

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

9. Berekening financieel belang Poortwachters.

Voor elke query moet na afloop van de analyse een financieel belang worden berekend.

Bij alle DA query's moet je onderscheid maken in:

- Fraudeposten.
- Risicoposten voor BCA/UL (IB80 en KT).

Inspectie, controle en toezicht **Regulier Toezicht.**

a. Fraudeposten:

- Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
- Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek PGA en saldeer dit bedrag met het totale (negatieve) loonverschil. Van dit saldo neem je
Inspectie, controle en toezicht
- Bij fraude in de rubriek EW het financieel belang ~~stellen op~~ **stellen op** ~~van de~~ vermoedelijke correctie.
- Voor C-biljetten, met verhoudingsgewijs veel fraude op het gebied van PH en HK, kunnen andere maatstaven gehanteerd worden. Het financiële belang van een "PH-tijdvak-fraudepost" wordt ~~gesteld op~~ **gesteld op** ~~controle en toezicht~~

Let op! Voor query's vanaf het belastingjaar 2015, moeten aan ~~persoonsgegevens~~ **de volgende cijfers worden doorgegeven:**

Georganiseerde FRAUDE	Aantal aangiften met blokkade 2	Financieel belang
Georganiseerde FRAUDE	Aantal aangiften zonder blokkade 2	Financieel belang
Individuele FRAUDE	Aantal aangiften met blokkade 2	Financieel belang
Individuele FRAUDE	Aantal aangiften zonder blokkade 2	Financieel belang
FRAUDE 1043 Buitenland	Aantal aangiften	Financieel belang

Risicoposten BCA/UL (IB80 en KT):

Aangiften (ongeacht het belastingjaar) die worden opgeleverd aan BCA/UL moeten gesplitst worden in 2 categorieën, te weten:

- Positieve correcties (voordeel Fiscus).
- Negatieve correcties (voordeel klant).

- Bepaal het totaalbedrag van de correctie voorheffingen (LH/DB).
- Bepaal het totaalbedrag van de looncorrectie en neem van dat bedrag
Inspectie, controle en toezicht
- Bepaal het correctiebedrag van de te herstellen aftrekpost en neem ~~daarvan~~ **daarvan** ~~controle en toezicht~~

b. ~~Inspectie, controle en toezicht~~ **Regulier Toezicht.**

Het totaalbedrag van de gedetecteerde aftrekposten ~~controle en toezicht~~
Voor bepaalde query's geldt een afwijkende berekening. Dit wordt dan in hoofdstuk 10 bij de betreffende query uitdrukkelijk aangegeven.

c. VT/VA SMP.

1. Berekening financieel belang:

Het financieel belang wordt ~~bedreft op~~ **bedreft op** ~~controle en toezicht~~ ~~van de~~ geclaimde aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde dividendbelasting.

Let op! Het bedrag van de geclaimde aftrek kan nooit hoger zijn dan het bedrag van het aangegeven loon, nadat het aangegeven loon verminderd is met (grotfweg) een bedrag van [inspectie, controle en toezicht]

2. Aanvullende cijfers m.b.t. getrokken conclusies:

Met ingang van 1 januari 2015 worden in Poortwachters ook cijfers opgenomen over het VT/VA-proces. De analist van de query VT/VA verstrekt aan [Persoonsgegevens] ook nog de volgende cijfers.

1. Aantal verzoeken conform/administratief (= Conform en alleen kruisje dubbele dienstbetrekking invullen).
2. Aantal Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
3. Aantal Fraudeposten.

10. Handleiding bij de diverse (fraude)query's.

Kenmerk: 2015/1/ABS	Fraude in papieren aangiften IH 2015 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21239.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen papieren aangiften andere dan C, F of M. - Geen AKI 1043 aangiften. - In ABS is de procestaak FVC gesloten en de procestaak Uitvalbehandeling niet opgestart, of - In ABS is de procestaak FVC gesloten en de procestaak Uitvalbehandeling is opgestart en tevens gesloten. - Geen beperking door parameter op totaalloon FLG.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AF vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AI (LH ROW) en BP (Dividendbelasting). Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er geen inkomen Box 2 en/of Box 3 wordt aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout. 3. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. 4. Sorteert op kolom BW (van groot naar klein) en benoem in kolom AF (Conclusie) posten waar [inspectie, controle en toezicht] worden aangegeven. 5. Sorteert op kolom BQ en BR en noteer in de kolom AF, indien van toepassing, [inspectie, controle en toezicht] 6. Sorteert op kolommen BM + BN + BO en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BM een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BN en BO leeg zijn (Risico RPGA). 7. Sorteert op kolom AR (EW BP) en op kolom AS (HILLEN). De bedragen in beide kolommen moeten gelijk zijn. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. 8. Vergelijk de bedragen in de kolommen AV en AU. Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg ABS.

	<p>9. Sorteert kolom AH van groot naar klein en beoordeelt totaal PGA op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten).</p>
<p>Aanvullende info</p>	<p>De query draait op LPV1 in ABS nadat de procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn gesloten. Op het moment waarop de query geanalyseerd wordt, resteren nog maximaal 2 weken voordat de aangifte in ABS wordt overgezet naar LPV2 een omgeving waarin de procestaken Wegen en Bepalen actief zijn. De dagen die BCA/UL nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste.</p>
<p>Vergissingen</p>	<p>De ervaring leert dat het aantal fraudeposten in deze query beperkt is, in tegenstelling tot het aantal vergissingen.</p> <p>Vergissingen worden door BCA/UL hersteld via een IB80. BCA/UL heeft voor het opstarten daarvan circa 1,5 week de tijd. Zodra de IB80 procedure in gang gezet is, blijven de aangiften automatisch geparkeerd op LPV1. Na verwerking van de IB80 loopt de aangifte in ABS door naar LPV2. In die omgeving wordt de herstelde aangifte dan aangeboden aan de procestaken Wegen & Bepalen. Het vullen van AKI en het later deblokken daarvan, behoren dankzij LPV1 tot het verleden.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE. 2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge AVA-ver zou worden opgelegd. 4. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 5. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn: <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-top: 10px; text-align: center;"> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> </div>
<p>FRAUDE</p>	<p>Na analyse van de query kom je in de rubriek conclusie het woord FRAUDE tegen. Een nadere kwalificatie is vereist. De volgende opties zijn mogelijk:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Georganiseerde fraude met blokkade 2. b. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. c. Individuele fraude met blokkade 2. d. Individuele fraude zonder blokkade 2.
<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. Georganiseerde fraude met blokkade 2. 3. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. 4. Individuele fraude met blokkade 2. 5. Individuele fraude zonder blokkade 2. 6. BCA/UL Heerlen IB80.
<p>Let op!</p>	<p>Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p>

Distributie	1. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. 2. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015/2/ABS	DA 2015 AKI 1043 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21624.
AKI blokkades	In AKI kunnen de 3 volgende blokkades voorkomen: <ol style="list-style-type: none"> 1. Uitworp gewenst. 2. Geen automatische voorlopige aanslag. 3. Uitworp voorlopige aanslag gewenst.
Belangrijke info	<p>Volgens het op 24 november 2015 door het management PDB goedgekeurde nieuwe Plan van Aanpak Systeemfraude IH, zou het CAF eind januari 2016 de BSN's aanleveren van de in AKI als 1043 geregistreerde fraudeurs, die gelinkt zijn aan georganiseerde fraude. Het CAF is deze afspraak niet nagekomen en heeft ruim 75.000 BSN's aangeleverd, waarvan ruim 71.000 nog niet in AKI geregistreerd stonden. Het fraudeoverleg heeft op 21 januari 2016 besloten dat voor deze BSN's in AKI (vooralsnog) alleen de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld moest worden. Conform dit besluit heb ik op 22 januari 2016 aan het VTA-team Persoonsgegevens opdracht gegeven om voor deze posten vóór 31 januari 2016, AKI "Uitworp gewenst" te vullen voor de periode 2015 t/m 2020 met als reden "Fraude 1043 CAF 31012016" Persoonsgegevens de eerste week van februari 2016 zijn op basis van de AKI FOTO (query 100/AF) voor Buitenlandse belastingplichtigen nog de blokkades 2 en 3 gevuld.</p> <p>In deze query Kenmerk 2015/2/ABS komen vanaf 13 april 2016 de volgende situaties voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Buitenlandse belastingplichtigen met 3 blokkades. 2. Binnenlandse belastingplichtigen met blokkade 1 en 3. 3. Binnenlandse belastingplichtigen met alleen blokkade 1. <p>Deze 3 categorieën kun je (meestal) op basis van de gegevens in de query van elkaar onderscheiden. Soms is raadplegen AKI noodzakelijk.</p> <p>In de query komen zowel papieren als elektronische aangiften voor. De aangiften staan in AKI alle geregistreerd met een code 1043. Na analyse blijven alle fraudeposten het regime 1043 volgen. De analist hoeft in deze query dus geen onderscheid te maken in georganiseerde fraude en individuele fraude.</p>
Deblokkeren AKI	Zie deblokkeringbeleid AKI in hoofdstuk 5. Let op! Om fouten te voorkomen, moet de analist de 13 in hoofdstuk 5 genoemde stappen doorlopen en daarbij in de kolom conclusie alleen posten benoemen met het woord FRAUDE . Na afloop blijven dan de in AKI te deblokkeren aangiften over. Deze in de kolom conclusie benoemen met de woorden: Deblokkeren AKI 1043 .
Let op!	Na toepassing van het deblokkeringbeleid AKI hoofdstuk 5, zullen er aangiften zijn die in eerste instantie niet gedeblokkeerd mogen worden. Echter in de kolommen CH t/m CK treft de analist informatie aan, die kan leiden tot het herzien van de conclusie. Schenk hier aandacht aan om te voorkomen dat niet corrigeerbare aangiften naar 1043 gaan.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën voor, te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 2. Deblokkeren AKI 1043. <p>De onder 1 genoemde posten moet de analist nader onderverdelen in:</p>

Zie voor <u>géén</u> blokkade 2 hoofdstuk 4	<p>a. Buitenland FRAUDE 1043. Geen mutatie AKI noodzakelijk.</p> <p>b. FRAUDE 1043. Blokkade 2 voor 2015 en blokkade 3 voor de jaren 2015 t/m 2020 vullen.</p> <p>c. FRAUDE 1043. Blokkade 3 voor de jaren 2015 t/m 2020 vullen.</p> <p>d. FRAUDE 1043. Geen mutatie AKI noodzakelijk.</p> <p>e. FRAUDE 1043. Blokkade 2 voor 2015 vullen.</p> <p>De onder 2 genoemde posten moet de analist nader onderverdelen in:</p> <p>a. AKI blokkade 1043 "Uitworp gewenst" verwijderen voor het jaar 2015 en latere jaren.</p> <p>b. Alle AKI blokkades vanaf 2015 verwijderen of wijzigen. (Wijzigen door eind jaar te veranderen in 2014).</p> <p>De laatste kolommen van de query maken bovenstaande onderverdeling mogelijk.</p>
Distributie	Volledige bestand naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten (inclusief aantal gedeblokkeerde posten) naa consgege voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015/4/ABS	DA 2015 Special inspectie, controle en toezicht vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21626.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Beperkt tot giften in tekstuele controle en toezicht
Attentiepunt voor volgend jaar.	Voor de query vanaf het belastingjaar 2016 moeten we eens nadenken over de hoogte van de minimale risico- en fraudeposten. Nu wordt een inspectie, controle en toezicht risico gedetecteerd ook als daar nog een drempel van inspectie, controle en toezicht zou afgaan.
Foutje in query	Helaas worden in de query ook aangiften van partners opgenomen aan wie geen inspectie, controle en toezicht worden toegerekend.
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt die BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Komt een bepaalde tekst veelvuldig voor bij 1043 posten? Dan extra aandacht voor aangiften met eenzelfde tekst.
Toelichting kolom D	In kolom D van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico inspectie, controle en toezicht". Let op! Als dit het geval is, niet opnieuw selecteren als "Risico inspectie, controle en toezicht". Als 2014 wordt gecorrigeerd maakt weegmodule een UWB "Zie inspectie, controle en toezicht vorig jaar aan".
Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001)	Aftrekbaar zijn: <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.
Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake is van een vrijwilliger. 2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001)..

<p>Aanvullende info</p>	<p>3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. - Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot (voldoende) correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%.
<p>Risico's (niet limitatief)</p>	<p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>
<p>Altijd georganiseerde fraude indien giften aan</p>	<p style="text-align: center;">Fiscale geheimhoudingsplicht</p>

	Fiscale geheimhoudingsplicht
Detectie culturele giften	Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico alleen als de gift inspectie, controle en toezicht Correctie, controle en toezicht daardoor bewust niet gedetecteerd.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Risico. Zie inspectie, controle en toezicht <p>De onder 1 genoemde categorie moet de analist gaan onderverdelen in:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE 1043 Buitenland. b. Georganiseerde fraude met blokkade 2. c. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. d. Individuele fraude met blokkade 2. e. Individuele fraude zonder blokkade 2. <p>Deze onderverdeling is nodig om het VTA-team in staat te stellen AKI correct te vullen. Zie instructie opgenomen in hoofdstuk 11.</p>
Distributie	Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten naar onsgegeven het financiële belang van de voor Regulier toezicht gedetecteerde inspectie, controle en toezicht wordt gemakshalve gesteld op onsgegevens gedetecteerde post.

Kenmerk: 2015/5/ABS	DA 2015 Special inspectie, controle en toezicht vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21627.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Beperkt tot aftrekposten in tekstveld inspectie, controle en toezicht
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt die BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte.
Risico's (Niet limitatief)	Inspectie, controle en toezicht

	Inspectie, controle en toezicht
<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p> <p>Let op!</p>	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Risico. Zie <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> 3. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Bij conclusie 3 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p> <p>De onder 1 genoemde categorie moet de analist gaan onderverdelen in:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE 1043 Buitenland. b. Georganiseerde fraude met blokkade 2. c. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. d. Individuele fraude met blokkade 2. e. Individuele fraude zonder blokkade 2. <p>Deze onderverdeling is nodig om het VTA-team in staat te stellen AKI correct te vullen. Zie instructie opgenomen in hoofdstuk 11.</p> <p>Als het risico <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> bijvoorbeeld <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> beoordeelt de analist of de aangifte via een IB80 hersteld kan worden door BCA/UL in Heerlen. Als dat naar het oordeel van de analist niet mogelijk is wordt de aangifte gedetecteerd als individuele fraudepost. Zie ook bijlage 2.</p>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bestand met gedetecteerde risico's 1 en 2 naar VTA-team. 2. Gedetecteerde risico's genoemd onder 3 naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten Partnersgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Dubbelstelling ingeval van partnerschap elimineren.

Kenmerk: 2015/6/ABS	DA 2015 Special <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21628.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Geen AKI 1043 aangiften. - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> - Als toerekening aan partner <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> wordt partner niet in query opgenomen.
Belangrijke info uit aangifte 2014	<p>Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan zijn er 2 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tijdens de kantoortoets 2014 is gebleken dat de aangifte 2014 geen fraudepost (meer) betreft. AKI is daarom gedeblokkeerd. 2. Begin februari 2016 was het BSN niet te linken aan georganiseerde fraude. Op grond van het nieuwe beleid is AKI toen centraal gedeblokkeerd.

	In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom AK, kan de analist zien of de 1043 aangifte 2014 gecorrigeerd is op het <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; margin-left: 100px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; margin-left: 100px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div>
Risico's Niet limitatief	In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geoeffend oog een meerwaarde heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor Regulier Toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert van <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", grotere bedragen opvoert. Ook grotere bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude - Regulier toezicht 7-1. Vorig jaar doken in deze query aangiften op waar <u>bij vermoedelijk sprake was van intoetsfouten</u> . Bijvoorbeeld Kleding/Beddengoed <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> die onmogelijk betaald kunnen zijn (geen box 3) komen voor. Wat te doen in die gevallen? <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval FRAUDE. Als <u>Fraudeposten komen ook in aanmerking</u> : <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; margin-left: 100px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; margin-left: 100px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> 2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). <ol style="list-style-type: none"> 3. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medijncosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 4. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.
Let op!!	
Nieuw in query	In de kolommen AI en AJ tref je informatie aan over de totale aftrek PGA van belastingplichtige. Aan de analist wordt uitdrukkelijk verzocht om ook die andere PGA's in de beoordeling te betrekken.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Risico <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> 3. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting). De onder 1 genoemde categorie moet de analist gaan onderverdelen in: <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE 1043 Buitenland. b. Georganiseerde fraude met blokkade 2. c. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. d. Individuele fraude met blokkade 2. e. Individuele fraude zonder blokkade 2. Deze onderverdeling is nodig om het VTA-team in staat te stellen AKI correct te vullen. Zie instructie opgenomen in hoofdstuk 11.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 3 naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten van <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9c <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 15px; display: inline-block;"></div> gebruiken.

Kenmerk: 2015/7/ABS	DA 2015 C-biljetten papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten papier. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> 1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2014) Ja voorkomt. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. 4. Sorteert kolom AN van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag voorkomt terwijl in kolom AU geen bedrag vermeld staat, wordt er dubbele LH geclaimd. Omdat er sprake is van papieren aangiften, posten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. 5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB). 6. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. 7. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS (Inspectie, controle en toezicht kolom CD) en inspectie, controle en toezicht (kolom BW). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BV. Bedenk dat een 100% aftrek EW alleen geldt als beide partners kwalificeren voor binnenlandse belastingplichtig tenzij de partner die een aftrek claimt 100% eigenaar van de woning is. 8. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AU en AV. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is geen inkomen ! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan het woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AU (meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AV tegenover staat. 9. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten. 10. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: Zet filters op de volgende kolommen: <ul style="list-style-type: none"> - U, selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. - K, selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1950 en eerder. - X, selecteer alleen JA. - AK is - AR is - AQ is - AW, selecteer alleen lege cellen. - DG en DH zijn leeg of gelijk aan 0101 t/m 3112 (volgens aangifte hele jaar verzekerd). Fraude indien aantal verzekerde dagen controle en Die dagen bereken je d.m.v. de volgende formule: (arbeidskorting FLG (zie kolom AS) / 2.220 (maximale arbeidskorting 2015) x 360). Voeg na kolom AS een nieuwe

	<p>kolom toe. Begin daarin met het teken =. Klik op eerste rij in kolom AS. Vervolgens in kolom AT deeltteken plaatsen. Dit is teken / . Vervolgens 2220 invullen en dan * 360 gevolgd door enter. Is de uitkomst lager dan gecontroleerd dan is er sprake van fraude.</p> <p>11. Voor de PH ook nog aandacht voor de volgende 2 zaken:</p> <p>a. Indien in de rubriek correctie premie-inkomen (kolom DJ) een bedrag staat dat de moeite waard is, moet je de aangifte minimaal selecteren voor Regulier Toezicht. Van een correctie op het premie-inkomen is namelijk slechts zeer zelden sprake. Nagenoeg alleen bij werknemers van Internationale Organisaties. Het bedrag dat in die rubriek wordt ingevuld, komt direct in mindering op het premie-inkomen en leidt daardoor al vrij snel tot een te hoge teruggave. Let op! Als het premie-inkomen na correctie nog steeds in de buurt komt van het maximum premie inkomen (2015 € 33.589) moet je de aangifte uiteraard niet detecteren.</p> <p>b. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom X is leeg; - Kolom AS (de arbeidskorting uit FLG) controle er het bedrag van controle is het IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<p>1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige.***</p> <p>***Is Regulier toezicht met blokkade AVA-ver.</p>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten van de query voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015/8/ABS	DA 2015 C-biljetten elektronisch vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend.
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten elektronisch. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> 1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2014) Ja voorkomt. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. 4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB). 5. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. 6. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS Inspectie, controle en toezicht (kolom CD) en Inspectie, controle en toezicht (kolom BW). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BV. Bedenk dat een 100% aftrek EW alleen geldt als beide partners kwalificeren voor binnenlandse belastingplicht tenzij de partner die een aftrek claimt 100% eigenaar van de woning is.

	<p>7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AU en AV. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is geen inkomen ! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AU (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AV tegenover staat.</p> <p>8. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten.</p> <p>9. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - U, selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. - K, selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1950 en eerder. - X, selecteer alleen JA. - AK is <input type="text"/> - AR is <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - AQ is <input type="text"/> - AW, selecteer alleen lege cellen. - DG en DH zijn leeg of gelijk aan 0101 t/m 3112 (volgens aangifte hele jaar verzekerd). <p>Fraude indien aantal verzekerde dagen <input type="text"/> Die dagen bereken je d.m.v. de volgende formule: (arbeidskorting FLG (zie kolom AS) / 2.220 (maximale arbeidskorting 2015) x 360). Voeg na kolom AS een nieuwe kolom toe. Begin daarin met teken =. Klik op eerste rij in kolom AS. Vervolgens in kolom AT deelt teken plaats. Dit is teken /. Vervolgens 2220 invullen en dan * 360 gevolgd door enter. Is de uitkomst lager dan <input type="text"/> dan is er sprake van fraude.</p> <p>10. Voor de PH ook nog aandacht voor de volgende 2 zaken:</p> <p>a. Indien in de rubriek correctie premie-inkomen (kolom DJ) een bedrag staat dat de moeite waard is, moet je de aangifte minimaal selecteren voor Regulier Toezicht. Van een correctie op het premie-inkomen is namelijk slechts zeer zelden sprake. Nagenoeg alleen bij werknemers van Internationale Organisaties. Het bedrag dat in die rubriek wordt ingevuld, komt direct in mindering op het premie-inkomen en leidt daardoor al vrij snel tot een te hoge teruggave. Let op! Als het premie-inkomen na correctie nog steeds in de buurt komt van het maximum premie inkomen (2015 € 33.589) moet je de aangifte uiteraard niet detecteren.</p> <p>b. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom X is leeg; - Kolom AS (de arbeidskorting in FLG) <input type="text"/> controle en <input type="text"/> Het bedrag van <input type="text"/> controle <input type="text"/> is het IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<p>1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige***.</p> <p>***Is regulier toezicht met blokkade AVA-ver.</p>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten naar ons gegeven voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015/9/ABS	Aangiften IH 2015 Restgroep vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21629.
Detailinformatie	Met de voorgaande query's 2015 brachten we niet alle fraudeposten in beeld. We misten bijvoorbeeld aangiften waarbij gefraudeerd werd in de rubriek [redacted] Inspectie, controle en toezicht [redacted] waarvoor geen [redacted] worden gedraaid. De query 2015/9/ABS voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort. Mede in service voor BCA/UL handhaven we 2 query's op de reguliere HOTHOR. Binnenland query 2015/10 en Buitenland query 2015/11 . In query 2015/9 komen geen AKI 1043 aangiften voor.
Belangrijke info voor analist	Deze query is met name gericht op: <ol style="list-style-type: none"> 1. Extreem hoge aftrek PGA in de volgende rubrieken van de aangifte: <ol style="list-style-type: none"> a. [redacted] Inspectie, controle en toezicht [redacted] b. [redacted] c. RPGA [redacted] 2. RPGA > € [redacted] 3. Tenminste 3 van de volgende PGA's zijn gevuld [redacted] [redacted] waarbij deze laatstgenoemde PG [redacted]
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. Georganiseerde fraude met blokkade 2. 3. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. 4. Individuele fraude met blokkade 2. 5. Individuele fraude zonder blokkade 2.
Distributie	Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten na ^{op} opgave voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Let op! Door een extreem hoge aftrek PGA wordt VI € 0. Neem dus niet bedrag "aftrek" (kolom AE) in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA" (kolom AF).

Kenmerk: 2015/10/ABS	Aangiften IH 2015 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21240.
Detailinformatie	In deze query worden alle aangiften opgenomen andere dan C, F en M met een teruggave [redacted] Inspectie, controle en toezicht [redacted] voor AVA-ver en VDA.
Analyse	In service voor BCA/UL beoordeelt de analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 8 mogelijkheden: <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. Georganiseerde fraude. HOTHOR afkeuren. 3. Georganiseerde fraude. HOTHOR goedkeuren. 4. Individuele fraude. HOTHOR afkeuren. 5. Individuele fraude. HOTHOR goedkeuren. 6. KT BCA/UL Heerlen. (Mits UWB). 7. Haaglanden KT via BCA/UL. (Mits UWB). 8. Overige. (Niet behorend tot categorie 1 t/m 7). <p>In situaties 2 t/m 5 vult VTA-team AKI. In situatie 8 zet BCA/UL de afgekeurde HOTHOR door naar het competente kantoor onder opgave van reden afkeuring.</p>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar BCA/UL. 2. Risico 2 t/m 5 naar VTA-team.

	<p>Let op! Als een gedetecteerde fraudepost reeds gewogen is, neemt de analist in de kolom conclusie de volgende aanvullende tekst op. "Aangifte moet onmiddellijk door competente fraudeteam uit CTH gelicht worden".</p> <p>Let op! Risico's genoemd onder 8 bespreken met tenminste één andere analist.</p>
Poortwachters	Resultaten persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015/11/ABS	DA 2015 Reguliere HOTHOR Buitenland vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-??
---------------------------------	--

Kenmerk: 2015/12/ABS	AKI FOTO 1043 met actieve blokkades belastingjaar 2015. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21630.
Frequentie	Eenmalig op vrijdag 10 juni 2016.

Kenmerk: 2015/13/ABS	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2015 vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21631.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - LH in aangifte inspectie, controle en toezicht dan FLG of LH aangifte > Loon aangifte. - DB in aangifte, controle en erzogen BOX 2/3 inkomen aangegeven. - Geen AKI 1043 posten. - Aangifte komt niet voor in Inspectie, controle en toezicht
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AD (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AD vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AG (LH WUO) en AI (LH ROW) en BW (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BT en benoem in kolom AD (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BT + BU + BV en benoem in kolom AD (Conclusie) de posten waarbij in BT een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BU en BV leeg zijn (Risico RPGA). 5. Sorteert op kolom G en benoem in kolom AD (Conclusie) "Verdachte BECON". (Contactpersonen). Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 6.
Werkgever	De werknemers van deze werkgever lijken (althans volgens de query) hun loon niet (volledig) aan te geven. Deze werknemers, die voor hun werkgever over de hele wereld werkzaamheden verrichten, geven dit loon echter terecht aan in de rubriek "Inkomen uit loondienst in Buitenland". Voorts blijkt dat de loongegevens van deze werkgever lang niet altijd juist in de FLG staan. Conclusie: Niet te snel FRAUDE veronderstellen.
Fiscale geheimhoudingsplicht	
Vergissingen BCA/UL in Heerlen	<p>Tijdens een overleg op dinsdag 15 december 2015 hebben de analisten besloten om (in de query oude jaren) meer dan voorheen risicoposten te detecteren voor BCA/UL Heerlen IB80. Daarbij zijn de volgende voorbeelden genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Lege aangiften waarbij alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld. b. Verschillen LH (andere dan FRAUDE) die eenvoudig zijn aan te brengen. <p>Na overleg met persoonsgegevens is besloten om die lijn ook te volgen in deze query. Daarbij ontstaat wel een (administratief) "probleem" voor BCA/UL. Immers, deze</p>

	query ziet op elektronische aangiften die gedraaid wordt vanuit BWA. Op het moment waarop BCA/UL deze IB80-posten ontvangt, is nog niet bekend of die aangiften al in ABS (LPV1) staan. Voor het opstarten van een IB80, is dat wel een vereiste. Dus moet BCA/UL vrijwel dagelijks monitoren of de aangifte inmiddels in ABS staat opgegeven. Hij heeft aangegeven dat dit (administratieve) "probleem" is op te lossen. Hij "regelt" administratieve capaciteit.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. Georganiseerde fraude met blokkade 2. 3. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. 4. Individuele fraude met blokkade 2. 5. Individuele fraude zonder blokkade 2. 6. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL
Poortwachters	Resultaten naar opgegeven voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014/2/ABS	Aangiften IH 2014 op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Vanaf begin september 2016 uitsluitend op HOTHOR VDA.
Detailinformatie	In deze query worden <u>alle binnenlandse aangiften</u> opgenomen waarbij een VDA leidt tot een teruggave, inspectie, controle en toezicht
Analyse	In service voor BCA/UL beoordeelt de analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 3 mogelijkheden: <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren (met toelichting opleveren aan competente eenheid). 3. FRAUDE. HOTHOR afkeuren en post opleveren* aan competente fraudeteam 1043 PDB. *Via persoonlijke mail aan RC-fraude.
Distributie	Volledig bestand naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten naar opgegeven voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014/5/ABS	Aangiften C IH 2014 op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Vanaf begin september 2016 uitsluitend op HOTHOR VDA.
Detailinformatie	In deze query worden <u>alle aangiften C</u> opgenomen waarbij een VDA leidt tot een teruggave, inspectie, controle en toezicht
Analyse	In service voor BCA/UL beoordeelt analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 3 mogelijkheden: <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren (met toelichting opleveren aan competente eenheid). 3. FRAUDE. HOTHOR afkeuren en post opleveren aan competente fraudeteam 1043 PDB. *Via persoonlijke mail aan RC-fraude.
Distributie	Volledig bestand naar BCA/UL
Poortwachters	Resultaten naar opgegeven Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

Kenmerk:	Elektronische C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS.
-----------------	--

2014/5A/ABS	
Detailinformatie	Alle elektronische C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<p>1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt.</p> <p>2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.</p> <p>3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen.</p> <p>4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BC (LH WUO), BD (LH ROW) en DG (DB).</p> <p>5. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</p> <p>6. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS (Kolom BU) en (Kolom BO). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BN.</p> <p>7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is geen inkomen ! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat.</p> <p>8. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten.</p> <p>9. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - S, selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. - I, selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1949 en eerder. - V, selecteer alleen JA. - AH is - AN is inspectie, controle en toezicht - AM is - AS, selecteer alleen lege cellen. - DC en DD zijn leeg of gelijk aan 0101 t/m 3112 (volgens aangifte hele jaar verzekerd). <p>Fraude indien aantal verzekerde dagen <small>inspectie, controle en toezicht</small> Die dagen bereken je d.m.v. de volgende formule: (arbeidskorting FLG (zie kolom AO) / 2.097 (maximale arbeidskorting 2014) x 360). Voeg na kolom AO een nieuwe kolom toe. Begin daarin met teken het =. Klik op eerste rij in kolom AO. Vervolgens in kolom AP deelt teken plaatsen. Dit is teken /. Vervolgens 2097 invullen en dan * 360 gevolgd door enter. Is de uitkomst lager dan <small>inspectie, controle en toezicht</small> dan is er sprake van fraude.</p> <p>10. Voor de PH ook nog aandacht voor de volgende 2 zaken:</p> <p>a. Indien in de rubriek correctie premie-inkomen (kolom DF) een bedrag staat dat de moeite waard is, moet je de aangifte minimaal selecteren voor Regulier Toezicht. Van een correctie op het premie-inkomen is namelijk slechts zeer zelden sprake. Nagenoeg alleen bij werknemers van Internationale Organisaties. Het bedrag dat in die rubriek wordt ingevuld, komt direct in mindering op het premie-inkomen en leidt daardoor al vrij snel tot een te hoge teruggave. Let op! Als het premie-inkomen na correctie nog steeds in de buurt komt van het maximum premie inkomen (2014 € 33.364) moet je de aangifte uiteraard niet detecteren.</p>

	<p>b. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom V is leeg; - Kolom AO (de arbeidskorting uit FLG) is leeg. Het bedrag van de arbeidskorting is het IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Risico andere dan FRAUDE	Risicoposten andere dan Fraude worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Buitenlandse belastingplichtige. VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst".
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043. 3. KT Buitenlandse belastingplichtige.
Distributie	Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014/5B/ABS	Papieren C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19865.
Detailinformatie	Alle papieren C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. 4. In de query is vergeten om de eventuele LH in de premie kolom (ABS rubriek 59) uit te vragen. Raadpleeg ABS als er sprake is van een substantieel bedrag aan LH volgens FLG en er in kolom AQ geen sprake is van een verschil LH. Omdat er sprake is van papieren aangiften, risicoposten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. 5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BB (LH WUO), BC (LH ROW) en DK (CU). 6. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. 7. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS kolom BR) en inspectie, controle en toezicht (Kolom BL). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BK. . 8. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is geen inkomen ! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan het woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat. 9. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten. 10. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: Zet filters op de volgende kolommen: <ul style="list-style-type: none"> - S, selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. - K, selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1949 en eerder.

	<ul style="list-style-type: none"> - V, selecteer alleen JA. - AH is <input type="text"/> - AN is inspectie, controle en toezicht - AM is <input type="text"/> - AS, selecteer alleen lege cellen. - CQ en CR zijn leeg of gelijk aan 0101 t/m 3112 (volgens aangifte hele jaar verzekerd). <p>Fraude indien aantal verzekerde dagen <input type="text"/> Die dagen bereken je d.m.v. de volgende formule: (arbeidskorting FLG (zie kolom AO) / 2.097 (maximale arbeidskorting 2014) x 360). Voeg na kolom AO een nieuwe kolom toe. Begin daarin met teken het =. Klik op eerste rij in kolom AO. Vervolgens in kolom AP deeltteken plaatsen. Dit is teken /. Vervolgens 2097 invullen en dan * 360 gevolgd door enter. Is de uitkomst lager dan <input type="text"/> dan is er sprake van fraude.</p> <p>11. Voor de PH ook nog aandacht voor de volgende 2 zaken:</p> <p>a. Indien in de rubriek correctie premie-inkomen (kolom CT) een bedrag staat dat de moeite waard is, moet je de aangifte minimaal selecteren voor Regulier Toezicht. Van een correctie op het premie-inkomen is namelijk slechts zeer zelden sprake. Nagenoeg alleen bij werknemers van Internationale Organisaties. Het bedrag dat in die rubriek wordt ingevuld, komt direct in mindering op het premie-inkomen en leidt daardoor al vrij snel tot een te hoge teruggave. Let op! Als het premie-inkomen na correctie nog steeds in de buurt komt van het maximum premie inkomen (2014 € 33.364) moet je de aangifte uiteraard niet detecteren.</p> <p>b. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom V is leeg; - Kolom AO (de arbeidskorting uit FLG) <input type="text"/> en het bedrag van <input type="text"/> is het IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Risico andere dan FRAUDE	Harde risicoposten andere dan Fraude, worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Buitenlandse belastingplichtige. VTA-team vult AKI "Uitwerp gewenst".
AKI 1043	In de query kunnen ook AKI 1043 aangiften voorkomen met blokkades die voor 2014 nog actief zijn. Die aangiften moeten uit het bestand verwijderd worden omdat deze al via een andere query geanalyseerd worden. Of er sprake is van een zodanige aangifte kun je zien in kolom DF.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE. 3. KT Buitenlandse belastingplichtige.
Distributie	Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten naar <input type="text"/> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014/37/ABS	Verzamelquery 2014 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer O-23461
Detailinformatie	Per 1 september 2016 is voor het belastingjaar 2014 de AVA-ver vervalLEN. Ook behoort m.i.v. 1 september 2016 voor het belastingjaar 2014 en volgende jaren de tijdelijke UWB H1000 tot het verleden. Nagenoeg alle tot 1 september 2016 gedraaide DA-queries Binnenland, zijn nu samengevoegd in deze nieuwe query. Deze query draait in ABS op LPV1 hetgeen inhoudt dat de aangiften nog niet

	gewogen zijn. Dus via AKI kan het Toezicht nog worden gestuurd en ook de IB80 route van BCA/UL in Heerlen kan bewandeld worden.
Bestand heeft meerdere tabbladen	Tabblad 1: Elektronische aangiften (m.u.v. AKI 1043 posten). Tabblad 2: Papieren aangiften (m.u.v. AKI 1043 posten). Tabblad 3: AKI 1043 aangiften.
Tips voor analist	Elk tabblad vereist een eigen aanpak. Bedenk steeds met welk tabblad je bezig bent. Loon/LH omgedraaid in tabblad 1 heeft waarschijnlijk een andere conclusie tot gevolg dan op tabblad 2. Voor de posten op tabblad 3 is het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 van belang.
Deblokkeren AKI door analist	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2015 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2015 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: <ol style="list-style-type: none"> 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 2. FRAUDE 1043. 3. Risico voor Regulier Toezicht (Geef de tekst aan die VTA-team in AKI moet opnemen). 4. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie	Bestand met risico's 1 t/m 3 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 4 naar BCA/UL Heerlen.
Poortwachters	Resultaten naar onsgevoel voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door.

Kenmerk: 35/DA/ABS	DA oude jaren 2010 t/m 2013 (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-20698.
Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2010 t/m 2013 opgenomen, andere dan C, F of M, die in de procestaak Wegen een UWB H1000 heeft meegekregen.
Let op!	In de meest rechtse kolom van de query kun je zien of er voor het betreffende belastingjaar al een navorderingsaanslag in ABS aanwezig is. Dit kan sporadisch voorkomen. Als de klant vervolgens een aangifte indient over de jaren 2010 t/m 2012, onderkent ABS niet dat die aangifte formeel een "bezwaar" is tegen die navorderingsaanslag. ABS gaat dan een aanslag formaliseren zonder rekening te houden met de navorderingsaanslag. Indien in de kolom navordering "JA" staat, en de aangifte heeft betrekking op de jaren 2010 t/m 2012 , moet je een e-mail sturen aan BCA Gebruiksbeheer Aanslagbelasting_Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.
Informatie voor analist	Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2010 t/m 2013 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen. Bovendien worden in de query alleen nog (gewogen) spontane aangiften opgenomen (Aangiften met minimaal een UWB H1000). De ervaring leert dat niet-spontane aangiften in de regel worden ingediend door adviseurs die voor hun klant

	(lang) uitstel hebben gevraagd. Fraude werd in deze categorie aangiften niet of slechts zeer sporadisch ontdekt.
FRAUDE en VERGISSINGEN	<p>Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. In de query kun je onder andere ook zien of een of meer van de volgende risico's spelen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Niet aangegeven <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Let op! Vaak genoten door (alleenstaande) klanten die "onbelast" blijven. Niet detecteren dus. Ten onrechte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> geclaimd. Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. Ten onrechte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> (een kind in BVR). Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. <p>Verschillen in LH bij goed verdienende klanten en of BOX 3 klanten, niet te snel als fraudepost aanmerken. Laat deze het reguliere proces volgen. Hier is "Fingerspitzengefühl" vereist.</p> <p>Naast FRAUDE worden ook "Vergissingen" gedetecteerd die voor kantoortoets worden opgeleverd aan BCA/UL in Heerlen. Uit het eerste bestand dat geanalyseerd werd bleken de vergissingen te bestaan uit:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin: 10px 0;"> <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> </div> <p>Wat te doen met risicoloze AKI's die een UWB H912 hebben?</p> <p>In het eerste bestand van 17 april 2015 kwamen 17 risicoloze aangiften voor met een UWB H912 (en H1000). We gaan voor deze posten AKI niet deblokken. Immers er kunnen inmiddels al risicovolle aangiften over latere jaren/latere jaar zijn ingediend. Om echter te voorkomen dat deze posten ten onrechte worden opgeleverd aan 1043 en tevens de BI "verzielen", worden de BSN's, met het belastingjaar, aangeboden aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> met het verzoek om de bundels van de H912 en de H1000 op NEEN te zetten.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Er zijn 5 conclusies mogelijk, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> FRAUDE 1043. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. Bundel H1000 op NEEN zetten. KT BCA/UL Heerlen.
Let op!	<p>Bij conclusies 5 altijd een aanvullende tekst opnemen die richting geeft aan het gewenste toezicht door BCA/UL Heerlen. Bij posten voor BCA/UL Heerlen met alleen een UWB H1000 ook graag de toevoeging "Onmiddellijk lichten uit CTH".</p>
Aanbevolen analyse methodiek	<p>Op 9 oktober 2015 heb ik een bestand met 3.500 aangiften geanalyseerd en daarbij de volgende methodiek gebruikt.</p> <p>Eerst aandacht voor navorderingsaanslagen (zie hiervoor bij Let op!). Geef vervolgens aan papieren aangiften in de kolom "Conclusie" een blauwe kleur.</p> <p>Benoem in kolom conclusie achtereenvolgens:</p> <ol style="list-style-type: none"> AKI 1043 (Zie kolom H912 JA). VOW en OOIA situaties. Verdachte BECONS (zie hoofdstuk 6). <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; margin: 10px 0;"> <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> </div>

	<p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>	<p>Soms blijkt dat meerdere risico's aanwezig zijn.</p> <p>Start de analyse als volgt:</p> <p>Sorteer totale bestand op "Aantal UWB" van klein naar groot. De 2^e sorteerfunctie zet je op "Aftrek" van klein naar groot.</p> <ol style="list-style-type: none"> Bij slechts één UWB weet je dat die UWB de H1000 betreft. Je zult dan zien dat je circa 10% van die aangiften moet detecteren voor KT BCA/UL Heerlen. Het betreft aangiften waarbij de klant geen of te weinig LH heeft geclaimd of veel te veel loon (tikfout) aangeeft. Je voorkomt daarmee bezwaarschriften. Bij 2 UWB's kun je vrij gemakkelijk zien dat deze de H1000 en een loon-uitworp betreffen. Tijdens een overleg op 15 december 2015 hebben de analisten besloten dat lege aangiften waarvoor alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld, alsmede aangiften waarin te veel LH wordt geclaimd, in beginsel worden opgeleverd voor KT aan BCA/UL. Als de te veel geclaimde LH substantieel is, aangifte detecteren als fraudepost. Fingerspitzengefühl !! Bij 3 en meer UWB's die je wil detecteren voor KT BCA/UL Heerlen, altijd in ABS kijken of die posten wel geschikt zijn voor BCA/UL Heerlen. Indien daarvan geen sprake is moet je de aangifte niet detecteren aan overlaten aan Regulier Toezicht. In uitzonderingsgevallen naar FRAUDE. Er is bewust voor gekozen om geen gebruik te maken voor detectie KT Haaglanden.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Aangiften genoemd onder conclusie 1 en 2 opleveren aan VTA-team in Eindhoven. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar Persoonsgegevens Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen. Aangiften genoemd onder conclusie 5 opleveren aan BCA/UL. 	
Poortwachters	<p>Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p> <ol style="list-style-type: none"> Aantal FRAUDE per jaar (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b). Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c). Deze posten voor Poortwachters splitsen (Zie hoofdstuk 9 onderdeel b). 	

Kenmerk: 36/C/ABS	C-biljetten IH oude jaren 2010 t/m 2013 vanuit LPV2 in ABS (papier en elektronisch inclusief AKI 1043). Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19245.	
Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2010 t/m 2013 opgenomen, zijnde een C-biljet, die in de procestaak Wegen een materiële UWB heeft meegekregen. Alleen spontane aangiften ontvangen daarbij standaard een UWB H1000.	

Tips voor analist	Het is aan te raden dat de analist die deze query voor zijn/haar rekening neemt al enige ervaring heeft opgedaan met de query's 2015/7/ABS, 2015/8/ABS, 2014/5A/ABS en 2014/5B/ABS. Zie ook de tips voor de analist bij die query's in deze handleiding.
Let op!	In de meest rechtse kolom van de query kun je zien of er voor het betreffende belastingjaar al een navorderingsaanslag in ABS aanwezig is. Dit kan sporadisch namelijk voorkomen. Als de klant vervolgens een aangifte indient, onderkent ABS niet dat die aangifte formeel een "bezwaar" is tegen die navorderingsaanslag. ABS gaat dan aanslag formaliseren zonder rekening te houden met de navorderingsaanslag. Dit geldt alleen voor aangiften 2010 t/m 2012. Indien in de kolom navordering "JA" staat, moet je een e-mail sturen aan BCA Gebruiksbeheer Aanslagbelasting_Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.
Informatie voor analist	Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2010 t/m 2013 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn (in beginsel) 5 conclusies mogelijk, te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. 2. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 3. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. 4. Bundel H1000 op NEEN zetten. 5. KT kantoor buitenland. <p>PM: Omdat niet alle aangiften standaard een UWB H1000 hebben gekregen, moet je risicoloze aangiften zonder H1000 uit het bestand verwijderen en niet opleveren aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/></p>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> a. Aangiften genoemd onder conclusie 1 en 2 opleveren aan VTA-team in Eindhoven. b. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen. c. Aangiften genoemd onder conclusie 5 worden door Kantoor Buitenland gelicht uit CTH en opgeleverd voor kantoortoets. Mocht het een aangifte betreffen waarvoor een binnenlands kantoor competent is dan wordt die aangifte niet als "Vergissing" gedetecteerd.
Poortwachters	Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. <ol style="list-style-type: none"> a. Aantal FRAUDE per jaar (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren. b. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b). c. Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c).

Kenmerk: 100/AF	AKI-FOTO. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21632.
Frequentie	Maandelijks op de eerste werkdag

Analyse/controle	Vooralsnog wordt de analyse en het daaruit voortvloeiende herstel van AKI alleen door <u>persoonsgegevens</u> uitgevoerd. In de loop van 2016 gaat <u>persoonsgegevens</u> overdragen aan een andere analist.
------------------	---

Kenmerk: 2014/12/VS	DA 2014/12/VS voorraadsanering AKI 1043 vanuit ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21631.
Frequentie	Wekelijks op vrijdag voor het eerst op 8 april 2016 en de laatste keer op vrijdag 30 december 2016. Delta methode. De query op 8 april 2016 is voor De Poort van groot belang (zie doel van de query hierna). Of de query's na 8 april 2016 voldoende "rendement" opleveren, is op voorhand niet te zeggen. Mocht dit rendement te gering zijn dan aan Ubicc opdracht geven om de query stop te zetten. Op 22 april 2016 aan CIV gevraagd om query stop te zetten.
Detailinformatie	In ABS is voor het belastingjaar 2014 een definitieve aangifte IH voorhanden waarvoor de weegmodule in de procestaak Wegen & Bepalen een UWB H912 heeft aangemaakt en waarvoor de procestaak "DA IB Fiscale toetsing uitwerp" is gesloten
Doel van de query	<ol style="list-style-type: none"> 1. Het tijdig deblokken van AKI 1043 voor niet gecorrigeerde aangiften. Let op! Deblokken AKI hoeft niet als eind jaar AKI al 2014 is (zichtbaar in kolom V). 2. Het opvoeren en afvoeren van verdachte BECONS van de lijst in hoofdstuk 6 van de handleiding. Beleid bepalen door <u>persoonsgegevens</u> of we CAF hierbij betrekken is nog de vraag. 3. Vaststellen wat de actie hoge norm Kleding & Beddengoed bij BECONS heeft opgeleverd. Aan de hand van dit beeld nader besluit nemen. Overwogen zou kunnen worden om de hoge norm Kleding & Beddengoed naar Regulier Toezicht te sturen voor aangiften (andere dan fraude) die niet zijn ingediend door BECONS. 4. Let op! De aangiften 2014 van de actie Kleding & Beddengoed BECONS zijn in AKI slechts gevuld voor 2014. <u>persoonsgegevens</u> bepalen beleid of gecorrigeerde posten (hoeft niet beperkt te zijn tot correctie K&B) ook voor 2015 en volgende jaren naar 1043 moeten. Die posten moeten dan door VTA team in AKI worden opgevoerd. Na binnenkomst aangifte 2015 worden deze aangiften getoetst aan deblokkingbeleid. 5. Begin februari 2016 zijn alle individuele fraudeposten in AKI gedeblokkeerd voor 2015. De query biedt de mogelijkheid om onterecht gedeblokkeerde posten voor 2015 weer in AKI op te voeren.
Actie na voltooiën analyse	<p>In de kolom conclusie zullen tijdens de analyse 3 categorieën worden benoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. AKI 1043 deblokken. b. Fraude (nieuw). c. Geen nadere actie. <p>De posten genoemd onder b moeten in de kolom conclusie nader worden onderverdeeld in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 Buitenland. 2. Georganiseerde fraude met blokkade 2. 3. Georganiseerde fraude zonder blokkade 2. 4. Individuele fraude met blokkade 2. 5. Individuele fraude zonder blokkade 2.
Distributie	De onder a en b hierboven genoemde posten opleveren aan VTA-team.