

7. Overzicht (fraude)query's.

7.1. Definitieve aangiften 2016.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|------|--|---|
| 2016.1.ABS CIV O-24490 | 14 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.2E.BWA CIV O-24491 | 16 | AKI 1043/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.2P.ABS CIV O-24492 | 19 | AKI 1043/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.3.BWA CIV O-24493 | 22 | Loonverschillen Elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.4.BWA CIV O-24494 | 23 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.5.BWA CIV O-24495 | 26 | | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.6.BWA CIV O-24496 | 27 | | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.7.ABS CIV O-24497 | 29 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.8.BWA CIV O-24498 | 32 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.9.BWA CIV O-24500 | 35 | Restgroep | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.10.ABS CIV O-24501 | 36 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |
| 2016.11.ABS CIV O-24502 | 37 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |
| 2016.12.BWA CIV O-25198 | 39 | Negatief ROW en/of Negatief inkomen uit PU | Wekelijks op woensdag vanaf 15 maart 2017 |

7.2. Definitieve aangiften 2015.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|------|---------------------------------|---|
| 2015.1.ABS CIV O-21239 | 39 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015.2.ABS CIV O-21624 | 41 | AKI 1043 | Wekelijks op woensdag vanaf 13 april 2016 |
| 2015.4.ABS CIV O-21626 | 42 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.5.ABS CIV O-21627 | 44 | | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.6.ABS CIV O-21628 | 45 | | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.7.ABS CIV O-?? | 47 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015.8.ABS CIV O-?? | 49 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.9.ABS CIV O-21629 | 51 | Restgroep | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.10.ABS CIV O-21240 | 51 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------------------------------|---|
| 2015.11.ABS CIV O-?? | 52 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015.13.ABS CIV O-21631 | 52 | Loonverschillen elektronisch 2015 | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |

7.3. Definitieve aangiften 2014.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------------|-----------|---|--|
| 2014.5.ABS CIV onbekend | 53 | C-biljetten uitsluitend op reguliere HOTHOR | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5A.ABS CIV onbekend | 54 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5B.ABS CIV O-19865 | 56 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag |
| 37.2014.ABS CIV O-23461 | 58 | Verzamelquery 2014 Binnenland | Wekelijks op woensdag m.i.v. 7 september 2016 |

7.4. Definitieve aangiften "Oude jaren".

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|---------------------------------|-----------|---|-----------------------|
| 35.DA.ABS CIV O-20698 | 58 | Oude jaren binnenland (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |
| 36.C.ABS CIV O-19245 | 61 | Oude jaren C-biljetten (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |

7.5. Overige query's DA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|----------------------------------|-----------|--|---|
| 100.AF CIV O-21632 | 62 | AKI-FOTO | Maandelijks op de eerste werkdag |
| 2015.12.VS CIV O-24660 | 62 | Voorraadsanering AKI 1043, 9044 en 9045. | Eenmalig op donderdag 23 februari 2017 |
| 2015.111 CIV O-25086 | 63 | Contra-info RIS (ROW en/of alimentatie) m.b.t. niet aangifteplichtige. | Eenmalig eind maart of begin april 2017 |

7.6. Query's VT/VA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-------------------------------------|-----------|----------------|---|
| 2015.13.VT.M CIV O-21668 | 63 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2015.14.VT.Z CIV onbekend | 66 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2016.14.VT.M CIV O-21877 | 66 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2016.VT.Z CIV O-21876 | 70 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2017.VT.M CIV O-24097 | 71 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |
| 2017.VT.Z | 75 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |

| | | | |
|------------------------------------|-----------|-------------------------------------|---|
| CIV O-24098 | | | |
| VT.VA HOTHOR CIV O-24445 | 75 | VT.VA HOTHOR BCA/UL 2016 en 2017 | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |

8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces.

8.1. Belastingjaar 2016.

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

| UWB | Tekst UWB 2016 |
|---------------------------------|-----------------------|
| Inspectie, controle en toezicht | |

Inspectie, controle en toezicht

8.2. 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 |
|-----|--|
| | <p>Inspectie, controle en toezicht</p> |

Inspectie, controle en toezicht

9.2. VT/VA-proces.

Het financieel belang bij fraudeposten wordt bederft door de geclaimde aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde dividendbelasting. **Let op! Het bedrag van de geclaimde aftrek kan nooit hoger zijn dan het bedrag van het aangegeven loon, nadat het aangegeven loon verminderd is met (grovweg) een bedrag van**

Naast cijfers over financieel belang ook nog de volgende cijfers naar

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

9.3. Lane of Fame

Alle fraudeposten met een financieel belang worden afzonderlijk aan Persoonsgegevens onder vermelding van de naam van belastingplichtige.

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

| | |
|--------------------------------|---|
| Kenmerk: 2016.1.ABS | Papieren aangiften 2016 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24490. QRG 3753-Q001. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alle papieren aangiften binnenland, exclusief F-biljetten. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid. |
| Aanvullende info | De query draait op LPV1 in ABS nadat de procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn gesloten. Op het moment waarop de query geanalyseerd wordt, resteren nog maximaal 2 weken voordat de aangifte in ABS wordt overgezet naar LPV2 een omgeving waarin de procestaken Wegen en Bepalen actief zijn. De dagen die BCA/UL nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste. |
| Vergissingen | <ol style="list-style-type: none"> 1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE. 2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd. 4. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 5. |

Inspectie, controle en toezicht

| | | |
|--|----|---|
| | i. | Inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist ! | | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteert in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoemt in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleert de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Totaal DB". Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er is geen inkomen Box 2 en/of Box 3 aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout. 4. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. 5. Sorteert op Inspectie, controle en toezicht (groot naar klein) en benoemt in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat Inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE tenzij geen IH-belang. 6. Sorteert op kolom Inspectie, controle en toezicht en noteert in de kolom "Conclusie", indien van toepassing Inspectie, controle en toezicht. 7. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoemt in kolom "Conclusie" de risico-posten. 8. Sorteert op kolom "Ink EW bp" en op kolom "HILLEN". Bij positieve inkomsten EW moeten de bedragen in beide kolommen gelijk zijn aan elkaar. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. 9. Vergelijk de bedragen in de kolommen "Vers kst EW" en "Rente RBG". Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg DAS. 10. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeelt bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten). 11. Sorteert de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico". 12. Sorteert de voorlaatste kolom van de query "Vers VI" van klein naar groot. Controleert met name de aangiften waarbij sprake is van een negatief bedrag. In ABS komt namelijk een "aftrekpost" voor die niet in de query is opgenomen. 13. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenkt aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Mogelijk krijg je risicoposten en/of invulfouten, scanfouten in beeld. 14. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Stoeit met deze kolommen en schenkt extra aandacht aan totaal lege aangiften waarbij wel sprake is van loon in FLG 2016. 15. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenkt je dan nog enige aandacht. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | | <ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. |

| | |
|----------------------|---|
| | 6. BCA/UL Heerlen IB80. |
| Let op! | Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL. |
| Distributie | 1. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. 2. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten in de kolom "Vers" voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. |

| | |
|--|--|
| Kenmerk: 2016.2.E.BWA | DA 2016 AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24491. QRG 3754-Q001. |
| Detailinformatie | In deze query alle elektronische aangiften (Binnen- en Buitenland) waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. AKI 2016 is gevuld met code 1043. b. AKI 2015 is gevuld met code 9044 of 9045. c. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE". |
| Vorraadsanering | <p>Bij de start van een nieuwe aangiftecampagne analyseerde De Poort jaarlijks een query voorraadsanering. Via die query werden alle geregelde fraudeposten die géén correctie hadden opgeleverd, voorafgaande aan de nieuwe aangiftecampagne, in AKI gedeblokkeerd. Ook dit jaar werd deze analyse verricht en daaruit kwamen bijna 2.500 niet gecorrigeerde fraudeposten naar voren. In slechts 500 gevallen is AKI inmiddels gedeblokkeerd. Voor de overige BSN's had deblokkeren geen zin omdat de "opdracht en de werkwijze" van het CAF na deblokkeren AKI weer zouden leiden tot opvoeren van AKI's. Om dit circus te voorkomen dient voorafgaande aan de analyse het volgende te gebeuren:</p> <p>Maak tijdelijk een 2^e tabblad waarin je (via filters) de volgende posten opneemt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kolom CI "JA". 2. Kolom CJ "Ja". 3. Kolom CK < 0. 4. Kolom CL < 0. <p>Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2015 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden.</p> |
| Verplicht stappenplan voor analist ! "Stappenplan AKI C-biljetten" | <p>Nadat je de "opdracht" die hierboven bij voorraadsanering is beschreven hebt uitgevoerd, hoef je als analist feitelijk alleen nog de 12 stappen toe te passen die beschreven staan in hoofdstuk 5 "Deblokkeringsbeleid AKI".</p> <p>Let op!! Bij het doorlopen van die 12 stappen moet je uitsluitend oog hebben voor risicoposten. Die posten benoem je in de kolom "Conclusie" met het woord FRAUDE. Laat je niet verleiden om tijdens de analyse ook posten te benoemen die risicoloos zijn. Voor stap 11 geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. Zie je in de kolom "Vers LN" een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1", dan is sprake van een (groot) risico. De klant claimt dan namelijk een aftrek EB voor een niet aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een aftrek EB bij een buitenlandse belastingplichtige hetzelfde effect heeft als een aftrekpost, is het financiële belang vaak groot. Niet zelden ontstaat op deze wijze zelfs een te verrekenen verlies. Het loon moet worden aangegeven conform FLG |

en de aftrek EB kan in stand blijven. Op deze wijze blijft, ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd. Conclusie: **FRAUDE**.

2. Nu een aantal controles op PH-risico's:

Controle 1:

Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI".

Inspectie, controle en toezicht

Wij zijn op zoek naar **verzekerden in Nederland** (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Maximum PI 2016 is overigens € 33.715. Bij een voldoende groot financieel risico, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

Controle 2:

Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Neen". Sorteer kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskorting, controle en toezicht belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

Controle 3:

Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens

Inspectie, controle en toezicht

Zet filters op de volgende kolommen:

- Pr Plicht?** Kies "Ja".
- Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU.
- Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
- Loon VA.** Selecteer alleen, controle en toezicht
- LN FLG.** Selecteer alleen, controle en toezicht
- LH FLG.** Selecteer alleen, controle en toezicht
- Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
- PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.
- PH tot.** Selecteer alleen december en leeg.

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 **niet het hele jaar** 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

| | |
|--|--|
| | <p>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 (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, luidt conclusie FRAUDE.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij lonen in FLG, controle en zie het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een bepaald moment zie je minder, hoef je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter ten opzichte van de controle er bezigt, kun je alle posten met een FLG loon inspectie, controle en zie FRAUDE detecteren.</p> <p>Ga terug naar hoofdstuk 5 en voer stap 12 nog uit. Na afloop van de 12 stappen blijven dan automatisch de risicoloze posten over. Benoem deze in de kolom "Conclusie" met de woorden "DEBLOKKEREN AKI".</p> <p>Als het goed is heb je nu een bestand met in de kolom "Conclusie" 2 categorieën: FRAUDE of DEBLOKKEREN AKI.</p> |
| Deblokkeren AKI | Zet de filter in de kolom "Conclusie" op DEBLOKKEREN AKI. Sorteert het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Neen" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokkeren AKI is dus niet aan de orde. |
| FRAUDE | De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer <u>tijdelijke</u> kolommen. |
| Poortwachters | <p>Onderverdeling voor Poortwachters:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. <p>Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9).</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Onderverdeling voor VTA-team:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. (Verwijderen!) 2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen. 3. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 5. FRAUDE 9044. 6. FRAUDE 9045. 7. Deblokkeren AKI. <p>PM: De fraudeposten Buitenland (Poortwachters) zitten nu in categorie 2 of 3.</p> |
| Distributie | Let op! Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 7) sturen naar het VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten (inclusief aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar persoonsgegevens |

| | |
|-----------------|---|
| Kenmerk: | DA 2016 AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. |
|-----------------|---|

| | |
|---|--|
| 2016.2.P.ABS | Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24492. QRG 3755-Q001. |
| Detailinformatie | In deze query alle papieren aangiften (Binnen- en Buitenland) waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. AKI 2016 is gevuld met code 1043. b. AKI 2015 is gevuld met code 9044 of 9045. c. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE". |
| Vorraadsanering | <p>Bij de start van een nieuwe aangiftecampagne analyseerde De Poort jaarlijks een query voorraadsanering. Via die query werden alle geregelde fraudeposten die géén correctie hadden opgeleverd, voorafgaande aan de nieuwe aangiftecampagne, in AKI gedeblokkeerd. Ook dit jaar werd deze analyse verricht en daaruit kwamen bijna 2.500 niet gecorrigeerde fraudeposten naar voren. In slechts 500 gevallen is AKI inmiddels gedeblokkeerd. Voor de overige BSN's had deblokkeren geen zin omdat de "opdracht en de werkwijze" van het CAF na deblokken AKI weer zouden leiden tot opvoeren van AKI's. Om dit circus te voorkomen dient voorafgaande aan de analyse het volgende te gebeuren:</p> <p>Maak tijdelijk een 2^e tabblad waarin je (via filters) de volgende posten opneemt:</p> <ul style="list-style-type: none"> 8. Kolom CI "JA". 9. Kolom CJ "Ja". 10. Kolom CK < 0. 11. Kolom CL < 0. <p>Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2015 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden.</p> |
| Verplicht stappenplan voor analist ! | Nadat je de "opdracht" die hierboven bij voorraadsanering is beschreven hebt uitgevoerd, hoef je als analist feitelijk alleen nog de 12 stappen toe te passen die beschreven staan in hoofdstuk 5 "Deblokkeringsbeleid AKI". |
| "Stappenplan AKI C-biljetten" | <p>Let op!! Bij het doorlopen van die 12 stappen moet je uitsluitend oog hebben voor risicoposten. Die posten benoem je in de kolom "Conclusie" met het woord FRAUDE. Laat je niet verleiden om tijdens de analyse ook posten te benoemen die risicoloos zijn. Voor stap 11 geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag controle erin voorkomt, terwijl in kolom "Vers LH" geen bedrag vermeld staat, wordt er dubbele LH geclaimd. Conclusie: FRAUDE. 2. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. Zie je in de kolom "Vers LN" een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1", dan is sprake van een (groot) risico. De klant claimt dan namelijk een aftrek EB voor een niet aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een aftrek EB bij een buitenlandse belastingplichtige hetzelfde effect heeft als een aftrekpost, is het financiële belang vaak groot. Niet zelden ontstaat op deze wijze zelfs een te verrekenen verlies. Het loon moet worden aangegeven conform FLG en de aftrek EB kan in stand blijven. Op deze wijze blijft, ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd. Conclusie: FRAUDE. 3. Tot slot een aantal controles op PH-risico's: <p>Controle 1: Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in</p> |

Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI".

Inspectie, controle en toezicht

Wij zijn op zoek naar **verzekerden in Nederland** (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Maximum PI 2016 is overigens € 33.715. Bij een voldoende groot financieel risico, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

Controle 2:

Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Neen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskracht niet is aangemeld bij de Belastingdienst (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

Controle 3:

3.a. Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. Als een substantieel bedrag is ingevuld in de rubriek "Verm PI" waardoor het PI (voldoende) daalt onder het maximum van € 33.715, luidt conclusie: **FRAUDE**.

3.b. Selecteer premieplicht deel van het jaar en "Verm PI". Als PI door bedrag "Verm PI" (ver) daalt beneden bedrag in rubriek loon tegenwoordige arbeid, luidt conclusie: **FRAUDE**.

Controle 4:

Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens

Zet filters op de volgende kolommen:

- a. **Pr Plicht?** Kies "Ja".
- b. **Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU.
- c. **Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
- d. **Loon VA.** Selecteer alles
- e. **LN FLG.** Selecteer alleen
- f. **LH FLG.** Selecteer alleen
- g. **Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
- h. **PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.
- i. **PH tot.** Selecteer alleen december en leeg.

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

| | |
|--|---|
| | <p>betreffende klant niet het hele jaar 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 (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, luidt conclusie FRAUDE.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij lonen in FLG, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een looninspectie, controle en toezicht minder, hoef je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter ten opzichte van de looninspectie, controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG looninspectie, controle en toezicht FRAUDE detecteren.</p> <p>Ga terug naar hoofdstuk 5 en voer stap 12 nog uit. Na afloop van de 12 stappen blijven dan automatisch de risicoloze posten over. Benoem deze in de kolom "Conclusie" met de woorden "DEBLOKKEREN AKI".</p> <p>Als het goed is heb je nu een bestand met in de kolom "Conclusie" 2 categorieën: FRAUDE of DEBLOKKEREN AKI.</p> |
| Deblokkeren AKI | Zet de filter in de kolom "Conclusie" op DEBLOKKEREN AKI. Sorteert het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Neen" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokkeren AKI is dus niet aan de orde. |
| FRAUDE | De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer tijdelijke kolommen. |
| Poortwachters | Onderverdeling voor Poortwachters: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9). Onderverdeling voor VTA-team: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. (Verwijderen!) 2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen. 3. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 5. FRAUDE 9044. 6. FRAUDE 9045. 7. Deblokkeren AKI. |
| Distributie | PM: De fraudeposten Buitenland (Poortwachters) zitten nu in categorie 2 of 3. Let op! Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 7) sturen naar het VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten (inclusief het aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar Persoonsgegevens |

| | |
|---|---|
| Kenmerk: 2016.3.BWA | Loonverschillen elektronische aangiften IH 2016 Binnenland vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24493. QRG 3756-Q001. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften. - LH in aangifte is Inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist ! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteert op Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat Inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op Inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing Inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico". 10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. 11. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Geadviseerd wordt om te starten met het sorteren van de kolom "Vers LH", van groot naar klein. 12. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht. |
| Vergissingen BCA/UL in Heerlen | <p>Eind 2015 hebben de analisten besloten om (in de query oude jaren) meer dan voorheen risicoposten te detecteren voor BCA/UL Heerlen IB80. Daarbij zijn de volgende voorbeelden genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Lege aangiften waarbij alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld. b. Verschillen LH (andere dan FRAUDE) die eenvoudig zijn aan te brengen. <p>Na overleg met Persoonsgegevens is besloten om die lijn ook te volgen in deze query. Daarbij ontstaat wel een (administratief) "probleem" voor BCA/UL. Immers, deze query ziet op elektronische aangiften die gedraaid wordt vanuit BWA. Op het moment waarop BCA/UL deze IB80-posten ontvangt, is nog niet bekend of die aangiften al in ABS (LPV1) staan. Voor het opstarten van een IB80, is dat wel een vereiste. Dus moet BCA/UL vrijwel dagelijks monitoren of de aangifte inmiddels in ABS Persoonsgegevens dit administratieve "probleem" via duizendpost Persoonsgegevens</p> |

| | |
|--|---|
| | Persoonsgegevens opgelost. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. 6. BCA/UL Heerlen IB80. |
| Let op! | Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. |
| Poortwachters | Resultaten risico's voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. |

| | |
|--|---|
| Kenmerk: 2016.4.BWA | DA 2016 Tekstveld giften vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24494. QRG 3757-Q001. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query Specificatie SZK of Loonverschillen. - Totale aftrek giften (inclusief FiPa) min inspectie, controle en toezicht - Beperkt tot giften in tekstveld inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek giften. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van de tekstvelden giften.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat in ROW inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "TOT PGA excl gift" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. 10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. |
| Let op! Zeer belangrijk! | Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint inspectie, controle en toezicht moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, |

| | |
|--|--|
| Voorkom OEPS! | als het bedrag in kolom "Aftrek giften" is opgevoerd, controle en toezicht |
| Toelichting kolom C | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9047. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2015 raadplegen. |
| Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001) | Aftrekbaar zijn: <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële/onderhandse) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI. |
| Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake meer is van een vrijwilliger. 2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001). 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. |
| Aanvullende info | <ul style="list-style-type: none"> - Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. - Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot (voldoende) correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%. |
| Risico's (niet limitatief) | <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> 2. Moskeeën e.d. <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> |
| Altijd georganiseerde fraude indien giften aan (LIJST) mits totale aftrek partners tezamen > individueel | <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <input type="text" value="Fiscale geheimhoudingsplicht"/> |

| | | |
|---|---|--|
| | <p>Fiscale geheimhoudingsplicht</p> | |
| <p>Detectie culturele giften</p> | <p>Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico alleen als de gift niet is gecontroleerd en toezicht is opgelegd. Het risico is daardoor bewust niet gedetecteerd.</p> | |
| <p>Standaardtekst voor kolom</p> | <p>Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, "FRAUDE" en "Risico 9047. Zie inspectie, controle en toezicht</p> <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor het VTA-team het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. | |

| | |
|----------------------|--|
| "Conclusie" | 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9047. Zie inspectie, controle en toezicht |
| Distributie | Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten rapportage het financiële belang van de voor Regulier toezicht gedetecteerde inspectie, controle en toezicht wordt gemakshalve geselecteerd inspectie, controle en toezicht gedetecteerde post. |

| | |
|--|--|
| Kenmerk: 2016.5.BWA | DA 2016 inspectie, controle en toezicht vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24495. QRG 3758-Q001. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query inspectie, controle en toezicht - Geen aangiften die vanwege risico LH, voorkomen in query loonverschillen. - Gezamenlijk negatief inkomen, EW, controle en toezicht van risico, controle en toezicht toegerekend aan belastingplichtige. - Verschil met contra-informatie, controle en toezicht - Beperkt tot aftrekposten in tekst, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op risico's in de rubriek EW. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die risico's.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat de BOW, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "Vers LN" van klein naar groot en schenk aandacht aan negatieve loonverschillen. 9. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse, controle en toezicht veel succes! |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico" inspectie, controle en toezicht Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9046. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2015 raadplegen. |
| Risico's (Niet limitatief) | <ol style="list-style-type: none"> 1. 2. <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> |

| | | |
|--|---|---------------------------------|
| | 3. 4. 5. 6. 7. 8. | Inspectie, controle en toezicht |
| Risico's | Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten: a. FRAUDE. b. Risico 9046. Inspectie, controle en toezicht c. BCA/UL Heerlen IB80. | |
| Let op! | Bij conclusie 3 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL. | |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje: 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9046. Inspectie, controle en toezicht 6. BCA/UL Heerlen IB80. | |
| | Als het risico Inspectie, controle en toezicht (bijvoorbeeld Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht | |
| | beoordeelt de analist of de aangifte via een IB80 hersteld kan worden door BCA/UL in Heerlen. Als dat naar het oordeel van de analist niet mogelijk is wordt de aangifte gedetecteerd als individuele fraudepost. | |
| Distributie | 1. Bestand met gedetecteerde risico's 1 t/m 5 naar VTA-team. 2. Gedetecteerde risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. | |
| Poortwachters | Resultaten in Responsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Dubbel telling ingeval van partnerschap elimineren. | |

| | |
|--|---|
| Kenmerk: 2016.6.BWA | DA 2016 Specificatie Inspectie, controle en toezicht vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24496. QRG 3759-Q001. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partners) Inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek SZK. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die SZK.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave |

| | | | | |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <p>Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!</p> | <p>die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteer op kolom "Inspectie, controle en toezicht" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat "ROW" niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteer op kolom "Inspectie, controle en toezicht" en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing. 6. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteer de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. <p>Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Specificatie SZK), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "SZK bp" niet wordt</p> | | | |
| <p>Belangrijke info uit aangifte 2015</p> | <p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048.</p> <p>In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom "SZK bp", kan de analist zien of de code 9048 aanleiding is geweest om de aangifte 2015 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2015 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2016.</p> | | | |
| <p>Risico's</p> <p>Niet limitatief</p> <p>Let op!</p> | <p>In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geëoefend oog een meerwaarde heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor Regulier Toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert van € 2.000, kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", grotere bedragen opvoert. Ook grotere bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude – Regulier toezicht 7-1.</p> <table border="1" data-bbox="459 1624 1428 1691"> <tr> <td style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</td> </tr> </table> <p>Ook zeer hoge medicijnen en geneeskundige hulp die onmogelijk betaald konden zijn (geen box 3) kwamen voor.</p> <p>Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval FRAUDE. <p>Als Fraudeposten komen ook in aanmerking:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <table border="1" data-bbox="550 1921 1181 1960"> <tr> <td style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</td> </tr> </table> 2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). | Inspectie, controle en toezicht | Inspectie, controle en toezicht | Inspectie, controle en toezicht |
| Inspectie, controle en toezicht | | | | |
| Inspectie, controle en toezicht | | | | |
| Inspectie, controle en toezicht | | | | |

| | |
|--|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> 3. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 4. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz. 5. <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> |
| Risico's | Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten: <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE. b. Risico 9048. Zie specificatie SZK. c. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting). |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 6. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting). |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 1 t/m 5 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. |
| Poortwachters | Resultaten naar Persoonsgegevens het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9.1 niet controleren. |

| | |
|--|---|
| Kenmerk: 2016.7.ABS | DA 2016 C-biljetten Papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24497. QRG 3760-Q001. |
| Detailinformatie | De query ziet op C-biljetten ingediend op papier, exclusief AKI fraudeposten. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht , gebruik dan de neutrale tekst KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Geadviseerd wordt om de IB80 route te beperken tot duidelijke en schrijnende gevallen. Dit geldt temeer omdat een aangifte die je detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige , in AKI standaard een blokkade van de AVA-ver krijgt. |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op (woonplaats). Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Sorteert kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag <input type="text" value="inspectie, controle en toezicht"/> terwyl dat bedrag niet is opgenomen in kolom "Vers LH", wordt er dubbele LH geclaimd. Omdat er sprake is van papieren aangiften, posten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. 4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 5. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt. 6. Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld <input type="text" value="inspectie, controle en toezicht"/> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> 7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen "Vers LH" en "Vers LN". |

Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid werkt. Feitelijk moet het FLG-loon worden aangegeven en over het buitenland deel een aftrek EB worden geclaimd. Op die wijze is de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. In de praktijk zien we echter dat het loon over die buitenlandse werkdagen in de loonrubriek wordt opgevoerd i.d.v.v. een negatief bedrag. **Er is dan sprake van een gering risico.** Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost.

Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan **geen inkomen**. Regelmatig zie je situaties waarin belastingplichtige volgens de FLG loon geniet zonder inhouding LH of een verhoudingsgewijs lage LH. Dit is vrij normaal. Als vooraf bekend is dat de **belastingheffing** over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding **PH!** Zie je een positief bedrag in kolom "Vers LH", dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in de kolom "Vers LN" tegenover staat.

8. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". De klant claimt dus een aftrek EB voor een **niet** aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een aftrek EB bij een buitenlandse belastingplichtige hetzelfde effect heeft als een aftrekpost, is het financiële belang vaak groot. Niet zelden ontstaat op deze wijze zelfs een te verrekenen verlies. Het loon moet worden aangegeven conform FLG en de aftrek EB kan in stand blijven. Op deze wijze blijft ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd. **Risico's detecteren als FRAUDEPOST.**
9. Sorteert op kolom "RIS ROW" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat ROW-inkomen niet wordt aangegeven. Bedenk dat ROW-inkomsten genoten door een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn.
10. Beoordeel risico's heffingskortingen (Wajong en IACK).
11. Tot slot een aantal controles op PH-risico's:

Controle 1:

Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.

Wij zijn op zoek naar **verzekerden in Nederland** (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico's zich voordoen bij (Oost-Europese) gastarbeiders/seizoenarbeiders, **Detecteren**

als **FRAUDEPOST**. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (**KT Buitenlandse belastingplichtige**).

Voorbeeld:

X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid in Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht. De belastingheffing over de uitkering aan Duitsland. Wel moet X over de in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldde X in de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) **risico**! **Dit is sprake van een risico!**

Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, dan zou X in de kolom "Pr ink" een bedrag staande, dat vormt het bedrag in de kolom "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI **risico**.

Controle 2:

Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteer kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidsduur korter is dan de belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen **Detecteren als FRAUDEPOST**.

Controle 3:

- 3.a.** Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. Als een substantieel bedrag is ingevuld in de rubriek "Verm PI" door een Oost-Europese gastarbeiders/seizoenarbeiders, **Detecteren als FRAUDEPOST**. In andere gevallen omvang risico inschatten en risico's detecteren voor Regulier Toezicht (**KT Buitenlandse belastingplichtige**). Houd rekening met het feit dat de weegmodule dit risico (nog) niet onderkend.

- 3.b.** Premieplicht deel van het jaar. Vaak is loon tegenwoordige arbeid gelijk aan PI. Indien vervolgens een substantieel bedrag wordt ingevuld in kolom "Verm PI", duidt dit op een risico met een hoog foutscore. **Detecteren voor Regulier Toezicht: KT Buitenlandse belastingplichtige.**

Controle 4:

Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens **risico**.

Zet filters op de volgende kolommen:

- Pr Plicht?** Kies "Ja".
- Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU.
- Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
- Loon VA.** Selecteer alleen **risico**.
- LN FLG.** Selecteer alleen **risico**.
- LH FLG.** Selecteer alleen **risico**.
- Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
- PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.

| | |
|--|---|
| | <p>i. PH tot. 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 niet het hele jaar 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 (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loonregie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loonregie, controle en toezicht inspectie, controle en toezicht hoeft je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter temporele controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG loon Inspectie, controle en toezicht Detecteren als FRAUDEPOST.</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige. |
| Distributie | Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen. |
| Poortwachters | Resultaten fraudonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. |

| | |
|--|---|
| Kenmerk: 2016.8.BWA | DA 2016 C-biljetten elektronisch vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24498. QRG 3761-Q001. |
| Detailinformatie | <p>De query ziet op elektronisch ingediende C-biljetten, exclusief AKI fraudeposten. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht, gebruik dan de neutrale tekst KT Buitenlandse belastingplichtige. Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI.</p> <p>Geadviseerd wordt om de IB80 route te beperken tot duidelijke en schrijnende gevallen. Dit geldt temeer omdat een aangifte die je detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, in AKI standaard een blokkade van de AVA-ver krijgt.</p> |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteer op (woon)plaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt. 5. Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld Inspectie, controle en toezicht <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> |