduction

Le financement des dépenses nécessaires au développement de l'enseignement technologique, professionnel et de l'apprentissage est assuré par le versement de la taxe d'apprentissage. La taxe d'apprentissage est due par les entreprises qui ont au moins un salarié, et qui sont soumises à l'impôt sur les sociétés ou à l'impôt sur le revenu au titre des bénéfices industriels et commerciaux.

Base imposable

La base de calcul de la taxe d'apprentissage est identique à celle qui est retenue pour le calcul des cotisations de sécurité sociale. Le montant total des rémunérations imposables et des avantages en nature versés durant l'exercice à l'ensemble du personnel forment la base. Ce sont les salaires, les indemnités de congés payés, les indemnités, les primes et gratifications ainsi que tous les autres avantages en argent et en nature.

Formalités simplifiées

Depuis 2008, l'imprimé 2482 relatif à la déclaration de la taxe d'apprentissage a été supprimé. Une rubrique supplémentaire sur la taxe apprentissage a été créée dans la déclaration annuelle des données sociales (DADS) ; les entreprises doivent y intégrer les données relatives à la taxe.

Déductions possibles

Ce sont les frais de stage en milieu professionnel organisés en vue de la préparation d'un diplôme de l'enseignement technologique. Il s'agit de stagiaires issus d'un centre de formation. L'application de la déduction n'est valable que si une convention de stage est signée entre l'entreprise, le centre de formation et le stagiaire.

Une déduction en fonction de la catégorie du stagiaire et du nombre de jours de présence dans l'entreprise est opérée. Pour les stagiaires ouvriers qualifiés de catégorie A (CAP-BEP-BAC), le forfait est de 19 € par jour ; pour les stagiaires cadres moyens de catégorie B (BTS-DUT-BAC+3 et +4), le forfait admis est de 31 € par jour ; enfin, pour les stagiaires cadres supérieurs de catégorie C (Master, BAC+5 et plus), le forfait est de 40 € par jour.

Le plafond de la déduction pour frais de stage est de 4 % de la taxe brute.

Exonération de la taxe

Les entreprises dont la masse salariale est inférieure à 6 fois le SMIC annuel (95 113 € en 2009) sont exonérées de la taxe d'apprentissage. Ces entreprises doivent en outre, avoir employé au moins un apprenti présent dans l'entreprise au 31 décembre.

Taux

Le taux de droit commun est égal à 0,50 % de la masse salariale.

Pour les entreprises de 250 salariés et plus, le taux est de 0,60 %, lorsque le nombre moyen annuel de jeunes de moins de 26 ans en contrat de professionnalisation et/ou en contrat d'apprentissage au sein de l'entreprise est inférieur à un seuil de 3 % (pour la taxe versée avant le 1er mars 2009), de l'effectif annuel moyen (cf B.O. des impôts n°204 du 12/12/06).

Pour les établissements situés en Bas-Rhin, Haut-Rhin et Moselle, le taux de droit commun est égal à 0,26 %. Pour les entreprises de 250 salariés et plus, le taux passe à 0,312 %.

Comptabilisation

La taxe d'apprentissage constitue une charge déductible du bénéfice imposable de l'entreprise. Elle est enregistrée au débit du compte 6312: «taxe d'apprentissage».

www.e-compta.pro - Solutions de tenue comptable externalisée - Le back-office des comptables
2009v0901 - Avertissement:

Cet article est fourni à titre gratuit et strictement informatif. Il ne constitue en aucun cas une recommandation de la part de e-compta.pro. Vous devez prendre conseil auprès de votre expert-comptable ou fiscal avant de procéder à toute tenue de compte, démarche administrative ou fiscale ou avant de prendre tout engagement.