

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	14
<i>Intérêt</i>	20
<i>Procédure</i>	21
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
<i>L'ACOSS</i>	28
<i>Les URSSAF</i>	28
Les vérificateurs.....	29
Chapitre 3 - L'exercice du contrôle.....	33
Quelques modes de vérification atypiques	33
<i>La vérification des données de la déclaration sociale nominative (DSN)</i>	33
<i>Le contrôle des dispositifs simplifiés de déclaration et de recouvrement de cotisations et de contributions sociales</i> ...	34

<i>La vérification des déclarations</i>	34
<i>La communication de documents dans le cadre de la lutte contre la fraude</i>	35
La mise en œuvre du contrôle	36
<i>Un contrôle déclenché suite à des signalements de salariés est-il valable ?</i>	37
Les personnes assujetties.....	38
Chapitre 4 - Les différents types de contrôle	41
Le contrôle sur pièces	41
<i>Conditions de mise en œuvre</i>	41
<i>Conditions de recours</i>	42
<i>Période contrôlée</i>	42
<i>Garanties du cotisant</i>	42
<i>Absence de transmission des éléments demandés</i>	43
Le contrôle par échantillonnage et extrapolation.....	44
<i>Définition</i>	46
<i>Contexte</i>	47
<i>Interrogations</i>	47
<i>Information du cotisant de la mise en œuvre de cette méthode</i> ..	48
<i>Refus du cotisant</i>	49
<i>Acceptation de la méthode</i>	49
<i>Respect de la procédure contradictoire</i>	51
Le contrôle sur place	53
<i>Envoi d'un avis de contrôle</i>	53
<i>Droits des inspecteurs</i>	67
<i>Droit de visite</i>	67
<i>Droit de communication des documents</i>	70
<i>Droit d'interroger les salariés</i>	82
<i>Durée du contrôle</i>	86
<i>Durée pour les TPE</i>	87
<i>Limitation à titre expérimental dans deux régions</i>	88
<i>Pas de durée maximum pour les autres entreprises</i>	90
<i>Droit de taxer forfaitairement</i>	92
<i>Droit des inspecteurs en cas de travail dissimulé</i>	96
Plusieurs possibilités de constatation.....	99

Garanties des cotisants.....	100
<i>Bifurcations impossibles...</i>	101
<i>Conditions</i>	102
<i>Lettre d'observations</i>	104
Chapitre 5 - Les conséquences du contrôle	109
Vis-à-vis des autres administrations	109
<i>Liaisons avec les services fiscaux</i>	109
<i>Liaisons avec l'inspection du travail</i>	110
<i>Liaisons avec la CARSAT</i>	110
<i>Autres liaisons</i>	110
Vis-à-vis des cotisants eux-mêmes	110
<i>Conséquences d'un contrôle</i> <i>sur une période antérieurement vérifiée</i>	111
<i>Conséquences d'un accord explicite</i>	111
<i>Conséquences d'un accord implicite</i>	112
Chapitre 6 - L'issue du contrôle	117
L'absence de redressement.....	117
Redressement envisagé.....	118
<i>La communication des observations</i>	120
<i>La réponse du cotisant aux observations de l'URSSAF</i>	130
<i>La réponse de l'URSSAF</i> <i>aux éventuelles observations du cotisant</i>	136
<i>La procédure relative à l'abus de droit</i>	138
<i>La transmission du rapport de contrôle</i>	149
Chapitre 7 - Les suites du contrôle	155
La mise en demeure	155
<i>Obligation</i>	155
<i>Envoi</i>	157
<i>Destinataire</i>	158
<i>Nature</i>	162
<i>Signature</i>	163
<i>Contenu</i>	167
<i>Erreurs</i>	173
<i>Délai de notification</i>	176
<i>Délai de prescription des cotisations</i>	177

Les options du cotisant	179
<i>La demande de sursis à poursuites</i>	179
<i>La demande de remise des majorations de retard</i>	183
<i>La contestation</i>	194
<i>L'inaction</i>	218
Articles du Code de la Sécurité sociale applicables dans le cadre d'un contrôle URSSAF	253
À propos de l'auteur	269