

Sommaire

Introduction	9
Chapitre 1 - Deux ou trois choses que vous devez savoir dans vos relations avec l'URSSAF.....	11
Les difficultés d'opposer à l'URSSAF la doctrine de l'administration	11
La possibilité d'interroger les URSSAF sur des pratiques d'entreprises.....	13
Intérêt.....	19
Procédure	20
Les difficultés d'opposer à une URSSAF les pratiques d'une autre URSSAF	23
L'impossibilité de transposer les règles fiscales au droit de la Sécurité sociale.....	24
Chapitre 2 - Les acteurs du contrôle URSSAF.....	27
L'architecture de la Sécurité sociale.....	27
L'ACOSS.....	28
Les URSSAF.....	28
Les vérificateurs	29
Chapitre 3 - L'exercice du contrôle.....	33
La mise en œuvre du contrôle	33
Un contrôle déclenché suite à des signalements de salariés est-il valable ?	34
Les personnes assujetties.....	36

Chapitre 4 - Les différents types de contrôle	39
Le contrôle sur pièces	39
Conditions de mise en œuvre	39
Conditions de recours	41
Période contrôlée.....	41
Garanties du cotisant	41
Absence de transmission des éléments demandés	42
Le contrôle par échantillonnage et extrapolation.....	42
Définition.....	44
Contexte	45
Interrogations	45
Information du cotisant de la mise en œuvre de cette méthode...	46
Refus du cotisant.....	46
Acceptation de la méthode.....	47
Respect de la procédure contradictoire.....	49
Le contrôle sur place	50
Envoi d'un avis de contrôle.....	50
Droits des inspecteurs.....	64
Droit de visite	64
Droit de communication des documents.....	66
Droit d'interroger les salariés	76
Durée du contrôle	79
Droit de taxer forfaitairement	82
Droit des inspecteurs en cas de travail dissimulé.....	87
Chapitre 5 - Les conséquences du contrôle	105
Vis-à-vis des autres administrations	105
Liaisons avec les services fiscaux.....	105
Liaisons avec l'inspection du travail.....	105
Liaisons avec la CARSAT	106
Autres liaisons	106
Vis-à-vis des cotisants eux-mêmes	106
Conséquences d'un contrôle sur une période antérieurement vérifiée.....	106

Conséquences d'un accord explicite.....	107
Conséquences d'un accord implicite.....	108
Chapitre 6 - L'issue du contrôle	115
L'absence de redressement.....	115
Redressement envisagé.....	116
La communication des observations	117
La réponse du cotisant aux observations de l'URSSAF.....	125
La réponse de l'URSSAF aux éventuelles observations du cotisant.....	131
La procédure relative à l'abus de droit.....	133
La transmission du procès-verbal de contrôle.....	144
Chapitre 7 - Les suites du contrôle.....	149
La mise en demeure	149
Obligation	149
Envoi	151
Destinataire	152
Nature	156
Signature	157
Contenu	160
Erreurs	166
Délai de notification	169
Délai de prescription des cotisations.....	170
Les options du cotisant.....	171
La demande de sursis à poursuites	171
La demande de réduction des pénalités et majorations de retard	175
La contestation	189
L'inaction	220
Schéma récapitulatif de la procédure de contrôle.....	245
Articles du Code de la Sécurité sociale applicables dans le cadre d'un contrôle URSSAF	247
À propos de l'auteur	261