

SÉRIE
DROIT OUTIL DE GESTION

GUIDE DES CONTRÔLES URSSAF

François TAQUET

— **CLÉ** —

EN **TOUR** **ENTREPRISE**

۹۱۳۱

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	13
--------------------	----

CHAPITRE 1 – LES INSTITUTIONS 15

1.1 L'ARCHITECTURE GÉNÉRALE	16
1.2 LES ORGANISMES DU RÉGIME GÉNÉRAL	17
1.2 – 1 Organismes de gestion	17
1.2 – 1.1 Les caisses d'assurance-maladie	17
1.2 – 1.2 La caisse nationale de l'assurance vieillesse	17
1.2 – 1.3 Les caisses d'allocations familiales	18
1.3 LES ORGANISMES DE RECOUVREMENT	19
1.3 – 1 ACOSS	19
1.3 – 2 URSSAF	19
1.4 LES HOMMES	22

CHAPITRE 2 – L'EXERCICE DU CONTRÔLE 25

2.1 LE DÉCLENCHEMENT DU CONTRÔLE	26
2.2 LA PÉRIODICITÉ ET LA DURÉE DES CONTRÔLES	27
2.2 – 1 Périodicité des contrôles	27
2.2 – 2 Durée des contrôles	27

2.3 LES PERSONNES ASSUJETTIES	29
2.4 L'ÉTENDUE ET LES POUVOIRS DES AGENTS DE CONTRÔLE	30
2.4 – 1 Droit d'entrée et de visite	30
2.4 – 2 Droit de communication des documents	31
2.4 – 3 Droit d'interroger le personnel	33
2.4 – 4 Droit de taxer forfaitairement	33
2.4 – 4.1 <i>La notion de comptabilité insuffisante</i>	33
A – L'erreur réparable	34
B – L'erreur dirimante	34
2.4 – 4.2 <i>Les bases de redressement</i>	35
2.4 – 4.3 <i>La charge de la preuve</i>	36
2.5 LES OBSTACLES DU CONTRÔLE	38

CHAPITRE 3 – LES SUITES DU CONTRÔLE

3.1 LE REDRESSEMENT	42
3.1 – 1 Communication des observations	42
3.1 – 2 Réponse aux observations	43
3.2 LE VISA SUR LE LIVRE DE PAIE	45
3.2 – 1 Rétroactivité du contrôle sur une période antérieurement vérifiée	45
3.2 – 2 Rétroactivité pour la période postérieure au précédent contrôle	46
3.3 LE PROCÈS-VERBAL	49
3.4 LES LIAISONS AVEC LES AUTRES ADMINISTRATIONS	50
3.4 – 1 Liaisons avec l'administration fiscale	50
3.4 – 2 Liaisons avec l'inspecteur du travail	51
3.4 – 3 Liaisons avec la Banque de France	51

CHAPITRE 4 – LA MISE EN DEMEURE

4.1 LA NÉCESSITÉ	54
4.2 LE CONTENU ET LA VALIDITÉ	55
4.2 – 1 Particularités	55
4.2 – 2 Valeur	55

4.3 LA NOTIFICATION	57
4.3 – 1 Délai	57
4.3 – 2 Envoi	57
4.4 LE DESTINATAIRE	60
4.4 – 1 Notion d'employeur	60
4.4 – 2 Particularités	60
4.5 LES EFFETS	61
4.5 – 1 Prescription extinctive de la dette	61
4.5 – 2 Prescription de l'action civile	61
4.5 – 3 Prescription de l'action publique	62
CHAPITRE 5 – LES OPTIONS DU DÉBITEUR	65
5.1 LA DEMANDE DE RÉDUCTION DES MAJORATIONS DE RETARD	66
5.1 – 1 Taux et calcul des majorations	66
5.1 – 2 Conditions de la réduction	66
5.1 – 3 Procédure de réduction	67
5.1 – 4 Décision de remise et notification	68
5.1 – 5 Voies de recours	68
5.1 – 6 Étendue de la réduction	69
5.2 LA DEMANDE DE SURSIS A POURSUITES	71
5.2 – 1 Conditions	71
5.2 – 2 Compétence	71
CHAPITRE 6 – LE CONTENTIEUX	73
6.1 LA COMMISSION DE RECOURS AMIABLE	74
6.1 – 1 Caractère obligatoire	74
6.1 – 2 Composition	74
6.1 – 3 Saisine	74
6.1 – 4 Délai	75
6.1 – 5 Décision	76
6.1 – 6 Contrôle de la légalité par l'autorité de tutelle	81
6.1 – 7 Caractère et portée de la décision amiable	81

6.2 LE TRIBUNAL DES AFFAIRES DE SÉCURITÉ SOCIALE	84
6.2 – 1 Compétence	84
6.2 – 2 Saisine	84
6.2 – 3 Convocation des parties	85
6.2 – 4 Déroulement de l'instance	86
6.2 – 5 Décision	86
6.3 L'APPEL	88
6.3 – 1 Décisions susceptibles d'appel	88
6.3 – 2 Délai	88
6.3 – 3 Procédure	88
6.4 LE POURVOI EN CASSATION	91

CHAPITRE 7 – LE RECOUVREMENT FORCÉ

7.1 L'ACTION CIVILE EN RECOUVREMENT	94
7.1 – 1 Différentes voies	94
7.1 – 2 Mise en œuvre de la contrainte	94
7.1 – 3 Contenu et effets de la contrainte	94
7.1 – 4 Signification de la contrainte	95
7.1 – 5 Opposition à contrainte	96
7.2 L'ACTION PUBLIQUE	99
7.2 – 1 Règles générales	99
7.2 – 2 Procédure	99
7.3 L'ACTION CIVILE JOINTE A L'ACTION PUBLIQUE	100
7.3 – 1 Règles générales	100
7.3 – 2 Cas particuliers	101

Conclusion

AMU 888 رقم الجرد

103

Annexes

رقم الشكوى

105

Table des tableaux

19/12/24

Don

132