

| | |
|---|--|
| | <p>niets te doen. Voor nieuwe fraudeposten vult de analist voortaan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2017 + datum.</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode <u>2015</u> t/m 2022.</p> <p>2 In deze query duiken regelmatig verzoeken op waarbij de klant in de rubriek kosten EW niet de hypotheekrente maar (waarschijnlijk) de hypotheekschuld als kosten opvoert. In het verleden werden die verzoeken als fraudepost aangemerkt. Vanaf 1 januari 2016 gaan deze posten naar Regulier Toezicht tenzij er andere aanwijzingen zijn dat er sprake is van fraude. Gebruik de volgende conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW vermoedelijk invulfout.</p> |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2017 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen Z t/m AI. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2017 is opgenomen in paragraaf 8.2. van deze handleiding. |
| Belangrijke kolommen | <p>In kolom BV "Bedrag EVA" staat voortaan het bedrag vermeld van de meest recente VA 2017. Dit hoeft niet de EVA 2017 te zijn maar kan ook een VA zijn n.a.v. een eerder verzoek 2017 of een ambtshalve opgelegde VA 2017. Een goede analyse is ondenkbaar als je het bedrag van een eerdere VA niet in je beoordeling betreft. Ik adviseer je daarom om de informatie uit kolom BV aan het begin van je analyse (tijdelijk) in te voegen, direct rechts naast de kolom conclusie.</p> <p>Als in kolom BW "VA EEN/MEER" het woord "meer" staat, betekent dit dat de klant in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid" meerdere uitkeringen heeft ingevuld. Dit is zeer belangrijke informatie bij het beoordelen van de UWB V842. Als in kolom BW "meer" staat, dan bij een enkelvoudige UWB V842, altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking", tenzij sprake is van fraude of een andere "onregelmatigheid". Let op! Zie specifieke tips analyse V842.</p> |
| Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie" | <p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met koptekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) 5. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. 6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. |
| Afspraak met kantoor Buitenland | Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. |
| Verplicht stappenplan voor analist ! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom H (AKI 2017). Gebruik de tekst "1043 AKI". |

| | |
|---------------------------------|--|
| <p>Tips analyse V842</p> | <ol style="list-style-type: none"> 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB", behoudens ingeval van FRAUDE. 3. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden Carry forward als in kolom BT een verlies wordt opgevoerd. 4. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. 5. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, V886, V887 en V890. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". 6. Start met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de grootste UWB. Vaak heeft meer dan 50% van de verzoeken een enkelvoudige V842. Bij het beoordelen van deze UWB zijn 2 zaken erg belangrijk om te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. Komen in de rubriek loon Vroegere Arbeid één of meerdere bedragen voor. 2. Het bedrag van de eerdere VA. Kolom BV voeg ik aan het begin van mijn analyse al in, rechts naast kolom conclusie. <p>Via filters selecteer ik achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nog geen eerdere VA en slechts één uitkering. 2. Nog geen eerdere VA en meerdere uitkeringen. 3. Wel een eerdere VA en aftrek is niet Inspectie, controle en toezicht Slechts één uitkering. 4. Wel een eerdere VA en aftrek is niet Inspectie, controle en toezicht Meerdere uitkeringen. 5. Wel een eerdere VA en aftrek is Inspectie, controle en toezicht <p>Zodra ik een hoofdcategorie gekozen heb sorteert ik de kolom "Loon FLG 2016" van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek. 2. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek. 3. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek. 4. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek. 5. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG), en loon verzoek Inspectie, controle en toezicht VA opleggen conform verzoek. Als het loon Inspectie, controle en toezicht naar de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW Inspectie, controle en toezicht VA opleggen conform verzoek. Inspectie, controle en toezicht VA opleggen conform verzoek. In alle overige gevallen concluderen Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p>Specifieke info op uitworpniveau (niet limitatief)</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het verleden ging deze UWB steeds af zodra in de rubriek afwijkende LH een bedrag, controle en toezicht ingevuld. De regel is nu aangepast en gaat alleen af bij een waarde |
| <p>UWB V844</p> | |

| | |
|--|---|
| <p>UWB V899</p> | <p>wanverhouding tussen aangegeven loon en bedrag afwijkende LH. Komt slechts zeer incidenteel voor.</p> |
| <p>AKI fraudeposten</p> | <p>b. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek".</p> <p>c. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI fraudeposten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeringsbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p> |
| <p>UWB V882 (andere dan fraudeposten)</p> | <p>d. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitwerp gewenst. Als je de AKI-posten (fraude georganiseerd en individueel) al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen fraudepost meer die we rekenen tot systeemfraude. Voor deze posten geldt het volgende. Beoordelen op fraude. Indien geen fraude dan:</p> <p>a. Altijd opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB, indien bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld.</p> <p>b. Bij twijfel opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p> <p>c. In duidelijke risicoloze gevallen: VA opleggen conform verzoek.</p> |
| <p>UWB V869</p> | <p>e. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek inspectie, controle en toezicht</p> |
| <p>UWB V807</p> | <p>f. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:</p> <p>a. Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</p> <p>b. Sorteert kolom AM (LN FLG 2016) van klein naar groot. Zolang het loon in deze rubriek klein is dan inspectie, controle en toezicht conclusie: VA opleggen conform verzoek.</p> |
| <p>Nieuwe UWB V822</p> | <p>c. Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2017. Als het verzoek is ingediend door een BECON concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek.</p> <p>d. Als je de stappen a, b en c hebt gevolgd, dan heb je doorgaans voor het grootste deel van deze UWB al een conclusie getrokken. Voor de overige verzoeken veel succes en Fingerspitzengefühl gewenst.</p> <p>g. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraag van onsgegevens. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek leidt tot neg VA. Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p> |

| | |
|---|--|
| Nieuwe UWB V900 | h. In ongeveer 50% van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Uiteraard heb je ook voor deze beoordeling het bedrag van de eerdere VA nodig. Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet. Bij beide UWB's komen overlijdensgevallen voor. Mogelijk dat we de query VT-2018 moeten uitbreiden met de kolom "overlijdensdatum klant". |
| Acties na voltooiën analyse Let op! Afspraak met SMP. | Het volledige bestand (alleen nog) toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt. Het bestand dat de analist naar SMP stuurt bevat alleen de volgende gegevens: A. BSN B. Jaar C. BSN FiPa D. KACO naam E. Regionaam F. Regiocode G. Becon H. Naam (belastingplichtige) I. Voorletters J. Voorvoegsel K. Conclusie L. Ontv dt (verzoek) M. Querydatum N t/m W. UWB 1 t/m 10. |
| Poortwachters | Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2. |

| | |
|---------------------------|---|
| Kenmerk: 2017.VT.Z | Verzoek VT of VA 2017 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24098. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016. |
| Nieuw beleid! | De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2017 + datum. *Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode <u>2015</u> t/m 2022. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2017 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: 1. Teruggave, inspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2015 en 2016, inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoek, inspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn in 2016 en 2017 geen eigenaar EW in RIS: 5. Inspectie, controle en toezicht |

| | |
|------------------------------------|--|
| | 6. Inspectie, controle en toezicht |
| Analyse | Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp. |
| Acties na voltooiën analyse | Een fraudepost per mail aankaarten bij Persoonsgegevens Persoonsgegevens en c.c bij Persoonsgegevens Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via Persoonsgegevens Persoonsgegevens nodig!! |
| Poortwachters | Resultaten Persoonsgegevens afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|------------------------------------|--|
| Kenmerk: VT.VA HOTHOR | Verzoek VT of VA 2016, 2017, of 2018 dat geleid heeft tot een HOTHOR-signaal waarvoor BCA/UL competent is. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24445. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016. |
| Toelichting query | De Poort streeft er naar om in de nabije toekomst, het volledige HOTHOR-proces IH te laten lopen via queries aan De Poort. Voor het bereiken van dit doel werken Persoonsgegevens samen met een aantal collega's van het LKB in Utrecht. Deze query moet je zien als een stap in de richting van dat einddoel. |
| AKI FRAUDE | De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2016 of 2017 + datum. *Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode 2015 t/m 2022. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of aanvullend verzoek VT/VA 2016 of 2017 voorhanden die in de proceszaak WEGEN geen UWB heeft meegekregen en die geleid heeft tot een HOTHOR-signaal. Ook kan sprake zijn van een HOTHOR-signaal dat ontstaan is n.a.v. een door kantoor 0996 ambtshalve of handmatig opgelegde VA 2016 of 2017. Er zijn per belastingjaar 2 categorieën van HOTHOR posten: a. Negatieve VA b. Positieve VA Inspectie, controle en toezicht Voor elk van de 4 categorieën tref je in de query een afzonderlijk tabblad aan. |
| Analyse | Voor elk verzoek moet in de kolom "Conclusie" een (bindend) advies worden uitgebracht aan BCA/UL over het HOTHOR signaal. Aan de analist wordt gevraagd om Persoonsgegevens standaardteksten aan te leveren voor de kolom "Conclusie". Deze teksten worden dan in de eerst volgende nieuwe versie van de handleiding opgenomen. |
| Acties na voltooiën analyse | Volledig bestand sturen naar BCA/UL Heerlen. |

| | |
|----------------------|---|
| | Een fraudepost per mail aanklaarten bij persoonsgegevens in de mail moet persoonsgegevens op wijzen dat de VT al geformaliseerd is. |
| Poortwachters | Resultaten persoonsgegevens afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|---|--|
| Kenmerk: 2018.VT.M | Verzoek VT/VA 2018 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV O-26969 QRG3770-Q001 |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017. |
| Wijzigingen t.o.v. query vorig jaar. | <ol style="list-style-type: none"> 1. De Handmatig opgelegde VA's worden nu opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door persoonsgegevens de volgende standaardtekst opgenomen: Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB. De analist hoeft aan deze posten dus geen enkele aandacht te besteden. 2. In kolom "D" kun je zien of belastingplichtige in het verzoek uitbetaling AHK claimt. Bij een aantal uitworpbeweringen is dat gegeven handig (onder andere bij V807 en V882 FRAUDE). 3. In kolom "L" is de (eventuele) overlijdensdatum van belastingplichtige opgenomen. Bij een aantal UWB's is dit gegeven handig (onder ander bij V803, V842 en V900). 4. In kolom "Z" kun je het bedrag zien van de meest recente VA 2018. Plaatsing naast de kolom CONCLUSIE is een verbetering t.o.v. query vorig jaar. 5. De gegevens in de kolommen AO en AP zijn nieuw in deze query. In deze rubrieken van het verzoek werd vorig jaar regelmatig fraude geconstateerd maar omdat die gegevens niet in de query zichtbaar waren, moest de analist in ABS op zoek naar deze "verborgen aftrekpost". 6. In de kolom AV is nu ook het bedrag van de LH FLG 2018 uitgevraagd. Pas in de loop van het jaar zullen hier bedragen verschijnen. Met name tegen het eind van het jaar 2018 en na afloop van dat jaar is dit gegeven handig bij UWB V844 en V845. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2018 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen AC t/m AL. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2018 is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze handleiding. |
| Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie" | <p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met koptekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) 5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043. 6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043. |

| | |
|--|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> 2. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom CA). 3. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering. 4. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen. 5. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0. <p>Zodra je een hoofdcategorie gekozen hebt sorteert je de kolom "Loon FLG 2017" (na 1 juli 2018 "Loon FLG 2018") van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek. 2. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek. 3. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek. 4. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek. 5. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loon verzoek is Inspectie, controle en toezicht concluderen VA opleggen conform verzoek. Als het loon Inspectie, controle en toezicht de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht (in beginsel) eveneens concluderen VA opleggen conform verzoek. In alle overige gevallen concluderen Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</p> <p>UWB V803</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Sorteert op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen. <p>UWB V805</p> <ol style="list-style-type: none"> b. Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. <p>UWB V807</p> <ol style="list-style-type: none"> c. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor: <ul style="list-style-type: none"> - Papier verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papier verzoek. - Sorteert kolom AR/AU (LN FLG 2017/2018) van klein naar groot. Zolang het loon in deze Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht VA opleggen conform verzoek tenzij daardoor ten onrechte uitbetaling AHK zou plaatsvinden (zie kolom D/afwijkende kleur in kolom "Conclusie"). - Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het verzoek leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2018. Voel je in dergelijke situaties niet (snel) geroepen om fout ingevulde verzoeken te laten herstellen. Met name niet als verzoek is ingediend door BECON, werkstudenten of als sprake is van (dubieuze of risicovolle aftrekposten). Als verzoek niet leidt tot een teruggave concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek <p>UWB V818</p> |
|--|--|

| | |
|---|---|
| | <p>d. De indruk ontstaat dat bij deze UWB "De vlag de lading niet dekt". Ook gaat de regel (soms) geheel ten onrechte af omdat de (neg) inkomsten EW voor 100% worden toegerekend aan de partner. Als het bedrag "Aftrek rente restschuld" wordt gecontroleerd, wordt geadviseerd om de UWB te negeren. Bij hogere bedragen ABS-historie raadplegen maar bovenal het "gezond verstand gebruiken".</p> |
| <p>UWB V822</p> | <p>e. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraagstuk. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek leidt tot neg VA. Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p> |
| <p>UWB V844 en 845</p> | <p>f. UWB V844 heeft een broertje gekregen te weten UWB V845. In beide gevallen luidt de tekst van de UWB: Rubriek afwijkende loonheffing gevuld; beoordeel verzoek VA. V844 ziet op personen jonger dan de AOW-gerechtigde leeftijd en de V845 op personen die de AOW gerechtigde leeftijd al bereikt hebben.</p> |
| <p>UWB V882</p> | <p>g. De verzoeken die niet behoren tot systeemfraude (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, indien in AKI bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld of een andere projectcode wordt genoemd. In alle andere gevallen zelf beoordelen en een conclusie trekken. Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETTEAM 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p> |
| <p>UWB V869</p> | <p>h. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek wordt gecontroleerd en toezicht</p> |
| <p>UWB V900</p> <p>Let op!!</p> | <p>i. In een groot deel van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Ook bij overleden belastingplichtigen gaat deze UWB regelmatig af. Vaak is het de bedoeling van de erven om de lopende VT in te trekken. Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet.</p> |

| | |
|----------------------------------|--|
| | Vergeet niet het werkblad met de meervoudige UWB's!!! |
| Acties na voltooiën analyse | Het volledige bestand (alleen nog) toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt. |
| Let op! Afspraak met SMP. | Het bestand dat de analist naar <u>SMP</u> stuurt bevat alleen de volgende gegevens: A. BSN B. Jaar C. BSN FiPa D. KACO naam E. Regionaam F. Regiocode G. Becon H. Naam (belastingplichtige) I. Voorletters J. Voorvoegsel K. Conclusie L. Ontv dt (verzoek) M. Querydatum N t/m W. UWB 1 t/m 10. |
| Poortwachters | Zie paragraaf 9.2. |

| | |
|---------------------------|--|
| Kenmerk: 2018.VT.Z | Verzoek VT of VA 2018 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV O-26970 QRG3771-Q001. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017. |
| AKI beleid! | De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2016-2021. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2018 + datum. *Het beginjaar van blokkades wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2016 en/of 2017 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2023. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2018 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: 1. Terugnave[redacted] inspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2016 en 2017 [redacted] inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoek [redacted] inspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn in 2017 en 2018 geen eigenaar EW in RIS; [redacted] inspectie, controle en toezicht |
| Analyse | Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of het aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp. |

| | |
|----------------------------------|--|
| Acties na voltooi analyse | Een fraudepost per mail aanklaarten bij [redacted] Persoonsgegevens |
| | Persoonsgegevens en c.c bij [redacted] Persoonsgegevens |
| Poortwachters | Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg van [redacted] Persoonsgegevens met [redacted] Persoonsgegevens nodig!! |
| | Resultaten van [redacted] Persoonsgegevens afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

11. AKI-instructie VTA-team Eindhoven per 1 maart 2018.

Met ingang van het belastingjaar 2017 kent systeemfraude IH een nieuwe fraudecode. Dit is code 1044. Die code is van toepassing op georganiseerde fraudeposten die betrokken zijn/worden in een strafrechtelijk onderzoek.

Het vullen van AKI kijkt bij code 1044 niet af van code 1043. Ook bij code 1044 worden in AKI standaard de blokkades 1 en 3 gevuld voor een periode van 6 jaren. Ook bij code 1044 kan in voorkomende gevallen (eenjarig) een blokkade 2 voorkomen. Vooral nog zal code 1044 alleen voorkomen in de AKI-queries 2017 (Kenmerk: 2017.2.E BWA en 2017.2.P.ABS).

Code 1044 heeft toch iets bijzonders. Van de fraudecodes 1043, 1044, 9044 en 9045 heeft code 1044 de hoogste prioriteit. Wat dit voor het vullen van AKI betekent, leg ik uit in onderstaand voorbeeld.

Voorbeeld:

In AKI zijn voor de jaren 2016 t/m 2021 de blokkades 1 en 3 gevuld met code 1043. In de AKI-querie 2017 met kenmerk 2017.2.E.BWA neemt de analist in de kolom conclusie de volgende tekst op: **AKI Speciaal. FRAUDE 1044 met blokkade 2.**

Van het VTA-team wordt dan het volgende verwacht. Eind jaren blokkades 1 en 3 wijzigen in 2016. Vervolgens blokkades 1 en 3 vullen voor de periode 2017 t/m 2022 met code 1044. Blokkade 2 vullen voor alleen 2017 met code 1044.

1. De AKI-blokkades zijn:

Blokkade 1 is: **Uitworp** gewenst (**DA**-proces).

Blokkade 2 is: Geen automatische voorlopige aanslag (DA-proces).

Blokkade 3 is: **Uitworp** VA gewenst (**VT/VA**-proces).

2. Soorten fraudeposten:

| Jaar | FRAUDE | Blokkade | Periode |
|------|---------------------|----------|-------------|
| 2013 | 1043 | Alleen 1 | 2013 - 2013 |
| 2014 | 1043 | Alleen 1 | 2014 - 2014 |
| 2015 | 1043/9045 | Alleen 1 | 2015 - 2015 |
| 2016 | 1043/9045 | Alleen 1 | 2016 - 2016 |
| 2016 | 1043/9044 | 1 en 2 | 2016 - 2016 |
| 2017 | 1043/1044/9044/9045 | 1 en 3 | 2017 - 2022 |
| | 1043 buitenland | 1 en 3 | 2017- 2022 |
| | 1043 met blokkade 2 | 2 | 2017 - 2017 |

| | | | |
|------|-----------------------------|---------------|----------------------------|
| | 1044 met blokkade 2 9044 | 2 2 | 2017 - 2017 2017 - 2017 |
| 2017 | AKI Speciaal | Zie voorbeeld | Zie voorbeeld |

Zoals je in de tabel kunt zien gaat code 9044 altijd gepaard met een blokkade 2. Bij code 9045 is **nooit** sprake van een blokkade 2.

DA: Belastingjaar 2017:

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-----------------|--|-----------|
| 2017.1.ABS + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| 2017.3.BWA + | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| 2017.9.BWA | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | 9044 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-------------------|---|-----------|
| 2017.2.E.BWA + | 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen Blokkade 2 | 2017-2017 |
| 2017.2.P.ABS | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | 1044 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| | 1044 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| | 9044 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 |
| | AKI Speciaal zonder blokkade 2 Voor andere code eindjaar blokkade 1 en 3 wijzigen in 2016 Voor 1044 blokkade 1 en 3 opvoeren | 2017-2022 |
| | AKI speciaal met blokkade 2 Voor andere code eindjaar blokkade 1 en 3 wijzigen in 2016 Voor 1044 blokkade 1 en 3 opvoeren | 2017-2022 |
| | Blokkade 2 | 2017-2017 |
| | Deblokkeren AKI Eind jaar blokkade 1 en 3 wijzigen in 2016 of AKI blokkades vanaf 2016 verwijderen | |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-----------------|--|-------------------------------------|--|-----------|
| 2017.4.BWA + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2017-2022 2017-2017 | Risico 9047. Zie tekstveld giften Blokkade 1 | 2017-2017 |
| 2017.5.BWA + | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2017-2022 2017-2022 2017-2017 | Risico 9046. Zie tekstveld EW Blokkade 1 | 2017-2017 |
| 2017.6.BWA | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2017-2022 | Risico 9048. Zie specificatie SZK Blokkade 1 | 2017-2017 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|---|--|------------------------|--|-----------|
| 2017.7.ABS + 2017.8.BWA + 2017.12.ABS | 1043 buitenland met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2017-2022 2017-2017 | KT Buitenlandse belastingplichtige Blokkade 1 en 2 | 2017-2017 |

DA: Belastingjaar 2016:

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-----------------|---|-------------------------------------|
| 2016.1.ABS + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 |
| 2016.3.BWA + | Blokkade 2 1043 zonder blokkade 2 | 2016-2016 |
| 2016.9.BWA + | Blokkade 1 en 3 9044 | 2016-2021 |
| 2016.12.BWA | Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 9045 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 2016-2016 2016-2021 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-------------------|---|-------------------------------------|
| 2016.2.E.BWA + | 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen Blokkade 2 | 2016-2016 |
| 2016.2.P.ABS | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 2016-2016 2016-2021 |

| | | |
|--|---|----------------------------|
| | 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2016-2021 2016-2016 |
| | 9045 Blokkade 1 en 3 Deblokkeren AKI Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 Eindjaar 2015 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-----------------|--|-------------------------------------|--|-----------|
| 2016.4.BWA + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2016-2021 2016-2016 | Risico 9047. Zie tekstveld giften Blokkade 1 | 2016-2016 |
| 2016.5.BWA + | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2016-2021 2016-2021 2016-2016 | Risico 9046. Zie tekstveld EW Blokkade 1 | 2016-2016 |
| 2016.6.BWA | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 | Risico 9048. Zie specificatie SZK Blokkade 1 | 2016-2016 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-----------------|---|-----------|---|-----------|
| 2016.7.ABS + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 | KT Buitenlandse belastingplichtige | |
| 2016.8.BWA | Blokkade 2 | 2016-2016 | Blokkade 1 en 2 | 2016-2016 |

DA: Belastingjaar 2015:

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-------------|---------------------------|-----------|---|-----------|
| 37.2015.ABS | 1043 Blokkade 1 | 2015-2015 | 9047. Zie tekstveld giften Blokkade 1 | 2015-2015 |
| | 9045 Blokkade 1 | 2015-2015 | 9046. Zie tekstveld EW Blokkade 1 | 2015-2015 |
| | | | 9048. Zie specificatie SZK Blokkade 1 | 2015-2015 |

| | | | | |
|-----------------|---------------------------|-----------|---|-----------|
| 2015.7.ABS + | 1043 Blokkade 1 | 2015-2015 | KT Buitenlandse belastingplichtige Blokkade 1 | 2015-2015 |
| 2015.8.ABS | | | | |

DA: Belastingjaar 2014 en ouder.

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|---------|--------|---------|---------------|---------|
|---------|--------|---------|---------------|---------|

| | | | | |
|---------------------------------|---------------------------|-----------|---|-----------|
| 2014.5A.ABS + 2014.5B.ABS | 1043 Blokkade 1 | 2014-2014 | KT Buitenlandse belastingplichtige Blokkade 1 | 2014-2014 |
|---------------------------------|---------------------------|-----------|---|-----------|

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|----------------------------|---|------------------------|
| 2014.37.ABS | 1043 Blokkade 1 | 2014-2014 |
| 35.DA.ABS + 36.C.ABS | 1043 Blokkade 1 (Afhankelijk van belastingjaar) | 2012-2012 2013-2013 |



Belastingdienst

Handleiding voor analisten werkzaam aan De Poort

Inhoudsopgave:

1. Wat gaat het kalenderjaar 2019 ons brengen? (2)
2. Algemene Klant Informatie (AKI). (2)
 - 2.1. De AKI-codes van De Poort. (2)
 - 2.2. Het actuele AKI-beleid. (3)
 - 2.3. Lijst "CAF FRAUDE". (3)
3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude. (3)
4. FRAUDE, wel of geen blokkade AVA-ver? (3)
 - 4.1. In beginsel altijd blokkade AVA-ver. (3)
 - 4.2. Geen blokkade AVA-ver. (4)
5. Deblokkingbeleid AKI. (4)
 - 5.1 AKI 1043 posten. (4)
 - 5.2 AKI 1044 posten. (5)
6. Lijst met verdachte BECONS. (6)
7. Overzicht fraudequery's. (8)
 - 7.1. Definitieve aangiften 2017. (8)
 - 7.2. Definitieve aangiften 2016. (8)
 - 7.3. Definitieve aangiften 2015. (9)
 - 7.4. Definitieve aangiften 2014. (9)
 - 7.5. Definitieve aangiften "Oude jaren". (9)
 - 7.6. Overige query's DA-proces. (9)
 - 7.7. Query's VT/VA-proces. (9)
8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces: (10)
 - 8.1. Belastingjaar 2017. (10)
 - 8.2. Belastingjaar 2018. (11)
 - 8.3. Belastingjaar 2019. (13)
9. Berekenen financieel belang Poortwachters. (15)
 - 9.1. DA-proces. (15)
 - 9.2. VT/VA-proces. (15)

Naam dienstonderdeel
CAP

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum

15 oktober 2018

Versienummer 2018/10

Kopie aan

Persoonsgegevens

9.3. Lane of Fame. (16)

10. Handleiding bij de diverse (fraude)query's. (16)

Bijlage 1: Instructie VTA-team Eindhoven. (72)

1. Wat gaat het kalenderjaar 2019 ons brengen?

Ook het kalenderjaar 2019 wordt voor de medewerkers aan De Poort in meerdere opzichten een spannend jaar. Nog steeds is onduidelijk waar ons werk in de nieuwe organisatie formeel belegd wordt en wat dit voor de betrokken medewerkers gaat betekenen. Als het management niets doet, komt het werk van De Poort "geruisloos" terecht bij CAP. Misschien wel de beste oplossing.

Persoonsgegevens gaan in 2019 de Belastingdienst verlaten. Persoonsgegevens eind 2019 gebruik van Swisscom. Persoonsgegevens de loop van 2019 definitief een punt achter zijn loopbaan. Nieuwe analisten zullen De Poort in de loop van 2019 moeten gaan versterken. De hoogste tijd om te werven!!

Vanaf het belastingjaar 2018 nemen we afscheid van BWA. Alle nieuwe query's worden gedraaid op ABS. Ook de fraudecodes 9044 en 9045 behoren tot het verleden. Het onderscheid tussen georganiseerde fraude en individuele fraude is sinds 1 september 2018 vervallen. Voor het afbouwen van bestaande AKI's met code 9044 en 9045 worden voorzieningen getroffen in de AKI query's vanaf 2017.

Met LRI vindt voortaan eens per kwartaal overleg plaats. Waarschijnlijk leidt dit vanaf het belastingjaar 2018 tot een nieuwe toezichtcode in AKI (code 9049). Verder bestaat de kans dat in 2019 de al langer geplande uitbreiding van de HOTHOR-query's gerealiseerd wordt. Voorts moet De Poort alert zijn op de ontwikkelingen rond de weegmodule "bezwaarschriften". De Poort kan hier via wekelijkse query's een belangrijke rol gaan spelen. Een rol vergelijkbaar met die binnen het VT-proces. Een actieve houding van De Poort m.b.t. dit item is gewenst! Stilstaan betekent achteruitgaan!

2. Algemene Klant Informatie (AKI).

2.1. De AKI-codes van De Poort.

In onderstaande tabel een overzicht van de AKI-codes die door De Poort worden gebruikt.

| AKI code | Code ziet op | Leidt tot UWB | Aangiften worden behandeld door |
|----------|---|---------------|---------------------------------|
| 1043 | FRAUDE met en zonder blokkade AVA-ver | H0912 | Fraudeteams PDB |
| 1044 | Fraude uit de CAF-lijst, betrokken bij een strafrechtelijk onderzoek met en zonder blokkade AVA-ver | H0912 | Fraudeteams PDB |
| 9046 | Risico tekstveld EW | H0161 | Regulier Toezicht |
| 9047 | Risico tekstveld Giften | H0164 | Regulier Toezicht |
| 9048 | Risico specificatie SZK | H0165 | Regulier Toezicht |
| 9049? | Alle overige risico's die Toezicht vereisen | ? | Regulier Toezicht |

Bij de codes 9046 t/m 9049 heeft LRI toegezegd om zeer terughoudend te zijn met het op NEEN zetten van de bundels. De toezegging komt in de buurt van een 100% garantie, maar zoals bekend is maar één ding in het leven zeker.

2.2. Het actuele AKI-beleid.

Het actuele AKI-beleid houdt in dat we in AKI ingeval van FRAUDE (vanaf belastingjaar 2017) standaard de blokkades "Uitworp gewenst" en "Uitworp VA gewenst" vullen voor een periode van zes jaren. De blokkade van de AVA-ver blijft in voorkomende gevallen beperkt tot één jaar.

2.3. Lijst "CAF FRAUDE".

Sinds het belastingjaar 2017 maakt het CAF onderscheid tussen BSN's welke in een strafrechtelijk traject betrokken zijn/worden (die krijgen in AKI een code 1044 mee) en overige verdachte posten (code 1043). De eerste groep wordt in de AKI query's vanaf 2017 in een apart tabblad opgenomen. Voor deze posten geldt een afwijkend deblokkeringsbeleid (zie paragraaf 5.2).

In overleg met persoonsgegevens is besloten de toets voor de 1044 posten alleen bij de AKI-query vanaf 2017 te doen. De kans dat deze AKI-posten ook in de totaalquery's 2014 t/m 2016 opkomen, is zo klein dat dit in geen verhouding staat tot het extra werk.

3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude.

Het onderscheid tussen georganiseerde fraude en individuele fraude is per 1 september 2018, op voorstel van De Poort, vervallen. Voor de analisten en het VTA-team in Eindhoven een zegen!

De voormalige codes 9044 en 9045 komen nog wel voor in AKI. De Poort heeft even overwogen om al deze posten in AKI te laten wijzigen maar uiteindelijk is gekozen voor een meer geleidelijke afbouw van deze AKI's.

De ervaring leert dat een groot deel van de in AKI geregistreerde fraudeurs "tot inkeer" komt. Deze AKI's verdwijnen dan via "natuurlijk" verloop. Als uit de AKI-query 2017 of 2018 blijkt dat er sprake is van recidive, wordt voor in AKI geregistreerde fraudeposten met een code 9044 of 9045, de oude AKI gedeblokkeerd en een nieuwe AKI met code 1043 of 1044 opgevoerd conform het actuele AKI-beleid van paragraaf 2.2.

4. FRAUDE, wel of geen blokkade AVA-ver?

Voor frauduleuze aangiften vanaf het belastingjaar 2017 geldt het volgende beleid.

4.1. In beginsel altijd blokkade AVA-ver.

1. Belastingplichtige woont in het buitenland.
2. Sprake van een ingediende aangifte C/M.
3. Negatieve AVA-ver ingeval van VOW/OOIA.
4. Analist vermoedt dat de teruggave > inspectie, controle en toezicht
5. In alle overige gevallen waarin het gezond verstand van de analist een blokkade AVA-ver gewenst acht. Zie voorbeeld.

Voorbeeld:

Belastingplichtige inspectie, controle en toezicht heeft in zijn elektronische aangifte (conform de FLG) een loon aan van inspectie, controle en toezicht. Er is geen sprake van enig ander inkomen en evenmin van aftrekposten of bijzondere heffingskortingen. In afwijking van de FLG claimt

belastingplichtige echter, inspectie, controle en toezicht te veel aan LH. **AVA-ver blokkeren omdat fraudebedrag** inspectie, controle en toezicht
 Als de te veel geclaimde LH in bovenstaand voorbeeld als controle en toezicht, **geen blokkade AVA-ver** (tenzij cumulatie met andere jaren).

Dit voorbeeld is louter bedoeld om enig houvast te geven aan de analist. In de praktijk zal de analist in dit voorbeeld waarschijnlijk kiezen voor een IB80-traject.

4.2. Geen blokkade AVA-ver.

1. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 2.
2. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 3.
3. Belastingplichtige (en/of diens partner) zijn volgens RIS eigenaar van een EW.
4. De NALOI inspectie, controle en toezicht
5. De in de aangifte vermelde totale voorheffingen inspectie, controle en toezicht
6. Totaalloon FLG is inspectie, controle en toezicht
7. Totaalloon FLG is inspectie, controle en toezicht en belastingplichtige is in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde, **tenzij** inspectie, controle en toezicht
8. Totaalloon FLG is lager dan de bij 6 en 7 genoemde loonbedragen en het frauderisico bestaat uitsluitend uit een PBA inspectie, controle en toezicht

Als de analist de stappen genoemd in paragraaf 4.1 en 4.2 heeft doorlopen, geldt voor de nog niet benoemde fraudeposten **BLOKKADE AVA-ver**.

5. Deblokkeringsbeleid.

5.1 AKI 1043 posten.

Vermeld in de kolom "Conclusie" de tekst **FRAUDE 1043** zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

1. inspectie, controle en toezicht **belastingplichtige** inspectie, controle en toezicht **wordt** in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2. inspectie, controle en toezicht van belastingplichtige en diens fiscale partner **te samen** inspectie, controle en toezicht belastingplichtige wordt een aftrek toegespeeld inspectie, controle en toezicht
3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een inspectie, controle en toezicht verschil rente/kosten een para inspectie, controle en toezicht. **Let op! Toegerekende, controle en toezicht aan belastingplichtige moet >**
 inspectie, controle en toezicht
PM: Als het gezond verstand een redelijke verklaring ziet voor een verschil in rente/kosten, moet detectie als fraudepost achterwege blijven.
4. inspectie, controle en toezicht inspectie, controle en toezicht
 inspectie, controle en toezicht voor PCB-inkomsten (RIS) inspectie, controle en toezicht
 inspectie, controle en toezicht
PM: Aangiften met Neg. ROW worden (in beginsel) niet gedeblokkeerd tenzij uit fraudeonderzoek 2016 (of anderszins) blijkt, dat negatief ROW akkoord is (Analist raadpleegt ELD0C).

5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere HK en/of aftrekpost.
6. Belastingplichtige claimt ten onrechte **Inspectie, controle en toezicht** **mits in combinatie met tenminste één ander (deel)risico** waardoor een financieel nadeel voor de schatkist dreigt **Inspectie, controle en toezicht**
7. Belastingplichtige **Inspectie, controle en toezicht** niet of onvolledig aan. Parameter hanteren van **Inspectie, controle en toezicht**
8. Belastingplichtige beoogt in de loonrubriek een financieel voordeel van minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
9. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in de rubriek Dividendbelasting, LH ROW en/of LH WUO. Parameter minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
10. Bij een cumulatie van hierboven genoemde risico's. Bijvoorbeeld: Aftrek **Inspectie, controle en toezicht** aangegeven **Inspectie, controle en toezicht**
11. In een C-biljet wordt een periode premieplicht vermeld **Inspectie, controle en toezicht** **Inspectie, controle en toezicht** is dan de werkelijke arbeidsduur volgens de FLG. Zie noot hieronder.

Noot:

PH C-biljetten:

Vanaf 2013 wordt het PH-deel van alle heffingskortingen bepaald op basis van het aantal PH-dagen. Dus als een buitenlandse seizoenarbeider slechts een half jaar in Nederland gewerkt heeft, ontvangt hij ook maar de helft van het PH-deel van de heffingskortingen. Geeft hij in de aangifte aan het hele jaar premieplichtig te zijn dan ontvangt hij ten onrechte het volledige PH-deel van alle heffingskortingen. Voor de kwalificatie FRAUDE is noodzakelijk dat de totale LH volgend **Inspectie, controle en toezicht** dat de geclaimde periode premieplicht **Inspectie, controle en toezicht** langer is dan de periode premieplicht volgens de FLG.

5.2 AKI 1044 posten.

Voor posten die betrokken zijn/worden in een strafrechtelijk onderzoek geldt een strakker deblokkeringsbeleid. Er wordt niet gedeblokkeerd als de post tenminste aan één van de volgende voorwaarden voldoet. Vanaf 2017 is in de AKI-query rekening gehouden met deze nieuwe categorie. De 1044 posten komen op een apart tabblad.

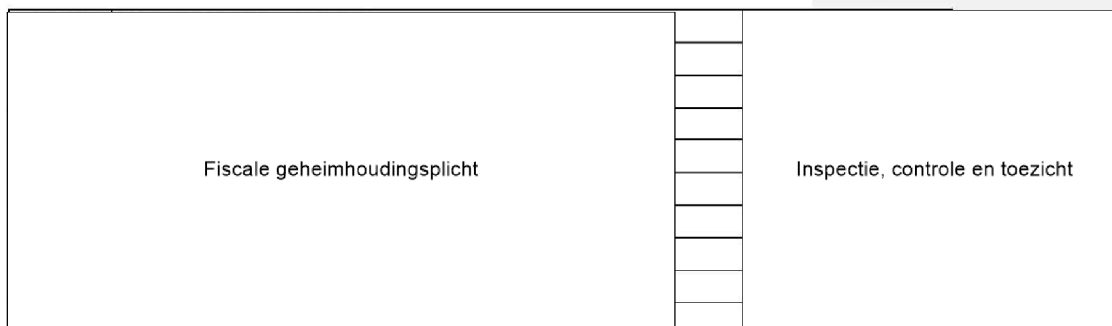
Vermeld in de kolom "Conclusie" de tekst **FRAUDE 1044** zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

1. **Inspectie, controle en toezicht** van **belastingplichtige** **Inspectie, controle en toezicht** wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2. **Inspectie, controle en toezicht** van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen **Inspectie, controle en toezicht** belastingplichtige wordt een aftrek toegewezen **Inspectie, controle en toezicht**

3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een **Inspectie, controle en toezicht** verschil rente/kosten een parameter **Inspectie, controle en toezicht**. **Let op!** **Toegerechtigde, controle en toezicht** aan de **belastingplichtige moet >** **PM: Als het gezond verstand een redelijke verklaring ziet voor een verschil in rente/kosten, controle en toezicht moet detectie als fraudepost achterwege blijven.**
4. **Inspectie, controle en toezicht** inkomsten. Voor PGB-inkomsten (RIS) geldt: Aftrekbare kosten **Inspectie, controle en toezicht** inkomsten. **PM: Aangiften met Neg. ROW worden (in beginsel) niet gedeblokkeerd tenzij uit fraudeonderzoek 2016 (of anderszins) blijkt, dat negatief ROW akkoord is (Analist raadpleegt ELDOC).**
5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere HK en/of aftrekpost.
6. Belastingplichtige claimt ten onrechte **Inspectie, controle en toezicht (dus zonder de tweede norm).**
7. Belastingplichtige **Inspectie, controle en toezicht** niet of onvolledig aan. Parameter hanteren **Inspectie, controle en toezicht**
8. Belastingplichtige **Inspectie, controle en toezicht** in de loonrubriek een financieel voordeel van minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
9. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in de rubriek Dividendbelasting, LH ROW en/of LH WUO. Parameter minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
10. Bij een cumulatie van hierboven genoemde risico's.

6. Lijst met verdachte BECONS.
Geactualiseerde lijst per 23 januari 2018.

| BECON | Naam BECON | |
|-------|------------------------------|---------------------------------|
| | Fiscale geheimhoudingsplicht | Inspectie, controle en toezicht |



7. Overzicht (fraude)query's.

7.1 Definitieve aangiften 2017 binnenland.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|------|---------------------------------|--|
| 2017.1.ABS CAP O-27350 | 16 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.2E.BWA CAP O-27351 | 18 | AKI 1043/1044/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.2P.ABS CAP O-27352 | 19 | AKI 1043/1044/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.3.BWA CAP O-27353 | 20 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.4.BWA CAP O-27354 | 21 | | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.5.BWA CAP O-27355 | 24 | | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.6.BWA CAP O-27356 | 26 | | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.9.BWA CAP O-27357 | 28 | | Restgroep |
| 2017.10.ABS CAP O-27358 | 29 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.11.ABS CAP O-onb. | 30 | Voorraadsanering | Wekelijks op woensdag vanaf 13 juni 2018 |
| 2017.12.BWA CAP O-onb. | 30 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op dinsdag vanaf 23 oktober 2018 |

7.2 Definitieve aangiften 2016.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|------|--------------------------------|---|
| 2016.7.ABS CAP O-24497 | 31 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.8.BWA CAP O-24498 | 34 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.10.ABS CAP O-24501 | 37 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |
| 2016.11.ABS | 38 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |

| | | | |
|----------------------------------|-----------|----------------------------|--|
| CAP O-24502 | | | |
| 2016/37/ABS CAP O-onb. | 39 | Verzamelquery (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 5 september 2018 |

7.3 Definitieve aangiften 2015.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|-----------|--------------------------------|--|
| 2015.7.ABS CAP O-?? | 40 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015.8.ABS CAP O-?? | 42 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.10.ABS CAP O-21240 | 45 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015.11.ABS CAP O-?? | 45 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015.37.ABS CAP O-26021 | 45 | Verzamelquery (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 6 september 2017 |

7.4 Definitieve aangiften 2014.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------------|-----------|---|---|
| 2014.5.ABS CAP onbekend | 46 | C-biljetten uitsluitend op reguliere HOTHOR | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5A.ABS CAP onbekend | 47 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5B.ABS CAP O-19865 | 49 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag |
| 2014.37.ABS CAP O-23461 | 51 | Verzamelquery 2014 Binnenland | Wekelijks op woensdag m.i.v. 7 september 2016 |

7.5 Definitieve aangiften "Oude jaren".

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|---------------------------------|-----------|---|-----------------------|
| 35.DA.ABS CAP O-20698 | 52 | Oude jaren binnenland (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |
| 36.C.ABS CAP O-19245 | 54 | Oude jaren C-biljetten (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |

7.6 Overige query's DA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------|-----------|------------|----------------------------------|
| 100.AF CAP O-21632 | 55 | AKI-FOTO | Maandelijks op de eerste werkdag |

7.7 Query's VT/VA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|---------------------------------|-----------|-------------|---|
| 2017.VT.M CAP O-24097 | 55 | CAP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |

| | | | |
|------------------------------------|-----------|--|---|
| VT.VA HOTHOR CAP O-24445 | 60 | VT.VA HOTHOR CAP/Heerlen 2016, 2017 en 2018 | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |
| 2018.VT.M CAP O-26969 | 61 | CAP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017 |
| 2018.VT.Z CAP O-26970 | 65 | CAP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017 |
| 2019.VT.M CAP O-? | 66 | CAP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018 |
| 2019.VT.Z CAP O-? | 71 | CAP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018 |

8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces.

8.1. Belastingjaar 2017.

Vet gedrukt 3 nieuwe UWB's.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht.
Beoordelen UWB", behoudens ingeval van FRAUDE.

| UWB | Tekst UWB 2017 |
|---------------------------------|----------------|
| Inspectie, controle en toezicht | |