

Checklist NEN 4400-1 voor de te inspecteren onderneming:

In deze checklist zijn de documenten opgenomen die, bij aanvang van de inspectie, minimaal klaar dienen te liggen voor de inspecteur. In de lijst wordt onderscheid gemaakt tussen een volledige en een verkorte inspectie. Van sommige documenten heeft de inspecteur een kopie nodig (dit mag in hardcopy, maar mag ook digitaal worden aangeleverd), dit wordt in de laatste kolom aangegeven. In de bevestigingsbrief van de inspectie ziet u wat voor soort inspectie zal plaats vinden (volledig, verkort, enz.) Tevens kan het voorkomen dat de inspecteur van een ander document wel een kopie meeneemt ook al staat dat in deze checklist niet aangegeven. Een verkorte aangifte loonheffingen met daarop alleen het te betalen bedrag volstaat niet.

|  |  | Documenten ter inzage |         | kopie l |
|--|--|-----------------------|---------|---------|
|  |  | volledig              | verkort |         |

| <b>Algemeen</b>                         |  |   |   |   |
|---|--|---|---|---|
| 1d                                      | Indien van toepassing het bewijs van aansluiting bij een pensioenfonds of een bewijs van ontheffing.   | X | X | X |
| 1e                                      | Indien van toepassing het bewijs van deelname aan een sociaal fonds cao of bewijs van dispensatie hiervoor.  | X | X | X |
| 2                                       | Uittreksel, van de onderneming, uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Deze mag op de datum van de inspectie niet ouder dan 3 maanden zijn.  | X | X | X |
| 3                                       | Bewijs wie de natuurlijke bestuurder is. Als de onderneming wordt bestuurd door een rechtspersoon: ook van die rechtspersoon een uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (< 12 maanden). Indien ook deze rechtspersoon door een rechtspersoon wordt bestuurd, ook van die rechtspersoon een uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (< 12 maanden). Dit herhaalt zich tot het niveau waaruit blijkt wie de uiteindelijke natuurlijke statutaire bestuurder(s) is (zijn). | X | X | X |
| 4                                       | De G-rekening overeenkomst, mede ondertekend door de Belastingdienst en de bank.   | X | X | X |
| <b>Personeels- en loonadministratie</b> |  |   |   |   |
| 5                                       | Een uitdraai van de parameters van het loonpakket (de premie- en reserveringspercentages en grondslagen waarmee wordt gerekend).   | X |   | X |
| 6a                                      | Beschikking sectorindeling (en indien indeling in sector 52 dan ook de risicopremiegroep) van de Belastingdienst.  | X | X | X |
| 6b                                      | Beschikking Werkhervattingskas WhK   | X | X | X |
| 6c                                      | Indien de onderneming eigenrisicodragers is voor de ZW, dan de beschikking van de Belastingdienst waaruit dit blijkt. Indien het eigen risico is verzekerd dan ook de verzekeringspolis ter inzage klaarleggen.  | X |   | X |
| 7a                                      | De cumulatieve verzamelloonstaat op naam (per risicopremiegroep indien van toepassing) t/m de laatste periode waarover aangifte loonheffingen is gedaan, op de dag van de inspectie. Ook graag de bijbehorende cumulatieve loonjournaalpost(en) klaarleggen.   | X | X | X |
| 7b                                      | Indien tijdens de vorige inspectie nog niet alle aangiften loonheffingen van het vorige kalenderjaar zijn beoordeeld, dan graag ook de cumulatieve verzamelloonstaat op naam over het (gehele) voorafgaande kalenderjaar klaarleggen. Ook graag de bijbehorende cumulatieve loonjournaalpost(en) klaarleggen.  | X | X | X |
| 7c                                      | De ingediende aangiften loonheffingen (met daarop tenminste de grondslagen van het loon voor de loonheffing en het loon voor SV, de afgedragen premies werknemersverzekering en de afgedragen loonheffing)2.   | X | X | X |
| 7d                                      | Een uitdraai uit de aangiftesoftware waaruit blijkt op welke datum de aangiften loonheffingen zijn ingediend.  | X | X | X |
| 8c                                      | Een lijst van de werknemers die sinds de vorige inspectie in- en uitdienst zijn getreden (gesorteerd op datum in dienst). Dit in verband met het uitzetten van de steekproef.  | X | X | X |
|   | De facturen reeks laatste factuurnummer eind boekjaar en begin en eindnummer van lopend boekjaar om de steekproef uit te kunnen zetten.  | X |   |   |
| <b>Financiële administratie</b>         |  |   |   |   |
| 9a                                      | De ingediende aangiften omzetbelasting (vanaf de vorige inspectie).  | X | X | X |
| 9b                                      | Een uitdraai uit de aangiftesoftware waaruit blijkt op welke datum de aangiften omzetbelasting zijn ingediend.   | X | X | X |
| 9c                                      | Betalingsbewijzen van de afdrachten van de aangiften omzetbelasting genoemd in 9a en aangiften loonheffingen genoemd in 7b. Dit kan bijvoorbeeld in de vorm van een selectie uit elektronisch bankieren op het tegenrekeningnummer van de Belastingdienst 444040 of 2445588.   | X | X | X |
| 9d                                      | Kolommenbalans t/m de laatste aangifte omzetbelasting.   | X | X | X |
| 9e                                      | Kolommenbalans t/m de laatste ingediende aangifte loonheffing.   | X | X | X |
| 9f                                      | Saldilijsten van de debiteuren en de crediteuren, die aansluiten met de meest recente kolommenbalans, genoemd bij 9d en 9e.  | X | X | X |

Checklist NEN 4400-1 voor de te inspecteren onderneming:

In deze checklist zijn de documenten opgenomen die, bij aanvang van de inspectie, minimaal klaar dienen te liggen voor de inspecteur. In de lijst wordt onderscheid gemaakt tussen een volledige en een verkorte inspectie. Van sommige documenten heeft de inspecteur een kopie nodig (dit mag in hardcopy, maar mag ook digitaal worden aangeleverd), dit wordt in de laatste kolom aangegeven. In de bevestigingsbrief van de inspectie ziet u wat voor soort inspectie zal plaats vinden (volledig, verkort, enz.) Tevens kan het voorkomen dat de inspecteur van een ander document wel een kopie meeneemt ook al staat dat in deze checklist niet aangegeven. Een verkorte aangifte loonheffingen met daarop alleen het te betalen bedrag volstaat niet.

|    |   | Documenten ter inzage |         | kopie |
|----|---|-----------------------|---------|-------|
|    |   | volledig              | verkort |       |
| 9g | Aansluiting van de omzet en af te dragen omzetbelasting volgens de aangiften omzetbelasting met de in de grootboek-administratie verantwoorde omzet en omzetbelasting voor het lopende en voorafgaande jaar.    | X                     | X       | X     |
| 9h | Aansluiting van de lonen voor SV en loonheffing volgens de aangiften loonheffingen met de verzamelloonstaat voor het lopende en het voorgaande jaar en de betaalde loonheffingen in de grootboek-administratie. | X                     | X       | X     |
| 9i | Indien sprake is van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, dan een specificatie van de aansluiting van de aangifte omzetbelasting van de fiscale eenheid en de cijfers van de te inspecteren onderneming. | X                     | X       | X     |

| <b>Overige documenten</b> |   |   |   |   |
|---------------------------|---|---|---|---|
| 10                        | Verklaringen betalingsgedrag (niet ouder dan 3 maanden) inzake loonheffingen en omzetbelasting. <sup>5</sup> Indien sprake is van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting dan is ook daarvan een verklaring van het betalingsgedrag nodig.                   | X | X | X |
| 11                        | De meest recente jaarrekening.  | X | X | X |
| 12                        | Indien van toepassing: controlerapporten en boetebeschikkingen van, of afspraken <sup>6</sup> en/of getroffen regelingen met, de Belastingdienst, Inspectie SZW (voorheen de Arbeidsinspectie) en branche gerelateerde controle instanties (bijvoorbeeld SNCU). | X | X | X |
| 13c                       | Indien werk wordt uitbesteed aan, of personeel wordt ingeleend van, andere ondernemingen: een uitdraai van de grootboekrekening waarop de inkoopfacturen worden geboekt (van het lopende jaar en het voorafgaande jaar).  | X | X | X |
| 14                        | Indien van toepassing: de NEN 4400-1 rapportages van de laatste 2 inspecties als de onderneming bij de voorgaande NEN 4400-1 inspectie(s) door een andere inspectie-instelling is gecontroleerd.  | X | X | X |