

Cliëntnaam:

Cliëntnummer:

Jaar:

		Paraaf	Datum	Dossiercode
<b>A</b>	<b><u>Controledoelstelling</u></b>			
A.1	Vaststellen dat gedurende het gecontroleerde tijdvak is voldaan aan de verplichtingen tot het voeren van een loonadministratie (met inachtneming van artikel 28 Wet LB 1964 en artikel 10 Coördinatiewet SV), dat de wettelijke voorgeschreven loonheffing en omzetbelasting zijn afgedragen aan de gerechtigde instanties en dat de door het LISV in rekening gebrachte voorschotten zijn betaald.			
<b>B</b>	<b><u>Loonbelasting</u></b>			
B.1	Stel vast dat de door de cliënt opgegeven te werk gestelde medewerkers gedurende de controleperiode zijn opgenomen in de loonadministratie.			
B.2	Stel vast dat de loonheffing en sociale premies juist, tijdig en volledig worden ingehouden bij de betreffende personen.			
B.3	Stel vast de aansluiting tussen de ingehouden loonheffing volgens de (verzamel)loonstaten en de aangiften loonbelasting / premie volksverzekeringen.			
B.4	Stel vast aan de hand van de bankafschriften dat de volgens de aangiften verschuldigde loonbelasting tijdig en volledig is betaald.			
B.5	Analyseer de balanspositie loonheffing van de kolommenbalans. Bespreek bijzonderheden met de cliënt.			
<b>C</b>	<b><u>Omzetbelasting</u></b>			
C.1	Stel vast de aansluiting tussen de aangiften omzetbelasting en de omzet volgens de kolommenbalans van de cliënt.			
C.2	Stel vast aan de hand van de bankafschriften dat de volgens de aangiften verschuldigde omzetbelasting tijdig en volledig is betaald.			
C.3	Analyseer de balanspositie omzetbelasting van de kolommenbalans. Bespreek bijzonderheden met de cliënt.			

<b>D</b>	<b><u>Bedrijfsvereniging</u></b>			
D.1	Stel vast dat de door de cliënt opgegeven te werk gestelde medewerkers gedurende de controleperiode zijn opgenomen in de loonadministratie.			
D.2	Stel vast de aansluiting tussen de af te dragen sociale premies volgens de loonadministratie en de boeking van de schuld in de grootboekadministratie.			
D.3	Stel vast dat de voorschotnota's betreffende de sociale premies in lijn zijn met de af te dragen premies volgens de loonadministratie.			
D.4	Stel vast aan de hand van de bankafschriften dat de betalingen op de voorschotnota tijdig en volledig plaatsvinden.			
<b>E</b>	<b><u>Afronding</u></b>			
E.1	Werk de aantekeningen af.			
E.2	Vat de resultaten van de controle samen en trek een conclusie t.a.v. de realisatie van de controledoelstelling. Neem dit document op in het dossier.			
E.3	Bereid de accountantsverklaring(en) voor (zie model AVD003 Accountantsverklaring inzake afdracht OB en LB).			