

# ***LES AVANTAGES***

# ***EN NATURE***

# ***INTRODUCTION***

## ***GENERALITES***

# ***SUR LES AVANTAGES EN NATURE***

## 1. Il n'y a pas de définition légale de l'avantage en nature

### La définition est donnée par la jurisprudence de la Cour de Cassation

*« L'avantage en nature est la fourniture ou mise à disposition d'un bien, d'un service ou d'une prestation qui permet au salarié de faire l'économie de dépenses qu'il aurait du normalement supporter »*

### 3 éléments constituent l'avantage en nature

- Un bien ou un service fourni par l'employeur
- Une mise à disposition à des fins personnelles par le salarié
- Représente une économie pour le salarié

## 2. L'avantage en nature est un élément de rémunération soumis à cotisations (ART. L.242-1 du CSS)

L'avantage en nature doit figurer sur le bulletin de paie :

- Dans le salaire brut : il est soumis à cotisations et contributions
- Dans le net à payer : il est déduit du net à payer

### 3. Les textes de référence

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

Article L.242-1 du code de la Sécurité sociale

Articles L.136-1 et L.136-2 du code de la Sécurité sociale

Article 14 de l'ordonnance 96-50 du 24 janvier 1996

Arrêté du 10 décembre 2002

Circulaire Interministérielle du 7 janvier 2003

Circulaire ministérielle du 19 août 2005

- **L'alinéa 1 de l'article L.242-1 du code de la Sécurité sociale** précise que tout avantage en espèces ou en nature versé en contrepartie ou à l'occasion du travail doit être soumis à cotisations
  
- **L'arrêté du 10 décembre 2002** détermine **l'évaluation** en vue du **calcul** des cotisations de Sécurité sociale
  
- **D'autres textes** précisent les modalités d'application de l'arrêté du 10 décembre 2002 : la circulaire interministérielle du **7 janvier 2003** et la circulaire ministérielle du **19 août 2005**

## 4. Les différents avantages en nature

- L'avantage en nature **nourriture**
- L'avantage en nature **logement**
- L'avantage en nature **véhicule**
- L'avantage en nature **NTIC**
- **Autres exemples** pour lesquels on peut parler d'avantage en nature :  
Réductions tarifaires sur les produits réalisés ou vendus par l'entreprise

## 5. Les modes d'évaluation des avantages en nature

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

- **Principe:** Les AN doivent être évalués pour **leur valeur réelle** mais les principaux types d'avantages en nature peuvent être évalués **forfaitairement** sous certaines conditions
- **L'évaluation forfaitaire :** pour la nourriture, le logement, le véhicule , les outils de communication

C'est une valeur **minimale**

Elle concerne les travailleurs salariés et assimilés

- **L'évaluation au réel :** pour tous les autres avantages en nature

Elle est **obligatoire** pour :

- Les gérants minoritaires ou égalitaires de SARL ou de SELARL
- Les présidents-directeurs et directeurs généraux de SA et de SELAFA
- Les présidents et dirigeants de sociétés des SAS

**\*Exception :** Forfait applicable pour l'AN véhicule et l'AN nouvelles technologies

## ***POINT 1***

# ***L'AVANTAGE EN NATURE***

# ***NOURRITURE***

## 1. Définition de l'avantage en nature nourriture

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

C'est la fourniture de nourriture à **titre gratuit ou pour un prix modique** par l'employeur, permettant au salarié de **faire l'économie** de frais de repas qui lui incombent

## 2. Evaluation de l'AN nourriture : 2 modes

### **A) EVALUATION AU REEL POUR LES MANDATAIRES SOCIAUX RELEVANT DE L'ARTICLE L311-3 alinéas 11, 12 et 23**

Les gérants non majoritaires de SARL et SELARL (311-3 11°)

Les PDG et directeurs généraux des SA et des SELAFA (311-3 12°)

Les présidents et dirigeants des SAS (311-3 23°)

➤ **Pour les dirigeants « hôteliers »**, l'avantage est évalué **au réel**

## **B) EVALUATION AU FORFAIT POUR LES SALARIES ET ASSIMILES**

- Le montant forfaitaire est fixé par l'arrêté du **10 décembre 2002**

**La valeur** de l'avantage en nature nourriture est évaluée **forfaitairement** par repas à **4,85 €**

- **Le forfait nourriture** est une **évaluation minimale**, à défaut de montants supérieurs prévus:  
Par une convention collective ou par un accord collectif  
Par un accord entre l'employeur et le salarié
- **Ex** : Un salarié nourri par son employeur en janvier 2019 pour **22 repas**  
Sa rémunération brute est de 2 000 €  
Evaluation de l'AN nourriture:  $22 \text{ R} \times 4.85 \text{ €} = \mathbf{106,70 \text{ €}}$   
Salaire brut :  $2\ 000 + 106,70 = \mathbf{2106,70 \text{ €}}$

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

#### A) 1<sup>er</sup> CAS : PARTICIPATION FINANCIERE DU SALARIE AU PRIX DU REPAS

Evaluation de l'AN = **minoration du forfait**

➤ **Le salarié prend ses repas chez l'employeur**

Participation du salarié : 1,50 € par repas

L'évaluation forfaitaire : 4,85 € par repas

Evaluation de l'AN : **3,35 €** par repas (4,85 € - 1,50 €)

➤ **Le salarié prend ses repas à la cantine ou au restaurant d'entreprise ou interentreprise**

Cantines gérées ou subventionnées par les entreprises ou le Comité d'entreprise et non ouvertes au public (tolérance pour personnel grandes surfaces dans restaurant public)

Participation du salarié  $\geq$   $\frac{1}{2}$  forfait (2.425 € en 2019)

=>AN négligé (ex : 3 € de participation)

Participation du salarié  $<$   $\frac{1}{2}$  forfait

=> AN = forfait - participation du salarié (ex : 4,85 - 1,50 € = 3,35 € par repas pris)

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

#### ***B) 2 EME CAS : SALARIE NOURRI PAR L'EMPLOYEUR HORS SITUATION DE DEPLACEMENT PROFESSIONNEL***

- L'employeur **prend en charge** les frais de repas du salarié

Paiement direct au restaurateur

Le salarié **n'est pas** en déplacement professionnel ou en mission-réception

**Conclusion : salarié nourri gratuitement**

**=AN à évaluer** selon la valeur fixée par l'arrêté du 10 décembre 2002

#### ➤ **Précisions**

- Si l'employeur rembourse la note de repas au salarié ou perçoit une indemnité de repas : c'est **un avantage en espèce** (prise en charge d'une dépense personnelle)
- S'il s'agit de **frais d'entreprise (repas d'entreprise, réceptions...)** : pas d'AN

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

#### Rappel sur les frais d'entreprise

- ✓ Caractère **exceptionnel**
- ✓ Frais exposés **en dehors de l'exercice normal** de l'activité des travailleurs salariés ou assimilés
- ✓ Frais exposés dans **l'intérêt de l'entreprise**

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

#### **C) 3 EME CAS : REPAS RESULTANT D'UNE OBLIGATION PROFESSIONNELLE OU PRIS PAR NECESSITE DE SERVICE**

Dérogation prévue par la circulaire interministérielle du 7 janvier 2003)

➤ Pas d'évaluation d'un avantage en nature dans le cas suivant :

Repas pris par les « *personnels qui, par leur **fonction**, sont amenés par **nécessité de service** à prendre leur repas **avec** les personnes dont ils ont la **charge éducative, sociale ou psychologique**, dès lors que leur **présence** au moment des repas résulte d'une **obligation professionnelle** figurant soit dans le **projet pédagogique ou éducatif** de l'établissement, soit dans un **document de nature contractuelle** (contrat de travail, convention)»*

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

#### ***D) 4 EME CAS : SALARIES DES ENTREPRISES DE RESTAURATION***

**Texte : Arrêté du 28 avril 2003** modifiant l'article 1 de l'arrêté du 10 décembre 2002

Cas où l'employeur doit **nourrir gratuitement ses salariés** dans l'établissement

- **Valeur de l'AN** : fixée forfaitairement par **l'art. D.3231-10 du CT**  
**2 MG** par journée (4,24 € au 01/01/2019)  
**Ou 1 MG** pour un repas (3,62 € au 01/01/2019)
  
- **Salariés concernés ?**

**Les salariés** des entreprises comprises dans le champ d'application des **CCN suivantes** :

Hôtels, cafés, restaurants / Restauration de collectivités

Restauration rapide / Chaînes de cafétérias et assimilés / Casinos

### 3. Cas particuliers d'évaluation de l'AN nourriture

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

Les mandataires sociaux d'une entreprise de restauration (HCR) relevant du **régime général** :

- **L'arrêté du 28/04/2003 ne leur est pas applicable** : pas de valeur forfaitaire pour eux
- Evaluation selon **la valeur réelle** : 2ème alinéa de l'article 5 de **l'arrêté du 10 décembre 2002**

= Valeur réelle en fonction des prix indiqués sur la carte

## POINT 2

# *L'AVANTAGE EN NATURE*

# *LOGEMENT*

## 1. Définition de l'avantage en nature logement

L'avantage résulte de la **mise à disposition** d'un logement par l'employeur à son salarié, permettant à celui-ci de **faire l'économie** de frais de logement qui lui incombent

Mise à disposition à **titre gratuit** ou avec une faible **participation**

## 2. Evaluation de l'AN logement : 2 cas généraux (arrêté du 10/12/2002)

### PLAN

#### A) L'avantage en nature pour les salariés et assimilés : option de l'employeur

- 1<sup>er</sup> cas : au forfait
- 2<sup>ème</sup> cas : selon la valeur locative brute (VLB) de la taxe d'habitation

#### B) L'avantage en nature pour les Mandataires sociaux

#### C) Cas particuliers

## A) L'AVANTAGE EN NATURE LOGEMENT POUR LES SALARIES ET ASSIMILES

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

### ➤ **1<sup>er</sup> cas : Evaluation au forfait**

- **Barème de 8 tranches en % du plafond mensuel établi en fonction**
  - De l'année
  - Du nombre de pièces principales qui composent le logement (pièces réservées au séjour et au sommeil avec ouvertures sur l'extérieur)
  - De la rémunération mensuelle brute

- **Précisions**

#### **Le forfait est un minimum**

Le forfait inclut **tous les avantages accessoires** pris en charge par l'employeur : eau, chauffage, électricité, gaz, garage,...

**Sauf** la taxe d'habitation et la prime d'assurance du logement (= **avantage en espèces**)

- **La rémunération de référence**

C'est la **rémunération brute en espèce avant intégration** des avantages en nature  
(**salaires du mois**)

Rémunération principale

+ primes

+ gratifications

+ indemnités

Cas de la **Déduction Forfaitaire Spécifique** : on retient le salaire **après DFS**

Cas de l'**absence de salaire** en espèce: on prend la tranche **la + faible** du barème

Evaluation **mensuelle ou hebdomadaire si mois incomplet**

<b>REMUNERATION BRUTE MENSUELLE</b>	<b><i>POUR 1 PIECE</i></b>	<b>PAR PIECE PRINCIPALE (Si plusieurs pièces)</b>
<b>Inférieure à 1 688,50 €</b>	<b>70,10 €</b>	<b>37,50 €</b>
<b>De 1 688,50 € à 2 026,19 €</b>	<b>81,90 €</b>	<b>52,60 €</b>
<b>De 2 026,20 € à 2 363,89 €</b>	<b>93,40 €</b>	<b>70,10 €</b>
<b>De 2 363,90 € à 3 039,29 €</b>	<b>105,00 €</b>	<b>87,50 €</b>
<b>De 3 039,30 € à 3 714,69 €</b>	<b>128,60 €</b>	<b>110,90 €</b>
<b>De 3 714,70 € à 4 390,09 €</b>	<b>151,90 €</b>	<b>134,10 €</b>
<b>De 4 390,10 € à 5 065,49 €</b>	<b>175,20 €</b>	<b>163,40 €</b>
<b>Supérieure ou égale à 5 065,50 €</b>	<b>198,50 €</b>	<b>186,80 €</b>

➤ **2<sup>ème</sup> cas : Evaluation d'après la Valeur locative brute : sur option de l'employeur**

- **Valeur de référence**

La **VLB** de l'avis de la taxe d'habitation : permet de définir le **loyer annuel**

Si la VLB du logement n'est **pas identifiée** : on prend **la valeur réelle**

*cf* Loyers pratiqués dans la commune pour le même type de logement

- **Précisions**

**Si les avantages accessoires sont payés** par l'employeur : **on les rajoute** pour leur **valeur réelle**

Si les 2 valeurs **ne peuvent être fournies** : **on applique le forfait (AN par défaut)**

## B) L'AVANTAGE EN NATURE LOGEMENT POUR LES MANDATAIRES SOCIAUX

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

### ➤ Evaluation obligatoire de l'avantage au réel

- Valeur locative réelle du loyer payé par l'entreprise (si elle est locataire)
- A défaut, Valeur Locative Brut
- A défaut, Forfait

### ➤ Remarque

- **Cas des mandataires sociaux cumulant mandat social et contrat de travail : AN forfaitaire**

S'il existe une rémunération distincte pour le mandat et le contrat de travail

Si la personne relève du régime d'assurance chômage

- **Base de l'évaluation** : sur la rémunération brute versée au titre du **contrat de travail**

## C) CAS PARTICULIERS

### ➤ **1<sup>er</sup> cas : salariés logés par nécessité absolue de service**

#### Conditions

- \* Obligation **contractuelle** : sujétions de garde, de sécurité, astreintes...de jour comme de nuit
- \* Il s'agit d'une **tolérance** : salariés ne pouvant accomplir leur service sans être logés dans les locaux où ils exercent leur fonction

#### Règles dérogatoires d'évaluation

Pratique d'un **abattement pour sujétion de 30%** sur la VLB ou sur la valeur forfaitaire

#### Pas d'abattement de 30%

- \* Sur les avantages accessoires (eau, gaz, électricité, chauffage, garage)
- \* Sur la prise en charge de la taxe d'habitation et assurances par l'employeur (avantage en espèces)

➤ **2<sup>ème</sup> cas : salarié logé payant une redevance ou un loyer**

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

**La participation du salarié** aux frais de logement **ne remet pas en cause** le principe de l'avantage en nature **mais vient minorer la valeur de l'AN du montant de la participation**

**Si participation** pour un montant **> ou égal** au montant forfaitaire ou à la valeur locative : **pas d'AN**

▪ **L'employeur a opté pour le forfait :**

\* AN Logement négligé : participation du salarié  $>$  ou  $=$  au forfait

\* AN minoré : participation du salarié  $<$  forfait : forfait – participation

▪ **L'employeur a opté pour la VLB :**

\* AN Logement négligé : participation du salarié  $>$  ou  $=$  à VLB

\* AN minoré : participation du salarié  $<$  à VLB : VLB – participation

➤ **3<sup>ème</sup> cas : logement fourni à un couple de salariés d'une même entreprise**

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

- Logement attribué à **1 conjoint** (précisé sur contrat de travail) : AN décompté sur **ce conjoint**
- Logement attribué aux **2 conjoints** (sur les 2 contrats ou si non prévu) : ½ AN appliqué à **chacun** d'eux

➤ **4<sup>ème</sup> cas : logement à usage mixte (professionnel et privé)**

- Conditions : le contrat précise le nombre de pièces à usage professionnel + usage privé  
Les pièces à l'usage professionnel : **non prises en compte** dans l'AN (tolérance Ministère)
- Si évaluation **selon la VLB ou valeur réelle** : AN proportionnel  
(Idem pour les avantages accessoires)  
**Valeur locative ou réelle X Superficie usage privé / Superficie totale**
- Si évaluation **au forfait** : AN selon le nombre de pièces réservées à un usage privé  
Application du barème

➤ **5<sup>ème</sup> cas : logement occupé par plusieurs salariés de la même entreprise (LM 4/11/04)**

L'AN pour chaque salarié partageant le logement dépend :

- De sa rémunération mensuelle en espèces
- Du nombre de pièces principales\* mises à sa disposition (occupées seul ou non)
- De l'occupation seul ou à 2 de la pièce destinée au sommeil

\*Pièces principales : la pièce destinée au sommeil et le séjour

L'AN forfaitaire ainsi obtenu sera **divisé par 2** si la chambre à sa disposition est **partagée**

**Au-delà de 2 salariés** par chambre et si le logement peut être **assimilé** à un dortoir : **AN négligé**

## ***POINT 3***

# ***L'AVANTAGE EN NATURE***

## ***VEHICULE***

## **1. Définition de l'avantage en nature véhicule**

- **Art.3 de l'arrêté du 10 décembre 2002** : l'avantage en nature résulte de l'**usage privé** par le salarié d'un véhicule pour lequel il bénéficie d'une « **mise à disposition permanente** »
  - Si pas de disposition permanente = **pas d'AN (écrit nécessaire)**
- Le salarié peut donc utiliser à titre privé - **et donc en dehors du temps de travail** - un véhicule professionnel (week-end, congés...)
- Cas des trajets « **domicile - lieu de travail** » : **pas d'AN sous 3 conditions** :
  - L'utilisation du véhicule est **nécessaire** à l'activité professionnelle
  - Le véhicule n'est **pas** mis à disposition de façon permanente
  - Le salarié ne peut pas utiliser les transports en commun (trajet non desservi ou conditions d'horaires particuliers de travail)

## **2. Evaluation de l'avantage en nature véhicule**

### **2 types d'évaluations**

- Sur la base **réelle** : selon dépenses engagées
- Sur la base d'un **forfait** annuel

**Le choix de l'option** appartient à l'employeur avec révision possible en fin d'année

### **A) EVALUATION SUR LA BASE REELLE DES DEPENSES ENGAGEES**

- **Pour fixer la valeur de l'avantage en nature**

Les kms à titre privé - kms effectués à titre professionnel et **dûment justifiés**

- **Justification** : carnet de bord, de visite, de rdv mentionnant les kms parcourus : relevés du compteur en début et fin de semaine (Q/R N° 3 question N° 74)

## Véhicule dont l'employeur est propriétaire

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

Dépenses réelles (évaluation annuelle)	Véhicule acheté depuis 5 ans et moins	Véhicule acheté depuis + de 5 ans
Sans prise en charge du carburant par l'employeur	20 % du coût d'achat + assurance + frais d'entretien = A	10 % du coût d'achat + assurance + frais d'entretien = A
	<p><b>Pour évaluer l'avantage en nature (B)</b>            = A x nombre de km parcourus à titre privé ÷ total de km parcourus par le            véhicule pour la même période</p>	
Avec prise en charge du carburant par l'employeur	B + frais réels de carburant utilisé pour un usage personnel	B + frais réels de carburant utilisé pour un usage personnel

## Véhicule en location avec ou sans option d'achat

Dépenses réelles (évaluation annuelle)	
Sans prise en charge du carburant par l'employeur	coût global annuel de la location + entretien + assurance = A
	<p>Pour évaluer l'avantage en nature (B)</p> <p>= A x nombre de km parcourus à titre privé ÷ total de km parcourus par le véhicule pour la même période</p>
Avec prise en charge du carburant par l'employeur	B + frais réels de carburant utilisé pour un usage personnel

## B) EVALUATION SUR LA BASE D'UN FORFAIT ANNUEL

### ► Provence-Alpes-Côte d'Azur

- **1er cas** : l'employeur ne prend pas en charge le coût du carburant à titre privé :

Pour un véhicule acheté : 9% du coût d'achat TTC ou 6% si véhicule de + de 5 ans

Pour un véhicule loué : 30% du coût annuel de la location TTC

- **2ème cas** : l'employeur prend en charge le coût du carburant à titre privé

### Pour un véhicule acheté

12% du coût d'achat TTC (9% si le véhicule a plus de 5 ans)

OU

9% du coût d'achat TTC + carburant à titre privé (6% si le véhicule + de 5 ans)

### Pour un véhicule loué

40% du coût global annuel de la location TTC (location, entretien, assurance + essence privée et professionnelle)

OU

30% du coût global annuel de la location TTC + le carburant à titre privé

## Véhicule dont l'employeur est propriétaire

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

Forfait annuel	Véhicule acheté depuis 5 ans et moins	Véhicule acheté depuis + de 5 ans
Sans prise en charge du carburant par l'employeur	9 % du coût d'achat	8 % du coût d'achat
Avec prise en charge du carburant par l'employeur	9 % du coût d'achat + frais réels (sur factures) de carburant utilisé à des fins personnelles  ou  12 % du coût d'achat	8 % du coût d'achat + frais réels (sur factures) de carburant utilisé à des fins personnelles  ou  9 % du coût d'achat

## Véhicule en location avec ou sans option d'achat

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

Forfait annuel	
Sans prise en charge du carburant par l'employeur	30 % du coût global annuel pour la location (location, entretien, assurance).
	L'évaluation ainsi obtenue sera plafonnée à celle de la règle applicable en cas de <b>véhicule acheté</b> , le prix de référence du véhicule étant le prix d'achat TTC du véhicule par le loueur, rabais compris, dans la limite de 30 % du prix conseillé par le constructeur pour la vente de véhicule au jour du début du contrat.
Avec prise en charge du carburant par l'employeur	soit 30 % du coût global annuel pour la location (location, entretien, assurances) plus frais réels (sur factures) de carburant utilisé à des fins personnelles.
	soit 40 % du coût global annuel pour la location (location, entretien, assurance et coût global du carburant utilisé à des fins professionnelles et personnelles).
L'évaluation ainsi obtenue est plafonnée à celle de la règle applicable en cas de <b>véhicule acheté</b> , le prix de référence du véhicule étant le prix d'achat TTC du véhicule par le loueur, rabais compris dans la limite de 30 % du prix conseillé par le constructeur pour la vente de véhicule au jour du début du contrat.	

### 3. Cas particuliers liés à l'avantage en nature véhicule

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

➤ Cas des **mandataires sociaux**, l'évaluation forfaitaire est admise

➤ **Flotte de véhicules** :

Utilisation permanente de plusieurs véhicules : AN sur la valeur moyenne des coûts d'achat ou de revient des véhicules considérés (Q/R N° 2 question N° 32).

➤ **Vente** d'un véhicule à **tarif préférentiel** par le constructeur, un concessionnaire ou un agent de la marque au **salarié** :

Si la réduction tarifaire est **< 30 %** du prix public TTC : **AN négligé**

Si la réduction est **> à 30 %** du prix public TTC : **totalité** de l'avantage à **réintégrer**

## ***POINT 4***

### ***L'AVANTAGE EN NATURE***

### ***NOUVELLES TECHNOLOGIES***

## 1. Définition de l'avantage NTIC

*Les outils issus des nouvelles technologies de l'information et de la communication*

L'avantage résulte de la **fourniture ou mise à disposition d'un bien ou d'un service** permettant au salarié de faire l'économie de frais qu'il aurait dû normalement supporter

*TEXTE : Circulaire ministérielle du 7 janvier 2003*

Téléphonie mobile  
Micro-ordinateurs portables ou non  
Progiciels, Modems d'accès à un télécopieur  
Ordinateurs de l'entreprise  
Internet...

## 2 situations

### ➤ Evaluation d'un avantage en Nature NTIC

- Mise à disposition de **façon permanente** par l'employeur
- Utilisation à **titre privé** en dehors du temps de travail
- **Evaluation** au réel ou au forfait

### ➤ Absence d'évaluation d'un AN NTIC

- Utilisation **raisonnable justifiée** par des besoins ordinaires de la vie professionnelle et familiale
- **Ecrit** précisant que NTIC sont destinés à un usage professionnel
- Utilisation issues **d'obligations** ou sujétions **professionnelles**

## 2. Evaluation de l'avantage NTIC

### ➤ L'avantage est évalué sur option de l'employeur

- Sur la base des dépenses **réellement** engagées :

L'employeur fournit des justificatifs indiquant le temps passé pour l'utilisation privée (ex : numéro de téléphone, accès à Internet...).

S'il ne peut pas : évaluation au forfait

- Sur la base d'un **forfait annuel** :

**10 %** du coût d'achat des biens fournis ou, le cas échéant, de l'abonnement, TTC

**Ex** : un ordinateur portable est acheté par l'entreprise au prix de 800 € TTC

Le salarié en dispose d'une manière permanente

Evaluation de l'AN : 800 € x 10 % soit 80 € pour l'année

➤ **Cas des dirigeants : AN au réel en principe**

Mais AN **forfaitaire** possible pour tous les mandataires

- **Si usage totalement privé et extérieur à l'activité professionnelle du salarié : pas de forfait mais AN au réel**
  
- **La mise à disposition permanente par un employeur qui produit ou fournit des outils issus des NTIC**
  
- Au forfait : l'AN prend en compte le rabais consenti au salarié si l'entreprise lui avait vendu un de ces outils
  - Ex : Prix public TTC = 100 € et rabais pour les salariés de 20 %
  - L'évaluation de l'AN =  $80 \times 10 \% = 8 \text{ €}$
  - Si rabais est  $> 30 \%$  du prix public TTC **on limite ce dernier à 30% du prix public**
  
- Au réel : l'évaluation tient compte du rabais consenti **dans la limite de 30 %** du prix public TTC

➤ **Réduction tarifaire sur les produits réalisés ou vendus par l'entreprise**

- La fourniture de produits réalisés ou vendus par l'entreprise à des conditions préférentielles à un salarié ne constitue **pas un avantage en nature**
  
- **Seuil** de tolérance :

La réduction tarifaire est < à **30 %** du prix public TTC

## ***POINT 5***

# ***LES AUTRES AVANTAGES***

## ***EN NATURE***

## 1. Définition des autres avantages en nature

### ➤ L'avantage est évalué uniquement sur la valeur réelle

#### ➤ De quels avantages s'agit-il ?

- Voyages offerts par l'employeur
- Vêtements de travail fournis par l'employeur
- Avantages financiers alloués au personnel des établissements bancaires

## 2. Voyages offerts par l'employeur

### ➤ Voyages d'agrément offert par l'employeur aux salariés

- **En contrepartie** ou à l'occasion du travail y compris dans le cadre de challenges ou de concours
- Pour **récompenser** des performances ou des résultats qui profitent à l'entreprise

**AN à évaluer au réel**

➤ **Le voyage d'affaire ou de stimulation offert**

▶ **Provence-Alpes-Côte d'Azur**

- Programme de travail + sujétions particulières pour le salarié = **frais d'entreprises** exclus
- **Aucun** avantage constitué

NB : Si ces voyages sont pour la famille du salarié (conjoint non salariés de l'entreprise) :  
**AN pour la valeur réelle**

### **3. Vêtements de travail**

➤ **Les avantages constitués**

La fourniture gratuite d'articles d'habillement par l'employeur = **AN**

Le remboursement de dépenses d'habillement par l'employeur = **avantage en espèces**

➤ **Exclusion de l'assiette**

Vêtements de protection individuelle( art. R. 4321-5 du CT)

Vêtements d'entreprise spécifiques à une profession + objectif de salubrité, de sécurité ou concourent à la démarche commerciale de l'entreprise

### ➤ Trois conditions cumulatives pour l'exclusion

- Les vêtements restent la propriété de l'employeur
- Non portés en dehors de l'activité professionnelle du salarié, sauf à être considérés comme des avantages en nature
- Obligatoires en vertu d'une disposition conventionnelle individuelle ou collective ou d'une réglementation interne de l'entreprise

**NB :** Les frais d'entretien de ces vêtements, engagés par l'entreprise sont également considérés comme des frais d'entreprise exclus de l'assiette

#### 4. Avantages financiers alloués au personnel des établissements bancaires

► Provence-Alpes-Côte d'Azur

##### ➤ Avantages soumis à cotisations et contributions

##### ➤ Tolérance administrative (circulaire ministérielle du 7 janvier 2003)

- Si réduction tarifaire < à 30 % du prix public : **AN négligé**
- Si réduction tarifaire > ou = à 30 % du prix public : différente entre le prix de vente public et le prix accordé au salarié constitue **1 AN**

#### 5. Prêts alloués au personnel (hors établissement bancaire)

##### ➤ L'avantage est évalué

- Si réduction du taux d'intérêt du prêt < au taux légal à la conclusion du prêt: **AN à évaluer**

***MERCI***

***POUR VOTRE ATTENTION***