



## BARÈMES & CHIFFRES CLÉS 2022

BASE DE DONNEES  
FISCAL – SOCIAL – FINANCIER - JURIDIQUE



## TAUX DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

| Chiffre d'affaires    | Tranche de bénéfice imposable | Année d'ouverture d'exercice |         |         |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------------|---------|---------|
|                       |                               | 2020                         | 2021    | 2022    |
| CA < 7.63 M€          | 0 à 38 120 €                  | 15% (1)                      | 15% (1) | 15% (1) |
|                       | > 38 120 €                    | 28%                          | 26.5%   | 25%     |
| 7,63 M€ ≤ CA ≤ 10 M€  | 0 à 38 120 €                  | 28%                          | 15% (1) | 15% (1) |
|                       | > 38 120 €                    |                              | 26.5%   | 25%     |
| 10 M € ≤ CA ≤ 250 M € | 0 à 500 000 €                 | 28%                          | 26.5%   | 25%     |
|                       | > 500 000 €                   |                              |         |         |
| CA ≥ 250 M€           | 0 à 500 000 €                 | 28%                          | 27.5%   | 25%     |
|                       | > 500 000 €                   |                              |         |         |

(1) Sous réserve du respect des conditions pour bénéficier du taux réduit prévues à l'article 219, I-b du CGI



## COMPTES COURANTS D'ASSOCIÉS : TAUX D'INTÉRÊTS DÉDUCTIBLES

| Historique - Taux d'intérêts déductibles |       |               |       |               |       |               |       |
|--|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| Exercice Clos                            | Taux  | Exercice Clos | Taux  | Exercice Clos | Taux  | Exercice Clos | Taux  |
| 31/12/2018                               | 1.47% | 31/10/2019    | 1.34% | 31/08/2020    | 1.21% | 30/06/2021    | 1.18% |
| 31/01/2019                               | 1.46% | 30/11/2019    | 1.34% | 30/09/2020    | 1.20% | 31/07/2021    | 1.18% |
| 28/02/2019                               | 1.44% | 31/12/2019    | 1.32% | 31/10/2020    | 1.19% | 31/08/2021    | 1.18% |
| 31/03/2019                               | 1.42% | 31/01/2020    | 1.32% | 31/11/2020    | 1.19% | 30/09/2021    | 1.17% |
| 30/04/2019                               | 1.41% | 29/02/2020    | 1.31% | 31/12/2020    | 1.18% | 31/10/2021    | 1.17% |
| 31/05/2019                               | 1.39% | 31/03/2020    | 1.29% | 31/01/2021    | 1.17% | 30/11/2021    | 1.17% |
| 30/06/2019                               | 1.38% | 30/04/2020    | 1.28% | 28/02/2021    | 1.17% | 31/12/2021    | 1.17% |
| 31/07/2019                               | 1.37% | 31/05/2020    | 1.27% | 31/03/2021    | 1.18% | 31/01/2022    | 1.16% |
| 31/08/2019                               | 1.36% | 30/06/2020    | 1.24% | 30/04/2021    | 1.19% | 28/02/2022    | 1.15% |
| 30/09/2019                               | 1.35% | 31/07/2020    | 1.23% | 31/05/2021    | 1.19% |               |       |

Les intérêts des sommes mises en compte courant par un associé sont déductibles dans la limite de la moyenne annuelle des taux effectifs moyens pratiqués par les établissements de crédit pour des prêts à taux variable aux entreprises d'une durée initiale supérieure à deux ans.



## TAXE SUR LES SALAIRES

La taxe sur les salaires est due par les employeurs qui ne sont pas soumis à la TVA sur la totalité de leur chiffre d'affaires. Elle est calculée sur les rémunérations versées au cours de l'année par application d'un barème progressif.

| Taxe sur les salaires 2022 |  |                           |
|----------------------------|--|---------------------------|
| Taux                       | Tranches de salaire brut pour un salarié |                           |
|                            | Salaire Mensuel                          | Salaire Annuel            |
| 4.25%                      | ≤ 678 €                                  | > 8 132 €                 |
| 8.50%                      | entre 678 € et 1 353 €                   | entre 8 132 € et 16 237 € |
| 13.60%                     | > 1 334 €                                | > 16 237 €                |

(1) Taux de 2,95 % en Guadeloupe, Martinique et à La Réunion et de 2,55 % en Guyane et à Mayotte (toutes tranches confondues)

(2) Les associations bénéficient d'un abattement de 21 181€ pour la taxe due au titre des salaires versés en 2022



## TAXE SUR LES VÉHICULES DE SOCIÉTÉS

▲ Période du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2021

**Barème de la taxe pour les véhicules détenus ou loués par l'entreprise ayant fait l'objet d'une réception communautaire et dont la 1re mise en circulation est intervenue à compter du 1er juin 2004, et qui sont possédés ou utilisés par l'entreprise depuis le 1er janvier 2006**

| Taux d'émission de dioxyde de carbone (en grammes par kilomètre) | Tarif annuel par gramme de dioxyde de carbone (en €) |
|--|--|
| Inférieur ou égal à 20   | 0  |
| Supérieur à 20 et inférieur ou égal à 60                         | 1  |
| Supérieur à 60 et inférieur ou égal à 100                        | 2  |
| Supérieur à 100 et inférieur ou égal à 120                       | 4.5  |
| Supérieur à 120 et inférieur ou égal à 140                       | 6.5  |
| Supérieur à 140 et inférieur ou égal à 160                       | 13   |
| Supérieur à 160 et inférieur ou égal à 200                       | 19.5   |
| Supérieur à 200 et inférieur ou égal à 250                       | 23.5   |
| Supérieur à 250  | 29   |



## TAXE SUR LES VÉHICULES DE SOCIÉTÉS

▲ Période du 1er janvier 2021 au 31 décembre 2021

| Barème de la taxe pour les autres véhicules détenus ou loués par l'entreprise |                     |
|---|---------------------|
| Puissance fiscale (en chevaux-vapeur)   | Tarif annuel (en €) |
| Inférieur ou égale à 3  | 750                 |
| De 4 à 6  | 1 400               |
| De 7 à 10   | 3 000               |
| De 11 à 15  | 3 600               |
| Supérieur à 15  | 4 500               |



## TAUX DE CHANGE POUR LA TVA INTRACOMMUNAUTAIRE

| Taux de change pour Janvier 2022 |         |            |                  |         |            |
|----------------------------------|---------|------------|------------------|---------|------------|
| Pays                             | Devises | Cours en € | Pays             | Devises | Cours en € |
| Afrique du Sud                   | ZAR     | 17.9668    | Japon            | JPY     | 129.08     |
| Australie                        | AUD     | 1.57581    | Mexique          | MXN     | 23.47      |
| Brésil                           | BRL     | 6.4616     | Norvège          | NOK     | 10.0613    |
| Canada                           | CAD     | 1.4589     | Nouvelle-Zélande | NZD     | 1.6674     |
| Chine                            | CNY     | 7.1999     | Roumanie         | RON     | 4.9503     |
| Corée du Sud                     | KRW     | 1 346.25   | Russie           | RUB     | 83.4396    |
| Etats-Unis                       | USD     | 1.1301     | Singapour        | SGD     | 1.5422     |
| Grande-Bretagne                  | GBP     | 0.8490     | Suisse           | CHF     | 1.0432     |
| Hong-Kong                        | HKD     | 8.8155     | Turquie          | TRY     | 14.0719    |

Les opérations intracommunautaires doivent faire l'objet d'une déclaration mensuelle aux douanes. Pour remplir cette déclaration, les entreprises doivent convertir les monnaies étrangères utilisées dans le cadre de ces opérations à l'aide de cours de conversion en euros publiés chaque mois par l'administration.



## PLAFOND DE LA SÉCURITÉ SOCIALE

| Plafond de la Sécurité sociale pour 2022 |          |
|--|----------|
| Périodicité                              | En euros |
| Plafond annuel                           | 41 136 € |
| Plafond trimestriel                      | 10 284 € |
| Plafond mensuel                          | 3 428 €  |
| Plafond par quinzaine                    | 1 714 €  |
| Plafond hebdomadaire                     | 791 €    |
| Plafond journalier                       | 189 €    |
| Plafond horaire (1)                      | 26 €     |

Le plafond de la Sécurité sociale constitue la limite au-delà de laquelle les rémunérations ne sont plus prises en compte pour le calcul de certaines cotisations sociales plafonnées. Ce plafond est réévalué chaque année en fonction de l'évolution du coût de la vie.

(1) Pour une durée inférieure à 5 heures



## MONTANT DU SMIC ET DU MINIMUM GARANTI

Le SMIC, ou salaire minimum de croissance, augmente chaque année en fonction de l'évolution de l'économie et de la conjoncture, tout comme le minimum garanti, qui sert notamment de référence à l'évaluation des avantages en nature consentis aux salariés.

| SMIC et minimum garanti au 1er Janvier 2022  |            |
|--|------------|
| SMIC Taux Horaire : 10,57 €  |            |
| Minimum Garanti : 3,76 €   |            |
| SMIC mensuel base 39 heures hebdomadaires<br>(avec une majoration de 10 % pour les 36e à 39e<br>heures hebdomadaires)* | 1 804.65 € |
| SMIC mensuel base 39 heures hebdomadaires<br>(avec une majoration de 25 % pour les 36e à 39e<br>heures hebdomadaires)  | 1 832.14 € |
| SMIC mensuel base 35 heures hebdomadaires  | 1 603.12 € |

\* Selon disposition conventionnelles



## COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS SOCIALES SUR LES SALAIRES (1/4)

Présentation des cotisations et contributions sociales dues sur les rémunérations des salariés.

| Taux des cotisations et contributions sociales sur les salaires à jour au 1er janvier 2022 |                     |         |               |
|--|---------------------|---------|---------------|
|  | Base (1)            | Salarié | Employeur (2) |
| CSG non déductible et CRDS   | 98.25% Brut (3)     | 2.90%   | -             |
| CSG déductible   | 98.25% Brut (3)     | 6.80%   | -             |
| <b>SECURITE SOCIALE</b>  |                     |         |               |
| . Maladie, maternité, invalidité, décès  | Totalité du salaire | -(4)    | 13% (5)       |
| . Vieillesse plafonnée   | Tranche A           | 6.90%   | 8.55%         |
| . Vieillesse déplafonnée   | Totalité du Salaire | 0.40%   | 1.90%         |
| . Allocations familiales   | Totalité du Salaire | -       | 5.25% (6)     |
| . Accidents du travail   | Totalité du Salaire | -       | Variable      |
| CONTRIBUTION DE SOLIDARITE POUR L'AUTONOMIE  | Totalité du Salaire | -       | 0.30% (7)     |



## COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS SOCIALES SUR LES SALAIRES (2/4)

| Taux des cotisations et contributions sociales sur les salaires à jour au 1er janvier 2022 |                     |         |               |
|--|---------------------|---------|---------------|
|  | Base (1)            | Salarié | Employeur (2) |
| <b>COTISATION LOGEMENT (Fnal)</b>  |                     |         |               |
| . Employeurs de moins de 50 salariés   | Tranche A           | -       | 0.10%         |
| . Employeurs d'au moins 50 salariés  | Totalité du Salaire | -       | 0.50%         |
| ASSURANCE CHOMAGE  | Tranches A + B      | -       | 4.05%         |
| FONDS DE GARANTIE DES SALAIRES (AGS)   | Tranches A + B      | -       | 0.15%         |
| APEC   | Tranches A + B      | 0.024%  | 0.036%        |
| <b>RETRAITE COMPLEMENTAIRE</b>   |                     |         |               |
| . Cotisation Agirc-Arrco   | Tranche 1           | 3.15%   | 4.72%         |
| . Cotisation Agirc-Arrco   | Tranche 2           | 8.64%   | 12.95%        |
| . Contribution d'équilibre général   | Tranche 1           | 0.86%   | 1.29%         |
| . Contribution d'équilibre général   | Tranche 2           | 1.08%   | 1.62%         |
| . Contribution d'équilibre technique (8)   | Tranches 1 et 2     | 0.14%   | 0.21%         |



## COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS SOCIALES SUR LES SALAIRES (3/4)

### Taux des cotisations et contributions sociales sur les salaires à jour au 1er janvier 2022

|   | Base (1)                    | Salarié | Employeur (2) |
|---|-----------------------------|---------|---------------|
| Prévoyance Cadres   | Tranche A                   | -       | 1.50%         |
| Forfait Social Sur La Contribution Patronale de Prévoyance (9)              | Totalité de la contribution | -       | 8%            |
| Contribution au Financement des Organisation Professionnelles et syndicales | Totalité du Salaire         | -       | 0.016%        |
| Versement Mobilité (10)   | Totalité du Salaire         | -       | Variable      |

(1) Tranches A et 1 : dans la limite du plafond mensuel de la Sécurité sociale (plafond fixé à 3 428 € en 2021) ; tranche B : de 1 à 4 plafonds ; tranche 2 : 1 à 8 plafonds.

(2) Les salaires inférieurs à 1,6 Smic peuvent bénéficier, sous certaines conditions.

(3) Base CSG et CRDS : salaire brut moins abattement forfaitaire de 1,75 % sur le montant de la rémunération n'excédant pas 4 plafonds de la Sécurité (164 544 €) sociale majoré de certains éléments de rémunération.

(4) Pour les départements du Haut-Rhin, du Bas-Rhin et de la Moselle, une cotisation salariale s'applique au taux de 1,50 % (taux qui sera abaissé à 1,30% au 1<sup>er</sup> avril 2022)

(5) Ce taux est abaissé à 7 % pour les salaires annuels qui n'excèdent pas 2,5 Smic.

(6) Ce taux est abaissé à 3,45 % pour les rémunérations annuelles n'excédant pas 3,5 Smic.

(7) Attention, l'Urssaf intègre le taux de la contribution de solidarité pour l'autonomie dans celui de l'assurance-maladie, affichant ainsi un taux global de 7,30 % ou de 13,30 %.

(8) La contribution d'équilibre technique est due uniquement sur les salaires dépassant le plafond de la Sécurité sociale.

(9) En sont exonérées les entreprises de moins de 11 salariés.

(10) Entreprises d'au moins 11 salariés dans certaines agglomérations, notamment de plus de 10 000 habitants.



## COTISATIONS ET CONTRIBUTIONS SOCIALES SUR LES SALAIRES (4/4)

| Taux des cotisations et contributions sociales sur les salaires à jour au 1er janvier 2022  |                     |         |                |
|---|---------------------|---------|----------------|
|   | Base (1)            | Salarié | Employeur (2)  |
| Participation à l'effort construction<br>(employeur 50 salariés et plus)  | Totalité du Salaire | -       | 0.45%          |
| Contribution unique à la formation<br>professionnelle et à l'alternance (UFPA)<br>. Employeurs de moins de 11 salariés<br>. Employeurs de 11 salariés et plus | Totalité du Salaire | -       | 0.55%<br>1.00% |
| Taxe d'apprentissage  | Totalité du Salaire | -       | 0.68%          |



## TAUX D'INTÉRÊT LÉGAL

Le taux de l'intérêt légal, fixé pour la durée de l'année civile, est égal à la moyenne arithmétique des douze dernières moyennes mensuelles des taux de rendement actuariel des adjudications de bons du Trésor à treize semaines.

| Taux d'intérêt Légal         |   |            |
|------------------------------|---|------------|
|                              | Créances des personnes physiques n'agissant pas pour des besoins professionnels | Autres Cas |
| 1 <sup>e</sup> semestre 2022 | 3.13%   | 0.76%      |
| 2 <sup>e</sup> semestre 2021 | 3.12.%  | 0.76%      |
| 1 <sup>e</sup> semestre 2021 | 3.14%   | 0.79%      |
| 2 <sup>e</sup> semestre 2020 | 3.11%   | 0.84%      |
| 1 <sup>e</sup> semestre 2020 | 3.15%   | 0.87%      |
| 2 <sup>e</sup> semestre 2019 | 3.26%   | 0.87%      |
| 1 <sup>e</sup> semestre 2019 | 3.40%   | 0.86%      |



## TAUX MOYEN DE RENDEMENT DES OBLIGATIONS DES SOCIÉTÉS PRIVÉES

| Taux moyen de rendement des obligations des sociétés privées (TMOP) |        |                              |        |
|---|--------|------------------------------|--------|
| Année   | Taux   | Année                        | Taux   |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2012  | 3.15 % | 1 <sup>e</sup> Semestre 2018 | 1.04 % |
| 2 <sup>e</sup> Semestre 2012  | 2.41 % | 2 <sup>e</sup> Semestre 2018 | 0.97 % |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2013  | 2.30 % | 1 <sup>e</sup> Semestre 2019 | 0.62 % |
| 2 <sup>e</sup> Semestre 2013  | 2.62 % | 2 <sup>e</sup> Semestre 2019 | 0.12%  |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2014  | 2.28 % | 1 <sup>e</sup> Semestre 2020 | 0.2 %  |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2015  | 0.96 % | 2 <sup>e</sup> Semestre 2020 | - 0.2% |
| 2 <sup>e</sup> Semestre 2015  | 1.19 % | 1 <sup>e</sup> Semestre 2021 | 0.2 %  |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2016  | 0.80 % |                              |        |
| 2 <sup>e</sup> Semestre 2016  | 0.63 % |                              |        |
| 1 <sup>e</sup> Semestre 2017  | 1.15 % |                              |        |
| 2 <sup>e</sup> Semestre 2017  | 0.95 % |                              |        |



## INDICE DU COÛT DE LA CONSTRUCTION

L'indice du coût de la construction, calculé par l'INSEE, traduit l'évolution des prix dans le secteur immobilier. Il sert de référence pour l'indexation des mensualités de certaines formules de prêts et pour la révision des loyers commerciaux.

| Baux commerciaux |                          |                          |                          |                          |
|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | 1 <sup>e</sup> trimestre | 2 <sup>e</sup> trimestre | 3 <sup>e</sup> trimestre | 4 <sup>e</sup> Trimestre |
| 2021             | 1 822                    | 1 821                    | 1 886                    |                          |
| 2020             | 1 170                    | 1 753                    | 1 765                    | 1 795                    |
| 2019             | 1 728                    | 1 746                    | 1 746                    | 1 728                    |
| 2018             | 1 671                    | 1 699                    | 1 733                    | 1 703                    |
| 2017             | 1 650                    | 1 664                    | 1 670                    | 1 667                    |
| 2016             | 1 615                    | 1 622                    | 1 643                    | 1 645                    |
| 2015             | 1 632                    | 1 614                    | 1 608                    | 1 629                    |



## INDICE DES LOYERS COMMERCIAUX

Institué par la loi de modernisation de l'économie du 4 août 2008, l'indice des loyers commerciaux (ILC) peut être utilisé en lieu et place de l'indice du coût de la construction (ICC) pour la révision du loyer d'un bail commercial. Composé pour 50 % de l'indice des prix à la consommation, pour 25 % de l'indice du coût de la construction et pour 25 % de l'indice du chiffre d'affaires du commerce de détail en valeur, cet indice est censé varier de façon moins forte que l'ICC. Attention, l'indice des loyers commerciaux concerne uniquement les locataires commerçants immatriculés au registre du commerce et des sociétés (RCS) et artisans inscrits au répertoire des métiers. Il ne peut être utilisé pour les activités industrielles (fabriques, usines, ateliers...) et pour les activités exercées dans des immeubles à usage exclusif de bureaux ou dans des plates-formes logistiques (entrepôts...).

| Baux commerciaux |                          |                          |                          |                          |
|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | 1 <sup>e</sup> trimestre | 2 <sup>e</sup> trimestre | 3 <sup>e</sup> trimestre | 4 <sup>e</sup> Trimestre |
| 2021             | 116.73                   | 118.41                   | 119.70                   |                          |
| 2020             | 116.23                   | 115.42                   | 115.70                   | 115.79                   |
| 2019             | 114.64                   | 115.21                   | 115.6                    | 116.16                   |
| 2018             | 111.87                   | 112.59                   | 113.45                   | 114.06                   |
| 2017             | 109.46                   | 110.00                   | 110.78                   | 111.33                   |
| 2016             | 108.40                   | 108.40                   | 108.56                   | 108.91                   |
| 2015             | 108.32                   | 108.38                   | 108.38                   | 108.41                   |



## INDICES MENSUELS DES PRIX À LA CONSOMMATION

L'indice des prix à la consommation est l'instrument de mesure de l'inflation. Il permet d'estimer, entre deux périodes données, la variation moyenne des prix des produits consommés par les ménages.

| Nouvel indice INSEE des prix « tous ménages » (tabac compris) - Base 100 en 2015 - 2021 |        |                |                        |
|---|--------|----------------|------------------------|
|   | Indice | Var. mensuelle | Var. des prix sur 1 an |
| Novembre 2021   | 107.64 | 0.4%           | +2.8%                  |
| Octobre 2021  | 107.25 | 0.4%           | +2.6%                  |
| Septembre 2021  | 106.81 | -0.2%          | +2.2%                  |
| Août 2021   | 107.05 | 0.6%           | +1.9%                  |
| Juillet 2021  | 106.40 | 0.1%           | +1.2%                  |
| Juin 2021   | 106.34 | 0.1%           | 1.5%                   |
| Mai 2021  | 106.20 | 0.3%           | +1.4%                  |
| Avril 2021  | 105.86 | 0.1%           | +1.2%                  |
| Mars 2021   | 105.75 | 0.6%           | +1.1%                  |
| Février 2021  | 105.12 | 0.0%           | +0.6%                  |
| Janvier 2021  | 105.12 | +0.2%          | + 0.6%                 |



## TAUX D'ACTUALISATION DES INDEMNITÉS DE DÉPART À LA RETRAITE

Le taux d'actualisation reflète le calendrier estimé de versement des prestations.

En pratique, les entités appliquent souvent un taux d'actualisation unique, moyen et pondéré, qui reflète ses estimations quant au calendrier et au montant des versements, ,< ainsi que la monnaie dans laquelle les prestations doivent être versées.

| Historique - Taux d'actualisation des Indemnités de Départ à la Retraite |       |               |       |               |       |               |       |
|--|-------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|-------|
| Exercice Clos  | Taux  | Exercice Clos | Taux  | Exercice Clos | Taux  | Exercice Clos | Taux  |
| 31/01/2019   | 1.37% | 31/10/2019    | 0.56% | 31/07/2020    | 0.60% | 30/04/2021    | 0.78% |
| 28/02/2019   | 1.32% | 30/11/2019    | 0.62% | 31/08/2020    | 0.68% | 31/05/2021    | 0.86% |
| 31/03/2019   | 1.04% | 31/12/2019    | 0.77% | 30/09/2020    | 0.59% | 30/06/2021    | 0.79% |
| 30/04/2019   | 0.98% | 31/01/2020    | 0.48% | 31/10/2020    | 0.45% | 31/07/2021    | 0.55% |
| 31/05/2019   | 0.98% | 29/02/2020    | 0.45% | 30/11/2020    | 0.33% | 31/08/2021    | 0.68% |
| 30/06/2019   | 0.77% | 31/03/2020    | 1.42% | 31/12/2020    | 0.34% | 30/09/2021    | 0.88% |
| 31/07/2019   | 0.54% | 30/04/2020    | 0.82% | 31/01/2021    | 0.42% | 31/10/2021    | 0.89% |
| 31/08/2019   | 0.30% | 31/05/2020    | 0.86% | 28/02/2021    | 0.69% | 30/11/2021    | 0.87% |
| 30/09/2019   | 0.47% | 30/06/2020    | 0.74% | 31/03/2021    | 0.74% | 31/12/2021    | 0.98% |



## SEUILS COMPTABLES (1/4)

| COMPTES INDIVIDUELS   |                     |                            |                 |
|---|---------------------|----------------------------|-----------------|
| <b>Micro, petites et moyennes entreprises « comptables » (personnes physiques et morales) : simplifications</b> |                     |                            |                 |
| Deux Critères sur trois   | Total Bilan         | Chiffre d'affaires         | Nbre de Salarié |
| Micro-entreprises   | ≤ 350 000 €         | ≤ 700 000 €                | ≤ 10            |
| Petites entreprises   | ≤ 6 M€              | ≤ 12 M€                    | ≤ 50            |
| Moyennes entreprises  | ≤ 20 M€             | ≤ 40 M€                    | ≤ 250           |
| <b>Personnes morales de droit privé non commerçantes ayant une activité économique</b>                          |                     |                            |                 |
| Deux Critères sur trois   | Total Bilan         | Chiffre d'affaires         | Nbre de Salarié |
| Obligation d'établissement  | > 1 550 000 €       | > 3 000 000 €              | > 50            |
| <b>Associations et fondations</b>   |                     |                            |                 |
| L'un ou l'autre critère   | Montant annuel dons | Montant annuel subventions |                 |
| Obligation d'établissement  | > 153 000 €         | > 153 000 €                |                 |



## SEUILS COMPTABLES (2/4)

| COMPTES INDIVIDUELS  |  |
|--|--|
| <b>Comités sociaux et économiques : simplifications d'obligations comptables</b> |  |
| <b>Tenue de comptabilité « ultrasimplifié »</b><br>Ressources $\leq$ 153 000 €   | <b>Comptes annuels simplifiés</b><br>Ressources annuelles $>$ 153 000 € et ne dépassant pas deux des trois critères : <ul style="list-style-type: none"><li>. Total bilan <math>\leq</math> 1 550 000 €</li><li>. Ressources <math>\leq</math> 3 100 000 €</li><li>. Effectif <math>\leq</math> 50</li></ul> |
| <b>Syndicats : simplifications d'obligations comptables</b>                      |  |
| <b>Livre des ressources et des dépenses</b><br>Ressources $<$ 2 000 €            | <b>Comptes annuels simplifiés</b><br>Ressources $<$ 230 000 €  |



## SEUILS COMPTABLES (3/4)

### ALLEGEMENTS CONCERNANT LA PRESENTATION DE L'ANNEXE

|  |            |  |
|--|------------|--|
| Personnes physique au RSI<br>Micro-entreprises | Dispense   | - Dispense d'annexe (c.com. Art L.123-28 et CGI art 50.0)              |
| Petites entreprises                            | Simplifiée | - Possibilité de présenter une annexe simplifiée (c.com. Art L.123-16) |
| Personnes morales au RSI                       | Abrégée    | - Possibilité de présenter une annexe abrégée (c.com. Art L.123-25)    |

### DOCUMENTS D'INFORMATION FINANCIERE ET PREVISIONNELLE

#### Société commerciales, personnes morales de droit privé non commerçantes ayant une activité économique

| Un Critère sur deux        | Chiffre d'affaires ou montant des ressources | Nbre de Salarié |
|----------------------------|--|-----------------|
| Obligation d'établissement | ≥ 18 M€                                      | > 300           |



## SEUILS COMPTABLES (4/4)

Les Groupes de taille moyenne sont exemptés de consolider, à condition de ne comprendre aucune entité d'intérêt public (EIP), s'il ne dépasse pas pendant deux exercices successifs deux des trois critères suivants :

| COMPTES CONSOLIDES : SEUILS D'EXEMPTION |             |                    |                 |
|---|-------------|--------------------|-----------------|
| Deux Critères sur trois                 | Total Bilan | Chiffre d'affaires | Nbre de Salarié |
| Exemption d'établissement               | ≤ 24 M €    | ≤ 48 M€            | ≤ 250           |

Pour calculer ces seuils, il convient d'additionner les chiffres ressortant des comptes individuels N-1 et N-2 de l'ensemble des sociétés contrôlées composant le groupe en N.

Les EIP comprennent, en France, les sociétés cotées sur un marché réglementé, les établissements de crédit ainsi que les mutuelles et assurances.



## NOMINATION D'UN COMMISSAIRE AUX COMPTES (1/2)

| Sociétés Commerciales   |               |                    |                  |
|---|---------------|--------------------|------------------|
| Deux Critères sur trois   | Total Bilan   | Chiffre d'affaires | Nbre de salariés |
| Sociétés commerciales *   | > 4 M€        | > 8 M€             | > 50             |
| Petits Groupes : entités et personnes contrôlante, filiales significatives      |               |                    |                  |
| Deux Critères sur trois   | Total Bilan   | Chiffre d'affaires | Nbre de salariés |
| Ensemble du petit groupe  | > 4 M€        | > 8 M€             | > 50             |
| Filiales significatives   | > 2 M€        | > 4 M€             | > 25             |
| Personnes morales de droit privé non commerçantes ayant une activité économique |               |                    |                  |
| Deux Critères sur trois   | Total Bilan   | Chiffre d'affaires | Nbre de salariés |
| Obligation de nomination  | > 1 550 000 € | > 3 100 000 €      | > 50             |

\* Pas de conditions de seuils pour les EIP ni pour les sociétés tenues de publier des comptes consolidés (2 Commissaires aux comptes)



## NOMINATION D'UN COMMISSAIRE AUX COMPTES (2/2)

| Associations et Fondations |                     |                            |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|
| L'un ou l'autre critère    | Montant annuel dons | Montant annuel subventions |
| Obligation de nomination   | > 153 000 €         | 153 000 €                  |

| Syndicats                |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Critère                  | Ressources annuelles |
| Obligation de nomination | > 230 000 €          |



## SEUILS JURIDIQUES

| Dépôt des comptes sans publication |             |                    |                  |
|------------------------------------|-------------|--------------------|------------------|
| Deux Critères sur trois            | Total Bilan | Chiffre d'affaires | Nbre de salariés |
| Micro-entreprises                  | < 350 K€    | < 700 K€           | < 10             |
| Petites entreprises *              | < 4 M€      | < 8 M€             | < 50             |

\* Uniquement le compte du résultat

| Dispense d'établissement du Rapport de gestion |             |                    |                  |
|--|-------------|--------------------|------------------|
| Deux Critères sur trois                        | Total Bilan | Chiffre d'affaires | Nbre de salariés |
| Petites entreprises **                         | < 4 M€      | < 8 M€             | < 50             |

\*\* A l'exception des petites entreprises dont l'activité consiste à gérer des titres de participation ou des valeurs mobilières ainsi que les petites entreprises appartenant à l'une des catégories définies à l'article L. 123-16-2 du code de commerce, à savoir aux établissements financiers, aux entreprises d'assurance et de réassurance, aux fonds et institutions de retraite, aux mutuelles, aux entreprises dont les titres sont admis sur un marché réglementé et celles faisant appel à la générosité publique.



**CIVITECH**  
Ingénierie pédagogique, formation  
France



 **Pierre Marx**  
& Associés

### Nos bureaux

#### Bureau principal

2 rue de Copenhague

67300 Schiltigheim

Tél. 03 90 22 75 22

Fax 03 90 22 75 23

Email : [pma-stg@p-m-a.net](mailto:pma-stg@p-m-a.net)

#### Bureau secondaire

19 rue du Général Gouraud

67210 Obernai

Tél. 03 88 50 82 04

Fax 03 90 22 75 23

Email : [pma-obn@p-m-a.net](mailto:pma-obn@p-m-a.net)