

Le contrôle de l'URSSAF : comment gérer ?

Partie 1. Le cadre général du contrôle

- . Qui peut être contrôlé ?
- . Quel est l'objet du contrôle ?
- . Par qui le contrôle est-il effectué ?
- . Peut-on s'opposer à un contrôle ?
- . Durée du contrôle, indemnisation ? ...

Partie 2. L'annonce du contrôle

- . La délivrance préalable d'un avis de contrôle
- . Le contenu de l'avis de contrôle
- . Le report du contrôle
- . Cas particulier : les infractions de travail dissimulé

Partie 3. Le déroulement du contrôle

- . A quels moments un contrôle peut-il avoir lieu ?
- . Où le contrôle se déroule-t-il ?
- . La présence du chef d'entreprise est-elle obligatoire ?
- . Quelle est l'étendue du contrôle ?
- . Sur quelle période le contrôle peut-il porter ?
- . Quels documents sont exigibles ?
- . Le droit d'interroger les personnes.
- . Le droit de vérification par échantillonnage et extrapolation...

Partie 4. La fin du contrôle

- . La clôture des opérations de contrôle
- . La lettre d'observations
- . Le droit de réponse de l'employeur
- . La transmission du rapport de contrôle
- . Les suites du contrôle...

Partie 5. Le redressement

- . La détermination du montant du redressement
- . La décision de redressement : la mise en demeure
- . Contestation de la mise en demeure
- . Les conséquences de l'envoi de la mise en demeure...

Partie 6. Les recours de l'employeur

- . Les demandes de délai et de remise
- . La contestation du redressement : procédures, recours...
- . L'appel et /ou le pourvoi en cassation

Partie 7. L'action en recouvrement de l'URSSAF

- . La contrainte
- . La demande en paiement devant le tribunal des affaires de sécurité sociale
- . La procédure sommaire
- . L'action devant les juridictions pénales...

Partie 8. Les moyens de défense de l'employeur

- . La garantie contre les changements d'interprétation de la législation sociale
- . La garantie contre les changements de position de l'URSSAF
- . Le rescrit social
- . La garantie contre les interprétations contradictoires des URSSAF
- . La garantie en cas de changement d'URSSAF
- . Les garanties liées au non respect de la procédure de contrôle et de redressement
- . Les conséquences sur le redressement...