

NOTE DE SERVICE

N° 04-076-B3 du 16 novembre 2004

NOR : BUD R 04 00076 N

Texte publié au **Bulletin Officiel de la Comptabilité Publique**

CONTRÔLE DES CONDITIONS DE PAIEMENT DES PENSIONS

ANALYSE

Contrôle des droits à pension d'ascendant, supplément exceptionnel et secours de compagne.
Contrôle des exonérations de la contribution sociale généralisée et de la contribution
pour le remboursement de la dette sociale.

Date d'application : 01/11/2004

MOTS-CLÉS

DÉPENSE ; PENSION ; COTISATION ; ASCENDANT ; SECOURS DE COMPAGNE ; CONTRÔLE ; SÉCURITÉ SOCIALE ;
CONTRIBUTION SOCIALE GÉNÉRALISÉE ; REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE

DOCUMENTS À ANNOTER

Note de service n° 02-109-B3 du 29 octobre 2002
Note de service n° 03-094-B3 du 21 novembre 2003

DOCUMENTS À ABROGER

Néant

DESTINATAIRES POUR APPLICATION

CRP	TGE											

DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE

7^{ème} Sous-direction - Bureau 7C

SOMMAIRE

1. CONTRÔLE DES CONDITIONS DE RESSOURCES AUXQUELLES EST SUBORDONNÉE L'ATTRIBUTION DE CERTAINES PENSIONS DU CODE DES PENSIONS MILITAIRES D'INVALIDITÉ ET DES VICTIMES DE LA GUERRE	3
1.1. Contrôle des pensions en paiement	3
1.1.1. Modalités pratiques	3
1.1.2. Date d'effet donnée aux régularisations	4
1.2. Demande d'attribution du supplément exceptionnel	4
2. CONTRÔLE DE L'ENSEMBLE DES PENSIONNÉS DE RETRAITES ASSUJETTIS À LA CONTRIBUTION SOCIALE GÉNÉRALISÉE (CSG) ET À LA CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE (CRDS) ET DE CEUX QUI EN SONT EXONÉRÉS	5
2.1. Conditions d'exonération	5
2.2. Déroulement du contrôle	6
3. CONTRÔLES À EXERCER DANS LES CONDITIONS HABITUELLES	7

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE N° 1 : Justification de situation au regard de l'impôt. Modèle de lettre.	9
ANNEXE N° 2 : Versement intégral. Modèle de lettre.	10
ANNEXE N° 3 : Suspension mensuelle du 1/12 ^{ème} . Modèle de lettre.	11
ANNEXE N° 4 : Refus de versement. Modèle de lettre.	12
ANNEXE N° 5 : Relance en cas d'absence de réponse. Modèle de lettre.	13
ANNEXE N° 6 : Vérification des droits à exonération de la contribution sociale généralisée et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale.	14
ANNEXE N° 7 : Modèle de lettre adressée aux personnes assujetties aux contributions	15
ANNEXE N° 8 : Déclarations rectificatives - Remboursement des cotisations	16
ANNEXE N° 9 : Déclarations rectificatives - Recouvrement des cotisations	17
ANNEXE N° 10 : Communication à la Direction Générale	18
ANNEXE N° 11 : Exonération du précompte de la contribution sociale généralisée et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale.	19

1. CONTRÔLE DES CONDITIONS DE RESSOURCES AUXQUELLES EST SUBORDONNÉE L'ATTRIBUTION DE CERTAINES PENSIONS DU CODE DES PENSIONS MILITAIRES D'INVALIDITÉ ET DES VICTIMES DE LA GUERRE

Les dispositions législatives en vigueur subordonnent le droit à la jouissance :

- des pensions d'ascendants de militaires ;
- du supplément exceptionnel destiné à majorer le montant de certaines pensions de veuves ou d'orphelins de militaires ;
- de l'allocation complémentaire de 170 points instituée en faveur des ascendantes qui bénéficient d'une pension de veuve assortie du supplément exceptionnel ;
- du secours annuel de compagne institué par la loi n° 55-1476 du 12 novembre 1955,

à la condition que les titulaires de ces prestations ne soient pas imposés à l'impôt sur le revenu pour un montant supérieur à celui en deçà duquel aucune cotisation n'est perçue des bénéficiaires de revenus provenant du travail salarié.

Il est rappelé qu'aucune condition n'est exigée des veuves de déportés de la résistance ou de déportés politiques morts en déportation. Une disposition analogue a été prise en faveur des veuves de prisonniers du Viêt-Minh, décédés en détention, auxquels a été attribué le titre de prisonnier du Viêt-Minh.

A l'exception de ces trois catégories de veuves, le contrôle prévu par la présente note de service s'effectuera sur :

- les pensions en paiement ;
- les émoluments nouvellement concédés.

1.1. CONTRÔLE DES PENSIONS EN PAIEMENT

1.1.1. Modalités pratiques

Compte tenu des dispositions prévues pour la taxation des revenus provenant du travail salarié par la loi n° 2003-1311 du 30 décembre 2003 portant loi de finances pour 2004 ⁽¹⁾, les plafonds qui doivent être comparés au montant du « revenu fiscal de référence » mentionné dans le cadre correspondant des avis d'impôt sur le revenu et au-delà desquels, la pension, le supplément de pension ou le secours de compagne, est susceptible de faire l'objet d'une suspension de son montant, sont fixés comme suit à compter du 1^{er} janvier 2004 :

Nombre de parts du quotient familial	Montant du revenu imposable au-delà duquel il peut y avoir lieu à suspension
1	8 493 €
1,5	10 822 €
2	12 953 €
2,5	15 084 €
3	17 215 €
3,5	19 346 €
4	21 477 €
4,5	23 608 €
5	25 739 €

¹ Journal officiel du 31 décembre 2003.

Dès réception de la présente note de service et des programmes informatiques permettant le contrôle, les comptables inviteront les titulaires des émoluments en cause à leur faire parvenir, par lettre du modèle figurant en *annexe n° 1*, la justification de leur situation au regard de l'impôt sur les revenus réalisés en 2003.

Si la justification produite indique que le revenu fiscal de référence n'est pas supérieur, compte tenu du nombre de parts, au plafond indiqué dans le tableau ci-dessus, le supplément exceptionnel, le secours de compagne ou la pension d'ascendant reste payable intégralement.

Si le revenu fiscal de référence est supérieur au plafond, il est pratiqué une suspension à due concurrence du dépassement.

Si la justification indique que le revenu fiscal de référence ne dépasse plus le plafond autorisé, ou le dépasse moins que précédemment, l'émolument sera remis en paiement dans son intégralité ou le montant de la suspension sera diminué.

Si la justification indique un revenu fiscal de référence dépassant plus que précédemment le plafond autorisé, le montant de la suspension sera augmenté.

Après exploitation des réponses, les pensionnés seront informés de la suite donnée au moyen d'une lettre publiée en annexes 2-3-4.

Remarques :

- pour les pensions d'ascendants faisant l'objet d'une division entre les deux conjoints non séparés, il est tenu compte des ressources du foyer fiscal pour déterminer la suspension totale qui sera pratiquée par moitié sur chaque part de pension ;
- pour les orphelins susceptibles de prétendre au supplément exceptionnel, l'examen du droit se fait d'après les ressources personnelles de l'orphelin. Si celui-ci ne peut pas produire d'avis d'impôt sur le revenu établi à son nom, il convient d'exiger la copie de l'avis d'impôt sur le revenu du foyer fiscal auquel il est rattaché.

1.1.2. Date d'effet donnée aux régularisations

La suspension, la levée de suspension, la diminution ou l'aggravation de suspension s'effectue à compter du 1^{er} janvier de l'année suivant celle où le contrôle est effectué (donc dans le cas présent le 1^{er} janvier 2005). C'est cette même date qui doit être retenue pour les modifications résultant de l'envoi spontané par le pensionné de l'avis établi par les services fiscaux concernant les revenus de l'année concernée.

1.2. DEMANDE D'ATTRIBUTION DU SUPPLÉMENT EXCEPTIONNEL

Le supplément exceptionnel est attribué sur demande des intéressés suivant les modalités fixées au paragraphe 1-3 de la note de service n° 97-122 B3 du 10 septembre 1997.

Nota : Certains comptables posent la question des justificatifs de revenus à exiger des veuves pour l'attribution du supplément exceptionnel lors de la concession de la pension. Il est rappelé que la réponse à cette question est donnée à la section IV de l'instruction n° 78-153 B3 du 24 octobre 1978 dont les dispositions restent en vigueur.

2. CONTRÔLE DE L'ENSEMBLE DES PENSIONNÉS RETRAITÉS ASSUJETTIS À LA CONTRIBUTION SOCIALE GÉNÉRALISÉE (CSG) ET À LA CONTRIBUTION POUR LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE SOCIALE (CRDS) ET DE CEUX QUI EN SONT EXONÉRÉS

En 2004, un contrôle de l'ensemble des pensionnés retraités assujettis à la CSG et à la CRDS ou exonérés de ces contributions sera effectué via une procédure informatisée d'échanges de fichiers entre la direction générale et la direction générale des impôts.

2.1. CONDITIONS D'EXONÉRATION

Le précompte ou l'exonération de la CSG et de la CRDS est déterminé par comparaison des revenus réalisés par le pensionné, l'avant dernière année civile précédant la période de douze mois à examiner avec les deux éléments suivants :

- le seuil d'allègement de la taxe d'habitation fixé à l'article 1417-I du code général des impôts par part de quotient familial (CSG et CRDS) ;
- le montant fixé à l'article 1657-1 bis du même code en dessous duquel aucune cotisation n'est due. Ce montant est fixé à 61 €.

Les comptables trouveront ci-après les plafonds à comparer avec le revenu fiscal de référence de 2003 figurant sur l'avis d'impôt reçu en 2004 ⁽¹⁾.

Nombre de parts de quotient familial	Revenu fiscal de référence figurant sur l'avis d'impôt sur les revenus 2003		
	Métropole	Départements d'outre-mer	
		Martinique – Guadeloupe Réunion	Guyane
1	7 165 €	8 478 €	8 864 €
1,25 ⁽²⁾	8 122 €	9 491 €	10 084 €
1,5	9 079 €	10 503 €	11 304 €
1,75 ⁽²⁾	10 036 €	11 460 €	12 261 €
2	10 993 €	12 417 €	13 218 €
2,25 ⁽²⁾	11 950 €	13 374 €	14 175 €
2,5	12 907 €	14 331 €	15 132 €
2,75 ⁽²⁾	13 864 €	15 288 €	16 089 €
3	14 821 €	16 245 €	17 046 €
3,25 ⁽²⁾	15 778 €	17 202 €	18 003 €
3,5	16 735 €	18 159 €	18 960 €
3,75 ⁽²⁾	17 692 €	19 116 €	19 917 €
4	18 649 €	20 073 €	20 874 €
Supérieur à 4 parts	1 914 € par 1/2 part supplémentaire ou 957 € par 1/4 part supplémentaire ⁽¹⁾	1 914 € par 1/2 part supplémentaire ou 957 € par 1/4 part supplémentaire ⁽¹⁾	1 914 € par 1/2 part supplémentaire ou 957 € par 1/4 part supplémentaire ⁽¹⁾

¹ Arrêté du 2 février 2004 (JO du 12 février 2004).

² La notion de quart de part fiscale résulte de l'article 30 de la loi de finances rectificative pour 2002, pour application à compter de l'imposition des revenus de 2003. Il s'agit d'une majoration de quotient familial accordée à chacun des deux parents d'un enfant placé en résidence alternée au domicile de chacun d'eux, conformément aux termes de la loi du 4 mars 2002 portant réforme de l'autorité parentale.

Le tableau suivant récapitule la situation des pensionnés au regard de la CSG et de la CRDS pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2005 :

Situation du Contribuable	CSG due	CRDS due
Revenu de référence 2003 n'excédant pas le seuil d'allègement de la taxe d'habitation.	Exonération	Exonération
Revenu de référence 2003 supérieur au seuil d'allègement de la taxe d'habitation et impôt dû en 2004 au titre des revenus 2003 nul ou inférieur à 61 €.	Taux réduit de 3,8%	0,50%
Revenu de référence 2003 supérieur au seuil d'allègement de la taxe d'habitation et impôt dû en 2004 au titre des revenus 2003 au moins égal à 61 €.	Taux normal de 6,6%	0,50%

Seule, la cotisation d'impôt sur le revenu doit être comparée au seuil de mise en recouvrement (61 €) fixé par le § 1 bis de l'article 1657 du code général des impôts. La contribution sur les revenus locatifs (CRL) ne doit pas être prise en compte car, bien que figurant au même rang que la cotisation d'impôt sur le revenu, elle ne lui est pas assimilable puisqu'elle relève du chapitre « taxes diverses » du code général des impôts.

Il en va de même pour la prime pour l'emploi (PPE).

Il ne sera plus effectué de contrôle spécifique des exonérations de CRDS pour les pensionnés bénéficiant d'un avantage vieillesse non contributif.

Ces dispositions sont applicables au 1^{er} janvier 2005, sous réserve d'éventuelles modifications apportées par la loi de financement de la sécurité sociale pour 2005.

2.2. DÉROULEMENT DU CONTRÔLE

A l'issue de l'exploitation des réponses de la DGI, les fichiers de base seront mis à jour automatiquement, au 1^{er} janvier 2005, pour tous les pensionnés qui auront pu être détectés.

Les pensionnés exclus de cette mise à jour feront l'objet du contrôle des ressources selon les traitements informatiques antérieurs.

Cependant, une lettre sera adressée aux pensionnés exonérés (*annexe 6*) et une autre lettre adressée aux pensionnés assujettis aux contributions (*annexe 7*).

Il est rappelé à cet égard que les travailleurs frontaliers, dont le CAFSS est égal à 0, sont exclus de ces contrôles.

Il ne sera adressé qu'une seule lettre de rappel, figurant en *annexe 5*, aux éventuels retardataires actuellement exonérés. Celle-ci leur précisera qu'à défaut de réponse dans un délai de 20 jours, le précompte des cotisations sociales sera repris ou continué à compter du 1^{er} janvier 2005.

Un message d'information figurera sur le bulletin de pension édité à l'échéance du 6 février 2005 à destination des pensionnés qui ne bénéficieront plus de l'exonération des cotisations en 2005.

Le texte de ce message est le suivant : « En raison de vos revenus 2003, votre pension sera soumise en 2005 à la CSG au taux de (3,8 %) (6,6 %) et à la CRDS au taux de 0,5 % ».

Le contrôle automatique sera complété courant juin 2005 par l'exploitation des renseignements fournis par la DGI après prise en compte des déclarations rectificatives sur les revenus 2003. Des lettres figurant en annexes 8 et 9 seront adressées aux personnes concernées pour les informer du changement de leur situation au regard des cotisations de CSG et de CRDS.

Les cotisations à recouvrer seront alors constatées par l'émission d'un titre de perception.

3. CONTRÔLES À EXERCER DANS LES CONDITIONS HABITUELLES

Il sera procédé aux contrôles :

- du complément de pension de l'article L.38, 3^{ème} alinéa du code des pensions civiles et militaires de retraite ;
- des avantages familiaux (pension temporaire d'orphelin du code des pensions civiles et militaires de retraite, majorations d'enfants et supplément familial du code des pensions militaires d'invalidité et des victimes de guerre) ;
- des pensions des orphelins majeurs infirmes du code des pensions civiles et militaires de retraite ;
- des indemnités de soins ;
- de la majoration pour assistance d'une tierce personne de l'article L.18 du code des pensions militaires d'invalidité et des victimes de la guerre ;
- des pensions d'épouse (article L.60 du code des PCMR). (Ces pensions sont toujours supprimées en cas de divorce) ;
- des retraites du combattant concédées avant l'âge de 65 ans aux titulaires d'un avantage non contributif.

Bien entendu, aucun contrôle ne sera effectué sur les retraites du combattant concédées avant l'âge de 65 ans aux titulaires d'une PMI (cf art. 128 de la loi de finances pour 2002 n° 2001-1275 du 18 décembre 2001). Une sélection destinée à écarter les pensionnés concernés devra être effectuée avant l'envoi des lettres de contrôle ;

Il est rappelé que le Bureau 1D du Service des Pensions se charge de l'envoi des demandes de renseignements relatives à la gestion de l'allocation aux grands invalides n° 9. Le pensionné doit signaler les périodes d'hospitalisation en joignant un bulletin d'hospitalisation. Ces documents sont transmis aux comptables par le Bureau 1D pour leur permettre de suspendre le paiement de l'allocation pendant les périodes d'hospitalisation.

Dès que les contrôles prévus aux 1 et 2 auront été effectués, il y aura lieu d'en consigner les résultats sous la forme des tableaux joints en *annexes 10 et 11* et de les communiquer à la Direction Générale, Bureau 7C, au plus tard à la fin du mois d'avril 2005. Les renseignements demandés aux *annexes 8 et 9* sont à extraire des états RKA et RKI édités par le département informatique.

Un exemplaire de l'état ARU (bilan du contrôle de ressources) devra également être transmis au Bureau 7C.

Un tableau précisera le nombre de pensions soumises uniquement à la CSG au taux réduit de 3,80 % (displays PEZ 933).

Un exemplaire de ces états sera obligatoirement joint à l'envoi. Ces tableaux doivent être servis avec précision, leur exploitation déterminant la politique de la Direction Générale en matière de contrôle pour l'année à venir.

LE DIRECTEUR GENERAL DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE
Pour le Directeur Général de la Comptabilité Publique
Le Sous-Directeur chargé de la 7^{ème} Sous-Direction

Bruno SOULIE

ANNEXE N° 1 : Justification de situation au regard de l'impôt. Modèle de lettre.

TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur

Je vous rappelle

que le paiement de votre pension d'ascendant de guerre

que le paiement de votre secours de compagne

que le paiement d'une partie de votre pension de veuve de guerre

que le paiement d'une partie de votre pension d'orphelin de guerre

est soumis à une condition de ressources.

Aussi, pour me permettre de vérifier vos droits, je vous saurais gré de bien vouloir me faire parvenir à l'adresse indiquée ci-dessous,

ACCOMPAGNÉE DE L'ORIGINAL DE LA PRÉSENTE LETTRE,

une photocopie lisible et entière de votre avis d'impôt sur le revenu de l'année 2003.

Je ne manquerai pas de vous informer, après examen, de l'état de vos droits.

Vous remerciant par avance de votre réponse, je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 2 : Versement intégral. Modèle de lettre.

TRÉSORERIE GENERALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur,

J'ai reçu la copie de l'avis délivré par les services fiscaux que vous avez bien voulu me faire parvenir en vue du paiement :

- du supplément exceptionnel rattaché à votre pension de veuve de guerre,
- ou du supplément exceptionnel rattaché à votre pension d'orphelin,
- ou de votre pension d'ascendant,
- ou de votre secours de compagne.

Compte tenu de vos ressources de l'année 2003, cet avantage vous sera versé intégralement.

Je vous informe, toutefois, que le maintien de cet avantage reste subordonné à la même condition de ressources et que je peux donc être amené à vous demander de nouvelles justifications dans les années à venir.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 3 : Suspension mensuelle du 1/12^{ème}. Modèle de lettre.TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur,

J'ai reçu la copie de l'avis délivré par les services fiscaux que vous avez bien voulu me faire parvenir en vue du paiement :

- du supplément exceptionnel rattaché à votre pension de veuve de guerre,
- ou du supplément exceptionnel rattaché à votre pension d'orphelin,
- ou de votre pension d'ascendant,
- ou de votre secours de compagne.

Le plafond annuel de ressources pour bénéficier intégralement de cet avantage est de :

8 493 € pour 1 part
10 822 € pour 1,5 parts
12 953 € pour 2 parts
15 084 € pour 2,5 parts
17 215 € pour 3 parts
19 346 € pour 3,5 parts
21 477 € pour 4 parts
23 608 € pour 4,5 parts
25 739 € pour 5 parts

Votre revenu fiscal de référence pour l'année 2003 a dépassé ce plafond, ce qui entraîne une suspension mensuelle du douzième du dépassement, soit, à compter du

Le montant de votre pension après application de cette suspension apparaîtra sur le bulletin de pension de l'échéance de :

Votre situation pourra être réexaminée de nouveau chaque année pour tenir compte de l'évolution de vos ressources et des seuils d'imposition.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 4 : Refus de versement. Modèle de lettre.

TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, monsieur,

J'ai reçu la copie de l'avis délivré par les services fiscaux que vous avez bien voulu me faire parvenir en vue du paiement :

- du supplément exceptionnel susceptible de s'ajouter à votre pension de veuve de guerre,
- ou du supplément exceptionnel susceptible de s'ajouter à votre pension d'orphelin de guerre,
- ou de votre pension d'ascendant,
- ou de votre secours de compagne.

Comme je vous en ai informé, le paiement de cet avantage est soumis à une condition de ressources.

Or, votre revenu fiscal de référence a dépassé le plafond de ressources, fixé actuellement à :

8 493 €	pour 1 part
10 822 €	pour 1,5 parts
12 953 €	pour 2 parts
15 084 €	pour 2,5 parts
17 215 €	pour 3 parts
19 346 €	pour 3,5 parts
21 477 €	pour 4 parts
23 608 €	pour 4,5 parts
25 739 €	pour 5 parts

En conséquence :

- le supplément exceptionnel,
- ou la pension d'ascendant,
- ou le secours de compagne

ne peut pas vous être servi(e).

Si, à l'avenir, vos ressources venaient à ne pas atteindre le minimum imposable ou à entraîner une imposition moins élevée, il conviendrait de me faire parvenir le nouvel avis d'impôt sur le revenu en vue du réexamen de votre situation.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 5 : Relance en cas d'absence de réponse. Modèle de lettre.

TRÉSORERIE GÉNÉRALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur,

A l'occasion d'un courrier récent, je vous ai rappelé que :

- le paiement de votre pension d'ascendant de guerre,
- ou le paiement de votre secours de compagne,
- ou le paiement d'une partie de votre pension de veuve de guerre,
- ou le paiement d'une partie de votre pension d'orphelin de guerre,
- ou l'exonération des cotisations sociales dont vous bénéficiez au titre de votre pension de retraite

était soumis à une condition de ressources.

Je vous demandais de m'envoyer une pièce justificative me permettant d'examiner vos droits.

Votre réponse ne m'étant pas encore parvenue, je vous saurais gré de bien vouloir me renvoyer à l'adresse indiquée ci-dessous, dans les 20 jours,

ACCOMPAGNÉE DE L'ORIGINAL DE LA PRÉSENTE LETTRE

une photocopie lisible et entière de votre avis d'impôt sur le revenu de l'année 2003.

A défaut, je me verrais contraint de suspendre le paiement de cet avantage.
Ou {A défaut, je me verrais contraint de reprendre le prélèvement des cotisations sociales.}

Il est possible que ce courrier vous parvienne alors que vous venez de répondre à ma précédente lettre. Dans ce cas, veuillez ne pas tenir compte de ce rappel.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 6 : Vérification des droits à exonération de la contribution sociale généralisée et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale.

TRÉSORERIE GENERALE DE
CENTRE RÉGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur,

L'exonération de cotisations sociales dont vous bénéficiez pour le calcul de votre pension de retraite est soumise à une condition de ressources.

Aussi, pour me permettre de vérifier vos droits, je vous saurais gré de bien vouloir me faire parvenir à l'adresse indiquée ci-dessous,

ACCOMPAGNÉE DE L'ORIGINAL DE LA PRÉSENTE LETTRE

une photocopie lisible et entière de votre avis d'impôt sur le revenu de l'année 2003.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRÉSOR

ANNEXE N° 7 : Modèle de lettre adressée aux personnes assujetties aux contributions

TRESORERIE GENERALE DE
CENTRE REGIONAL DES PENSIONS

N°

Madame, Monsieur,

Vous être titulaire d'une pension de retraite soumise au précompte de la cotisation sociale généralisée (CSG) et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale (CRDS).

Vous êtes susceptible d'être totalement exonéré(e) de ces cotisations en 2005 si votre revenu fiscal de référence de 2003, figurant sur l'avis d'impôt sur le revenu reçu en 2004, est inférieur à :

- 7 165 € pour une part de quotient familial, 8 122 € pour une part et quart, 9 079 € pour une part et demie, majorée de 957 € pour chaque quart de part supplémentaire et de 1 914 € par demi-part supplémentaire **si vous résidez en métropole** ;
- 8 478 € pour une part de quotient familial, 9 491 € pour une part et quart, 10 503 € pour une part et demie, majorée de 957 € pour chaque quart de part supplémentaire et de 1 914 € par demi-part supplémentaire **si vous résidez en MARTINIQUE, en GUADELOUPE ou à la REUNION** ;
- 8 864 € pour une part de quotient familial, 10 084 € pour une part et quart, 11 304 € pour une part et demie, majorée de 957 € pour chaque quart de part supplémentaire et de 1 914 € par demi-part supplémentaire **si vous résidez en GUYANE**.

A défaut, si votre impôt sur le revenu 2003 est inférieur à 61 €, une exonération partielle peut vous être accordée.

Je ne dispose pas des informations permettant de savoir si vous pouvez bénéficier de ces dispositions.

Aussi, si vous estimez pouvoir prétendre à une exonération des contributions sociales, je vous invite à me transmettre dans les meilleurs délais une photocopie lisible et entière de votre avis d'impôt sur le revenu de l'année 2003, ainsi que **l'original de la présente lettre**.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRESOR

ANNEXE N° 8 : Déclarations rectificatives – remboursement des cotisations

TRESORERIE GENERALE DE

Affaire suivie par :

Tel :

Fax :

Mel :

Madame, Monsieur,

Vous être titulaire d'une pension de retraite soumise au précompte de la cotisation sociale généralisée (CSG) et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale (CRDS).

La direction générale des impôts vous a transmis un avis d'impôt rectificatif sur les revenus 2003 et m'a transmis des informations qui me permettent, dans les conditions exposées ci-après, d'exonérer votre pension de retraite des précomptes en cause.

Vous êtes exonéré(e) totalement de ces cotisations aux contributions de CSG et de CRDS lorsque votre revenu fiscal de référence, figurant sur votre avis d'impôt reçu en 2004, est inférieur à :

- 7 165 € pour une part de quotient familial, 8 122 € pour 1,25 part, 9 079 € pour 1,5 part, 10 036 € pour 1,75 part, 10 993 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € pour chaque quart de part supplémentaire si vous résidez en métropole ;
- 8 478 € pour une part de quotient familial, 9 491 € pour 1,25 part, 10 503 € pour 1,5 part, 11 460 € pour 1,75 part, 12 417 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € par quart de part supplémentaire si vous résidez en MARTINIQUE, en GUADELOUPE ou à la REUNION ;
- 8 864 € pour une part de quotient familial, 10 084 € pour 1,25 part, 11 304 € pour 1,5 part, 12 261 € pour 1,75 part, 13 218 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € par quart de part supplémentaire si vous résidez en GUYANE.

A défaut, si votre cotisation d'impôt est inférieure à 61 €, une exonération partielle peut vous être accordée. La CSG sera alors calculée au taux de 3,8 % au lieu de 6,6 %.

Votre situation au regard de ces cotisations fera l'objet d'une régularisation à partir de la plus prochaine échéance de votre pension et les cotisations précomptées indûment depuis le 1^{er} janvier 2005 vous seront remboursées.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

LE COMPTABLE DU TRESOR

ANNEXE N° 9 : Déclarations rectificatives – Recouvrement des cotisations

TRESORERIE GENERALE DE

Affaire suivie par :

Tel :

Fax :

Mel :

Madame, Monsieur,

Vous être titulaire d'une pension de retraite soumise au précompte de la cotisation sociale généralisée (CSG) et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale (CRDS).

La direction générale des impôts vous a transmis un avis d'impôt rectificatif sur les revenus 2003 et m'a transmis des informations qui me conduisent à exercer sur les arrérages de votre pension les précomptes de ces contributions.

Vous êtes assujetti(e) aux cotisations de CSG et de CRDS, aux taux respectifs de 6,6 % et de 0,5 % lorsque votre revenu fiscal de référence, figurant sur votre avis d'impôt reçu en 2004, est inférieur à :

- 7 165 € pour une part de quotient familial, 8 122 € pour 1,25 part, 9 079 € pour 1,5 part, 10 036 € pour 1,75 part, 10 993 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € pour chaque quart de part supplémentaire si vous résidez en métropole ;
- 8 478 € pour une part de quotient familial, 9 491 € pour 1,25 part, 10 503 € pour 1,5 part, 11 460 € pour 1,75 part, 12 417 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € par quart de part supplémentaire si vous résidez en MARTINIQUE, en GUADELOUPE ou à la REUNION ;
- 8 864 € pour une part de quotient familial, 10 084 € pour 1,25 part, 11 304 € pour 1,5 part, 12 261 € pour 1,75 part, 13 218 € pour 2 parts majorées de 1 914 € pour chaque demi-part supplémentaire et de 957 € par quart de part supplémentaire si vous résidez en GUYANE.

Toutefois, si votre cotisation d'impôt est inférieure à 61 €, un taux réduit de CSG égal à 3,8 % peut être appliqué.

Votre situation au regard de ces cotisations fera l'objet d'une régularisation à partir de la plus prochaine échéance de votre pension et les cotisations qui n'avaient pas été précomptées depuis le 1^{er} janvier 2005 seront recouvrées par voie de retenues mensuelles sur votre avantage.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, à l'assurance de ma considération distinguée.

Le comptable du Trésor

ANNEXE N° 10 : Communication à la Direction Générale

**CONTRÔLE DES CONDITIONS DE RESSOURCES DES TITULAIRES DE PENSIONS
DE : VEUVES, ORPHELINS, ASCENDANTS, SECOURS DE COMPAGNE ¹
2004**

	Nombre de pensions contrôlées	Nombre D'AUGMENTATIONS DE SUSPENSIONS	Montant ANNUEL D'AUGMENTATIONS	NOMBRE DE DIMINUTIONS DE SUSPENSIONS	MONTANT ANNUEL DE DIMINUTIONS	NOMBRE DE SUSPENSIONS TOTALES NOUVELLES	MONTANT ANNUEL	RÉSULTAT POUR LE TRÉSOR
	A	B²	C	D	E	F	G	H³
SUPPLÉMENTS EXCEPTIONNELS VEUVES								
SUPPLÉMENTS EXCEPTIONNELS ORPHELINS								
PENSIONS D'ASCENDANTS								
SECOURS DE COMPAGNE								
TOTAL								

¹ Renseignements extrait de l'état RKA final édité par le DI.

² Il s'agit des aggravations de suspension qui n'atteignent pas la suspension totale.

³ H=C-E+G.

ANNEXE N° 11 : Exonération du précompte de la contribution sociale généralisée et de la contribution pour le remboursement de la dette sociale.

CONTRÔLE 2004

Nombre de pensions contrôlées	Nombre d'exonérations supprimées ¹
Nombre de pensions contrôlées	Nombre de pensions soumises à la CSG au taux réduit de 3,80% ²

¹ Renseignements extraits de l'état RKI final édité par le DI.

² Renseignements extraits du display PEZ 933.

Directeur de la publication :
Jean BASSERES

ISSN : 0984 9114