

# Sommaire

Introduction .....	9
<b>■ Chapitre 1 - Deux ou trois choses que vous devez savoir dans vos relations avec l'URSSAF.....</b>	<b>11</b>
Les difficultés d'opposer à l'URSSAF la doctrine de l'administration .....	11
La possibilité d'interroger les URSSAF sur des pratiques d'entreprises.....	15
<i>Intérêt</i> .....	19
<i>Procédure</i> .....	20
Les difficultés d'opposer à une URSSAF les pratiques d'une autre URSSAF .....	21
L'impossibilité de transposer les règles fiscales au droit de la Sécurité sociale.....	22
<b>■ Chapitre 2 - Les acteurs du contrôle URSSAF .....</b>	<b>25</b>
L'architecture de la Sécurité sociale.....	25
<i>L'ACOSS</i> .....	26
<i>Les URSSAF</i> .....	26
Les vérificateurs.....	28
<b>■ Chapitre 3 - L'exercice du contrôle .....</b>	<b>31</b>
Quelques modes de vérification atypiques .....	31
<i>La vérification des données de la déclaration sociale nominative (DSN)</i> .....	31
<i>Constatation des anomalies</i> .....	33
<i>Information de l'employeur</i> .....	33
<i>Attitude de l'employeur</i> .....	34
<i>La communication de documents dans le cadre de la lutte contre la fraude</i> .....	36
La mise en œuvre du contrôle .....	36
<i>Un contrôle déclenché suite à des signalements de salariés est-il valable ?</i> .....	38

Les personnes assujetties.....	38
<b>■ Chapitre 4 - Les différents types de contrôle .....</b>	<b>41</b>
Le contrôle sur pièces .....	41
<i>Conditions de mise en œuvre .....</i>	<i>42</i>
<i>Conditions de recours.....</i>	<i>42</i>
<i>Période contrôlée.....</i>	<i>43</i>
<i>Garanties du cotisant .....</i>	<i>43</i>
<i>Absence de transmission des éléments demandés.....</i>	<i>44</i>
Le contrôle par échantillonnage et extrapolation.....	44
<i>Définition .....</i>	<i>47</i>
<i>Contexte .....</i>	<i>47</i>
<i>Interrogations .....</i>	<i>48</i>
<i>Information du cotisant de la mise en œuvre de cette méthode ...</i>	<i>49</i>
<i>Refus du cotisant .....</i>	<i>49</i>
<i>Acceptation de la méthode.....</i>	<i>50</i>
<i>Respect de la procédure contradictoire .....</i>	<i>52</i>
Le contrôle sur place .....	54
<i>Envoi d'un avis de contrôle .....</i>	<i>54</i>
<i>Droits des inspecteurs .....</i>	<i>69</i>
<i>Droit de visite .....</i>	<i>70</i>
<i>Droit de communication des documents.....</i>	<i>73</i>
<i>Un inspecteur peut-il s'adresser directement à un salarié sans mandat du dirigeant ? .....</i>	<i>87</i>
<i>Droit d'interroger les salariés .....</i>	<i>90</i>
<i>Durée du contrôle .....</i>	<i>97</i>
<i>Durée pour les TPE .....</i>	<i>98</i>
<i>Pas de durée maximum pour les autres entreprises.....</i>	<i>99</i>
<i>Droit de taxer forfaitairement .....</i>	<i>101</i>
<i>Droit des inspecteurs en cas de travail dissimulé .....</i>	<i>105</i>
Plusieurs possibilités de constatation.....	109
Garanties des cotisants.....	110
<i>Bifurcations impossibles... ..</i>	<i>111</i>
<i>Conditions.....</i>	<i>113</i>
<i>Lettre d'observations .....</i>	<i>117</i>
<b>■ Chapitre 5 - Les conséquences du contrôle .....</b>	<b>125</b>
Vis-à-vis des autres administrations .....	125

<i>Liaisons avec les services fiscaux</i> .....	125
<i>Liaisons avec l'inspection du travail</i> .....	126
<i>Liaisons avec la CARSAT</i> .....	126
<i>Autres liaisons</i> .....	126
Vis-à-vis des cotisants eux-mêmes .....	126
<i>Conséquences d'un contrôle</i> <i>sur une période antérieurement vérifiée</i> .....	127
<i>Conséquences d'un accord explicite</i> .....	127
<i>Conséquences d'un accord implicite</i> .....	128
<b>■ Chapitre 6 - L'issue du contrôle</b> .....	133
L'absence de redressement.....	133
Redressement envisagé .....	134
<i>La communication des observations</i> .....	136
<i>La réponse du cotisant aux observations de l'URSSAF</i> .....	151
<i>La réponse de l'URSSAF aux éventuelles observations du cotisant</i> .	157
<i>La transmission du rapport de contrôle</i> .....	160
<b>■ Chapitre 7 - Les suites du contrôle</b> .....	165
La mise en demeure .....	165
<i>Obligation</i> .....	165
<i>Envoi</i> .....	167
<i>Destinataire</i> .....	169
<i>Nature</i> .....	174
<i>Signature</i> .....	175
<i>Contenu</i> .....	178
<i>Erreurs</i> .....	188
<i>Délai de notification</i> .....	192
<i>Délai de prescription des cotisations</i> .....	194
Les options du cotisant.....	196
<i>La demande de sursis à poursuites</i> .....	196
<i>La demande de remise des majorations de retard</i> .....	200
<i>La contestation</i> .....	212
<i>L'inaction</i> .....	236
À propos de l'auteur .....	271