

LES OBJECTIFS :

- Connaître les modalités pratiques d'un contrôle URSSAF
- Identifier les zones à risques
- Limiter les enjeux financiers et humains
- Savoir réagir face aux conséquences d'un contrôle URSSAF



PROGRAMME

I - Petit-déjeuner d'accueil

II - Introduction

Les principaux chefs de redressement

Les chiffres clés des contrôles de cotisations 2015

Présentation de l'URSSAF et architecture des différents organes de la Sécurité sociale

III - Objet et modalités du contrôle

L'objet du contrôle

L'annonce du contrôle (avis de passage)

L'étendue des pouvoirs de contrôle des agents (droits d'entrée, d'accès aux documents, contrôle informatisé de comptabilité, audition des salariés)

Les différents types de contrôle (sur place, sur pièces ; échantillonnage ou extrapolation)

Cas pratique : organiser le recueil des données et documents, soigner l'accueil de l'inspecteur et se faire assister

Les obstacles à contrôle et l'engagement de la responsabilité du cotisant (infraction pénale)

IV - L'issue du contrôle

La lettre d'observations (forme, contenu, délai)

Cas pratique : analyser et contester le cas échéant la lettre d'observations

Le rapport du contrôle établi par l'inspecteur

V - Les suites du contrôle et les moyens de défense du cotisant

Les retenues salariales en heures, jours ouvrables, ouvrés²

La mise en demeure (contenu, période, effets)

Les possibilités de remise ou de contestations offertes au cotisant suite à la notification de la mise en demeure (pénalités, majorations, sursis, contestation²)

Les voies de recouvrement à disposition de l'URSSAF (voies de droit commun, voies dites exceptionnelles)

VI - Les moyens de défense du cotisant en cas de contestation

L'irrégularité du contrôle

La prescription

La portée des positions de l'URSSAF (cas de non rétroactivité, précédent contrôle, circulaires ministérielles)

VII - Transiger avec l'URSSAF

Conclusion: l'anticipation du contrôle

La réalisation d'un diagnostic préventif

Le rapprochement des données issues du traitement de la paye et de la comptabilité de l'entreprise

Le rescrit social