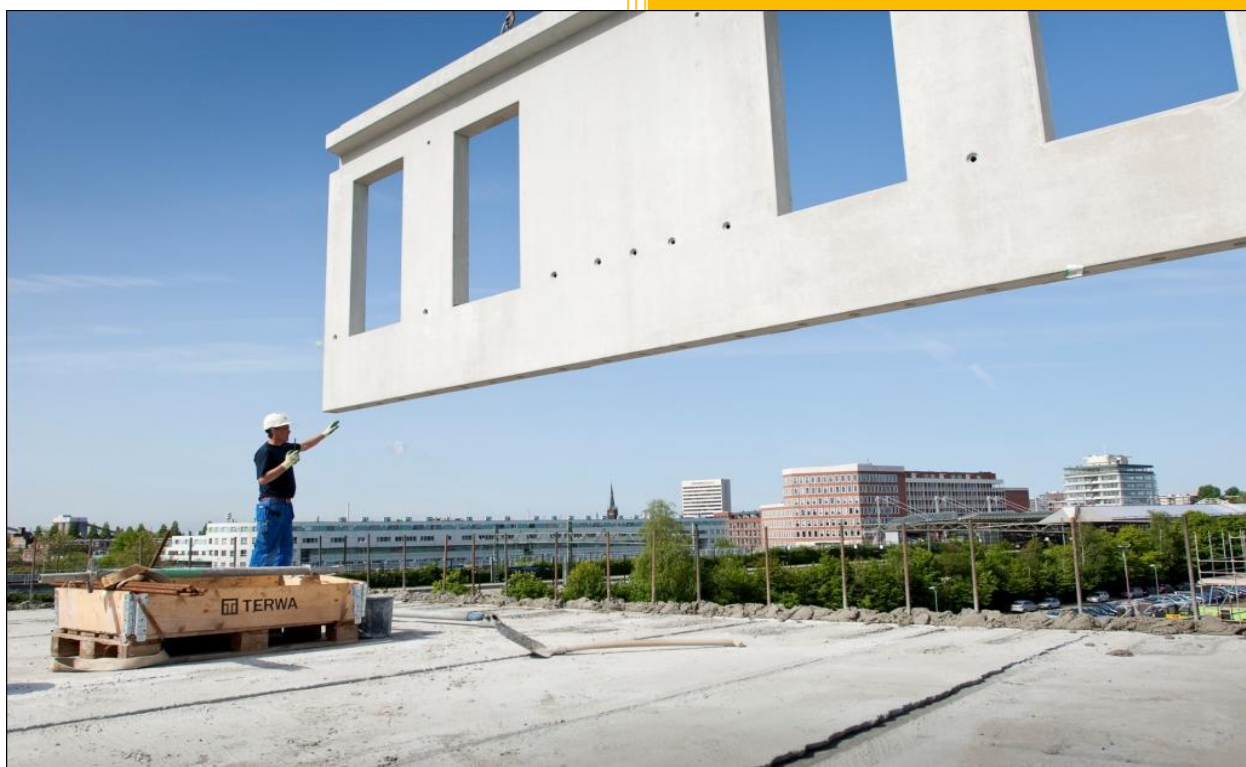


Handboek Normen



Stichting Normering Arbeid

Handboek Normen

SNA-011

Versie: 16.03

Stichting Normering Arbeid
Postbus 4076
5004 JB Tilburg

e-mail info@normeringarbeid.nl
website www.normeringarbeid.nl

© *Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm, scan of op welke wijze dan ook, zonder uitdrukkelijke toestemming van de Stichting Normering Arbeid.*

Revisiegeschiedenis

11.01	1 september 2011	Eerste versie van het handboek Normen
12.01	2 februari 2012	Tweede versie van het handboek Normen
12.02	20 juni 2012	Derde versie van het handboek Normen
12.03	20 augustus 2012	Vierde versie van het Handboek Normen
12.04	28 september 2012	Vijfde versie van het Handboek Normen
12.05	7 december 2012	Zesde versie van het Handboek Normen
13.01	16 april 2013	Zevende versie van het Handboek Normen
13.02	1 mei 2013	Achtste versie van het Handboek Normen
13.03	1 juli 2013	Negende versie van het Handboek Normen
13.04	1 oktober 2013	Tiende versie van het Handboek Normen
14.01	1 februari 2014	Elfde versie van het Handboek Normen
14.02	1 juli 2014	Twaalfde versie van het Handboek Normen
15.01	1 januari 2015	Dertiende versie van het Handboek Normen
15.02	15 april 2015	Veertiende versie van het Handboek Normen
15.03	1 juli 2015	Vijftiende versie van het Handboek Normen
16.01	1 januari 2016	Zestiende versie van het Handboek Normen
16.02	1 mei 2016	Zeventiende versie van het Handboek Normen
16.03	1 oktober 2016	Achttiende versie van het Handboek Normen

INHOUD

Inleiding	6
1. Normen	7
2. Onderhoud SNA-schema	8
2.1 Normcommissie 400 177	8
2.2 Centraal College van Deskundigen	9
2.3 Harmonisatieoverleg	9
3. Inspectie-instellingen en inspectiepersoneel	9
4. Klachten, bezwaar en beroep	10
4.1 Klachten	10
4.2 Bezwaar	10
4.3 Beroep	11
5. Aanpassingsrapporten	12
5.1 NEN 4400-1	12
5.2 NEN 4400-2	78
6. Interpretatierapporten	96
6.1 NEN 4400-1	96
6.2 NEN 4400-2	113
Bijlagen	125
Bijlage 1 Wijzigingsblad normenset	126

Inleiding

Dit Handboek Normen is een dynamisch document en wordt onderhouden door de Stichting Normering Arbeid (SNA) en is onderdeel van het SNA-schema. Doel van het handboek is een actueel overzicht te geven van de van toepassing zijnde normen incl. aanpassings- en interpretatierapporten (resp. hoofdstukken 5 en 6), zodat inspectie-instellingen de inspecties op de juiste wijze kunnen uitvoeren. In de bijlage zijn wijzigingsbladen te vinden met betrekking tot de NEN 4400-1.

Het Handboek Normen is openbaar en wordt gepubliceerd op de website van SNA:
www.normeringarbeid.nl.

1. Normen

Het SNA-keurmerk is gebaseerd op inspecties die worden uitgevoerd op basis van de normen NEN 4400-1 en NEN 4400-2, alsmede de vastgestelde en van kracht zijnde aanpassings- en interpretatierapporten, zoals opgenomen in dit handboek.

Thans zijn van toepassing:

NEN 4400-1: 2010 (ICS 03.040 / juni 2010)

Uitleners en (onder)aannemers – Eisen aan en beoordeling van verplichtingen uit arbeid –
Deel 1: Eisen aan in Nederland gevestigde ondernemingen

NEN 4400-2: 2014 (ICS 03.040 / december 2014)

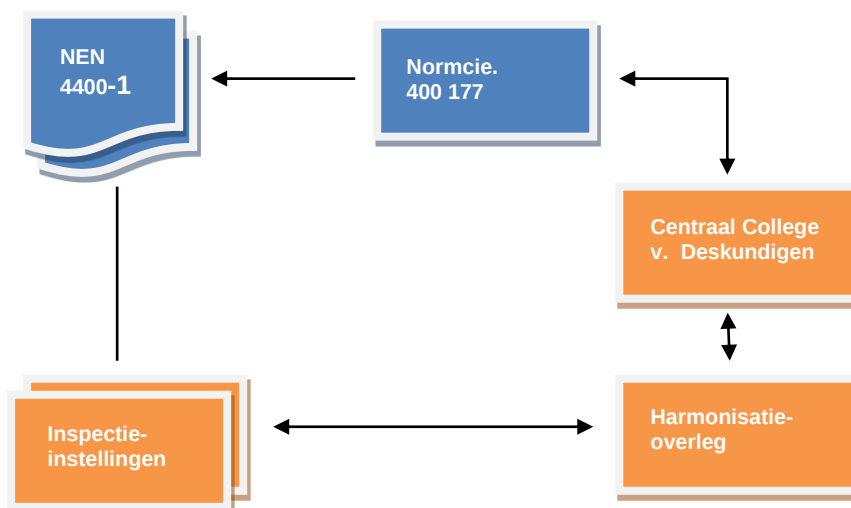
Uitleners en (onder)aannemers – Eisen aan en beoordeling van verplichtingen uit arbeid –
Deel 2: Eisen aan niet-Nederlandse ondernemingen (natuurlijke en rechtspersonen) en
Nederlandse ondernemingen (natuurlijke en rechtspersonen) die buiten Nederland zijn
gevestigd

Bovengenoemde normen zijn vastgesteld door de normcommissie 400 177 “Verplichtingen uit arbeid”.

2. Onderhoud SNA-schema

In het kader van de accreditatie van de inspectie-instellingen worden door de Raad voor Accreditatie ook eisen gesteld aan de competenties van de personen die betrokken zijn bij de totstandkoming van de schema's (normen). De competenties dienen betrekking te hebben op zowel het werkveld als de methoden van conformiteitsbeoordeling (RvA-T33 en ISO/IEC 17020).

De normen NEN 4400-1 / -2 zijn tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van de Normcommissie 400 177. Deze commissie (normcommissie) wordt gevoed door het Centraal College van Deskundigen van SNA. In het Centraal College van Deskundigen zit een vertegenwoordiging vanuit het Harmonisatieoverleg dat is samengesteld uit alle bij SNA betrokken inspectie-instellingen.



De normelementen waarop wordt geïnspecteerd zijn onderhevig aan veranderingen in de wet- en regelgeving. Evenals (maatschappelijke) ontwikkelingen in onder meer de flexbranche.

2.1 Normcommissie 400 177

De normen NEN 4400-1 en NEN 4400-2 worden opgesteld door de normcommissie 400 177 "Verplichtingen uit arbeid". De commissie is ingesteld en opereert onder verantwoordelijkheid van het Nederlands Normalisatie Instituut (NEN).

Op de Normcommissie is het Huishoudelijk Reglement van NEN van toepassing.

2.2 Centraal College van Deskundigen

Het CCvD is door het bestuur van de Stichting Normering Arbeid ingesteld en initieert vanuit haar inhoudelijke expertise de inhoud en aanpassing van de normen voor het SNA-keurmerk.

De samenstelling en de taken en bevoegdheden van het Centraal College van Deskundigen zijn vastgelegd in:

Reglement Centraal College van Deskundigen

SNA-003

2.3 Harmonisatieoverleg

SNA werkt samen met inspectie-instellingen die onder accreditatie vallen en waarmee een overeenkomst is gesloten. Op grond van deze overeenkomst nemen de inspectie-instellingen verplicht zitting in het Harmonisatieoverleg, welke regelmatig (3 à 4 maal per jaar) door SNA wordt georganiseerd.

Doel van het overleg is om mogelijke knelpunten / interpretatievraagstukken die vanuit de inspecties op basis van de NEN 4400-1, NEN 4400-2 en/of het vigerende Handboek Normen zijn ontstaan, met elkaar te bespreken om vervolgens te komen tot een eenduidig standpunt. Casussen worden ingebracht door de inspectie-instellingen. Op basis van signalen worden ook door SNA zaken ingebracht en besproken.

Dit kan leiden tot zgn. concept aanpassings- of interpretatierapporten op de normelementen die alvorens ze in het Centraal College van Deskundigen worden besproken en vastgesteld door enkele inspectie-instellingen in de praktijk worden getest (dit geldt voor de significante wijzigingen). Na deze validatie zal door de betrokken inspectie-instellingen een terugkoppeling worden gegeven aan het Harmonisatieoverleg.

Modelovereenkomst SNA – inspectie-instelling

SNA-007

Reglement Inspectie-instellingen

SNA-012

3. Inspectie-instellingen en inspectiepersoneel

De Stichting Normering Arbeid sluit met geaccrediteerde inspectie-instellingen samenwerkingsovereenkomsten af, waarin nadere afspraken worden gemaakt over de uit te voeren inspecties en de van toepassing zijnde reglementen en afspraken.

In het kader van het SNA-schema worden nadere eisen gesteld aan de inspectie-instelling en haar inspectiepersoneel. Daarop zijn de volgende documenten en reglementen (incl. eventuele protocollen / documenten waarnaar wordt verwezen) van toepassing:

Modelovereenkomst SNA – inspectie-instelling	SNA-007
Reglement Inspectie-instellingen	SNA-012

4. Klachten, bezwaar en beroep

4.1 Klachten

De inspectie-instellingen moeten ieder een eigen klachtenprocedure hebben voor het afwikkelen van klachten die ondernemingen indienen. Daarnaast kunnen ondernemingen (derden) ook bij SNA klachten indienen over het functioneren van een inspectie-instelling. Het gaat hierbij nadrukkelijk niet om inhoudelijke geschillen over de inspectie-uitkomst. Voor dergelijke geschillen bestaat er een bezwaar- en beroepprocedure. De klachten die bij SNA worden ingediend worden afgehandeld conform het Reglement Klachten.

Reglement Klachten	SNA-015
--------------------	---------

4.2 Bezwaar

De inhoudelijke beoordeling of een onderneming voldoet aan de norm voor het SNA-keurmerk behoort tot het taakgebied van de inspectie-instelling. Als een onderneming het niet eens is met het oordeel van de inspecteur kan de onderneming bezwaar aantekenen bij de inspectie-instelling. Iedere inspectie-instelling waarmee SNA samenwerkt dient een bezwaarprocedure te onderhouden.

Tevens kan door belanghebbenden bezwaar bij het bestuur SNA worden aangetekend als men van mening is dat de procedure om het SNA-schema aan te passen niet correct is geweest.

Reglement College van Beroep	SNA-005
------------------------------	---------

4.3 Beroep

Bij afwijzing van het bezwaar door de inspectie-instelling of door het bestuur SNA (ingeval het de procedure tot aanpassing van het SNA-schema betreft) kan een onderneming in beroep gaan bij het College van Beroep dat is ingesteld door SNA. Dit College van Beroep is onafhankelijk en zal op basis van het Reglement College van Beroep de beroepzaak afwikkelen.

Reglement College van Beroep

SNA-005

5. Aanpassingsrapporten

Naast de normen zoals genoemd in hoofdstuk 1 dient bij de inspecties voor het SNA-keurmerk ook rekening te worden gehouden met aanpassingsrapporten die door het Centraal College van Deskundigen (lees normcommissie) zijn vastgesteld.

5.1 NEN 4400-1

Aanpassingsrapport 2010-039 / Vastgesteld: 12 juli 2010

Tekstuele correcties

Verkorte inspectie (pag. 24)

Onder 7.1. Verkorte inspectie is een verwijzing niet correct.

De verwijzing naar 4.2.4.3. sub 1), 4.2.4.3 sub 3), 4.2.4.3 sub 4) dient te worden vervangen door: 4.2.4.3. sub 2), 4.2.4.3 sub 4), 4.2.4.3 sub 5).

Bijlage B (pag. 35)

In tabel B1 "Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)" moet bij de laatste vraag "geaudit" worden vervangen door "geïnspecteerd".

Aanpassingsrapport 2010-041 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Norm 3.5 E101-verklaring

Norm

Onder het hoofdstuk Termen en definities is bij 3.5 de definitie van een E101-verklaring opgenomen. Sinds mei 2010 ontvangt een werknemer die tijdelijk in een ander land gaat werken een formulier A1 in plaats van een formulier E101.

Aanpassing

E101-verklaring vervangen door A1-verklaring.

OPMERKING: In sommige lidstaten wordt nog gebruik gemaakt van het formulier E101.

Aanpassingsrapport 2010-43 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Controleperiode

Norm

In de Norm NEN 4400-1:2006 was opgenomen dat bij ondernemingen waarbij de inspectie voor de eerste keer wordt uitgevoerd als controleperiode geldt het lopende boekjaar en het voorafgaande boekjaar. In latere versies van de norm is deze bepaling verdwenen. Het opnieuw opnemen van deze bepaling wordt noodzakelijk geacht.

Aanpassing

Aan hoofdstuk 5.2 Onderzoeksmethodiek wordt bij 5.2.1 (Algemeen) toegevoegd de bepaling: De controleperiode betreft minimaal de periode tussen de reeds gecontroleerde periode (bij de laatste inspectie) en de meest recente aangifteperiode. Bij ondernemingen waarbij de inspectie voor de eerste keer wordt uitgevoerd geldt als controleperiode het lopende boekjaar en het voorafgaande boekjaar.

De nieuwe bepaling 5.2.1 wordt derhalve:

De inspectie bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) *beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming;*
- 2) *beoordelen van de eisen aan de personeelsadministratie, loonadministratie en financiële administratie van de onderneming met gerichte aandacht voor specifieke situaties.*

De controleperiode betreft minimaal de periode tussen de reeds gecontroleerde periode (bij de laatste inspectie) en de meest recente aangifteperiode. Bij ondernemingen waarbij de inspectie voor de eerste keer wordt uitgevoerd geldt als controleperiode het lopende boekjaar en het voorafgaande boekjaar.

In de volgende paragrafen wordt de onderzoeksmethodiek voor deze onderdelen nader omschreven.

Aanpassingsrapport 2011-044 / Vastgesteld: 25 mei 2011

Norm 8.2.1 Aanscherpen herstelperiode minor non-conformiteiten

Norm

In de Norm NEN 4400-1:2010 is opgenomen dat er voor een geconstateerde minor non-conformiteit een herstelperiode voor corrigerende maatregelen tot aan de eerstvolgende (periodieke) inspectie geldt (8.2.1). Gezien het belang van een kwalitatief hoogwaardig keurmerk is het wenselijk om meer gewicht aan bepaalde geconstateerde minor non-conformiteiten toe te kennen, in die zin dat herstel binnen drie maanden dient plaats te vinden.

Aanpassing

De bepaling 8.2.1. “In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm” gaat nader in op minor en major non-conformiteiten. Aan de bepaling wordt de volgende tekst toegevoegd:

(....)

(....)

Indien de inspectie-instelling geen of alleen maar minor non-conformiteiten heeft vastgesteld, zal (.....). De onderneming moet wel correctiemaatregelen nemen. Bij de eerstvolgende (periodieke) inspectie moet de inspectie-instelling de mate waarin de onderneming de minor non-conformiteiten heeft hersteld beoordelen. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

4.2.3.1 sub 2)

4.2.3.1 sub 3)

4.2.3.1 sub 6)

4.2.3.1 sub 9)

4.2.4.4 sub 2)

4.2.5.5

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

(....)

Aanpassingsrapport 2010-045 (v.3) / Aangepast en vastgesteld: 1 februari 2012

Norm 8.2.2.1 Inspectiefrequentie

Situatieschets

De norm biedt onder voorwaarden omschreven in 8.2.2.2 de mogelijkheid de inspectiefrequentie naar eenmaal per 12 maanden te verlagen. De norm bepaalt dat dit pas mogelijk is nadat eerst twee volledige inspecties met een interval van 6 maanden zijn uitgevoerd.

Er is gebleken dat de verlaging van de inspectiefrequentie zoals op dit moment in de norm is opgenomen, op verschillende manieren door de inspectie-instellingen wordt geïnterpreteerd en toegepast. Dit is onwenselijk en kan worden opgelost met een tekstuele toevoeging aan de norm.

Aanpassing

Het nieuwe normelement 8.2.2.1 wordt aangevuld met een zinsnede. Normelement 8.2.2.1 gaat als volgt luiden:

(..)

Indien telkenmale sprake is van de onder 8.2.2.2 genoemde interne beheersingsmaatregelen kan de onderneming volstaan met een opdracht tot het uitvoeren van één volledige inspectie per jaar volgend op een volledige inspectie waarbij dit is vastgesteld. De inspectie-instelling vermeldt dit in zijn rapportage aan de onderneming en aan de SNA.

(..)

Aanpassingsrapport 2011-050 / Vastgesteld: 25 juli 2011

Ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben. Norm: 4.2.5.8 (nieuw), 5.2.3.8 (nieuw) en 8.2.1

Situatie

Er zijn ondernemingen actief die de ter beschikking te stellen arbeidskrachten niet zelf in dienst hebben, maar deze betrekken van een externe (payroll)onderneming. In feite gaat het om een specifieke vorm van in- en doorlenen. Door het ontbreken van 'eigen' uitzendkrachten en een daarbij behorende aansluiting voor de loonheffingen kan bij deze ondernemingen geen controle op de verloning van de in- en doorgeleende arbeidskrachten plaatsvinden. Om toch tot een verantwoord oordeel te kunnen komen, gelden aanvullend enkele specifieke eisen, welke door de inspectie instelling gecontroleerd dienen te worden.

Aanpassing

4.2.5 Deel B.4: Algemene eisen in specifieke situaties

toevoegen

4.2.5.8 Ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben.

De onderneming die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst heeft moet waarborgen dat:

- 1) met betrekking tot het in- en doorlenen wordt voldaan aan de eisen van 4.2.5.1 (in- en doorlenen van op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen) en 4.2.5.2 (in- en doorlenen van niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen);

- 2) er te allen tijde een volledige aansluiting is tussen de inkoop- en de verkoopfacturen met betrekking tot de arbeidskrachten die zijn in- en doorgeleend en de door hen gewerkte uren.

OPMERKING Aangezien de verloning van de in- en doorgeleende arbeidskrachten niet door de onderneming zelf wordt afgehandeld blijven de daarmee samenhangende bepalingen buiten de inspectie.

toevoegen

5.2.3.8 Beoordelen ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben

Wanneer de onderneming zelf arbeidskrachten selecteert alvorens zij in dienst treden bij de (payroll)onderneming waarvan wordt in- en doorgeleend, moet worden gecontroleerd of de onderneming aan alle eisen dienaangaande voldoet inclusief de eisen uit 4.2.2.2.

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(...)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan één van de volgende eisen.

(...)

toevoegen

4.2.5.8 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn.

Aanpassingsrapport 2011-058 / Vastgesteld: 30 november 2011
Norm 4.2.4.2 Verwerking FA binnen 3 maanden

Situatieschets

In de oude norm (NEN4400-1:2006) stond de eis dat de financiële administratie binnen 3 maanden verwerkt moet zijn specifiek benoemd. Door het systeem van de nieuwe norm (NEN4400-1:2010) was dit niet direct noodzakelijk meer en is deze eis vervallen. Uit de samenhang met het doen van onder meer correcte aangiftes volgt automatisch dat een FA op tijd (en dus binnen 3 maanden) moet zijn bijgewerkt. Om het echter mogelijk te maken dat inspecteurs hier een benoembare non-conformiteit op kunnen geven, wordt de norm met de onderstaande aanpassing aangevuld.

Aanpassing

Het normelement 4.2.4.2 wordt integraal vervangen met de volgende tekst:

De financiële administratie, inclusief de verwerking van de loonjournaalposten, moet juist, volledig en uiterlijk binnen drie maanden bijgewerkt zijn, zodat aansluiting tussen de financiële administratie en de loonadministratie kan worden vastgesteld.

Aanpassingsrapport 2012-060 / Vastgesteld: 4 april 2012

Norm 4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er

Situatieschets

In de norm is een bepaling opgenomen over het werken met ZZP-ers. Aan de orde is de vraag in hoeverre deze bepaling in relatie tot de huidige praktijk met buitenlandse ZZP-ers volledig aansluit bij de handhaving door de Inspectie SZW. Bij constructies met buitenlandse ZZP-ers is immers vaak onduidelijk of er sprake is van echte opdracht/aangenomen werk.

De opbouw van normbepaling 4.2.5.3 wordt aangepast. De inspectie-instelling zal bij de inspectie allereerst moeten beoordelen of er sprake is van uitzendarbeid of van een echte opdracht/aangenomen werk.

Aanpassing

Norm 4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP-er

De aanpassing behelst het toevoegen van een nieuw lid 1, lid 4 om te nummeren naar lid 2 en aan het nieuwe lid 3 “daarnaast” toe te voegen.

Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken door een onderneming waarbij de werkzaamheden door een ZZP-er worden verricht, is toegestaan indien:

- 1) de onderneming werk heeft aangenomen of aan de onderneming een opdracht is verstrekt;
- 2) tussen de onderneming en de ZZP-er schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten en deze overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR zijn aangeduid;
- 3) de onderneming daarnaast beschikt over een kopie van een VAR-wuo (winst uit onderneming), VAR-dga (directeur groot aandeelhouder) met een correcte geldigheidsduur of ander document waaruit blijkt dat de ZZP-er is aan te merken als zelfstandige of zelfstandig ondernemer op grond van de toepasselijke fiscale wetgeving;
- 4) de onderneming de identiteit van de ZZP-er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek

identificatiedocument heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;

- 5) de onderneming, in het geval van een ZZP-er niet hebbende de Nederlandse nationaliteit, aan de hand van het vereiste document het gerechtigd zijn tot arbeid als zelfstandige in Nederland heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;
- 6) door de ZZP-er rechtstreeks aan de onderneming wordt gefactureerd of door de onderneming een omgekeerde facturatie ('self billing') wordt toegepast waarin de ZZP-er is genoemd;
- 7) de onderneming van de ZZP-er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar houdt dat minimaal omvat:
 - a) een kopie van de VAR;
 - b) een kopie van het identificatiedocument;
 - c) voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
 - d) een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Aanpassingsrapport 2011-054a / Vastgesteld: 19 juni 2012

Norm 8.2.1 Naheffingsaanslagen

Situatieschets

Een door de Belastingdienst opgelegde naheffingsaanslag loonheffingen en/of omzetbelasting waarvan de betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling is verleend, wordt gezien als een risico voor inlenende partijen. De (geregistreerde) onderneming moet waarborgen dat de verschuldigde loonheffingen en omzetbelasting tijdig en volledig worden gedaan (normbepalingen 4.2.4.1 en 4.2.4.3).

De Belastingdienst zal SNA informeren over het aantal opgelegde naheffingsaanslagen bij gecertificeerde ondernemingen waarvan de betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling is verleend. Bij drie of meer naheffingsaanslagen per gecertificeerde onderneming verstrekt SNA aan de betrokken inspectie-instelling een opdracht voor een gerichte deelinspectie. Desgevraagd is de onderneming verplicht informatie over opgelegde naheffings-aanslagen te verstrekken aan de inspectie-instelling.

Wanneer de inspectie-instelling vaststelt dat er bij de gecertificeerde onderneming nog steeds sprake is van een of meer openstaande naheffingsaanslagen waarvan de betalingstermijn is verstreken zonder dat daarvoor uitstel is verleend, wordt een major non-conformiteit opgelegd, tenzij dit disproportioneel is omdat bijvoorbeeld kruisposten, misverstanden of een verwaarloosbaar bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen deze conclusie niet rechtvaardigen.

Aanpassing

4.2.5.6 Verstrekken van inlichtingen en documenten

De onderneming moet voldoende meewerken aan het verstrekken van inlichtingen en documenten aan de inspectie-instelling. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat: (.....);

- 3) de oplevering van controle-, onderzoeksrapporten en/of informatie over opgelegde naheffingsaanslagen (ingeval van 3 of meer openstaande naheffingsaanslagen) van de Belastingdienst en Arbeidsinspectie plaatsvindt indien de inspectie-instelling daarom verzoekt;

(.....)

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(...)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(....)

4.2.4.1 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn
Hiervan is in ieder geval sprake indien door de Belastingdienst drie of meer naheffingsaanslagen zijn opgelegd waarvan de betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling is verleend en waarbij uit een (op signaal) daartoe uitgevoerde inspectie blijkt dat er geen sprake is van misverstanden, verkeerde kruisposten of een gezien de omvang van de onderneming verwaarloosbaar bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen (disproportionaliteit).

4.2.4.3 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn
Hiervan is in ieder geval sprake indien door de Belastingdienst drie of meer naheffingsaanslagen zijn opgelegd waarvan de betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling is verleend en waarbij uit een (op signaal) daartoe uitgevoerde inspectie blijkt dat er geen sprake is van misverstanden, verkeerde kruisposten of een gezien de omvang van de onderneming verwaarloosbaar bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen (disproportionaliteit).

(.....)

4.2.5.6 sub 1, 3 en 4

Aanpassingsrapport 2011-055 / Vastgesteld: 19 juni 2012

Norm 4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan / in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

Situatieschets

In de NEN 4400-1 eis 4.2.5.2 is bepaald dat een gecertificeerde inlenende onderneming niet meer mag inlenen van een niet gecertificeerde onderneming dan 5% van haar eigen omzet over de 12 voorafgaande maanden. Leent de gecertificeerde onderneming van meerdere niet gecertificeerde ondernemingen in dan mag het totaal aan ingeleende arbeid niet meer bedragen dan 50% van haar eigen omzet over de 12 voorafgaande maanden. Daarnaast geldt de eis dat bij inlenen van meer dan 2,5% van de eigen omzet 55% van het factuurbedrag op de G-rekening van de uitlener moet worden gestort (40% bij verlegging van de omzetbelasting).

Om de risico's nog verder te beperken worden de bepalingen met betrekking tot het inlenen van of uitbesteden van werk aan niet-gecertificeerde ondernemingen aangescherpt.

Aanpassing

In normelement 4.2.5.2 worden de subeisen 4 en 5 vervangen voor de onderstaande subeisen.

4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

(...)

- 4) Het absolute totaal aan omzet van ingeleende arbeid en uitbesteed werk bedraagt niet meer dan 25% van de eigen omzet.
- 5) Ten minste 55% van het factuurbedrag inclusief BTW op de g-rekening van de uitlener of de (onder)aannemer wordt gestort. Dit percentage kan worden verminderd tot 40 % van het factuurbedrag indien de Verleggingsregeling omzetbelasting wordt toegepast.

Aanpassingsrapport 2011-056 / Vastgesteld: 19 juni 2012

Norm 4.2.5.5 Hanteren van een G-rekening

Situatieschets

In de praktijk is gebleken dat doorleners deblokkeringverzoeken doen voor geld dat door de inlener op hun G-rekening is gestort. Geld dat eigenlijk doorgestort had behoren te worden naar de uitlener waarvan de doorlener heeft ingeleend (misbruiksituatie).

Om deze ongewenste vorm van deblokkering te voorkomen, is de Belastingdienst voornemens in de bepalingen m.b.t. de G-rekening op te nemen dat bij in- en doorlenen de doorlener het op zijn G-rekening gestorte bedrag voor de doorgeleende arbeidskrachten moet doorstorten naar de G-rekening van de uitlener waarvan hij heeft ingeleend.

Deze door de Belastingdienst voorgenomen aanscherping van de bepalingen m.b.t. de G-rekening werkt rechtstreeks door in de controle van de Inspectie-instelling op gebruik van de G-rekening.

Hiervoor dient de algemene normeis m.b.t. de G-rekening duidelijker aan te sluiten bij hetgeen de Belastingdienst daarover heeft geregeld en voornemens is te regelen. Voorts zal het niet voldoen aan deze eis als major non conformiteit worden gekwalificeerd.

Aanpassing

Het normelement 4.2.5.5 wordt integraal vervangen met de volgende tekst:

Indien gelden op de eigen G-rekening zijn gestort, moet de ondernemer waar-borgen dat de G-rekening wordt gebruikt conform wet- en regelgeving en conform de G-rekeningovereenkomst.

Aan de lijst met major non-conformiteiten 8.2.1 wordt het volgende artikel toegevoegd:
(....)

4.2.5.5 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn

In aanpassingsrapport 2011-044 (aanscherpen herstelperiode minor non-conformiteit) vervalt eis 4.2.5.5. onder bepaling 8.2.1

Aanpassingsrapport 2012-063 / Vastgesteld: 19 juni 2012 **Norm 4.2.4.4 Het voeren van een adequate kasadministratie**

Situatieschets

De inspectie-instellingen worden geconfronteerd met vreemde (ongebruikelijke) rekening-courantverhoudingen tussen bijvoorbeeld de directeur en de onderneming, kasbetalingen, etc. die niet zijn te volgen en die ook niet worden onderbouwd door de onderneming.

Bij dergelijke situaties kan in principe gebruik worden gemaakt van Bijlage E (protocol afwijking beoordelingssystematiek). Voorgesteld wordt de normbepaling 4.2.4.4 te verbreden zodat deze toepasbaar wordt op alle transacties.

Aanpassing

Het nieuwe artikel 4.2.4.4 gaat als volgt luiden:

4.2.4.4 Het voeren van een adequate (kas)administratie

De onderneming moet de (kas)transacties juist, volledig en tijdig verwerken, maximaal binnen één maand. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) ongebruikelijke transacties volledig zijn te verklaren;*
- 2) de kwitering van kastransacties volledig is.*

Aanpassingsrapport 2012-070 / Vastgesteld: 19 juni 2012 **Wijziging namen overheidsorganisaties**

Situatieschets

Op 1 januari 2012 is de Inspectie SZW van start gegaan. De Arbeidsinspectie (AI), de Inspectie Werk en Inkomen (IWI) en de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD) hebben vanaf die datum hun organisaties en activiteiten samengevoegd. In de norm wordt

nog gebruik gemaakt van de oude benamingen van de verschillende instanties. Dit aanpassingsrapport geeft een overzicht van de artikelen waarin de oude benamingen worden gewijzigd.

Aanpassing

Arbeidsinspectie (AI)

In de inleiding wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In de normelementen 4.2.5.6 sub 3) en 8.2.2.3 sub 1), wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage B, de tabellen B.1 en B.2, wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage E wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD)

In normelement 8.2.2.3 sub 1) wordt de SIOD genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage B, de tabellen B1 en B2, wordt de SIOD genoemd. Dit zal worden vervangen door de Inspectie SZW.

Aanpassingsrapport 2012-061 / Vastgesteld: 4 april 2012

Norm 4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming

Norm 4.2.5.2 Deel B.4: Algemene eisen in specifieke situaties

Situatieschets

Naar aanleiding van de wijzigingen in de Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (WAADI), worden ondernemingen die arbeid ter beschikking stellen verplicht om dit als zodanig op te nemen in de doelomschrijving zoals die bekend is in het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Indien ondernemingen arbeid ter beschikking stellen, zonder dat dit in de bedrijfsomschrijving is te vinden, lopen zowel de uitleners als de inleners kans op een hoge bestuurlijke boete.

Op dit moment stelt de norm dat de doelomschrijving in het handelsregister gericht moet zijn op het ter beschikking stellen van arbeid en/of het aannemen van uitbestede werk (artikel

4.1.1 lid b). Het niet voldoen aan artikel 4.1.1 lid b is op dit moment echter niet als een major non-conformiteit aan te merken.

Hiernaast stelt de norm dat in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen mogelijk is onder bepaalde voorwaarden. Er is echter nog niet vastgelegd dat de onderneming waarvan wordt ingeleend ook correct geregistreerd dient te staan bij de Kamer van Koophandel.

De normeisen zullen beter aan moeten sluiten op de registratieplicht, waarbij voor niet correct geregistreerde ondernemingen die arbeid ter beschikking stellen of die arbeid in- en doorlenen van niet correct geregistreerde ondernemingen een major non-conformiteit moeten gaan gelden.

Aanpassing

Aan norm 4.1 wordt toegevoegd:

1) De onderneming moet aantonen dat:

(...)

- e) indien zij arbeid ter beschikking stelt in de zin van art. 1 lid 1 sub c Waadi, onder een correcte vermelding in het handelsregister van de Kamer van Koophandel haar activiteiten uitvoert. Een correcte doelomschrijving komt in dergelijke situaties overeen met een of meerdere van de volgende SBI-codes: 78201 (uitzendbureaus), 78202 (uitleenbureaus), 78203 (banenpools), 7830 (payrolling).

Norm 8.2.1 wordt aangepast:

(...)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

4.1 sub 1 a) b) c) d) en e)

Aan norm 4.2.5.2 wordt toegevoegd:

(...) alleen toegestaan indien aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan.

- 1) De onderneming die in Nederland arbeid ter beschikking stelt zoals bedoeld in art. 1 lid 1 sub c Waadi, dient correct geregistreerd te staan bij de Nederlandse Kamer van Koophandel.

(...)

Huidig lid 1 t/m lid 5 doornummeren. Wordt dus lid 2 t/m lid 6.

Aanpassingsrapport 2011-057 / Vastgesteld: 19 juni 2012

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Aanpassingsrapport 2011-057a / Vastgesteld 18 september 2012

Herziening van rapport 057

Situatieschets

Uit signalen uit de markt blijkt dat het steeds meer voorkomt dat uitzendondernemingen in overleg met de inlener overeenkomen om het salaris van de uitzendkrachten (werknemers) rechtstreeks over te maken aan de inlener. De inlener betaalt hierna het salaris uit aan de werknemer. Hierdoor kunnen er risico's ontstaan in de loon, arbeid en gezagsverhouding die onwenselijk zijn. De norm zal deze risico's moeten uitsluiten. Een voorbeeld hiervan is de inlener die in mei het vakantiegeld ontvangt van een uitzendkracht die niet meer werkzaam is voor deze inlener. De uitzendkracht is al ergens anders werkzaam of bijvoorbeeld terug in het land van herkomst en de inlener kan het geld voor zichzelf houden. De uitzendkracht krijgt dan niet meer het (vakantie)geld waar hij recht op heeft.

De wet sluit echter niet uit dat (gedeeltelijke) loonbetalingen plaats mogen vinden aan anderen dan de werknemer. Om de risico's te beperken mogen gecertificeerde ondernemingen geen loon meer overmaken aan de inlener en / of diens zaakwaarnemer. Indien het loon niet wordt overgemaakt aan de werknemer, moeten gecertificeerde ondernemingen waarborgen en aan kunnen tonen dat de werknemer krijgt waar hij (wettelijk) recht op heeft.

Aanpassing

In normelement 4.2.3.1 wordt subeis 5 aangevuld en subeis 10 toegevoegd.

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

(...)

- 5) ten minste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) wordt betaald en bij einde dienstverband de vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd;

OPMERKING In de van toepassing zijnde CAO kunnen nadere afspraken zijn opgenomen over het moment van uitbetaling van de nog resterende vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen.

(...)

- 10) het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of diens zaakwaarnemer.

In de situatieschets en de voorgestelde aanpassing wordt verwezen naar de 'zaakwaarnemer'. 'Zaakwaarnemer' is een begrip welke nog niet in de NEN 4400 voorkomt. Het begrip wordt toegevoegd aan de termen en definities.

Aanpassing

Aan normelement 3 'Termen en definities' wordt toegevoegd:

3.35

Zaakwaarnemer

Degene die zaken voor een ander behartigt of uitvoert.

Huidige definitie 3.35 'Zelfstandige zonder personeel' wordt 3.36.

Aanpassing

Sub 10 van 4.2.3.1 als major non-conformiteit toevoegen.

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(...)

4.2.3.1 sub 5) en sub 10)

Aanpassingsrapport 2012-073 / Vastgesteld: 18 september 2012

Bijlage E

Aanpassingsrapport 2012-073 / Vastgesteld 13 november 2012

Bijlage E

Herziening van oorspronkelijk rapport 2012-073

Situatieschets

De mogelijkheid bestaat dat restitutie van inkomstenbelasting plaats vindt via een rekening van de werkgever. Dit brengt het risico met zich mee dat de werknemer uiteindelijk niet de belastingteruggave ontvangt waar deze recht op heeft. Een werkgever mag behulpzaam zijn bij het invullen van belastingformulieren, maar teruggaven dienen altijd gestort te worden op de rekening van de werknemer.

Voorgesteld wordt om onder bijlage E (protocol afwijking beoordelingssystematiek) op te nemen dat de signalering dat teruggave van belastingen plaats vindt naar een rekening van de werkgever, een reden kan zijn om afwijking van de beoordelingssystematiek te verantwoorden.

Aanpassing

Aan bijlage E wordt het volgende toegevoegd:

(..)

De inspectie-instelling moet de onderneming laten aantonen dat zij in staat is aan haar verplichtingen te voldoen.

- Er signalen zijn dat teruggave van inkomstenbelasting en / of uitbetaling van zorgtoeslag van werknemers plaatsvinden op een rekening van de werkgever.

Daarnaast zijn er indicatoren die extra alertheid vragen van de inspecteurs, bijvoorbeeld:

(..)

Aanpassingsrapport 2012-075 / Vastgesteld: 18 september 2012 Norm 8.2.1 (aanvulling op rapport 2012-060)

Situatieschets

Op basis van aanpassingsrapport 2012-060 Norm 4.2.5.3 “Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er”, welke is vastgesteld op 1 februari 2012, is er aan dit artikel een nieuw sub 1 toegevoegd en zijn een aantal punten onderling met elkaar gewisseld. Het gevolg hiervan is dat het oude sub 3, het nieuwe sub 5 is geworden. Het oude sub 3 gold als major, maar bij de wijziging is het nieuwe sub 5 niet als major meegenomen. Het nieuwe sub 5 van artikel 4.2.5.2 zal dan ook meegenomen moeten worden als major in artikel 8.2.1.

Aanpassing

Aan artikel 8.2.1 wordt toegevoegd:

(..)

4.2.5.2 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.2.5.3 sub 1,2,3,4, 5 en 6 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.2.5.4 sub1) *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

(..)

Aanpassingsrapport 2012-076 / Vastgesteld 13 november 2012

Norm 8.2.2.1

Situatieschets

In de norm is opgenomen dat als uitgangspunt geldt dat een onderneming iedere zes maanden opdracht geeft tot het uitvoeren van een inspectie. Dit betekent dat een onderneming in principe tussen de vijf en zeven maanden geïnspecteerd moet worden. Dit heeft tot gevolg dat ondernemingen zoveel mogelijk op de uiterste termijn gaan zitten, waardoor het mogelijk is dat een onderneming die op een inspectiefrequentie van zes maanden zit in een kalenderjaar maar eenmaal wordt geïnspecteerd.

Aanpassing

Artikel 8.2.2.1

Iedere onderneming die in het register vermeld staat moet om ingeschreven te blijven periodiek een nieuwe inspectie laten uitvoeren. De frequentie is afhankelijk van het risicoprofiel van de onderneming. Als uitgangspunt geldt dat elke onderneming tweemaal per jaar (iedere zes maanden) opdracht geeft tot het uitvoeren van een inspectie. Daarbij wisselen een volledige en een verkorte inspectie elkaar af, met dien verstande dat een onderneming die voor de eerste keer een inspectie heeft laten uitvoeren ook bij de tweede inspectie opdracht moet geven voor een volledige inspectie.

Aanpassingsrapport 2012-077 / Vastgesteld 29 januari 2013

Norm 4.2.1

Situatieschets

Aanscherping van de norm is nodig om ook te kunnen sanctioneren wanneer op de vestiging niet wordt gewerkt conform de gestelde eisen.

Voorgesteld wordt om in artikel 4.2.1 een extra lid toe te voegen waarin expliciet naar voren komt dat genoemde procedures ook bij de vestigingen (frontoffices) nageleefd dienen te worden.

Aanpassing

Aan artikel 4.2.1 wordt een nieuw lid 2) toegevoegd en zal het huidige lid 2) worden gewijzigd in lid 3).

(..)

2) *Genoemde procedures moeten door de onderneming, inclusief de frontoffices, worden nageleefd.*

3) Na afloop van het kalenderjaar moet de onderneming de loon- en financiële administratie zeven jaar bewaren.

Aanpassingsrapport 2012-078 / Vastgesteld 29 januari 2013

Norm Bijlage D.2

Situatieschets

Aanpassing van de norm is nodig om te komen tot scherpere regels met betrekking tot de periode waarover een steekproef wordt getrokken in het kader van de WAV.

Voorgesteld wordt om aan Bijlage D; D.2 Trekkingsmethode Y een extra regel toe te voegen waarin naar voren komt dat bij een steekproef tijdens een volledige inspectie, deze getrokken wordt over de periode van de vorige volledige inspectie tot aan de huidige volledige inspectie.

Aanpassing

Aan Bijlage D; D.2 Trekkingsmethode Y – Steekproef uit de personeelsadministratie wordt de volgende zin toegevoegd:

(..)

Dit totaal moet worden bepaald uit de personeelsadministratie die van toepassing is op deze periode.

Indien er sprake is van een volledige inspectie, wordt de steekproef getrokken over de periode vanaf de vorige volledige inspectie tot aan de huidige volledige inspectie.

De selectie vindt plaats vanuit de personeelsadministratie door de vaste intervalmethode.

(..)

Aanpassingsrapport 2013-086 / Vastgesteld 2 april 2013

Norm 4.1

Situatieschets

Bij de eisen aan de identificatie van de onderneming, dient de onderneming aan te tonen dat zij een identificeerbare identiteit is, via onder andere het loonheffingnummer Belastingdienst. Nu kan het zijn dat er geen loonheffingnummer Belastingdienst nodig is. Daarom dient er een toevoeging te komen welke aangeeft dat het loonheffingnummer Belastingdienst er alleen dient te zijn als dit van toepassing is.

Aanpassing

Aan artikel 4.1. 1) d) wordt het volgende toegevoegd:

zij een identificeerbare entiteit is via de volgende vastgelegde registratienummers:

- loonheffingnummer Belastingdienst, indien van toepassing;
- omzetbelastingnummer Belastingdienst;
- geblokkeerd g-rekeningnummer, indien van toepassing.

Aanpassingsrapport 2013-092 / Vastgesteld 2 april 2013

Norm 8.2.1

Situatieschets

In het kader van aanpassingsrapport 2012-077, is er een extra lid toegevoegd aan artikel 4.2.1. Aan artikel 4.2.1 is een nieuw sub 2 toegevoegd en het oude sub 2 is gewijzigd in sub 3. Deze aanpassing heeft gevolgen voor de majors en minors. Het oude sub 2 is een major, terwijl het nieuwe sub 2 een minor is.

Aanpassing

In artikel 8.2.1 wordt de verwijzing naar artikel 4.2.1 sub 2 gewijzigd in 4.2.1 sub 3.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

4.1 sub 1 a), b), c), d) en e)

4.2.1 sub 3

4.2.2.1 sub 1, 2, 3 en 4

Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.2

Aanpassingsrapport 2013-087 / Vastgesteld 2 april 2013

Norm 8.2.1

Situatieschets

In het kader van de herijking majors en minors is besloten om te komen tot de volgende wijzigingen:

- Artikel 4.2.4.3. sub 1 wordt een 3 maanden minor
- Artikel 4.2.5.1. sub 3 wordt een minor
- Artikel 4.2.5.2. sub 3.c wordt een minor

Aanpassing

In artikel 8.2.1 wordt het volgende gewijzigd:

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

(..)

4.2.4.3 sub 1)

(..)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.4.3 sub 2,3,4,5)

*De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn
Hiervan is in ieder geval sprake indien door de
Belastingdienst drie of meer naheffingsaanslagen zijn
opgelegd waarvan de betalingstermijn is verstreken en
waarvoor geen uitstel van betaling is verleend en waarbij uit
een (op signaal) daartoe uitgevoerde inspectie blijkt dat er
geen sprake is van misverstanden, verkeerde kruisposten of
een gezien de omvang van de onderneming
verwaarloosbaar bedrag aan openstaande
naheffingsaanslagen (disproportionaliteit).*

(..)

4.2.5.1 sub 1, 2) *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.2.5.2 sub 1, 2, 3a/b, 4, 5, 6 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

(..)

Aanpassingsrapport 2013-079 / Vastgesteld 2 april 2013

A1-detacheringsverklaring

Situatieschets

In de NEN 4400-1 staat nog niet expliciet omschreven dat bij een in- en doorleenconstructie waarbij gebruik wordt gemaakt van werknemers met een A1 detacheringsverklaring de inlener de ter hem beschikking gestelde werknemer niet weer ter beschikking mag stellen van een derde om onder diens toezicht en leiding werkzaam te zijn (doorlenen).

Uitsluiting van het gebruik van de A1 detacheringsverklaring bij in- en doorlenen staat uitgelegd in de handleiding van de Europese Commissie die van toepassing is op werknemers en zelfstandigen.¹ Onder punt 7 (Bestaan er situaties waarin het absoluut onmogelijk is om de bepalingen inzake detachering toe te passen?) staat o.a. het volgende:

(..)

Dit zijn met name situaties waarin:

- *de onderneming waarbij de werknemer gedetacheerd is hem of haar ter beschikking stelt van een andere onderneming in de lidstaat waar zij gevestigd is;*
- *de onderneming waarbij de werknemer gedetacheerd is hem of haar ter beschikking stelt van een onderneming die in een andere lidstaat gevestigd is;*

(..)

Hiervoor zijn in de NEN 4400-1 enkele aanpassingen nodig, welke hieronder worden weergegeven.

- Aan definitie 3.4 wordt een Opmerking toegevoegd

3.4

doorlener

¹ Praktische Handleiding. De wetgeving die van toepassing is op werknemers en zelfstandigen in de Europese Unie (EU), de Europese Economische Ruimte (EER) en in Zwitserland. Europese Commissie, mei 2010.

degene die een werknemer die aan hem ter beschikking is gesteld vervolgens ter beschikking stelt aan een derde om onder diens toezicht of leiding werkzaam te zijn

Opmerking:

Werknemers die in Nederland werken met een A1 detacheringsverklaring mogen door degene die ze heeft ingeleend niet aan een derde ter beschikking worden gesteld (doorgeleend) om onder diens toezicht en leiding werkzaam te zijn.

- Definitie 3.5 wordt geherformuleerd en van een Opmerking voorzien.

Daarmee vervalt definitie 3.6

De overige definities worden in nummering aangepast

3.5

A1-detacheringsverklaring

Verklaring afgegeven op grond van Verordening 883/2004 EG door het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het land waar de werknemer voor vertrek naar het werkland is verzekerd inhoudende dat de sociale zekerheidswetgeving van het land waar de werknemer gewoonlijk werkzaam is van toepassing blijft

Opmerking

Op grond van art. 16 van Verordening EG 883/2004 is het in specifieke gevallen mogelijk dat het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het werkland van de werknemer (in Nederland de Sociale Verzekeringsbank) in samenspraak met het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het land waar de werknemer voor vertrek naar het werkland is verzekerd, een keuze maakt met betrekking tot welke sociale zekerheidswetgeving van toepassing is en daarvoor een A1 afgeeft

- In eis 4.2.3.1 sub 2 wordt na opmerking 2 een opmerking 3 ingevoegd.

De onder 7 staande opmerking 3 wordt opmerking 4

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Sub 2

OPMERKING 3 Wanneer werknemers met een A1 detacheringsverklaring ter beschikking worden gesteld, vindt de aangifte en afdracht van sociale verzekeringspremies in het vestigingsland van de onderneming plaats.

Sub 7

Opmerking 3 wordt 4

- In eis 4.2.5.1 wordt na de eerste alinea een zin toegevoegd

4.2.5.1 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

In- en doorlenen van arbeidskrachten en het uitbesteden van werk is toegestaan, indien dit gebeurt van respectievelijk aan op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen die staan ingeschreven in het Register Normering Arbeid dan wel die kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk.

Niet toegestaan is het in- en doorlenen van arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring

- In eis 4.2.5.2 komt een nieuw lid 3.

De nummering van de overige leden wordt aangepast.

4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

In- en doorlenen van arbeidskrachten en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen die niet staan ingeschreven in het Register Normering Arbeid dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, alleen toegestaan indien aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan.

- 1) De onderneming die in Nederland arbeid ter beschikking stelt zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 sub c Waadi, dient correct geregistreerd te staan bij de Nederlandse Kamer van Koophandel.
- 2) Het inlenen of het uitbesteden van werk wordt schriftelijk vastgelegd.
- 3) Er worden geen arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring in- en doorgeleend

Aanpassingsrapport 2013-095 / Vastgesteld 4 september 2013
Norm 5.2.3.5 Inspecties bij frontofficevestigingen

Situatieschets

Op dit moment geeft de norm aan dat indien er sprake is van frontoffice-vestigingen, deze op onderdelen via een aselecte steekproef, betrokken dienen te worden bij de inspectie. De norm geeft ook aan hoeveel frontofficevestigingen bezocht dienen te

worden op basis van het totaal aantal frontofficevestigingen. Daarbij wordt aangegeven dat indien er sprake is van meerdere frontofficevestigingen, er bij een volgende inspectie frontofficevestigingen worden geïnspecteerd die nog niet eerder bij een inspectie waren betrokken. Dit normelement dient aangepast te worden zodat duidelijk is dat frontofficevestigingen bij meerdere (opvolgende) inspecties betrokken kunnen worden.

Aanpassing

In artikel 5.2.3.5 worden in de laatste alinea een zinsnede en een extra zin toegevoegd.

5.2.3.5 Inspecties bij frontofficevestigingen

(..)

Wanneer sprake is van meer frontofficevestigingen moeten bij een volgende inspectie in eerste instantie frontofficevestigingen worden geïnspecteerd die nog niet eerder bij een inspectie waren betrokken. Frontofficevestigingen kunnen bij meerdere (opvolgende) inspecties worden betrokken.

Aanpassingsrapport 2013-097 / Vastgesteld 4 september 2013

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Op basis van aanpassingsrapport 2011-057a is aan artikel 4.2.3.1 subeis 10 toegevoegd waarin is opgenomen dat het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en/of diens zaakwaarnemer. Aangegeven is dat deze subeis verhelderd kan worden door een aanpassing.

Aanpassing

Normelement 4.2.3.1. wordt subeis 10 gewijzigd in het volgende:

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

(..)

- 10) het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of de zaakwaarnemer van de inlener.

Aanpassingsrapport 2013-098 / Vastgesteld 4 september 2013

Norm 4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP'er

Situatieschets

In artikel 4.2.5.3 lid 7 waarin is opgenomen dat de onderneming in een dossier bepaalde zaken dient op te nemen van de ZZP'er, kan worden verduidelijkt, door het woord '*heeft*' toe te voegen en het woord '*houdt*' te schrappen.

Aanpassing

Artikel 4.2.5.3.7 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP'er

(..)

- 7) de onderneming heeft van de ZZP'er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar dat minimaal omvat:

(..)

Aanpassingsrapport 2014-101 / Vastgesteld 16 januari 2014

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Met de inwerkingtreding van de Wet basisadministratie persoonsgegevens en reisdocumenten (BPR) per 6 januari 2014, kent de Belastingdienst vanaf dat moment geen sofinummers meer toe.

Aanpassing

Bij opmerking 2 moet "sofinummer" worden vervangen door "sofinummer / burgerservice-nummer".

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

De onderneming moet een juiste, volledige en tijdige loonadministratie voeren. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) mutaties in de loonadministratie binnen uiterlijk één maand zijn verwerkt;

- 2) alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens juist zijn ingevoerd in de loonadministratie;

OPMERKING 1 De parameters zijn: premiepercentages, belastingtabellen en reserveringspercentages.

OPMERKING 2 Onder persoonsgebonden gegevens wordt verstaan: naam, adres, woonplaats, geboortedatum, sofinummer / burgerservicenummer, loon en overige vergoedingen van werknemers.

(..)

Aanpassingsrapport 2014-102 / Vastgesteld 10 april 2014

Norm 4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

Norm 4.2.5.1 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

Norm 4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

Situatieschets

De Wet Arbeid Vreemdelingen is per 1 januari 2014 gewijzigd. Dit betekent onder andere dat aan artikel 15 een derde lid is toegevoegd. Hieronder het volledige artikel 15 met het nieuwe toegevoegde lid 3:

Artikel 15

1. Indien de werkgever door een vreemdeling arbeid laat verrichten waarbij die arbeid feitelijk worden verricht bij een andere werkgever, draagt de eerstgenoemde werkgever er bij aanvang van de arbeid door de vreemdeling onverwijld zorg voor dat de andere werkgever een afschrift van het document, bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder 1° tot en met 3°, van de Wet op de identificatieplicht, van de vreemdeling ontvangt.
2. De werkgever die het afschrift van het document, bedoeld in het eerste lid, ontvangt, stelt de identiteit van de vreemdeling vast aan de hand van het genoemde document en neemt het afschrift op in de administratie.
3. De verplichting, bedoeld in het eerste lid, om een afschrift van het document te verstrekken, aan de andere werkgever is niet van toepassing, indien de vreemdeling die onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel van Zwitserland, tenzij ten aanzien van de vreemdeling de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn.

4. De werkgever, bedoeld in het tweede lid, bewaart het afschrift tot tenminste vijf jaren na het einde van het kalenderjaar waarin de arbeid door de vreemdeling is beëindigd.

5. De vreemdeling verstrekt een op hem betrekking hebbend document als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onder 1° tot en met 3°, van de Wet op de identificatieplicht aan de werkgever, die het afschrift van het document, bedoeld in het eerste lid, ontvangt, en stelt die werkgever in de gelegenheid een afschrift van dit document te maken.

Het nieuwe lid 3 van artikel 15 van de WAV brengt een versoepeling met zich mee ten aanzien van het verstrekken van afschriften van documenten van buitenlandse werknemers aan de andere werkgever.

Op dit moment is in de norm opgenomen dat van de werknemer niet hebbend de Nederlandse nationaliteit aantoonbaar kopieën van alle relevante pagina's van het (de) identiteitsdocument(en) en indien van toepassing de tewerkstellingsvergunning(en) aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever ter beschikking zijn gesteld.

Op basis van de wijziging in de WAV de norm op de volgende punten aangepast.

Aanpassingen

Normeis 4.2.2.1.5 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

(..)

- 5) van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aantoonbaar kopieën van alle relevante pagina's van het (de) identiteitsdocument(en) en indien van toepassing de tewerkstellingsvergunning(en) aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever ter beschikking zijn gesteld.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen er wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

(..)

Normeis 4.2.5.1 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

(..)

Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, worden ingezet moet iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever

- 1) bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit zijn gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun tewerkstellingsvergunning;
- 2) bij aanvang van de arbeid ook zelf aan de hand van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument hun identiteit vaststellen en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland vaststellen. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder 1) genoemde kopieën betrekken;
- 3) de onder 1) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaren.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever.

Ook dient dan door iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever de identiteit van deze arbeidskrachten vastgesteld te worden.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

Normeis 4.2.5.2 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

(..)

- 4) Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, worden ingezet moet iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever:
 - a) bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit zijn gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun tewerkstellingsvergunning;
 - b) bij aanvang van de arbeid ook zelf aan de hand van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument hun identiteit vaststellen en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland vaststellen. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder a) genoemde kopieën betrekken;
 - c) de onder a) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaren.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever.

Ook dient dan door iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever de identiteit van deze arbeidskrachten vastgesteld te worden.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

Aanpassingsrapport 2014-106 / Vastgesteld 10 april 2014

Norm 4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

Situatieschets

De verplichting om na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw de identiteit van een medewerker vast te stellen aan de hand van geldige en authentieke identificatiedocumenten en een kopie van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument in de administratie op te nemen is een bovenwettelijk eis. De norm bepaling is opgenomen op basis van artikel 15 lid 1 van de Wet Arbeid Vreemdelingen. Hierin is de verplichting opgenomen om van iedereen met een niet Nederlandse nationaliteit een kopie van een identiteitsdocument voor de eerste werkdag op te sturen naar de inlener. Een uitlener kan geen geldig kopie van een identificatiedocument opsturen als deze niet in zijn administratie is opgenomen.

Per 1 januari 2014 is artikel 15 van de Wet Arbeid Vreemdelingen aangepast. Sinds 1 januari 2014 is het niet meer verplicht om een kopie van een geldig identiteitsdocument op te sturen aan de inlener voor werknemers die onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) van toepassing zijn. Daarom dient normeis 4.2.2.1 lid 1 sub b en lid 1 sub a als volgt aangepast te worden. Tevens is ter verduidelijking toegevoegd waar lid 1 en lid 2 betrekking op hebben.

Aanpassing

Normeis 4.2.2.1 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor waarborgen dat:

1) met betrekking tot de identiteit van de werknemer:

- a) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst de identiteit van de werknemer – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument is vastgesteld en dat kopieën van alle pagina's uit dit document met daarop persoonsgegevens, foto, persoonlijkheidskenmerken, handtekening en fiscaal relevante aspecten aanwezig zijn;
- b) van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, na het verlopen

van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw zijn identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig zijn;

2) met betrekking tot het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland:

- a) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland is vastgesteld aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument en/of een voor hem afgegeven tewerkstellingsvergunning en dat kopieën van alle pagina's waarop relevante informatie staat voor het gerechtigd zijn in Nederland te werken aanwezig zijn;
- b) na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de tewerkstellingsvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn;

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dient door de onderneming wel na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw de identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dienen eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig te zijn.

Tevens dient na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de tewerkstellingsvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

Aanpassingsrapport 2014-107 / Vastgesteld 10 april 2014

Norm 4.2.5.6 Verstrekken van inlichtingen en documenten

Norm 5.2.4 Beoordelen van verklaringen omtrent het betalingsgedrag

Norm 8.2 De eisen voor opname in het Register Normering Arbeid

Situatieschets

In de norm zijn op verschillende plekken opmerkingen opgenomen waaruit door de ondernemer verondersteld kan worden dat de ondernemer geen verklaring betalingsgedrag hoeft te overleggen aan de inspectie-instelling, als de ondernemer een machtiging aan de Belastingdienst heeft verstrekt tot het verstrekken van deze informatie aan SNA.

De norm wordt op de volgende plekken aangepast om onduidelijkheid te voorkomen.

Aanpassing

In normelement 4.2.5.6 wordt de opmerking bij lid 1) verwijderd.

4.2.5.6 Verstrekken van inlichtingen en documenten

De onderneming moet voldoende meewerken aan het verstrekken van inlichtingen en documenten aan de inspectie-instelling. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) zij minimaal ieder kwartaal door de Belastingdienst afgegeven verklaringen omtrent het betalingsgedrag inzake loonheffingen en omzetbelasting kan overleggen.

~~OPMERKING — De onderneming kan ervoor kiezen de Belastingdienst te machtigen de verklaringen langs geautomatiseerde weg via de Stichting Normering Arbeid te leveren.~~

(..)

Aanpassing

In normelement 5.2.4 wordt de opmerking verwijderd.

5.2.4 Beoordelen van verklaringen omtrent het betalingsgedrag

Indien binnen de periode waarop de inspectie betrekking heeft, een door de Belastingdienst afgegeven verklaring omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot loonheffingen en omzetbelasting een voorbehoud kent in verband met een betalingsregeling of bezwaar en beroep, of indien een dergelijke verklaring niet tijdig is afgegeven, moet door de inspectie-instelling worden nagegaan of het risico met betrekking tot inleners- en/of ketenaansprakelijkheid nog beheersbaar is.

~~OPMERKING — Indien de onderneming aan de Belastingdienst een machtiging heeft afgegeven voor het digitaal leveren van verklaringen omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot loonheffingen en~~

~~omzetbelasting aan de Stichting Normering Arbeid, ontvangt de inspectie instelling deze verklaringen via de Stichting Normering Arbeid.~~

Aanpassing

In normelement 8.2 wordt de opmerking bij lid 4) verwijderd.

8.2 De eisen voor opname in het Register Normering Arbeid

Vermelding in het Register Normering Arbeid vindt plaats indien de onderneming:

- 1) in voldoende mate voldoet aan de eisen van deze norm (8.2.1);
- 2) zich periodiek opnieuw laat inspecteren (8.2.2);
- 3) meewerkt aan eventuele inspecties op basis van een gerichte opdracht (9.2);
- 4) ervoor zorg draagt dat minimaal ieder kwartaal de verklaring van de Belastingdienst omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot de in Nederland verschuldigde loonheffingen en omzetbelasting beschikbaar komt;

~~OPMERKING — De onderneming kan er voor kiezen de Belastingdienst te machtigen die verklaringen langs geautomatiseerde weg aan de SNA te leveren.~~

- 5) niet in staat van surseance van betaling of faillissement verkeert;
- 6) voldoet aan de voorwaarden zoals geformuleerd in het Reglement Registratie van de SNA.

Aanpassingsrapport 2014-108 / Vastgesteld 10 april 2014

Norm 4.2.2.2 Specifieke eisen te stellen aan de personeelsadministratie van ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door de inlener laten verrichten

Situatieschets

Op dit moment geeft de norm aanvullende eisen voor alle ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door de inlener laten verrichten. In de praktijk komt het met regelmaat voor dat de identiteit niet door de geïnspecteerde onderneming wordt vastgesteld, maar door een derde partij, niet zijnde de inlener. Een aantal praktijkvoorbeelden zijn:

- Intermediair bemiddelt tussen werknemer en inlener en stelt daarbij de identiteit van de werknemer vast. De werknemer wordt echter in dienst genomen door de te inspecteren onderneming die op haar beurt rechtstreeks de inlener factureert voor de ter beschikking stelling;
- Een onderneming maakt gebruik van zowel een bedrijfslocatie als personeel van een andere (zuster) onderneming voor de identiteitsvaststelling van de medewerker,

bijvoorbeeld omdat deze locatie dichtbij de woonplaats (al dan niet buitenland) van de werknemer is gelegen.

Aanpassing

In artikel 4.2.2.2 de term 'inlener' wijzigen in de term 'derde'.

4.2.2.2 Specifieke eisen te stellen aan de personeelsadministratie van ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten

- 1) Ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten omdat zij niet in de gelegenheid zijn dit zelf te doen, moeten aan iedere derde contractueel een aantal specifieke eisen stellen.
 - a) De derde moet bewerkstelligen dat de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling doet een goed leesbare kopie van het identificatiedocument van de medewerker krijgt en, indien van toepassing, van de tewerkstellingsvergunning.
 - b) De kopie van het identificatiedocument en, indien van toepassing, van de tewerkstellingsvergunning moet vergezeld gaan van een verklaring waaruit blijkt dat en door wie de identiteit, ook op het aspect van persoonsverwisseling, is gecontroleerd. Deze verklaring moet door de indiensttredende medewerker mede worden ondertekend.
 - c) De derde moet toestaan dat de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht deze procedure steekproefsgewijze op locatie bij hem controleert.
 - d) De derde moet toestaan dat ook de inspectie-instelling van de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht deze procedure steekproefsgewijze op locatie bij hem controleert.
 - e) De derde moet, indien hij zelf de verlofregistratie bijhoudt, ervoor zorgen dat deze ook toegankelijk is voor de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht en voor haar inspectie-instelling.
- 2) De onderneming die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laat verrichten moet ook zelf een gedegen controle uitvoeren op de kopieën van de identificatiedocumenten en, indien van toepassing op de tewerkstellingsvergunningen.

- 3) De onderneming die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laat verrichten moet naleving van de procedure van identiteitscontrole door de derde steekproefsgewijze controleren.

Aanpassingsrapport 2014-110 / Vastgesteld 8 mei 2014
Norm 4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

Situatieschets

SNA acht de juiste naleving van de van toepassing zijnde cao van belang. Op dit moment is de naleving van cao-bepalingen nog geen onderdeel van het SNA-keurmerk. Een controle op de volledige naleving van de van toepassing zijnde cao door gecertificeerde ondernemingen is feitelijk niet te doen, mede gezien het grote aantal verschillende cao's die van toepassing kunnen zijn. Wel is het de bedoeling om een aantal essentiële cao-bepalingen in de norm te benoemen.

Bij de op te nemen cao-bepalingen geldt:

Mocht er (tijdelijk) onduidelijkheid zijn over op basis van welke cao geïnspecteerd dient te worden, dan wordt minimaal geïnspecteerd op de wettelijke dwingendrechtelijke regels. Een eventuele onduidelijkheid dient snel te worden opgelost door de verantwoordelijke sociale partners of door de door de sociale partners gemandateerde partij die werkingssfeer onderzoeken uitvoert.

Bij onduidelijkheden over de interpretatie van cao-bepalingen vindt uitleg plaats door de sociale partners die betrokken zijn bij de cao.

Aanpassing

4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

De eisen aan de cao-naleving zijn per sector-cao opgedeeld en uitgewerkt in onderscheidende sets van bepalingen. De onderneming moet waarborgen dat de sectorspecifieke set van bepalingen die van toepassing is op de onderneming wordt nageleefd.

4.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De onderneming moet waarborgen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen.

Middels aanpassingsrapport 2014-104a (vastgesteld 19 juni 2014) is de bestaande normeis 4.2.3.1 sub 4) verplaatst naar 4.3.1.

4.3.2 Deel C.1 Eisen aan ondernemingen die de ABU of NBBU-cao voor Uitzendkrachten toepassen

4.3.2.1 Deelname bedrijfs(tak)pensioenfondsen

De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een bedrijfs(tak)pensioenfonds c.q. pensioenregeling, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds.

4.3.2.2 Deelname sociaal fonds

De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een sociaal fonds cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao.

4.3.2.3 Vakantie- en verlofrechten

1. De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten.
2. Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard dient de onderneming de van toepassing zijnde cao voor Uitzendkrachten na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen: vakantiedagen (bovenwettelijke), feestdagen en kort verzuim / bijzonder verlof, alsmede de reservering van vakantiebijslag

4.3.2.4 Loonsverhoging

De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao.

4.3.2.5 Arbeidsovereenkomst en loonstrook

De onderneming gaat met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking worden gesteld dan wel worden ingezet voor aanneming van werk een arbeidsovereenkomst aan (4.2.2.1 lid 3).

1. Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake:
 - a) het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, duur van de overeenkomst en salariëring;
 - b) de voorwaarden aan de loonstrook.

Aanvulling bij hoofdstuk 5 Inspecties

5.3 Beoordelen van de eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

5.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De inspectie-instelling beoordeelt door middel van het interview t.b.v. de risicoanalyse in het kader van het vaststellen van de steekproefgrootte, of de onderneming voldoende kan aantonen dat ze beschikt over instructies met betrekking tot cao-naleving. Procedures kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of bij kleine onderneming mondeling zijn overeengekomen.

Indicatoren: inlenersovereenkomst, functiebenaming, inschaling, kennis van de cao van de inlener.

5.3.2 Eisen aan ondernemingen die de ~~ABU of NBBU-cao voor Uitzendkrachten~~ **toepassen** worden geïnspecteerd op sectorspecifieke cao-naleving

1. De inspectie-instelling stelt minimaal eenmaal per kalenderjaar vast of de onderneming voldoet aan de in hoofdstuk 4.3 opgenomen eisen, voor zover deze op de onderneming van toepassing zijn.
2. Voor nieuw te inspecteren ondernemingen geldt aanvullend dat de beoordeling zoals bedoeld bij 5.3.2 lid 2 minimaal bij de eerste twee inspecties moet plaatsvinden.

Normbepaling 4.2.3.1 sub 4 komt in verband met de nieuwe normbepaling 4.3.1 te vervallen.

De sanctionering van de nieuwe eisen zoals in het rapport beschreven leidt tot de volgende aanvullingen:

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

(..)

4.3.2.1

4.3.2.2

4.3.2.3 sub 2)

4.3.2.5 sub 1b) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.3.2.3 sub 1)

(..)

Aanpassingsrapport 2014-104a / Vastgesteld 19 juni 2014

Norm 4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Norm 8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

Een aantal punten die samen hangen met CAO gerelateerde elementen hebben een wettelijke grondslag. Deze punten kunnen al eerder opgenomen worden in de norm. Het gaat hierbij om punten die betrekking hebben op de vakantie- en verlofrechten en de arbeidsovereenkomst en loonstrook. In de voorgestelde toevoegingen wordt aangegeven op welke wetsartikelen deze punten zijn gebaseerd.

Aanpassing

Normelement 4.2.2.1 subeis 3) wordt aangevuld en er wordt een nieuw lid 5 toegevoegd:

4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

(..)

3) met alle werknemers die voor de onderneming arbeid verrichten/hebben verricht:

- a) aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan.
- b) afspraken betreffende de functie, duur van de overeenkomst (indien de overeenkomst voor bepaalde tijd is gesloten) en salariëring, als omschreven in artikel 7:655 lid 1 sub c, e en h BW, worden vastgelegd en ondertekend.

OPMERKING Een bevestiging van uitzending wordt ook als schriftelijke arbeidsovereenkomst aangemerkt.

- 4) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst een opgaafe gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden.
- 5) er wordt voldaan aan de verplichtingen met betrekking tot de loonstrook (artikel 7:626 lid 2, 3, 4 en 5 BW);

(..)

Huidige subeisen 5 t/m 7 doornummeren. Dit wordt dus subeis 6 t/m 8.

4.2.2.1 sub 3) is een major indien er sprake is van een afkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.2.

De nieuwe eis 4.2.2.1 sub 5) wordt een minor 3 maanden.

Aanpassing

In normelement 4.2.3.1 vervalt subeis 4 aangezien deze op basis van aanpassingsrapport 2014-110 verplaatst wordt naar deel C. Dit leidt tot de volgende wijziging:

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

3) er geen 'all-in'loon wordt toegepast;

~~4) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen;~~

5) ten minste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) wordt betaald en bij einde dienstverband de vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd;

OPMERKING In de van toepassing zijnde CAO kunnen nadere afspraken zijn opgenomen over het moment van uitbetaling van de nog resterende vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen.

Huidige subeisen 5 t/m 10 wordt daardoor 4 t/m 9.

In normelement 4.2.3.1 wordt subeis 6) aangepast en worden nieuwe subeisen 7, 8, 9 en 10 toegevoegd.

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

(..)

6) de methode voor urenregistratie een sluitende urenadministratie en controle daarop mogelijk maakt;

De werkbriefjes/elektronische gegevensuitwisseling, ~~loonstroken~~ en facturen moeten daarom minimaal zijn voorzien van de volgende gegevens:

a) naam werknemer;

b) week-, periode- of maandnummer verrichte arbeid;

- c) aantal gewerkte uren;
- d) locatie werkplek, alleen van toepassing op werkbrieftje. Bij werknemers zonder vaste werkplek is dit de plek van degene voor wie wordt gewerkt.

OPMERKING 4 Indien langdurig wordt gewerkt op basis van vast overeengekomen uren, zijn werkbrieftjes niet noodzakelijk. Er kan dan worden volstaan met aan te tonen wat contractueel is overeengekomen.

- 7) De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens:
 - a) bruto loonbedrag;
 - b) samenstelling loon in bedragen;
 - c) inhoudingen, waarbij elke inhouding is gespecificeerd. De inhouding is aantoonbaar schriftelijk met werknemer overeengekomen, tenzij dit niet vereist is conform wetgeving;
 - d) wettelijk minimum(jeugd)loon en de minimumvakantiebijslag;
 - e) naam van de werkgever en de werknemer;
 - f) termijn waarop de betaling betrekking heeft.
- 8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas;
- 9) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten;
- 10) het recht op vakantiedagen minimaal voldoet aan artikel 7:634 BW;
- (..)

De subeisen 7 t/m 9 doornummeren. Dit wordt dus subeisen 11 t/m 13.

De nieuwe subeisen 4.2.3.1 sub 7, 8, 9 en 10 worden een minor 3 maanden.

Huidige subeisen 9 is een major. Als gevolg van het doornummeren wordt dit subeisen 13.

Aanpassing

Het is mogelijk een verkorte inspectie te laten uitvoeren. Deze beperkt zich tot de volgende eisen:

4.1	4.2.3.1 sub 1)			
4.2.2.1	sub 1), sub 2), sub 3a), sub 4) en sub 6) t/m sub 8)			
4.2.3.3				
4.2.4.1	4.2.4.2	4.2.4.3 sub 2)	4.2.4.3 sub 4)	4.2.4.3 sub 5)
4.2.5.1	4.2.5.2	4.2.5.6		

De sanctionering van de nieuwe eisen zoals in het rapport beschreven leidt tot de volgende wijzigingen:

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

- 4.2.2.1 sub 5) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*
- 4.2.3.1 sub 2)
- 4.2.3.1 sub 3)
- 4.2.3.1 sub 5)
- 4.2.3.1 sub 7) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*
- 4.2.3.1 sub 8) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*
- 4.2.3.1 sub 9)
- 4.2.3.1 sub 10) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*
- ~~4.2.3.1 sub 9)~~
- 4.2.3.1 sub 12)
- 4.2.4.3 sub 1)
- 4.2.4.4 sub 2)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

- 4.2.3.1 sub 4) en ~~sub 10)~~ sub 13)

(..)

Aanpassingsrapport 2014-111 / Vastgesteld 19 juni 2014

Norm 8.2.2 Inspectiefrequentie / 8.2.2.1 Algemeen

Situatieschets

Opgemerkt is dat op basis van normelement 8.2.2.1 verwarring kan ontstaan over de datum van de volgende inspectie, als er naar aanleiding van een schorsing (en herstel) een nieuw inspectierapport wordt opgesteld. De datum van de volgende reguliere inspectie dient te zijn

afgeleid van de datum van de initiële inspectie, op basis van de geldende inspectiefrequentie. De volgende aanpassing zorgt hierbij voor verduidelijking.

Aanpassing

In normelement 8.2.2.1 wordt het volgende toegevoegd:

8.2.2 Inspectiefrequentie

8.2.2.1 Algemeen

Iedere onderneming die in het register vermeld staat moet om ingeschreven te blijven periodiek een nieuwe inspectie laten uitvoeren. De frequentie is afhankelijk van het risicoprofiel van de onderneming. Als uitgangspunt geldt dat elke onderneming tweemaal per jaar (iedere zes maanden) opdracht geeft tot het uitvoeren van een inspectie. Daarbij wisselen een volledige en een verkorte inspectie elkaar af, met dien verstande dat een onderneming die voor de eerste keer een inspectie heeft laten uitvoeren ook bij de tweede inspectie opdracht moet geven voor een volledige inspectie. De datum van de reguliere inspecties wordt berekend op basis van de datum van de initiële inspectie en de geldende inspectiefrequentie.

OPMERKING Bij een startende onderneming kan een eerste inspectie niet eerder plaatsvinden dan na de eerste afdracht van loonheffingen en omzetbelasting.

(..)

Aanpassingsrapport 2014-112a / Vastgesteld 19 juni 2014

Norm 4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming

Situatieschets

Afgesproken is dat elke onderneming die in het register van SNA is opgenomen, in het bezit dient te zijn van een G-rekening.

Aanpassing

In normelement 4.1.1 wordt uit sub d) het geblokkeerd g-rekeningnummer verwijderd en wordt een nieuw sub f toegevoegd.

4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming

1) De onderneming moet aantonen dat:

- a) zij een juridische entiteit is door het overleggen van een uittreksel uit het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel;
- b) de doelomschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel gericht is op het ter beschikking stellen van personeel en/of het aannemen van uitbesteed werk;
- c) de gegevens en de feitelijke activiteiten van de onderneming in overeenstemming zijn met de gegevens en de doelomschrijving op het uittreksel uit het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel;
- d) zij een identificeerbare entiteit is, via de volgende vastgelegde registratienummers:
 - loonheffingnummer Belastingdienst, indien van toepassing;
 - omzetbelastingnummer Belastingdienst;
 - ~~geblokkeerd g-rekeningnummer, indien van toepassing.~~
- e) Indien zij arbeid ter beschikking stelt in de zin van artikel 1 lid 1 sub c Waadi, onder een correcte vermelding in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel haar activiteiten uitvoert. Een correcte doelomschrijving komt in dergelijke situaties overeen met een of meerdere van de volgende SBI-codes: 78201 (uitzendbureaus), 78202 (uitleenbureaus), 78203 (banenpools), 7830 (payrolling).
- f) zij beschikt over een geblokkeerd g-rekeningnummer.

Aanpassingsrapport 2014-117 / Vastgesteld 11 september 2014
Norm 9.3.3 Bezwaar tegen een beslissing van een inspectie-instelling

Situatieschets

Normeis 9.3.3 kan worden verduidelijkt door in de normeis expliciet aan te geven dat bezwaar aangetekend kan worden bij de inspectie-instelling.

Aanpassing

Normeis 9.3.3 wordt aangevuld met de volgende zinsnede:

9.3.3 Bezwaar tegen een beslissing van een inspectie-instelling

Indien een onderneming het niet eens is met een besluit van de inspectie-instelling waarmee ze een inspectieovereenkomst heeft afgesloten, kan zij binnen één maand nadat de

onderneming het schriftelijk besluit van de inspectie-instelling heeft ontvangen per aangetekend schrijven bezwaar aantekenen bij de inspectie-instelling.

Het bezwaarschrift moet in elk geval bevatten:

- de naam en vestigingsplaats van de onderneming;
- een afschrift van het besluit waarop het geschil betrekking heeft;
- de bezwaren tegen dit besluit met een toelichting hierop.

Aanpassingsrapport 2014-118 / Vastgesteld 11 september 2014

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Op dit moment is ten aanzien van de loonadministratie en de daarop van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens het bankrekeningnummer niet opgenomen. Het verdient aanbeveling om hierbij het rekeningnummer op te nemen.

Aanpassing

In normelement 4.2.3.1 wordt de onderstaande tekst, opmerking 2 als volgt aangepast:

De onderneming moet een juiste, volledige en tijdige loonadministratie voeren. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) mutaties in de loonadministratie binnen uiterlijk één maand zijn verwerkt;
- 2) alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens juist zijn ingevoerd in de loonadministratie;

OPMERKING 1 De parameters zijn: premiepercentages, belastingtabellen en reserveringspercentages.

OPMERKING 2 Onder persoonsgebonden gegevens wordt verstaan: naam, adres, woonplaats, geboortedatum, sofinummer / burgerservicenummer, bankrekeningnummer, loon en overige vergoedingen van werknemers.

OPMERKING 3 Wanneer werknemers met een A1 detachingsverklaring ter beschikking worden gesteld, vindt de aangifte en afdracht van sociale verzekeringspremies in het vestigingsland van de onderneming plaats.

Aanpassingsrapport 2014-119 / Vastgesteld 13 november 2014
Norm 8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

Normeis 4.2.5.4.2 stelt dat er indien bij bemiddeling van een ZZP'er de facturatie door de onderneming plaats vindt, deze herkenbaar namens de ZZP'er geschiedt. De normeis is op dit moment een minor. In de (ontwerp) norm 4400-2 wordt dit een major. Aangezien het risico wezenlijk is dat een ZZP'er als werknemer wordt aangemerkt indien niet namens de ZZP'er wordt gefactureerd (en er dan loonheffingen ingehouden moeten worden), is een major hier op zijn plaats. Daarnaast worden de normen 4400-1 en 4400-2 hierdoor gelijk gesteld. Dit betekent dat de normeis ook bij de 4400-1 een major zal worden, waarbij de afwijking structureel en/of substantieel dient te zijn.

Aanpassing

Normeis 8.2.1 wordt als volgt aangepast:

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

4.2.5.4 sub 1) en 2) *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.2.5.5 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

(..)

Aanpassingsrapport 2014-120 / Vastgesteld 13 november 2014
Norm 4.2 Deel b: Eisen aan de administratie 4.2.1 Algemeen

Situatieschets

Middels een opmerking bij normeis 4.2.1.1 wordt aangegeven dat procedures schriftelijk kunnen zijn vastgelegd, geautomatiseerd kunnen zijn ingevoerd of *bij kleinere ondernemingen* mondeling zijn overeengekomen. Om de ongelijkheid tussen kleinere en grotere ondernemingen weg te halen wordt de opmerking aangepast.

Aanpassing

De opmerking bij normelement 4.2.1 wordt als volgt aangepast:

- 1) De onderneming moet aantonen dat voor alle eisen aan de administratie in dit deel procedures zijn vastgesteld zijn ingevoerd en worden onderhouden.

OPMERKING Procedures kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of bij kleinere ondernemingen mondeling zijn overeengekomen.

(..)

Aanpassingsrapport 2015-141 / Vastgesteld 29 mei 2015

Norm 4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

Situatieschets

Per 1 juli 2014 zijn essentiële cao-bepalingen cao Uitzendsector toegevoegd aan het SNA-keurmerk. De sociale partners binnen de cao Vleessector dienen in navolging daarop een voorstel in voor opname van onderstaande essentiële cao-bepalingen cao Vleessector binnen het SNA-keurmerk.

Bij de op te nemen cao-bepalingen geldt:

Mocht er (tijdelijk) onduidelijkheid zijn over op basis van welke cao geïnspecteerd dient te worden, dan wordt minimaal geïnspecteerd op de wettelijke dwingendrechtelijke regels. Een eventuele onduidelijkheid dient snel te worden opgelost door de verantwoordelijke sociale partners of door de door de sociale partners gemandateerde partij die werkingssfeer onderzoeken uitvoert.

Bij onduidelijkheden over de interpretatie van cao-bepalingen vindt uitleg plaats door de sociale partners die betrokken zijn bij de cao.

Aanpassing

4.3.3 Deel C.2 Eisen aan ondernemingen die de cao Vleessector toepassen

4.3.3.1 Deelname bedrijfs(tak)pensioenfonds

1. De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij VLEP, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds.
2. De onderneming moet aantonen dat de werknemers worden vermeld op de specificatie bij de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenfonds.

3. Indien de onderneming is aangesloten bij VLEP dan dient betaling van de nota van uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling tijdig plaats te vinden.
4. Indien de onderneming is aangesloten bij VLEP en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder bedrijfstak-/pensioenregeling is verstrekt dient telkenmale vóór 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar te worden gesteld.

4.3.3.2 Deelname sociaal fonds

1. De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij het sociaal fonds genoemd in de van toepassing zijnde cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao.
2. Betaling van de nota van uitvoerder sociaal fonds dient tijdig plaats te vinden.
3. Indien de onderneming is aangesloten bij het sociaal fonds en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder sociaal fonds is verstrekt dient telkenmale vóór 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar te worden gesteld.

4.3.3.3 Vakantie- en verlofrechten

1. De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten.
2. Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen, te weten vakantiedagen (bovenwettelijke), feestdagen en kort verzuim / bijzonder verlof, alsmede de reservering vakantiebijslag.

4.3.3.4 Loonsverhoging en beloning

De onderneming moet waarborgen dat:

1. De procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao.
2. De procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de juiste cao-beloning.

4.3.3.5 Arbeidsovereenkomst en loonstrook

De onderneming gaat met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking worden gesteld dan wel worden ingezet voor aanneming van werk een arbeidsovereenkomst aan (4.2.2.1 lid 3).

1. Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, dient de

onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake:

- a) het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, aard en duur van de overeenkomst en salariëring;
- b) de voorwaarden aan de loonstrook.

4.3.3.6 In- en doorleen van niet NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

Uitbesteden van werk aan en in- en doorleen van, niet volgens NEN 4400-1 of NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees.

In- en doorlenen van werknemers en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan ondernemingen die niet gecertificeerd zijn en niet staan ingeschreven in het register Normering Arbeid en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees van dit register, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, niet toegestaan.

Aanvulling bij hoofdstuk 8 Het Register Normering Arbeid

8.2.2 Inspectiefrequentie

8.2.2.1 Algemeen

Om bij het ontbreken van een machtiging tussentijdse toetsing van de verklaringen / bewijs van betaling opgelegde nota's pensioen en sociaal fonds binnen de norm mogelijk te maken, wordt bij onderdeel 8.2.2.1 de volgende tekst toegevoegd:

Indien C.2 van toepassing is en de onderneming geen machtiging voor verstrekken van betaalinformatie van de uitvoerder bedrijfstak- / pensioenregeling en/of sociaal fonds aan de inspectie-instelling heeft verstrekt, dient de inspectie-instelling binnen 10 werkdagen na de start van een nieuw kalenderkwartaal een verkorte inspectie uit te voeren die de volgende aspecten omvat:

4.3.3.1 sub 4

4.3.3.2 sub 3

Major / minor	4.3.3.1 lid 1 major 4.3.3.1 lid 2 major <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1. De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn</i> 4.3.3.1 lid 3 major <i>De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn</i> 4.3.3.1 lid 4 major <i>De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn</i> 4.3.3.2 lid 1 major 4.3.3.2 lid 2 major <i>De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn</i> 4.3.3.2 lid 3 major <i>De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn</i> 4.3.3.3 lid 1 major 4.3.3.3 lid 2 minor 3 mnd <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1</i> 4.3.3.4 lid 1 minor 4.3.3.4 lid 2 minor <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1</i> 4.3.3.5 lid 1a minor <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1</i> 4.3.3.5 lid 1b minor 3 mnd <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1</i> 4.3.3.6 major
---------------	---

Aanpassingsrapport 2015-136 / Vastgesteld 14 december 2015

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

In het voorstel Wet aanpak schijnconstructies is opgenomen dat de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag wordt gewijzigd. Dit betekent dat het verschuldigde minimumloon door girale betaling dient te geschieden.

De inspecteur dient dan ook vanaf de ingangsdatum van dit onderdeel van de Wet aanpak schijnconstructies te controleren dat de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt. Indien de inspecteur een non-conformiteit vaststelt op dit normonderdeel, kan de onderneming herstel aantonen middels het alsnog giraal betalen van het verschuldigde wettelijke minimumloon. Hierbij wordt terug gekeken tot aan de ingangsdatum van dit onderdeel van de Wet aanpak schijnconstructies.

Aanpassing

Aan normeis 4.2.3.1 wordt een nieuwe subeis 9 toegevoegd en worden de huidige subeisen 9 tm 13 doorgenummerd. Deze worden dus 10 tm 14.

(..)

8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas;

9) de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt;

(..)

Normeis 8.2.1 wordt als volgt aangepast:

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

(..)

4.2.3.1 sub 8) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 9) 10)

4.2.3.1 sub 10) 11) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 11) 12) 13)

(..)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.3.1 sub 4), sub 9) en sub 13) 14)

(..)

Aanpassingsrapport 2015-139 / Vastgesteld 7 december 2015

Bijlage B (normatief): Checklist ten behoeve van risicoanalyse

Situatieschets

In het kader van het aanscherpen van de norm en de ontwikkelingen in de markt, wordt voorgesteld om de checklist ten behoeve van de risicoanalyse op een aantal punten aan te passen en uit te breiden. Het is immers van belang dat de meest essentiële risico's binnen de kaders van de norm worden meegenomen. Tevens wordt een voorstel gedaan inzake de steekproefmethodiek.

Selecte steekproef

De huidige norm NEN 4400-1 is ingericht middels een risicoanalyse en een steekproefmethodiek op basis van een homogene populatie binnen de onderneming. Omdat binnen ondernemingen niet altijd sprake is van een homogene populatie dienen een aantal controleaspecten middels een aparte risicoanalyse en een bijbehorende selecte steekproef vastgesteld te worden.

Dit betreft de onderdelen uitbesteding en inlening en zzp'ers.

Aanpassing

Onderstaand het geüpdate overzicht met de risicoanalyse. De huidige tabellen B.1 en B.2 zullen door de geüpdate tabellen worden vervangen. Tevens de overige controleaspecten middels selecte steekproef (tabel B.3).

Tabel B.1 — Checklists personeelsadministratie en identiteitsvaststelling (PAI)

Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)	JA	NEE
Betreft deze inspectie een nieuwe aanmelding voor inspectie volgens NEN 4400-1 OF zijn er bij de vorige inspectie non-conformiteiten of verschillen in de risicoanalyse tussen de aanvang en inspectieresultaten geconstateerd inzake de Wet op de identificatieplicht (WID en/of de Wet arbeid vreemdelingen (Wav))?		
Is de onderneming actief in sectoren waarin lagere of ongeschoolde arbeid gebruikelijk is?		
Wordt de identiteit namens de onderneming vastgesteld door een derde?		
Hebben er onderzoeken plaatsgevonden door de Belastingdienst en/of Inspectie SZW in relatie tot de personeelsadministratie die hebben geleid tot correctie, maatregelen, boetes en dergelijke?		
Wordt de onderneming eens per 12 maanden geïnspecteerd?		
Is het percentage werknemers dat op jaarbasis in- en uitdienst treedt (mutaties) meer dan 20%?		
Hebben er recent wijzigingen plaatsgevonden met betrekking tot de verantwoordelijken voor de personeelsadministratie (bijv. administratiekantoor, eigenaren, verantwoordelijken voor de identiteitsvaststelling of de personeelsadministratie enz.)?		
Vindt de identiteitsvaststelling van de werknemers door meerdere personen plaats?		
Gewogen score		
Factoren t.a.v. het intern beheersingsrisico (IBR)		
Heeft de onderneming schriftelijke instructies of ingevoerde geautomatiseerde processen (bijv. controlelijsten, procedures, werkwijzebeschrijvingen enz.) voor het aanleggen en onderhouden van de personeelsadministratie?		
Is er binnen de onderneming op elke vestiging ten minste één persoon aanwezig die een relevante opleiding heeft gevolgd om de echtheid van identificatiedocumenten te kunnen beoordelen?		
Is er binnen de onderneming op elke vestiging een hulpmiddel aanwezig ter beoordeling van de echtheid van identificatiedocumenten (een combinatie van uv-lamp of retro-checklamp met inschakeling van ECID of softwareoplossingen) en wordt hier gebruik van gemaakt?		
Beschikt elke vestiging van de onderneming over een naslagwerk ter beoordeling van de echtheid van identificatiedocumenten?		
Vindt er binnen de onderneming toezicht plaats op de juistheid van het beoordelen van de echtheid van identificatiedocumenten? ('second opinion')		
Voert de onderneming zichtbare controles uit op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de personeelsdossiers?		
Is er binnen de onderneming inzichtelijk wie de identiteitsvaststelling heeft uitgevoerd?		
Heeft men enkel medewerkers in dienst die onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Ruimte dan wel Zwitserland?		
Gewogen score		
Totaalscore		

Tabel B.2 — Checklist financiële en loonadministratie (FLA)

Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)	JA	NEE
Betreft deze inspectie een nieuwe aanmelding voor certificatie volgens NEN 4400-1 OF zijn er bij de vorige inspectie non-conformiteiten of verschillen in de risicoanalyse tussen de aanvang en inspectieresultaten geconstateerd inzake de personeels- en financiële en loonadministratie?		
Hebben er onderzoeken plaatsgevonden van de Belastingdienst/ Inspectie SZW/ FIOD/ SNCU in het kader van verloning, afdrachten loonheffingen en/of omzetbelasting en/of personeelsadministratie die hebben geleid tot correctie, maatregelen, boetes en dergelijke?		
Wijken de perioden of methodieken van verloning en facturering van elkaar af (bijv. facturatie op stuksbasis)?		
Gewogen score		
Factoren t.a.v. het intern beheersingsrisico (IBR)		
Zijn er geen wijzigingen geweest met betrekking tot de verantwoordelijke personen die de financiële en/of loonadministratie verwerken (bijv. administratiekantoor, eigenaren, verantwoordelijken voor de financiële en/of loonadministratie enz.)?		
Is er binnen de onderneming sprake van één factuurreeks (en/of handmatige facturen niet opgenomen in de standaard factuurreeks)?		
Heeft de onderneming schriftelijke procedures of ingevoerde geautomatiseerde processen (bijv. controlelijsten, werkwijzebeschrijvingen enz.) met betrekking tot de registratie van uren, de verloning en de facturatie?		
Voert de onderneming zichtbare controles uit op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de urenverwerking?		
Gewogen score		
Totaalscore		

De update van de factoren voor de vaststelling van de risico's leidt ook tot een tekstuele aanpassing van een voorbeeld bij de toelichting bij tabellen B.1 en B.2.

Toelichting bij tabellen B.1 en B.2

Ter ondersteuning van de vertaling van de karakteristieken in risico-inschatting, als bedoeld in bijlage A, moet gebruik worden gemaakt van de checklists B.1 (PAI) en B.2 (FLA).

(..)

Onafhankelijk van het feit of het verschil tijdens of aan het einde van de inspectie wordt vastgesteld, worden verschillen tussen het resultaat van de checklists (risicoanalyse) en de feitelijke (feitelijkheden) tijdens of naar aanleiding van de inspectie vastgelegd en zijn deze voor een volgende inspectie een risicoverhogend onderdeel ("ja") bij de daarop betrekking hebbende vraag in de desbetreffende checklists.

VOORBEELD De checklist PAI wordt bij de onderneming doorgenomen en op basis hiervan is het resultaat:

IR is 4 maal "ja" en 4 maal "nee" en geeft een gemiddeld risico. IBR is 4 maal "ja" en 4 maal "nee" en geeft eveneens een gemiddeld risico. Het resultaat is een risico-inschatting met een steekproefrisico van categorie III (gemiddeld risico).

Op basis van dit resultaat worden, onder toepassing van tabel C.2, 20 werknemers in de steekproef no betrokken.

OPMERKING De checklists worden gebruikt bij iedere periodieke volledige en verkorte inspectie en niet bij (administratieve) inspecties die slechts het beoordelen van risicoverhogende factoren of signalen ten doel hebben.

Toegevoegd wordt aan bijlage B een nieuwe tabel inzake de selecte steekproef:

Tabel B.3 — Selecte steekproef

Overige controleaspecten middels selecte steekproef (SSO)	
	Steekproef
Is er sprake van uitbesteding van werk en/of in- en doorlenen van arbeidskrachten?	Conform steekproef FLA en als dit niet voldoende is in aantallen dan vanuit de kolommenbalans en/of grootboek: - < 10 → 3 ondernemingen - > 10 < 20 → 5 ondernemingen - > 20 → 7 ondernemingen
Is er sprake van uitbesteding van werk en/of het bemiddelen van zzp'ers?	Conform steekproef FLA en als dit niet voldoende is in aantallen dan vanuit de kolommenbalans en/of grootboek: - < 10 → 3 zzp'ers - > 10 < 20 → 5 zzp'ers - > 20 → 7 zzp'ers
Wordt de CAO voor uitzendkrachten toegepast?	De volgende vaststellingen dienen te worden gedaan, waarbij de werkinstructie onderdeel C1 als leidraad wordt gebruikt: - Welke maatregelen heeft de onderneming genomen om de cao loonschalen correct toe te passen? - Welke maatregelen heeft de onderneming genomen om de inlenersbeloning effectief toe te passen? - Worden de juiste reserveringspercentages toegepast? Worden de opgebouwde reserveringen bij einde dienstverband aan de werknemer uitbetaald?

Aanpassingsrapport 2015-146 / Vastgesteld 15 oktober 2015

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

Naar aanleiding van de evaluatie cao-elementen C.1 is besloten om de weging van normeis 4.3.1 op te schalen naar een minor 3 maanden.

Aanpassing

Aan artikel 8.2.1 wordt normeis 4.3.1 toegevoegd aan de minors 3 maanden

(..)

4.3.1

4.3.2.1

4.3.2.2

4.3.2.3 sub 2)

4.3.2.5 sub 1b) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.3.3.3 lid 2 *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.3.3.5 lid 1b *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

(..)

Aanpassingsrapport 2015-148 / Vastgesteld 7 december 2015

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Door invoering van de Wet Aanpak Schijnconstructies worden per 1 januari 2016 aanvullende eisen gesteld aan de loonstrook. Het verduidelijken van de eisen aan de loonstrook zoals opgenomen in artikel 7:626 BW wordt nodig geacht, zodat de werknemer en de toezichthouder beter inzicht krijgen in de betalingen en de aard en hoogte daarvan die zijn verricht ten gunste van de werknemer.

Met deze (wettelijke) aanpassing is betere en efficiëntere handhaving mogelijk. Als de werkgever bijvoorbeeld kostenvergoedingen verstrekt, moet per 1 januari 2016 uit de specificatie blijken hoe hoog deze zijn, voor welke kosten deze vergoedingen zijn verstrekt en welke daarvan samenhangen met de dienstbetrekking.

Aanpassing

Normelement 4.2.3.1.7 subeis (b) wordt gewijzigd en gaat als volgt luiden.

4.2.3.1 Deel B.2 Het voeren van een adequate loonadministratie

(..)

7) De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens:

- a) bruto loonbedrag;
- b) samenstelling loon in gespecificeerde bedragen;

(..)

Aanpassingsrapport 2016-151 / Vastgesteld 23 maart 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er

Situatieschets

Op 2 juli 2015 is het Wetsvoorstel deregulering beoordeling arbeidsrelaties (wet DBA) aangenomen door de Tweede Kamer en op 2 februari 2016 door de Eerste Kamer. Het vervallen van de systematiek VAR per 1 mei 2016 (middels een overgangsregeling) via de wet DBA en de bijbehorende vrijwarende werking van de VAR wuo en de VAR dga leidt tot andere risico's voor de NEN 4400-1 gecertificeerde ondernemingen en diens opdrachtgevers.

Er geldt een implementatietermijn tot 1 mei 2017, waarin terughoudend zal worden gehandhaafd door de Belastingdienst.

Aanpassing

Normelementen 4.2.5.3.2, 4.2.5.3.3 en 4.2.5.3.7 worden gewijzigd en gaan als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er

- 2) tussen de onderneming en de ZZP-er schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten ~~en deze overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR zijn aangeduid~~, conform een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst;

- 3) ~~de onderneming daarnaast beschikt over een kopie van een VAR-wuo (winst uit onderneming), VAR-dga (directeur groot aandeelhouder) met een correcte geldigheidsduur of ander document waaruit blijkt dat de ZZP-er is aan te merken als zelfstandige of zelfstandig ondernemer op grond van de toepasselijke fiscale wetgeving; de onderneming aantoon dat er passende beheersmaatregelen zijn getroffen om te borgen dat er feitelijk conform de overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen wordt gewerkt;~~
- 7) de onderneming heeft van de ZZP-er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar dat minimaal omvat:

Over de periode tot 1 mei 2016:

- a. een kopie van de VAR;
- b. een kopie van het identificatiedocument;
- c. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- d. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Over de periode vanaf 1 mei 2016:

- a. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- b. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING: Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.

Major / minor: Overgangsregeling vanaf 1 mei 2016 tot en met 1 mei 2017: Indien er geen gebruik wordt gemaakt van een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst dan leidt dit tot een **minor** non conformiteit in de periode van 1 mei t/m 31 oktober 2016, tot een **minor non-conformiteit met herstel binnen 3 maanden** in de periode van 1 november 2016 t/m 30 april 2017. Daarna geldt een **major non-conformiteit**.

Aanpassingsrapport 2015-135 / Vastgesteld 8 augustus 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP'er

Situatieschets

Voor de invoering van de VAR was er veel discussie over dienstverlening door NEN gecertificeerde uitzendondernemingen aan ZZP-ers. Ondernemingen werden dan ook door inspectie instellingen, de registers en de ABU geadviseerd om deze activiteit onder te brengen in een andere BV. Met het voortschrijden van de tijd bleek dat bepaalde dienstverlening aan ZZP-ers, mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan, toch mogelijk was. Mede door invoering van de VAR (en de opvolgende modelovereenkomst) die helderheid en zekerheid geeft aan de opdrachtgever over de zelfstandigheid van de ZZP'er.

In verschillende groepen van ondernemingen bestaat de structuur die in het verleden werd geadviseerd nog steeds. Klanten wensen veelal samen te werken met slechts één van de rechtspersonen van de groep. Dit is meestal niet de rechtspersoon waarmee de ZZP'er de directe relatie heeft, aangezien ook uitzendactiviteiten aan die klant worden geleverd. De ZZP'er heeft veelal een overeenkomst met en factureert aan een separate rechtspersoon verbonden in de groep.

In normeis 4.2.5.3 subeis 2) is opgenomen dat de onderneming zelf een overeenkomst met de ZZP'er dient te sluiten. Daarnaast is in subeis 6) opgenomen dat de ZZP'er rechtstreeks moet factureren aan de onderneming.

Op grond van de huidige normeisen is het niet mogelijk is om aan een ZZP'er werk uit te besteden, of een opdracht te verstrekken aan een ZZP'er die gecontracteerd is via een rechtspersoon die onderdeel uitmaakt van dezelfde groep. Het begrip onderneming in 4.2.5.3 blijkt te eng geformuleerd te zijn.

Omdat een uitbreiding van het begrip onderneming naar 'onderneming of een met de onderneming in een groep verbonden onderneming' niet op juridische of fiscale bezwaren stuit, wordt de volgende aanpassing voorgesteld.

Aanpassing

Normelement 4.2.5.3 subeis 2) en 6) gaan als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP'er

(..)

2) tussen de ZZP'er en de onderneming of een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon schriftelijk een overeenkomst voor

uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten conform een door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst;

(..)

6) door de ZZP'er rechtstreeks aan de onderneming – of aan een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon (indien de ZZP'er met deze rechtspersoon de schriftelijke overeenkomst heeft gesloten) – wordt gefactureerd of door de onderneming – dan wel de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon – een omgekeerde facturatie ('self billing') wordt toegepast waarin de ZZP'er is genoemd;

(..)

Opmerking over de periode tot 1 mei 2016:

OPMERKING: De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en, tot uiterlijk 1 mei 2016, bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Opmerking over de periode vanaf 1 mei 2016:

OPMERKING: Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.

Aan de opmerkingen worden 4 nieuwe opmerkingen toegevoegd:

OPMERKING 2: Artikel 2:24b BW luidt als volgt:

Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.

OPMERKING 3: Aan de met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon dient aantoonbaar een opdracht te zijn verstrekt om de ZZP'er(s) te contracteren. Dit kan bijvoorbeeld blijken uit de statutaire doelomschrijving van de rechtspersoon, een directiebesluit, een overeenkomst van opdrachtverstrekking dan wel uitbesteden van werk.

OPMERKING 4: Indien de ZZP'er factureert aan of omgekeerde facturatie wordt toegepast door de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon, dan dient de doorbelasting aan de onderneming inzichtelijk te zijn.

OPMERKING 5: *Op de plekken waar in normelement 4.2.5.3 naar het begrip ‘onderneming’ wordt verwezen, geldt dit ook voor de gelieerde ondernemingen die deel zijn van een groep zoals opgenomen in artikel 2:24b BW.*

Aanpassingsrapport 2016-153 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

Situatieschets

Per 1 juli 2015 zijn essentiële cao-bepalingen cao Vleessector toegevoegd aan het SNA-keurmerk.

Door opname van deze bepalingen in de norm hebben sociale partners in de vlees- en vleeswarenssector besloten om per 1 januari 2016 de FCB NEN+ vleesregeling te laten vervallen en daarmee is ook de aparte ‘vlees’ kwalificatie binnen het SNA-keurmerk komen te vervallen.

Aanpassing

In normeis 4.3.3.6 komen de verwijzingen naar de kwalificatie ‘vlees’ te vervallen.

4.3.3 Deel C.2 Eisen aan ondernemingen die de cao Vleessector toepassen

4.3.3.6 In- en doorleen van niet NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

Uitbesteden van werk aan en in- en doorleen van, niet volgens NEN 4400-1 of NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen ~~en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees.~~

In- en doorlenen van werknemers en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan ondernemingen die niet gecertificeerd zijn en niet staan ingeschreven in het register Normering Arbeid ~~en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees van dit register~~, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, niet toegestaan.

Aanpassingsrapport 2016-155 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP-er

Situatieschets

Op dit moment is onder normelement 4.2.5.3 lid 4 opgenomen dat een kopie van het identiteitsbewijs van de ZZP-er moet worden opgeslagen. Na het vervallen van de VAR is hiervoor geen wettelijke basis meer (met uitzondering van ZZP-ers die onder lid 5 vallen). Deze verplichting dient dus ook uit lid 4 te worden gehaald. Daarnaast wordt in lid 5 verwezen naar een ZZP-er niet hebbende de Nederlandse nationaliteit. Deze verwijzing dient, net zoals op andere plekken in de norm, aangepast te worden naar een ZZP-er die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland.

Aanpassing

De normelementen 4.2.5.3 lid 4 en 4.2.5.3 lid 5 worden als volgt gewijzigd:

(..)

- 4) de onderneming de identiteit van de ZZP-er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld; ~~en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;~~
- 5) de onderneming, in het geval van een ZZP-er ~~niet hebbende de Nederlandse nationaliteit~~ die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aan de hand van het vereiste document het gerechtigd zijn tot arbeid als zelfstandige in Nederland heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;

(..)

Aanpassingsrapport 2016-165 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Onder norm 4.2.3.1 is onder subeis 8) opgenomen dat de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas. Onder subeis 9) is opgenomen dat de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt. Om een en ander te verduidelijken wordt bij subeis 8) opgenomen dat de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas, deze plaats dient te vinden met inachtneming van subeis 9).

Aanpassing

Normelement 4.2.3.1 subeis 8) wordt aangevuld:

(..)

8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas (met inachtneming van lid 9);

(..)

Aanpassingsrapport 2016-157 / Vastgesteld 19 mei 2016

5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Situatieschets

In de norm is sprake van een inconsistentie tussen hoofdstuk 7, waarin staat aangegeven dat een verkorte inspectie zich beperkt tot onder andere normeis 4.1 'Eisen aan de identificatie van de onderneming' (o.a. overleggen uittreksel KvK), terwijl in hoofdstuk 5.2.2 'Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming' het volgende staat aangegeven: "De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid". Dit rapport bevat een aanpassing in hoofdstuk 5, zodat ook daar staat aangegeven dat ook bij een verkorte inspectie vastgesteld wordt of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden.

Aanpassing

In hoofdstuk 5.2.2 wordt de volgende zinsnede als volgt aangevuld:

(..)

De inspectie-instelling stelt bij elke verkorte en volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid.

(..)

Aanpassingsrapport 2016-160 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming en 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Situatieschets

SNA gecertificeerde ondernemingen voldoen aan de norm. Duidelijkheid over de bedrijfsactiviteiten (uitzenden dan wel aanneming van werk) is daarbij van belang. In de praktijk blijken de bedrijfsactiviteiten niet altijd even duidelijk. Zo zijn er situaties waarbij *de bedrijfsactiviteiten worden weggezet als aanneming van werk, maar waarbij feitelijk sprake is van werkzaamheden onder toezicht en leiding van de opdrachtgever (uitzenden)*. In het kader van een level playing field voor ondernemingen dient dit te worden aangepakt.

Om de transparantie over de bedrijfsactiviteiten te vergroten zal de norm worden aangescherpt. Naast normelement 4.1 sub c, waar gecontroleerd wordt of de gegevens en de feitelijke activiteiten van de onderneming in overeenstemming zijn met de gegevens en de doelomschrijving op het uittreksel van het Handelsregister, wordt een apart normelement in de norm opgenomen over het geven van inzicht in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden verzorgd. Daarbij kan onder meer gekeken worden naar gehanteerde overeenkomsten met opdrachtgevers, arbeidsovereenkomsten, deelname aan een pensioenfonds en andere kenmerken die uitzenden van aanneming van werk onderscheiden. Voor dit laatste zal aan hoofdstuk 5.2.2 een lijst met triggers worden toegevoegd die gebruikt dienen te worden indien een nader onderzoek noodzakelijk is.

Aanpassing

Aan normelement 4.1 deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming wordt subeis 4.1.2 sub d) toegevoegd:

2) Voorts moet de onderneming:

- a) inzicht geven in de concernverhoudingen;
- b) kenbaar maken wie statutair de natuurlijke dan wel publiekrechtelijke bestuurder(s) (zijn) van de onderneming;

OPMERKING Een rechtspersoon naar publiekrecht is krachtens de Handelsregisterwet ontheven van inschrijving in het handelsregister. De eventuele publiekrechtelijke bestuurders moeten in dat geval blijken uit een bevoegd bestuursbesluit.

- c) wijzigingen in de juridische naamgeving en eigendomsverhoudingen waaronder overnames melden bij de inspectie-instelling;

d) inzicht geven in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden uitgevoerd.

Aan hoofdstuk 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming wordt de volgende lijst met triggers toegevoegd:

(..)

Vaststelling wie statutair de natuurlijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming vindt plaats door het raadplegen van het uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel en indien nodig oprichtingsakten of vergelijkbare documenten.

De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie vast met welke vorm(en) van dienstverlening (ter beschikking stellen van arbeid en/of aanneming van werk) de onderneming actief is op de Nederlandse markt.

Als onduidelijk is of er terecht sprake is van aanneming van werk, stelt de inspectie-instelling nader onderzoek in om eenduidig vast te kunnen stellen of er sprake is van aanneming van werk dan wel ter beschikking stellen van arbeid.

Aanpassingsrapport 2016-162 / Vastgesteld 19 mei 2016 **Bijlage E Protocol afwijking beoordelingssystematiek**

Situatieschets

Hoewel op basis van het reglement Inspectie-instellingen als onderdeel van de reguliere inspectie een waarneming ter plaatse (praktijkonderzoek) door de inspectie-instelling kan worden uitgevoerd, maakt een waarneming ter plaatse geen onderdeel uit van de norm. Middels dit aanpassingsrapport wordt dit instrument ook onder de norm gebracht, namelijk onder bijlage E.

Benadrukt moet worden dat inspecties voor het SNA-keurmerk plaatsvinden bij de te certificeren ondernemingen. Met het uitvoeren van waarnemingen ter plaatse wordt daarom bedoeld het uitvoeren van onderzoek bij inleners / opdrachtgevers van de te certificeren ondernemingen.

Aanpassing

Bijlage E Protocol afwijking beoordelingssystematiek wordt aangevuld met de volgende feiten:

Redenen om de afwijking van de beoordelingssystematiek te verantwoorden, kunnen gefundeerd zijn op grond van de volgende feiten.

(..)

Er signalen zijn dat teruggave van inkomstenbelasting en / of uitbetaling van zorgtoeslag van werknemers plaatsvinden op een rekening van de werkgever.

- Er zijn signalen uit de markt dan wel uit eigen bevindingen dat de feitelijke situatie bij de opdrachtgever mogelijk afwijkt van de administratie(s) van de onderneming met betrekking tot onder meer (niet-limitatief):
 - wel of niet sprake van aanneming van werk;
 - de daadwerkelijk gewerkte uren in relatie tot de gefactureerde en verloonde uren;
 - kasbetalingen en vergoedingen en inhoudingen;
 - gefingeerde dienstverbanden;
 - risico's van look-a-likes.

Dergelijke situaties moeten worden nagetrokken. Naast het uitvragen van extra informatie bij de onderneming kan ook een waarneming ter plaatse worden ingezet bij inleners en/of opdrachtgevers van de onderneming.

Daarnaast zijn er indicatoren die extra alertheid vragen van de inspecteurs, bijvoorbeeld:

- ontbrekende documentatie;

(..)

5.2 NEN 4400-2

Aanpassingsrapport 2014-121-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm: 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Op dit moment is ten aanzien van de loonadministratie en de daarop van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens het bankrekeningnummer niet opgenomen. Het verdient aanbeveling om hierbij het rekeningnummer op te nemen.

Aanpassing

In normelement 4.2.3.1 wordt de onderstaande tekst, opmerking 2 als volgt aangepast:

(..)

De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) mutaties in de loonadministratie binnen uiterlijk één maand zijn verwerkt;
- 2) alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens, waaronder een afgegeven A1-detacheringsverklaring, juist zijn ingevoerd in de loonadministratie;

OPMERKING 1 De parameters zijn: premiepercentages, belastingtabellen en reserveringspercentages.

OPMERKING 2 Onder persoonsgebonden gegevens wordt verstaan: naam, adres, woonplaats, geboortedatum, sofinummer / burgerservicenummer, bankrekeningnummer, loon en overige vergoedingen van werknemers.

OPMERKING 3 Wanneer werknemers met een A1 detacheringsverklaring ter beschikking worden gesteld, vindt de aangifte en afdracht van sociale verzekeringspremies in het vestigingsland van de onderneming plaats.

(..)

Aanpassingsrapport 2014-122-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm: 4.2 Deel B: Eisen aan de administratie

4.2.1 Algemeen

Situatieschets

Middels een opmerking bij normeis 4.2.1.1 wordt aangegeven dat procedures schriftelijk kunnen zijn vastgelegd, geautomatiseerd kunnen zijn ingevoerd of *bij kleinere ondernemingen* mondeling zijn overeengekomen. Om de ongelijkheid tussen kleinere en grotere ondernemingen weg te halen, wordt de opmerking aangepast.

Aanpassing

De opmerking bij normelement 4.2.1 wordt als volgt aangepast:

- 2) De onderneming moet aantonen dat voor alle eisen aan de administratie in dit deel procedures zijn vastgesteld, zijn ingevoerd en worden onderhouden.

OPMERKING Procedures kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of ~~bij kleinere ondernemingen~~ mondeling zijn overeengekomen.

(..)

Aanpassingsrapport 2015-134-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm: 4.2.5.1 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen.

4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen.

Situatieschets

In de definitieve publicatie NEN 4400-2:2014 staat bij normeis 4.2.5.1 onder lid 1) en 4.2.5.2 onder lid 2) aangegeven: 'er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- of doorgeleend'. Dit komt niet overeen met de normeis zoals die is opgenomen in de 4400-1 (middels aanpassingsrapport 2013-079) waarin is opgenomen 'er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- en doorgeleend'. Aangezien het gaat om in- en doorlenen, wordt het woord 'of' gewijzigd in 'en'.

Aanpassing

De normeis 4.2.5.1 lid 1) en 4.2.5.2. lid 2) worden als volgt gewijzigd:

4.2.5.1 lid 1):

er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- en doorgeleend.

4.2.5.2 lid 2):

er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- en doorgeleend.

(..)

Aanpassingsrapport 2015-137-2 / Vastgesteld: 7 december 2015

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

In het voorstel Wet aanpak schijnconstructies is opgenomen dat de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag wordt gewijzigd. Dit betekent dat het verschuldigde minimumloon door girale betaling dient te geschieden.

De inspecteur dient dan ook vanaf de ingangsdatum van dit onderdeel van de Wet aanpak schijnconstructies te controleren dat de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt. Indien de inspecteur een non-conformiteit vaststelt op dit normonderdeel, kan de onderneming herstel aantonen middels het alsnog giraal betalen van het verschuldigde wettelijke minimumloon. Hierbij wordt terug gekeken tot aan de ingangsdatum van dit onderdeel van de Wet aanpak schijnconstructies.

Aanpassing

Aan normelement 4.2.3.1 wordt subeis 6 toegevoegd:

(..)

6) de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt;

(..)

Huidige subeisen 6 t/m 13 worden daardoor 7 t/m 14.

De sanctionering van de nieuwe eis zoals in het rapport beschreven leidt tot de volgende wijzigingen:

8.2.2 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.3.1 sub 5)

4.2.3.1 sub 6)

4.2.3.1. sub 9 10)

4.2.3.1 sub 10 11)

4.2.3.1 sub 3), 11 12) en 13 14)

(..)

Aanpassingsrapport 2015-152-2 / Vastgesteld: 23 maart 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of een opdracht verstrekken aan een ZZP-er

Situatieschets

Op 2 juli 2015 is het Wetsvoorstel deregulering beoordeling arbeidsrelaties (wet DBA) aangenomen door de Tweede Kamer en op 2 februari 2016 door de Eerste Kamer. Het vervallen van de systematiek VAR per 1 mei 2016 (middels een overgangsregeling) via de wet DBA en de bijbehorende vrijwarende werking van de VAR wuo en de VAR dga leidt tot andere risico's voor de NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen en diens opdrachtgevers.

Er geldt een implementatietermijn tot 1 mei 2017, waarin terughoudend zal worden gehandhaafd door de Belastingdienst.

Aanpassing

Normelementen 4.2.5.3.2, 4.2.5.3.3 en 4.2.5.3.7 worden gewijzigd en gaan als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er

- 2) tussen de onderneming en de ZZP-er schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten ~~en deze overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR zijn aangeduid.~~ conform een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst;
- 3) ~~de onderneming daarnaast beschikt over een kopie van een VAR-wuo (winst uit onderneming), VAR-dga (directeur groot aandeelhouder) met een correcte geldigheidsduur of ander document waaruit blijkt dat de ZZP-er is aan te merken als zelfstandige of zelfstandig ondernemer op grond van de toepasselijke fiscale wetgeving;~~ de onderneming aantoont dat er passende beheersmaatregelen zijn getroffen om te borgen dat er feitelijk conform de overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen wordt gewerkt;

- 7) de onderneming heeft van de ZZP'er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar dat minimaal omvat:

Over de periode tot 1 mei 2016:

- a. een kopie van de VAR;
- b. een kopie van het identificatiedocument;
- c. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- d. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) t.m. 5).

Over de periode vanaf 1 mei 2016:

- a. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- b. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING: Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.

Major / minor: Overgangsregeling vanaf 1 mei 2016 tot en met 1 mei 2017: Indien er geen gebruik wordt gemaakt van een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst dan leidt dit tot een **minor** non conformiteit in de periode van 1 mei t/m 31 oktober 2016, tot een **minor non-conformiteit met herstel binnen 3 maanden** in de periode van 1 november 2016 t/m 30 april 2017. Daarna geldt een **major non-conformiteit**.

Aanpassingsrapport 2015-159-2 / Vastgesteld 8 augustus 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP'er

Situatieschets

Voor de invoering van de VAR was er veel discussie over dienstverlening door NEN gecertificeerde uitzendondernemingen aan ZZP-ers. Ondernemingen werden dan ook door inspectie instellingen, de registers en de ABU geadviseerd om deze activiteit onder te brengen in een andere BV. Met het voortschrijden van de tijd bleek dat bepaalde dienstverlening aan ZZP-ers, mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan, toch mogelijk was. Mede door invoering van de VAR (en de opvolgende modelovereenkomst) die helderheid en zekerheid geeft aan de opdrachtgever over de zelfstandigheid van de ZZP'er.

In verschillende groepen van ondernemingen bestaat de structuur die in het verleden werd geadviseerd nog steeds. Klanten wensen veelal samen te werken met slechts één van de rechtspersonen van de groep. Dit is meestal niet de rechtspersoon waarmee de ZZP'er de directe relatie heeft, aangezien ook uitzendactiviteiten aan die klant worden geleverd. De ZZP'er heeft veelal een overeenkomst met en factureert aan een separate rechtspersoon verbonden in de groep.

In normeis 4.2.5.3 subeis 2) is opgenomen dat de onderneming zelf een overeenkomst met de ZZP'er dient te sluiten. Daarnaast is in subeis 6) opgenomen dat de ZZP'er rechtstreeks moet factureren aan de onderneming.

Op grond van de huidige normen is het niet mogelijk om aan een ZZP'er werk uit te besteden, of een opdracht te verstrekken aan een ZZP'er die gecontracteerd is via een rechtspersoon die onderdeel uitmaakt van dezelfde groep. Het begrip onderneming in 4.2.5.3 blijkt te eng geformuleerd te zijn.

Omdat een uitbreiding van het begrip onderneming naar 'onderneming of een met de onderneming in een groep verbonden onderneming' niet op juridische of fiscale bezwaren stuit, wordt de volgende aanpassing voorgesteld.

Aanpassing

Normelement 4.2.5.3 subeis 2) en 6) gaan als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP'er

(..)

2) tussen de ZZP'er en de onderneming of een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten conform een door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst;

(..)

6) door de ZZP'er rechtstreeks aan de onderneming – of aan een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon (indien de ZZP'er met deze rechtspersoon de schriftelijke overeenkomst heeft gesloten) – wordt gefactureerd of door de onderneming – dan wel de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon – een omgekeerde facturatie ('self billing') wordt toegepast waarin de ZZP'er is genoemd;

(..)

Opmerking over de periode tot 1 mei 2016:

OPMERKING: De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en, tot uiterlijk 1 mei 2016, bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Opmerking over de periode vanaf 1 mei 2016:

OPMERKING: Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.

Aan de opmerkingen worden 4 nieuwe opmerkingen toegevoegd:

OPMERKING 2: Artikel 2:24b BW luidt als volgt:

Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.

OPMERKING 3: Aan de met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon dient aantoonbaar een opdracht te zijn verstrekt om de ZZP'er(s) te contracteren. Dit kan bijvoorbeeld blijken uit de statutaire doelomschrijving van de rechtspersoon, een directiebesluit, een overeenkomst van opdrachtverstrekking dan wel uitbesteden van werk.

OPMERKING 4: Indien de ZZP'er factureert aan of omgekeerde facturatie wordt toegepast door de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon, dan dient de doorbelasting aan de onderneming inzichtelijk te zijn.

OPMERKING 5: Op de plekken waar in normelement 4.2.5.3 naar het begrip 'onderneming' wordt verwezen, geldt dit ook voor de gelieerde ondernemingen die deel zijn van een groep zoals opgenomen in artikel 2:24b BW.

Aanpassingsrapport 2016-156-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP'er

Situatieschets

Op dit moment is onder normelement 4.2.5.3 lid 4 opgenomen dat een kopie van het identiteitsbewijs van de ZZP'er moet worden opgeslagen. Na het vervallen van de VAR is hiervoor geen wettelijke basis meer (met uitzondering van ZZP-ers die onder lid 5 vallen). Deze verplichting dient dus ook uit lid 4 te worden gehaald. Daarnaast wordt in lid 5

verwezen naar een ZZP-er niet hebbende de Nederlandse nationaliteit. Deze verwijzing dient, net zoals op andere plekken in de norm, aangepast te worden naar een ZZP-er die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland.

Aanpassing

De normelementen 4.2.5.3 lid 4 en 4.2.5.3 lid 5 worden als volgt gewijzigd:

(..)

- 4) de onderneming de identiteit van de ZZP-er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld; ~~en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;~~
- 5) de onderneming, in het geval van een ZZP-er ~~niet hebbende de Nederlandse nationaliteit~~ die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aan de hand van het vereiste document het gerechtigd zijn tot arbeid als zelfstandige in Nederland heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;

(..)

Aanpassingsrapport 2016-149-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

Een aantal punten die samen hangen met CAO gerelateerde elementen hebben een wettelijke grondslag. Het gaat hierbij om punten die betrekking hebben op de vakantie- en verlofrechten en de arbeidsovereenkomst en loonstrook. In de voorgestelde toevoegingen wordt aangegeven op welke wetsartikelen deze punten zijn gebaseerd.

Aanpassing

Normelement 4.2.2.1 subeis 3) wordt aangevuld en er wordt een nieuw lid 5 toegevoegd:

4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

(..)

3) vóór het gaan verrichten van arbeid in Nederland:

- a) aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan waarin ook de krachtens de Waga van toepassing zijnde (arbeids)voorwaarden zijn opgenomen;
- b) afspraken betreffende de functie, duur van de overeenkomst (indien de overeenkomst voor bepaalde tijd is gesloten) en salariëring, als omschreven in artikel 2 van de Richtlijn 91/533/EEG worden vastgelegd en ondertekend.

OPMERKING Een bevestiging van uitzending wordt ook als schriftelijke arbeidsovereenkomst aangemerkt.

- 4) bij het gaan verrichten van arbeid in Nederland een opgaaf gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden, tenzij in Nederland geen loonheffingen moeten worden afgedragen;
- 5) bij elke voldoening van het in geld vastgestelde loon de werknemer een schriftelijke of elektronische opgave wordt verstrekt van het loonbedrag

(..)

Huidige subeisen 5 t/m 7 doornummeren. Dit wordt dus subeis 6 t/m 8.

4.2.2.1 sub 3) is een major indien er sprake is van een afkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.2.

De nieuwe eis 4.2.2.1 sub 5) wordt een minor 3 maanden.

Aanpassing

In normelement 4.2.3.1 vervalt subeis 4 aangezien deze op basis van aanpassingsrapport 2015-150-2 verplaatst wordt naar deel C. Dit leidt tot de volgende wijziging:

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

- 3) indien er 'all-in'loon wordt toegepast; aantoonbaar ten minste wordt voldaan aan de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag en het Nederlands wettelijk minimum aantal vakantiedagen;

~~4) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante (algemeen verbindend verklaarde) cao-lonen toe te passen;~~

5) ten minste volgens de Wet minimumloon, minimumvakantiebijslag (Wml) en het Nederlands wettelijk vastgestelde minimum aantal vakantiedagen wordt betaald en bij het einde dienstverband de eventuele reserveringen en niet opgenomen vakantierechten worden uitgekeerd;

OPMERKING In de van toepassing zijnde CAO kunnen nadere afspraken zijn opgenomen over het moment van uitbetaling van de nog resterende vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen.

6) de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt;

Huidige subeisen 5 t/m 14 wordt daardoor 4 t/m 13.

In normelement 4.2.3.1 wordt subeis 7) aangepast en worden nieuwe subeisen 8, 9, 10 en 11 toegevoegd.

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

(..)

7) de methode van urenregistratie sluitend is en controle daarop mogelijk maakt;

De werkbriefjes/elektronische gegevensuitwisseling, ~~loonstroken~~ en facturen moeten daarom minimaal zijn voorzien van de volgende gegevens:

- e) naam werknemer;
- f) week-, periode- of maandnummer verrichte arbeid;
- g) aantal gewerkte uren;
- h) locatie werkplek, alleen van toepassing op werkbriefje. Bij werknemers zonder vaste werkplek is dit de plek van degene voor wie wordt gewerkt.

OPMERKING Indien langdurig wordt gewerkt op basis van vast overeengekomen uren, zijn werkbriefjes niet noodzakelijk. Er kan dan worden volstaan met aan te tonen wat contractueel is overeengekomen.

8) de specificatie van de loonbetaling minimaal is voorzien van de volgende gegevens:

- a) samenstelling loon in gespecificeerde bedragen;
- b) naam van de werkgever en de werknemer;

- c) termijn waarop de betaling betrekking heeft;
 - 9) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas (met inachtneming van lid 5);
 - 10) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten;
 - 11) het recht op vakantiedagen minimaal voldoet aan artikel 3 lid 1 van de Richtlijn 96/71 EG;
- (..)

De subeisen 8 t/m 13 doornummeren. Dit wordt dus subeisen 12 t/m 17.

De nieuwe subeisen 4.2.3.1 sub 8, 9, 10 en 11 worden een minor 3 maanden.

Huidige subeisen 9 is een major. Als gevolg van het doornummeren wordt dit subeisen 13.

Aanpassing

Het is mogelijk een verkorte inspectie te laten uitvoeren. Deze beperkt zich tot de volgende eisen:

- 4.1
- 4.2.2.1 sub 1), sub 2), sub 3a), sub 4) en sub 6) t/m sub 8)
- 4.2.2.2 sub 1a)
- 4.2.3.1 sub 1), sub 14), sub 15)
- 4.2.3.3
- 4.2.4.1
- 4.2.4.2 sub 2), sub 4), sub 5)
- 4.2.5.1
- 4.2.5.2
- 4.2.5.6

De sanctionering van de nieuwe eisen zoals in het rapport beschreven leidt tot de volgende wijzigingen:

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

4.2.2.1 sub 5) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 2)

4.2.3.1 sub 6)

4.2.3.1 sub 8) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 9) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 10)

4.2.3.1 sub 11) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub ~~13~~ 16)

4.2.4.2 sub 1)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.2.1 ~~sub 7)~~ sub 8)

4.2.3.1 sub 4)

4.2.3.1 sub 5)

4.2.3.1. sub ~~10~~ 13)

4.2.3.1 sub ~~11~~ 14)

4.2.3.1 sub 3), ~~12~~ 15) en ~~14~~ 17)

(..)

Aanpassingsrapport 2016-150-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

Situatieschets

SNA acht de juiste naleving van de van toepassing zijnde cao van belang. Op dit moment is de naleving van cao-bepalingen nog geen onderdeel van de NEN 4400-2. Een controle op de volledige naleving van de van toepassing zijnde cao door gecertificeerde ondernemingen is feitelijk niet te doen, mede gezien het grote aantal verschillende cao's die van toepassing kunnen zijn. Wel is het de bedoeling om een aantal essentiële cao-bepalingen in de norm te benoemen.

Bij de op te nemen cao-bepalingen geldt:

Mocht er (tijdelijk) onduidelijkheid zijn over op basis van welke cao geïnspecteerd dient te worden, dan wordt minimaal geïnspecteerd op de wettelijke dwingendrechtelijke regels. Een eventuele onduidelijkheid dient snel te worden opgelost door de verantwoordelijke sociale partners of door de door de sociale partners gemandateerde partij die werkingssfeer onderzoeken uitvoert.

Bij onduidelijkheden over de interpretatie van cao-bepalingen vindt uitleg plaats door de sociale partners die betrokken zijn bij de cao.

Aanpassing

4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

De eisen aan de cao-naleving zijn per sector-cao opgedeeld en uitgewerkt in onderscheidende sets van bepalingen. De onderneming moet waarborgen dat de sectorspecifieke set van bepalingen die van toepassing is op de onderneming wordt nageleefd.

4.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De onderneming moet waarborgen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen.

Middels aanpassingsrapport 2015-149-2 (vastgesteld op 19 mei 2016) is de bestaande normeis 4.2.3.1 sub 4) verplaatst naar 4.3.1, waarbij de zinsnede (*algemeen verbindend verklaarde*) is komen te vervallen, zodat dit gelijk wordt getrokken met de NEN 4400-1.

4.3.2 Deel C.1 Eisen aan ondernemingen die dienen te voldoen aan de ABU, NBBU of AVV cao voor Uitzendkrachten

4.3.2.1 Vakantie- en verlofrechten

1. De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten.
2. Ingeval de cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard dient de onderneming de van toepassing zijnde cao voor Uitzendkrachten na te komen met betrekking tot de bepalingen:
 - a) inzake de loondoorbetaling bij kort verzuim / bijzonder verlof en feestdagen;
 - b) inzake de opbouw, opname en uitbetaling van vakantiedagen (bovenwettelijke) en de reservering van vakantiebijslag.

4.3.2.2 Loonsverhoging

De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao.

4.3.2.3 Arbeidsovereenkomst en specificatie loonbetaling

De onderneming gaat met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking worden gesteld een arbeidsovereenkomst aan (4.2.2.1 lid 3).

- 1) Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake:
 - a) het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, duur van de overeenkomst en salariëring voor de terbeschikkingstelling in Nederland;
 - b) de voorwaarden bij specificatie loonbetaling voor de terbeschikkingstelling in Nederland.

Aanvulling bij hoofdstuk 5 Inspecties

5.3 Beoordelen van de eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

5.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De inspectie-instelling beoordeelt door middel van het interview t.b.v. de risicoanalyse in het kader van het vaststellen van de steekproefgrootte, of de onderneming voldoende kan aantonen dat ze beschikt over instructies met betrekking tot cao-naleving. Procedures

kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of) mondeling zijn overeengekomen.

Indicatoren: inlenersovereenkomst, functiebenaming, inschaling, kennis van de cao van de inlener.

5.3.2 Eisen aan ondernemingen die worden geïnspecteerd op sectorspecifieke cao-naleving

3. De inspectie-instelling stelt minimaal eenmaal per kalenderjaar vast of de onderneming voldoet aan de in hoofdstuk 4.3 opgenomen eisen, voor zover deze op de onderneming van toepassing zijn.
4. Voor nieuw te inspecteren ondernemingen geldt aanvullend dat de beoordeling zoals bedoeld bij 5.3.2 lid 1 minimaal bij de eerste twee inspecties moet plaatsvinden.

Normbepaling 4.2.3.1 sub 4 komt in verband met de nieuwe normbepaling 4.3.1 te vervallen.

Ingangsdatum	1 juli 2016
Major / minor	4.3.1 minor 3 mnd 4.3.2.1.1 major 4.3.2.1.2 a) minor 3 mnd <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1.</i> 4.3.2.1.2 b) minor 3 mnd <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1.</i> 4.3.2.2 minor 4.3.2.3.1 a) minor <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1.</i> 4.3.2.3.1 b) minor 3 mnd <i>Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1.</i>
Onderdeel verkorte insp.	-

Aanpassingsrapport 2016-158-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Situatieschets

In de norm is sprake van een inconsistentie tussen hoofdstuk 7, waarin staat aangegeven dat een verkorte inspectie zich beperkt tot onder andere normeis 4.1 'Eisen aan de identificatie van de onderneming' (o.a. overleggen uittreksel KvK), terwijl in hoofdstuk 5.2.2

‘Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming’ het volgende staat aangegeven: “De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid”. Dit rapport bevat een aanpassing in hoofdstuk 5, zodat ook daar staat aangegeven dat ook bij een verkorte inspectie vastgesteld wordt of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden.

Aanpassing

In hoofdstuk 5.2.2 wordt de volgende zinsnede als volgt aangevuld:

(..)

De inspectie-instelling stelt bij elke verkorte en volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid.

(..)

Aanpassingsrapport 2016-161-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming en 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Situatieschets

SNA gecertificeerde ondernemingen voldoen aan de norm. Duidelijkheid over de bedrijfsactiviteiten (uitzenden dan wel aanneming van werk) is daarbij van belang. In de praktijk blijken de bedrijfsactiviteiten niet altijd even duidelijk. Zo zijn er situaties waarbij *de bedrijfsactiviteiten worden weggezet als aanneming van werk, maar waarbij feitelijk sprake is van werkzaamheden onder toezicht en leiding van de opdrachtgever (uitzenden)*. In het kader van een level playing field voor ondernemingen dient dit te worden aangepakt.

Om de transparantie over de bedrijfsactiviteiten te vergroten zal de norm worden aangescherpt. Naast normelement 4.1 sub c, waar gecontroleerd wordt of de gegevens en de feitelijke activiteiten van de onderneming in overeenstemming zijn met de gegevens en de doelomschrijving op het uittreksel van het Handelsregister, wordt een apart normelement in de norm opgenomen over het geven van inzicht in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden verzorgd. Daarbij kan onder meer gekeken worden naar gehanteerde overeenkomsten met opdrachtgevers, arbeidsovereenkomsten, deelname aan een pensioenfonds en andere kenmerken die uitzenden van aanneming van werk

onderscheiden. Voor dit laatste zal aan hoofdstuk 5.2.2 een lijst met triggers worden toegevoegd die gebruikt dienen te worden indien een nader onderzoek noodzakelijk is.

Aanpassing

Aan normelement 4.1 deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming wordt subeis 4.1.2 sub d) toegevoegd:

3) Voorts moet de onderneming:

- d) inzicht geven in de concernverhoudingen;
- e) kenbaar maken wie statutair de natuurlijke dan wel publiekrechtelijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming;

OPMERKING Een rechtspersoon naar publiekrecht is krachtens de Handelsregisterwet ontheven van inschrijving in het handelsregister. De eventuele publiekrechtelijke bestuurders moeten in dat geval blijken uit een bevoegd bestuursbesluit.

- e) wijzigingen in de juridische naamgeving en eigendomsverhoudingen waaronder overnames melden bij de inspectie-instelling binnen één maand na wijziging;
- f) inzicht geven in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden uitgevoerd.

Aan hoofdstuk 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming wordt de volgende lijst met triggers toegevoegd:

(..)

Vaststelling wie statutair de natuurlijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming vindt plaats door het raadplegen van het uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel en indien nodig oprichtingsakten of vergelijkbare documenten.

De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie vast met welke vorm(en) van dienstverlening (ter beschikking stellen van arbeid en/of aanneming van werk) de onderneming actief is op de Nederlandse markt.

Als onduidelijk is of er terecht sprake is van aanneming van werk, stelt de inspectie-instelling nader onderzoek in om eenduidig vast te kunnen stellen of er sprake is van aanneming van werk dan wel ter beschikking stellen van arbeid.

Aanpassingsrapport 2016-163-2 / Vastgesteld 19 mei 2016

Bijlage E Protocol afwijking beoordelingssystematiek

Situatieschets

Hoewel op basis van het reglement Inspectie-instellingen als onderdeel van de reguliere inspectie een waarneming ter plaatse (praktijkonderzoek) door de inspectie-instelling kan worden uitgevoerd, maakt een waarneming ter plaatse geen onderdeel uit van de norm. Middels dit aanpassingsrapport wordt dit instrument ook onder de norm gebracht, namelijk onder bijlage E.

Benadrukt moet worden dat inspecties voor het SNA-keurmerk plaatsvinden bij de te certificeren ondernemingen. Met het uitvoeren van waarnemingen ter plaatse wordt daarom bedoeld het uitvoeren van onderzoek bij inleners / opdrachtgevers van de te certificeren ondernemingen.

Aanpassing

Bijlage E Protocol afwijking beoordelingssystematiek wordt aangevuld met de volgende feiten:

Redenen om de afwijking van de beoordelingssystematiek te verantwoorden, kunnen gefundeerd zijn op grond van de volgende feiten.

(..)

Er signalen zijn dat teruggave van inkomstenbelasting en / of uitbetaling van zorgtoeslag van werknemers plaatsvinden op een rekening van de werkgever.

- Er zijn signalen uit de markt dan wel uit eigen bevindingen dat de feitelijke situatie bij de opdrachtgever mogelijk afwijkt van de administratie(s) van de onderneming met betrekking tot onder meer (niet-limitatief):
 - wel of niet sprake van aanneming van werk;
 - de daadwerkelijk gewerkte uren in relatie tot de gefactureerde en verloonde uren;
 - kasbetalingen en vergoedingen en inhoudingen;
 - gefingeerde dienstverbanden;
 - risico's van look-a-likes.

Dergelijke situaties moeten worden nagetrokken. Naast het uitvragen van extra informatie bij de onderneming kan ook een waarneming ter plaatse worden ingezet bij inleners en/of opdrachtgevers van de onderneming.

Daarnaast zijn er indicatoren die extra alertheid vragen van de inspecteurs, bijvoorbeeld:

- ontbrekende documentatie;

— (..)

6. Interpretatierapporten

Naast de normen zoals genoemd in hoofdstuk 1 en de aanpassingsrapporten zoals genoemd in hoofdstuk 4 dient bij de inspecties voor het SNA-keurmerk ook rekening te worden gehouden met interpretatierapporten die door het Centraal College van Deskundigen (lees normcommissie) zijn vastgesteld.

6.1 NEN 4400-1

Interpretatierapport 2010-038 / Vastgesteld: 10 juni 2010

Een facturerende eenheid in kader van omzetbelasting

Situatieschets

Het komt met enige regelmaat voor dat er sprake is van een zogenaamde facturerende eenheid waarbij één onderneming voor één of meerdere al dan niet gecertificeerde ondernemingen binnen of namens een eenheid de facturatie naar opdrachtgevers verzorgt. Daarbij valt aan de volgende vormen te denken:

- 1) een holding factureert voor een of meerdere werkmaatschappijen;
- 2) een werkmaatschappij factureert voor andere werkmaatschappijen;
- 3) een administratiekantoor/salarisbureau die verloont en factureert namens werkmaatschappijen (niet onderdeel uitmakend van een groep, maar een derde);
- 4) factoring.

In het kader van dit interpretatierapport zijn de eerste twee vormen van belang.

De gecertificeerde onderneming factureert niet zelf, maar een moeder-, zuster-, of dochtermaatschappij doet dat (ook) namens haar. Aan de onderneming wordt derhalve omzet doorbelast, maar zij geeft dus niet zelf omzet en de eventueel daarmee samenhangende af te dragen omzetbelasting aan. Waarschijnlijk is er voor de gecertificeerde onderneming slechts sprake van het terugclaimen van voorbelasting.

Wanneer sprake is van één facturerende eenheid heeft dit gevolgen voor een aantal punten in het inspectieproces:

- de controle in het kader van omzetadministratie;
- de trekkingsmethodiek.

Interpretatie

Het inrichten van een dergelijk facturatieproces kan plaatsvinden onder de volgende voorwaarden:

- a) Er wordt inzicht gegeven in de administratieve structuur;
- b) Binnen de facturerende eenheid zijn de verschillende activiteiten te onderscheiden;

- c) Wanneer voor meerdere ondernemingen wordt gefactureerd, zal uit de factuur moeten blijken welke werkmaatschappij de gefactureerde werkzaamheden heeft uitgevoerd;
- d) Een controle op eis 4.2.3.1 (het voeren van een adequate omzetadministratie) wordt mogelijk gemaakt door de betrokken ondernemingen (te weten de facturerende eenheid en de gecertificeerde onderneming). Dat wil zeggen dat zij alle medewerking verlenen om een juiste, volledige en tijdige afdracht van de omzetbelasting in de administratie(s) van de gecertificeerde, te certificeren of facturerende onderneming vast te kunnen stellen. De facturerende eenheid kan in dat geval beschouwd worden als een backoffice, waar zaken gecontroleerd kunnen worden;
- e) Eveneens wordt een controle op de eisen 4.2.3.2 (verbandlegging uren) en 4.2.3.3 (verplichtingen inzake de loonheffingen) ter vaststelling van een juiste, volledige en tijdige afdracht van loonheffingen door de betrokken ondernemingen mogelijk gemaakt;
- f) De inspectie-instelling hanteert de trekkingsmethode Y (gebruikelijke methode).

Interpretatierapport 2010-046 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Norm 8.2. 1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets

Sommige ondernemingen menen bij in een steekproef geconstateerde major non-conformiteiten te kunnen volstaan met herstel van de fouten welke geconstateerd zijn in de steekproefgevallen en claimen dan opgenomen te blijven in het register. Het resultaat van zo'n steekproef betekent evenwel dat er naar alle waarschijnlijkheid meer aan de hand is, het is daarom niet logisch in deze redenering mee te gaan.

Interpretatie

Om, na de constatering dat niet voldaan wordt aan een steekproef waarvan de uitkomst leidt tot een of meerdere major non-conformiteiten, in het register ingeschreven te blijven en de schorsing ongedaan te maken dient de desbetreffende onderneming het gehele bestand op de geconstateerde afwijkingen te controleren en zonodig te corrigeren (inclusief oorzaakanalyse). Na herstel dient de betrouwbaarheid hiervan door de inspectie-instelling te worden vastgesteld middels een gerichte nieuwe steekproef.

Interpretatierapport 2010-047 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Norm 5.2.3.2 Personeelsadministratie – Consequenties gevonden afwijkingen binnen steekproef

Situatieschets

In de steekproef gericht op het vaststellen van de juiste identiteit en het gerechtigd zijn tot arbeid te verrichten worden regelmatig fouten geconstateerd waarvan het percentage binnen de tolerantie blijft. De norm verbindt hier geen consequenties aan (in de zin van minor / major non-conformiteiten). Dit is ongewenst.

Interpretatie

De geconstateerde fouten dienen direct te worden hersteld. Bij de volgende inspectie wordt gecontroleerd of herstel heeft plaatsgevonden. Wanneer dit niet het geval is, dan worden de oude fouten meegeteld bij de uitkomst van de nieuwe steekproef.

Opmerking 1:

Deze problematiek beperkt zich niet tot de steekproef met betrekking tot de juiste identiteit en het gerechtigd zijn tot arbeid te verrichten. De voorgestelde interpretatie dient derhalve bij alle steekproefuitkomsten te worden gehanteerd.

Interpretatierapport 2010-048 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Norm 8.2. 1 Herstel van major non-conformiteiten m.b.t. onjuiste identiteit en niet-gerechtigd zijn tot arbeid

Situatieschets

Niet voor iedere onderneming is altijd duidelijk hoe een major non-conformiteit m.b.t. onjuiste identiteit en gerechtigd zijn tot arbeid kan worden hersteld.

Interpretatie

In alle gevallen moeten belastingen en indien van toepassing premies alsnog op de juiste wijze worden afgerekend. In concreto betekent dit veelal dat het anoniementarief van toepassing is. Voorts moet, wanneer er nog een dienstverband bestaat en de vereiste papieren niet in orde zijn te krijgen, alles in het werk worden gesteld om het dienstverband te verbreken.

Interpretatierapport 2010-049 / Vastgesteld: 2 februari 2011

Norm 4.2.5.1 / 4.2.5.2 In- en doorlenen van volgens NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

In 4.2.5.1 staat omschreven hoe om te gaan met uitbesteding van werk aan en in- en doorlenen van arbeidskrachten, volgens NEN 4400-1 en NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen.

Norm

4.2.5.1 Uitbesteding van werk aan en in- en doorlenen van, volgens NEN 4400-1 of NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen

In- en doorlenen van werknemers en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan ondernemingen die staan ingeschreven in het register Normering Arbeid dan wel die kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter

beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, toegestaan. Wanneer werknemers die niet de Nederlandse nationaliteit hebben worden ingezet, is het alleen toegestaan indien: (.....)

Het begrip "kerncompetentie" kan daarbij tot onduidelijkheden leiden. De volgende interpretatie van het begrip "kerncompetentie" wordt daarbij afgesproken.

Interpretatie

Het begrip "kerncompetentie" is opgenomen om te vermijden dat ondernemingen die bij wijze van uitzondering mensen uitlenen ook de verplichting krijgen opgelegd om zich te laten certificeren op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2. Concreet moet daarbij gedacht worden aan ondernemingen die in het kader van een sociaal plan plaatsing van overtollig personeel via een uitzendonderneming als mogelijkheid hebben opgenomen of aan ondernemingen die tijdelijk een personeelsoverschot hebben en de "leeglooperperiode" willen invullen.

De interpretatie is ook van toepassing op 4.2.5.2.

Interpretatierapport 2011-051 / Vastgesteld: 25 mei 2011

Norm 4.2.4.4 Het voeren van een adequate kasadministratie; risicobeperking bij ondernemingen die medewerkers contant betalen

Norm

In de norm is in de risico-analyse (FLA) bij de inherente risicofactoren (IR) een vraag opgenomen inzake de omvang van de kasgeldstroom. Indien er sprake is van contante loonbetaling leidt dit tot een verhoogd risico en zal dit resulteren in een hogere gewogen score en dus leiden tot een grotere steekproef.

Interpretatie

In de norm is een specifiek controle onderdeel opgenomen inzake het voeren van een adequate kasadministratie (4.2.4.4). Aanvullend hierop geldt voor loonbetalingen per kas de volgende interpretatie:

Bij loonbetalingen per kas dienen specifiek de volgende elementen gecontroleerd te worden:

1. Getekend voor ontvangst;
2. Controle op de handtekening: deze moet overeenkomen met de handtekening op het id-bewijs en op de arbeidsovereenkomst;
3. Het uitbetalen van de reserveringen.

Uiteraard geldt dit ook voor contante betalingen aan zzp-ers.

Interpretatierapport 2011-052 / Vastgesteld: 30 november 2011

Norm 4.1.1 Eisen aan de identificatie van de onderneming

Norm 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Norm

In de norm is opgenomen dat de inspectie-instelling vaststelt of de onderneming voldoet aan de in hoofdstuk 4 van de norm gestelde eisen aan de identificatie van de onderneming.

De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid.

Vaststelling wie statutair de natuurlijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming vindt plaats door het raadplegen van het uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel en indien nodig oprichtingsakten of vergelijkbare documenten.

Interpretatie

De inspectie van een onderneming kan om praktische redenen bij het administratiekantoor van de gecertificeerde of te certificeren onderneming worden uitgevoerd door de inspectie-instelling. De inspecteur moet echter ook vast kunnen stellen dat de betreffende onderneming haar opgegeven activiteiten en procedures volgt. Hiervoor is het noodzakelijk om een (deel)controle bij de onderneming ter plaatse uit te voeren waarbij een (eind)verantwoordelijke aanwezig is.

De inspecteur moet tijdens iedere volledige inspectie een totaalbeeld over de (gecertificeerde) onderneming bepalen. Het contact met de verantwoordelijke voor de organisatie is daar een integraal onderdeel van. In overleg met de verantwoordelijke zal de aangetroffen administratie gerelateerd aan de feitelijk toegepaste procedures en activiteiten moeten leiden tot een definitief oordeel.

Interpretatierapport 2011-053 / Vastgesteld: 30 november 2011

Norm 4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

Uitgelicht: De controle op de identiteit van de werknemers

Norm

In de norm wordt gesteld dat een onderneming op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie moet voeren. De wijze waarop een onderneming haar controle op de identiteit van de werknemer en het gerechtigd zijn om te mogen werken in Nederland uitvoert, dient uit de administratie te blijken. Een handreiking wanneer de onderneming aan de (minimum)vereisten voldoet is daarmee nog niet gegeven en aanleiding geweest voor dit interpretatierapport.

Interpretatie

Van een onderneming die de controle op de identiteit van haar werknemers en het gerechtigd zijn om in Nederland te werken correct heeft ingericht, wordt verwacht dat daarvoor minimaal aan het “stappenplan ID-controle” van de overheid wordt voldaan. Tijdens een inspectie dient te worden gecontroleerd of de onderneming voldoende beheersmaatregelen heeft genomen om aan deze minimumvereisten te voldoen. De inspectie op de identiteit van de werknemer door de inspecteur dient conform 5.2.3.2 sub 3 verder te gaan dan het “stappenplan”.

Het “stappenplan ID-controle” van de overheid is te raadplegen via de website www.weethoehetzit.nl

Interpretatierapport 2012-067 / Vastgesteld: 18 september 2012

Norm 4.2.3.3 Verplichtingen inzake loonheffingen

Situatieschets

Artikel 4.2.3.3 sub 1 geeft aan dat de onderneming moet waarborgen dat de aangiften loonheffingen volgens wet- en regelgeving juist worden uitgevoerd, waaronder begrepen de juiste opgave en indeling van sector en risicogroepen. In de praktijk betekent een verkeerde sectorindeling dat er een risico voor de inlener ontstaat. Het ‘Handboek loonheffingen’ van de Belastingdienst geeft aan dat een wijziging van activiteiten binnen 14 dagen moet worden gemeld. Indien dit niet of niet tijdig wordt gedaan, volgt een onjuiste aangifte waaruit een aansprakelijkheid voor de inlener kan voortvloeien. De belastingdienst heeft inleners in het verleden reeds aansprakelijk gesteld.

Interpretatie

Tijdens de inspectie wordt gecontroleerd of er sprake is van een juiste sectorindeling. De inspecteur moet daarvoor de volgende stappen doorlopen en de bijbehorende acties ondernemen:

- A. Tijdens de (reguliere) SNA-inspectie wordt vastgesteld of de onderneming is ingedeeld in sector 52. Dit is de sector met veruit de hoogste sociale premiestelling. Wanneer de onderneming in sector 52 is ingedeeld, houdt het onderzoek naar de sectorindeling hierbij op. Wanneer dit niet het geval is, gaat men over naar stap B.
- B. Er is geen sprake van sectorindeling 52. De inspecteur doet onderzoek naar de sectorindeling. De inspecteur moet daarbij letten op de triggers, welke bestaan uit de volgende elementen:
 - Omschrijving Kamer van Koophandel
 - SBI-code

- Aansluiting bij welk Pensioenfonds
 - Type overeenkomst dat is aangegaan met de werknemer.
- Deze trigger telt mee wanneer 20% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat:

C1	N
5	1
7	2
9	2
11	2
13	3

Wanneer 40% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat, dan vormt dit punt op zichzelf voldoende trigger. Zie onderstaande tabel:

C1	N
5	2
7	3
9	4
11	4
13	6

NB. Dit betreft dezelfde dossiers als die in de SNA-steekproef worden gebruikt.

Wanneer minimaal twee triggers van toepassing zijn (trigger arbeidsovereenkomst met uitzendbeding is van toepassing wanneer 20% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat) bestaat er aanleiding om verder te gaan met stap C. De trigger met betrekking tot overeenkomsten met uitzendbeding geeft al aanleiding voor doorgang naar stap C wanneer 40% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat. Op grond van voornoemde triggers kan de juistheid van de sectorindeling niet met zekerheid worden vastgesteld.

- C. De inspectie-instelling informeert de onderneming over de conclusie van het onderzoek naar de sectorindeling. Indien de conclusie is dat de juistheid van de sectorindeling niet met zekerheid kan worden vastgesteld, vindt eerst een overleg plaats tussen de onderneming en de inspectie-instelling. Daarbij wordt de onderneming in de gelegenheid gesteld om middels het overleggen van nadere informatie of argumenten aannemelijk te maken dat de sectorindeling juist is. Wanneer die juiste indeling niet aannemelijk is gemaakt, wordt overgegaan naar stap D.

- D. De inspectie instelling constateert dat de juistheid van sectorindeling niet met zekerheid kan worden vastgesteld. In dat geval wordt een minor non-conformiteit opgelegd. Deze kan worden hersteld door het sturen van een brief aan de Belastingdienst. De inspectie-instelling krijgt een kopie van de brief en stuurt deze eveneens naar de Belastingdienst. Het is aan de Belastingdienst om te bepalen of en zo ja, welke actie dient te worden ondernomen. De inspectie-instelling stuurt tevens een kopie aan SNA voor het archief. De brieven waarvan een kopie bij SNA wordt gearhiveerd, kunnen worden gebruikt als een inlener toch aansprakelijk wordt gesteld voor de verkeerde indeling van de uitlener.

Interpretatierapport 2014-109 / Vastgesteld: 8 mei 2014

Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Artikel 4.2.3.1.sub 5 geeft aan dat de onderneming moet waarborgen dat tenminste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) wordt betaald en bij einde dienstverband de vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd.

Aangegeven is dat er meer duidelijkheid dient te komen met betrekking tot de vraag of de beloning van een werknemer conform WML en de normale arbeidsduur plaatsvindt. Vraag is of naast de normale arbeidsduur tevens arbeidsduurverkorting meegewogen dient te worden. Een cao kent bijvoorbeeld een arbeidsduur van 40 uur en een arbeidsduurverkorting van 5%; de normale arbeidsduur is dan 40 uur min 5% is 38 uur. OF en hoe dit dient te gebeuren is tot nu toe onduidelijk.

Een eventuele onduidelijkheid over de normale arbeidsduur in een cao dient snel te worden opgelost door de verantwoordelijke sociale partners of door de door de sociale partners gemandateerde partij die werkingssfeer onderzoeken uitvoert.

Definities

Onder de van toepassing zijnde arbeidsduur meldt artikel 12 lid 2 WML: “onder normale arbeidsduur wordt verstaan de arbeidsduur die in overeenkomstige arbeidsverhoudingen in de regel geacht wordt een volledige dienstbetrekking te vormen”. In de praktijk wordt onder “overeenkomstige arbeidsverhoudingen” verwezen naar een van toepassing zijnde cao bij de opdrachtgever.

Onder arbeidsduurverkorting wordt in dit kader verstaan:

ADV/ATV-dagen (roostervrije dagen), die een generiek karakter (gericht op alle werknemers vallend onder de cao) hebben en die bedoeld zijn om de werkduur te verkorten.

Voorbeelden van ATV-dagen (roostervrije dagen) die niet meetellen in de berekening van normale arbeidsduur zijn: Seniorendagen en scholingsdagen.

Interpretatie

Bij de beoordeling van de arbeidsduur zal de inspecteur gebruik maken van het overzicht “cao en arbeidsduur” zolang er geen duidelijkheid is verschaft door verantwoordelijke sociale partners of de door de sociale partners gemandateerde partijen die werkingssfeer onderzoeken uitvoert. Dit overzicht “cao en arbeidsduur” wordt gepubliceerd op de website van SNA en wordt bij wijzigingen geactualiseerd.

Indien de inlenersbeloning van toepassing is, dient bij de vaststelling van de normale arbeidsduur de arbeidsduurverkortening meegenomen te worden, voor zover het ADV/ATV-dagen (roostervrije dagen) betreffen, die een generiek karakter hebben (gericht op alle werknemers vallend onder de cao) en die bedoeld zijn om de werkduur te verkorten.

De inspecteur houdt rekening met de keuzemogelijkheid van de onderneming om ADV uren door te betalen of om de ADV uren in vrije tijd op te laten nemen door de werknemer, voor zover die keuzemogelijkheid bestaat in de van toepassing zijnde cao bij de opdrachtgever.

Mocht er (tijdelijk) onduidelijkheid zijn over cao's die niet in het overzicht “cao en arbeidsduur” worden genoemd, dan wordt minimaal geïnspecteerd op de wettelijke dwingendrechtelijke regels.

In een avv-loze periode zal bij ondernemingen ook op het wettelijk minimum worden gecontroleerd, zodat sprake is van een gelijk speelveld voor gebonden en ongebonden ondernemingen.

Beoordeling van de eisen die gesteld worden aan toepassing van Wml

De beoordeling van artikel 4.2.3.1.5 wordt uitgevoerd als onderdeel van de volledige steekproef. Hierbij wordt per medewerker beoordeeld bij welke opdrachtgever deze actief is op basis van de arbeidsovereenkomst, uitzendbevestiging en/of verkoopfactuur.

Hierbij kan de inspecteur tevens gebruik maken van een schriftelijke bevestiging van de opdrachtgever over de van toepassing zijnde cao. Deze bevestiging dient minimaal te bevatten: naam cao, arbeidsduur, eventueel van toepassing zijnde arbeidsduurverkortening/roostervrije dagen.

Bij de beoordeling van de van toepassing zijnde arbeidsduur maakt de inspecteur gebruik van het overzicht “cao en arbeidsduur” (zie voor de actuele versie de website van SNA).

Indien er geen schriftelijke bevestiging van de opdrachtgever aanwezig is, maakt de inspecteur een inschatting van de van toepassing zijnde cao en arbeidsduur op basis van de informatie verkregen uit de steekproefdossiers en het gevoerde interview in het kader van

normeis 4.2.3.1. sub 4: “vaststellen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen”.

Bij de beoordeling of er minimaal volgens de WML betaald wordt, gaat de inspecteur uit van de in de steekproef verkregen loonstroken.

Per loonstrook wordt beoordeeld of het verloonde/uitbetaalde brutoloon bij de van toepassing zijnde arbeidsduur tenminste op het niveau ligt van het geldende wettelijk minimum weekloon, periodeloan dan wel maandloon.

Voorbeelden:

Stel

WML weekloon 350 euro.

Arbeitsduur: 38 uur

Loonstrook 1 geeft aan 350 euro bij 40 werkuren.

Bij toepassing arbeidsduur 38:

$350 \cdot \frac{38}{40} = 332.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Loonstrook 2 geeft aan 332,50 euro bij 38 werkuren.

$332,50 - 350 = -17.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Loonstrook 3 geeft aan 332.50 bij 38 werkuren en 2 overuren 100%.

Overuren tellen niet mee voor de berekening van het Wml.

$332,50 - 350 = -17.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Bij afwijkingen geldt de procedure van bijlage C: omvang steekproef.

Interpretatierapport 2014-115 / Vastgesteld: 13 november 2014

Norm 8.2.2.2 Interne beheersingsmaatregelen

Situatieschets

Artikel 8.2.2.2 beschrijft de interne beheersmaatregelen waaraan een onderneming moet voldoen om voor frequentieverlaging in aanmerking te komen. In sub 4) wordt een onderneming die deel uitmaakt van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting uitgesloten van frequentieverlaging.

Er zijn gecertificeerde ondernemingen waarvan de aandelen in bezit zijn van een holding, die samen met de gecertificeerde onderneming(en) een fiscale eenheid voor de

omzetbelasting vormt. Binnen deze holding worden geen activiteiten ontplooid en wordt slechts een managementvergoeding bij de gecertificeerde werkmaatschappij(en) in rekening gebracht.

Interpretatie

Indien er sprake is van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting die slechts bestaat uit één of meerdere SNA geregistreerde werkmaatschappijen met een besloten vennootschap (holding) die in het bezit is van de aandelen van die SNA geregistreerde onderneming(en) en geen andere activiteiten ontplooit (behalve het beheer van haar aandelenbezit in de werkmaatschappijen, eventuele pensioenopbouw van de DGA en / of salarisbetaling aan de DGA), zijn de frequentieverlagende voorwaarden van toepassing. Dit op voorwaarde dat de holding de relevante gegevens in het kader van risicobeheer verstrekt en gecontroleerd wordt door de inspectie-instelling ten aanzien van de omzet en fiscale risico's in het kader van de norm.

Interpretatierapport 2015-142 / Vastgesteld: 7 december 2015

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

De sectoraansluiting van een onderneming bepaalt de hoogte van de sectorpremie. Deze sectorpremie (WA-premie) is een onderdeel van de WW-premie die een werkgever is verschuldigd. De hoogte van de sectorpremie is afhankelijk van het werkloosheidsrisico dat wordt toegekend aan de betreffende bedrijfs- of beroepstak. Hoe hoger het werkloosheidsrisico, hoe hoger de sectorpremie.

De volgende sectoren hebben een hoger werkloosheidsrisico dan andere sectoren:

- Agrarisch bedrijf
- Bouwbedrijf
- Culturele instellingen
- Horeca algemeen
- Schildersbedrijf

Wanneer een onderneming is ingedeeld in één van de bovenstaande sectoren, gelden er aangaande de sectorpremie twee premiepercentages; een hoog en een laag percentage. Standaard geldt het hoge percentage. Alleen in een beperkt aantal gevallen kan van het lage percentage gebruik worden gemaakt. Het toepassen van een onjuist premiepercentage (hoog / laag) leidt tot een risico op naheffingen en onterecht concurrentievoordeel. Derhalve moeten inspecteurs bij een inspectie eenduidig kunnen vaststellen of door de onderneming het juiste premiepercentage wordt toegepast.

Interpretatie

De norm stelt op dit moment in artikel 4.2.3.1.2 het volgende:

De onderneming voert een juiste, volledige en tijdige loonadministratie. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

2) alle van toepassing zijnde parameters en persoonsgebonden gegevens juist zijn ingevoerd in de loonadministratie.

Dit interpretatierapport, welke de vorm heeft van een beslisboom (stroomschema), is de leidraad voor de inspecteur bij het eenduidig vaststellen van de van toepassing zijnde risicopremiegroep. De beslisboom (stroomschema) is gebaseerd op het Handboek Loonheffingen van de Belastingdienst en opgesteld in overleg met de Belastingdienst.

De inspecteur dient, op basis van het stroomschema, per werknemer vast te stellen of het hoge of lage percentage moet worden toegepast. Indien het lage percentage wordt toegepast, dient de ondernemer aan te tonen dat het lagere percentage terecht wordt toegepast. Indien de ondernemer dit niet aan kan tonen, dan geldt het hogere premiepercentage.

Hieronder worden twee situaties beschreven en wordt aangegeven hoe de inspecteur met deze specifieke situaties om moet gaan:

Voorbeeld 1:

Een overeenkomst heeft tot doel om de intenties van partijen getrouw weer te geven. Dat geldt ook voor het aantal uren of tijdvakken dat wordt gewerkt. Van die getrouwe weergave is geen sprake als in de arbeidsovereenkomst staat dat er 4 uur per week wordt gewerkt, terwijl in werkelijkheid meer en variabel wordt gewerkt. Bij bijvoorbeeld oogstwerkzaamheden kan het handig zijn om een minimum aantal uren af te spreken, terwijl de echte bedoeling is om volop te werken als de oogstwerkzaamheden plaats dienen te vinden. Dan is de 4 uur per week geen getrouwe weergave van de werkelijke bedoeling van contractanten.

Een arbeidsrelatie is echter ook een dynamische relatie. Op basis van nadere afspraken tussen werknemer en werkgever kan de arbeidsomvang in uren en de tijdvakken waarin wordt gewerkt zowel toe- als afnemen. Van een toename kan bijvoorbeeld sprake zijn als de werkgever tevreden is over de kwaliteit van het geleverde werk en werkgever de werknemer verzoekt om meer uren te maken. Dan is de overeengekomen arbeidstijd en de werkelijk gewerkte tijd wel een getrouwe weergave van bedoelingen van partijen.

In deze gevallen zal de inspecteur zijn oordeel moeten baseren op het arbeidspatroon dat uit de feitelijke gegevens over een langere periode blijkt, waarbij aantekeningen in het

personeelsdossier en de loongegevens in ogenschouw moeten worden genomen. De werkgever dient deze gegevens te verstrekken.

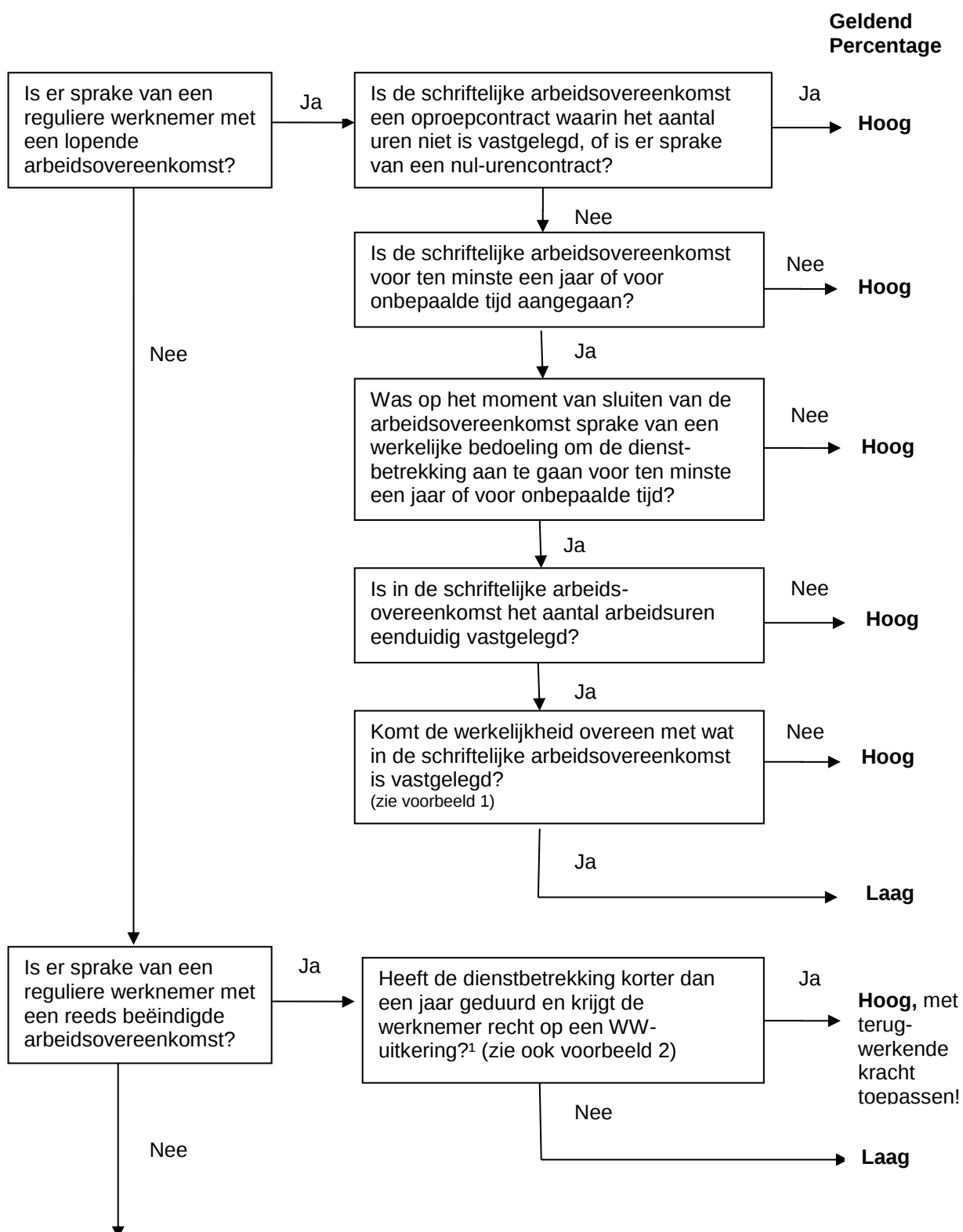
Voorbeeld 2:

Eén van de voorwaarden voor een werknemer om in aanmerking te komen voor een WW-uitkering is dat de werknemer minimaal 26 weken heeft gewerkt in de 36 weken voordat hij/zij werkloos werd.

Als de werkgever een werknemer met een arbeidsovereenkomst van een jaar of langer, deze werknemer binnen het jaar ontslaat, dan dient de werkgever wanneer hij het lage risicopercentage wenst toe te passen, aan te tonen dat er geen recht ontstaat op een WW-uitkering. Duidelijk zal dan moeten zijn dat de werknemer geen recht heeft op een WW-uitkering omdat de werknemer in de periode van 36 weken voorafgaande aan het ontslag minder dan 26 weken heeft gewerkt. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een buitenlandse werknemer, als de werkgever met behulp van een wervingslijst aantoont dat deze werknemer voor aanvang van de dienstbetrekking in het land van vestiging verbleef. Bij het aantonen dat de werknemer minder dan 26 weken heeft gewerkt in de 36 weken voorafgaande aan het ontslag, zal ook rekening moeten worden gehouden met de voorwaarde dat de werknemer ook geen andere werkgever heeft gehad in de voorgaande periode van 36 weken. Let op: bij een overeenkomst voor bepaalde tijd is tussentijds ontslag in principe niet mogelijk. Dit is alleen aan de orde als een tussentijds opzegbeding in de overeenkomst is opgenomen, ontslag tijdens een proeftijd of bij ontslag op staande voet.

Om vast te stellen dat de juiste percentages ten aanzien van de sectorpremie (hoog / laag) zijn ingevoerd, moet door de inspecteur het stroomschema op de volgende pagina's worden gevolgd:

Indien door de inspecteur vastgesteld wordt dat er een onjuiste sectorpremie (hoog / laag) is ingevoerd, dient dit door de onderneming met terugwerkende kracht hersteld te worden. Hierbij geldt voor een initiële inspectie dat de herstelperiode bestaat uit de volledige onderzoeksperiode van de initiële inspectie. Voor een reguliere inspectie geldt dat herstel moet worden doorgevoerd vanaf de datum laatste inspectie tot de vorige volledige inspectie.



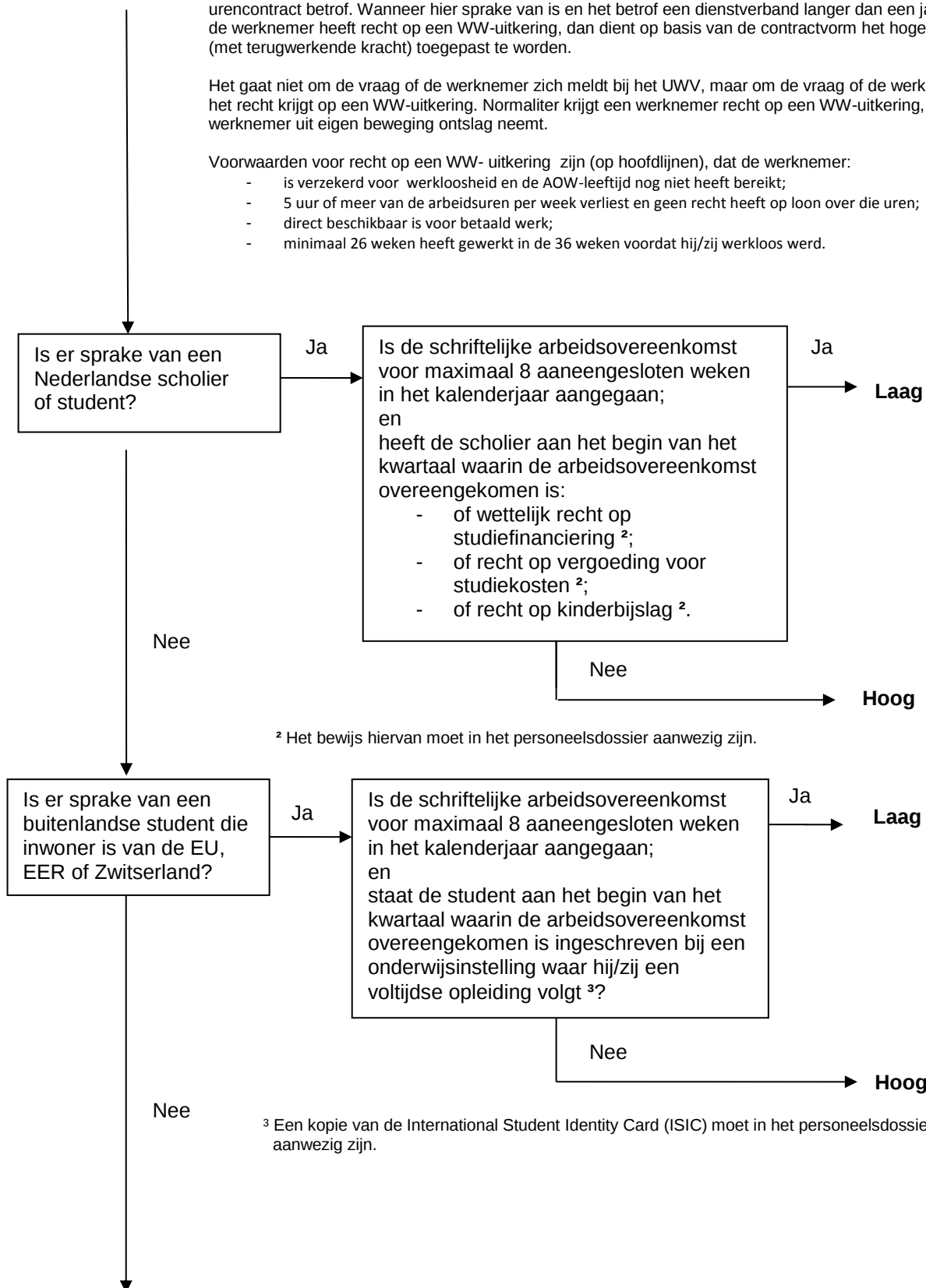


¹ Er dient eveneens getoetst te worden of de arbeidsovereenkomst een oproepcontract of een 0-urencontract betrof. Wanneer hier sprake van is en het betrof een dienstverband langer dan een jaar en de werknemer heeft recht op een WW-uitkering, dan dient op basis van de contractvorm het hoge tarief (met terugwerkende kracht) toegepast te worden.

Het gaat niet om de vraag of de werknemer zich meldt bij het UWV, maar om de vraag of de werknemer het recht krijgt op een WW-uitkering. Normaliter krijgt een werknemer recht op een WW-uitkering, tenzij de werknemer uit eigen beweging ontslag neemt.

Voorwaarden voor recht op een WW- uitkering zijn (op hoofdlijnen), dat de werknemer:

- is verzekerd voor werkloosheid en de AOW-leeftijd nog niet heeft bereikt;
- 5 uur of meer van de arbeidsuren per week verliest en geen recht heeft op loon over die uren;
- direct beschikbaar is voor betaald werk;
- minimaal 26 weken heeft gewerkt in de 36 weken voordat hij/zij werkloos werd.



² Het bewijs hiervan moet in het personeelsdossier aanwezig zijn.

³ Een kopie van de International Student Identity Card (ISIC) moet in het personeelsdossier aanwezig zijn.



Interpretatierapport 2015-147 / Vastgesteld: 7 december 2015

4.2.3.1.13. Onbelaste vergoedingen en verstrekkingen zijn toegekend overeenkomstig belastingwetgeving en – beleidsregels, dan wel in overeenstemming met onderneming specifieke afspraken met de Belastingdienst

Situatieschets

De werkkostenregeling vervangt de regeling voor vrije vergoedingen en verstrekkingen en is vanaf 1 januari 2015 verplicht voor elke werkgever.

Binnen deze regeling kan de onderneming in 2015 maximaal 1,2% van haar totale fiscale loon (de 'vrije ruimte') besteden aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen voor haar werknemers. Over het bedrag boven de vrije ruimte betaalt de onderneming loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80%.

Daarnaast kan de onderneming bepaalde zaken onbelast blijven vergoeden, verstrekken of ter beschikking stellen door gebruik te maken van de zogenoemde gerichte vrijstellingen.

De onderneming mag 1 keer per jaar toetsen of ze boven de vrije ruimte uitkomt, in plaats van per aangiftetijdvak. Aan het einde van het kalenderjaar berekent de onderneming dan het totale fiscale loon van haar werknemers over het lopende jaar. Op basis van het fiscale loon berekent de onderneming de vrije ruimte en toetst de onderneming of de vrije ruimte is overschreden. Als de onderneming eindheffing moet betalen, dan doet de onderneming dit uiterlijk bij haar aangifte over het 1e tijdvak van het volgende kalenderjaar. De onderneming mag de eindheffing ook eerder aangeven en betalen, bijvoorbeeld per aangiftetijdvak.

Zowel het moment van verantwoorden van onbelaste vergoedingen als de inhoud van deze regelingen zijn gewijzigd.

Gedachtegang:

In eerste instantie gedacht aan een aanpassingsrapport, maar al pratende is het helder dat de huidige normtekst in principe volstaat. De onbelaste vergoedingen en verstrekkingen dienen te zijn toegekend overeenkomstig belastingwetgeving en – beleidsregels, dan wel in overeenstemming met specifieke afspraken met de belastingdienst. Het wijzigen of toevoegen van de term werkkostenregeling is niet bestendig. Deze term wordt nu gebruikt aangezien het een wijziging is, maar het blijft gewoonweg belastingwetgeving- en beleidsregels. Echter gezien de werkkostenregeling natuurlijk wel vanaf 1 januari 2015 voor iedere onderneming van toepassing is, een interpretatierapport opgesteld. Deze zal wellicht een tijdelijk karakter kennen.

Interpretatie

4.2.3.1.13. Onbelaste vergoedingen en verstrekkingen zijn toegekend overeenkomstig belastingwetgeving en – beleidsregels, dan wel in overeenstemming met onderneming specifieke afspraken met de Belastingdienst.

De onderneming moet over een procedure beschikken waaruit blijkt dat de benodigde stappen zijn genomen ter vaststelling van de verstrekkingen en vergoedingen. Denk bijvoorbeeld aan een procedure conform het tien stappenplan vanuit de Belastingdienst.

Aan de hand van de procedure kan vastgesteld worden of en zo ja hoe de onderneming per 1 januari 2015 de werkkostenregeling heeft geïmplementeerd. Bij afwezigheid is er sprake van een non-conformiteit met een inspectiefrequentie van drie maanden omdat de lopende verplichtingen jegens fiscus niet juist, tijdig of volledig zijn vastgesteld en op basis van interne controlemaatregelen en administratieve organisatie onvoldoende en niet tijdige beheersmaatregelen zijn getroffen.

6.2 NEN 4400-2

Interpretatierapport 2014-123-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 8.2.2 In afdoende mate voldoen aan de eisen van deze norm

Situatieschets:

Sommige ondernemingen menen bij in een steekproef geconstateerde major non-conformiteiten te kunnen volstaan met herstel van de fouten welke geconstateerd zijn in de steekproefgevallen en claimen dan opgenomen te blijven in het register. Het resultaat van zo'n steekproef betekent evenwel dat er naar alle waarschijnlijkheid meer aan de hand is, het is daarom niet logisch in deze redenering mee te gaan.

Interpretatie:

Om, na de constatering dat niet voldaan wordt aan een steekproef waarvan de uitkomst leidt tot een of meerdere major non-conformiteiten, in het register ingeschreven te blijven en de schorsing ongedaan te maken, dient de desbetreffende onderneming het gehele bestand op de geconstateerde afwijkingen te controleren en zonodig te corrigeren (inclusief oorzaakanalyse). Na herstel dient de betrouwbaarheid hiervan door de inspectie-instelling te worden vastgesteld middels een gerichte nieuwe steekproef.

Interpretatierapport 2014-124-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 5.2.3.2 Personeelsadministratie

Consequenties gevonden afwijkingen binnen steekproef

Situatieschets:

In de steekproef gericht op het vaststellen van de juiste identiteit en het gerechtigd zijn tot arbeid te verrichten worden regelmatig fouten geconstateerd waarvan het percentage binnen de tolerantie blijft. De norm verbindt hier geen consequenties aan (in de zin van minor / major non-conformiteiten). Dit is ongewenst.

Interpretatie:

De geconstateerde fouten dienen direct te worden hersteld. Bij de volgende inspectie wordt gecontroleerd of herstel heeft plaatsgevonden. Wanneer dit niet het geval is, dan worden de oude fouten meegeteld bij de uitkomst van de nieuwe steekproef.

Opmerking 1:

Deze problematiek beperkt zich niet tot de steekproef met betrekking tot de juiste identiteit en het gerechtigd zijn tot arbeid te verrichten. De voorgestelde interpretatie dient derhalve bij alle steekproef uitkomsten te worden gehanteerd.

Interpretatierapport 2014-125-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 8.2.2 Herstel van major non-conformiteiten m.b.t. onjuiste identiteit en niet gerechtigd zijn tot arbeid

Situatieschets:

Niet voor iedere onderneming is altijd duidelijk hoe een major non-conformiteit m.b.t. onjuiste identiteit en gerechtigd zijn tot arbeid kan worden hersteld.

Interpretatie:

In alle gevallen moeten belastingen en indien van toepassing premies alsnog op de juiste wijze worden afgerekend. In concreto betekent dit veelal dat het anoniementarief van toepassing is. Voorts moet, wanneer er nog een dienstverband bestaat en de vereiste papieren niet in orde zijn te krijgen, alles in het werk worden gesteld om het dienstverband te verbreken.

Interpretatierapport 2014-126-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.5.1 / 4.2.5.2

In- en doorlenen van volgens NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

Situatieschets:

In 4.2.5.1 staat omschreven hoe om te gaan met uitbesteding van werk aan en in- en doorlenen van arbeidskrachten, volgens NEN 4400-1 en NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen.

Norm:

4.2.5.1 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

In- en doorlenen van arbeidskrachten en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen die staan ingeschreven in het Register Normering Arbeid dan wel die kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het Register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, toegestaan indien aan onderstaande voorwaarden wordt voldaan. (..)

Het begrip "kerncompetentie" kan daarbij tot onduidelijkheden leiden. De volgende interpretatie van het begrip "kerncompetentie" wordt daarbij afgesproken.

Interpretatie

Het begrip "kerncompetentie" is opgenomen om te vermijden dat ondernemingen die bij wijze van uitzondering mensen uitlenen ook de verplichting krijgen opgelegd om zich te laten certificeren op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2. Concreet moet daarbij gedacht worden aan ondernemingen die in het kader van een sociaal plan plaatsing van overtollig personeel via een uitzendonderneming als mogelijkheid hebben opgenomen of aan ondernemingen die tijdelijk een personeelsoverschot hebben en de "leeglooperperiode" willen invullen.

De interpretatie is ook van toepassing op 4.2.5.2.

Interpretatierapport 2014-127-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.4.3. Het voeren van een adequate kasadministratie

Risicobeperking bij ondernemingen die medewerkers contant betalen

Norm

In de norm is in de risico-analyse (FLA) bij de inherente risicofactoren (IR) een vraag opgenomen inzake de omvang van de kasgeldstroom. Indien er sprake is van contante loonbetaling leidt dit tot een verhoogd risico en zal dit resulteren in een hogere gewogen score en dus leiden tot een grotere steekproef.

Interpretatie

In de norm is een specifiek controle onderdeel opgenomen inzake het voeren van een adequate kasadministratie (4.2.4.3). Aanvullend hierop geldt voor loonbetalingen per kas de volgende interpretatie:

Bij loonbetalingen per kas dienen specifiek de volgende elementen gecontroleerd te worden:

1. Getekend voor ontvangst;
2. Controle op de handtekening: deze moet overeenkomen met de handtekening op het id-bewijs en op de arbeidsovereenkomst;
3. Het uitbetalen van de reserveringen.

Uiteraard geldt dit ook voor contante betalingen aan zzp-ers.

Interpretatierapport 2014-128-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.1 Eisen aan de identificatie van de onderneming

Norm 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming

Norm

In de norm is opgenomen dat de inspectie-instelling vaststelt of de onderneming voldoet aan de in hoofdstuk 4 van de norm gestelde eisen aan de identificatie van de onderneming.

De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid.

Vaststelling wie statutair de natuurlijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming vindt plaats door het raadplegen van het uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel en indien nodig oprichtingsakten of vergelijkbare documenten.

Interpretatie

De inspectie van een onderneming kan om praktische redenen bij het administratiekantoor van de gecertificeerde of te certificeren onderneming worden uitgevoerd door de inspectie-instelling. De inspecteur moet echter ook vast kunnen stellen dat de betreffende onderneming haar opgegeven activiteiten en procedures volgt. Hiervoor is het noodzakelijk om een (deel)controle bij de onderneming ter plaatse uit te voeren waarbij een (eind)verantwoordelijke aanwezig is.

De inspecteur moet tijdens iedere volledige inspectie een totaalbeeld over de (gecertificeerde) onderneming bepalen. Het contact met de verantwoordelijke voor de organisatie is daar een integraal onderdeel van. In overleg met de verantwoordelijke zal de aangetroffen administratie gerelateerd aan de feitelijk toegepaste procedures en activiteiten moeten leiden tot een definitief oordeel.

Interpretatierapport 2014-129-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

Uitgelicht: De controle op de identiteit van de werknemer

Norm

In de norm wordt gesteld dat een onderneming op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie moet voeren. De wijze waarop een onderneming haar controle op de identiteit van de werknemer en het gerechtigd zijn om te mogen werken in Nederland uitvoert, dient uit de administratie te blijken. Een handreiking wanneer de onderneming aan de (minimum)vereisten voldoet is daarmee nog niet gegeven en aanleiding geweest voor dit interpretatierapport.

Interpretatie

Van een onderneming die de controle op de identiteit van haar werknemers en het gerechtigd zijn om in Nederland te werken correct heeft ingericht, wordt verwacht dat daarvoor minimaal aan het “stappenplan ID-controle” van de overheid wordt voldaan. Tijdens een inspectie dient te worden gecontroleerd of de onderneming voldoende beheersmaatregelen heeft genomen om aan deze minimumvereisten te voldoen. De inspectie op de identiteit van de werknemer door de inspecteur dient conform 5.2.3.2 sub 3 verder te gaan dan het “stappenplan”.

Het “stappenplan ID-controle” van de overheid is te raadplegen via de website www.weethoehetzit.nl.

Interpretatierapport 2014-130-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.3.3 Verplichtingen inzake loonheffingen

Uitgelicht: Toepassing van de juiste sectorindeling

Situatieschets

Artikel 4.2.3.3 sub 1 geeft aan dat de onderneming moet waarborgen dat de aangiften loonheffingen volgens wet- en regelgeving juist worden uitgevoerd en dat daarbij de juiste opgave en indeling van sector en risicogroepen wordt gehanteerd. In de praktijk betekent een verkeerde sectorindeling dat er een risico voor de inlener ontstaat. Het ‘Handboek loonheffingen’ van de Belastingdienst geeft aan dat een wijziging van activiteiten binnen 14 dagen moet worden gemeld. Indien dit niet of niet tijdig wordt gedaan, volgt een onjuiste aangifte waaruit een aansprakelijkheid voor de inlener kan voortvloeien. De belastingdienst heeft inleneren in het verleden reeds aansprakelijk gesteld.

Interpretatie

Tijdens de inspectie wordt gecontroleerd of er sprake is van een juiste sectorindeling. De inspecteur moet daarvoor de volgende stappen doorlopen en de bijbehorende acties ondernemen:

- A. Tijdens de (reguliere) SNA-inspectie wordt vastgesteld of de onderneming is ingedeeld in sector 52. Dit is de sector met veruit de hoogste sociale premiestelling. Wanneer de onderneming in sector 52 is ingedeeld, houdt het onderzoek naar de sectorindeling hierbij op. Wanneer dit niet het geval is, gaat men over naar stap B.
- B. Er is geen sprake van sectorindeling 52. De inspecteur doet onderzoek naar de sectorindeling. De inspecteur moet daarbij letten op de triggers, welke bestaan uit de volgende elementen:

- Omschrijving Kamer van Koophandel
 - SBI-code
 - Aansluiting bij welk Pensioenfonds
 - Type overeenkomst dat is aangegaan met de werknemer.
- Deze trigger telt mee wanneer 20% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat:

C1	N
5	1
7	2
9	2
11	2
13	3

Wanneer 40% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat, dan vormt dit punt op zichzelf voldoende trigger. Zie onderstaande tabel:

C1	N
5	2
7	3
9	4
11	4
13	6

NB. Dit betreft dezelfde dossiers als die in de SNA-steekproef worden gebruikt.

Wanneer minimaal twee triggers van toepassing zijn (trigger arbeidsovereenkomst met uitzendbeding is van toepassing wanneer 20% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat) bestaat er aanleiding om verder te gaan met stap C.

De trigger met betrekking tot overeenkomsten met uitzendbeding geeft al aanleiding voor doorgang naar stap C wanneer 40% van de overeenkomsten een uitzendbeding bevat. Op grond van voornoemde triggers kan de juistheid van de sectorindeling niet met zekerheid worden vastgesteld.

- C. De inspectie-instelling informeert de onderneming over de conclusie van het onderzoek naar de sectorindeling. Indien de conclusie is dat de juistheid van de sectorindeling niet met zekerheid kan worden vastgesteld, vindt eerst een overleg plaats tussen de onderneming en de inspectie-instelling. Daarbij wordt de onderneming in de gelegenheid gesteld om middels het overleggen van nadere informatie of argumenten aannemelijk te maken dat de sectorindeling juist is. Wanneer die juiste indeling niet aannemelijk is gemaakt, wordt overgegaan naar stap D.
- D. De inspectie instelling constateert dat de juistheid van sectorindeling niet met zekerheid kan worden vastgesteld. In dat geval wordt een minor non-conformiteit opgelegd. Deze kan worden hersteld door het sturen van een brief aan de Belastingdienst. De inspectie-instelling krijgt een kopie van de brief en stuurt deze eveneens naar de Belastingdienst. Het is aan de Belastingdienst om te bepalen of en zo ja, welke actie dient te worden ondernomen. De inspectie-instelling stuurt tevens een kopie aan SNA voor het archief. De brieven waarvan een kopie bij SNA wordt gearhiveerd, kunnen worden gebruikt als een inlener toch aansprakelijk wordt gesteld voor de verkeerde indeling van de uitlener.

Interpretatierapport 2014-131-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015
Norm 4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Situatieschets

Artikel 4.2.3.1.sub 5 geeft aan dat de onderneming moet waarborgen dat tenminste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) en het Nederlands wettelijk vastgestelde minimum aantal vakantiedagen wordt betaald en bij einde dienstverband de eventuele reserveringen en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd.

Aangegeven is dat er meer duidelijkheid dient te komen met betrekking tot de vraag of de beloning van een werknemer conform WML en de normale arbeidsduur plaatsvindt. Vraag is of naast de normale arbeidsduur tevens arbeidsduurverkorting meegewogen dient te worden. Een cao kent bijvoorbeeld een arbeidsduur van 40 uur en een arbeidsduurverkorting van 5%; de normale arbeidsduur is dan 40 uur min 5% is 38 uur. OF en hoe dit dient te gebeuren is tot nu toe onduidelijk.

Een eventuele onduidelijkheid over de normale arbeidsduur in een cao dient snel te worden opgelost door de verantwoordelijke sociale partners of door de door de sociale partners gemandateerde partij die werkingssfeer onderzoeken uitvoert.

Definities

Onder de van toepassing zijnde arbeidsduur meldt artikel 12 lid 2 WML: “onder normale arbeidsduur wordt verstaan de arbeidsduur die in overeenkomstige arbeidsverhoudingen in de regel geacht wordt een volledige dienstbetrekking te vormen”. In de praktijk wordt onder “overeenkomstige arbeidsverhoudingen” verwezen naar een van toepassing zijnde cao bij de opdrachtgever.

Onder arbeidsduurverkorting wordt in dit kader verstaan:

ADV/ATV-dagen (roostervrije dagen), die een generiek karakter (gericht op alle werknemers vallend onder de cao) hebben en die bedoeld zijn om de werkduur te verkorten.

Voorbeelden van ATV-dagen (roostervrije dagen) die niet meetellen in de berekening van normale arbeidsduur zijn: Seniorendagen en scholingsdagen.

Interpretatie

Bij de beoordeling van de arbeidsduur zal de inspecteur gebruik maken van het overzicht “cao en arbeidsduur” zolang er geen duidelijkheid is verschaft door verantwoordelijke sociale partners of de door de sociale partners gemandateerde partijen die werkingssfeer onderzoeken uitvoert. Dit overzicht “cao en arbeidsduur” wordt gepubliceerd op de website van SNA en wordt bij wijzigingen geactualiseerd.

Indien de inlenersbeloning van toepassing is, dient bij de vaststelling van de normale arbeidsduur de arbeidsduurverkorting meegenomen te worden, voor zover het ADV/ATV-dagen (roostervrije dagen) betreffen, die een generiek karakter hebben (gericht op alle werknemers vallend onder de cao) en die bedoeld zijn om de werkduur te verkorten.

De inspecteur houdt rekening met de keuzemogelijkheid van de onderneming om ADV uren door te betalen of om de ADV uren in vrije tijd op te laten nemen door de werknemer, voor zover die keuzemogelijkheid bestaat in de van toepassing zijnde cao bij de opdrachtgever.

Mocht er (tijdelijk) onduidelijkheid zijn over cao's die niet in het overzicht “cao en arbeidsduur” worden genoemd, dan wordt minimaal geïnspecteerd op de wettelijke dwingendrechtelijke regels.

In een avv-loze periode zal bij ondernemingen ook op het wettelijk minimum worden gecontroleerd, zodat sprake is van een gelijk speelveld voor gebonden en ongebonden ondernemingen.

Beoordeling van de eisen die gesteld worden aan toepassing van Wml

De beoordeling van artikel 4.2.3.1.5 wordt uitgevoerd als onderdeel van de volledige steekproef. Hierbij wordt per medewerker beoordeeld bij welke opdrachtgever deze actief is op basis van de arbeidsovereenkomst, uitzendbevestiging en/of verkoopfactuur.

Hierbij kan de inspecteur tevens gebruik maken van een schriftelijke bevestiging van de opdrachtgever over de van toepassing zijnde cao. Deze bevestiging dient minimaal te bevatten: naam cao, arbeidsduur, eventueel van toepassing zijnde arbeidsduurverkortings/roostervrije dagen.

Bij de beoordeling van de van toepassing zijnde arbeidsduur maakt de inspecteur gebruik van het overzicht “cao en arbeidsduur” (zie voor de actuele versie de website van SNA).

Indien er geen schriftelijke bevestiging van de opdrachtgever aanwezig is, maakt de inspecteur een inschatting van de van toepassing zijnde cao en arbeidsduur op basis van de informatie verkregen uit de steekproefdossiers en het gevoerde interview in het kader van normeis 4.2.3.1 sub 4: “vaststellen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen”.

Bij de beoordeling of er minimaal volgens de WML betaald wordt, gaat de inspecteur uit van de in de steekproef verkregen loonstroken.

Per loonstrook wordt beoordeeld of het verloonde/uitbetaalde brutoloon bij de van toepassing zijnde arbeidsduur tenminste op het niveau ligt van het geldende wettelijk minimum weekloon, periodeloan dan wel maandloon.

Voorbeelden:

Stel

WML weekloon 350 euro.

Arbeitsduur: 38 uur

Loonstrook 1 geeft aan 350 euro bij 40 werkuren.

Bij toepassing arbeidsduur 38:

$350 \cdot 40 \cdot 38 = 332.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Loonstrook 2 geeft aan 332,50 euro bij 38 werkuren.

$332,50 - 350 = -17.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Loonstrook 3 geeft aan 332.50 bij 38 werkuren en 2 overuren 100%.

Overuren tellen niet mee voor de berekening van het Wml.

$332,50 - 350 = -17.50$ euro

Het brutoloon ligt 5% onder Wml: afwijking.

Bij afwijkingen geldt de procedure van bijlage C: omvang steekproef.

Interpretatierapport 2014-132-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.2 Deel B.1: Eisen aan de personeelsadministratie

Uitgelicht: Hoe om te gaan met het ontbreken van A1 verklaringen voor buitenlands personeel welke in Nederland wordt gedetacheerd

Situatieschets

In de praktijk blijkt dat de aanvraag en levering van de A1 verklaring bij de (buitenlandse) SVB enige tijd in beslag kan nemen. Dit kan oplopen tot 7 à 9 maanden. Dit geeft onduidelijkheid over de vraag in welk land de sociale lasten afgedragen moeten worden. Indien de ondernemer op de beslissing vooruit loopt en in Nederland geen sociale lasten afdraagt, betekent dit dat er een risico ontstaat voor de inlener op de inleners- en ketenaansprakelijkheid.

Interpretatie

Indien een aanvraag voor een A1 verklaring niet binnen 3 maanden is afgegeven, moet bij de volgende inspectie worden vastgesteld dat er in Nederland daadwerkelijk sociale premieafdrachten hebben plaatsgevonden.

Bij het verkrijgen van de A1 verklaring kan een correctie worden gemaakt ten aanzien van de afgedragen sociale premies in Nederland. Indien er geen A1 verklaring wordt afgegeven, zal de onderneming de betaalde sociale premies in het buitenland (land van vestiging) terug moeten vorderen.

Indien een personeelslid al uit dienst is getreden voordat de A1 verklaring is ontvangen, moeten er voor dit personeelslid afdrachten van sociale premies in Nederland plaatsvinden, dan wel plaats hebben gevonden.

Interpretatierapport 2014-133-2 / Vastgesteld: 22 januari 2015

Norm 4.2.3.1 het voeren van een adequate loonadministratie

Uitgelicht: Bepaling hoogte bruto loon voor Wet minimumloon

Situatieschets

Normeis 4.2.3.1 sub 5 geeft aan dat de onderneming moet waarborgen dat ten minste volgens de Wet Minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) en het Nederlands wettelijk vastgestelde minimum aantal vakantiedagen wordt betaald en bij einde dienstverband de eventuele reserveringen en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd.

Bij de bepaling van de hoogte van het loon speelt de detachingsrichtlijn en het handhavingsbeleid van Inspectie SZW een belangrijke rol. Het is belangrijk dat er duidelijkheid is over de juiste interpretatie van dit normelement.

Interpretatie

De Detachingsrichtlijn² zegt iets over specifieke fiscaalvriendelijke vergoedingen:

De toeslagen in verband met de terbeschikkingstelling worden als een deel van het minimumloon beschouwd, voor zover deze niet uitgekeerd worden als vergoeding van daadwerkelijk in verband met de terbeschikkingstelling gemaakte onkosten, zoals reiskosten, verblijfskosten en kosten voor voeding.³

Bepalend hierbij is dat als de loonstrook, de CAO of arbeidsovereenkomst van werknemer niet vermeldt dat de onkostenvergoeding een vergoeding is voor gemaakte kosten vanwege detachering, maar een onbestemd karakter hebben (niet gespecificeerd zijn), het volgens artikel 6 lid 1 sub f Wml gekwalificeerd wordt als (minimum)loon:

Artikel 6

1. Voor de toepassing van het bij of krachtens deze wet bepaalde worden onder loon verstaan de geldelijke inkomsten uit hoofde van de dienstbetrekking, met uitzondering van:

f. vergoedingen voor zover zij geacht kunnen worden te strekken tot bestrijding van noodzakelijke kosten, die de werknemer in verband met zijn dienstbetrekking heeft te maken;

Een vergoeding mag dus niet meegerekend worden tot het volgens Wml gedefinieerde minimum loon indien deze te maken heeft met de terbeschikkingstelling gemaakte daadwerkelijke kosten.

² Richtlijn 96/71/EG

³ Richtlijn 96/71/EG, artikel 3 lid 7, tweede volzin

De bewijslast of een vergoeding wordt gegeven in het kader van de terbeschikkingstelling naar Nederland ligt bij de werkgever. Aangenomen kan worden dat een vergoeding te maken heeft met de terbeschikkingstelling naar Nederland, tenzij door de werkgever aangetoond kan worden dat dit niet het geval is.

Indien dit niet aangetoond kan worden, dan mogen de vergoedingen niet meegenomen worden bij de bepaling of voldaan wordt aan normeis 4.2.3.1 sub 5.

Verder dienen alle vergoedingen duidelijk gespecificeerd te zijn op de loonstrook in het land van herkomst.

BIJLAGEN

- Wijzigingsblad normenset

Wijzigingsblad normenset

**Doorgevoerde wijzigingen (aanpassingsrapporten)
in de normenset voor het SNA-keurmerk,
gerelateerd aan de**

**NEN 4400-1
(nl)**

1 oktober 2016

Voorwoord

NEN 4400-1 beschrijft de eisen aan en beoordeling op afdracht van belastingen en sociale lasten en het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland voor in Nederland gevestigde uitzendondernemingen en (onder)aannemers.

In de afgelopen jaren is geconstateerd dat er voor het SNA-keurmerk wijzigingen noodzakelijk zijn om beter aan te sluiten bij de bestaande praktijk van deze organisaties en bij de gehanteerde onderzoeksmethodieken van inspectie-instellingen.

In dit aanvullingsblad zijn alle door het CCvD vastgestelde aanvullingen en wijzigingen ten opzichte van NEN 4400-1:2010 beschreven, die relevant zijn voor het SNA-keurmerk.

Wijzigingen

In NEN 4400-1:2010 gelden de volgende wijzigingen:

Algemeen

Onderstaande algemene aanpassingen zijn doorgevoerd:

2012-070

Arbeidsinspectie (AI)

In de inleiding wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In de normelementen 4.2.5.6 sub 3) en 8.2.2.3 sub 1), wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage B, de tabellen B.1 en B.2, wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage E wordt de Arbeidsinspectie genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD)

In normelement 8.2.2.3 sub 1) wordt de SIOD genoemd. Dit wordt vervangen door de Inspectie SZW.

In bijlage B, de tabellen B1 en B2, wordt de SIOD genoemd. Dit zal wordt vervangen door de Inspectie SZW.

Sofinummer / burgerservicenummer

2014-101

In normelement 4.2.3.1 sub 2) opmerking 2, wordt het sofinummer genoemd. Dit wordt aangevuld met het burgerservicenummer.

1 Onderwerp en toepassingsgebied

(....)

2 Normatieve wijzigingen

(....)

3 Termen en definities

Blz. 6

3.4

Aan definitie 3.4 wordt een Opmerking toegevoegd

2013-079

Opmerking:

Werknemers die in Nederland werken met een A1 detachingsverklaring mogen door degene die ze heeft ingeleend niet aan een derde ter beschikking worden gesteld (doorgeleend) om onder diens toezicht en leiding werkzaam te zijn.

Blz. 7

2010-041

3.5

E101-verklaring

E101-verklaring vervangen door "A1-verklaring".

Toevoegen:

"OPMERKING: In sommige lidstaten wordt nog gebruik gemaakt van het formulier E101".

Definitie 3.5 wordt geherformuleerd en van een Opmerking voorzien. Daarmee vervalt definitie 3.6 De overige definities worden in nummering aangepast.

2013-079

3.5

A1-detachingsverklaring

Verklaring afgegeven op grond van Verordening 883/2004 EG door het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het land waar de werknemer voor vertrek naar het werkland is verzekerd inhoudende dat de sociale zekerheidswetgeving van het land waar de werknemer gewoonlijk werkzaam is van toepassing blijft

Opmerking

Op grond van art. 16 van Verordening EG 883/2004 is het in specifieke gevallen mogelijk dat het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het werkland van de werknemer (in Nederland de Sociale Verzekeringsbank) in samenspraak met

het daartoe bevoegde sociale zekerheidsorgaan van het land waar de werknemer voor vertrek naar het werkland is verzekerd, een keuze maakt met betrekking tot welke sociale zekerheidswetgeving van toepassing is en daarvoor een A1 afgeeft

Een nieuwe definitie wordt toegevoegd:

2011-057/057a

Blz. 9

3.35

Zaakwaarnemer

Degene die zaken voor een ander behartigt of uitvoert.

Huidige definitie 3.35 'Zelfstandige zonder personeel' wordt 3.36.

4 Eisen

4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming

Blz. 11

2012-061

Aan 4.1 wordt toegevoegd:

1) De onderneming moet aantonen dat:

(...)

- "e) indien zij arbeid ter beschikking stelt in de zin van art. 1 lid 1 sub c Waadi, onder een correcte vermelding in het handelsregister van de Kamer van Koophandel haar activiteiten uitvoert. Een correcte doelomschrijving komt in dergelijke situaties overeen met een of meerdere van de volgende SBI-codes: 78201 (uitzendbureaus), 78202 (uitleenbureaus), 78203 (banenpools), 7830 (payrolling)."

Aan sub d) wordt achter loonheffingnummer Belastingdienst toegevoegd:

2013-086

"indien van toepassing;"

In normelement 4.1.1 wordt uit sub d) het geblokkeerd g-rekeningnummer verwijderd en wordt een nieuw sub f toegevoegd.

2014-112a

- d) zij een identificeerbare entiteit is, via de volgende vastgelegde registratienummers:

- loonheffingnummer Belastingdienst, indien van toepassing;
- omzetbelastingnummer Belastingdienst;
- ~~geblokkeerd g-rekeningnummer, indien van toepassing.~~

(..)

- f) zij beschikt over een geblokkeerd g-rekeningnummer.

Aan normelement 4.1 deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming wordt subeis 4.1.2 sub d) toegevoegd: 2016-160

- 2) Voorts moet de onderneming:

- a) inzicht geven in de concernverhoudingen;
- b) kenbaar maken wie statutair de natuurlijke dan wel publiekrechtelijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming;

OPMERKING Een rechtspersoon naar publiekrecht is krachtens de Handelsregisterwet ontheven van inschrijving in het handelsregister. De eventuele publiekrechtelijke bestuurders moeten in dat geval blijken uit een bevoegd bestuursbesluit.

- c) wijzigingen in de juridische naamgeving en eigendomsverhoudingen waaronder overnames melden bij de inspectie-instelling;
- d) inzicht geven in de bedrijfsactiviteiten die door de onderneming worden uitgevoerd.

4.2 Deel B: Eisen aan de administratie

4.2.1 Algemeen

Blz. 11

Bij 4.2.2.1 sub 1 wordt inzake de vastlegging van procedures de ongelijkheid tussen grotere en kleinere ondernemingen weggenomen door een zinsnede in de opmerking te schrappen.

- 1) De onderneming moet aantonen dat voor alle eisen aan de administratie in dit deel procedures zijn vastgesteld zijn ingevoerd en worden onderhouden.

OPMERKING Procedures kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of bij kleinere ondernemingen mondeling zijn overeengekomen.

Aan wordt een nieuw lid 2) toegevoegd en zal het huidige lid 2) worden gewijzigd in lid 3). 2012-077

"2) Genoemde procedures moeten door de onderneming, inclusief de frontoffices, worden nageleefd.

3) Na afloop van het kalenderjaar moet de onderneming de loon- en financiële administratie zeven jaar bewaren.

4.2.2 Deel B.1: Eisen aan de personeelsadministratie

Normeis 4.2.2.1 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

2014-106

4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie

De onderneming moet op basis van doeltreffende beheersmaatregelen een juiste, volledige en tijdige personeelsadministratie voeren. Zij moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) met betrekking tot de identiteit van de werknemer:
 - a) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst de identiteit van de werknemer – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument is vastgesteld en dat kopieën van alle pagina's uit dit document met daarop persoonsgegevens, foto, persoonlijkheidskenmerken, handtekening en fiscaal relevante aspecten aanwezig zijn;
 - b) van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw zijn identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig zijn;
- 2) met betrekking tot het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland:
 - a) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland is vastgesteld aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument en/of een voor hem afgegeven tewerkstellingsvergunning en dat kopieën van alle pagina's waarop relevante informatie staat voor het gerechtigd zijn in Nederland te werken aanwezig zijn;
 - b) na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de tewerkstellingsvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn;

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dient door de onderneming wel na het verlopen van de geldigheidsduur van het identificatiedocument opnieuw de identiteit aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument wordt vastgesteld en dienen eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit dit identificatiedocument aanwezig te zijn. Tevens dient na het verlopen van de geldigheidsduur van een van deze documenten, het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland opnieuw wordt vastgesteld aan de hand van het dan geldige en authentieke identificatiedocument en/of de tewerkstellingsvergunning en dat eveneens kopieën van alle relevante pagina's uit het desbetreffende document aanwezig zijn.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

Normelement 4.2.2.1 subeis 3) wordt aangevuld en er wordt een nieuw lid 5 toegevoegd:

2014-104a

(..)

3) met alle werknemers die voor de onderneming arbeid verrichten/hebben verricht:

a) aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan.

b) afspraken betreffende de functie, duur van de overeenkomst (indien de overeenkomst voor bepaalde tijd is gesloten) en salariëring, als omschreven in artikel 7:655 lid 1 sub c, e en h BW, worden vastgelegd en ondertekend.

OPMERKING Een bevestiging van uitzending wordt ook als schriftelijke arbeidsovereenkomst aangemerkt.

4) bij het aangaan van de arbeidsovereenkomst een opgaaf gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden.

5) er wordt voldaan aan de verplichtingen met betrekking tot de loonstrook (artikel 7:626 lid 2, 3, 4 en 5 BW);

(..)

Huidige subeisen 5 t/m 7 doornummeren. Dit wordt dus subeis 6 t/m 8.

4.2.2.1 sub 3) is een major indien er sprake is van een afkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.2.

De nieuwe eis 4.2.2.1 sub 5) wordt een minor 3 maanden.

Normelement 4.2.2.1.5 wordt vervangen door onderstaande:

2014-102

- 5) van de werknemer die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aantoonbaar kopieën van alle relevante pagina's van het (de) identiteitsdocument(en) en indien van toepassing de tewerkstellingsvergunning(en) aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever ter beschikking zijn gesteld.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen er wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlener, doorlener, aannemer of opdrachtgever.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

4.2.2.2 Specifieke eisen te stellen aan de personeelsadministratie van ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten

In artikel 4.2.2.2 wordt de term 'inlener' gewijzigd in de term 'derde'.

2014-108

- 1) Ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten omdat zij niet in de gelegenheid zijn dit zelf te doen, moeten aan iedere derde contractueel een aantal specifieke eisen stellen.
 - a) De derde moet bewerkstelligen dat de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling doet een goed leesbare kopie van het identificatiedocument van de medewerker krijgt en, indien van toepassing, van de tewerkstellings-vergunning.

- b) De kopie van het identificatiedocument en, indien van toepassing, van de tewerkstellingsvergunning moet vergezeld gaan van een verklaring waaruit blijkt dat en door wie de identiteit, ook op het aspect van persoonsverwisseling, is gecontroleerd. Deze verklaring moet door de indienststredende medewerker mede worden ondertekend.
 - c) De derde moet toestaan dat de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht deze procedure steekproefsgewijze op locatie bij hem controleert.
 - d) De derde moet toestaan dat ook de inspectie-instelling van de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht deze procedure steekproefsgewijze op locatie bij hem controleert.
 - e) De derde moet, indien hij zelf de verlofregistratie bijhoudt, ervoor zorgen dat deze ook toegankelijk is voor de onderneming waarvoor hij de feitelijke identiteitsvaststelling verricht en voor haar inspectie-instelling.
- 2) De onderneming die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laat verrichten moet ook zelf een gedegen controle uitvoeren op de kopieën van de identificatiedocumenten en, indien van toepassing op de tewerkstellingsvergunningen.
 - 3) De onderneming die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laat verrichten moet naleving van de procedure van identiteitscontrole door de derde steekproefsgewijze controleren.

4.2.3 Deel B.2: Eisen aan de loonadministratie

4.2.3.1 Het voeren van een adequate loonadministratie

Blz. 13

In normelement 4.2.3.1 sub 2 wordt onder opmerking 2 aan de persoonsgebonden parameters het woord 'bankrekeningnummer' toegevoegd. 2014-118

OPMERKING 2 Onder persoonsgebonden gegevens wordt verstaan: naam, adres, woonplaats, geboortedatum, sofinummer / burgerservicenummer, bankrekeningnummer, loon en overige vergoedingen van werknemers.

2014-104a

In normelement 4.2.3.1 vervalt subeis 4 aangezien deze op basis van aanpassingsrapport 2014-110 verplaatst wordt naar deel C. Dit leidt tot de volgende wijziging:

- 3) er geen 'all-in'loon wordt toegepast;
- ~~4) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen;~~
- 5) ten minste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) wordt betaald en bij einde dienstverband de vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd;

OPMERKING In de van toepassing zijnde CAO kunnen nadere afspraken zijn opgenomen over het moment van uitbetaling van de nog resterende vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen.

Huidige subeisen 5 t/m 10 wordt daardoor 4 t/m 9.

In bepaling 4.2.3.1 wordt subeis 5 aangevuld en subeis 10 toegevoegd.

2011-057/057a

- 5) ten minste volgens de Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag (Wml) wordt betaald "en bij einde dienstverband de vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen worden uitgekeerd";

"OPMERKING In de van toepassing zijnde CAO kunnen nadere afspraken zijn opgenomen over het moment van uitbetaling van de nog resterende vakantiebijslag en niet opgenomen vakantiedagen."

- "10) het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of diens zaakwaarnemer."

In normelement 4.2.3.1 wordt subeis 6) aangepast en worden nieuwe subeisen 7, 8, 9 en 10 toegevoegd.

2014-104a

(..)

- 6) de methode voor urenregistratie een sluitende urenadministratie en controle daarop mogelijk maakt;

De werkbriefjes/elektronische gegevensuitwisseling, ~~loonstroken~~ en facturen moeten daarom minimaal zijn voorzien van de volgende gegevens:

- e) naam werknemer;
- f) week-, periode- of maandnummer verrichte arbeid;
- g) aantal gewerkte uren;
- h) locatie werkplek, alleen van toepassing op werkbriefje. Bij werknemers zonder vaste werkplek is dit de plek van degene voor wie wordt gewerkt.

OPMERKING 4 Indien langdurig wordt gewerkt op basis van vast overeengekomen uren, zijn werkbriefjes niet noodzakelijk. Er kan dan worden volstaan met aan te tonen wat contractueel is overeengekomen.

- 7) De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens:
 - a) bruto loonbedrag;
 - b) samenstelling loon in bedragen;
 - c) inhoudingen, waarbij elke inhouding is gespecificeerd. De inhouding is aantoonbaar schriftelijk met werknemer overeengekomen, tenzij dit niet vereist is conform wetgeving;
 - d) wettelijk minimum(jeugd)loon en de minimumvakantiebijslag;
 - e) naam van de werkgever en de werknemer;
 - f) termijn waarop de betaling betrekking heeft.
- 8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas;
- 9) een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten;
- 10) het recht op vakantiedagen minimaal voldoet aan artikel 7:634 BW;
- (..)

De subeisen 7 t/m 9 doornummeren. Dit wordt dus subeis 11 t/m 13.

De nieuwe subeisen 4.2.3.1 sub 7, 8, 9 en 10 worden een minor 3 maanden.

Huidige subeis 9 is een major. Als gevolg van het doornummeren wordt dit subeis 13.

Blz. 13 / 14

2013-079

In eis 4.2.3.1 sub 2 wordt na opmerking 2 een opmerking 3 ingevoegd. De onder 7 staande opmerking 3 wordt opmerking 4.

Sub 2

OPMERKING 3 Wanneer werknemers met een A1 detacheringsverklaring ter beschikking worden gesteld, vindt de aangifte en afdracht van sociale verzekeringspremies in het vestigingsland van de onderneming plaats.

Sub 7

Opmerking 3 wordt 4

Normelement 4.2.3.1.7 subeis (b) wordt gewijzigd en gaat als volgt luiden.

2015-148

4.2.3.1 Deel B.2 Het voeren van een adequate loonadministratie

(..)

7) De loonstrook minimaal is voorzien van de volgende gegevens:

- a) bruto loonbedrag;
- b) samenstelling loon in gespecificeerde bedragen;

(..)

Aan normeis 4.2.3.1 wordt een nieuwe subeis 9 toegevoegd en worden de huidige subeisen 9 tm 13 doorgenummerd. Deze worden dus 10 tm 14.

2015-136

(..)

8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas;

9) de betaling van het verschuldigde wettelijke minimumloon door girale betaling geschiedt;

(..)

Normelement 4.2.3.1. wordt subeis 10 gewijzigd in het volgende:

2013-097

- 10) het loon van de werknemer niet wordt overgemaakt aan de inlener en / of de zaakwaarnemer van de inlener.

Normelement 4.2.3.1 subeis 8) wordt aangevuld:

2016-165

(..)

8) de uitbetaling conform de loonstrook plaatsvindt middels bank of kas (met inachtneming van lid 9);

4.2.4 Deel B.3: Eisen aan de financiële administratie

4.2.4.2 Verwerking van de loonjournaalposten

Blz. 14

2011-058

De bepaling 4.2.4.2 wordt integraal vervangen door de volgende tekst:

"De financiële administratie, inclusief de verwerking van de loonjournaalposten, moet juist, volledig en uiterlijk binnen drie maanden bijgewerkt zijn, zodat aansluiting tussen de financiële administratie en de loonadministratie kan worden vastgesteld."

4.2.4.4 Het voeren van een adequate (kas)administratie

Blz. 15

2012-063

In de bepaling 4.2.4.4. wordt "kas" tussen haakjes geplaatst.

De gewijzigde bepaling gaat als volgt luiden:

"De onderneming moet de (kas)transacties juist, volledig en tijdig verwerken, maximaal binnen één maand. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat: (...)"

4.2.5 Deel B.4: Algemene eisen in specifieke situaties

Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

Blz. 15

In eis 4.2.5.1 wordt na de eerste alinea een zin toegevoegd.

2013-079

Niet toegestaan is het in- en doorlenen van arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring

Normeis 4.2.5.1 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

2014-102

(..)

Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, worden ingezet moet iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever

- 5) bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit zijn gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun tewerkstellingsvergunning;
- 6) bij aanvang van de arbeid ook zelf aan de hand van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument hun identiteit vaststellen en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland vaststellen. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder 1) genoemde kopieën betrekken;
- 7) de onder 1) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaren.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever.

Ook dient dan door iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever de identiteit van deze arbeidskrachten vastgesteld te worden.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

4.2.5.2 Uitbesteden van werk aan en in- en doorlenen van, niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen

Blz. 15

2012-055

In normelement 4.2.5.2 worden de subeisen 4 en 5 vervangen voor de onderstaande subeisen.

- 4) Het absolute totaal aan omzet van ingeleende arbeid en uitbesteed werk bedraagt niet meer dan 25% van de eigen omzet.
- 5) Ten minste 55% van het factuurbedrag inclusief BTW op de g-rekening van de uitlener of de (onder)aannemer wordt gestort. Dit percentage kan worden verminderd tot 40 % van het factuurbedrag indien de Verleggingsregeling omzetbelasting wordt toegepast."

Aan norm 4.2.5.2 wordt een nieuw sub 1 toegevoegd:

2012-061

- 1) "De onderneming die in Nederland arbeid ter beschikking stelt zoals bedoeld in art. 1 lid 1 sub c Waadi, dient correct geregistreerd te staan bij de Nederlandse Kamer van Koophandel."

(...)

Huidig lid 1 t/m lid 5 doornummeren. Wordt dus lid 2 t/m lid 6.

In eis 4.2.5.2 komt een nieuw lid 3. De nummering van de overige leden wordt aangepast.

2013-079

- 3) Er worden geen arbeidskrachten met een A1 detachingsverklaring in- en doorgeleend

Normeis 4.2.5.2 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

2014-102

(..)

- 4) Indien arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, worden ingezet moet iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever:

- a) bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit zijn gesteld van kopieën van alle relevante pagina's van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument en indien van toepassing van hun tewerkstellingsvergunning;
- b) bij aanvang van de arbeid ook zelf aan de hand van het aan de arbeidskrachten die geen onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, afgegeven geldige en authentieke identificatiedocument hun identiteit vaststellen en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland vaststellen. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder a) genoemde kopieën betrekken;
- c) de onder a) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaren.

Opmerking: Indien de artikelen 1 tot en met 5 van Verordening (EU) Nr. 492/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 5 april 2011 betreffende het vrije verkeer van werknemers binnen de Unie (PbEU 2011, L 141) niet van toepassing zijn, dienen door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer wel kopieën van alle relevante pagina's van (de) identiteitsdocument(en), en indien van toepassing de tewerkstellingvergunning(en) ter beschikking te zijn gesteld aan de inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever.

Ook dient dan door iedere inlenende onderneming, iedere onderneming die werk uitbesteedt dan wel iedere opdrachtgever de identiteit van deze arbeidskrachten vastgesteld te worden.

Een voorbeeld van wanneer deze artikelen niet van toepassing zijn, is wanneer er sprake is van een beperking op het vrij verkeer van werknemers opgelegd aan burgers uit nieuw toetredende landen tot de Europese Unie.

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken aan een ZZP-er

Blz. 16

2012-060

Toegevoegd wordt een nieuw lid 1, lid 4 wordt omgenummerd naar lid 2 en aan het nieuwe lid 3 wordt "daarnaast" toegevoegd.

"Uitbesteden van werk of opdrachtverstrekken door een onderneming waarbij de werkzaamheden door een ZZP-er worden verricht, is toegestaan indien:

- 1) de onderneming werk heeft aangenomen of aan de onderneming een opdracht is verstrekt;
- 2) tussen de onderneming en de ZZP-er schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten en deze overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR zijn aangeduid;
- 3) de onderneming daarnaast beschikt over een kopie van een VAR-wuo (winst uit onderneming), VAR-dga (directeur groot aandeelhouder) met een correcte geldigheidsduur of ander document waaruit blijkt dat de ZZP-er is aan te merken als zelfstandige of zelfstandig ondernemer op grond van de toepasselijke fiscale wetgeving;
- 4) de onderneming de identiteit van de ZZP-er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;
- 5) de onderneming, in het geval van een ZZP-er niet hebbende de Nederlandse nationaliteit, aan de hand van het vereiste document het gerechtigd zijn tot arbeid als zelfstandige in Nederland heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;
- 6) door de ZZP-er rechtstreeks aan de onderneming wordt gefactureerd of door de onderneming een omgekeerde facturatie ('self billing') wordt toegepast waarin de ZZP-er is genoemd;
- 7) de onderneming van de ZZP-er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar houdt dat minimaal omvat:
 - e) een kopie van de VAR;
 - f) een kopie van het identificatiedocument;
 - g) voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
 - h) een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Artikel 4.2.5.3.7 wordt aangepast en gaat als volgt luiden:

2013-098

de onderneming heeft van de ZZP-er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar dat minimaal omvat:

2016-151

Normelementen 4.2.5.3.2, 4.2.5.3.3 en 4.2.5.3.7 worden gewijzigd en gaan als volgt luiden:

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP-er

- 2) tussen de onderneming en de ZZP-er schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten ~~en deze overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR zijn aangeduid~~. conform een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst;
- 3) ~~de onderneming daarnaast beschikt over een kopie van een VAR-wuo (winst uit onderneming), VAR-dga (directeur groot aandeelhouder) met een correcte geldigheidsduur of ander document waaruit blijkt dat de ZZP-er is aan te merken als zelfstandige of zelfstandig ondernemer op grond van de toepasselijke fiscale wetgeving;~~ de onderneming aantoont dat er passende beheersmaatregelen zijn getroffen om te borgen dat er feitelijk conform de overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen wordt gewerkt;
- 7) de onderneming heeft van de ZZP-er, tot zeven jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste facturatie plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar dat minimaal omvat:

Over de periode tot 1 mei 2016:

- a. een kopie van de VAR;
- b. een kopie van het identificatiedocument;
- c. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- d. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Over de periode vanaf 1 mei 2016:

- a. voor zover vereist een kopie van het document waaruit de gerechtigdheid tot arbeid als zelfstandige in Nederland blijkt;
- b. een kopie van de overeenkomst van uitbesteden van werk en/of opdrachtnemen.

OPMERKING: Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.

Major / minor: Overgangsregeling vanaf 1 mei 2016 tot en met 1 mei 2017: Indien er geen gebruik wordt gemaakt van een door de belastingdienst beoordeelde overeenkomst dan leidt dit tot een **minor** non conformiteit in de periode van 1 mei t/m 31 oktober 2016, tot een **minor non-conformiteit met herstel binnen 3 maanden** in de periode van 1 november 2016 t/m 30 april 2017. Daarna geldt een **major non-conformiteit**.

Normelement 4.2.5.3 subeis 2) en 6) gaan als volgt luiden:

2015-135

4.2.5.3 Uitbesteden van werk of opdracht verstrekken aan een ZZP'er

(..)

2) tussen de ZZP'er en de onderneming of een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon schriftelijk een overeenkomst voor uitbesteden van werk of opdrachtnemen tot het uitvoeren van de werkzaamheden is gesloten conform een door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomst;

(..)

6) door de ZZP'er rechtstreeks aan de onderneming – of aan een met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon (indien de ZZP'er met deze rechtspersoon de schriftelijke overeenkomst heeft gesloten) – wordt gefactureerd of door de onderneming – dan wel de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon – een omgekeerde facturatie ('self billing') wordt toegepast waarin de ZZP'er is genoemd;

(..)

Opmerking over de periode tot 1 mei 2016:

OPMERKING: De onderneming wordt bij een onjuiste beoordeling en/of afwezigheid van documenten en, tot uiterlijk 1 mei 2016, bij het aantreffen van afwijkingen tussen de werkzaamheden genoemd in de overeenkomst en in de VAR, als inhoudingsplichtige aangemerkt. Dit betreft de aspecten vermeld onder 1) tot en met 5).

Opmerking over de periode vanaf 1 mei 2016:

OPMERKING: *Indien niet wordt voldaan aan het gestelde onder 1) tot en met 5) kan de onderneming als inhoudingsplichtige aangemerkt worden.*

Aan de opmerkingen worden 4 nieuwe opmerkingen toegevoegd:

OPMERKING 2: *Artikel 2:24b BW luidt als volgt:*

Een groep is een economische eenheid waarin rechtspersonen en vennootschappen organisatorisch zijn verbonden. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen en vennootschappen die met elkaar in een groep zijn verbonden.

OPMERKING 3: *Aan de met de onderneming in een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW verbonden rechtspersoon dient aantoonbaar een opdracht te zijn verstrekt om de ZZP'er(s) te contracteren. Dit kan bijvoorbeeld blijken uit de statutaire doelomschrijving van de rechtspersoon, een directiebesluit, een overeenkomst van opdrachtverstrekking dan wel uitbesteden van werk.*

OPMERKING 4: *Indien de ZZP'er factureert aan of omgekeerde facturatie wordt toegepast door de met de onderneming in een groep verbonden rechtspersoon, dan dient de doorbelasting aan de onderneming inzichtelijk te zijn.*

OPMERKING 5: *Op de plekken waar in normelement 4.2.5.3 naar het begrip 'onderneming' wordt verwezen, geldt dit ook voor de gelieerde ondernemingen die deel zijn van een groep zoals opgenomen in artikel 2:24b BW.*

De normelementen 4.2.5.3 lid 4 en 4.2.5.3 lid 5 worden als volgt gewijzigd:

2016-155

(..)

- 4) de onderneming de identiteit van de ZZP'er – ook op het aspect van de persoonsverwisseling – aan de hand van een geldig aan hem afgegeven authentiek identificatiedocument heeft vastgesteld; ~~en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;~~
- 5) de onderneming, in het geval van een ZZP'er ~~niet hebbende de Nederlandse nationaliteit~~ die geen onderdaan is van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Economische Ruimte dan wel Zwitserland, aan de hand van het vereiste document het gerechtigd zijn tot arbeid als zelfstandige in Nederland heeft vastgesteld en kopieën van alle relevante pagina's van dit document aanwezig zijn;

(..)

4.2.5.5 Hanteren van een g-rekening

Blz. 17

2012-056

Bepaling 4.2.5.5 wordt integraal vervangen met de volgende tekst:

"Indien gelden op de eigen G-rekening zijn gestort, moet de ondernemer waarborgen dat de G-rekening wordt gebruikt conform wet- en regelgeving en conform de G-rekeningovereenkomst."

4.2.5.6 Verstrekken van inlichtingen en documenten

Blz. 17

In normelement 4.2.5.6 wordt de opmerking bij lid 1) verwijderd.

2014-107

De onderneming moet voldoende meewerken aan het verstrekken van inlichtingen en documenten aan de inspectie-instelling. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:

- 1) zij minimaal ieder kwartaal door de Belastingdienst afgegeven verklaringen omtrent het betalingsgedrag inzake loonheffingen en omzetbelasting kan overleggen.

~~OPMERKING — De onderneming kan ervoor kiezen de Belastingdienst te machtigen de verklaringen langs geautomatiseerde weg via de Stichting Normering Arbeid te leveren.~~

(..)

De tekst van sub 3) wordt vervangen door:

2012-054a

- 3) "de oplevering van controle-, onderzoeksrapporten en/of informatie over opgelegde naheffingsaanslagen (ingeval van 3 of meer openstaande naheffingsaanslagen) van de Belastingdienst en Arbeidsinspectie plaatsvindt indien de inspectie-instelling daarom verzoekt;"

Toegevoegd wordt een nieuwe bepaling

2011-050

"4.2.5.8 Ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben.

De onderneming die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst heeft moet waarborgen dat:

- 3) met betrekking tot het in- en doorlenen wordt voldaan aan de eisen van 4.2.5.1 (in- en doorlenen van op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2

- geïnspecteerde ondernemingen) en 4.2.5.2 (in- en doorlenen van niet op basis van NEN 4400-1 of NEN 4400-2 geïnspecteerde ondernemingen);
- 4) er te allen tijde een volledige aansluiting is tussen de inkoop- en de verkoopfacturen met betrekking tot de arbeidskrachten die zijn in- en doorgeleend en de door hen gewerkte uren.

OPMERKING Aangezien de verloning van de in- en doorgeleende arbeidskrachten niet door de onderneming zelf wordt afgehandeld blijven de daarmee samenhangende bepalingen buiten de inspectie."

Nieuw normonderdeel 4.3 Deel C

4.3 Deel C: Eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

2014-110

De eisen aan de cao-naleving zijn per sector-cao opgedeeld en uitgewerkt in onderscheidende sets van bepalingen. De onderneming moet waarborgen dat de sectorspecifieke set van bepalingen die van toepassing is op de onderneming wordt nageleefd.

4.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De onderneming moet waarborgen dat een procedure is vastgesteld, is ingevoerd en wordt onderhouden om relevante cao-lonen toe te passen. Middels aanpassingsrapport 2014-104 is de bestaande normeis 4.2.3.1 sub 4) verplaatst naar 4.3.1. (zie hierboven).

4.3.2 Deel C.1 Eisen aan ondernemingen die de ABU of NBBU-cao voor Uitzendkrachten toepassen

4.3.2.1 Deelname bedrijfs(tak)pensioenfonds

De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een bedrijfs(tak)pensioenfonds c.q. pensioenregeling, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds.

4.3.2.2 Deelname sociaal fonds

De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij een sociaal fonds cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao.

4.3.2.3 Vakantie- en verlofrechten

1. De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten.

2. Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard dient de onderneming de van toepassing zijnde cao voor Uitzendkrachten na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen: vakantiedagen (bovenwettelijke), feestdagen en kort verzuim / bijzonder verlof, alsmede de reservering van vakantiebijslag

4.3.2.5 Loonsverhoging

De onderneming moet waarborgen dat de procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao.

4.3.2.5 Arbeidsovereenkomst en loonstrook

De onderneming gaat met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking worden gesteld dan wel worden ingezet voor aanneming van werk een arbeidsovereenkomst aan (4.2.2.1 lid 3).

1. Ingeval de ABU cao voor Uitzendkrachten algemeen verbindend is verklaard, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake:
 - a) het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, duur van de overeenkomst en salariering;
 - b) de voorwaarden aan de loonstrook.

4.3.3 Deel C.2 Eisen aan ondernemingen die de cao Vleessector toepassen 2015-141

4.3.3.1 Deelname bedrijfs(tak)pensioenfonds

1. De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij VIEP, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen ontheffing van een verplicht gesteld bedrijfstakpensioenfonds.
2. De onderneming moet aantonen dat de werknemers worden vermeld op de specificatie bij de nota van de uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenfonds.
3. Indien de onderneming is aangesloten bij VLEP dan dient betaling van de nota van uitvoerder bedrijfs(tak)pensioenregeling tijdig plaats te vinden.
4. Indien de onderneming is aangesloten bij VLEP en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder bedrijfstak-/pensioenregeling is verstrekt dient telkenmale vóór 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar te worden gesteld.

4.3.3.2 Deelname sociaal fonds

1. De onderneming moet aantonen dat zij is aangesloten bij het sociaal fonds genoemd in de van toepassing zijnde cao, voor zover van toepassing en rekening houdend met een eventueel verkregen dispensatie van een algemeen verbindend verklaarde cao.
2. Betaling van de nota van uitvoerder sociaal fonds dient tijdig plaats te vinden.
3. Indien de onderneming is aangesloten bij het sociaal fonds en er door de onderneming geen machtiging voor het verstrekken van betaalinformatie aan de uitvoerder sociaal fonds is verstrekt dient telkenmale vóór 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober een bewijs van betaling van de opgelegde nota('s) aan de inspectie-instelling beschikbaar te worden gesteld.

4.3.3.3 Vakantie- en verlofrechten

1. De onderneming moet een procedure hebben vastgesteld, hebben ingevoerd en onderhouden voor het juist vaststellen van vakantie- en verlofrechten.
2. Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake de opbouw en opname en/of uitbetaling van de volgende reserveringen, te weten vakantiedagen (bovenwettelijke), feestdagen en kort verzuim / bijzonder verlof, alsmede de reservering vakantiebijslag.

4.3.3.4 Loonsverhoging en beloning

De onderneming moet waarborgen dat:

3. De procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de cao-loonsverhogingen die voortkomen uit gemaakte afspraken tussen cao-partijen in de betreffende cao.
4. De procedure zoals bedoeld in 4.3.1 ook voorziet in de juiste cao-beloning.

4.3.3.5 Arbeidsovereenkomst en loonstrook

De onderneming gaat met alle werknemers die door de onderneming ter beschikking worden gesteld dan wel worden ingezet voor aanneming van werk een arbeidsovereenkomst aan (4.2.2.1 lid 3).

1. Ingeval de cao Vleessector algemeen verbindend is verklaard of de onderneming via (geassocieerd) lidmaatschap gebonden is aan de cao Vleessector, dient de onderneming de van toepassing zijnde cao na te komen met betrekking tot de bepalingen inzake:
 - a) het vastleggen van afspraken met betrekking tot functie, aard en duur van de overeenkomst en salariëring;
 - b) de voorwaarden aan de loonstrook.

4.3.3.6 In- en doorleen van niet NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

Uitbesteden van werk aan en in- en doorleen van, niet volgens NEN 4400-1 of NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees.

In- en doorlenen van werknemers en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan ondernemingen die niet gecertificeerd zijn en niet staan ingeschreven in het register Normering Arbeid en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees van dit register, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, niet toegestaan.

In normeis 4.3.3.6 komen de verwijzingen naar de kwalificatie 'vlees' te vervallen. 2016-153

4.3.3 Deel C.2 Eisen aan ondernemingen die de cao Vleessector toepassen

4.3.3.6 In- en doorleen van niet NEN 4400 gecertificeerde ondernemingen

Uitbesteden van werk aan en in- en doorleen van, niet volgens NEN 4400-1 of NEN 4400-2 gecertificeerde ondernemingen ~~en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees.~~

In- en doorlenen van werknemers en het uitbesteden van werk is, indien dit gebeurt van respectievelijk aan ondernemingen die niet gecertificeerd zijn en niet staan ingeschreven in het register Normering Arbeid ~~en die tevens niet gekwalificeerd zijn voor de sector Vlees van dit register~~, dan wel die niet kunnen aantonen te voldoen aan waarborgen die gelijkwaardig zijn aan waarborgen die het register Normering Arbeid biedt en wier kerncompetentie is het ter beschikking stellen van arbeidskrachten of aanneming van werk, niet toegestaan.

5 Inspectie

5.2 Onderzoeksmethodiek

Blz. 19

2010-043

Vervang tekst onder 5.2.1 Algemeen door:

"De inspectie bestaat uit de volgende onderdelen:

- 3) beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming;
- 4) beoordelen van de eisen aan de personeelsadministratie, loonadministratie en financiële administratie van de onderneming met gerichte aandacht voor specifieke situaties.

De controleperiode betreft minimaal de periode tussen de reeds gecontroleerde periode (bij de laatste inspectie) en de meest recente aangifteperiode. Bij

ondernemingen waarbij de inspectie voor de eerste keer wordt uitgevoerd geldt als controleperiode het lopende boekjaar en het voorafgaande boekjaar.

In de volgende paragrafen wordt de onderzoeksmethodiek voor deze onderdelen nader omschreven."

In hoofdstuk 5.2.2 wordt de volgende zinsnede als volgt aangevuld:

2016-157

(..)

De inspectie-instelling stelt bij elke verkorte en volledige inspectie, op basis van een bewijs van inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel dat niet ouder is dan drie maanden, vast of de gegevens van de onderneming overeenkomen met de werkelijkheid.

(..)

Aan hoofdstuk 5.2.2 Beoordelen van de eisen gesteld aan de identificatie van de onderneming wordt de volgende lijst met triggers toegevoegd:

2016-160

(..)

Vaststelling wie statutair de natuurlijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming vindt plaats door het raadplegen van het uittreksel uit het Handelsregister van de Kamer van Koophandel en indien nodig oprichtingsakten of vergelijkbare documenten.

De inspectie-instelling stelt bij elke volledige inspectie vast met welke vorm(en) van dienstverlening (ter beschikking stellen van arbeid en/of aanneming van werk) de onderneming actief is op de Nederlandse markt.

Als onduidelijk is of er terecht sprake is van aanneming van werk, stelt de inspectie-instelling nader onderzoek in om eenduidig vast te kunnen stellen of er sprake is van aanneming van werk dan wel ter beschikking stellen van arbeid.

5.2.3 Beoordelen van de eisen gesteld aan de administraties van de onderneming

Blz. 22

2013-095

In artikel 5.2.3.5 worden in de laatste alinea een zinsnede en een extra zin toegevoegd.

Wanneer sprake is van meer frontofficevestigingen moeten bij een volgende inspectie in eerste instantie frontofficevestigingen worden geïnspecteerd die nog

niet eerder bij een inspectie waren betrokken. Frontofficevestigingen kunnen bij meerdere (opvolgende) inspecties worden betrokken.

Blz. 23

2011-050

Toegevoegd wordt een nieuwe bepaling:

"5.2.3.8 Beoordelen ondernemingen die zelf geen ter beschikking te stellen arbeidskrachten in dienst hebben

Wanneer de onderneming zelf arbeidskrachten selecteert alvorens zij in dienst treden bij de (payroll)onderneming waarvan wordt in- en doorgeleend, moet worden gecontroleerd of de onderneming aan alle eisen dienaangaande voldoet inclusief de eisen uit 4.2.2.2."

5.2.4 Beoordelen van verklaringen omtrent het betalingsgedrag

In normelement 5.2.4 wordt de opmerking verwijderd.

2014-107

Indien binnen de periode waarop de inspectie betrekking heeft, een door de Belastingdienst afgegeven verklaring omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot loonheffingen en omzetbelasting een voorbehoud kent in verband met een betalingsregeling of bezwaar en beroep, of indien een dergelijke verklaring niet tijdig is afgegeven, moet door de inspectie-instelling worden nagegaan of het risico met betrekking tot inleners- en/of ketenaansprakelijkheid nog beheersbaar is.

~~OPMERKING — Indien de onderneming aan de Belastingdienst een machtiging heeft afgegeven voor het digitaal leveren van verklaringen omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot loonheffingen en omzetbelasting aan de Stichting Normering Arbeid, ontvangt de inspectie-instelling deze verklaringen via de Stichting Normering Arbeid.~~

Nieuw normonderdeel 5.3

5.3 Beoordelen van de eisen aan sectorspecifieke cao-naleving

2014-110

5.3.1 Naleving van bedrijfs(tak)cao

De inspectie-instelling beoordeelt door middel van het interview t.b.v. de risicoanalyse in het kader van het vaststellen van de steekproefgrootte, of de onderneming voldoende kan aantonen dat ze beschikt over instructies met betrekking tot cao-naleving. Procedures kunnen schriftelijk zijn vastgelegd, geautomatiseerd zijn ingevoerd of bij kleine onderneming mondeling zijn overeengekomen.

Indicatoren: inlenersovereenkomst, functiebenaming, inschaling, kennis van de cao van de inlener.

5.3.2 Eisen aan ondernemingen die de ~~ABU of NBBU-cao voor~~ ~~Uitzendkrachten toepassen~~ worden geïnspecteerd op sectorspecifieke cao-naleving

1. De inspectie-instelling stelt minimaal eenmaal per kalenderjaar vast of de onderneming voldoet aan de in hoofdstuk 4.3 opgenomen eisen, voor zover deze op de onderneming van toepassing zijn.
2. Voor nieuw te inspecteren ondernemingen geldt aanvullend dat de beoordeling zoals bedoeld bij 5.3.2 lid 2 minimaal bij de eerste twee inspecties moet plaatsvinden.

7 Verkorte inspectie en inspectie op basis van een gerichte opdracht

7.1 Verkorte inspectie

Blz. 24

2010-039

De verwijzing naar 4.2.4.3. sub 1), 4.2.4.3 sub 3), 4.2.4.3 sub 4) dient te worden vervangen door: "4.2.4.3. sub 2), 4.2.4.3 sub 4), 4.2.4.3 sub 5)".

Het is mogelijk een verkorte inspectie te laten uitvoeren. Deze beperkt zich tot de volgende eisen:

4.1	4.2.3.1 sub 1)				
4.2.2.1	sub 1), sub 2), sub 3a), sub 4) en sub 6) t/m sub 8)				
4.2.3.3					
4.2.4.1	4.2.4.2	4.2.4.3 sub 2)	4.2.4.3 sub 4)	4.2.4.3 sub 5)	
4.2.5.1	4.2.5.2	4.2.5.6			

2014-104a

8 Het Register Normering Arbeid

8.2 De eisen voor opname in het Register Normering Arbeid

In normelement 8.2 wordt de opmerking bij lid 4) verwijderd.

2014-107

Vermelding in het Register Normering Arbeid vindt plaats indien de onderneming:

- 7) in afdoende mate voldoet aan de eisen van deze norm (8.2.1);
- 8) zich periodiek opnieuw laat inspecteren (8.2.2);
- 9) meewerkt aan eventuele inspecties op basis van een gerichte opdracht (9.2);
- 10) ervoor zorg draagt dat minimaal ieder kwartaal de verklaring van de Belastingdienst omtrent het betalingsgedrag met betrekking tot de in Nederland verschuldigde loonheffingen en omzetbelasting beschikbaar komt;

~~OPMERKING — De onderneming kan er voor kiezen de Belastingdienst te machtigen die verklaringen langs geautomatiseerde weg aan de SNA te leveren.~~

- 11) niet in staat van surseance van betaling of faillissement verkeert;
- 12) voldoet aan de voorwaarden zoals geformuleerd in het Reglement Registratie van de SNA.

8.2.1 In afdoende mate voldoen aan de eisen van de norm

Blz. 25 / 26

2011-044

Na de 3^{de} alinea wordt de volgende tekst toegevoegd:

"Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

- 4.2.3.1 sub 2)
- 4.2.3.1 sub 3)
- 4.2.3.1 sub 6)
- 4.2.3.1 sub 9)
- 4.2.4.4 sub 2)
- ~~4.2.5.5~~ [zie 2012-056]

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten."

Aan bovenstaande de lijst met drie maanden minors wordt toegevoegd:

2013-087

4.2.4.3 sub 1)

In aanpassingsrapport 2011-044 (aanscherpen herstelperiode minor non-conformiteit) vervalt eis 4.2.5.5. onder bepaling 8.2.1

2012-056

De verwijzing naar artikel 4.2.1 sub 2 wordt gewijzigd in 4.2.1 sub 3.

2013-092

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen:

2012-061

4.1 sub 1 "b) en e)"

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen:

2011-057/057a

4.2.3.1 " sub 10)"

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen:

2011-050

"4.2.5.8 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn."

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen:

2012-054a

"4.2.4.1 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn
Hiervan is in ieder geval sprake indien door de Belastingdienst drie
of meer naheffingsaanslagen zijn opgelegd waarvan de
betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling
is verleend en waarbij uit een (op signaal) daartoe uitgevoerde
inspectie blijkt dat er geen sprake is van misverstanden, verkeerde
kruisposten of een gezien de omvang van de onderneming
verwaarloosbaar bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen
(disproportionaliteit).

4.2.4.3 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn
Hiervan is in ieder geval sprake indien door de Belastingdienst drie
of meer naheffingsaanslagen zijn opgelegd waarvan de
betalingstermijn is verstreken en waarvoor geen uitstel van betaling
is verleend en waarbij uit een (op signaal) daartoe uitgevoerde
inspectie blijkt dat er geen sprake is van misverstanden, verkeerde
kruisposten of een gezien de omvang van de onderneming
verwaarloosbaar bedrag aan openstaande naheffingsaanslagen
(disproportionaliteit).

(.....)

4.2.5.6 sub 1, 3 en 4"

Bij 4.2.4.3 is sub als major komen te vervallen.

2013-087

Tekst "4.2.4.3" vervangen door "4.2.4.3 sub 2,3,4,5)"

Tekst "4.2.5.1" vervangen door "4.2.5.1 sub 1, 2)"

Tekst "4.2.5.2" vervangen door "4.2.5.2 sub 1, 2, 3a/b, 4, 5, 6"

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen:

2012-075

4.2.5.3 "sub 5 en 6" *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen: 2014-119

4.2.5.4 sub 1) en 2) *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

Aan het overzicht major non-conformiteiten toevoegen: 2012-056

4.2.5.5 De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn

Opname CAO elementen met een wettelijke grondslag leidt tot de volgende wijzigingen: 2014-104a

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

4.2.2.1 sub 5) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 2)

4.2.3.1 sub 3)

4.2.3.1 sub 5)

4.2.3.1 sub 7) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 8) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 9)

4.2.3.1 sub 10) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

~~4.2.3.1 sub 9)~~

4.2.3.1 sub 12)

4.2.4.3 sub 1)

4.2.4.4 sub 2)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.3.1 sub 4) en ~~sub 10)~~ sub 13)

(..)

Opname CAO-elementen uitzendbranche leidt tot de volgende wijzigingen:

2014-110

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

(..)

4.3.2.1

4.3.2.2

4.3.2.3 sub 2)

4.3.2.5 sub 1b) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.3.2.3 sub 1)

(..)

Opname CAO-elementen vleessector (C.2) leidt tot de volgende wijzigingen:

2015-141

Aan de lijst met drie maanden minors worden toegevoegd:

4.3.3.3 lid 2 *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.3.3.5 lid 1b *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

Aan de lijst met majors worden toegevoegd:

4.3.3.1 lid 1

4.3.3.1 lid 2 *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1. De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.3.3.1 lid 3 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.3.3.1 lid 4 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.3.3.2 lid 1

4.3.3.2 lid 2 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.3.3.2 lid 3 *De afwijking moet structureel en/of substantieel zijn*

4.3.3.3 lid 1

4.3.3.6

Normeis 8.2.1 wordt als volgt aangepast:

2015-136

(..)

Indien sprake is van minor non-conformiteit(en) bij één of meerdere van de volgende eisen:

(..)

4.2.3.1 sub 8) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 9)10)

4.2.3.1 sub 10)11) *Een goedkeurende beoordeling van de steekproef op basis van tabel C.1*

4.2.3.1 sub 11)13)

(..)

moeten binnen drie maanden correctiemaatregelen worden doorgevoerd. De inspectie-instelling dient direct na het verstrijken van deze periode te beoordelen of voldoende herstel is bewerkstelligd. Indien geen of onvoldoende herstel is bewerkstelligd, wordt/worden de minor non-conformiteit(en) omgezet in major non-conformiteiten.

(..)

Van een major non-conformiteit is sprake indien niet wordt voldaan aan een van de volgende eisen.

(..)

4.2.3.1 sub 4), sub 9) en sub 13) 14)

Aan artikel 8.2.1 wordt normeis 4.3.1 toegevoegd aan de minors 3 maanden

2015-146

(..)

4.3.1

8.2.2.1 Algemeen

Blz. 28

Vervang tekst eerste alinea door:

2012-076

"Iedere onderneming die in het register vermeld staat moet om ingeschreven te blijven periodiek een nieuwe inspectie laten uitvoeren. De frequentie is afhankelijk van het risicoprofiel van de onderneming. Als uitgangspunt geldt dat elke onderneming tweemaal per jaar (iedere zes maanden) opdracht geeft tot het uitvoeren van een inspectie. Daarbij wisselen een volledige en een verkorte inspectie elkaar af, met dien verstande dat een onderneming die voor de eerste keer een inspectie heeft laten uitvoeren ook bij de tweede inspectie opdracht moet geven voor een volledige inspectie."

Toevoegen onderstaande zin aan de eerste alinea:

De datum van de reguliere inspecties wordt berekend op basis van de datum van de initiële inspectie en de geldende inspectiefrequentie.

2014-111

Vervang tekst derde alinea door:

2010-045

"Indien telkenmale sprake is van de onder 8.2.2.2 genoemde interne beheersingsmaatregelen kan de onderneming volstaan met een opdracht tot het uitvoeren van één volledige inspectie per jaar volgend op een volledige inspectie waarbij dit is vastgesteld . De inspectie-instelling vermeldt dit in zijn rapportage aan de onderneming en aan de SNA."

Toevoegen onderstaande alinea:

2015-141

Indien C.2 van toepassing is en de onderneming geen machtiging voor verstrekken van betaalinformatie van de uitvoerder bedrijfstak-/pensioenregeling en/of sociaal fonds aan de inspectie-instelling heeft verstrekt, dient de inspectie-instelling binnen 10 werkdagen na de start van een nieuw kalenderkwartaal een verkorte inspectie uit te voeren die de volgende aspecten omvat:

4.3.3.1 sub 4

4.3.3.2 sub 3

9.3.3 Bezwaar tegen een beslissing van een inspectie-instelling

Blz. 32

Toevoegen aan laatste zin onderstaande alinea: bij de inspectie-instelling.

Indien een onderneming het niet eens is met een besluit van de inspectie-instelling waarmee ze een inspectieovereenkomst heeft afgesloten, kan zij binnen één maand nadat de onderneming het schriftelijk besluit van de inspectie-instelling heeft ontvangen per aangetekend schrijven bezwaar aantekenen bij de inspectie-instelling.

Bijlage B

Blz. 35

In tabel B1 “Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)” moet bij de laatste vraag “geaudit” worden vervangen door “geïnspecteerd”.

2012-039

Onderstaand het geüpdate overzicht met de risicoanalyse. De huidige tabellen B.1 en B.2 zullen door de geüpdate tabellen worden vervangen. Tevens de overige controleaspecten middels selecte steekproef (tabel B.3).

2015-139

Tabel B.1 — Checklists personeelsadministratie en identiteitsvaststelling (PAI)

Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)	JA	NEE
Betreft deze inspectie een nieuwe aanmelding voor inspectie volgens NEN 4400-1 OF zijn er bij de vorige inspectie non-conformiteiten of verschillen in de risicoanalyse tussen de aanvang en inspectieresultaten geconstateerd inzake de Wet op de identificatieplicht (WID en/of de Wet arbeid vreemdelingen (Wav))?		
Is de onderneming actief in sectoren waarin lagere of ongeschoolde arbeid gebruikelijk is?		
Wordt de identiteit namens de onderneming vastgesteld door een derde?		
Hebben er onderzoeken plaatsgevonden door de Belastingdienst en/of Inspectie SZW in relatie tot de personeelsadministratie die hebben geleid tot correctie, maatregelen, boetes en dergelijke?		
Wordt de onderneming eens per 12 maanden geïnspecteerd?		
Is het percentage werknemers dat op jaarbasis in- en uitdienst treedt (mutaties) meer dan 20%?		
Hebben er recent wijzigingen plaatsgevonden met betrekking tot de verantwoordelijken voor de personeelsadministratie (bijv. administratiekantoor, eigenaren, verantwoordelijken voor de identiteitsvaststelling of de personeelsadministratie enz.)?		
Vindt de identiteitsvaststelling van de werknemers door meerdere personen plaats?		
Gewogen score		
Factoren t.a.v. het intern beheersingsrisico (IBR)		
Heeft de onderneming schriftelijke instructies of ingevoerde geautomatiseerde processen (bijv. controlelijsten, procedures, werkwijzebeschrijvingen enz.) voor het aanleggen en onderhouden van de personeelsadministratie?		
Is er binnen de onderneming op elke vestiging ten minste één persoon aanwezig die een relevante opleiding heeft gevolgd om de echtheid van identificatiedocumenten te kunnen beoordelen?		
Is er binnen de onderneming op elke vestiging een hulpmiddel aanwezig ter beoordeling van de echtheid van identificatiedocumenten (een combinatie van uv-lamp of retro-checklamp met inschakeling van ECID of softwareoplossingen) en wordt hier gebruik van gemaakt?		
Beschikt elke vestiging van de onderneming over een naslagwerk ter beoordeling van de echtheid van identificatiedocumenten?		
Vindt er binnen de onderneming toezicht plaats op de juistheid van het beoordelen van de echtheid van identificatiedocumenten? ('second opinion')		
Voert de onderneming zichtbare controles uit op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de personeelsdossiers?		
Is er binnen de onderneming inzichtelijk wie de identiteitsvaststelling heeft uitgevoerd?		
Heeft men enkel medewerkers in dienst die onderdaan zijn van een lidstaat van de Europese Unie, dan wel de Europese Ruimte dan wel Zwitserland?		
Gewogen score		
Totaalscore		

Tabel B.2 — Checklist financiële en loonadministratie (FLA)

Factoren t.a.v. het inherent risico (IR)	JA	NEE
Betreft deze inspectie een nieuwe aanmelding voor certificatie volgens NEN 4400-1 OF zijn er bij de vorige inspectie non-conformiteiten of verschillen in de risicoanalyse tussen de aanvang en inspectieresultaten geconstateerd inzake de personeels- en financiële en loonadministratie?		
Hebben er onderzoeken plaatsgevonden van de Belastingdienst/ Inspectie SZW/ FIOD/ SNCU in het kader van verloning, afdrachten loonheffingen en/of omzetbelasting en/of personeelsadministratie die hebben geleid tot correctie, maatregelen, boetes en dergelijke?		
Wijken de perioden of methodieken van verloning en facturering van elkaar af (bijv. facturatie op stuksbasis)?		
Gewogen score		
Factoren t.a.v. het intern beheersingsrisico (IBR)		
Zijn er geen wijzigingen geweest met betrekking tot de verantwoordelijke personen die de financiële en/of loonadministratie verwerken (bijv. administratiekantoor, eigenaren, verantwoordelijken voor de financiële en/of loonadministratie enz.)?		
Is er binnen de onderneming sprake van één factuurreeks (en/of handmatige facturen niet opgenomen in de standaard factuurreeks)?		
Heeft de onderneming schriftelijke procedures of ingevoerde geautomatiseerde processen (bijv. controlelijsten, werkwijzebeschrijvingen enz.) met betrekking tot de registratie van uren, de verloning en de facturatie?		
Voert de onderneming zichtbare controles uit op de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de urenverwerking?		
Gewogen score		
Totaalscore		

De update van de factoren voor de vaststelling van de risico's leidt ook tot een tekstuele aanpassing van een voorbeeld bij de toelichting bij tabellen B.1 en B.2.

Toelichting bij tabellen B.1 en B.2

Ter ondersteuning van de vertaling van de karakteristieken in risico-inschatting, als bedoeld in bijlage A, moet gebruik worden gemaakt van de checklists B.1 (PAI) en B.2 (FLA).

(..)

Onafhankelijk van het feit of het verschil tijdens of aan het einde van de inspectie wordt vastgesteld, worden verschillen tussen het resultaat van de checklists (risicoanalyse) en de feitelijke (feitelijkheden) tijdens of naar aanleiding van de inspectie vastgelegd en zijn deze voor een volgende inspectie een risicoverhogend onderdeel ("ja") bij de daarop betrekking hebbende vraag in de desbetreffende checklists.

VOORBEELD De checklist PAI wordt bij de onderneming doorgenomen en op basis hiervan is het resultaat:

IR is 4 maal "ja" en 4 maal "nee" en geeft een gemiddeld risico. IBR is 4 maal "ja" en 4 maal "nee" en geeft eveneens een gemiddeld risico. Het resultaat is een risico-inschatting met een steekproefrisico van categorie III (gemiddeld risico).

Op basis van dit resultaat worden, onder toepassing van tabel C.2, 20 werknemers in de steekproef no betrokken.

OPMERKING De checklists worden gebruikt bij iedere periodieke volledige en verkorte inspectie en niet bij (administratieve) inspecties die slechts het beoordelen van risicoverhogende factoren of signalen ten doel hebben.

Toegevoegd wordt aan bijlage B een nieuwe tabel inzake de selecte steekproef:

Tabel B.3 — Selecte steekproef

Overige controleaspecten middels selecte steekproef (SSO)	
	Steekproef
Is er sprake van uitbesteding van werk en/of in- en doorlenen van arbeidskrachten?	Conform steekproef FLA en als dit niet voldoende is in aantallen dan vanuit de kolommenbalans en/of grootboek: - < 10 → 3 ondernemingen - > 10 < 20 → 5 ondernemingen - > 20 → 7 ondernemingen
Is er sprake van uitbesteding van werk en/of het bemiddelen van zzp'ers?	Conform steekproef FLA en als dit niet voldoende is in aantallen dan vanuit de kolommenbalans en/of grootboek: - < 10 → 3 zzp'ers - > 10 < 20 → 5 zzp'ers - > 20 → 7 zzp'ers
Wordt de CAO voor uitzendkrachten toegepast?	De volgende vaststellingen dienen te worden gedaan, waarbij de werkinstructie onderdeel C1 als leidraad wordt gebruikt: - Welke maatregelen heeft de onderneming genomen om de cao loonschalen correct toe te passen? - Welke maatregelen heeft de onderneming genomen om de inlenersbeloning effectief toe te passen? - Worden de juiste reserveringspercentages toegepast? Worden de opgebouwde reserveringen bij einde dienstverband aan de werknemer uitbetaald?

Bijlage D

Blz.41

D.2 Trekkingsmethode Y – Steekproef uit de personeelsadministratie

Aan Bijlage D; D.2 Trekkingsmethode Y – Steekproef uit de personeels-administratie wordt de volgende zin toegevoegd:

2012-078

(...) Dit totaal moet worden bepaald uit de personeelsadministratie die van toepassing is op deze periode.

"Indien er sprake is van een volledige inspectie, wordt de steekproef getrokken over de periode vanaf de vorige volledige inspectie tot aan de huidige volledige inspectie."

De selectie vindt plaats vanuit de personeelsadministratie door de vaste intervalmethode. (..)

Bijlage E

Blz. 43

2012-073

Aan bijlage E wordt het volgende toegevoegd:

De inspectie-instelling moet de onderneming laten aantonen dat zij in staat is aan haar verplichtingen te voldoen.

- "Er signalen zijn dat teruggave van inkomstenbelasting en / of uitbetaling van zorgtoeslag van werknemers plaatsvinden op een rekening van de werkgever."

Daarnaast zijn er indicatoren die extra alertheid vragen van de inspecteurs, bijvoorbeeld:

(..)

Bijlage E Protocol afwijking beoordelingssystematiek wordt aangevuld met de volgende feiten:

2016-162

Redenen om de afwijking van de beoordelingssystematiek te verantwoorden, kunnen gefundeerd zijn op grond van de volgende feiten.

(..)

Er signalen zijn dat teruggave van inkomstenbelasting en / of uitbetaling van zorgtoeslag van werknemers plaatsvinden op een rekening van de werkgever.

- Er zijn signalen uit de markt dan wel uit eigen bevindingen dat de feitelijke situatie bij de opdrachtgever mogelijk afwijkt van de administratie(s) van de onderneming met betrekking tot onder meer (niet-limitatief):
- wel of niet sprake van aanneming van werk;
 - de daadwerkelijk gewerkte uren in relatie tot de gefactureerde en verloonde uren;
 - kasbetalingen en vergoedingen en inhoudingen;
 - gefingeerde dienstverbanden;
 - risico's van look-a-likes.

Dergelijke situaties moeten worden nagetrokken. Naast het uitvragen van extra informatie bij de onderneming kan ook een waarneming ter plaatse worden ingezet bij inleners en/of opdrachtgevers van de onderneming.

Daarnaast zijn er indicatoren die extra alertheid vragen van de inspecteurs, bijvoorbeeld:

- ontbrekende documentatie;