

## **URSSAF sur BP compagnies. Application de la réglementation.**

Plusieurs questions se posent pour appliquer pratiquement la réglementation telle qu'elle nous a été communiquée par M Wachenheim le 15 octobre 2008, complétée par le courrier daté du 28 janvier 2009 du directeur de la Sécurité Sociale au directeur de l'agence centrale des organismes de sécurité sociale.

Ces deux textes ont été communiqués par mail à tous les membres de BAR France.

Cette note vise à répondre aux questions déjà posées.

Si d'autres interrogations demeurent, merci de nous les signaler.

### **1. Domaine d'application.**

La réglementation s'applique exclusivement aux billets délivrés par une compagnie aérienne **à ses propres employés.**

Les billets accordés à d'autres bénéficiaires tels qu'employés d'autres compagnies, agents de voyages ou agents de services publics ou d'entreprises privées ne sont pas visés par cette réglementation.

### **2. Evaluation de l'avantage.**

Quand un employé bénéficie d'un billet à un prix inférieur au barème, l'avantage en nature est constitué par la différence entre le barème et le prix appliqué (« ...**en deçà duquel le prix payé sera considéré comme un avantage en nature...** »), et cela en application de la règle générale en matière d'avantages en nature.

### **3. Modes de déclaration des avantages perçus.**

Il s'agit d'un mode « déclaratif » qui signifie que c'est au bénéficiaire de le déclarer spontanément à l'administration fiscale, soit dans sa déclaration de revenus annuelle soit au travers de sa feuille de paie éditée par son employeur. Dans ce dernier cas la déclaration doit être faite à la compagnie employeur si l'information n'est pas automatiquement traitée par celle-ci.

Ce qui doit être déclaré c'est l'avantage en nature réellement perçu c'est-à-dire le différentiel taxable de prix du billet **utilisé** et pas seulement **émis**.

La période à retenir est donc la date du voyage aller.

### **4. La responsabilité de la compagnie employeur.**

- Tout d'abord elle doit informer les employés des nouvelles dispositions réglementaires et des nouvelles obligations qui incombent aux employés et aux employeurs.
- Elle doit déclarer les avantages **réels** perçus par ses employés, ce qui signifie que c'est à ces derniers d'informer leur compagnie des transports réellement effectués aux conditions tarifaires taxables.

(En effet les possibilités d'auto émission par intra net ou Internet offertes par certaines compagnies ne leur permettent pas de connaître les avantages perçus par leurs employés.)

- Cette déclaration doit être faite soit dans la feuille de paie à la rubrique des avantages en nature soit dans la déclaration annuelle (DADS U) récapitulant l'ensemble des avantages en nature accordés par cette compagnie à ses employés.

Si l'employé n'a pas informé sa compagnie de l'utilisation d'un billet taxable, la compagnie sera néanmoins être tenue responsable du défaut de déclaration et sera donc taxée.

### **5. Le contrôle par l'URSSAF.**

La difficulté des contrôles est constituée par la difficulté d'identifier les voyages réellement effectués par les employés à des conditions tarifaires taxables.

Ce contrôle peut s'effectuer principalement à partir des billets émis.

Les compagnies doivent donc conserver trace des billets émis en France pour des employés de la compagnie, ainsi que trace des utilisations de ces billets sur ses lignes.

Il est important de savoir que l'URSSAF garde toujours la possibilité de taxer d'une façon forfaitaire sur la base des informations existantes c'est-à-dire les billets émis ou tous autres documents.

Jean Lefèvre

Yves Ezanno.

## **URSSAF on company tickets. Application of the regulation.**

Several questions arise to apply practically the regulation such as it has been communicated by Mr. Wachenheim on October 15th, 2008, supplemented by the mail dated January 28th, 2009 of the director of the Social security to the director of the central agency of the social security.

These two texts were communicated by email to all the members of BAR France.

This note aims at answering the already put questions.

If other interrogations remain, thank you to report them to us.

### **1. Scope of application.**

The regulation applies exclusively to the tickets delivered by an airline company to **its own employees**.

The tickets granted to other recipients such as employees of other companies, travel agents or public services agents or private companies are not aimed by this regulation.

### **2. Evaluation of the benefit.**

When an employee profits from a ticket at a lower price than the scale, the advantage in kind is consisted by the difference between the scale and the price applied (“... *beyond which the paid price will be regarded as an benefit in kind...*”), and that pursuant to the general rule applied to any benefit in kind.

### 3. **Modes of declaration of the perceived advantages.**

It is a “declaratory” mode which means that it is to the recipient to spontaneously declare it to the tax authorities, either in its annual income declaration or through its payroll published by its employer. In this last case the declaration must be made to the employing company if the data are not automatically processed by this one.

What must be declared it is the advantage really in kind perceived i.e. the differential chargeable of price of the ticket **used** and not only **emitted**.

The period to be retained is thus the date of the outward journey.

### 4. **The responsibility for the employing company.**

- First of all it must inform the employees of new the regulation and of the new obligations which fall to the employees and to the employers.
- It must declare the **real** advantages perceived by its employees, which means that is to the latter to inform their company of the transport really accomplished at the chargeable tariff conditions.

(Indeed the possibilities of self emission by intra Net or Internet offered by certain companies does not enable them to know the advantages perceived by their employees.)

- This declaration must be made either in the payroll at the heading of the advantages in kind or in the annual declaration (DADS U) recapitulating the whole of the advantages in kind granted by this company to its employees.

If the employee did not inform his company of the use of a chargeable ticket, the company will nevertheless be held responsible for the failure of declaration and will thus be taxed.

### 5. **Control by the URSSAF.**

The difficulty of controls is consisted by the difficulty in identifying the voyages really accomplished by the employees under chargeable tariff conditions.

This control can be carried out mainly starting from the issued tickets.

The companies must thus preserve trace of the tickets issued in France for the employees of the company, as well as traces of these tickets used on its flights. It is important to know that the URSSAF always keeps the possibility of taxing in a contractual way on the basis of existing information i.e. the issued tickets or all other documents.

Jean Lefèvre

Yves Ezanno.