



**INSPECTIERAPPORT NEN 4400-2:2014**  
**- d.d. 16-04-2015 -**

Naam inspecteur	O. de Leeuw		
Registratienummer	36870		
Soort inspectie	NEN 4400-2		
Datum inspectierapport			
Datum inspectie	08-04-2015	Datum inspectie	
Naam onderneming	Lugera & Makler Romania SRL	Naam onderneming	Lugera & Makler Romania SRL
Contactpersoon inspectie	Mevr. K. Weckseler	Contactpersoon inspectie	
Adres inspectie	Wijckermeerweg 23 B	Adres inspectie	
Postcode en plaats	1948 NT Beverwijk	Adres inspectie	
Aanvangstijd inspectie	09:00 uur	Aanvangstijd inspectie	
Eindtijd inspectie	13:30 uur	Eindtijd inspectie	

## Inspectierapport NEN4400-2:2014

Normen	
4.1 Deel A: Eisen aan de identificatie van de onderneming	
4.1.1 De onderneming moet aantonen dat:	
4.1.1.a zij een natuurlijke of rechtspersoon is door het overleggen van een uittreksel uit het Handelsregister bij de Nederlandse Kamer van Koophandel en/of een gelijkwaardig document uit het land waar de natuurlijke of rechtspersoon is gevestigd;	Conform
4.1.1.b de doelomschrijving, indien aanwezig, van het onder a) bedoelde document gericht is op het ter beschikking stellen van personeel en/of het aannemen van werk;	Conform
4.1.1.1.c de gegevens en de feitelijke activiteiten van de onderneming in overeenstemming zijn met de gegevens en de doelomschrijving op het onder a) bedoelde document;	Conform
4.1.1.d. zij een identificeerbaar natuurlijke of rechtspersoon is, via de volgende vastgelegde registratienummers:	
4.1.1.d.1 loonbelastingnummer in het land van vestiging of een equivalent daarvan;	Conform
4.1.1.d.2 aansluitnummer sociale verzekeringen in het land van vestiging of een equivalent daarvan;	Conform
4.1.1.d.3 omzetbelastingnummer in het land van vestiging of een equivalent daarvan;	Conform
4.1.1.d.4 loonheffingnummer Nederlandse Belastingdienst (indien vereist);	Conform
4.1.1.d.5 omzetbelastingnummer Nederlandse Belastingdienst (indien vereist);	Conform
4.1.1.d.6 G-rekening, indien van toepassing.	Conform
4.1.1.e Indien zij arbeid ter beschikking stelt in de zin van artikel 1 lid 1 sub c Waadi, als zodanig geregistreerd staat in het Handelsregister van de Nederlandse Kamer van Koophandel.	Conform
4.1.1.f wanneer zij werkt met werknemers die beschikken over een A1-detacheringsverklaring, zij substantiële bedrijfsactiviteiten heeft in het land van vestiging;	Conform
4.1.2 Voorts moet de onderneming:	
4.1.2.a inzicht geven in de concernverhoudingen;	Conform
4.1.2.b kenbaar maken wie statutair de natuurlijke dan wel publiekrechtelijke bestuurder(s) is (zijn) van de onderneming;	Conform
4.1.2.c wijzigingen in de juridische naamgeving en eigendomsverhoudingen waaronder overnames melden bij de inspectie-instelling binnen één maand na wijziging.	Conform
4.2 Deel B: Eisen aan de administratie"	
4.2.2 Deel B.1: Eisen aan de personeelsadministratie	
4.2.2.1 Het voeren van een adequate personeelsadministratie	
4.2.2.1.1 met betrekking tot de identiteit van de werknemer:	
4.2.2.1.1.a vóór het gaan verrichten van arbeid in Nederland 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;	Conform
4.2.2.1.1.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;	Conform
4.2.2.1.2 met betrekking tot het gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland:	
4.2.2.1.2.a vóór het gaan verrichten van arbeid in Nederland 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 geregeld en 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;	Conform
4.2.2.1.2.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;	Conform

4.2.2.1.3	vóór het gaan verrichten van arbeid in Nederland aantoonbaar een schriftelijke arbeidsovereenkomst is aangegaan waarin ook de krachtens de Waga van toepassing zijnde (arbeids)voorwaarden zijn opgenomen;	Conform
4.2.2.1.4	bij het gaan verrichten van arbeid in Nederland een opgaaf gegevens voor de loonheffingen heeft plaatsgevonden, tenzij in Nederland geen loonheffingen moeten worden afgedragen;	Conform
4.2.2.1.5	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;	Conform
4.2.2.1.6	mutaties in de arbeidsovereenkomst met betrekking tot het aangaan, wijzigen en beëindigen daarvan, alsmede mutaties in het gerechtigd zijn tot werken, zodra alle relevante gegevens aanwezig zijn, binnen één werkdag zijn verwerkt;	Conform
4.2.2.1.7	van alle werknemers die voor de onderneming in Nederland arbeid verrichten/hebben verricht tot vijf jaar na afloop van het kalenderjaar waarin de laatste verloning plaatsvond, een papieren en/of elektronisch dossier beschikbaar blijft, dat minimaal omvat:	
4.2.2.1.7.a	relevante kopieën van het (de) identificatiedocument(en);	Conform
4.2.2.1.7.b	indien van toepassing relevante kopieën van documenten betreffende het gerechtigd zijn in Nederland te werken;	Conform
4.2.2.1.7.c	indien van toepassing een opgaaf gegevens voor de loonheffingen;	Conform
4.2.2.1.7.d	indien van toepassing een geldige A1-detacheringsverklaring;	Conform
4.2.2.1.7.e	indien bij aanneming van werk in Nederland notificatie van werknemers is vereist, een geldig en authentiek bewijs van notificatie.	Conform
4.2.2.2	Specifieke eisen te stellen aan de personeelsadministratie van ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten	
4.2.2.2.1	Ondernemingen die de feitelijke identiteitsvaststelling door een derde laten verrichten omdat zij niet in de gelegenheid zijn dit zelf te doen, moeten aan iedere inlener contractueel een aantal specifieke eisen stellen.	
4.2.2.2.1.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.	Conform
4.2.3	Deel B.2: Eisen aan de loonadministratie	
4.2.3.1	Het voeren van een adequate loonadministratie	
4.2.3.1.1	mutaties in de loonadministratie binnen uiterlijk één maand zijn verwerkt;	Conform
4.2.3.1.11	indien werknemers in Nederland worden ingezet die niet over een A1-detacheringsverklaring beschikken, wordt voldaan aan de verplichtingen met betrekking tot de sociale verzekeringspremies van de werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw;	Conform
4.2.3.1.12	indien A1-detacheringsverklaringen niet binnen 3 maanden na aanvang van de werkzaamheden in Nederland in de administratie zijn opgenomen, met terugwerkende kracht tot de eerste werkdag de in Nederland wettelijk verplichte sociale verzekeringspremies bij de eerstvolgende verloning worden aangegeven en afgedragen;	Conform
4.2.3.3	Verplichtingen inzake Nederlandse loonheffingen: De onderneming geeft, indien er verlichtingen inzake de Nederlandse loonheffingen zijn, deze juist, volledig en tijdig aan. De onderneming moet hiervoor waarborgen dat:	
4.2.3.3.1	de aangiften loonheffingen volgens wet- en regelgeving juist worden uitgevoerd en dat daarbij de juiste opgave en indeling van sector en risicogroepen wordt gehanteerd;	Conform
4.2.3.3.2	de aangiften loonheffingen aansluiten op de verplichtingen uit de loonadministratie;	Conform
4.2.2.3.3	de aangiften loonheffingen tijdig worden ingediend.	Conform
4.2.4	Deel B.3: Eisen aan de financiële administratie	
	Afdracht verschuldigde loonheffingen	
4.2.4.1	De onderneming moet de verschuldigde loonheffingen volledig en tijdig afdragen."	Conform
4.2.4.2	Het voeren van een adequate omzetadministratie	
4.2.4.2.2	Indien van toepassing, de aangifte omzetbelasting volgens de wet- en regelgeving gebeurt;	n.v.t
4.2.4.2.4	Indien van toepassing, de aangifte omzetbelasting aansluit op de verplichtingen uit de financiële administratie;	n.v.t

4.2.4.2.5 indien van toepassing, de aangifte en afdracht van de omzetbelasting tijdig en volledig gebeuren. n.v.t

#### 4.2.5 Deel B.4: Algemene eisen in specifieke situaties

##### 4.2.5.1 Uitbesteding 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.

4.2.5.1.1 Er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- en doorgeleend. n.v.t

4.2.5.1.2 Het inlenen of het uitbesteden van werk wordt schriftelijk vastgelegd. n.v.t

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

4.2.5.1.3.a bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, de in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit is 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; n.v.t

4.2.5.1.3.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 heeft vastgesteld en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland heeft vastgesteld. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder a) genoemde kopieën betrekken; n.v.t

4.2.5.1.3.c de onder a) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaart. n.v.t

##### 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.

4.2.5.2.1 De onderneming die in Nederland arbeid ter beschikking stelt zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 sub c Waadi, moet correct geregistreerd staan in het Handelsregister van de Nederlandse Kamer van Koophandel. n.v.t

4.2.5.2.2 Er worden geen arbeidskrachten met een A1-detacheringsverklaring in- en doorgeleend. n.v.t

4.2.5.2.3 Het inlenen of het uitbesteden van werk wordt schriftelijk vastgelegd. n.v.t

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

4.2.5.2.4.a bij aanvang van de arbeid door de uitlenende onderneming, in- en doorlenende onderneming of de (onder)aannemer in het bezit is 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; n.v.t

4.2.5.2.4.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 heeft vastgesteld en indien van toepassing aan de hand van de geldig afgegeven tewerkstellingsvergunning hun gerechtigd zijn tot het verrichten van arbeid in Nederland heeft vastgesteld. Hij moet daarbij, met het oog op persoonsverwisseling, de onder a) genoemde kopieën betrekken; n.v.t

4.2.5.2.4.c de onder a) genoemde kopieën tot vijf jaar na het kalenderjaar van de arbeid in zijn administratie bewaart. n.v.t

4.2.5.2.5 De totale omzet aan ingeleende arbeid of uitbesteed werk per uitlenend bedrijf of per (onder)aannemer bedraagt niet meer dan 5% van de omzet van de eigen onderneming over de voorafgaande 12 maanden. n.v.t

4.2.5.2.6 Het absolute totaal aan omzet van ingeleende arbeid en uitbesteed werk bedraagt niet meer dan 25% van de eigen omzet. n.v.t

4.2.5.2.7 Ten minste 55% van het factuurbedrag inclusief omzetbelasting 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. n.v.t

#### 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:

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

Conform

4.2.5.6.2 de recentste jaarrekening wordt opgeleverd aan de inspectie-instelling;

Conform

4.2.5.6.3 zij onderzoeken van publiekrechtelijke of bij CAO ingestelde handhavingsinstanties meldt aan de inspectie-instelling;

n.v.t

4.2.5.6.4 zij (lopende) rechtszaken die gerelateerd (kunnen) zijn aan deze norm meldt aan de inspectie-instelling;

n.v.t

4.2.5.6.5 de oplevering van controle-, onderzoeks- en boeterapporten en/of informatie over opgelegde naheffingsaanslagen (ingeval van 3 of meer openstaande naheffingsaanslagen) van de Belastingdienst en/of Inspectie SZW plaatsvindt indien de inspectie-instelling daarom verzoekt.

n.v.t

**Minor non-conformiteiten vastgesteld**

**Major non-conformiteiten vastgesteld**

**Algemene Opmerking:**