



Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Département fédéral de l'intérieur DFI  
**Office fédéral des assurances sociales OFAS**

## **Directives sur l'affiliation des assurés et des employeurs aux caisses de compensation (DAC)**

Valables dès le 1<sup>er</sup> janvier 2005

**Etat: 1<sup>er</sup> janvier 2007**

318.106.19 f

6.07

## **Avant-propos**

Les Directives sur l'affiliation des assurés et des employeurs aux caisses de compensation (DAC) ont été actualisées au 1<sup>er</sup> janvier 2005. Depuis la dernière édition des DAC en 1994, l'évolution dans ce domaine a entraîné de nombreuses adaptations annuelles. Pour des raisons de clarté et de cohésion, une réédition totale des directives, comprenant les divers suppléments intervenus entre-temps, s'impose désormais.

**Avant-propos au supplément 1, valable dès le 1<sup>er</sup> janvier 2007**

Le supplément 1 prend en considération la révision totale de l'organisation judiciaire fédérale et corrige quelques petites erreurs. La note 1/07 en marge permet de reconnaître facilement les modifications.

## Table des matières

Liste des abréviations .....	6
<b>1<sup>er</sup> partie: Le droit matériel</b>	
1. L'affiliation à une caisse de compensation en général .....	7
2. L'indivisibilité de l'affiliation à une caisse de compensation	8
2.1 Le principe.....	8
2.2 Les exceptions .....	8
2.2.1 Succursales .....	8
2.2.2 Caisses-maladie .....	9
2.2.3 Exploitations et associations agricoles .....	9
3. L'affiliation aux caisses dans des cas particuliers .....	10
3.1 Sociétés simples .....	10
3.1.1 Affiliation de la société en tant qu'employeur.....	10
3.1.2 Affiliation des associés.....	10
3.2 Sociétés en nom collectif et en commandite .....	11
3.2.1 Affiliation de la société comme employeur.....	11
3.2.2 Affiliation des associés.....	11
3.3 Communautés héréditaires et autres collectivités de personnes à but lucratif n'ayant pas la personnalité juridique.....	11
3 <sup>bis</sup> Caisse de compensation compétente dans les cas ayant trait au droit européen .....	12
4. L'affiliation à une caisse de compensation professionnelle.	12
4.1 L'association fondatrice.....	13
4.2 La qualité de membre de l'association fondatrice .....	13
4.3 La perte de la qualité de membre .....	14
4.4 Adhésion à l'association fondatrice uniquement aux fins de l'AVS.....	14
4.5 Affiliation du personnel des associations fondatrices et des caisses de compensation de ces associations.....	15
4.6 Appartenance simultanée à deux ou à plusieurs associations fondatrices.....	15
5. L'affiliation à une caisse de compensation cantonale .....	15
5.1 Règle générale.....	15

5.2	Caisse de compensation compétente .....	16
5.3	Affiliés mis au bénéfice d'un droit d'option .....	18
6.	Affiliation à une caisse de compensation de la Confédération.....	19
6.1	Caisse fédérale de compensation.....	19
6.2	Caisse suisse de compensation.....	20
 <b>2<sup>e</sup> partie: La procédure d'affiliation à une caisse de compensation</b>		
1.	Le premier assujettissement d'un assuré ou d'un employeur par une caisse de compensation .....	21
2.	La procédure en cas de changement de caisse.....	22
2.1	Acquisition de la qualité de membre d'une association fondatrice .....	22
2.2	Perte de la qualité de membre de l'association fondatrice .....	24
2.3	Exercice du droit d'option.....	25
3.	Participation d'une nouvelle association fondatrice à une caisse de compensation existante.....	26
 <b>3<sup>e</sup> partie: Le contentieux</b>		
1.	Généralités .....	27
2.	Les règles de la procédure.....	27
 <b>4<sup>e</sup> partie: Transmission des dossiers et mesures subséquentes .....</b>		
<b>28</b>		
 <b>5<sup>e</sup> partie: Annexes</b>		
1.	Liste des caisses de compensation professionnelles qui continuent d'affilier des assurés partis en retraite anticipée comme personnes non-actives (n° 1049).....	29
2.	Jurisprudence.....	32

**Liste des abréviations**

ATF	Arrêt du Tribunal fédéral, recueil officiel
DIN	Directives sur les cotisations des travailleurs indépendants et des non-actifs
DP	Directives sur la perception des cotisations
OFAS	Office fédéral des assurances sociales
LAVS	Loi fédérale du 20 décembre 1946 sur l'assurance-vieillesse et survivants (RS 831.10)
LFA	Loi fédérale du 20 juin 1952 sur les allocations familiales dans l'agriculture (RS 836.1)
LPGA	Loi fédérale du 6 octobre 2000 sur la partie générale du droit des assurances sociales (RS 830.1)
LTAF	Loi fédérale du 17 juin 2005 sur le Tribunal administratif fédéral (RS 173.32)
LTF	Loi fédérale du 17 juin 2005 sur le Tribunal fédéral (RS 173.110)
RAVS	Règlement du 31 octobre 1947 sur l'assurance-vieillesse et survivants (RS 831.101)
RCC	Revue à l'intention des caisses de compensation publiée par l'Office fédéral des assurances sociales (les nombres se rapportent à l'année et à la page du volume). Le dernier numéro est paru en 1992.
VSI	Pratique VSI publiée (de 1993 à 2004) par l'Office fédéral des assurances sociales

**1<sup>re</sup> partie: Le droit matériel**

([art. 64 LAVS](#); [art. 117 à 121 RAVS](#))

**1. L'affiliation à une caisse de compensation en général**

- 1001 Doivent s'affilier à une caisse de compensation, afin de remplir leur obligation de verser les cotisations:
- les assurés exerçant une activité lucrative indépendante;
  - les salariés dont l'employeur n'est pas tenu de payer des cotisations;
  - les assurés sans activité lucrative;
  - les employeurs.
- 1002 L'AVS connaît les catégories suivantes de caisses de compensation:
- les caisses de compensation professionnelles (voir les n<sup>os</sup> 1027 à 1040 ainsi que 2005 à 2024);
  - les caisses de compensation cantonales (voir les n<sup>os</sup> 1041 à 1055 ainsi que 2001 à 2004);
  - les caisses de compensation de la Confédération (voir les n<sup>os</sup> 1056 à 1058).
- 1003 Les assurés et les employeurs au sens du n<sup>o</sup> 1001 qui, pour un motif quelconque, ne sont affiliés à aucune caisse de compensation, ont l'obligation légale ([art. 64, al. 5, LAVS](#)) de s'annoncer à la caisse de compensation du canton de leur domicile resp. du siège de l'entreprise ou à défaut de ceux-ci, à celle du canton de leur lieu de travail.
- 1004 Les caisses de compensation cantonales procèdent à des publications périodiques rappelant l'obligation de s'annoncer.
- 1005 Par ailleurs, les caisses de compensation veillent d'elles-mêmes à l'assujettissement de tous les assurés et employeurs tenus de payer des cotisations, qu'elles ont le pouvoir d'affilier conformément aux présentes Directives. Elles ne sont pas autorisées à faire de la publicité en vue de l'adhésion à l'association fondatrice.

## **2. L'indivisibilité de l'affiliation à une caisse de compensation**

### **2.1 Le principe**

- 1006 Les personnes désignées au n° 1001 ne peuvent être affiliées qu'auprès d'une seule caisse de compensation ([article 117, 4<sup>e</sup> alinéa, RAVS](#)).
- 1007 L'affiliation de l'employeur englobe également les institutions de prévoyance propres à l'entreprise, même si elles sont juridiquement indépendantes (fondation, par exemple).
- 1008 Les institutions de prévoyance en faveur du personnel communes à plusieurs employeurs doivent s'affilier elles-mêmes à une caisse de compensation. Elles peuvent à cet effet choisir l'une des caisses auxquelles les employeurs en cause sont affiliés.
- 1009 Les succursales d'une entreprise sont en principe affiliées à la même caisse de compensation que l'établissement principal ([article 117, 3<sup>e</sup> alinéa, 1<sup>re</sup> phase, RAVS](#)).
- 1010 Sont réputés succursales les établissements situés ailleurs qu'au lieu du siège de l'entreprise, juridiquement dépendants mais possédant une organisation et une comptabilité séparées<sup>1</sup>. Un secteur ou un département donné d'une entreprise au lieu du siège principal de celle-ci ne constitue pas une succursale.

### **2.2 Les exceptions**

#### **2.2.1 Succursales**

- 1011 A la demande de l'employeur, l'établissement principal et les succursales peuvent être rattachés à des caisses de compensation différentes. La demande doit être adressée à la caisse de compensation de l'établissement principal. En cas



de désaccord entre les caisses de compensation, l'OFAS prend une décision conformément aux n<sup>os</sup> 3001 et suivants.

- 1012 L'OFAS n'accepte la requête qu'en cas de circonstances particulières ([article 117, 3<sup>e</sup> alinéa, 2<sup>e</sup> phrase, RAVS](#)). Il en va ainsi, par exemple, en cas d'émancipation administrative suffisante d'une succursale<sup>1</sup>. L'autorisation est caduque dès le moment où les circonstances particulières prennent fin.

### **2.2.2 Caisses-maladie**

- 1013 Les caisses-maladie étendant leur activité à plus d'un canton peuvent convenir avec la caisse de compensation du canton de leur siège de n'être affiliées à cette caisse que pour leur siège principal. Si cette caisse donne son accord, les sections locales de la caisse-maladie sont alors rattachées à la caisse de compensation du canton sur le territoire duquel elles se trouvent.

### **2.2.3 Exploitations et associations agricoles**

- 1014 Les agriculteurs et associations agricoles affiliés à une caisse de compensation professionnelle (du fait qu'ils sont membres de l'association fondatrice d'une telle caisse) sont rattachés à la caisse de compensation du canton du siège de l'exploitation agricole pour les salaires soumis à la contribution due en vertu de la loi fédérale du 20 juin 1952 sur les allocations familiales dans l'agriculture (ci-après LFA); voir l'[article 120, 1<sup>er</sup> al., RAVS](#).

### **3. L'affiliation aux caisses dans des cas particuliers**

#### **3.1 Sociétés simples**

##### **3.1.1 Affiliation de la société en tant qu'employeur**

- 1015 Si la gestion de l'affaire est assumée par un seul associé, la société simple est affiliée à la caisse de compensation à laquelle cet associé appartient.
- 1016 Si la gestion de la société est l'affaire de plusieurs associés, tous membres de la même association fondatrice, la société est affiliée à la caisse de compensation professionnelle à laquelle les associés sont rattachés.
- 1017 Si aucun associé n'est membre d'une association fondatrice, la société est affiliée à la caisse de compensation cantonale.
- 1018 Si seuls certains associés sont membres d'une association fondatrice et sont personnellement affiliés à des caisses de compensation différentes (professionnelles ou cantonales), les associés s'entendent pour déterminer à quelle caisse la société doit être affiliée. A défaut d'une telle entente, la société est affiliée à la caisse de compensation du canton où se trouve le centre de son activité économique.

##### **3.1.2 Affiliation des associés**

- 1019 Les règles générales sont applicables à l'affiliation des associés en tant qu'assurés ayant une activité lucrative indépendante.
- 1020 La caisse de compensation à laquelle la société simple appartient comme employeur affine également ceux des associés qui doivent lui être rattachés conformément au n° 1022 et annonce les autres à la caisse de compensation compétente.

## **3.2 Sociétés en nom collectif et en commandite**

### **3.2.1 Affiliation de la société comme employeur**

1021 Les règles générales sont applicables.

### **3.2.2 Affiliation des associés**

1022 Lorsque la société en nom collectif ou en commandite est membre d'une association fondatrice, il y a présomption que les associés appartiennent à la même association.

1023 Si cette présomption est renversée, par exemple par une déclaration écrite d'un associé certifiant qu'il n'est pas lui-même membre de l'association, cet associé est alors affilié à la caisse de compensation à laquelle il doit être rattaché selon les règles générales.

La présomption est tenue pour renversée si les statuts de l'association fondatrice n'admettent comme membres que la société à l'exclusion des associés.

1024 Les associés ne peuvent être rattachés qu'à une seule caisse de compensation, même s'ils appartiennent, par exemple, à deux sociétés en nom collectif affiliées à des caisses de compensation différentes. Il en va de même de l'associé en nom collectif ou en commandite simultanément titulaire d'une exploitation en la forme d'une raison individuelle.

1025 Le n° 1020 est applicable par analogie.

## **3.3 Communautés héréditaires et autres collectivités de personnes à but lucratif n'ayant pas la personnalité juridique**

1026 Les règles concernant les sociétés simples sont applicables par analogie.

### **3<sup>bis</sup> Caisse de compensation compétente dans les cas ayant trait au droit européen**

1026. Dans les cas ayant trait au droit européen, la caisse de  
1 compensation compétente est l'organisme avec lequel la personne salariée ou indépendante est déjà liée du fait de son activité lucrative.
1026. Si aucun lien n'existe déjà avec une caisse de compensa-  
2 tion, celle du domicile de l'assuré est compétente. En l'absence de domicile de l'assuré en Suisse, la caisse de compensation du lieu de son activité principale assume cette tâche.
1026. Les caisses de compensation saisies délivrent les formu-  
3 laires nécessaires, conseillent les assurés et leurs employeurs et, en cas d'assujettissement à l'assurance en Suisse, garantissent qu'ils seront affiliés à une autre caisse si elles ne les affilient pas elles-mêmes.
1026. Lorsqu'un employeur résidant dans un Etat de l'UE ou de  
4 l'AELE et employant plusieurs salariés en Suisse se trouve face à différentes caisses de compensation compétentes (cf. 1026.1 à 1026.3), il sera, d'entente entre les caisses intéressées, affilié à une seule d'entre elles et cela pour l'ensemble de ses salariés.

### **4. L'affiliation à une caisse de compensation professionnelle**

- 1027 Les employeurs et les personnes exerçant une activité lucrative indépendante qui sont membres d'une association fondatrice doivent être affiliés à la caisse de compensation professionnelle créée par cette association ([art. 64, 1<sup>er</sup> al., 1<sup>re</sup> phrase, LAVS](#)).

#### 4.1 L'association fondatrice

- 1028 Peuvent être des associations fondatrices:
- les associations professionnelles suisses ou plusieurs de ces associations en commun;
  - les associations interprofessionnelles suisses ou régionales ou plusieurs de ces associations en commun, lorsqu'elles ont créé une caisse de compensation ([art. 53, 1<sup>er</sup> al., LAVS](#)).
- 1029 Une association fondatrice peut être composée de membres individuels et de membres collectifs. Les membres collectifs sont soit des associations rattachées à l'association fondatrice, soit des sections voire des sous-sections de cette association.
- 1030 L'association fondatrice et les membres collectifs doivent avoir le caractère de groupements professionnels. Une caisse d'allocations familiales instituée par l'association fondatrice ne remplit, par exemple, pas cette condition. Les assurés ayant une activité indépendante ou les employeurs rattachés à cette caisse ne sont dès lors pas considérés comme ayant la qualité de membres de l'association fondatrice, sauf le cas où ils posséderaient cette dernière à un autre titre.

#### 4.2 La qualité de membre de l'association fondatrice

- 1031 Sont considérés comme membres de l'association fondatrice, conformément aux statuts de celle-ci:
- les membres actifs;
  - les membres passifs, qui ont un intérêt important à avoir la qualité de membre<sup>2</sup>;
  - les membres d'honneur, si cette qualité a été acquise pour marquer et maintenir les liens établis avec l'association;
  - les membres libres qui furent précédemment des membres actifs, sont dispensés du paiement des cotisations statutaires et ont un intérêt important à faire partie de l'association.

L'élément décisif n'est pas la manière dont les membres sont désignés dans les statuts, mais bien l'intérêt que ceux-ci ont à faire partie de l'association<sup>2</sup>.

- 1032 L'appartenance indirecte à une association fondatrice, par le fait d'être selon le n° 1031 membre d'un groupement, d'une section ou d'une sous-section de l'association fondatrice, est assimilée au rattachement direct à cette association.

### **4.3 La perte de la qualité de membre**

- 1033 La perte de la qualité de membre de l'association fondatrice entraîne la fin de l'affiliation de l'assuré ou de l'employeur à la caisse de compensation de cette association ([art. 64, 1<sup>er</sup> et 2<sup>e</sup> alinéa, LAVS](#)). L'affiliation est toutefois maintenue en règle générale jusqu'à la fin de l'année civile en cours.
- 1034 Les employeurs et les personnes exerçant une activité lucrative indépendante, contre qui la caisse de compensation a ouvert une procédure d'exécution forcée et qui ont été exclus de l'association fondatrice, sont maintenus à cette caisse jusqu'à la fin de ladite procédure, lorsque le débiteur:
- a obtenu un sursis concordataire;
  - a fait l'objet d'un concordat par abandon d'actif;
  - a été mis en faillite.
- 1035 Le n° 1034 est applicable par analogie aux entreprises et commerces qui entrent en liquidation. Il en va notamment ainsi si la liquidation est déjà ouverte à un moment où un changement de caisse doit se produire ou s'il s'agit d'une entreprise qui, à ce moment, va certainement entrer en liquidation.

### **4.4 Adhésion à l'association fondatrice uniquement aux fins de l'AVS.**

- 1036 L'acquisition de la qualité de membre d'une association fondatrice ne peut justifier le rattachement à la caisse de com-

pensation professionnelle correspondante, si l'adhésion à l'association a eu lieu uniquement en vue de ce rattachement et si la preuve d'un autre intérêt important à la qualité de membre de l'association ne peut pas être apportée ([art. 121, 2<sup>e</sup> alinéa, RAVS](#)).

- 1037 En cas d'adhésion à une association professionnelle complètement étrangère à la profession ou à la branche économique, l'assuré ou l'employeur doit prouver l'existence d'un autre intérêt important à faire partie de l'association.

#### **4.5 Affiliation du personnel des associations fondatrices et des caisses de compensation de ces associations**

- 1038 Le personnel d'une association fondatrice, celui de ses sections et de la caisse de compensation créée par cette association est affilié à cette caisse ([art. 119, 1<sup>er</sup> alinéa, 1<sup>re</sup> phrase, RAVS](#)).

#### **4.6 Appartenance simultanée à deux ou à plusieurs associations fondatrices**

- 1039 Si une personne exerçant une activité indépendante ou un employeur est membre de plusieurs associations fondatrices, cet assuré ou cet employeur doit choisir à laquelle des caisses de compensation entrant en ligne de compte il entend s'affilier ([art. 117, 1<sup>er</sup> alinéa, RAVS](#)).
- 1040 Il importe peu que les associations fondatrices soient des associations professionnelles ou interprofessionnelles.

### **5. L'affiliation à une caisse de compensation cantonale**

#### **5.1 Règle générale**

- 1041 Doivent être affiliés à une caisse de compensation cantonale tous les assurés et tous les employeurs qui ne sont pas

membres de l'association fondatrice d'une caisse de compensation professionnelle.

- 1042 Sont dès lors affiliés aux caisses de compensation cantonales:
- les employeurs et les assurés exerçant une activité indépendante qui ne sont pas membres d'une association professionnelle fondatrice d'une caisse de compensation;
  - les assurés exerçant une activité salariée dont l'employeur n'est pas tenu de verser des cotisations;
  - les assurés sans activité lucrative, sous réserve des n<sup>os</sup> 1047.1ss et 1056;
  - les employeurs du personnel de maison, sous réserve des n<sup>os</sup> 1054 et 1055;
  - les employeurs qui ont, conformément aux n<sup>os</sup> 1052 et 1053, exercé un droit d'option en faveur de la caisse de compensation cantonale;
  - les employeurs qui doivent payer des cotisations sur des salaires alloués à des travailleurs agricoles au sens de la LFA.

## 5.2 Caisse de compensation compétente

- 1043 Les employeurs et les assurés ayant une activité indépendante tenus légalement de s'affilier à une caisse de compensation cantonale ou qui ont exercé un droit d'option en faveur d'une telle caisse sont en principe rattachés à la caisse de compensation du canton de leur domicile, du siège de l'entreprise ou du lieu de l'administration de celle-ci ([art. 117, 2<sup>e</sup> alinéa, RAVS](#)).
- 1044 Si le domicile, le siège de l'entreprise ou le lieu de l'administration sont situés sur le territoire de cantons différents, les caisses de compensation s'entendent entre elles pour désigner à quelle caisse l'entreprise, le commerce ou l'exploitation doit être affilié. A défaut d'une telle entente, le cas doit être évoqué devant l'OFAS (voir les n<sup>os</sup> 3001 et suivants).



- 1045 Une association, dont le siège statutaire est dans un canton et le lieu de l'administration dans un autre doit, être affiliée à la caisse de compensation du canton de ce lieu, si toutes les pièces comptables à considérer, du moins pour les besoins de l'AVS, se trouvent à cet endroit.
- 1046 Les salariés travaillant en Suisse et dont l'employeur n'est pas tenu de verser des cotisations (employeur ayant son siège hors de Suisse par exemple), sont affiliés à la caisse de compensation du canton de leur domicile ou à défaut d'un tel domicile, à celle du canton du lieu de leur travail.
- 1047 Pour les personnes qui n'exercent pas d'activité lucrative, la caisse de compensation du canton de leur domicile est en principe compétente.
1047. Les personnes sans activité lucrative qui adhèrent à l'assurance au sens de [l'art. 1a al. 4 let. c LAVS](#) sont affiliées à la  
1 caisse de leur conjoint.
- 1048 Les caisses de compensation professionnelles peuvent demander à l'OFAS qu'il consente à ce qu'elles continuent d'affilier comme personnes non actives les assurés mis à la retraite anticipée dans l'année civile pendant laquelle ils accomplissent leur 60e année au plus tôt et qui ont cotisé en dernier lieu à une caisse de compensation professionnelle en tant qu'indépendants ou, par l'intermédiaire de leur employeur, en tant que salariés ([art. 118, 2<sup>e</sup> al., RAVS](#)). L'accord donné par l'OFAS attribue une compétence générale aux caisses de compensation professionnelles pour cette catégorie de personnes.
- 1049 Les demandes doivent parvenir à l'OFAS avant le 31 août de l'année précédente. Les caisses de compensation à qui une autorisation a été délivrée sont énumérées à l'annexe.
- 1050 Lorsqu'avant la cessation de l'activité lucrative plusieurs caisses de compensation professionnelles ayant obtenu une autorisation de l'OFAS étaient compétentes pour percevoir les

cotisations dues sur le revenu de l'activité lucrative, l'assuré a le droit de choisir la caisse à laquelle il entend s'affilier.

1050. La compétence de la caisse de compensation professionnelle s'étend aussi aux investigations à effectuer dans le cadre de l'[art. 3 al. 3 LAVS](#) en corrélation avec l'[art. 28 al. 5 RAVS](#) (cf. les DIN). La caisse reste compétente, même si la personne assurée est libérée de l'obligation de cotiser suite aux versements de cotisations de son épouse ou de son époux pendant une ou plusieurs années civiles.
- 1051 L'affiliation aux caisses des catégories suivantes d'assurés sans activité lucrative est régie par les Directives sur les cotisations des travailleurs indépendants et des non-actifs (DIN):
- les étudiants sans activité lucrative (voir le n° 2051 DIN);
  - les membres sans activité lucrative des communautés religieuses (n° 2046 DIN);
  - les détenus et les internés sans activité lucrative (n° 2048 DIN).

### **5.3 Affiliés mis au bénéfice d'un droit d'option**

- 1052 Les agriculteurs au sens de la LFA et les associations agricoles membres d'une association fondatrice peuvent demander leur affiliation à la caisse de compensation cantonale, même si l'activité agricole n'est qu'accessoire. Pour les salaires soumis à la contribution due en vertu de ladite loi fédérale, l'affiliation à la caisse de compensation cantonale est obligatoire (voir ci-dessus le n° 1014 ainsi que l'[art. 120, 1<sup>er</sup> alinéa, RAVS](#)).
- 1053 Les exploitations cantonales ou communales membres d'une association fondatrice, sans être juridiquement indépendantes, peuvent opter en faveur de la caisse de compensation cantonale. Le droit d'option est exercé par le canton ou par la commune ([art. 120, 2<sup>e</sup> alinéa, RAVS](#)).
- 1054 La caisse de compensation compétente pour percevoir les cotisations du personnel de maison est, en règle générale,

celle du canton de domicile de l'employeur. S'il opère déjà le règlement des comptes avec une autre caisse de compensation, celui-ci peut également régler les comptes avec cette caisse pour les cotisations du personnel de maison. ([art. 119, 2<sup>e</sup> alinéa, RAVS](#)).

- 1055 Pour des raisons pratiques, les caisses cantonales de compensation peuvent toutefois partir de l'idée qu'un employeur affilié à une caisse de compensation professionnelle règle également les comptes avec cette caisse pour son personnel de maison, autant que celle-ci ne fait pas explicitement savoir que l'employeur désire, pour ce personnel, être affilié à la caisse cantonale.

## **6. Affiliation à une caisse de compensation de la Confédération**

### **6.1 Caisse fédérale de compensation**

- 1056 Sont affiliés à la caisse fédérale de compensation ([art. 111 RAVS](#)):
- les services de l'administration fédérale pour le personnel qu'ils occupent;
  - les tribunaux fédéraux;
  - les établissements fédéraux (CFF, Poste, CNA; Banque nationale, Ecoles polytechniques fédérales, etc.).
- Lui sont également affiliées (en application par analogie de l'[art. 118, 2<sup>e</sup> al. RAVS](#); cf. n° 1048ss) les personnes sans activité lucrative au plus tôt à partir de l'année civile durant laquelle elles ont accompli leur 60<sup>e</sup> année, si elles étaient déjà précédemment redevables auprès de la caisse de compensation fédérale des cotisations perçues sur le revenu d'activité lucrative.
- 1057 Lui sont également affiliées ou peuvent l'être d'autres institutions soumises à la haute surveillance de la Confédération ou qui ont des relations étroites avec la Confédération ([art. 111, 2<sup>e</sup> phrase, RAVS](#)). Les litiges concernant cette règle d'affilia-

tion sont tranchés par l'OFAS conformément aux n<sup>os</sup> 3001 et suivants.

## **6.2 Caisse suisse de compensation**

1058 Les ressortissants suisses résidant à l'étranger inscrits dans l'assurance facultative AVS et AI sont affiliés à la Caisse suisse de compensation.

## **2<sup>e</sup> partie: La procédure d'affiliation à une caisse de compensation**

### **1. Le premier assujettissement d'un assuré ou d'un employeur par une caisse de compensation**

- 2001 L'obligation de s'annoncer au sens du n° 1003 des présentes directives vaut aussi pour les employeurs qui, au moment où ils sont assujettis, ne versent encore aucun salaire soumis à cotisations.
- 2002 Chaque caisse de compensation tient un registre des assurés et des employeurs qui lui sont affiliés. Les caisses de compensation cantonales tiennent un fichier central de tous les affiliés du canton. Pour ce qui concerne la tenue de ces registres, y compris les augmentations et les diminutions, les Directives sur le fichier des affiliés sont applicables.
- 2003 Si elle découvre qu'un assuré ou un employeur n'est pas encore annoncé à une caisse de compensation, la caisse de compensation cantonale impartit à celui-ci un délai de deux mois pour produire une attestation, émanant d'une caisse de compensation professionnelle, certifiant que l'intéressé est membre d'une association fondatrice et verse les cotisations à la caisse de compensation créée par cette association. Celui qui ne donne pas suite à cette invitation est affilié à la caisse de compensation cantonale.
- 2004 La caisse de compensation cantonale peut admettre la première affiliation d'un assuré exerçant une activité indépendante ou d'un employeur à une caisse de compensation professionnelle, même si la procédure d'adhésion de l'intéressé à l'association fondatrice est encore en cours. Si l'adhésion n'est pas obtenue, la caisse de compensation professionnelle invite la caisse cantonale à affilier elle-même l'assuré ou l'employeur en cause.

## 2. La procédure en cas de changement de caisse

- 2005 Il y a changement de caisse:
- en cas d'acquisition ou de perte de la qualité de membre d'une association fondatrice;
  - en cas d'exercice d'un droit d'option;
  - en cas de changement de domicile d'un canton à un autre d'un assuré ou d'un employeur rattaché à une caisse de compensation cantonale. En pareils cas, il n'y a ni délais ni règles particulières de procédure à observer.

### 2.1 Acquisition de la qualité de membre d'une association fondatrice

- 2006 L'employeur ou l'assuré exerçant une activité indépendante qui acquièrent directement ou indirectement (voir les n<sup>os</sup> 1031 et 1032) la qualité de membre d'une association fondatrice ou qui passent d'une association à une autre (sortie de l'ancienne association et entrée dans la nouvelle), doivent quitter la caisse de compensation à laquelle ils appartenaient jusqu'ici et s'affilier à la nouvelle caisse de compensation professionnelle.
- 2007 Le passage d'une caisse de compensation à une autre ne peut en principe s'effectuer que pour la fin d'une année civile ([art. 121, 5<sup>e</sup> al., 1<sup>re</sup> phrase, RAVS](#)). Il fait l'objet de l'annonce visée aux n<sup>os</sup> 2009 et 2015 ci-après.
- 2008 Les caisses de compensation intéressées peuvent, avec l'agrément de l'affilié, s'entendre pour que le passage se fasse à une autre date.
- 2009 La caisse de compensation professionnelle qui revendique un affilié fait parvenir la revendication de transfert à la caisse de compensation à laquelle l'affilié appartenait jusqu'ici au plus tard jusqu'au 31 août de l'année civile en cours. La date du sceau postal sur l'envoi fait foi.

- 2010 La revendication de nouveaux affiliés doit être explicitement désignée comme telle. S'il y a plusieurs demandes, une liste doit être établie. La revendication comportera les indications suivantes:
- le nom exact et le prénom de l'assuré ou de l'employeur, la raison sociale de l'entreprise;
  - l'adresse exacte;
  - l'association fondatrice dont l'assuré ou l'employeur est devenu membre;
  - la date à laquelle l'assuré ou l'employeur a adhéré à l'association fondatrice.

La mention du siège principal de l'entreprise suffit. Les associés et les succursales ne doivent être signalés qu'au moment de l'annonce définitive de l'augmentation. Pour les avis de mutation, voir ci-dessus le n° 2002.

- 2011 La caisse de compensation à laquelle l'affilié appartenait jusqu'ici envoie jusqu'au 31 octobre à la caisse qui revendique un ou plusieurs assurés ou employeurs une photocopie de la revendication reçue par elle de cette caisse. Sur cette revendication, elle indique, pour chaque assuré ou employeur revendiqué, quel est son point de vue. Dans les cas où elle conteste le transfert d'un assuré ou d'un employeur, elle forme en même temps opposition par une lettre séparée contre la revendication de ce transfert. Cette opposition doit être motivée et communiquée à la caisse de compensation revendiquante comme à l'intéressé. Elle doit mentionner que cette caisse et ce dernier peuvent, dans un délai de 30 jours, évoquer le cas devant l'OFAS ([art. 64 al. 6 LAVS](#)). Le délai jusqu'au 31 octobre revêt un caractère péremptoire. Passé ce délai, il n'y a plus moyen d'empêcher le changement de caisse par une opposition.<sup>5</sup>

- 2012 Si elle reçoit, pour le même assuré exerçant une activité indépendante ou pour le même employeur, des demandes de transfert émanant de deux ou plusieurs caisses de compensation professionnelles, la caisse cantonale invite les caisses à s'entendre entre elles jusqu'au 31 octobre. Les assurés ou employeurs visés en sont informés. Si les caisses en cause

n'arrivent pas à s'entendre, l'OFAS prend une décision à la demande de l'une des parties.

- 2013 Si la caisse de compensation professionnelle revendiquante  
1/07 ne remet la demande de transfert à la caisse de compensation à laquelle l'affilié appartenait jusqu'ici qu'après le 31 août, le changement de caisse n'intervient qu'une année civile plus tard.
- 2014 D'une manière générale, le changement de caisse ne doit pas avoir lieu avec effet rétroactif.<sup>3</sup>

## **2.2 Perte de la qualité de membre de l'association fondatrice**

- 2015 La caisse de compensation professionnelle doit annoncer les sorties de l'association fondatrice à la caisse de compensation du canton du domicile de l'assuré ou de l'employeur ou à celle du siège de l'entreprise jusqu'au 31 août de l'année civile en cours. La date du sceau postal sur l'envoi de l'annonce fait foi.
- 2016 Le passage de l'assuré ou de l'employeur d'une caisse de compensation à l'autre a lieu, en pareil cas, au 1<sup>er</sup> janvier de l'année civile suivante. Le n° 2013 est applicable par analogie.
- 2017 La date du 31 août n'est déterminante que pour l'annonce de la sortie de l'association fondatrice à la caisse de compensation cantonale. La sortie elle-même peut ne devenir effective qu'entre le 31 août et le 31 décembre.
- 2018 Avant de procéder à l'affiliation de l'intéressé, la caisse de compensation cantonale donne à l'employeur ou à l'assuré qui exerce une activité indépendante la possibilité de faire valoir son appartenance à une autre association fondatrice. Si une telle appartenance existe, la caisse cantonale la signale jusqu'au 31 octobre à la caisse de compensation pro-



fessionnelle en cause ainsi qu'à celle qui lui a communiqué la sortie.

### 2.3 Exercice du droit d'option

- 2019 Le droit d'option exercé en faveur d'une nouvelle caisse de compensation doit l'être avant le 31 août de l'année civile au cours de laquelle les conditions d'exercice du droit sont remplies. L'option porte effet au 1<sup>er</sup> janvier de l'année civile suivante. Si le délai n'est pas respecté, ses effets sont reportés d'une année civile. Voir le n° 2013.
- 2020 L'assuré ou l'employeur doit exercer le droit d'option auprès de la caisse de compensation à laquelle il était affilié jusqu'ici. La caisse de compensation qui reçoit sa déclaration en informe sans délai la caisse en faveur de laquelle l'option est exercée. Si elle ne peut pas s'accommoder du choix opéré par l'affilié, la caisse à laquelle le bénéficiaire a appartenu jusqu'ici le fait savoir à celle en faveur de qui celui-ci a opté ainsi qu'à l'intéressé lui-même. Elle mentionne que l'un et l'autre peuvent, dans un délai de 30 jours dès réception de cet avis, évoquer le cas devant l'OFAS ([art. 64 al. 6 LAVS](#)).
- 2021 Si le bénéficiaire du droit d'option s'adresse, en dérogation au n° 2020, à la caisse en faveur de laquelle il désire opter, cette caisse fait sans délai connaître cette option à celle à laquelle le bénéficiaire a appartenu jusqu'ici en lui transmettant une demande de transfert. Les n°s 2010 et 2011 sont applicables par analogie.
- 2022 L'assuré ou l'employeur qui devient simultanément membre de deux associations fondatrices doit exercer son droit d'option (voir le n° 1039) avant le 31 août de l'année durant laquelle il a adhéré à une deuxième association fondatrice. Si le délai n'est pas respecté, le n° 2013 est applicable par analogie.
- 2023 Les assurés et les employeurs simultanément membres de deux ou plusieurs associations fondatrices qui ont fait usage

de leur droit d'option ne peuvent exercer ce droit à nouveau que pour la plus prochaine échéance prévue à l'[article 99 RAVS](#) (celle-ci tombe au 1<sup>er</sup> janvier 1996, 1<sup>er</sup> janvier 2001, 1<sup>er</sup> janvier 2006 etc...).

### **3. Participation d'une nouvelle association fondatrice à une caisse de compensation existante**

2024 Le chapitre premier et les n<sup>os</sup> 2001 à 2023 des présentes Directives sont applicables par analogie.

### 3<sup>e</sup> partie: Le contentieux

#### 1. Généralités

- 3001 Les autorités cantonales de recours n'ont pas le pouvoir de se prononcer en matière d'affiliation aux caisses<sup>4</sup>. Ce pouvoir appartient à l'OFAS ([art. 64 al. 6 LAVS](#)). Sa décision peut être sollicitée par l'assuré, par l'employeur ou par les caisses de compensation intéressées.
- 3002 Le délai pour évoquer le cas devant l'OFAS est de 30 jours dès la réception de l'avis relatif à l'affiliation. L'opposition au sens des n<sup>os</sup> 2011 et 2020 est assimilée à un tel avis.
- 3003 L'avis relatif à l'affiliation doit contenir l'indication des voies de droit.

#### 2. Les règles de la procédure

- 3004 L'OFAS rend sa décision en se conformant aux règles de procédure énoncées dans la loi fédérale du 20 décembre 1968 sur la procédure administrative (PA). Il entend notamment les parties et leur donne accès aux pièces principales du dossier ([art. 26](#), [29](#) et [30 PA](#)).
- 3005 La décision de l'OFAS peut faire l'objet d'un recours au Tribunal administratif fédéral ([art. 31](#), [33 let. d LTAF](#)).
- 3006 La décision du Tribunal administratif fédéral peut être attaquée par un recours au Tribunal fédéral ([art. 82](#) et [86 LTF](#)).

#### **4<sup>e</sup> partie: Transmission des dossiers et mesures subséquentes**

- 4001 En cas de changement de caisse, l'ancienne caisse de compensation conserve le dossier. Toutefois, pour les assurés exerçant une activité indépendante, elle transmet à la nouvelle caisse une copie de la décision de cotisations la plus récente et de la communication fiscale. Sur demande de celle-ci, elle envoie également à la nouvelle caisse les pièces dont cette dernière doit prendre connaissance ou lui en remet des copies.
- 4002 D'éventuelles créances de cotisations arriérées doivent être intégralement exercées par la caisse de compensation qui avait la compétence de percevoir les cotisations durant la période pour laquelle les cotisations sont réclamées. La restitution de cotisations indues doit être effectuée par la caisse de compensation qui avait perçu les cotisations en trop.
- 4003 L'ancienne caisse de compensation répond de l'exécution des contrôles d'employeur pour les périodes de cotisations allant jusqu'à la date du changement de caisse. Elle remet à la nouvelle caisse une copie du rapport relatif au dernier contrôle. La nouvelle caisse peut totalement ou partiellement reprendre les obligations de l'ancienne caisse. Voir aussi la Circulaire aux caisses de compensation sur les contrôles d'employeur.

**5<sup>e</sup> partie: Annexes****1. Liste des caisses de compensation professionnelles qui continuent d'affilier des assurés partis en retraite anticipée comme personnes non-actives (n° 1049)**Etat: 1<sup>er</sup> janvier 2007

- 28 medisuisse AVS AI
- 32.1 Ostschweizerische AHV-Ausgleichskasse für Handel und Industrie
- 33 Caisse de compensation de l'artisanat suisse de l'automobile, de la moto et du cycle
- 34 Caisse de compensation des bouchers
- 35 Caisse de compensation de la chimie
- 38 Caisse de compensation PANVICA
- 40 Ausgleichskasse des Basler Volkswirtschaftsbundes
- 44 Caisse de compensation HOTELA
- 46 Caisse de compensation GASTROSOCIAL
- 48 Ausgleichskasse der Aargauischen Industrie- und Handelskammer
- 51 Caisse de compensation de l'industrie horlogère
- 51.2 Caisse de compensation de l'industrie horlogère, Agence 2
- 51.3 Caisse de compensation de l'industrie horlogère, Agence 3
- 51.4 Caisse de compensation de l'industrie horlogère, Agence 4
- 51.5 Ausgleichskasse der Uhrenindustrie, Zweigstelle 5

- 51.7 Caisse de compensation de l'industrie horlogère, Agence 7
- 51.10 Caisse de compensation de l'industrie horlogère, Agence 10
- 65 Ausgleichskasse Zürcher Arbeitgeber
- 66 Caisse de compensation de la Société Suisse des Entrepreneurs
- 66.1 Caisse de compensation des entrepreneurs, agence vaudoise, Tolochenaz
- 66.2 Caisse de compensation des entrepreneurs, agence genevoise, Genève
- 66.3 Cassa svizzera di compensazione della Società Svizzera degli Impresari-Costruttori, agenzia ticinese, Bellinzona
- 69 Caisse de compensation d'entreprises suisses de transport
- 74 Caisse de compensation Albicolac
- 79 Caisse de compensation AVS SPIDA
- 87 Ausgleichskasse für Gewerbe, Handel und Industrie in Graubünden
- 98 Caisse de compensation des horticulteurs et fleuristes
- 105 Caisse de compensation des arts et métiers suisses
- 106.1 Agence FER-CIAM, Genève
- 106.5 Agence FER-CIAB, Porrentruy
- 113 Caisse de compensation Coiffure & Esthétique Suisse

- 114 Ausgleichskasse der Wirtschaftskammer Baselland
- 116 Caisse de compensation AVS agricole, viticole et rurale

## 2. Jurisprudence

1	19 février 1975 16 octobre 1990	RCC 1975 p. 314 RCC 1991 p. 92	ATF 101 V 31 ATF 116 V 307
2	30 novembre 1976	RCC 1977 p. 339	ATF 102 V 213
3	19 février 1975	RCC 1975 p. 320	ATF 101 V 22
4	30 août 1966	RCC 1966 p. 572	–
5	31 août 2001	<a href="#">VSI 2001 p. 258</a>	–