



	<b>Belastingdienst</b>	<b>Arbeidsinspectie</b>
<i>Wetgeving</i>	Algemene Wet Rijksbelastingen Fiscale wetgeving	Algemene Wet Bestuursrecht met name WML en WAV
<i>Type controles</i>	Administratief of waarneming ter plaatse. Toezichtcontrole of strafrechtelijk onderzoek.	Administratief of waarneming ter plaatse. Toezichtcontrole of strafrechtelijk onderzoek..
<i>Strafrechtelijk onderzoek</i>	Ernstige misdrijven of economische delicten op fiscaal gebied. Onderzoek door FIOD, o.l.v. OM	Ernstige misdrijven of economische delicten op SZ gebied. Onderzoek door SIOD, o.l.v. OM
<i>Verplichting tot meewerken</i>	Onderneming heeft een medewerkingsplicht binnen het doel van de controle.	Onderneming heeft een medewerkingsplicht binnen het doel van de controle.
<i>Algemene beginselen behoorlijk bestuur</i>	Wetshandhaver moet zonder willekeur, zonder misbruik van bevoegdheden, zorgvuldig en gemotiveerd zijn controle uitvoeren.	Wetshandhaver moet zonder willekeur, zonder misbruik van bevoegdheden, zorgvuldig en gemotiveerd zijn controle uitvoeren.
<i>Legitimatieplicht</i>	Wetshandhaver toont (ongevraagd) legitimatie. Anders erom vragen.	Wetshandhaver toont (ongevraagd) legitimatie. Anders erom vragen.
<i>Gebruik bevoegdheden</i>	Slechts voor zover voor vervulling eigen taken nodig.	Slechts voor zover voor vervulling eigen taken nodig.
<i>Doel</i>	Het doel van het onderzoek moet vooraf kenbaar worden gemaakt. Dus ook vermelding van de periode waarover het onderzoek gaat. Dit geeft inzicht in wat van de werkgever wordt gevraagd. Controle wordt vaak schriftelijk aangekondigd met vermelding van doel, periode en soort gegevens.	Het doel van het onderzoek moet vooraf kenbaar worden gemaakt. Dus ook vermelding van de periode waarover het onderzoek gaat. Dit geeft inzicht in wat van de werkgever wordt gevraagd. Geen aankondiging vooraf van de controle.
<i>Voorkoming verstoring productieproces</i>	Een waarneming ter plaatse kan de werkzaamheden van een vestiging beperken. Om dit zoveel mogelijk te beperken, kan de uitzender in overleg treden voor een meest passende invulling van het onderzoek.	Een waarneming ter plaatse kan de werkzaamheden van een vestiging beperken. Om dit zoveel mogelijk te beperken, kan de uitzender in overleg treden voor een meest passende invulling van het onderzoek.
<i>Uitbreiding doel</i>	Tijdens een controle kan de Belastingdienst andere feiten en/of omstandigheden tegenkomen die te maken hebben met andere wetgeving waarvoor hij tot controle bevoegd is. Hij mag de controle dan uitbreiden en zal de uitzender daarover informeren.	Tijdens een controle kan de AI andere feiten en/of omstandigheden tegenkomen die te maken hebben met andere wetgeving waarvoor hij tot controle bevoegd is. Hij mag de controle dan uitbreiden en zal de uitzender daarover informeren.
<i>Binnentreden</i>	Wetshandhavers mogen alle bedrijfsgebouwen, terreinen en vervoermiddelen van zowel uitzender als opdrachtgever betreden.	Wetshandhavers mogen alle bedrijfsgebouwen, terreinen en vervoermiddelen van zowel uitzender als opdrachtgever betreden. Mbv de politie kan dit worden geforceerd.



	<b>Belastingdienst</b>	<b>Arbeidsinspectie</b>
<i>Type informatie</i>	Verstrek alleen die informatie/gegevens die gevraagd worden en passen binnen het doel van de controle.	Verstrek alleen die informatie/gegevens die gevraagd worden en passen binnen het doel van de controle.
<i>Kopieën maken/meenemen gegevens</i>	De Belastingdienst is bevoegd om kopieën te maken. Maak zelf aantekening van welke documenten kopieën zijn gemaakt	De AI is bevoegd om kopieën te maken. Maak zelf aantekening van welke documenten kopieën zijn gemaakt. Wanneer geen kopieën gemaakt kunnen worden ter plaatse, kan de AI de gegevens voor korte tijd meenemen. Noteer wat wordt meegenomen en u ontvangt hiervan een schriftelijk bewijs.
<i>Identificatieplicht werknemers en aanhouding</i>	Personeel is verplicht tot verstrekking van inlichtingen en identiteitsdocumenten aan de Belastingdienst	Personeel is verplicht tot verstrekking van inlichtingen en identiteitsdocumenten aan de AI. Bij afwezigheid van id-document kan de AI de werknemer staande- of aanhouden en overbrengen naar een plaats van verhoor/identiteitsvaststelling. Er kan een boete worden opgelegd. Een vreemdeling kan worden overgebracht naar het politiebureau. Dit gebeurt door de politie.
<i>Zwijgrecht</i>	Alleen in een strafrechtelijk onderzoek (FIOD)).	Bij bestraffende sanctie (bestuurlijke boete) heeft u een zwijgrecht. Let op, hier kan een bedrijf zich niet op beroepen wanneer de wetshandhaver de informatie nodig heeft voor zijn controle.
<i>Schriftelijke verklaring</i>	De Belastingdienst maakt van iedere controle een schriftelijk verslag met de bevindingen. Let er goed op dat <u>uw</u> verklaring er in is opgenomen en niet datgene dat de Belastingdienst graag zou zien. Vraag om een kopie.	De AI maakt niet standaard een schriftelijk verslag met de bevindingen. Let op dat de verslaglegger <u>uw</u> verklaring vastlegt en niet wat de AI graag zou zien. Vraag om een kopie.
<i>Verjaring</i>	Financiële administratie: Na 7 kalenderjaren. Personeel gerelateerde administratie: na 5 kalenderjaren	Na 5 kalenderjaren.
<i>Bij overtreding (sanctie)</i>	Naheffing, aanslag, (bestuurlijke) boete. Hiertegen staat een bezwaar- en beroepsprocedure open.	Wanneer de AI een overtreding constateert, kan een boete worden opgelegd door het boetebureau. Hiertegen staat een bezwaar- en beroepsprocedure open. Houdt de termijnen goed in de gaten
<i>Klachten</i>	Overheidsdiensten kennen speciale klachtenprocedures. Deze staan los van de procedure over een genomen besluit of boete.	Overheidsdiensten kennen speciale klachtenprocedures. Deze staan los van de procedure over een genomen besluit of boete.