

## Frequentieverlagende voorwaarden

In bepaalde gevallen kan worden besloten de inspectiefrequentie te verruimen van een half jaar naar een jaar. Deze frequentieverlaging wordt toegekend wanneer aan alle onderstaande voorwaarden wordt voldaan:

1. De gecertificeerde onderneming stelt binnen 7 maanden na het afsluiten van het boekjaar een jaarrekening op die is voorzien van een verklaring, ondertekend door een registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent (M). Deze verklaring betreft een bevestigende samenstellingsverklaring, of een goedkeurende beoordelingsverklaring, of een goedkeurende accountantsverklaring. Indien een aangepaste verklaring is verstrekt, moet de reden daarvan worden beoordeeld in het kader van de inspectie voor NEN 4400-1.
2. De onderneming behoort niet tot een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Van een uitzondering op deze regel is sprake wanneer een fiscale eenheid voor de omzetbelasting slechts bestaat uit één of meerdere SNA geregistreerde werkmaatschappijen en een besloten vennootschap (holding) die in het bezit is van de aandelen van die SNA geregistreerde onderneming(en) en die holding geen andere activiteiten ontplooit dan het beheer van haar aandelenbezit in de werkmaatschappijen, eventuele pensioenopbouw van de DGA en / of salarisbetaling aan de DGA). In dat geval zijn de frequentieverlagende voorwaarden wel van toepassing, op voorwaarde dat de holding eventuele relevante gegevens in het kader van risicobeheer verstrekt en door de inspectie-instelling ten aanzien fiscale risico's in het kader van de norm kan en mag worden gecontroleerd.
3. De solvabiliteit van de gecertificeerde onderneming wordt als goed gekwalificeerd. Dit is een ratio van minimaal 20%. De verhouding garantievermogen ten opzichte van het totale vermogen bepaalt de solvabiliteitsratio<sup>1</sup>. Naast het eigen vermogen kunnen pensioenvoorziening en stamrechtverplichtingen voor de directeur-grotaandeelhouder en achtergestelde schulden onder bepaalde condities worden meegerekend tot het garantievermogen. Het eigen vermogen bestaat uit het aandelenkapitaal, de wettelijke reserves en de overige reserves. De solvabiliteit van de gecertificeerde onderneming wordt berekend aan de hand van de meest recente jaarrekening.
4. De gecertificeerde onderneming moet aantonen dat voldoende beheersmaatregelen zijn genomen in het kader van de Wet identificatie (Wid) en de Wet arbeid vreemdelingen (Wav). Onder beheersmaatregelen wordt verstaan:

De onderneming beschikt per vestiging over:

- a. *Een actueel naslagwerk ter beoordeling van de echtheid van de identificatie-documenten.* Als naslagwerk wordt onder andere aangemerkt een handboek of uitgebreide digitale informatie.
- b. *Een hulpmiddel ter beoordeling van de echtheid van de identificatie-documenten.* Als hulpmiddelen worden onder andere aangemerkt inschakeling van het Nationaal Bureau Documenten (NBD) bij de Marechaussee op Schiphol, gebruik van softwareoplossingen, raadpleging van het Verificatie Informatie Systeem (VIS) en gebruik van de UV-lamp of de retro-checklamp.

Het personeel dat uitzendkrachten selecteert en plaatst, moet over voldoende kennis beschikken om identiteitsdocumenten te kunnen beoordelen. Per vestiging moet ten minste één persoon een relevante opleiding hebben gevolgd, waarvan het onderwerp documentherkenning deel heeft uitgemaakt.

5. Een niet-onderbroken reeks (in de 12 maanden voorafgaand aan de inspectie) van signalen van goed betalingsgedrag (verklaringen omtrent het betalingsgedrag) van belasting en sociale verzekeringspremies.
6. Gedurende de laatste twee inspecties niet voorkomen van één of meer major non-conformiteit(en).

---

<sup>1</sup> Pensioenvoorziening en stamrechtverplichtingen voor de directeur-grotaandeelhouder en achtergestelde schulden kunnen onder bepaalde condities worden meegerekend met het garantievermogen.