



VERSION 7.0

CE DOCUMENT EST UN APERCU DU
PACK CRÉDIT D'IMPÔT
COMPÉTITIVITÉ EMPLOI
TÉLÉCHARGEABLE SUR
[HTTP://WWW.LEGISOCIAL.FR/](http://www.legisocial.fr/)



Pack Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Vous disposez à titre d'exemple de 2 pages de chacun des documents contenus dans ce pack. Pour les outils Excel, ces derniers s'affichent avec une palette de couleur Excel® 97 en mode dégradé.

Le CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) Sommaire

Version 7.0 Date de mise à jour : vendredi 13 janvier 2017

I.	CICE : les origines.....	3
II.	Les principes majeurs du CICE	7
III.	Les entreprises concernées	9
IV.	Les salariés concernés	19
V.	Cumul avec d'autres dispositifs	25
VI.	Détermination de la rémunération brute et assiette CICE.....	28
VII.	Détermination de la rémunération brute en cas de DFS	44
VIII.	Détermination du SMIC.....	47
IX.	CICE : cas particuliers des contrats CDD	80
X.	Taux CICE	82
XI.	Majoration du CICE et application d'un taux majoré	83
XII.	Déclaration et utilisation du CICE en 2014 (et 2015, 2016 et 2017)	89
XIII.	CICE : les obligations déclaratives sociales.....	94
XIV.	CICE : les obligations déclaratives fiscales.....	110
XV.	Le suivi et le contrôle du CICE	120
XVI.	CICE : imputation sur l'impôt.....	123
XVII.	Préfinancement bancaire du CICE	132
XVIII.	Remboursement immédiat de l'excédent CICE.....	160
XIX.	CICE : un dispositif « donnant-donnant » ?	194
XX.	CICE en comptabilité et en fiscalité	198
XXI.	CICE et participation	201
XXII.	CICE : exemples chiffrés.....	208

En vigueur depuis le 1^{er} janvier 2013, le dispositif CICE (Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi) est un dispositif instauré par la loi de finances rectificatives pour 2012 (loi 2012-1510 du 29/12/2012, JO 31/12/2012). Il connaît en 2014 sa 2^{ème} d'année d'existence, fixant désormais le taux du CICE à 6% au lieu de 4% en 2013.

Il nécessite en effet des connaissances dans plusieurs domaines, à savoir : le domaine de la paye et du social, la comptabilité et la fiscalité.

C'est la raison pour laquelle, le présent dossier au contenu très important vous est proposé.

Au travers des nombreuses pages, vous y découvrirez de nombreuses publications de l'administration fiscale, des services de l'URSSAF ainsi que de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

De très nombreux exemples chiffrés vous permettront de déterminer plus facilement :

- L'assiette du CICE ;
- La valeur du SMIC mensuel ou annuel de référence ;
- Les éléments à déclarer sur les bordereaux déclaratifs URSSAF.

Notre présente version prend en considération la publication du décret n° 2013-1236 du 23 décembre 2013 relatif aux modalités d'application du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi prévu à l'article 244 quater C du code général des impôts, JO du 28/12/2013

La version 2017 de notre outil tient compte :

- ✓ De la nouvelle valeur du SMIC horaire au 1^{er} janvier 2017, 9,76 € ;
- ✓ Du nouveau taux du CICE applicable aux entreprises situées e métropole, soit 6% ;
- ✓ Du taux préférentiel applicable aux entreprises situées dans les départements d'Outre-mer, soit 9 %.

De très nombreux exemples chiffrés vous permettront de déterminer plus facilement :

- L'assiette du CICE ;
- La valeur du SMIC mensuel ou annuel de référence ;
- Les éléments à déclarer sur les bordereaux déclaratifs URSSAF.

LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CICE

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.

- 2) La feuille Calcul CICE salarié 1
- 3) La feuille Calcul CICE salarié 2
- 4) La feuille Calcul CICE salarié 3
- 5) La feuille Calcul CICE salarié 4
- 6) La feuille Calcul CICE salarié 5
- 7) La feuille Calcul CICE salarié 6
- 8) La feuille Calcul CICE salarié 7
- 9) La feuille Calcul CICE salarié 8
- 10) La feuille Calcul CICE salarié 9
- 11) La feuille Calcul CICE salarié 10

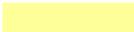
Ces feuilles vous permettent le calcul du CICE en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

12) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST 2017

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAUX MOIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informations sur Bordereau URSSAF

Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0



LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CICE

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.

- 2) La feuille Calcul CICE salarié 1
- 3) La feuille Calcul CICE salarié 2
- 4) La feuille Calcul CICE salarié 3
- 5) La feuille Calcul CICE salarié 4
- 6) La feuille Calcul CICE salarié 5
- 7) La feuille Calcul CICE salarié 6
- 8) La feuille Calcul CICE salarié 7
- 9) La feuille Calcul CICE salarié 8
- 10) La feuille Calcul CICE salarié 9
- 11) La feuille Calcul CICE salarié 10

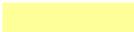
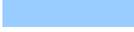
Ces feuilles vous permettent le calcul du CICE en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

12) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAUX MOIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informations sur Bordereau URSSAF

Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0



LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CICE

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.

- 2) La feuille Calcul CICE salarié 1
- 3) La feuille Calcul CICE salarié 2
- 4) La feuille Calcul CICE salarié 3
- 5) La feuille Calcul CICE salarié 4
- 6) La feuille Calcul CICE salarié 5
- 7) La feuille Calcul CICE salarié 6
- 8) La feuille Calcul CICE salarié 7
- 9) La feuille Calcul CICE salarié 8
- 10) La feuille Calcul CICE salarié 9
- 11) La feuille Calcul CICE salarié 10

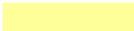
Ces feuilles vous permettent le calcul du CICE en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

12) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".

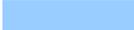


Codes couleurs des tableaux

 Champ à compléter

 Résultat

 Légendes

 Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAUX MOIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informations sur Bordereau URSSAF

Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0



LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CICE

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sortis en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.

- 2) La feuille Calcul CICE salarié 1
- 3) La feuille Calcul CICE salarié 2
- 4) La feuille Calcul CICE salarié 3
- 5) La feuille Calcul CICE salarié 4
- 6) La feuille Calcul CICE salarié 5
- 7) La feuille Calcul CICE salarié 6
- 8) La feuille Calcul CICE salarié 7
- 9) La feuille Calcul CICE salarié 8
- 10) La feuille Calcul CICE salarié 9
- 11) La feuille Calcul CICE salarié 10

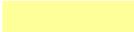
Ces feuilles vous permettent le calcul du CICE en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

12) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".



Codes couleurs des tableaux

-  Champ à compléter
-  Résultat
-  Légendes
-  Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAUX MOIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informations sur Bordereau URSSAF

Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0



LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille SMIC 2017

Cette feuille vous permet de "recalculer" le SMIC à prendre en considération pour la détermination de la rémunération éligible ou non au CICE

Sont ainsi prévues les cas suivants:

- Les salariés à temps partiel ayant effectué des heures complémentaires ;
- Les salariés à temps plein ayant réalisé des heures supplémentaires ;
- Les salariés à temps partiel (hebdomadaire ou mensuel) ;
- Le cas particulier d'une durée conventionnelle inférieure à la durée légale;
- Les salariés en régime d'équivalence ;
- Les salariés en convention de forfait annuel (forfait jours ou forfait heures) ;
- Les salariés en convention de forfait annuel jours avec réalisation de jours supplémentaires (BOFIP du 26/11/2013) ;
- Les salariés dont la rémunération a été diminuée par une absence (contrat à temps partiel ou à temps plein) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ;
- Les salariés entrés ou sorties en cours de mois (temps plein ou temps partiel) ET qui effectue des heures supplémentaires ou complémentaires;
- Les salariés dans une entreprise qui pratique une durée conventionnelle supérieure à la durée légale;
- Les salariés VRP (nombre de jours connus au mois ou à l'année) .

Nous vous conseillons de consulter notre document "pdf" au chapitre "Le SMIC à prendre en compte" pour utiliser au mieux cette feuille.

- 2) La feuille Calcul CICE salarié 1
- 3) La feuille Calcul CICE salarié 2
- 4) La feuille Calcul CICE salarié 3
- 5) La feuille Calcul CICE salarié 4
- 6) La feuille Calcul CICE salarié 5
- 7) La feuille Calcul CICE salarié 6
- 8) La feuille Calcul CICE salarié 7
- 9) La feuille Calcul CICE salarié 8
- 10) La feuille Calcul CICE salarié 9
- 11) La feuille Calcul CICE salarié 10

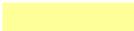
Ces feuilles vous permettent le calcul du CICE en tenant compte de la rémunération et du SMIC.

12) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Aucune saisie à effectuer sur cette feuille qui s'alimente automatiquement selon les informations saisies sur les feuilles "salarié 1" à "salarié 10".

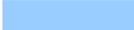


Codes couleurs des tableaux

 Champ à compléter

 Résultat

 Légendes

 Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAUX MOIS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Informations sur Bordereau URSSAF

Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0



LE CICE (Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi) en 2017

Présentation de la matrice Excel

Version : 7.0 Date de mise à jour : 13 janvier 2017

1) La feuille Déclaration URSSAF CICE

Ce classeur est le récapitulatif des informations indiquées sur les classeurs 1 à 5.

Seule vous est proposée, la feuille "déclaration URSSAF CICE".

Aucune saisie manuelle n'est à effectuer, les informations sont récupérées sur les classeurs 1 à 5.



Codes couleurs des tableaux

	Champ à compléter
	Résultat
	Légendes
	Légendes

Montants à porter sur la déclaration URSSAF

Entreprise:

SARL TEST 2017

Entreprise située dans les départements d'Outre-mer ?

Non

Totaux des classeurs 1 à 5 inclus: aucune saisie n'est demandée.

Salariés/Mois	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Informations sur Bordereau URSSAF												
Masse éligible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N° Code CTP												
Nb salariés éligibles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL CICE POUR L'ANNÉE 2017

0

