



Workshop social 2019
« Comment bien se préparer à un contrôle URSSAF ? »
Les bonnes pratiques et retour d'expériences
2019法国社保稽核
法律风险及防范应对措施讲座

法国.巴黎.致同之家
2019年12月17日



Agenda

讲座议程

□ Part 1: Présentation de Grant Thornton

第一部分: 介绍致同会计师及律师事务所

□ Part 2: Workshop Urssaf Ile-de-France

第二部分: 法国社保稽核-法律风险及防范应对措施

□ Part 3: Cas pratiques, questions & réponses

第三部分: 案例分析

Schedule

时间安排

❑ 14H – 14H30 Accueil

14点 - 14点30 报到

❑ 14H30 – 14H40 Présentation de Grant Thornton

14点30 - 14点40 介绍致同会计师及律师事务所

❑ 14H40 – 15H45 Workshop Urssaf Ile-de-France

14点40 - 15点45 法国社保稽核-法律风险及防范应对措施

❑ 15H45 – 16H15 Pause café

15点45 - 16点15 茶歇

❑ 16H15 – 17H Cas pratiques, questions & réponses

16点15 – 17点 案例分析

Part 1: Présentation de Grant Thornton

第一部分：介绍致同会计师及律师事务所

Global China Desk of Grant Thornton 致同中国平台

秦家莲 **Jialian Qin**

法国注册会计师|中国注册会计师

中法业务部总监

Head of China Desk in France

致同 **Grant Thornton**

法国.巴黎.致同之家

2019年12月17日

“

致同为企业提供全方位的咨询服务，帮助企业实现发展目标。从实现财务增长到把控风险管理；从发现机遇到优化运营并充分挖掘员工潜能，致同专家为企业转换价值、保护价值、创造价值，助其应对瞬息万变的商业环境。

”

Jialian Qin 秦家莲 - 致同法国中国业务部负责人



电话: +33 (0) 1 41 25 90 01
手机: +33 (0) 6 84 97 33 89
邮箱: jialian.qin@fr.gt.com
领英: Jialian Qin
Skype: Jialian Qin
微信: qin-jialian

简介

- ✓ 中国注册会计师
- ✓ 法国注册会计师

服务领域

- ✓ 财务/税务/人力资源及法务合规服务
- ✓ 审计服务
- ✓ 企业管理流程优化服务

服务客户

- ✓ 房地产: CNPE, Beijing Capital Land, Inovalis, Qinvest, CSCEC, Commerz Real Bank, Deka Bank, Unibail-Rodamco, Altarea Cogedim...
- ✓ 银行&金融服务: BoCom, ICBC, EXIM, CUP, BoC, Roberco, ...
- ✓ 通讯 & IT: Huawei, OPPO, ZTE, XIAOMI, ONEPLUS, Symantec, Veritas, OpenText, TCL, ...
- ✓ 酒店: Soluxe hotel, Peninsula, Jinjiang (Louvre); Mingyoun,
- ✓ 服装奢侈品: New Balance, Magicoral, Davidor, Kiko....
- ✓ 食品: Bright food, Changyu, ...
- ✓ 交通: Cosco, ...
- ✓ 能源: Csun Solar, China Guangdong Nuclaire, CNNC...
- ✓ 电商: Suning, NetEase, MH France, ...
- ✓ 医疗: Nanobiotix, Axcan, Neusoft Medical...
- ✓ 其它: Korian, Renault Brilliance, Invengo...

秦家莲，中国注册会计师协会会员，法国注册会计师协会会员，获得中国及法国国家认证的注册会计师文凭，持有中国和法国注册会计师执业资质。她有着20年的财务会计从业经验（包括国际会计事务所及国际企业工作经验）。在多年的中国法国及国际会计审计税务实务工作当中，她具有丰富的行业经验。在帮助中国企业在法国开拓发展和协助法国企业去中国投资方面，她在业内有着良好的口碑。

在加入致同会计师事务所之前，她曾任职于一家国际四大会计师事务所。

秦家莲是致同法国中国业务部的负责人。中国业务部致力于协助企业跨国运营。无论您是计划或已经在法国设立公司的外国企业，还是考虑在海外寻找发展机会的法国公司，我们的综合商业顾问团队都能为您提供全方位的支持。

我们的国际业务部具有针对企业跨国运营的综合业务策划、提案及实施能力。我们拥有熟悉国际法律法规和国际商业习惯的团队。我们的团队在为企业国际化运营提供的服务中积累了丰富的经验，不仅可以为国际大型企业，也为处于各种发展阶段的中、小型国际企业提供量身定制的高品质服务。



全球服务收入 **55亿美元**



700+ 办公室 分布于 **135** 国家



53 000+ 员工
3 535 合伙人

FORBES GLOBAL

福布斯**100**强企业**70%**
=>致同的客户

作为领先的商业顾问，我们为充满活力的企业提供具有前瞻性的专业建议，我们结合了专业知识、商业经验及职业判断的真知灼见将协助我们的客户释放增长潜能。我们遍及全球**135** 多个国家的 **53,000** 名致同员工正每天服务于各类私营企业、上市公司和公共事业客户。

无论您选择在全球何处开展业务，我们强大的国际网络加之对于各地市场及商业环境的精深理解可使我们为您提供所需的本地化支持。



2500

audit of listed companies



+13%

of people in one year



5th or 6th

Audit and Advisory firm in most countries

Grant Thornton France 致同- 法国



23 办公室



1 800

专业人士

108

合伙人



年收入 1,82亿欧元

法国第6大会计事务所



审计100

公益组织包括62家上市公司

致同法国是法国最具影响力的会计师事务所之一，为客户提供审计、税务、咨询、企业会计及业务流程外包服务。

我们协助充满活力的企业释放发展潜力，为企业提供切实可行的专业意见。致同法国团队拥有当地及国际人才，通过其丰富的专业及行业经验协助客户取得成功。



Advisory engagements on
70%
of the CAC 40 companies



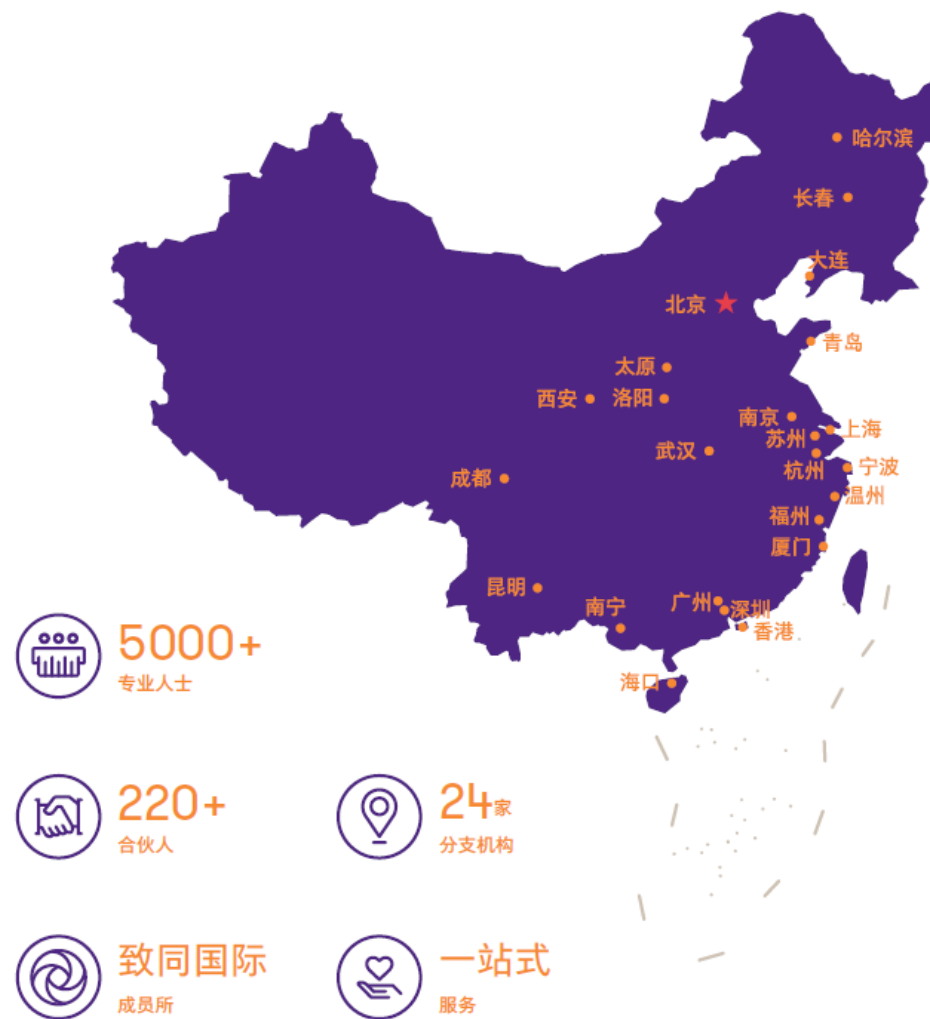
250+
transactions advised per year



+30%
growth over the last 4 years

Grant Thornton China 致同- 中国

致同中国成立于1981年，服务范围包括审计、税务和咨询服务。致同中国的合伙人及其团队拥有丰富的专业知识和行业经验，坚持‘本土智慧’、‘全球视野’的发展战略。致同中国的客户群十分广泛，包括逾140家上市公司、2,000多家大型国有、外资及民营企业。致同中国是第一批获得从事证券期货相关业务资格、第一批取得金融审计资格的会计师事务所之一，已经在美国PCAOB注册，并首批获H股企业审计资格，可以为内地在港上市公司（H股企业）提供审计服务。



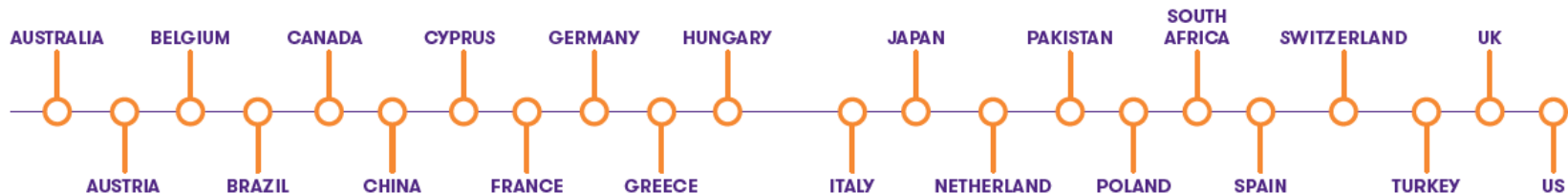
Global China Desk 全球中国企业服务事业部

People Directory

Global China Services Group



随着走出去战略的实施，为配合我们中国企业客户的海外发展，我们于**2014** 年成立了全球中国企业服务事业部。该事业部已覆盖全球各主要经济体，涉及 **20**多个国家的致同成员所，在全球范围内共计拥有超过 **70** 名专职人员。每家成员所的中国服务团队均拥有多年中国企业服务经验，由熟知中国业务的合伙人领导，超过半数以上成员为中国籍或精通中文的外籍专业人士。致同全球中国事业部旨在调配全球最优质的资源，以最优质的专业服务为中国企业的海外发展保驾护航。



Our service offerings 致同服务

5个主要的服务线



Assurance
审计



Corporate Accounting
会计



Financial Advisory Services
财务咨询服务



Operational Advisory Services & Business process Outsourcing
企业运营咨询服务 & 业务流程外包



Tax & Legal
税务&法务



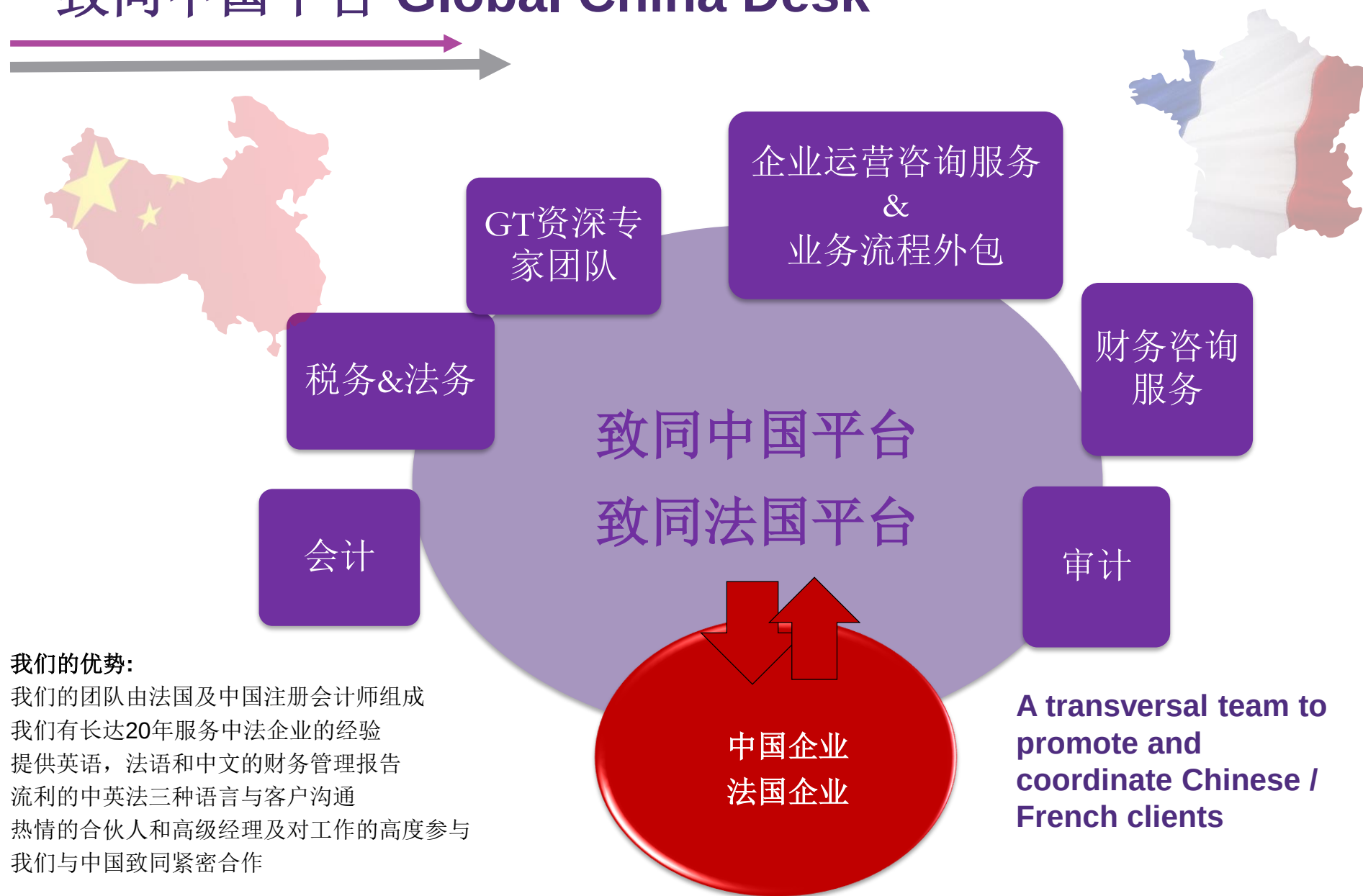
GRANT THORNTON **EXECUTIVE**
致同资深专家团队

Advising to the leaders

Interim management

Coaching

致同中国平台 Global China Desk



我们的网络



我们的讲座

2017年度法国个人所得税 申报: 您准备好了吗?



ICBC 中国工商银行
INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA

Grant Thornton
L'instinct de la croissance

2018年财政法案及税务 新政策培训讲座

致同注册会计师及税务律师事务所/中广核



CGN EUROPE ENERGY



2019年财政法案及税务 新政策培训讲座

法国中国工商会
致同注册会计师及税务律师事务所
交通银行巴黎分行

Un succès pour la conférence franco-chinoise sur la
Loi de finances et l'actualité fiscale 2019



我们的讲座



2019年12月17日致同讲座 法国社保稽核法律风险及防范应对措施培训讲座



Grant Thornton
L'instinct de la croissance™



Grant Thornton
Société d'Avocats

INVITATION | 邀请函

Bureau de Représentation en France de
China Council for the Promotion of International Trade (CCPIT)
中国贸促会驻法国代表处
Chambre de Commerce et d'Industrie de Chine en France
CCICF & URSSAF
法国中国工商会 **法国社会保障局**



法国中国工商会
Chambre de Commerce et d'Industrie de Chine en France (CCICF)



URSSAF
► URSSAF ILE-DE-FRANCE

2020年财政法案及税务新政策 培训讲座 2020年2月

致同注册会计师事务所&致同律师事务所
法国中国工商会



我们的讲座



grantthornton.fr/fr/evenements/

Insights Nos activités Secteurs Nos experts People & Culture Nos bureaux Presse ... Portail Client

17 décembre 2019	Conférence sociale destinée à des entreprises chinoises en France	(Enregistrez-vous)	Neuilly-sur-Seine
19 décembre 2019	Maîtriser les trois leviers de la conduite du changement humain	(Enregistrez-vous)	Tours
13 janvier 2020	Loi de Finances 2020	(Enregistrez-vous)	Bordeaux
23 janvier 2020	CRISIS GAME : quel gestionnaire de crise êtes-vous ?	(Enregistrez-vous)	Bordeaux

Partagez cette page

f t G+ in w e

我们的宣传

Plaquette IBAS en chinois

Jialian Qin

Senior Manager
Head of our Seine
+33 (0)1 41 26 90 01

✉ Jialian.Qin@fr.gt.com
in LinkedIn
A vCard



Jialian is a French chartered accountant and Chinese certified public accountant. She has more than 20 years of experience in international accounting firms and companies in France and China. Her experience covers many phases of compliance services (accounting, tax, legal, social, internal control). She is specialized in global compliance services, working with multinational groups.

Jialian is in charge of China Desk at the International Business Advisory Services department (IBAS). China Desk assists Chinese investors in France and French investors in China.

China national, Jialian speaks fluently Chinese (Mandarin and Cantonese), French and English.

皇家道，中国注册会计师协会会员，法国注册会计师协会会员，获得中国及法国国家认证的注册会计师资格，持有中国和法国注册会计师执业资格。她有着20年的会计从业经验（包括国际会计师事务所及国际企业工作经历），在多年的中国及法国及国际会计师事务所实务工作中，她具有丰富的行业经验，在帮助中国企业在法国开拓发展和协助法国企业去中国投资方面，她在业内有着良好的口碑。

皇家道是法国中国平台的负责人。中国平台致力于协助企业跨国运营。无论您是否计划已经在法国设立公司的外国企业，还是考虑在海外寻找发展机会的法国公司，我们的综合商业顾问团队都能为您提供全方位的支持。

我们的国际业务部具有针对企业跨国运营的合规业务规划、搭建及实施能力。我们拥有熟悉国际法律和国际商业习惯的团队。我们的团队在为国际化运营提供服务的实践中积累了丰富的经验，不仅可以为国际大型企业，也能为各种发展阶段的中小企业提供量身定制的高品质服务。



法国致同国际业务部

提供在法设立机构的解决方案 - 全方位的一站式服务

一个拥有丰富专业知识和扎实行业经验的团队
为外商投资企业在商业决策过程中提供量身定制的高品质服务



Bio Jialian Qin



Tendances

La lettre des décideurs

ÉDITION AVRIL 2018 - N° 16



Edito Interviews clients Points de vue Tendances Actualités

TENDANCES



Jialian Qin

Head of China Desk au sein du département
International Business Advisory Services (IBAS) de
Grant Thornton France.

China Desk au sein de Grant Thornton France

Notre China Desk, en France, est membre du réseau Global de China Desks de Grant Thornton au niveau mondial. Nous sommes donc en relation permanente avec Grant Thornton Chine et les 22 autres China Desks à travers le monde. La firme, établie en 1981, est l'un des premiers cabinets d'Audit et de Conseil du pays. Elle compte plus de 5 000 professionnels et est présente dans 23 villes, stratégiquement alignées à travers le territoire grâce au Global China desk, et par le biais des 140 firmes membres de Grant Thornton International Ltd. Dans le cadre de cette structure, nous accompagnons des entreprises chinoises publiques ou privées dans leurs développements internationaux.

La France et la Chine construisent chaque jour un partenariat pour l'avenir. La France d'ailleurs est le 1^{er} pays occidental qui a reconnu la Chine en 1984. « L'amitié » entre les deux pays est longue et fidèle, et ces deux nations, qui sont économiquement complémentaires, ont bien des alliances à mettre en place. Le projet chinois de la nouvelle route de la soie, « one Belt, one Road » (une ceinture terrestre et une route maritime), amène des opportunités d'affaires considérables. La question culturelle émerge pourtant assez souvent du côté français : comment réussir à réaliser des affaires avec les Chinois ? Jialian Qin, Expert-comptable française et Certified Public Accountant chinoise, bénéficiant d'une double culture, a un regard éclairé sur la question. « Le respect, la confiance et la patience, sont les 3 piliers essentiels pour réussir avec les Chinois », commente-t-elle. Les marques de

我们的宣传

LesEchos.fr

La boîte à outils pour s'implanter en Chine

JULIE LE BOLZERI | Le 23/10/2017 à 09:00



Pour Jialian Qin, il faut oublier certains de ses repères d'Occidentaux pour prendre conscience des particularités du marché chinois. -Grant Thornton

Membre de l'équipe International Business Advisory Services de Grant Thornton, Jialian Qin travaille dans le business franco-chinois depuis vingt ans. Elle livre ses conseils à l'intention des ETI françaises désireuses de s'implanter en Chine.

Bien que tous les pays ne lui aient pas encore accordé le statut d'économie de marché, la Chine fait figure d'eldorado pour de nombreux entrepreneurs. Avec sa nouvelle route de la soie et son projet « One Belt, One Road » - que l'on peut traduire par « une ceinture (terrestre) et une route (maritime) » - visant à relier l'Empire du Milieu aux continents européen et africain, la Chine est plus que jamais source d'opportunités pour les investisseurs étrangers. A condition d'y être préparé et d'avancer par étapes...

Anticiper le contexte réglementaire

Comment Emmanuel Macron s'efforce de rééquilibrer la relation franco-chinoise

ARNAUD DUMAS | LA SEMAINE DE L'ÉCONOMIE, CHINE | PUBLIÉ LE 11/01/2018 À 10H10

Emmanuel Macron a, pendant trois jours, martelé son message. Il veut rééquilibrer les relations entre la France et la Chine pour enrayer le déficit commercial français d'une part, et attirer plus d'investissements chinois en France d'autre part.

Qu'en est-il en réalité ? Jialian Qin, spécialiste de la China au sein de Grant Thornton France, analyse la situation pour L'Usine Nouvelle

ARNAUD DUMAS | LA SEMAINE DE L'ÉCONOMIE, CHINE | PUBLIÉ LE 11/01/2018 À 10H10

Emmanuel Macron a, pendant trois jours, martelé son message. Il veut rééquilibrer les relations entre la France et la Chine pour enrayer le déficit commercial français d'une part, et attirer plus d'investissements chinois en France d'autre part.



© CC Twitter @emmanuelmacron

Diaporama Séduire les investisseurs chinois en 5 étapes

Publié le 25/01/2018 par Eve Mennesson

700 entreprises françaises accueillent déjà des investissements chinois. Et si vous en faisiez partie ? Voici 5 règles à respecter pour séduire les investisseurs chinois.

43 PARTAGÉS



1/7 >

Respecter la culture chinoise

La culture chinoise et les codes de travail chinois sont très différents de ceux en vigueur en France. Il s'agit donc de ne pas froisser les investisseurs chinois lorsque l'on parle avec eux. Jialian Qin, Head of France China Services Group au sein de Grant Thornton, conseille, pour ne pas commettre d'impair, d'avoir une ressource chinoise dans ses équipes.

Cela permet en plus de rompre la barrière de la langue : en effet, les Chinois ne parlent généralement pas français et peu anglais. "Au-delà de faciliter les négociations, parler chinois est une forme de respect vis-à-vis des investisseurs", explique Jialian Qin.

Part 2: Workshop Urssaf Ile-de-France

第二部分：法国社保稽核-法律风险及防范应对措施

Sommaire 目录

- 1. Les missions de l'Urssaf (l'Union de Recouvrement pour la Sécurité Sociale et les Allocations Familiales)
社保机构(社会保障金及家庭补助联合征收机构)的职责**
- 2. Comprendre les différentes formes de contrôle
了解社保稽核形式**
- 3. Comment sécuriser mes pratiques
如何在实际操作中管理并防范社保稽核风险**

01.

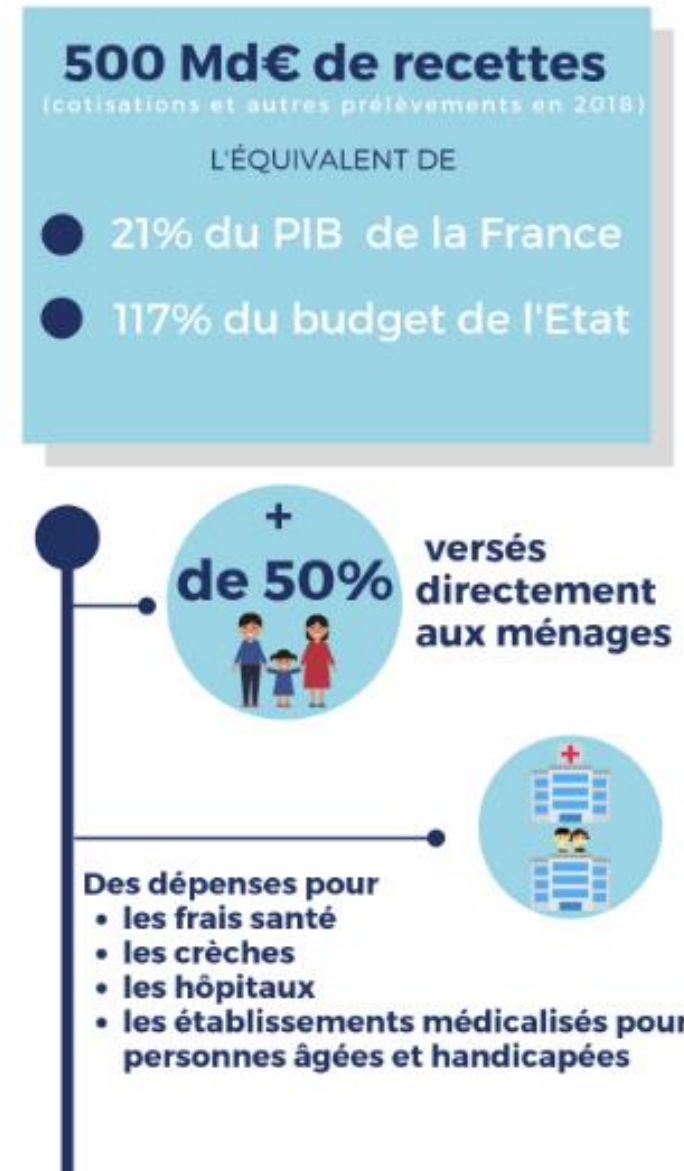
Les missions de l'Urssaf
(l'Union de Recouvrement
pour la Sécurité Sociale
et les Allocations
Familiales)

社保机构(社会保障金及家庭
补助联合征收机构)的职责



Collecter et répartir 征繳和分配

- Les cotisations et contributions sociales
社会保险税费
- Sources du financement du régime
général de la Sécurité sociale
社会保险制度的资金来源

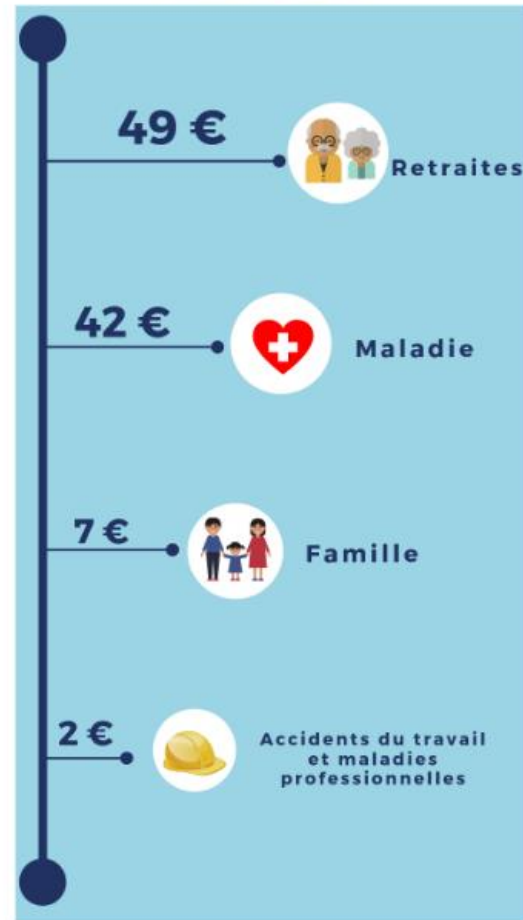


Comment se répartissent 100 euros prélevés ?

征缴的100欧元是如何分配的？

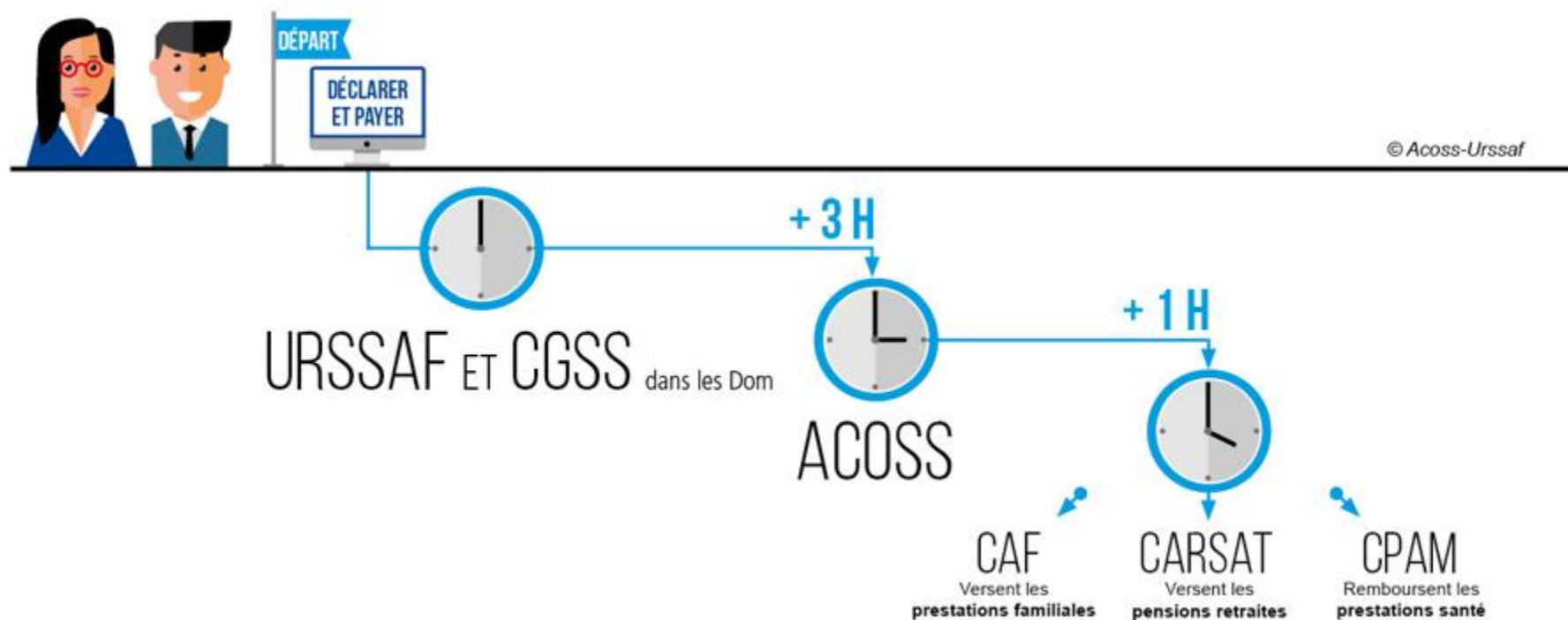
Cotisations et autres prélèvements

Sur 100 €



Une répartition vers les caisses prestataires en moins de 5 heures

五个小时之内就能完成向各个社保机构的分配



Informier et accompagner 资讯中心及协助职能

- Faciliter les démarches des cotisants
简化缴费单位的程序
- Offrir des services par catégorie de cotisant
向不同类型的缴费单位提供相对应的服务
- Accompagner les cotisants dans la création et la reprise d'entreprise
在缴费单位创建或收购企业过程中提供帮助

Contrôler 监督检查

- Garantir la qualité des déclarations
保证并提高社保申报的质量
- Conseiller et prévenir les difficultés rencontrées
预测可能遇到的难题并提供建议
- Préserver les droits sociaux des salariés et maintenir une saine concurrence entre les entreprises
维护缴费单位的合法权益以及促进企业间的公平竞争

Suivi de l'activité économique 监控经济活动

- Mise à disposition des informations concernant le tissu économique régional et sa composition
提供有关区域经济方面的信息

L'Urssaf Ile-de-France en chiffres* 大巴黎地区Urssaf的关键数据*

1 307 399

comptes cotisants gérés

缴费单位的账号管理

84,14%

Taux d'appels aboutis

Nombre d'appels téléphoniques décrochés par rapport au nombre d'appels présentés

电话接通率

118,911

milliards d'euros encaissés au
moyen de 8 335 183 opérations de paiement
在8 335 183付款交易中收到了1.181 亿欧元

0,176 €

de coût de gestion pour 100 € encaissés

每一百欧的社保缴款中收

0,176欧的管理费

98,57%

des déclarations des entreprises
du régime général sont effectuées
sur internet (en nombre)

的公司通过网上电子形式申报

245,3

millions d'euros de redressements de
cotisations au titre de la lutte contre le
travail dissimulé

非法用工稽核核查回收资金2.45亿欧元。

*rapport annuel 2018 de l'Urssaf Ile-de-France

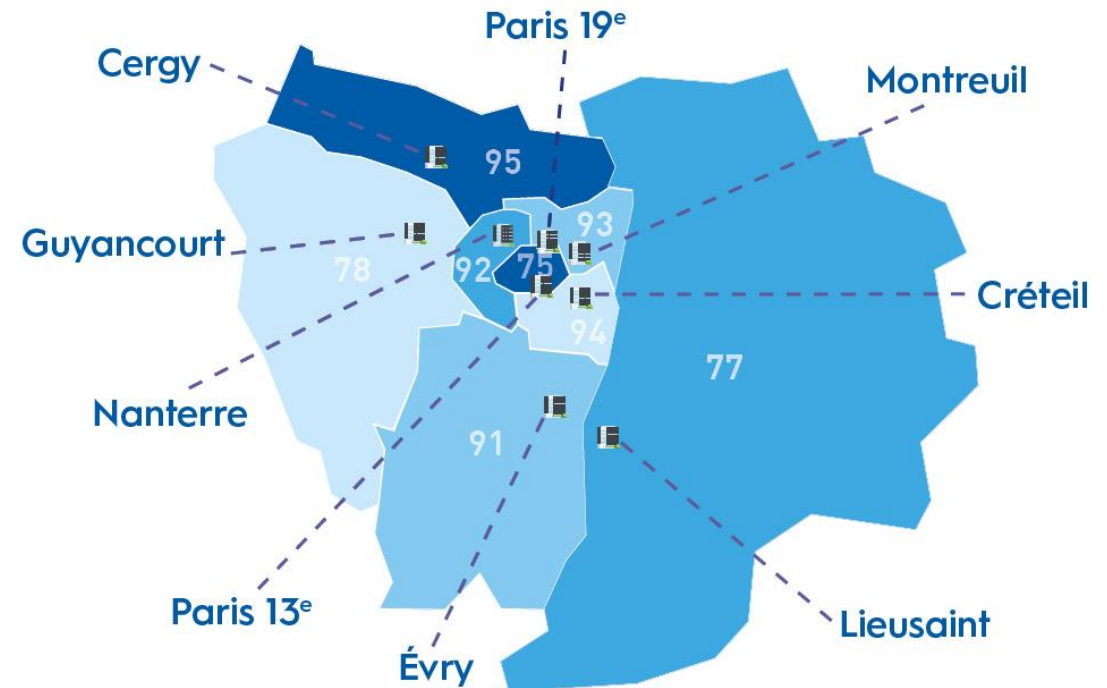
L'Urssaf Ile-de-France 大巴黎地区的Urssaf

Une présence sur tout le territoire francilien 遍布整个巴黎地区

1 siège
à Montreuil 总部在Montreuil

9 centres
d'accueil et de gestion 服务中心

2 612 collaborateurs 员工



02.

Comprendre les
différentes formes
de contrôle
了解社保稽核形式



La fonction contrôle 稽核职能

La collecte des cotisations sociales repose sur un principe déclaratif

社保费的征收原则:缴费单位申报原则

Les cotisants transmettent eux-mêmes leurs déclarations et déterminent le montant des cotisations à payer.

缴费单位自己提交申报并确定需缴纳的社会保险费金额。

Ce système déclaratif implique, en contrepartie, un contrôle du respect des législations de Sécurité sociale et d'assurance chômage et l'exactitude des montants versés.

在这种缴费单位自行申报缴纳社保的形式下，社保机构的稽核制度，有助于提高缴费单位遵纪守法的自觉性并保证所缴纳费用的准确性。

Le contrôle est donc destiné à : 稽核的目的:

- S'assurer de l'exactitude des déclarations sociales
确认申报的准确性
- Garantir la juste application des législations de Sécurité sociale
保证社会保险等有关法律法规的执行
- Favoriser le jeu loyal de la concurrence
促进合法合规的公平竞争环境
- Respecter les droits des salariés
维护缴费单位的合法权益



Qui peut-être contrôlé ? 稽查对象

Quels que soient l'activité et l'effectif, peut être contrôlé :
无论企业所在的经营行业或员工人数，都有可能成为稽核对象：

- Les employeurs (personnes morales ou physiques) privés ou publics 私有企业或者国有企业
- Les travailleurs indépendants 独立工作者
- Les personnes versant des cotisations ou contributions auprès d'organismes chargés du recouvrement des cotisations du régime général
向其它社会保险机构征缴社会保险费的缴费人
- Les redevables de contributions spécifiques auprès d'autres institutions de protection sociale pour lesquelles la mission de contrôle a été confiée aux Urssaf
一些其它特殊种类社会保险的征收机构，委托给Urssaf执行其稽核任务



Les différents types de contrôle 不同类型的社保稽核

Contrôle sur pièces 资料审查

Se déroule dans les locaux de l'Urssaf et est réalisé par un contrôleur

稽核地点: Urssaf办事处

稽核人员: 检查员

Contrôle sur place 现场稽查

Se déroule dans les locaux de l'entreprise et est réalisé par un inspecteur

稽核地点: 稽核单位注册地

稽核人员: 稽查员

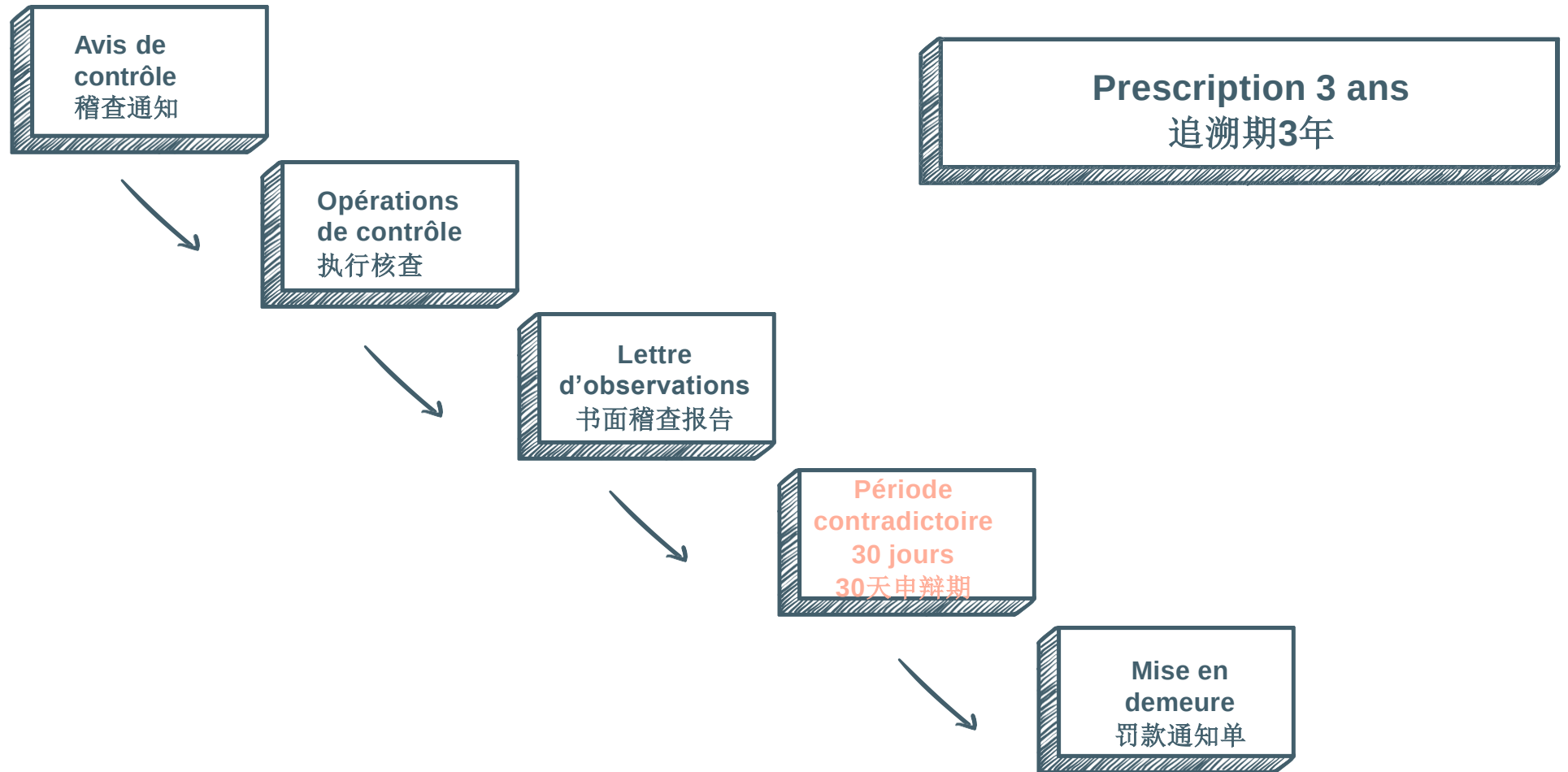
Contrôle inopiné 突击稽查

Réalisé dans le cadre de la lutte contre le travail illégal par un inspecteur 以反非法劳工为目的

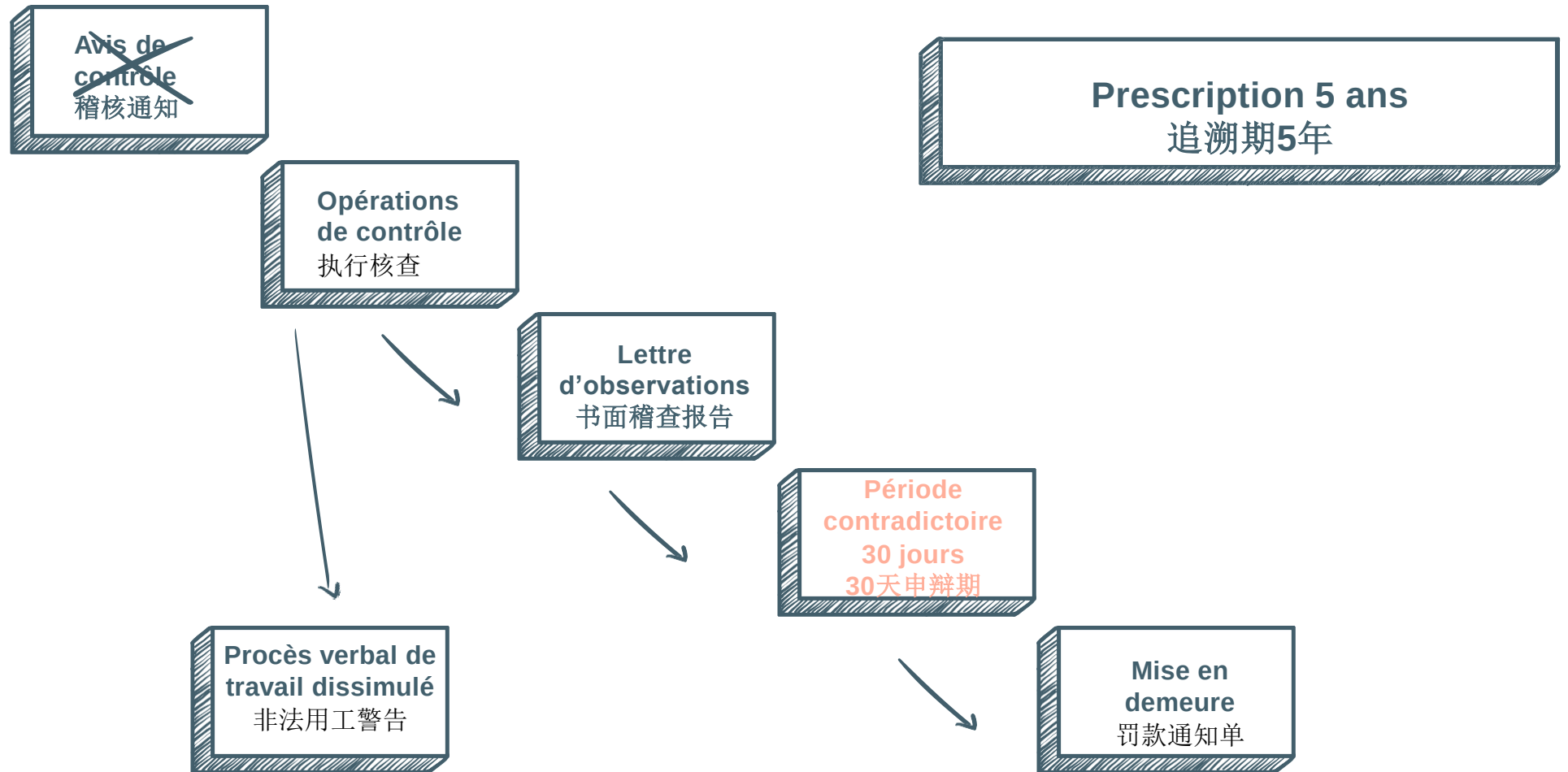
稽核地点: 稽核单位注册地

稽核人员: 稽查员

Le processus de contrôle d'assiette 社保稽核的基本流程



Les actions de travail dissimulé 非法用工的突击稽查



Les investigations 调查取证

Pour la réalisation du contrôle, l'inspecteur doit avoir accès à tous documents et supports d'information demandés comme nécessaire.
为了保证稽查行动的顺利进行, 稽查员有权利获得要求提供的所有文件以及必要的支持性信息。

A titre d'exemple, les documents suivants sont susceptibles d'être demandés :

缴费单位在被稽查时, 有可能会被要求提供以下文件:

- **sociaux** : déclaration sociale nominative, bordereaux de cotisations, déclarations de régularisation annuelle, bulletins de salaires, dossiers du personnel, contrats de travail...
社保方面: 社保申报单, 缴费单, 年度调整申报, 工资单, 人事档案, 劳务合同等等。
- **comptables** : bilans, grands livres comptables, balances comptables, fichier des écritures comptables...
会计方面: 会计报表, 明细账, 总账, 电子会计帐等等。
- **fiscaux** : liasses fiscales, avis d'imposition, ...
税务方面: 年度所得税申报报表, 税款缴纳单等等。
- **juridiques** : statuts des sociétés, transactions, jugements de conseils de prud'hommes, ...
法务方面: 公司章程, 交易文件, 劳资调解委员会的决议等等。
- **factures** des sous-traitants et honoraires, ou factures émises par un travailleur indépendant justifiant de son chiffre d'affaires ou de ses recettes, justificatifs de frais (notes de restaurant, certificat d'immatriculation des véhicules, ...).
分包商方面: 发票、付款凭证, 或由分包商开具的证明其营业额收入的发票等证明, 报销单凭证(餐馆发票, 车辆登记证等)。

Les situations particulières 特殊情况

Le contrôleur ou l'inspecteur peut effectuer une **fixation forfaitaire de l'assiette** dans les cas suivants:

在以下情况下，稽查人员可以核定社保缴纳基数:

- La comptabilité ne permet pas d'établir le montant des rémunérations des salariés
会计账目无法确定员工的薪酬情况
- La non mise à disposition des documents
没有提供文件
- La présentation des documents ne permet pas leur exploitation
提供的文件不足

Le contrôle ne peut s'effectuer du fait d'une situation d'obstacle à contrôle (refuser l'accès aux locaux, refuser de communiquer des pièces, apporter des réponses fausses, ne pas répondre à une convocation), dans ce cas, cela entraîne l'application par le directeur d'une pénalité financière.

如果缴费单位阻碍稽查的进行，(不允许进入办公场所，拒绝提供材料，回复信息错误，对传唤通知不予答复等等)，在此情况下，社保局可以对缴费单位进行罚款。

Les éléments contrôlés 稽查内容

Toutes les sommes versées aux salariés : 向员工支付的所有款项

- Avantage en nature 实物报酬
- Frais professionnels 业务招待费及差旅费报销
- Salaires, primes 薪酬, 奖金
- Indemnités de rupture 合同终止的补偿金
- Épargne salariale: participation, intéressement 职工储蓄: 福利, 分红
- Revenus de remplacements 其它收入

Toutes les sommes versées par l'employeur au bénéfice du salarié : 雇主代替雇员支付的所有款项

- Contribution prévoyance, 补充医疗保险
- Contribution retraite, 退休金
- Epargne salariale: PERCO, PEI etc.... 企业职工储蓄: PERCO, PEI etc....
- Actions, dividendes etc..... 股份, 股息等.....
- Dotation comité d'entreprise, œuvres sociales etc..... 企业经济及社会委员会年费, 社会福利等

Toutes les sommées versées à des prestataires extérieurs en tant que donneur d'ordre 作为承包商, 向分包商等外部服务供应商支付的所有款项

Le résultat du contrôle 稽查结果

Les conclusions de l'inspecteur sont communiquées auprès de l'entreprise lors de l'entretien de clôture puis par écrit sur **la lettre d'observations** :

稽查结果的告知程序: 稽查总结会及书面稽查报告

- Les observations sur des points de législation non conforme et qu'il convient de modifier pour l'avenir,
未来须改正事项下达整改意见书: 对不符合法律法规的操作, 须在将来对这些违规操作进行改正。
- Les rappels de cotisations sur les sommes non déclarés et faisant l'objet d'une réintégration dans l'assiette des cotisations par l'inspecteur,
重述被稽查单位未申报的社保基数, 需要补交的社保金。
- Les observations seront notifiées par décision administrative, le rappel de cotisations fera l'objet d'une mise en demeure.
书面稽查报告将由社保局以行政决定书形式发送给被稽查单位。须补缴的款项将以行政处罚决定书的形式发送给被稽查单位。

Préparer le contrôle 如何轻松应对社保稽核

Le contrôle doit être dialogue permanent entre vous et l'inspecteur.
稽查过程中，必须保证稽查员与被稽查单位的沟通顺畅。

01

**Préparer soigneusement le contrôle avec votre conseiller
et rassembler les documents demandés**
和您的会计师/咨询专家精心准备稽查员要求提供的文件

02

**Être disponible pour la première visite et instaurer un dialogue
avec l'inspecteur**
在第一次稽查会议时，领导层参与并和稽查员坦诚沟通交流，建立良好的相互信任的沟通关系

03

**Expliquer votre activité et présenter votre entreprise, cela permettra
à l'inspecteur de mieux comprendre**
向稽查人员介绍公司经营业务、人员情况，使其能更好的了解企业。

04

Participer à l'entretien de contrôle.
Vous pouvez poser des questions sur les régularisations, exposer vos désaccords éventuels
稽核过程中，积极与稽查员讨论，沟通交流。
稽查员提出的需调整事项，如适用，您可以提出质疑，表明对这些调整事项的不认可意见。

Les recours du cotisant 缴费单位的申诉

La phase contradictoire : 申辩期

durant la période contradictoire de 30 jours, vous pouvez contester les conclusions de l'inspecteur, exposer vos arguments, apporter des pièces complémentaires.

Cette phase peut être prorogé une fois à votre demande.

缴费单位有30天的申辩期, 您可以对稽查员的稽查结果提出异议, 阐述您的论点并提供新的材料。您可以申请延期申辩期 (可延长一个月)。

La commission de recours amiable : 仲裁委员会

si votre désaccord persiste, présentez votre requête auprès de la commission de recours amiable (délai de 2 mois après réception de la mise en demeure).

您可以提出仲裁申请 (收到罚款单后的两个月之内)。

Le droit à l'erreur : 犯错的权力

demander la remise gracieuse des majorations de retard si votre régularisation relève du droit à l'erreur.

如果您需要调整的事项是由于疏忽而造成, 符合 « 犯错的权力 » 的条件, 可以提交罚款减免申请。

Les recours juridiques : 法律诉讼

après décision de la commission de recours amiable, vous pouvez porter votre litige devant le tribunal d'instance.

如果您对仲裁决定不满意, 在仲裁决定后, 您可以向地区法院提起诉讼。

Les points de vigilance 注意事项

Les obligations du donneur d'ordre 承包商的义务

Si vous êtes donneur d'ordre et que vous avez recours à un cocontractant (sous-traitant, prestataires divers...) vous devez exiger :
承包商的义务：

- **un document attestant de son immatriculation** (extrait K bis ou carte répertoire des métiers),
提供外包商的企业注册信息 (企业K bis或职业证),
- **une attestation de vigilance**, délivrée par salariés et le total des rémunérations que votre cocontractant a déclaré lors de sa dernière échéance. Ce document atteste également de son respect des obligations de déclaration et de paiement des charges sociales.
Urssaf 机构出具的证明

La notion de vigilance s'apprécie dans son ensemble : en cas de contrôle de l'Urssaf, l'inspecteur vous demandera de présenter toutes ces pièces.
在社保稽核时，稽查人员会向您要求提供这些文件。



Les points de vigilance 注意事项

L'assujettissement 确定缴纳社保种类

L'Urssaf détermine l'assujettissement d'un salarié au travers d'un faisceau d'indices rassemblant à la fois :

社保机构会收集一系列材料来确定缴费人缴纳社保的种类：

- des éléments utiles mais non nécessaires et suffisants à eux seuls pour déterminer s'il doit y avoir affiliation au régime général des salariés (contrat, rémunération),
例如通过合同、报酬信息，来确定缴费人的缴纳社保种类。
- des éléments essentiels sur l'existence d'un lien de subordination entre un salarié et son employeur.
雇员和其雇主之间是否存在从属关系等等。



Les points de vigilance 注意事项

L'assujettissement 确定缴纳社保种类

L'assujettissement au régime général peut donc être envisagé :
可以界定缴费人需要缴纳基本社保

- même en l'absence de contrat de travail formel, 尽管没有正规的劳动合同,
- quelle que soit la volonté exprimée par les parties, 无论双方是如何表达各自的意愿,
- quelle que soit l'appellation qu'elles ont donnée à leur convention (contrat de mandat, contrat d'association, contrat d'entreprise ou de sous-entreprise, contrat de commandite...), 无论协议的名称 (授权协议, 协会合同, 企业合同或者公司下合同, 赞助合同等...),
- quelle que soit la validité du contrat (présence de clause contraire à la réglementation du travail, par exemple). 无论合同是否有效 (例如, 存在违反劳动法规的条款).

La forme, la nature et la validité du contrat sont donc des éléments indépendants de l'assujettissement au régime général.

因此, 合同的形式, 性质和有效性不影响对缴费人缴纳基本社保的界定。

L'Urssaf se focalise sur les circonstances de fait et étudie la véritable nature de la relation existant entre les parties, afin de déterminer si l'existence d'un contrat peut être retenue et s'il doit y avoir affiliation au régime général des salariés.

社保局注重经济实质, 根据双方之间的真实关系, 来确定是否双方之间存在劳务或劳动关系, 该员工是否应该缴纳基本社保。



03.

Comment sécuriser
mes pratiques
如何在实际操作中管理并
防范社保稽核风险



Comment sécuriser mes pratiques

如何在实际操作中应对社保稽核防范风险

Visite conseil 主动申请诊断

les entreprises dont la première embauche a eu lieu dans les 18 derniers mois peut demander un « diagnostic conseil ». Cette visite effectuée par un inspecteur se traduira par des recommandations pour l'avenir sur les points de législation mal appliqué dans l'entreprise.

缴费单位可以主动向社保机构提出诊断申请。
稽查人员将针对缴费单位在缴费方面不合规或不完善的地方提出诊断意见及修改建议。

Contrôle à la demande 主动申请调查

La loi pour un Etat au service d'une société de confiance (Essoc) prévoit la possibilité pour toute personne de demander à bénéficier d'un contrôle. Les erreurs éventuellement décelées à l'occasion de ce contrôle donneront lieu à régularisation mais ne seront pas assorties de sanctions financières lorsque les conditions pour bénéficier du droit à l'erreur seront réunies.

法国2018年8月出台的国家服务于诚信企业的法律:

- 缴费单位可以主动申请调查
- 国家信任企业: 犯错的权利

Rescrit social 与社保机构达成社保 裁定

permettant d'obtenir une décision explicite de l'Urssaf sur l'application, à une situation précise, de la réglementation.

缴费单位可以对某一个具体事项向社保机构申请社保裁定。

Retrouvez-nous sur



www.iledefrance.urssaf.fr



[@Urssaf_IDF](https://twitter.com/@Urssaf_IDF)



Les tutos de l'Urssaf Ile-de-France



[Urssaf Ile-de-France](https://www.linkedin.com/company/Urssaf-Ile-de-France)

Part 3: Cas pratiques, questions & réponses

第三部分：案例分析

WORKSHOP SOCIAL 2019

Comment bien se préparer à un contrôle URSSAF

17 December 2019
14h to 17h

Caroline LUCHE-ROCCHIA
*Attorney at law –
Employment law partner*

Marc HUYNH
*Senior Manager –
Département corporate*



Caroline Luche-Rocchia – Partner Lawyer

Social Law and HR Council



DIPLOMAS AND QUALIFICATIONS

- Executive Master in Human Ressources Management, ESSEC Business School
- Professional Lawyer's Certificate
- Master 2 – Employment law, University Paris 2 Assas

SECTORIAL EXPERTISE

- New technologies
- Bank
- insurance
- Biotech, Health
- Services
- Public sector
- Transport

FIELD OF EXPERTISE

Lawyer specialized in labour law
Industrial relationships management
Change management and transformation project
Transitional HR Director
CSR

Publications :

- Les Echos « *Caisses automatiques: le Code du travail une nouvelle fois éprouvé* »
- Professional thesis: « *Comment utiliser les réseaux sociaux d'entreprise comme levier de la conduite du changement* »

EXPERIENCE AND EXPERTISE

Caroline is Head of Employment law practice.

Caroline assists and advises French and international clients in all aspects of Employment law as well as in their day-to-day labour management issues.

She has a specific expertise in HR advisory in business projects and Change management. She has been involved in M&A transactions, both in France and cross-border, advising clients pre- and post- integration, in particular due diligence, transfer, redundancy, social status harmonization, people change and industrial relations management.

Caroline has a strong experience in Employment, criminal employment law and social security litigation, in particular assistance, defence and representation of Employers in the context of sensitive individual, collective or strategic cases.

Caroline is fluent in English.

Marc Huynh 麦圣杰 – Attorney-at-Law

Senior Manager, Corporate Law



EXPÉRIENCE AND EXPERTISE

Marc is admitted to the Paris Bar a lawyer and has over 10 years of experience in the field of mergers & acquisitions and in advising French and foreign groups of all sizes, listed and unlisted, in their implementation projects, their investment operations, external growth and restructuring. His work is focused on Mergers & Acquisitions and more specifically on Private Equity transactions, advising French or international groups or investment funds.

Before joining Grant Thornton, Marc was an associate in Franklin, DLA Piper and Herald (formerly Granrut).

Marc is fluent in English, Mandarin and Cantonese.

DIPLOMAS AND QUALIFICATIONS

- Professional Lawyer's Certificate
- Master 2 – International commercial law and export

EXPERTISE SECTORIELLE

- New technologies
- Bank
- insurance
- Biotech, Health
- Services
- Public sector
- Transport



S O M M A I R E

Actualités juridiques en matière de contrôle URSSAF

1. Loi Confiance: nouvelle procédure de rescrit social
2. Obstacles au contrôle URSSAF: les nouvelles sanctions
3. LFSS 2019 et Loi de Finances 2019
4. Décret du 11 octobre 2019
5. Jurisprudences

Les bonnes pratiques et retour d'expériences

1. Cas n°1: contrôle dans une SSII – Sur la question de la décision implicite de l'URSSAF et les lacunes de documentation
2. Cas n°2: contrôle dans une société de conseil – Contentieux sur les irrégularités de la procédure
3. Cas n°3: contrôle dans une agence d'intérim – Sur l'inopposabilité d'une demande de rescrit social
4. Cas n°4: contrôle d'une société étrangère dans le bâtiment – Sur la production d'éléments incomplets relatifs au détachement de salariés étrangers
5. Cas n°5: contrôle dans une banque étrangère – Points de vigilance concernant le régime des expatriés



1^{ère} Partie:

Actualités juridiques en matière de contrôle URSSAF



**La Loi pour un Etat au service d'une société de confiance
dite « Loi Confiance »
n°2018-727 du 10 août 2018**

Décret du 26 décembre 2018 n° 2018-1227



Actualités thématiques – La Loi Confiance

- **La reconnaissance d'un droit à l'erreur :**

- Une personne ayant méconnu une règle applicable ou commis une erreur matérielle **ne peut faire l'objet de sanction** de la part de l'administration, sauf en cas de **mauvaise foi** ou de **fraude**
- Ne sont concernées que **les erreurs susceptibles d'être régularisées** (sont exclus les retards et les omissions de déclaration dans les délais)

- **L'instauration d'un droit général au contrôle**

- Toute personne **peut demander à faire l'objet d'un contrôle** prévu par la loi, sur des points précis d'un domaine s'appliquant à sa situation
- L'intéressé pourrait obtenir soit **la validation de ses pratiques, soit leur correction**

- **Généralisation de la médiation au sein des URSSAF**

- Etendue à l'ensemble du réseau des URSSAF et CGSS, afin d'apporter une réponse amiable et rapide à des situations spécifiques et de prévenir en amont certains litiges qui peuvent s'avérer longs et coûteux pour les cotisants et les organismes

- **Demande de rescrit sur l'assujettissement des mandataires à l'assurance chômage**

- La demande précise la situation de fait de nature à permettre à Pôle Emploi d'apprécier les conditions d'assujettissement et des pièces nécessaires
- Pôle Emploi peut inviter l'auteur de la demande à lui fournir des éléments complémentaires
- L'auteur dispose d'un délai de **2 mois** pour y répondre, à défaut la demande est caduque
- Délai de réponse de Pôle Emploi : **2 mois** à compter de la date de réception
- Décision **notifiée à l'employeur et au mandataire social concerné**



LFSS 2017

Décret n° 2018-1154 du 13 décembre 2018

Obstacle au contrôle URSSAF - Le nouveau régime de sanction



Actualités thématiques – L'obstacle au contrôle de l'URSSAF

Le nouveau régime de sanctions

Depuis le 16 décembre 2018

Rappel de la LFSS 2017

- **Définition légale de l'obstacle à contrôle** : actions ou omissions ayant pour objet de faire obstacle ou de soustraire aux opérations de contrôle exercée par les agents, quel que soit leur cadre d'action
- L'obstacle à contrôle doit être constaté par **procès-verbal** et le délai dont dispose le cotisant pour répondre à la demande de l'agent de contrôle doit avoir été notifié
- Le Directeur de l'URSSAF, destinataire du procès-verbal, doit déterminer le montant de la pénalité
- **Aménagement des sanctions applicables** :
 - **suppression de la peine d'emprisonnement** de 6 mois
 - **modification de la sanction pécuniaire**, qui ne peut pas excéder **7 500 €** par salarié pour un employeur dans la limite de **750 000 €** par employeur
- **Délai de 30 jours** dès réception de la demande pour présenter des observations écrites au Directeur de l'URSSAF



**Loi de Financement de la Sécurité Sociale 2019
n°2018-1203 du 22 décembre 2018**

**Loi de Finances pour 2019
n°2018-1317 du 28 décembre 2018**



LFSS / LF 2019

Constat de travail dissimulé à l'issue d'un contrôle URSSAF : modulation de la majoration de redressement

Rappel

- En cas de constat de travail dissimulé à l'issue d'un contrôle de cotisations → **application d'une majoration spéciale de redressement de 25%** (40% si des personnes vulnérables ou mineurs sont concernés, ou si l'infraction a été commise en bande organisée)

LFSS 2019

- **Pour les opérations de contrôle engagées à compter du 1^{er} janvier 2019 :**
 - **Réduction de la majoration de 10 points (soit 15% ou 30%)** si, dans le délai de 30 jours à compter de la notification de la mise en demeure, l'employeur :
 - procède au **règlement intégral** des cotisations, pénalités et majorations de retard notifiées
 - ou présente un **plan d'échelonnement** de paiement au Directeur de l'organisme et que ce plan est accepté
- **Pour les opérations de contrôle engagées à compter du 1^{er} janvier 2019 + celles en cours à cette date :**
 - **Augmentation de la majoration de 20 points (soit 45% ou 60%)** en cas d'un nouveau constat du délit de travail dissimulé dans les 5 ans suivant la première notification ayant donné lieu à un redressement



LFSS / LF 2019

Travail dissimulé : modulation de la sanction visant l'annulation des réductions et exonérations de cotisations

Rappel

- En cas de constat de travail dissimulé, marchandage, prêt de main d'œuvre illicite ou emploi d'un étranger non autorisé à travailler → Une des sanctions applicables = **annulation des réductions et exonérations de cotisations**, et notamment la **suppression des allègements de cotisations au titre des régimes de retraite complémentaire et aux obligations d'assurance chômage**

LFSS 2019

- **Dérogation possible** à cette sanction lorsque le travail dissimulé
 - résulte d'un **cas de requalification de la prestation de service en un contrat de travail**
 - ou représente **une proportion limitée de l'activité** (fixée par décret) dans la limite de **10%** de l'activité



Cette dérogation ne s'applique pas en cas de travail dissimulé concernant des mineurs, des personnes vulnérables ou commis en bande organisée



Décret du 11 octobre 2019

**Article R.243-59 du Code de la sécurité sociale
modifié par D. n°2019-1050**



Assouplissement de la procédure de contrôle URSSAF

Applicable à compter du 1^{er} janvier 2020

Rappel: A la fin d'un contrôle, l'URSSAF communique à l'employeur un document dénommé « lettre d'observations ». La réception de cette lettre est le point de départ de la période contradictoire avant l'envoi d'une éventuelle mise en demeure ou d'un avertissement. Jusqu'alors, le délai de réponse était de **30 jours**.

- **Allongement du délai de réponse de l'employeur à la lettre d'observations** : Pour les contrôles effectués à compter du 1^{er} janvier 2020, ce délai de réponse pourra, à la demande de l'employeur contrôlé, être prolongé de 30 jours supplémentaires. La période contradictoire pourra être portée à **60 jours**. A défaut de réponse de l'URSSAF, la demande de prolongation du délai sera considérée comme étant acceptée.
- **Observations prises en compte dans la lettre d'observations** : Aujourd'hui, la lettre d'observations mentionne, notamment, les remarques faites au cours du contrôle motivées par chef de redressement. Dorénavant, les déclarations prises en compte sont celles qui sont apportées par l'employeur contrôlé au regard des éléments déclarés à la date d'envoi de l'avis de contrôle. Les déclarations réalisées pendant le contrôle sont exclues.
- **Exploitation de pièces remises par l'employeur à l'agent de contrôle hors de l'entreprise** : L'employeur est tenu de mettre à disposition de l'agent de contrôle tout document nécessaire à l'exercice du contrôle et permettre l'accès à tout support d'information. Si l'employeur contrôlé donne son autorisation, l'agent peut disposer des documents originaux à l'extérieur de l'entreprise.



Assouplissement de la procédure de contrôle URSSAF

Applicable à compter du 1^{er} janvier 2020

- **Allongement de la période prise en compte pour l'absence de mise en conformité** : L'absence de mise en conformité est constatée dès lors que l'employeur n'a pas pris en compte les observations notifiées lors d'un précédent contrôle moins de 5 ans avant la date de notification des nouvelles observations constatant le manquement aux mêmes obligations. Dans cette situation, le montant des redressements est majorée de 10%.

Le décret allonge d'une année la période prise en compte pour l'absence de mise en conformité. Désormais, la majoration de 10% prévue sera applicable aux employeurs qui n'ont pas pris en compte les observations effectuées lors d'un contrôle au moins **6 ans** avant la date de notification des nouvelles observations constatant le manquement aux mêmes obligations.

- **Plus de passage automatique du contrôle sur pièce au contrôle sur place** : Actuellement, suite au contrôle sur pièces, en cas de non-transmission des éléments demandés ou lorsque l'examen des documents transmis nécessite d'autres investigations, l'agent chargé du contrôle adresse un document à l'employeur contrôlé afin de l'informer que ce contrôle se transforme automatiquement en contrôle sur place. Dorénavant, cette transformation des contrôles sur pièces en contrôles sur place n'est qu'une possibilité, ce n'est plus automatique.



Cass. 2^{ème} civ. 20 décembre 2018 n° 17-26.952

Une décision implicite, résultant de l'absence d'observations formulées à propos d'une situation au cours d'un contrôle URSSAF, ne peut faire échec à un redressement résultant d'un contrôle ultérieur que si la situation du cotisant est identique

Faits : les mécanismes de calcul des 2 accords d'intéressements successivement appliqués (plus précisément le critère d'efficacité des lignes de production de l'entreprise) sont différents : le premier accord repose sur le nombre de pièces produites par les lignes de production et le second sur le nombre d'heures de fonctionnement de celles-ci.

→ L'absence d'observations formulées par l'agent de contrôle lors du précédent contrôle ne peut donc valoir approbation implicite de la pratique ultérieure, soumise au 2^{ème} contrôle.



Cass. Soc., 7 novembre 2019, n°18-21.388

Suite à un contrôle URSSAF, un inspecteur peut fonder son redressement sur des documents et des données concernant une autre société d'un groupe, à condition qu'il ne les ait pas sollicités directement.

Il est imposé aux employeurs de présenter aux agents chargés du contrôle tous documents qui leur seront demandés comme nécessaires à l'exercice d'un tel contrôle. Toutefois, l'agent de contrôle ne peut demander des documents à un tiers sans les avoir préalablement demandés à l'employeur. Aussi, les inspecteurs de l'URSSAF ne peuvent fonder leur contrôle sur des documents transmis, à leur demande, par des tiers (Jp 2008).

Faits : Dans cette affaire, la société contrôlée par l'URSSAF conteste le redressement issu de ce contrôle sur un « avantage en nature véhicule » aux motifs que ce redressement est fondé sur des éléments émanant d'une autre société du groupe. La Cour d'appel n'a pas remis en cause la validité du redressement bien que l'inspecteur ait utilisé des éléments d'une autre société du groupe pour procéder à une estimation de l'avantage en nature voiture. La cour a en effet considéré que « *ce n'est que pour procéder à une estimation de l'avantage en nature voiture que l'inspecteur a utilisé à défaut d'autres éléments, le même ratio qu'une autre des sociétés du groupe. Le fait que l'URSSAF ait procédé à une évaluation n'est pas de nature à remettre en cause la validité formelle du redressement opéré* ».



Cass. Soc., 7 novembre 2019, n°18-21.388

Faits (suite): Selon la société, il n'est pas autorisé aux agents de rechercher les documents dont ils ont besoin auprès de tiers sans débat contradictoire préalable et sans avoir sollicité lesdites pièces auparavant auprès de la société mise en cause. Selon elle, le redressement ne peut être fondé sur des documents et des chiffres de référence d'une autre société du groupe sans que l'agent chargé du contrôle ait sollicité auparavant ces pièces auprès de la société exposante.

➔ **La Cour de cassation rejette cet argument et confirme la position de la cour d'appel. Elle considère qu'aucun élément du dossier ne démontre que « l'URSSAF avait sollicité des documents d'une autre société ».**



2^{ème} Partie:

Les bonnes pratiques et retours d'expériences



Les bonnes pratiques et retour d'expériences

Cas n°1 (1/2)

Contrôle dans une SSII

Sur la question de la décision implicite de l'URSSAF sur une pratique existante

Lorsque l'agent de contrôle de l'URSSAF n'a formulé aucune observation, lors d'un contrôle précédent, sur une pratique de l'entreprise ensuite incriminée à l'occasion d'un nouveau contrôle, l'employeur peut opposer à l'URSSAF l'existence d'une approbation implicite de cette pratique et donc s'en prévaloir pour demander l'annulation du redressement opéré au terme du nouveau contrôle.

➔ **Cependant, il appartient à l'employeur de rapporter la preuve de cet accord tacite. La seule référence à la pratique de l'entreprise et l'absence de redressement lors du dernier contrôle ne suffisent pas à caractériser l'existence d'une décision implicite. L'employeur doit ainsi démontrer que l'URSSAF a gardé le silence en toute connaissance de cause et qu'il y a identité entre la situation vérifiée lors du contrôle antérieur et celle ayant donné lieu au redressement**



Les bonnes pratiques et retour d'expériences

Cas n°1 (2/2)

Contrôle dans une SSII

Sur les lacunes de la documentation justifiant l'exonération de cotisations sociales

Contrôle opéré sur les frais de repas engagés par les salariés en situation de « petits déplacements » (moins de 3 mois / 55 jours de travail réalisés en continu) exonérés de cotisations sociales sous certaines conditions.

Au cas d'espèce, les éléments fournis par l'entreprise en vue de la révision du redressement ont été jugés insuffisants et/ou incohérents (manque de justificatifs tels que les ordres de mission, chevauchement de différentes périodes de mission par le même salarié et chez le même client) et ne permettaient donc pas de déterminer précisément quelles sont les missions de plus de 3 mois pour limiter le redressement aux frais de repas remboursés aux salariés sur les périodes de mission excédant 3 mois.

- ➔ **Il appartient à l'entreprise d'avoir une tenue des outils de suivi / pilotage irréprochable avec un classement efficient de l'archivage des justificatifs pour chaque salarié.**
- ➔ **Lors du contrôle, l'entreprise doit fournir des documents exploitables. Au cas d'espèce, il n'a pas été tenu compte des informations communiquées dans le cadre de la lettre de contestation.**



Contrôle dans une société de conseil

Sur l'irrégularité du contrôle et de ses suites

Il est de jurisprudence constante que la mise en demeure, qui constitue une invitation impérative adressée au débiteur d'avoir à régulariser sa situation dans un délai imparti, doit permettre à ce dernier d'avoir connaissance de la nature, de la cause et de l'étendue de son obligation. A défaut, la mise en demeure est irrégulière et encourt la nullité, sans que le débiteur n'ait à ramener la preuve de son préjudice.

Ne satisfont pas à ces conditions et doivent donc être annulées:

- la mise en demeure qui n'indique pas à quel titre les cotisations étaient dues et **dont les montants ne se retrouvaient pas sur les bordereaux de versements produits par la caisse;**
- **la mise en demeure visant un total de cotisations erroné**, leur comparaison avec celles mentionnées sur la notification du redressement, à laquelle elle se référait, faisait apparaître en outre des discordances ne permettant pas de retrouver l'origine de toutes les sommes mentionnées;
- La mise en demeure doit, à peine de nullité, mentionner **le délai d'un mois imparti** au cotisant pour régulariser sa situation.

➔ **Violation manifeste de son obligation de bonne information du cotisant par l'URSSAF faisant encourir la nullité du contrôle**



Contrôle dans une société d'intérim

Sur l'inopposabilité d'une demande de rescrit social au sein d'un groupe de sociétés

L'entreprise contrôlée fournit une demande de rescrit social formé par une autre société du groupe et invoque l'accord tacite à son bénéfice.

La Commission de Recours Amiable (CRA) rejette cet argument en rappelant que la décision de rescrit est opposable au seul organisme de recouvrement dont relève l'établissement visé par la demande et s'applique au seul demandeur.

→ Lorsqu'une entreprise entend bénéficier d'une décision de rescrit pour plusieurs de ses établissements relevant du même organisme de recouvrement, il doit explicitement indiquer dans sa demande les établissements concernés et fournir pour chacun d'eux les renseignements requis.



Contrôle dans une société étrangère dans le BTP

Sur la production d'éléments incomplets relatifs au détachement de salariés étrangers

Au cas présent, la société a fourni des attestations du maintien des salariés détachés au régime de sécurité sociale du pays initial. Parmi ces attestations, certaines ont été jugées incomplètes (informations relatives au détachement manquantes) et, pour une autre partie des salariés, des attestations ont été établies après le début du détachement.

L'URSSAF a considéré que le détachement ne peut se présumer et le formalisme doit donc être obligatoirement effectué. A ce titre, les documents sont à établir avant le détachement et ne peuvent être fournis à titre rétroactif et les documents fournis mais incomplets ne peuvent être pris en compte. L'entreprise se rend coupable de travail dissimulé pour les salariés pour lesquels aucun document n'a été fourni.

→ La position de l'URSSAF est contestable. Si dans le cadre d'une procédure de détachement des documents permettant d'attester cette situation doivent être établis, pour autant ils ne conditionnent pas la validité du détachement. Enfin, le délit de travail dissimulé suppose, pour être caractérisé, un élément intentionnel.



Contrôle dans une banque étrangère

Points de vigilance concernant le régime des expatriés

- Dépenses supplémentaires liées à la mobilité professionnelle des salariés impliquant un changement de territoire
→ **Seule la prise en charge du voyage annuel du conjoint et des enfants (à l'exclusion de tous les autres membres de la famille) de ces salariés doit être exonérée de cotisations et contributions sociales**
- Traitement social des charges accessoires à l'avantage en nature logement : l'évaluation forfaitaire de l'avantage en nature logement est calculé selon un forfait réglementaire est fonction de la rémunération du salarié et du nombre de pièces principales du logement et intègre les avantages en nature accessoires au logement (eau, gaz, électricité, chauffage, garage).
→ **Toutes les autres charges incombant normalement à l'occupant d'un logement, mais acquittées ou prises en charge par l'employeur, doivent être intégrées (en sus de l'avantage en nature forfaitaire) à l'assiette des cotisations pour leur valeur réelle.**

Des
questions ?
Merci



关于致同的企业社会责任

企业社会责任：我们尽职尽责



我们的行动

- ✓ 我们支持慈善活动 (团结的领带Cravate solidaire, 小王子 Petits Princes) 并与非盈利机构密切合作。
- ✓ 我们加强办公楼的能源利用 (有81%的框架面积覆盖了100%的可再生电力能源)。
- ✓ 我们制定了有关性别平等和提高工作质量意识行动的计划。
- ✓ 我们建立了严格的公平性和独立性的保障程序 (道德规范准则, 矛盾冲突检查程序, 数据保护, ABAC...).
- ✓ 我们赞助支持文化培训机构(法国喜剧院, Insula 管弦乐团, Odyssud文化活动组织)。
- ✓ 致同国际主持了由联合国在全球范围内推动的IMPACT2030行动, 旨在反贫困, 保护地球, 促进和平与繁荣发展。



关于致同的企业社会责任

我们的企业社会责任: 对企业, 对员工以及社会的整体责任。

我们的业务活动中注重兼顾了经济, 生态以及社会需求。



我们的价值观

- 伦理
- 廉正
- 生态
- 多元化
- 社会参与
- 包容性



我们的行动

- 专业合规的要求是我们的业务核心(道德规范准则, 矛盾冲突检查程序)。
- 作为财务报表的审计人员, 我们开发了不同的工具去确保报告的透明性和合法性。
- 我们加强了办公楼的能源效率并且成为了循环经济中的一员(Elise, Recy'Go)。
- 我们制定了促进性别平等的计划(*Women Experience, Springboard*®)。



我们的标签

性别平等指数(Gender equality index):
87/100

CHARTE
DE LA DIVERSITÉ

Charte de la
parentalité
en entreprise

HQE®



Why Grant Thornton ? 选择致同的理由



全方位的服务和解决方案

高度主动
反应迅速

优化的工作
环境

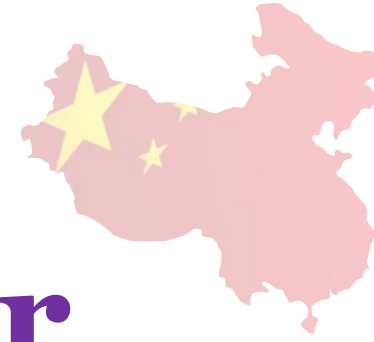
我们的文化
优势

经验丰富的
团队

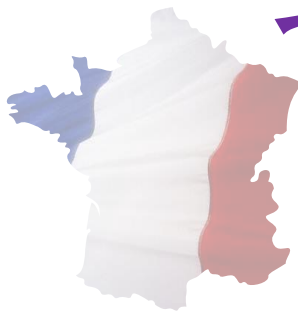
我们的国
际网络

适当而灵活
的收费

致同帮助客户释放增长潜能



**Let us be your
reliable partner**
**致同是您可信任的
合作伙伴**



您的主要联系人



秦家莲 Jialian Qin
法国注册会计师|中国注册会计师
中国业务部负责人
Head of China Desk in France
致同 Grant Thornton

T 01 41 25 90 01

P 06 84 97 33 89

E jialian.qin@fr.gt.com

Wechat qin-jialian

Site web

<https://www.grantthornton.fr/fr/insights/comment-letters/2018/no16/china-desk-au-sein-de-grant-thornton-france/>



www.grantthornton.fr

www.grantthornton.global



Grant Thornton France



@GrantThorntonFr



Grant Thornton France

© 2019 Grant Thornton France. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

RCS Paris B 632 013 843

Tva intracommunautaire FR 01 632 013 843 – APE 6920Z

Siège social : 29 rue du Pont, 92200 Neuilly-Sur-Seine, France