



Dr. van Wiechenweg 14
8025 BZ Zwolle
Tel.: 038 – 720 08 21
Fax.: 038 – 720 08 31
E-mail: info@cicero.nl
Internet: www.cicero.nl

Zwolle, oktober 2011

NEN 4400-1: Frequentieverhogende voorwaarden

In bepaalde gevallen kan worden besloten de inspectiefrequentie terug te brengen van een half jaar naar drie maanden. Deze frequentieverhogende voorwaarden worden onder meer toegepast in de volgende situaties:

1. Er loopt een FIOD- en/of SIOD-onderzoek.
2. Uit door de Belastingdienst verstrekte verklaringen omtrent de betaling van loonheffingen en omzetbelastingen is gebleken dat er sprake is van een verhoogd risico, zoals een betalingsregeling (voor zover deze verklaringen niet leiden tot uitschrijving uit het register).
3. Bij de vorige twee inspecties zijn herstelde major non-conformiteiten geconstateerd. Te denken valt aan een te late aangifte van loonheffingen en omzetbelasting.
4. Er is sprake van een aanvraag van surseance van betaling, een herstart of een doorstart na een faillissement.
5. Er zijn andere risicoverhogende factoren geconstateerd.