



Traitement comptable, fiscal et social des aides COVID


Françoise PICCA

7 décembre 2020

1



2




Objectifs de la session

Connaître le traitement comptable, fiscal et social des aides perçues dans le cadre de la crise sanitaire (et économique) liée à la COVID 19

Comptabilité Aides COVID 19 3

3




Programme

1^{ère} partie . Aides de l'Etat	Diapo 5
2^{ème} partie . Autres aides	Diapo 17

Comptabilité Aides COVID 19 4


4



1ère partie
Aides de l'Etat

Comptabilité Aides COVID 19 5

5



1ère partie
Aides de l'Etat

Activité partielle


Indemnités versées aux salariés

Comptabilité	641400 Indemnités non soumises	BNC Ligne 9 Salaires nets et avantages
--------------	--------------------------------------	---

Remboursements perçus de l'Etat

Comptabilité	Crédit du 641400	BNC En moins de la ligne 9
--------------	------------------	----------------------------------

Aucun retraitement fiscal : indemnités versées déductibles et remboursements perçus imposables



Comptabilité Aides COVID 19 6

6

Agaura
AGRICULTURE NOTRE GESTION

1^{ère} partie
Aides de l'Etat

Fonds de solidarité Volet 1 versé par DGFiP

Comptabilité

740000
Subvention

BNC
Gains divers

Bilan BIC : provision subvention à recevoir ?

Fiscalité
IR IS

A déduire
2033B ou 2058A

BNC
Divers à déduire

Fiscalité
TVA

N'entre pas dans le champ d'application donc ne doit pas être mentionné sur les déclarations de TVA et dans le calcul du coefficient d'assujettissement

Comptabilité Aides COVID 19 7

7

Agaura
AGRICULTURE NOTRE GESTION

1^{ère} partie
Aides de l'Etat

Fonds de solidarité Volet 1 versé par DGFiP

Fiscalité
IR IS

Non prise en compte dans les limites des régimes micro, simplifié, exonération des plus-values

Social
TNS BIC BNC

BIC / IS
A déduire

BNC
A déduire

Provisions
BIC

Comptabilité Aides COVID 19 8

8

Agaura
AGENCE COMPTABLE NOTRE GESTION

1^{ère} partie
Aides de l'Etat

Fonds de solidarité. Volet 2 versé par la Région

Comptabilité	740000 Subvention	BNC Gains divers
Fiscalité IR IS	A déduire 2033B ou 2058A	BNC Divers à déduire
Fiscalité TVA	N'entre pas dans le champ d'application donc ne doit pas être mentionné sur les déclarations de TVA et dans le calcul du coefficient d'assujettissement	

Comptabilité Aides COVID 19 9

9

Agaura
AGENCE COMPTABLE NOTRE GESTION


1^{ère} partie
Aides de l'Etat

Fonds de solidarité. Volet 2 versé par la Région

Fiscalité IR IS	Non prise en compte dans les limites des régimes micro, simplifié, exonération des plus-values	
Social TNS BIC BNC	A déduire	BNC A déduire
<div style="border: 1px solid #8bc34a; border-radius: 50%; width: 60px; height: 30px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> Provisions BIC </div>		

Comptabilité Aides COVID 19 10

10

 **1^{ère} partie**
Aides de l'Etat

Fonds de solidarité Aides du département, de la commune ou de l'intercommunalité


Sur délibération avant le 31 octobre, aide complémentaire à celle de l'état de 500 à 3 000 €

Comptabilité	740000 Subvention	BNC Gains divers
Fiscalité Aucune instruction		

S'agissant d'un fonds de solidarité de l'Etat versé aux communautés territoriales, il devrait être non imposable, non soumis à cotisations TNS

Comptabilité Aides COVID 19 11

11

 **1^{ère} partie**
Aides de l'Etat

Prêt Garanti par l'Etat PGE

Capital

Comptabilité	164100 Emprunt
---------------------	--------------------------


Assurances

Comptabilité	616... Charges externes	BNC Ligne 22
Fiscalité IR IS	A réintégrer 2033B 316 2058A WD	BNC Divers à réintégrer

BOI BIC CHG 40 20 20 et BOI BNC BASE 40 60 30

Comptabilité Aides COVID 19 12

12

 **1^{ère} partie**
Aides de l'Etat

Prêt Garanti par l'Etat PGE
Frais de dossier (éventuel)

Comptabilité 627800 BNC
Charges externes Ligne 30

Intérêts (0,25 %)


Comptabilité 661000 BNC
Charges financières Ligne 31

Provision intérêts courus non échus (BIC)

Compte	Libellé	Débit	Crédit
661100	Intérêts courus non échus	X	
168800	Intérêts courus non échus		X

Comptabilité Aides COVID 19 13

13

 **1^{ère} partie**
Aides de l'Etat

Autres Prêts
Prêt COVID Résistance
Prêt Rebond
Prêt Tourisme
Prêt Atout
....

Même démarche comptable et fiscale

Comptabilité Aides COVID 19 14

14

Agaura
COMPTABILITE NOTRE GESTION

1^{ère} partie
Aides de l'Etat

CPAM CARSAT
Subvention pour financer les équipements de protection des salariés et des indépendants pour les moins de 50 salariés : gel, masques, plexiglas, cloisons, consignes, signalétiques, ...

Achats immobilisés (+ 500 €) : 218100 et dotations aux amortissements
→ Subvention d'équipement → 131000
Avec étalement sur la même durée que l'amortissement des équipements

Compte	Libellé	Débit	Crédit
139100	Subventions d'équipement inscrites au résultat	X	
777000	Quote-part des subventions d'équipement virée au résultat		X

Comptabilité Aides COVID 19 15

15

Agaura
COMPTABILITE NOTRE GESTION

1^{ère} partie
Aides de l'Etat

CPAM CARSAT
Achats de petit matériel (606300)

Comptabilité

606300
Charges externes

BNC
Ligne 19

→ Subvention d'exploitation

Comptabilité

740000
Subvention


BNC
Gains divers

Fiscalité
Aucune instruction

Provisions
BIC

Comptabilité Aides COVID 19 16


16

 Agaura
COMPTABILITÉ NOTRE GESTION

2ème partie Autres aides

Comptabilité Aides COVID 19 17

17

 Agaura
COMPTABILITÉ NOTRE GESTION


**2ème partie
Autres aides**

Organismes sociaux (salariés)

URSSAF. Exonération de cotisations (Secteurs 1 , 1 bis et 2)
En moins des cotisations sociales sur salaires 645100


URSSAF. Crédit de charges ou aide au paiement (Secteurs 1 , 1 bis et 2)
En attente instructions :

- Soit en moins des cotisations sociales sur salaires 645100
- Soit au crédit du compte 649500 Réductions charges de personnel

Provision sur salaires 1/9 → ??? 

Comptabilité Aides COVID 19 18

18



Agaura
AGENCE COMMERCIALE NOTRE GESTION

2^{ème} partie
Autres aides

Organismes sociaux (salariés)
URSSAF Remise de cotisations patronales


Sur demande si réduction d'activité d'au moins 50 % entre le 1^{er} février et le 31 mai 2020, en l'absence du bénéfice de l'exonération de cotisations patronales et du crédit de charges, jusqu'à 50 % de remise

Au crédit du compte 649500 Réductions charges de personnel

Comptabilité Aides COVID 19

19

19



Agaura
AGENCE COMMERCIALE NOTRE GESTION

2^{ème} partie
Autres aides

Organismes sociaux. Dirigeants salariés
URSSAF

Des secteurs 1 et 1 bis, réduction de cotisations (SSI/URSSAF) jusqu'à 2 400 €, 1800 € pour ceux du secteur 2

Comptabilité :

Soit en moins des cotisations sociales (645100)


Soit au crédit du compte 649500 Réductions charges de personnel

Fiscalité : pas de retraitement

Comptabilité Aides COVID 19

20

20


 **2^{ème} partie**
Autres aides


AGIRC/ ARRCO. Aide exceptionnelle
Pour tous les salariés, y compris les mandataires sociaux salariés : aide à demander auprès de la caisse de retraite complémentaire AGIRC/ARRCO
Jusqu'à 1500 €, fonction des difficultés et de la perte de revenus
Versement personnel, sur étude de dossier

→ Rien en comptabilité

Comptabilité Aides COVID 19 21

21

 **2^{ème} partie**
Autres aides


Organismes sociaux. Dirigeants TNS
URSSAF (ou sécurité sociale des indépendants)
Des secteurs 1 et 1 bis, réduction de cotisations (SSI/URSSAF) jusqu'à 2 400 €, 1800 € pour ceux du secteur 2
Calcul en 2021, sur bordereau de régularisation de cotisations
→ BIC : PCA ou en moins de la régularisation de charges de 2020 

Comptabilité :
Soit en moins des cotisations sociales (646...)
Soit au crédit du compte 649600 Réductions charges de personnel

Fiscalité : pas de retraitement

Comptabilité Aides COVID 19 22

22

 **2^{ème} partie**
Autres aides


URSSAF Travailleurs non salariés (SSI/ RSI)
Fonds social sur étude dossier de 500 à 1000 €. **Aide Financière Exceptionnelle**
Aucune instruction pour l'instant

Indemnité de perte de gains (commerçants/artisans)
Jusqu'à 1 250 € versés en avril par le CPSTI

Comptabilité	740000 Subvention	BNC Gains divers
Fiscalité IR IS	A déduire 2033B ou 2058A	BNC Divers à déduire
Social TNS BIC BNC	A déduire	BNC A déduire

Comptabilité Aides COVID 19 23

23

 **2^{ème} partie**
Autres aides


Aide CPAM Professionnels de santé conventionnés
Sont concernés : médecins (généralistes et spécialistes), chirurgiens-dentistes, infirmiers, masseurs-kinésithérapeutes, sages-femmes, orthoptistes, orthophonistes et pharmaciens
Aide pour compenser les **charges fixes**
Acomptes puis régularisation en fin d'année 2020
Précision de l'URSSAF : aide soumise à cotisations sociales
→ Devrait être imposable aussi

Comptabilité	740000 Gains divers
--------------	------------------------


Aide équipement pour téléconsultation → Subvention d'équipement ou d'exploitation suivant le coût des équipements (immobilisation ou charges)

Comptabilité Aides COVID 19 24

24


 **2^{ème} partie**
Autres aides

Aide exceptionnelle diffuseurs de presse
Objet : compensation pertes liées à la liquidation judiciaire de Presstalis
Voir *Décret 2020 1056 du 14 août 2020*
Versée par l'ASP sous condition d'être TNS, affilié avant le 1^{er} janvier 2020, à jour de ses obligations fiscales
Montant : 1 500, 2 000 ou 3 000 €
Aucune instruction pour l'instant



Comptabilité Aides COVID 19 25

25

 **2^{ème} partie**
Autres aides


Assurances
Réduction/**remboursement de prime** (du fait de la non activité)
→ 619600 Rabais sur services extérieurs

Pertes d'exploitation
→ 791000 Transfert de charges

Aucune instruction pour l'instant mais devraient être imposables

Comptabilité Aides COVID 19 26


26

 **2^{ème} partie**
Autres aides

Impôts
Dégrèvement CFE/CVAE
→ 639300 Rabais sur impôts et taxes


Dégrèvement IS
→ 699500 Rabais sur impôts sur les sociétés

Fournisseurs, loyer, ...
→ 609100 Rabais sur achats matières premières
→ 619300 Rabais sur services extérieurs (loyers)



Comptabilité Aides COVID 19 27

27

 **2^{ème} partie**
Autres aides

Crédits baux
Suspension des prélèvements pendant 3 à 6 mois
→ Report de la date de fin des contrats
→ Avenant aux contrats et nouvel échéancier → dossier permanent

Pendant durée de la suspension, facture de l'assurance et « d'intérêts » à passer en charges, prélevés lors de la reprise des mensualités

Comptabilité Aides COVID 19 28

28

Agaura
ACCOMPAGNE VOTRE GESTION

2^{ème} partie
Autres aides

Clients
Réduction amiable de créances
 → 709... Ristournes accordées
 → ou 658000 Si convention d'abandon de créance commerciale

Impayés, créances douteuses
 Penser à la justification :


- chèque impayé non régularisé dans les 30 jours → attestation de la banque
- jugement d'ouverture d'une procédure → K Bis du client mentionnant le redressement ou la liquidation judiciaire
- Et si RJ ou LJ, déclaration de créances

Comptabilité Aides COVID 19 29

29

Agaura
ACCOMPAGNE VOTRE GESTION

Votre OGA et Françoise Picca
 vous remercie de votre
 participation



Et vous souhaite une bonne
 mise en pratique

Comptabilité Aides COVID 19 30

30