

	<p>d. <b>Loon VA.</b> Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht</p> <p>e. <b>LN FLG.</b> Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht</p> <p>f. <b>LH FLG.</b> Selecteer alleen</p> <p>g. <b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</p> <p>h. <b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</p> <p>i. <b>PH tot.</b> Selecteer alleen december en leeg.</p> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant <b>niet het hele jaar</b> in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen moet je naar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, <b>Detecteren als IT-POST.</b></p>
<b>Analyse tabblad 2</b>	<p>De aangiften op tabblad 2 moeten geanalyseerd worden a.d.h.v. het Deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5. Na analyse kom je in eerste instantie, 2 categorieën tegen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. IT 1043.</li> <li>2. Deblokkeren AKI.</li> </ol> <p>In tweede instantie blijkt dat een deel van de onder 2 genoemde posten helemaal niet in AKI geregistreerd zijn. Ik doel hier op de "CAF-lijst-posten". De tekst in de kolom conclusie moet in die gevallen verwijderd worden.</p> <p>Bij de query's over de jaren 2016 en 2017 wordt van de analist vak- en maatwerk gevraagd. Deblokkeren AKI vanaf 2016, terwijl er een frauduleuze aangifte 2017 is ingediend, is natuurlijk niet gewenst. Dit is slechts één van de voorbeelden die je in de praktijk kunt tegenkomen.</p> <p>Voor de belastingjaren 2016 en 2017 beoordeelt de analist voor elke te deblokkeren post, of en zo ja welke mutaties er in AKI moeten plaatsvinden. Die mutaties brengt de analist zelf aan.</p>
<b>Standaardtekst voor de kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. IT 1043.</li> <li>2. Deblokkeren AKI.....</li> <li>3. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> <li>4. CAP Heerlen IB80.</li> </ol>
<b>Distributie</b>	<p>Naar CAP Heerlen uitsluitend de onder 4 genoemde posten.</p> <p>Naar VTA-team Eindhoven de onder 1 t/m 3 genoemde posten (m.u.v. de reeds door de analist in AKI verwerkte posten over de belastingjaren 2016 en 2017).</p>
<b>Poortwachters</b>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p>

<b>Kenmerk: AKI FOTO</b>	<b>AKI FOTO . Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-21632.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<p>Op elke eerste werkdag van de maand levert CAP deze query op aan De Poort. In die query <b>alle</b> AKI's waarbij tenminste één van de blokkades 1 t/m 3 actief is voor het actuele belastingjaar*, dan wel de blokkade "Geen EVA" is actief voor het actuele belastingjaar +1.</p> <p>*Tot 1 maart 2020 is 2018 het actuele belastingjaar. Vanaf 1 maart 2020 is 2019 het actuele belastingjaar.</p>
<b>Doel van de query</b>	<p>Het opsporen en herstellen van fouten die bij het vullen van AKI zijn gemaakt. Veelal bestaan die fouten uit inconsistenties. Om misverstanden te voorkomen, het opsporen en herstellen van fouten ziet uitsluitend op posten die behoren tot IT-posten IH (codes 1043, 1044, 9044 en 9045). Een aantal voorbeelden ter verduidelijking:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Uit de AKIFOTO van februari 2020 blijkt dat bij een IT-post 1043, de blokkades 1 t/m 3 gevuld zijn voor de periode 2018 - 2023. <b>Blokkade 2 mag alleen gevuld zijn voor 2018.</b></li> <li>2. Uit de AKI FOTO van februari 2020 blijkt dat bij een IT-post 1043 alleen blokkade 3 gevuld is (periode 2016 t/m 2021). <b>Raadpleeg AKI. Vermoedelijk heeft blokkade 1 een eindjaar 2017. Bij het deblokken is vergeten om ook het eind jaar van blokkade 3 aan te passen. Uiteraard zijn ook andere oorzaken denkbaar.</b></li> <li>3. Uit de AKI FOTO blijkt dat blokkade 2 en 3 een code 1043 hebben en blokkade 1 een code 1044. <b>Hoe dan ook de blokkades moeten dezelfde code krijgen. Code 1044 heeft een hogere prioriteit dan code 1043.</b></li> </ol>
<b>Stappenplan voor de analist</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Open het bestand en voeg een nieuwe kolom B toe. Geef deze kolom een kleurtje en een naam (bijvoorbeeld: jouw voornaam).</li> <li>2. Verberg de kolommen C t/m Q.</li> <li>3. Zet de filters aan en kies in kolom U "Tekstfilters bevat" 1043. Vul kolom B met 1043.</li> <li>4. Breng op dezelfde wijze als bij stap 3 de AKI's met code 1044, 9044 en 9045 in beeld.</li> <li>5. Kies via de filters in kolom B de "gevulde velden" en vervolgens in kolom X de jaartallen ouder dan het actuele belastingjaar. Herbenoem deze posten in kolom B met bijvoorbeeld de tekst: Inconsistentie eindjaar blokkade 2.</li> <li>6. Kies via filters in kolom B "lege cellen", en pas achtereenvolgens de stappen 3 en 4 toe maar dan niet op kolom U maar op kolom Y. Alle posten die je nu in beeld krijgt zijn "onjuist" gevuld. Neem een passende tekst op in kolom B.</li> <li>7. Kies via filters in kolom B "lege cellen", en pas achtereenvolgens de stappen 3 en 4 toe maar dan niet op kolom U maar op kolom AC. Alle posten die je nu in beeld krijgt zijn "onjuist" gevuld. Neem een passende tekst op in kolom B.</li> </ol> <p>Als je de stappen 1 t/m 7 hebt doorlopen, heb je in kolom B alle AKI's benoemd, waarbij een code IT (1043, 1044, 9044 of 9045) in AKI voorkomt bij tenminste één van de blokkades 1 t/m 3.</p>

	<p>In de volgende stap ga je op zoek naar AKI's die mogelijk wel tot IT IH behoren, maar waarbij geen of een verkeerde code is gebruikt.</p> <p>8. Zet de filter in kolom B op "lege cellen" en spoor in kolom U cellen op die een van de volgende woorden bevat:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Poort</li> <li>CAF</li> <li>VTA</li> <li>F****</li> </ol> <p>Vermeld het betreffende woord in kolom B.</p> <p>9. Je kunt er voor kiezen om stap 8 ook uit te voeren op de kolommen Y en AC.</p> <p>10. Als je de stappen 1 t/m 9 hebt uitgevoerd selecteer je in kolom B "lege cellen". Deze posten (circa 100.000) verwijder je uit het bestand.</p> <p>11. Selecteer via filters in kolom B de 1043 posten. Kies via filters in kolom T een eindjaar, bijvoorbeeld 2018. Zet de filter vervolgens op kolom AB. Elke post met een ander jaartal dan 2018 (of lege cellen) moet nader beoordeeld worden. Pas de tekst in kolom B aan met een door jou gekozen relevante tekst.</p> <p>Herhaal het bovenstaande voor elk jaartal in kolom T. Zodra je alle jaartallen hebt doorlopen, kun je de resterende 1043 posten in kolom B uit het bestand verwijderen.</p> <p>Herhaal de hele stap 11 met telkens één van de andere codes 1044, 9044 en 9045.</p>
<b>Geselecteerde posten kolom B</b>	<p>Als je de stappen 1 t/m 11 volledig hebt doorlopen, heb je in kolom B de posten staan die nader onderzoek en (in de meeste gevallen) een AKI-mutatie vereisen.</p> <p>Selecteer steeds één tekst in kolom B en werk die posten af. Als je AKI gemuteerd hebt pas je in kolom B de tekst aan (bijvoorbeeld: verwijderen) of je maakt veld B leeg.</p> <p>Omdat je in dit laatste deel van de klus zo veel verschillende situaties tegenkomt, is het niet meer mogelijk om voor deze situaties in deze handleiding een oplossing aan te dragen. Vanaf nu geldt dat je een vakman/vakvrouw moet zijn met Fingerspitzengefühl. Het raadplegen van AKI, ABS en ELDOC is vaak een must om tot een juiste oplossing te komen.</p>

<b>Kenmerk:</b> 2018.VT.M	<b>Verzoek VT/VA 2018 met uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-26969.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017.
<b>Wijzigingen t.o.v. query vorig jaar.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>De Handmatig opgelegde VA's worden nu opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door <span style="border: 1px solid black; padding: 0 2px;">Persoonsgegevens</span> de volgende standaardtekst opgenomen: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</b> De analist hoeft aan de posten op dit tabblad dus geen enkele aandacht meer te besteden.</li> </ol>



<p><b>Arrest Hoge Raad</b></p>	<p><b>Gevolg:</b> Het verzoek wordt dus niet opgeleverd aan het IT-team. Ook geen registratie in Poortwachters. Wel treft De Poort door het vullen van AKI maatregelen om IT in de DA-sfeer veilig te stellen.</p> <p>**De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum <b>1 april</b> verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte.</p>
<p><b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b></p>	<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"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing).</li> <li>5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> <li>6. IT-post 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> </ol>
<p><b>Beleid AKI</b></p>	<p>Het vullen van AKI is maatwerk en vindt daarom plaats door de analist. Voor een nieuwe IT-post vult de analist AKI (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2016-2021. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2018 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de 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.</p>
<p><b>Afspraak met kantoor Buitenland</b></p>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van IT, krijgen in de kolom "Conclusie" altijd* de volgende tekst mee: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p> <p>*Bij een enkelvoudige uitworp V0882 (IT 1043), waarbij de analist concludeert dat geen sprake is van een IT-post, luidt de conclusie: <b>VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>*Bij een meervoudige uitworp, V0882 (IT 1043) + andere UWB, luidt de tekst in de kolom conclusie: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. UWB V0882 negeren.</b></p>
<p><b>Verplicht stappenplan voor analist !</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI IT-posten. Zie kolom H en/of I. Gebruik de tekst "<b>1043 AKI</b>" (ook bij code 9044 en 9045). Gebruik de tekst "<b>1044 AKI</b>" voor code 1044 posten.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Gebruik het woord <b>Buitenland.</b></li> <li>3. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden <b>Carry Forward</b> als in kolom BY een verlies wordt opgevoerd.</li> <li>4. Vermeld in de kolom "Conclusie" indien van toepassing het woord <b>overleden</b> (zie kolom L).</li> <li>5. Advies. De kolom conclusie kleur ik standaard "GEEL". Als in kolom D "Ja" staat, geef ik de kolom conclusie een afwijkende kleur.</li> <li>6. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden "Negatief PU" als in de kolommen AN en/of AO negatieve bedragen staan.</li> </ol>

**Tips analyse V842**

7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. Start daarna met het werkblad met de enkelvoudige UWB.
8. Zet de filter op kolom "AB" 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, t/m V887 en V897. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (vooropgesteld dat deze kolom nog leeg is) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".
9. Selecteer in de kolom "Conclusie" de verzoeken met het woord **Buitenland** en de verzoeken met de tekst **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB**. Sorteert vervolgens de kolom "AL" van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op IT-1043. Als er geen sprake is van IT-1043 wordt het woord **Buitenland** vervangen door de tekst: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB**.
10. Ga verder met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de meest voorkomende UWB. In elk bestand komen verzoeken voor waarbij het loon onvolledig wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten. Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken niet worden aangegeven kan dat duiden op toepassing saldomethode lijfrenten.

Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:

- a. Nog geen eerdere VA (kolom Y = 0 of leeg) en slechts één uitkering (zie kolom BZ).
- b. Nog geen eerdere VA (kolom Y = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom BZ).
- c. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.
- d. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.
- e. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.

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:

- a. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.
- b. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.
- c. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.
- d. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.
- e. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loon niet is

Inspectie, controle en toezicht **concluderen VA opleggen conform verzoek.** inspectie, controle en toezicht

Als het loon niet de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie RBG) **concluderen VA opleggen conform verzoek.** inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht **concluderen VA opleggen conform verzoek.** inspectie, controle en toezicht

In alle overige gevallen concluderen **Alleen kruisje invullen bij**

<p><b>Let op! Erg belangrijk.</b></p>	<p align="center"><b>dubbele dienstbetrekking.**</b></p> <p>** In de praktijk is gebleken dat de tekst van deze conclusie in een aantal gevallen “te beperkt” is. In sommige gevallen leidt het simpel invullen van het kruisje niet tot enig resultaat. Vandaar aandacht voor het volgende.</p> <p>Breng via een filter in de kolom “Conclusie” de teksten in beeld die luiden: “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”. Zet vervolgens de filter op de kolom die aangeeft dat de klant in de loonrubriek Vroegere Arbeid, slechts één bedrag heeft ingevuld. Op een kleine uitzondering na (zie hierna***) moet je de tekst in de kolom “Conclusie” dan wijzigen als volgt: <b>Let op! Loon in rubriek Vroegere Arbeid uitsplitsen op basis FLG. Bovendien kruisje dubbele dienstbetrekking vullen.</b></p> <p>***Voeg aan de geselecteerde posten nog een filter toe in de kolom “Loon TA”. Zonder daarbij de lege velden en velden met bedrag € 0 uit. Beoordeel vervolgens of het bedrag in de kolom “Loon VrArb” uitsluitend bestaat uit een AOW-uitkering. Als dat inderdaad het geval is moet de tekst in de kolom “Conclusie” weer gewijzigd worden in “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”.</p> <p>PM: Uiteraard is elke aanpak bij de UWB V0842 acceptabel als die aanpak maar leidt tot hetzelfde resultaat.</p> <p>=====</p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p> <p><b>UWB V803</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sorteert op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen.</li> </ol> <p><b>UWB V805</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. Bij twijfel ELDOC raadplegen.</li> </ol> <p><b>UWB V807</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</li> <li>b. Sorteert kolom V (Totaal Loon) van klein naar groot. Zolang het Totaal Loon in deze rubriek inspectie, controle en toezicht leidt conclusie: VA opleggen conform verzoek.**</li> </ol> </li> </ol> <p>**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)</p>
---	--

<p><b>UWB V818</b></p>	<p>geroepen om mogelijk 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>
<p><b>UWB V822</b></p>	<p>4. 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”, controle en toezicht geadviseerd om de UWB te negeren. <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht ABS-historie raadplegen maar bovenal het “gezond verstand gebruiken”.</p> <p>5. 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 <input type="text"/>. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<p><b>UWB V844 en 845</b></p>	<p>6. UWB V844 heeft een broertje gekregen te weten UWB V845. In beide gevallen luidt de tekst van de UWB: <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> 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><b>UWB V882</b></p>	<p>7. De verzoeken die niet behoren tot IT (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, <b>indien</b> 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.</p> <p>Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als IT-posten, 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. IT 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043”. Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op “VA opleggen conform verzoek”. AKI wordt in de VT-sfeer <b>NIET</b> gedeblokkeerd.</p>
<p><b>UWB V869</b></p>	<p>8. 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 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</p>





	<p>dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2016-2021. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2018 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigen 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.</p>
<b>Detailinformatie</b>	<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave, controle en toezicht</li> <li>2. Totaalloon FLG 2016 en 2017, controle en toezicht</li> <li>3. Totaalloon verzoek, controle en toezicht</li> <li>4. Belastingplichtige is in 2017 en 2018 geen eigenaar EW in RIS;</li> </ol> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>
<b>Analyse</b>	<p>Doel van de analyse is om nieuwe (risico)patronen 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.</p>
<b>Acties na voltooiën analyse</b>	<p>Een IT-post per mail aanklaarten bij [Persoonsgegevens] werkverdelers PDB Eindhoven) en c.c bij [Persoonsgegevens] (Kantoor toetsers IT-team). Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via [Persoonsgegevens] met [Persoonsgegevens] nodig!!</p>
<b>Poortwachters</b>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p>

<b>Kenmerk:</b> 2019.VT.M	<b>Verzoek VT/VA 2019 met uitworp door de weegmodule. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-28907.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018.
<b>Aandachtspunten</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De Handmatig opgelegde VA's worden opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door [Persoonsgegevens] de volgende standaardtekst opgenomen: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</b> De analist hoeft aan de posten op dit tabblad inhoudelijk geen aandacht te besteden. <b>Advies:</b> Open tabblad 2, blokkeer de titels en kleur de tekst in kolom X geel.</li> <li>2. In kolom "D" (tabblad 1) kun je zien of belastingplichtige in het verzoek <b>uitbetaling AHK</b> claimt. Bij een aantal uitworp-beweringen is dat gegeven handig (onder andere bij V803, V807, V882 (IT) en V900).</li> <li>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).</li> <li>4. In kolom "Y" kun je het bedrag zien van de meest recente (E)VA 2019.</li> </ol>

	<p>5. De gegevens in de kolommen AN en A0 zijn zeer risicovol.</p> <p>6. In de kolom AU is nu ook het bedrag van de LH FLG 2019 uitgevraagd. Pas in de loop van het jaar 2019 zullen hier bedragen verschijnen.</p>
<b>Nieuwe UWB's</b>	<p>Er zijn 3 nieuwe UWB's, te weten:</p> <p><b>V800: Verzoek VA; BSN valt in BVR onder Team 88 - Regieposten IT/EOS. Behandeling i.o.m. Team IT/EOS MKB.</b></p> <p><b>V801: Beoordeel negatief loon; terecht vermeld? Voorkom (hoge) teruggaaf loonheffing.</b></p> <p><b>V838: Beoordeel geclaimd verlies box 1; geen staffel in ABS bekend.</b></p> <p>=====</p> <p><b>V800:</b> Altijd Regulier Toezicht, Beoordelen UWB. <b>Zelfs ingeval van IT.</b></p> <p><b>V801:</b> Een negatief loon heeft hetzelfde effect als een aftrekpost. Als de klant 2 loonbedragen invult, [Inspectie, controle en toezicht] ontvangt hij een teruggave van [Inspectie, controle en toezicht]. De Poort ontdekte dit patroon eind 2019. De weegmodule 2019 en 2020 is aangepast.</p> <p><b>V838:</b> Deze UWB is op verzoek van De Poort gebouwd. Zeer risicovolle UWB.</p>
<b>Vervallen UWB's</b>	<p>De V844 en V845 "Afwijkende LH" zijn vervallen. Tot en met het belastingjaar 2018 was het mogelijk om een afwijkende LH in te vullen met [Inspectie, controle en toezicht] het aangegeven loon. Met ingang van het belastingjaar 2019 is het [Inspectie, controle en toezicht] [Inspectie, controle en toezicht] Voorts is het vullen van deze rubriek voorbehouden aan personen die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en die in het verzoek meer dan één loonbedrag invullen.</p>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2019 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen AB t/m AK. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2019 is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze handleiding. Verzoeken om een negatieve VA 2019, ingediend na <b>1 april 2020</b>, ontvangen onderstaande standaardbrief.</p> <p><b>Aanpassing werkwijze per 1 april 2020.</b></p> <p>De uiterlijke verwerkingsdatum voor een verzoek/wijziging van de voorlopige aanslag 2019 in verband met een <b>teruggaaf</b> is inmiddels verstreken**. Vanaf 1 maart 2020 kunt u de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2019 doen. Ik adviseer u dan ook om de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2019 zo spoedig mogelijk in te dienen. Dit kan eenvoudig via Mijn Belastingdienst.</p> <p><b>Beslissing</b></p> <p>Ik wijs uw verzoek om een voorlopige aanslag 2019 af.</p> <p>In bovenstaande gevallen berekent ABS wel het bedrag van de teruggave/vermindering, maar het formaliseren blijft achterwege (geen dagtekening).</p>

<p><b>Belangrijke wijziging!!</b></p> <p><b>Arrest Hoge Raad</b></p>	<p><b>Aanpassing werkwijze analist als termijn indienen neg. VA verstreken is:</b>          Kom je een nieuw verzoek tegen waarbij sprake is van een IT-risico, dan vul je AKI op de gebruikelijke wijze. In de kolom <b>conclusie</b> neem je de volgende tekst op: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek afwijzen. Termijn voor indienen neg.VA is inmiddels verstreken.</b> Deze tekst neem je ook op bij een IT-verzoek van een reeds eerder in AKI geregistreerde burger.</p> <p><b>Gevolg:</b> Het verzoek wordt dus niet opgeleverd aan het IT-team. Ook geen registratie in Poortwachters. Wel treft De Poort door het vullen van AKI maatregelen om IT in de DA-sfeer veilig te stellen.</p> <p><b>**De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum 1 april verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte. In de query is een voorziening getroffen waaruit blijkt of er sprake is van een "Uitstelpost". Zie kolom CD.</b></p>
<p><b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b></p>	<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"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> <li>6. IT-post 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> </ol>
<p><b>Beleid AKI</b></p>	<p>Het vullen van AKI is maatwerk en het vullen vindt daarom plaats door de analist. Voor een nieuwe IT-post vult de analist AKI (in beginsel*) als volgt: <b>Blokkade 1 en 3 voor de periode 2017-2022. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2019 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2017 en/of 2018 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 2019 t/m 2024.</p>
<p><b>Afspraak met kantoor Buitenland</b></p>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van IT, krijgen in de kolom "Conclusie" altijd* de volgende tekst mee: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b></p> <p>*Bij een enkelvoudige uitworp V0882 (IT 1043), waarbij de analist concludeert dat geen sprake is van een IT-post, luidt de conclusie: <b>VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>*Bij een meervoudige uitworp, V0882 (IT 1043) + andere UWB, luidt de tekst in de kolom conclusie: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. UWB V0882 negeren.</b></p>
<p><b>Verplicht stappenplan voor analist !</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI IT-posten. Zie kolom H. Gebruik de tekst "<b>1043 AKI</b>" (ook bij code 9044 en 9045). Gebruik de tekst "<b>1044 AKI</b>" voor code 1044 posten.</li> </ol>

<p><b>Tips analyse V842</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Gebruik het woord <b>Buitenland</b>.</li> <li>3. Vermeld in de kolom "Conclusie" indien van toepassing het woord <b>overleden</b> (zie kolom L).</li> <li>4. Advies. De kolom conclusie kleur ik standaard "GEEL". Als in kolom D "Ja" staat, geef ik de kolom conclusie een afwijkende kleur.</li> <li>5. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden "Negatief PU" als in de kolommen AN en/of AO negatieve bedragen staan.</li> <li>6. Ik adviseer om in kolom "Conclusie" de tekst Carry Forward op te nemen (toe te voegen) indien de klant in kolom BW een verlies claimt. Dit ondanks het feit dat de weegmodule een risico in deze kolom afdekt met een UWB V838.</li> <li>7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. Start daarna met het werkblad met de enkelvoudige UWB.</li> <li>8. Zet de filter op kolom "AB" en selecteer de volgende UWB's: V800, V806, V809, V823, V825, V827 t/m V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860 t/m V865, V868, V877 t/m V880, V885 t/m V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (vooropgesteld dat deze kolom nog leeg is) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".</li> <li>9. Selecteer in de kolom "Conclusie" de verzoeken met het woord <b>Buitenland</b> en de verzoeken met de tekst <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. Sorteert vervolgens de kolom "AL" van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op IT. Als er geen sprake is van een IT-post wordt het woord <b>Buitenland</b> vervangen door de tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>.</li> <li>10. Ga verder met de enkelvoudige UWB V842. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span>  <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span> In elk bestand komen verzoeken voor waarbij het loon onvolledig (of bij papier dubbel) wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten, meestal door ambtenaren met ABP-pensioenen. Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken niet worden aangegeven kan dat duiden op toepassing saldometode lijfrenten.</li> </ol> <p>Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Nog geen eerdere VA (kolom Y = 0 of leeg) en slechts één uitkering (zie kolom BX).</li> <li>b. Nog geen eerdere VA (kolom Y = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom BX).</li> <li>c. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.</li> <li>d. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.</li> <li>e. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.</li> </ol> <p>Zodra je een hoofdcategorie gekozen hebt sorteert je de kolom "Loon FLG 2018" (na 1 juli 2019 "Loon FLG 2019") van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p>
---------------------------------	--

<p><b>Let op!</b> <b>Erg belangrijk.</b></p> <p><b>UWB V803</b></p> <p><b>UWB V805</b></p>	<p>a. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.  b. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.  c. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.  d. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.  e. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loonverzoek is  Inspectie, controle en toezicht <b>VA opleggen conform verzoek.</b>  Als het loon (in beginsel) naar de klant ziet (vermoedelijk) bewust  af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie RBS) <b>VA opleggen</b>  Inspectie, controle en toezicht <b>conform verzoek.</b>  In alle overige gevallen concluderen <b>Alleen kruisje invullen bij</b>  <b>dubbele dienstbetrekking**.</b></p> <p><b>**</b> In de praktijk is gebleken dat de tekst van deze conclusie in een aantal gevallen “te beperkt” is. In sommige gevallen leidt het simpel invullen van het kruisje niet tot enig resultaat. Vandaar aandacht voor het volgende.</p> <p>Breng via een filter in de kolom “Conclusie” de teksten in beeld die luiden: “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”. Zet vervolgens de filter op de kolom die aangeeft dat de klant in de loonrubriek Vroegere Arbeid, slechts één bedrag heeft ingevuld. Op een kleine uitzondering na (zie hierna***) moet je de tekst in de kolom “Conclusie” dan wijzigen als volgt: <b>Let op! Loon in rubriek Vroegere Arbeid uitsplitsen op basis FLG. Bovendien kruisje dubbele dienstbetrekking vullen.</b></p> <p><b>***</b>Voeg aan de geselecteerde posten nog een filter toe in de kolom “Loon TA”. Zonder daarbij de lege velden en velden met bedrag € 0 uit. Beoordeel vervolgens of het bedrag in de kolom “Loon VrArb” uitsluitend bestaat uit een AOW-uitkering. Als dat inderdaad het geval is moet de tekst in de kolom “Conclusie” weer gewijzigd worden in “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”.</p> <p>PM: Uiteraard is elke aanpak bij de UWB V0842 acceptabel als die aanpak maar leidt tot hetzelfde resultaat.</p> <p>=====</p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Sorteer op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen.</li> <li>Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. Bij twijfel ELD OC raadplegen.</li> </ol>
--	---

<p><b>UWB V807</b></p>	<p>3. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze UWB, stel ik (behoudens ingeval van IT) de volgende aanpak voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</li> <li>b. Sorteert kolom V (Totaal Loon) van klein naar groot. Zolang het Totaal Loon in deze rubriek <b>inspectie, controle en toezicht</b> luidt conclusie: VA opleggen conform verzoek.**</li> </ol> <p>**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 2019. Voel je in dergelijke situaties niet (snel) geroepen om mogelijk 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>
<p><b>UWB V818</b></p>	<p>4. 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, controle en wordt geadviseerd om de UWB te negeren. Ook negeren als de totale <b>afreke, controle en/of</b> die aftrek in verhouding tot het loon FLG niet leidt tot een invorderingsrisico. In overige gevallen ABS-historie raadplegen maar bovenal het “gezond verstand gebruiken”.</p>
<p><b>UWB V822</b></p>	<p>5. 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 onsge. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<p><b>UWB V882</b></p>	<p>6. De verzoeken die niet behoren tot IT (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, <b>indien</b> 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.</p> <p>Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeringbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als IT-posten, 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. IT 1043. Opleveren aan IT-TEAM</p>

<p><b>UWB V869</b></p> <p><b>UWB V890</b></p> <p><b>UWB V900</b></p> <p><b>Let op!!</b></p>	<p>1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p> <p>7. 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, controle en toezicht</p> <p>8. Als de letters in de kolommen CA en CB gelijk zijn (beide een J of beide een N) luidt de conclusie: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. In alle andere gevallen luidt de conclusie: <b>VA opleggen conform verzoek</b>. Deze laatste conclusie komt overigens slechts sporadisch voor.</p> <p>9. 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.</p> <p>Je ziet ook regelmatig verzoeken waarbij de klant hoge inkomens BOX 2 en/of BOX 3 aangeven en waarbij verzuimd wordt om de loonrubrieken te vullen. In die gevallen luidt de conclusie: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p> <p>Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet.</p> <p>Vergeet niet het werkblad met de meervoudige UWB's!!!</p>
<p>Acties na voltooien analyse</p>	<p>Het <b>volledige</b> bestand (<b>alleen nog</b>) toesturen naar de mailgroep CAP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p>
<p><b>Let op! Afspraak met CAP.</b></p>	<p><b>Het bestand dat de analist naar CAP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. BSN</li> <li>B. Jaar</li> <li>C. BSN FiPa</li> <li>D. KACO naam</li> <li>E. Regionaam</li> <li>F. Regiocode</li> <li>G. Becon</li> <li>H. Naam (belastingplichtige)</li> <li>I. Voorletters</li> <li>J. Voorvoegsel</li> <li>K. Conclusie</li> <li>L. Ontv dt (verzoek)</li> <li>M. Querydatum</li> <li>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</li> </ul>
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.</p>



<b>Kenmerk:</b> 2019.VT.Z	<b>Verzoek VT of VA 2019 zonder uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-28908.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018.
<b>AKI beleid!</b>	De ervaring leert dat er (tot omstreeks mei jaar X+1), vrijwel wekelijks één of enkele IT-posten worden gedetecteerd. Voor zo'n IT-post vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2017-2022. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2019 + datum.</b>  *Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2017 en/of 2018 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 2019 t/m 2024.
<b>Detailinformatie</b>	In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2019 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave [redacted], controle en toezicht</li> <li>2. Totaalloon FLG 2017 en 2018 [redacted], controle en toezicht</li> <li>3. Totaalloon verzoek [redacted], controle en toezicht</li> <li>4. Belastingplichtige is in 2017 en 2018 geen eigenaar EW in RIS; [redacted] Inspectie, controle en toezicht</li> </ol> <b>of</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Teruggave is [redacted] en in FLG 2018 en/of 2019 is sprake van een Wajonguitkering, dan wel [redacted], controle en toezicht van [redacted] loon FLG 2018 en/of 2019 bestaat uit een uitkering Algemene Bijstand Wet.</li> </ol>
<b>2 tabbladen</b>	De verzoeken genoemd onder 7 worden op tabblad 2 opgenomen.
<b>Analyse</b>	Doel van de analyse is om nieuwe risicopatronen 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.  In de verzoeken VT2017 en VT2018 was een aftrek <b>Carry forward</b> nagenoeg elke week goed voor één of meer fraudeposten. Vanaf VT2019 krijgen verzoeken waarbij die kolom gevuld is een UWB V838, tenzij bedrag ook voorkomt in staffel ABS. De kans is groot dat het aantal fraudeposten in deze query daardoor afneemt maar wie weet misschien vinden de fraudeurs nu aan andere rubriek waarbij geen of onvoldoende toezicht is.  De meest risicovolle verzoeken zijn de verzoeken met " <b>Neg inkomen PU</b> " en " <b>Hoge (R)PGA</b> ". Eind 2019 ontdekte De Poort een nieuw aftrekfenomeen. <b>Negatief loon</b> in combinatie met positief loon heeft hetzelfde effect als een aftrekpost. <b>Negatieve loonbedragen</b> [redacted] Inspectie, controle en toezicht Negatieve loonbedragen [redacted] Inspectie, controle en toezicht dus in deze query voorkomen.

<b>Acties na voltooiën analyse</b>	<p>Een IT-post per mail aanklaarten bij [Persoonsgegevens] (werkverdelers PDB Eindhoven) en bij [Persoonsgegevens] (Kantoorhoofd IT-team PDB Eindhoven).</p> <p>In september 2019 heeft [Persoonsgegevens] 70 (eerder in het jaar in deze query gedetecteerde vermoedelijke IT-posten) onderzocht. In meer dan 95% van de gevallen bleek detectie voor IT terecht. Op basis van het onderzoek zijn conceptteksten geschreven voor het bouwen van 3 nieuwe weegregels. Deze teksten zijn aangeboden aan [Persoonsgegevens] met het verzoek die weegregels te bouwen in de weegmodule vanaf het belastingjaar 2020.</p> <p>In de praktijk kom ik regelmatig verzoeken tegen waarbij ik geen <b>directe</b> aanleiding zie om het verzoek op te leveren aan de bovengenoemde collega's in Eindhoven, maar waarbij ik het wel wenselijk vind om t.z.t de aangifte 2019 in de AKI-query (lagere parameter!) op te nemen. In dat geval volsta ik met het vullen van AKI (blokkade 1 en 3) voor de periode 2019 – 2024.</p>
<b>Poortwachters</b>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p>

<b>Kenmerk: 2020.VT.M</b>	<b>Verzoek VT/VA 2020 met uitworp door de weegmodule. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-30283.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 20 december 2019.
<b>Aandachtspunten</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De Handmatig opgelegde VA's worden opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door [Persoonsgegevens] de volgende standaardtekst opgenomen: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</b> De analist hoeft aan de posten op dit tabblad inhoudelijk geen aandacht te besteden. <b>Advies:</b> Open tabblad2, blokkeer de titels en kleur de tekst in kolom Y geel.</li> <li>2. In kolom "D" (tabblad 1) kun je zien of belastingplichtige in het verzoek <b>uitbetaling AHK</b> claimt. Bij een aantal uitworpbevestigingen is dat gegeven handig (onder andere bij V803, V807, V882 (IT-1043/1044) en V900).</li> <li>3. In kolom "L" is de (eventuele) overlijdensdatum van belastingplichtige opgenomen. Bij een aantal UWB's is dit gegeven handig (onder andere bij V803, V842 en V900). Kopieer de overlijdensdata naar de kolom "Conclusie".</li> <li>4. In kolom "Z" kun je het bedrag zien van de meest recente (E)VA 2020.</li> <li>5. De gegevens in de kolommen AO en AP zijn zeer risicovol. Zie UWB V0817.</li> <li>6. In de kolom AV is nu ook het bedrag van de LH FLG 2020 uitgevraagd. Pas in de loop van het jaar 2020 zullen hier bedragen verschijnen.</li> </ol>
<b>Nieuwe UWB's</b>	<p>Er zijn 5 nieuwe UWB's. Zie paragraaf 9.3. De UWB V0801 is "vijf voor twaalf" op verzoek van De Poort aan de weegmodule toegevoegd. [Persoonsgegevens] tekste in een VT2019 dat een negatief loonbedrag hetzelfde effect heeft als een aftrekpost. <b>Voorbeeld:</b></p>

	<p>In de rubriek loon tegenwoordige arbeid vult de klant 2 bedragen in. Een loonbedrag van [ ] en een loonbedrag van [ ] ABS berekent de "te verwachten LHS over [ ] Het UWB bedraagt slechts [ ]</p> <p>De UWB V0801 gaat alleen af bij [ ]</p>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2020 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcodes van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen AC t/m AL. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2020 is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze handleiding.</p>
<b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b>	<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"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> <li>6. IT-post 1043. Opleveren aan IT-TEAM 1043.</li> </ol>
<b>Beleid AKI</b>	<p>Het vullen van AKI is maatwerk en het vullen vindt daarom plaats door de analist. Voor een nieuwe IT-post vult de analist AKI (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2018-2023. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2020 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2018 en/of 2019 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 2020 t/m 2025.</p>
<b>Afspraak met kantoor Buitenland</b>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van IT, krijgen in de kolom "Conclusie" altijd* de volgende tekst mee: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p> <p>*Bij een enkelvoudige uitworp V0882 (IT 1043), waarbij de analist concludeert dat geen sprake is van een IT-post, luidt de conclusie: <b>VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>*Bij een meervoudige uitworp, V0882 (fraude 1043) + andere UWB, luidt de tekst in de kolom conclusie: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. UWB V0882 negeren.</b></p>
<b>Verplicht stappenplan voor analist !</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI IT-posten. Zie kolom H. Gebruik de tekst "<b>1043 AKI</b>" (ook bij code 9044 en 9045). Gebruik de tekst "<b>1044 AKI</b>" voor code 1044 posten</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Gebruik het woord <b>Buitenland.</b></li> <li>3. Kopieer de overliddensdata (zie kolom L) naar de kolom "Conclusie".</li> <li>4. Advies. De kolom conclusie kleur ik standaard "GEEL". Als in kolom D "Ja" staat, geef ik de kolom conclusie een afwijkende kleur.</li> <li>5. Ik adviseer om in kolom "Conclusie" de tekst Carry Forward op te nemen (toe te voegen) indien de klant in kolom BX een verlies claimt. Dit</li> </ol>

<p><b>Tips analyse V842</b></p>	<p>ondanks het feit dat de weegmodule een risico in deze kolom afdekt met een UWB V838.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Zelfde advies als bij stap 5 maar dan voor:       <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Negatieve PU (kolom AO);</li> <li>b. Negatieve alimentatie (kolom AN);</li> <li>c. Negatief loon (kolom CD).</li> </ol> </li> <li>7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. Start daarna met het werkblad met de enkelvoudige UWB.</li> <li>8. Zet de filter op kolom "AC" en selecteer de volgende UWB's: V800, V806, V809, V823, V825, V827 t/m V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860 t/m V865, V868, V877 t/m V880, V885 t/m V887 en V897. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (vooropgesteld dat deze kolom nog leeg is) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".</li> <li>9. Selecteer in de kolom "Conclusie" de verzoeken met het woord <b>Buitenland</b> en de verzoeken met de tekst <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. Sorteert vervolgens de kolom "AM" van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op IT-risico. Als er geen sprake is van een IT-post wordt het woord <b>Buitenland</b> vervangen door de tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>.</li> <li>10. Ga verder met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de meest voorkomende UWB. In elk bestand komen verzoeken voor waarbij het loon onvolledig (of bij papier dubbel) wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten, meestal door ambtenaren met ABP-pensioen. Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken niet worden aangegeven kan dat duiden op toepassing saldomethode lijfrenten.</li> </ol> <p>Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en slechts één uitkering (zie kolom BY).</li> <li>b. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom BY).</li> <li>c. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.</li> <li>d. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.</li> <li>e. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.</li> </ol> <p>Zodra je een hoofdcategorie gekozen hebt sorteert je de kolom "Loon FLG 2019" (na 1 juli 2020 "Loon FLG 2020") van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>b. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>c. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> <li>d. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> </ol>
---------------------------------	---

<p><b>Let op! Erg belangrijk.</b></p> <p><b>UWB V801</b></p> <p><b>UWB V803</b></p> <p><b>UWB V805</b></p> <p><b>UWB V807</b></p>	<p>e. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loon verzoek is controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht <b>concluderen VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>Als het loon inspectie, controle en toezicht naar de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie RB Geschiedenis controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht <b>concluderen VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>In alle overige gevallen concluderen <b>Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking**.</b></p> <p><b>**</b> In de praktijk is gebleken dat de tekst van deze conclusie in een aantal gevallen “te beperkt” is. In sommige gevallen leidt het simpel invullen van het kruisje niet tot enig resultaat. Vandaar aandacht voor het volgende.</p> <p>Breng via een filter in de kolom “Conclusie” de teksten in beeld die luiden: “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”. Zet vervolgens de filter op de kolom die aangeeft dat de klant in de loonrubriek Vroegere Arbeid, slechts één bedrag heeft ingevuld. Op een kleine uitzondering na (zie hierna***) moet je de tekst in de kolom “Conclusie” dan wijzigen als volgt: <b>Let op! Loon in rubriek Vroegere Arbeid uitsplitsen op basis FLG. Bovendien kruisje dubbele dienstbetrekking vullen.</b></p> <p><b>***</b>Voeg aan de geselecteerde posten nog een filter toe in de kolom “Loon TA”. Zonder daarbij de lege velden en velden met bedrag € 0 uit. Beoordeel vervolgens of het bedrag in de kolom “Loon VrArb” uitsluitend bestaat uit een AOW-uitkering. Als dat inderdaad het geval is moet de tekst in de kolom “Conclusie” weer gewijzigd worden in “Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”.</p> <p>=====</p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nieuwe UWB. In verzoek wordt een negatief loonbedrag ingevuld. Dit negatieve bedrag heeft hetzelfde effect als een aftrekpost!</li> <li>2. Sorteert op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen.</li> <li>3. Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. Bij twijfel ELDOC raadplegen.</li> <li>4. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</li> </ol> </li> </ol>
---	--

<p><b>UWB V818</b></p>	<p>b. Sorteert kolom W (Totaal Loon) van klein naar groot. Zolang het Totaal Loon in deze rubriek inspectie, controle en toezicht leidt conclusie: VA opleggen conform verzoek.**</p> <p>**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 2020. Voel je in dergelijke situaties niet (snel) geroepen om mogelijk 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>
<p><b>UWB V822</b></p>	<p>5. 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, controle en wordt geadviseerd om de UWB te negeren. Ook negeren als de totale aftrek, controle en of als die aftrek in verhouding tot het loon FLG niet leidt tot een invorderingsrisico. In overige gevallen ABS-historie raadplegen maar bovenal het "gezond verstand gebruiken".</p>
<p><b>UWB V882</b></p>	<p>6. 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 Persoonsgegevens sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b> Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<p><b>UWB V869</b></p>	<p>7. De verzoeken die niet behoren tot IT (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, <b>indien</b> 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.</p> <p>Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als IT-posten, 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. IT. Opleveren aan IT-TEAM 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p> <p>8. 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, controle en toezicht</p>

<p><b>UWB V890</b></p> <p><b>UWB V900</b></p> <p><b>Let op!!</b></p>	<p>9. Als de letters in de kolommen CB en CC gelijk zijn (beide een J of beide een N) luidt de conclusie: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. In alle andere gevallen luidt de conclusie: <b>VA opleggen conform verzoek</b>. Deze laatste conclusie komt overigens slechts sporadisch voor.</p> <p>10. 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.</p> <p>Je ziet ook regelmatig verzoeken waarbij de klant hoge inkomens BOX 2 en/of BOX 3 aangeven en waarbij verzuimd wordt om de loonrubrieken te vullen. In die gevallen luidt de conclusie: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>.</p> <p>Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet.</p> <p>Vergeet niet het werkblad met de meervoudige UWB's!!!</p>
<p>Acties na voltooiën analyse</p> <p><b>Let op! Afspraak met CAP.</b></p>	<p>Het <b>volledige</b> bestand (<b>alleen nog</b>) toesturen naar de mailgroep CAP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p> <p><b>Het bestand dat de analist naar CAP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. BSN</li> <li>B. Jaar</li> <li>C. BSN FiPa</li> <li>D. KACO naam</li> <li>E. Regionaam</li> <li>F. Regiocode</li> <li>G. Becon</li> <li>H. Naam (belastingplichtige)</li> <li>I. Voorletters</li> <li>J. Voorvoegsel</li> <li>K. Conclusie</li> <li>L. Ontv dt (verzoek)</li> <li>M. Querydatum</li> <li>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</li> </ul>
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.</p>

<p><b>Kenmerk:</b> <b>2020.VT.Z</b></p>	<p><b>Verzoek VT of VA 2020 zonder uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-30284.</b></p>
<p><b>Frequentie</b></p>	<p>Wekelijks op vrijdag vanaf 20 december 2019.</p>
<p><b>AKI beleid!</b></p>	<p>De ervaring leert dat er (tot omstreeks mei jaar X+1), vrijwel wekelijks één of enkele IT-posten worden gedetecteerd. Voor zo'n IT-post vult de analist dan zelf AKI en wel</p>

	<p>(in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2018-2023. Reden: IT 1043 Poort n.a.v. VT 2020 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2018 en/of 2019 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 2020 t/m 2025.</p>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2020 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave inspectie, controle en toezicht</li> <li>2. Totaalloon FLG 2018 en 2019 inspectie, controle en toezicht</li> <li>3. Totaalloon verzoek (exclusief neg loonbedrag) inspectie, controle en toezicht</li> <li>4. Belastingplichtige is in 2018 en 2019 geen eigenaar EW in RIS; <ul style="list-style-type: none"> <li>Inspectie, controle en toezicht</li> </ul> </li> <li>7. In verzoek wordt een negatief loonbedrag opgevoerd inspectie, controle en toezicht</li> <li>8. Teruggave inspectie, controle en toezicht <ul style="list-style-type: none"> <li>of</li> <li>8. Teruggave inspectie, controle en toezicht FLG 2019 en/of 2020 is sprake van een Wajonguitkering, dan wel inspectie, controle en toezicht loon FLG 2019 en/of 2020 bestaat uit een uitkering Algemene Bijstand Wet.</li> </ul> </li> </ol>
<b>2 tabbladen</b>	De verzoeken genoemd onder 7 worden op tabblad 2 opgenomen.
<b>Analyse</b>	<p>Doel van de analyse is om nieuwe (risico)patronen te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of het aanpassen van bestaande weegregels.</p> <p>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.</p> <p>In de verzoeken VT2017 en VT2018 was een aftrek <b>Carry forward</b> nagenoeg elke week goed voor één of meer fraudeposten. Vanaf VT2019 krijgen verzoeken waarbij die kolom gevuld is een UWB V838, tenzij bedrag ook voorkomt in staffel ABS. De kans is groot dat het aantal IT-posten in deze query daardoor afneemt maar wie weet misschien vinden "slimme burgers" nu aan andere rubriek waarbij geen of onvoldoende toezicht is.</p> <p>De meest risicovolle verzoeken zijn de verzoeken met "<b>Neg loon</b>" en "<b>Hoge (R)PGA</b>". Het bedrag van het negatieve loon (als inspectie, controle en toezicht is opgenomen in de laatste kolom van de query.</p>
<b>Acties na voltooiën analyse</b>	<p>Een IT-post per mail aankaarten bij Persoonsgegevens werkverdelers PDB Eindhoven) en bij Persoonsgegevens (Kantoor toetsers IT-team PDB Eindhoven).</p> <p>In september 2019 heeft Persoonsgegevens 70 (eerder in het jaar in deze query gedetecteerde vermoedelijke IT-posten) onderzocht. In meer dan 95% van de gevallen bleek detectie als IT-post terecht. Op basis van het onderzoek zijn conceptteksten geschreven voor het bouwen van 3 nieuwe weegregels. Deze</p>



	<p>teksten zijn aangeboden aan <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Persoonsgegevens</span> met het verzoek die weegregels te bouwen in de weegmodule vanaf het belastingjaar 2020.</p> <p>In de praktijk kom ik regelmatig verzoeken tegen waarbij ik geen <b>directe</b> aanleiding zie om het verzoek op te leveren aan de bovengenoemde collega's in Eindhoven, maar waarbij ik het wel wenselijk vind om t.z.t de aangifte 2020 in de AKI-query (lagere parameters!) op te nemen. In dat geval volsta ik met het vullen van AKI (blokkade 1 en 3) voor de periode 2020 – 2025.</p>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

## Bijlage:

### AKI-instructie VTA-team Eindhoven (per 1 maart 2020).

#### 1. Intensief Toezicht: IT-codes 9044 en 9045 vervallen.

Met ingang van 1 september 2018 is het onderscheid tussen **Individueel** en **Georganiseerd Intensief Toezicht** vervallen. Dit betekent dus dat de AKI-codes 9044 en 9045 niet meer worden gebruikt. Voor alle na 1 september 2018 ingediende IT-aangiften geldt voortaan de code 1043 of 1044. Op zich betekent dit een vereenvoudiging van de werkzaamheden voor De Poort en het VTA-team Eindhoven. Gelijktijdig echter treedt er ook een complicatie op als voor bestaande AKI's met code 9044 en 9045, een IT-aangifte wordt ontvangen. In die situatie moet een **AKI-transitie** plaatsvinden. Het afgelopen jaar is al een groot deel van deze transitie uitgevoerd. Uit de AKI-FOTO van september 2019 blijkt dat er nog 1.450 AKI's zijn die tot een transitie zouden kunnen leiden.

#### 2. Wat houdt die AKI-transitie in?

In onderstaande voorbeelden wordt antwoord gegeven op bovenstaande vraag.

##### Voorbeeld 1:

In AKI is voor de jaren 2017 t/m 2022 de blokkade 1 en 3 gevuld met code 9045. In februari 2020 dient belastingplichtige de aangifte 2018 in. De analist concludeert dat er sprake is van een IT-post 1043 met blokkade 2. In de kolom conclusie neemt de analist de volgende tekst op: **AKI transitie. IT 1043 met blokkade 2.**

Van het VTA-team wordt dan het volgende verwacht. Eind jaren blokkades 1 en 3 wijzigen in 2017. Vervolgens blokkades 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2023 met code 1043. Blokkade 2 vullen voor alleen 2018 met code 1043.

Enigszins vergelijkbaar met de **AKI-transitie** uit voorbeeld 1 is die uit voorbeeld 2 hieronder.