

| | |
|---------------------------------------|--|
| C query | geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Risico andere dan FRAUDE | Harde risicoposten andere dan Fraude, worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Buitenlandse belastingplichtige. VTA-team vult AKI "Uitworp gewent". |
| AKI 1043 | In de query kunnen ook AKI 1043 aangiften voorkomen met blokkades die voor 2014 nog actief zijn. Die aangiften moeten uit het bestand verwijderd worden omdat deze al via een andere query geanalyseerd worden. Of er sprake is van een zodanige aangifte kun je zien in kolom DF. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | 1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043. 3. KT Buitenlandse belastingplichtige. |
| Distributie | Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar consgeveer voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. |

| | |
|---|---|
| Kenmerk: 2014.37.ABS | Verzamelquery 2014 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer O-23461 |
| Detailinformatie | Per 1 september 2016 is voor het belastingjaar 2014 de AVA-ver vervalLEN. Ook behoort m.i.v. 1 september 2016 voor het belastingjaar 2014 en volgende jaren de tijdelijke UWB H1000 tot het verleden. Nagenoeg alle tot 1 september 2016 gedraaide DA-queries Binnenland, zijn nu samengevoegd in deze nieuwe query. Deze query draait in ABS op LPV1 hetgeen inhoudt dat de aangiften nog niet gewogen zijn. Dus via AKI kan het Toezicht nog worden gestuurd en ook de IB80 route van BCA/UL in Heerlen kan bewandeld worden. |
| Bestand heeft meerdere tabbladen | Tabblad 1: Elektronische aangiften (m.u.v. AKI 1043 posten). Tabblad 2: Papieren aangiften (m.u.v. AKI 1043 posten). Tabblad 3: AKI 1043 aangiften. |
| Tips voor analist | Elk tabblad vereist een eigen aanpak. Bedenk steeds met welk tabblad je bezig bent. Loon/LH omgedraaid in tabblad 1 heeft waarschijnlijk een andere conclusie tot gevolg dan op tabblad 2. Voor de posten op tabblad 3 is het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 van belang. |
| Deblokkeren AKI door analist | Het deblokken van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2015 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2015 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 2. FRAUDE 1043. 3. Risico voor Regulier Toezicht (Analist vult zelf AKI). 4. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting). |
| Distributie | Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 4 naar BCA/UL Heerlen. |
| Poortwachters | Resultaten naar consgeveer voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door. |

| | |
|---------------------------|--|
| Kenmerk: 35.DA.ABS | DA oude jaren 2010 t/m 2013 (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer O-20698. |
| Detailinformatie | In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | aangifte over de belastingjaren 2010 t/m 2013 opgenomen, andere dan C, F of M, die in de procestaak Wegen een UWB H1000 heeft meegekregen. |
| Let op! | In de meest rechtse kolom van de query kun je zien of er voor het betreffende belastingjaar al een navorderingsaanslag in ABS aanwezig is. Dit kan sporadisch voorkomen. Als de klant vervolgens een aangifte indient over de jaren 2010 t/m 2012, onderkent ABS niet dat die aangifte formeel een "bezwaar" is tegen die navorderingsaanslag. ABS gaat dan een aanslag formaliseren zonder rekening te houden met de navorderingsaanslag. Indien in de kolom navordering "JA" staat, en de aangifte heeft betrekking op de jaren 2010 t/m 2012 , moet je een e-mail sturen aan BCA Gebruiksbeheer Aanslagbelasting_Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. De aangifte daarna uit het bestand verwijderen. |
| Informatie voor analist | Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2010 t/m 2013 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen. Bovendien worden in de query alleen nog (gewogen) spontane aangiften opgenomen (Aangiften met minimaal een UWB H1000). De ervaring leert dat niet-spontane aangiften in de regel worden ingediend door adviseurs die voor hun klant (lang) uitstel hebben gevraagd. Fraude werd in deze categorie aangiften niet of slechts zeer sporadisch ontdekt. |
| FRAUDE en VERGISSINGEN | Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. In de query kun je onder andere ook zien of een of meer van de volgende risico's spelen: <ul style="list-style-type: none"> a. Niet aangegeven ROW inkomsten, controle en toets! Vaak genoten door (alleenstaande) klanten die "onbelast" blijven. Niet detecteren dus. b. Ten onrechte WAJONG korting geclaimd. Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. c. Ten onrechte AOK geclaimd (Geen kind in BVR). Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. <p>Verschillen in LH bij goed verdienende klanten en of BOX 3 klanten, niet te snel als fraudepost aanmerken. Laat deze het reguliere proces volgen. Hier is "Fingerspitzengefühl" vereist.</p> <p>Naast FRAUDE worden ook "Vergissingen" gedetecteerd die voor kantoortoets worden opgeleverd aan BCA/UL in Heerlen. Uit het eerste bestand dat geanalyseerd werd bleken de vergissingen te bestaan uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Loon/LH verschillen in papieren aangiften. 2. Aangiften van (voornamelijk) ouderen die de premie ZVW als LH invullen. Veelal krijgen deze aangiften alleen een UWB H1000 mee terwijl de correctie LH (doorgaans rond de € 600) eenvoudig is aan te brengen. <p>In het eerste bestand van 17 april 2015 kwamen 17 risicoloze aangiften voor met een UWB H912 (en H1000). We gaan voor deze posten AKI niet deblokken. Immers er kunnen inmiddels al risicovolle aangiften over latere jaren/latere jaar zijn ingediend. Om echter te voorkomen dat deze posten ten onrechte worden opgeleverd aan 1043 en tevens de BI "verzoeken", worden de BSN's, met het belastingjaar, aangeboden aan Persoonsgegevens met het verzoek om de bundels van de H912 en de H1000 op NEEN te zetten.</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 5 conclusies mogelijk, te weten: <ul style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Opleveren VTA-team. 2. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Verwijderen. 3. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. Persoonsgegevens |

| | |
|-------------------------------------|--|
| <p>Let op!</p> | <p>4. Bundel H1000 op NEEN zetten, Persoonsgegevens</p> <p>5. KT BCA/UL Heerlen. BCA/UL Heerlen.</p> <p>Bij conclusies 5 altijd een aanvullende tekst opnemen die richting geeft aan het gewenste toezicht door BCA/UL Heerlen. Bij posten voor BCA/UL Heerlen met alleen een UWB H1000 ook graag de toevoeging "Onmiddellijk lichten uit CTH".</p> |
| <p>Aanbevolen analyse methodiek</p> | <p>Op 9 oktober 2015 heb ik een bestand met 3.500 aangiften geanalyseerd en daarbij de volgende methodiek gebruikt.</p> <p>Eerst aandacht voor navorderingsaanslagen (zie hiervoor bij Let op!). Geef vervolgens aan papieren aangiften in de kolom "Conclusie" een blauwe kleur.</p> <p>Benoem in kolom conclusie achtereenvolgens:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. AKI 1043 (Zie kolom H912 JA). 2. VOW en OOIA situaties. 3. Verdachte BECONS (zie hoofdstuk 6). <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; text-align: center; padding: 20px;"> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> </div> <p>Soms blijkt dat meerdere risico's aanwezig zijn.</p> <p>Start de analyse als volgt:</p> <p>Sorteer totale bestand op "Aantal UWB" van klein naar groot. De 2^e sorteerfunctie zet je op "Aftrek" van klein naar groot.</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Bij slechts één UWB weet je dat die UWB de H1000 betreft. Je zult dan zien dat je circa 10% van die aangiften moet detecteren voor KT BCA/UL Heerlen. Het betreft aangiften waarbij de klant geen of te weinig LH heeft geclaimd of veel te veel loon (tikfout) aangeeft. Je voorkomt daarmee bezwaarschriften. b. Bij 2 UWB's kun je vrij gemakkelijk zien dat deze de H1000 en een loon-uitworp betreffen. Tijdens een overleg op 15 december 2015 hebben de analisten besloten dat lege aangiften waarvoor alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld, alsmede aangiften waarin te veel LH wordt geclaimd, in beginsel worden opgeleverd voor KT aan BCA/UL. Als de te veel geclaimde LH substantieel is, aangifte detecteren als fraudepost. Fingerspitzengefühl !! c. Bij 3 en meer UWB's die je wil detecteren voor KT BCA/UL Heerlen, altijd in ABS kijken of die posten wel geschikt zijn voor BCA/UL Heerlen. Indien daarvan geen sprake is moet je de aangifte niet detecteren aan overlaten aan Regulier Toezicht. In uitzonderingsgevallen naar FRAUDE. Er is bewust voor gekozen om geen gebruik te maken voor detectie KT Haaglanden. |
| <p>Distributie</p> | <ol style="list-style-type: none"> a. Aangiften genoemd onder conclusie 1 opleveren aan VTA-team in Eindhoven. b. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar Persoonsgegevens Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen. c. Aangiften genoemd onder conclusie 5 opleveren aan BCA/UL. |

| | |
|---------------|--|
| Poortwachters | <p>Resultaten naar Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p> <ol style="list-style-type: none"> Aantal FRAUDE per jaar (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b). Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c). Deze posten voor Poortwachters splitsen (Zie hoofdstuk 9 onderdeel b). |
|---------------|--|

| | |
|---------------------------------------|--|
| Kenmerk: 36.C.ABS | C-biljetten IH oude jaren 2010 t/m 2013 vanuit LPV2 in ABS (papier en elektronisch inclusief AKI 1043). Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19245. |
| Detailinformatie | In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2010 t/m 2013 opgenomen, zijnde een C-biljet, die in de procestaak Wegen een materiële UWB heeft meegekregen. Alleen spontane aangiften ontvangen daarbij standaard een UWB H1000. |
| Tips voor analist | Het is aan te raden dat de analist die deze query voor zijn/haar rekening neemt al enige ervaring heeft opgedaan met de query's 2015/7/ABS, 2015/8/ABS, 2014/5A/ABS en 2014/5B/ABS. Zie ook de tips voor de analist bij die query's in deze handleiding. |
| Let op! | <p>In de meest rechtse kolom van de query kun je zien of er voor het betreffende belastingjaar al een navorderingsaanslag in ABS aanwezig is. Dit kan sporadisch namelijk voorkomen. Als de klant vervolgens een aangifte indient, onderkent ABS niet dat die aangifte formeel een "bezwaar" is tegen die navorderingsaanslag. ABS gaat dan aanslag formaliseren zonder rekening te houden met de navorderingsaanslag. Dit geldt alleen voor aangiften 2010 t/m 2012. Indien in de kolom navordering "JA" staat, moet je een e-mail sturen aan BCA Gebruiksbeheer Aanslagbelasting_Postbus met daarin:</p> <p style="margin-left: 40px;">BSN Belastingjaar Verwerking fourterstel PT560.</p> <p>De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.</p> |
| Informatie voor analist | Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2010 t/m 2013 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Er zijn (in beginsel) 5 conclusies mogelijk, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> FRAUDE 1043. Opleveren VTA-team. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Verwijderen Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. Persoonsgegevens Bundel H1000 op NEEN zetten. Persoonsgegevens KT kantoor buitenland. Kantoor Buitenland <p>PM: Omdat niet alle aangiften standaard een UWB H1000 hebben gekregen, moet je risicoloze aangiften zonder H1000 uit het bestand verwijderen en niet opleveren aan Persoonsgegevens</p> |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Aangiften genoemd onder conclusie 1 opleveren aan VTA-team in Eindhoven. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar Persoonsgegevens Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen. |

| | |
|---------------|---|
| | <p>c. Aangiften genoemd onder conclusie 5 worden door Kantoor Buitenland* gelicht uit CTH en opgeleverd voor kantoortoets. Mocht het een aangifte betreffen waarvoor een binnenlands kantoor competent is dan wordt die aangifte niet als "Vergissing" gedetecteerd.</p> <p>*t.a.v. <input type="text" value="Persoonsgegevens"/></p> |
| Poortwachters | <p>Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p> <p>a. Aantal FRAUDE per jaar (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren.</p> <p>b. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b).</p> <p>c. Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c).</p> |

| | |
|----------------------------------|--|
| Kenmerk: 100.AF | AKI-FOTO. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21632. |
| Frequentie | Maandelijks op de eerste werkdag |
| Analyse/controle | Vooralsnog wordt de analyse en het daaruit voortvloeiende herstel van AKI alleen door <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> uitgevoerd. In de loop van 2017 hoort <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> te kunnen overdragen aan een of meer andere analisten. |

| | |
|--------------------------------------|---|
| Kenmerk: 2016.12.VS | DA 2015.12.VS voorraadsanering AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24660. |
| Frequentie | Eenmalig op 23 februari 2017. |
| Detailinformatie | In ABS is voor het belastingjaar 2015 een definitieve aangifte IH voorhanden waarvoor de weegmodule in de procestaak Wegen & Bepalen een UWB H912, H0002, H0160 of H0161 heeft aangemaakt en waarvoor de procestaak "DA IB Fiscale toetsing uitworp" is gesloten. |
| Doel van de query | <ol style="list-style-type: none"> 1. Het tijdig deblokkeren van AKI 1043/9044*/9045* voor niet gecorrigeerde aangiften. Let op! Deblokkeren AKI hoeft niet als eind jaar AKI al 2015. 2. Het opvoeren en afvoeren van verdachte BECONS van de lijst in hoofdstuk 6 van de handleiding. (Samenwerking met <input type="text" value="CAF Persoonsgegevens"/>) <p>*Overwegen om AKI-9044/9045 voor 2015 te verwijderen waardoor deze risicoloze posten niet in de AKI query terechtkomen.</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| Kenmerk: 2015.111. | Contra-info RIS (ROW en/of alimentatie) m.b.t. niet aangifteplichtige. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-25086 |
| Frequentie | Eenmalig eind maart of begin april 2017. |
| Detailinformatie | De query is bedoeld om een beeld te krijgen over "Binnenlandse belastingplichtigen met contra-info ROW en/of alimentatie zonder aangifte(plicht)". Aanleiding zijn signalen van <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> over NB-alimentatie-ontvangers en signalen PGB-fraude. |
| Analyse | Vindt plaats door <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> |

| | |
|--|--|
| Kenmerk: 2015.13.VT.M | Verzoek VT of VA 2015 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21.877 |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag. |
| Nieuw beleid! | 1. De fraudeposten worden niet meer naar het VTA-team gestuurd. Met de |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>reeds in AKI geregistreerde fraudeposten hoefde het VTA-team al niets te doen. Voor nieuwe fraudeposten vult de analist voortaan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2015 + datum.</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode <u>2015</u> t/m 2022.</p> <p>2. In deze query duiken regelmatig verzoeken op waarbij de klant in de rubriek kosten EW niet de hypotheekrente maar (waarschijnlijk) de hypotheekschuld als kosten opvoert. In het verleden werden die verzoeken als fraudepost aangemerkt. Vanaf 1 januari 2016 gaan deze posten naar Regulier Toezicht tenzij er andere aanwijzingen zijn dat er sprake is van fraude. Gebruik de volgende conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW vermoedelijk invulfout.</p> |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2015 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. Het berekenen gebeurt in ABS pas zodra de kantoortoets is voltooid. In de query is in kolom C zichtbaar of het verzoek is ingediend door een in AKI voor 2015 geregistreerde 1043 klant. |
| Nieuw in query | <ol style="list-style-type: none"> 1. Het bedrag dat belastingplichtige al via een EVA moest betalen of terugkreeg. Vaak is dit gegeven zeer verhelderend bij het trekken van conclusies. Met name bij de UWB V807 en bij AKI 1043 posten. 2. Het aantal uitkeringen dat door de klant is ingevuld in de rubriek loon uit vroegere arbeid. Zeer belangrijk bij de UWB V842. Indien meerdere bedragen, dan altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". |
| Afspraken met SMP Persoonsgegevens | <p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in een kolom met kop tekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) 5. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043. 6. (Mogelijk) FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043. <p>De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.</p> |
| Afspraak met kantoor Buitenland | <p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB. Dit geldt ook voor de UWB V811.</p> <p>Verzoeken waarvoor BINNENLAND competent is en die een UWB V811 hebben, moesten tot voor kort voor nadere beoordeling worden opgeleverd aan <u>Persoonsgegevens</u>. Deze werkwijze is inmiddels vervallen. De V811 steeds detecteren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB (tenzij FRAUDE).</p> |
| Analyse tips | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert kolom V (Totaal Loon). Daar waar het veld in kolom V leeg is, moet je het cijfer 0 invullen. 2. Kolom Y (Aftrek) verwijderen en daarna opnieuw invoegen. Vervolgens het bedrag van de "Aftrek" opnieuw berekenen. (= V minus W). 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI 1043 posten. Over enige tijd |

| | |
|--|--|
| | <p>kunnen ook fraudeposten opduiken met een andere code dan 1043 (individuele fraudeposten). Deze komen via de V882 dan in beeld.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier toezicht. Beoordelen UWB, behoudens ingeval van FRAUDE. 5. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 6). 6. Benoem in de kolom "Conclusie" verzoeken waarbij een verlies vorig jaar wordt opgevoerd. 7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een EV UWB en één met een MV UWB. 8. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V802, V809, V811, V823, V825, V827, V828, V829, V831, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, V886 en V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". 9. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. In de query is zichtbaar of in het verzoek in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid", meer dan een bedrag voorkomt. In die gevallen luidt de conclusie steeds "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". Let op! In elk bestand komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij de rubriek "Loon vroegere arbeid" niet gevuld is. Vaak heeft de klant de verkeerde loonrubriek ingevuld. Ook tref je bij deze UWB verzoeken aan waarbij in de kolom AD "Afwijkende LH" een bedrag is gevuld. Dan luidt de conclusie steeds "VA opleggen conform verzoek". Deze laatste tekst geldt ook voor de gevallen waarin bij een UWB V842, in de kolom "Afwijkende LH" een bedrag is ingevuld. 10. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AD tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2014 (kolom AC) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom "Aftrek". De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom "Conclusie" kun je in die gevallen de tekst "VA opleggen conform verzoek" opnemen. 11. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek". 12. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI 1043 posten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als (Mogelijke) Fraudeposten. In de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE). 13. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen AKI-klant. Welke posten kom je regelmatig tegen? AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | <p>wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden.</p> <p>14. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In het overgrote deel van de gevallen is UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp.</p> <p>15. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoekinspectie, controle en toezicht</p> <p>16. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren.</p> <p>17. In de query is ook zichtbaar of de klant een EVA 2015 heeft. Ook het bedrag van die EVA blijkt uit het bestand. Deze info werkt zeer verhelderend bij de UWB V807 en AKI 1043.</p> |
| Distributie (alleen nog naar SMP) | Het volledige bestand toesturen naar een mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt en dat je de indeling van het bestand als volgt aanpast: |
| Afspraak met SMP | <p>Het bestand dat de analist naar SMP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</p> <p>A. BSN B. Jaar C. BSN FiPa D. KACO naam E. Regionaam F. Regiocode G. Becon H. Naam (belastingplichtige) I. Voorletters J. Voorvoegsel K. Conclusie L. Ontv dt (verzoek) M. Querydatum N t/m W. UWB 1 t/m 10.</p> |
| Poortwachters | Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2. |

| | |
|--|--|
| Kenmerk: 2015.14.VT.Z | Verzoek VT of VA 2015 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21.876 |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag. |
| Detailinformatie | <p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2015 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"> 1. Teruggave inspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2014 inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoek > inspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekposten inspectie, controle en toezicht 6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3. |
| Analyse | Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren |

| | |
|--------------------------------|---|
| | <p>en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of 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 beoordeeld dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query 2015/13.</p> |
| Acties na voltooiën analyse | <p>De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2015 + datum.</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode 2015 t/m 2022.</p> |
| Distributie | <p>Een fraudepost per mail aanklaarten bij <input type="text"/> Persoonsgegevens. In de mail moet <input type="text"/> Persoonsgegevens wijzen dat de VT al geformaliseerd is.</p> |
| Alternatief voor FRAUDE | <p>Risicovolle verzoeken na afloop van het kalenderjaar (bijvoorbeeld verzoeken met risicovolle PGA), kun je ook als volgt afhandelen. Niet opleveren aan Eindhoven maar wel AKI vullen blokkade 1 en 3 voor 5 jaren met code 1043. In reden: FRAUDE 1043 Poort n.a.v. VT2015 d.d.</p> |
| Poortwachters | <p>Resultaten <input type="text"/> Persoonsgegevens. In afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p> <p>*De in AKI o.g.v. de alternatieve werkwijze geregistreerde fraudeposten niet doorgeven <input type="text"/> Persoonsgegevens t.z.t. via AKI-query in Poortwachters.</p> |

| | |
|-------------------------------|---|
| Kenmerk: 2016.14.VT.M | Verzoek VT of VA 2016 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21219. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag. |
| Nieuw Fraude fenomeen | <p>Begin 2016 dook in de HOTHOR een VT-verzoek 2016 op die niet geraakt werd door de weegmodule. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht</p> <p><input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht Inmiddels is aan <input type="text"/> Persoonsgegevens gevraagd dit risico te gaan afdekken middels een weegregel. Zal waarschijnlijk pas gebouwd worden in weegmodule 2017. Om die reden heb ik de queryopdracht aangepast en in de query 2 kolommen laten toevoegen te weten LH ROW en LH WUO.</p> |
| Handmatig opgelegde VA | <p>BCA/UL in Heerlen en ook de regio's leggen (met name in de beginperiode) handmatig VA's op. Ook deze handmatig opgelegde VA's lopen langs de weegmodule en krijgen in een aantal gevallen een of meer UWB's mee. Het blijkt niet mogelijk te zijn om bij deze handmatig opgelegde VA's een juiste conclusie te trekken. Breng deze posten (zie laatste kolom) in beeld. Breng de posten over naar een afzonderlijk tabblad en volsta in de kolom conclusie met de opmerking: Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB. De kolomindeling van dit tabblad hoeft niet aan te passen.</p> |
| Nieuw beleid! | <p>1. De fraudeposten worden niet meer naar het VTA-team gestuurd. Met de reeds in AKI geregistreerde fraudeposten hoefde het VTA-team al niets te doen. Voor nieuwe fraudeposten vult de analist voortaan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2016 + datum.</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode <u>2015</u> t/m 2022.</p> <p>2. In deze query duiken regelmatig verzoeken op waarbij de klant in de rubriek kosten EW niet de hypotheekrente maar (waarschijnlijk) de hypotheekschuld als kosten opvoert. In het verleden werden die verzoeken als fraudepost aangemerkt. Vanaf 1 januari 2016 gaan deze posten naar Regulier Toezicht tenzij er andere aanwijzingen zijn dat er sprake is van fraude. Gebruik de volgende conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW vermoedelijk invulfout.</p> |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2016 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworp codes van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen Z t/m AI. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2016 is opgenomen in paragraaf 8.2. van deze handleiding. |
| Nieuw in query | De UWB V811 is met ingang van het belastingjaar 2016 vervallen. Het aantal kolommen in de query is daardoor sterk verminderd t.o.v. de query over het belastingjaar 2015. |
| Belangrijke kolommen | <p>Kolom BT. Het bedrag dat belastingplichtige al via een EVA 2016 moest betalen of terugkreeg. Vaak is dit gegeven zeer verhelderend bij het trekken van conclusies. Met name bij de UWB V807 en bij AKI 1043 posten.</p> <p>Kolom BU. Het aantal uitkeringen dat door de klant is ingevuld in de rubriek loon uit vroegere arbeid. Zeer belangrijk bij de UWB V842. Als in kolom BU "meer" staat, dan bij een enkelvoudige UWB V842, altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking", tenzij sprake is van fraude.</p> |
| Afspraken met Persoonsgegevens | <p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met kop tekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) 5. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. 6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. <p>De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.</p> |
| Afspraak met kantoor Buitenland | Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB. |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom G (AKI 2017). 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB" behoudens ingeval van FRAUDE. 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 6). 4. Benoem in de kolom "Conclusie" verzoeken waarbij een verlies vorig jaar wordt opgevoerd. 5. Benoem verzoeken waarbij in de kolom LH ROW en/of LH WUO een bedrag |

**Zie voor tips
UWB V842, ook
kenmerk
2017.VT.met
UWB**

- wordt ingevuld.
6. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB.
 7. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V802, V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, V886 en V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".
 8. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. In de query is in kolom BU zichtbaar of in het verzoek in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid", meer dan een bedrag voorkomt. In die gevallen luidt de conclusie steeds "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking", tenzij sprake is van fraude. **Let op!** In elk bestand komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij de rubriek "Loon vroegere arbeid" niet gevuld is. Vaak heeft de klant dan de verkeerde loonrubriek ingevuld of de AOW-uitkering vergeten. Ook tref je bij deze UWB verzoeken aan waarbij in de kolom AO "Afwijkende LH" een bedrag is gevuld. Dit bedrag is ~~maximaal~~ maximaal ~~controle en toezicht~~ controle en toezicht luidt de conclusie steeds "VA opleggen conform verzoek" tenzij sprake is van fraude. Tot slot: Regelmatig kom je bij deze UWB verzoeken tegen waarbij het totale loon volgens het verzoek aanzienlijk lager is dan het bedrag dat je op basis van de FLG 2015 zou verwachten. Vaak is daarvoor een verklaring te vinden. Bijvoorbeeld: Tijdelijke uitkeringen (lijfrenten) van verzekeringsmaatschappijen. Regelmatig blijkt echter ook dat de klant in het verzoek de AOW-uitkering of een pensioen vergeet aan te geven. In die gevallen detecteren als: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie FLG 2015. Klant vergeet aan te geven.
 9. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AO tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2015 (kolom AN) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom "Aftrek". De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom "Conclusie" kun je in die gevallen de tekst "VA opleggen conform verzoek" opnemen.
 10. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek".
 11. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI fraudeposten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkingbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als (Mogelijke) Fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".
 12. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten (fraude georganiseerd en individueel) al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen fraudepost meer die we rekenen tot systeemfraude.

In kolom G kun je de reden zien waarom AKI is gevuld. Die reden is soms al voldoende om een conclusie te kunnen trekken.

| | |
|--|---|
| | <p>Verder kom je regelmatig de volgende redenen tegen. AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden.</p> <p>13. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In een deel van de gevallen is die UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp.</p> <p>14. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek Inspectie, controle en toezicht</p> <p>15. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren.</p> |
| <p>Acties na voltooiën analyse</p> <p>Let op! Afspraak met SMP.</p> | <p>Het volledige bestand (alleen nog) toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p> <p>Het bestand dat de analist naar <u>SMP</u> stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> A. BSN B. Jaar C. BSN FiPa D. KACO naam E. Regionaam F. Regiocode G. Becon H. Naam (belastingplichtige) I. Voorletters J. Voorvoegsel K. Conclusie L. Ontv dt (verzoek) M. Querydatum N t/m W. UWB 1 t/m 10. |
| Poortwachters | Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2. |

| | |
|-------------------------------------|--|
| Kenmerk: 2016.VT.Z | Verzoek VT of VA 2016 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21876. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag. |
| Nieuw Fraude fenomeen | <p>Begin 2016 dook in de HOTHOR een VT-verzoek 2016 op die niet geraakt werd door de weegmodule. Persoonsgegevens</p> <p>Inspectie, controle en toezicht Inmiddels is aan Persoonsgegevens gevraagd dit risico te gaan afdekken middels een weegregel. Is pas gebouwd in de weegmodule 2017. Om die reden heb ik de queryopdracht aangepast en in de meest rechtse kolommen gegevens uitgevraagd teneinde het risico af te dekken.</p> |
| Nieuw beleid! | De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: |

| | |
|---|---|
| | <p>Fraude 1043 Poort VT 2016 + datum.</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode 2015 t/m 2022.</p> |
| Detailinformatie | <p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2016 opgenomen dat in de proceestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2015 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoek > <input type="text"/> 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekposten <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3. |
| Analyse | <p>Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels.</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> |
| Acties na voltooiën analyse | <p>Een fraudepost per mail aankarten bij <input type="text"/> Persoonsgegevens. In de mail moet <input type="text"/> Persoonsgegevens wijzen dat de VT al geformaliseerd is.</p> <p>Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Persoonsgegevens nodig!!</p> |
| Alternatieve werkwijze voor FRAUDE | <p>Risicovolle verzoeken na afloop van het kalenderjaar (bijvoorbeeld verzoeken met risicovolle PGA), kun je ook als volgt afhandelen. Niet opleveren aan Eindhoven maar wel AKI vullen blokkade 1 en 3 voor 5 jaren met code 1043. In reden: FRAUDE 1043 Poort n.a.v. VT2016 d.d.</p> |
| Poortwachters | <p>Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens. In afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p> <p>*De in AKI o.g.v. de alternatieve werkwijze geregistreerde fraudeposten niet doorgeven naar <input type="text"/> Persoonsgegevens t.z.t. via AKI-query in Poortwachters.</p> |

| | |
|---|---|
| Kenmerk: 2017.VT.met UWB | Verzoek VT/VA 2017 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24097 QAS QRG3750-Q001. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016. |
| Handmatig opgelegde VA | BCA/UL in Heerlen en ook de regio's leggen handmatig VA's op. Ook deze handmatig opgelegde VA's lopen langs de weegmodule en krijgen in een aantal gevallen een of meer UWB's mee. Het blijkt niet mogelijk te zijn om bij deze handmatig opgelegde VA's een juiste conclusie te trekken. Breng deze posten (zie kolom BX "Soort" Handmatig) in beeld. Breng de posten over naar een afzonderlijk tabblad en volsta in de kolom conclusie met de <u>standaardtekst</u> : Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB. De kolomindeling van dit tabblad hoef je niet aan te passen. |
| Nieuw beleid! | <ol style="list-style-type: none"> 1. De fraudeposten worden niet meer naar het VTA-team gestuurd. Met de reeds in AKI geregistreerde fraudeposten hoefde het VTA-team al niets te doen. Voor nieuwe fraudeposten vult de analist voortaan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2017 + datum. |

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

| | |
|---------------------------------|---|
| <p>Tips analyse V842</p> | <p>kolom BT een verlies wordt opgevoerd.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. 5. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, V886, V887 en V890. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". 6. Start met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de grootste UWB. Vaak heeft meer dan 50% van de verzoeken een enkelvoudige V842. Bij het beoordelen van deze UWB zijn 2 zaken erg belangrijk te weten: <ol style="list-style-type: none"> 1. Komen in de rubriek loon Vroegere Arbeid één of meerdere bedragen voor. 2. Het bedrag van de eerdere VA. Kolom BV voeg ik aan het begin van mijn analyse al in, rechts naast kolom conclusie. <p>Via filters selecteer ik achtereenvolgens de volgende hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Nog geen eerdere VA.* b. Wel een eerdere VA en geen aftrek (niet positief en niet negatief).* c. Wel een eerdere VA en wel een bedrag in kolom aftrek.* <p>*Daarbij onderscheid maken tussen categorie "EEN uitkering" en "MEER uitkeringen".</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek. b. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG), en loon verzoek is inspectie, controle en toezicht concluderen VA opleggen conform verzoek. Als het loon in verzoek niet volledig is, maar de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie inspectie, controle en toezicht) concluderen VA opleggen conform verzoek. In alle overige gevallen concluderen Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. c. Traditioneel beoordelen. Claimt immers een aftrek. |
| <p>UWB V844</p> | <ol style="list-style-type: none"> 7. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het verleden ging deze UWB steeds af zodra in de rubriek afwijkende LH een bedrag, controle en toezicht ingevuld. De regel is nu aangepast en gaat alleen af bij een wanverhouding tussen aangegeven loon en bedrag afwijkende LH. Komt slechts zeer incidenteel voor. |
| <p>UWB V899</p> | <ol style="list-style-type: none"> 8. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek". |
| <p>AKI fraudeposten</p> | <ol style="list-style-type: none"> 9. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI fraudeposten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkingbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043". |

| | |
|--|--|
| <p>UWB V882 (andere dan fraudeposten)</p> | <p>Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p> |
| <p>UWB V890</p> | <p>10. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitwerp gewenst. Als je de AKI-posten (fraude georganiseerd en individueel) al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen fraudepost meer die we rekenen tot systeemfraude. Voor deze posten geldt het volgende. Beoordelen op fraude. Indien geen fraude dan:</p> <ol style="list-style-type: none"> Altijd opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB, indien bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld. Bij twijfel opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. In duidelijke risicoloze gevallen: VA opleggen conform verzoek. |
| <p>UWB V869</p> | <p>11. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In een deel van de gevallen is die UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitwerp. Gebruik de data uit de laatste 3 kolommen van de query als hulpmiddel bij de analyse van deze UWB.</p> |
| <p>UWB V807</p> | <p>12. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek <u>inspectie, controle en toezicht</u></p> |
| <p>Overige enkelvoudige UWB</p> | <p>13. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek. Sorteer kolom AM (LN FLG 2016) van klein naar groot. Zolang het loon in deze rubriek <u>Inspectie, controle en toezicht</u> <u>Inspectie, controle en toezicht</u>, conclusie: VA opleggen conform verzoek. Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2017. Als het verzoek is ingediend door een BECON concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek. Als je de stappen a, b en c hebt gevolgd, dan heb je doorgaans voor het grootste deel van deze UWB al een conclusie getrokken. Voor de overige verzoeken veel succes en Fingerspitzengefühl gewenst. |
| <p>Nieuwe UWB V822</p> | <p>14. Zet de filter op kolom Z (UWB 1) en selecteer steeds één UWB van laag naar hoog. Als je de analyse van enkelvoudige UWB hebt voltooid, start je met de analyse op het tabblad met meervoudige UWB.</p> <p>15. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraag van onsgegevens. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek leidt tot neg VA. Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p> |
| <p>Nieuwe UWB V900</p> | <p>16. In ongeveer 50% van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er</p> |

| | |
|----------------------------------|--|
| | nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Uiteraard heb je ook voor deze beoordeling het bedrag van de eerdere VA nodig. |
| Acties na voltooiën analyse | Het volledige bestand (alleen nog) toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt. |
| Let op! Afspraak met SMP. | Het bestand dat de analist naar <u>SMP</u> stuurt bevat alleen de volgende gegevens: A. BSN B. Jaar C. BSN FiPa D. KACO naam E. Regionaam F. Regiocode G. Becon H. Naam (belastingplichtige) I. Voorletters J. Voorvoegsel K. Conclusie L. Ontv dt (verzoek) M. Querydatum N t/m W. UWB 1 t/m 10. |
| Poortwachters | Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2. |

| | |
|---------------------------|---|
| Kenmerk: 2017.VT.Z | Verzoek VT of VA 2017 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24098. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016. |
| Nieuw beleid! | De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2017 + datum. *Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2015 en/of 2016 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 vullen voor de periode 2017 t/m 2020. Ook de periode 2017 t/m 2022 is prima mits je dan bij blokkade 3 kiest voor de periode <u>2015</u> t/m 2022. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2017 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: 1. Teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2015 en 2016 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoeken <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn in 2016 en 2017 geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekposten <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht 6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3. |
| Analyse | Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp. |

11. Instructie VTA-team Eindhoven.

Het AKI-beleid is vereenvoudigd. Dit was hard nodig want bij het oude beleid zagen we door de bomen het bos niet meer. Voor het toepassen van het nieuwe AKI-beleid is de volgende informatie van belang.

1. De AKI-blokkades zijn:

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

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

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

2. Soorten fraudeposten:

2.1. Tot en met het belastingjaar 2014:

Alleen Fraude 1043.

2.2. Vanaf het belastingjaar 2015.

Fraude 1043 **met** blokkade 2.

Fraude 1043 **zonder** blokkade 2.

Fraude 9044.

Fraude 9045.

| Jaar | FRAUDE | Blokkade | Periode |
|------|----------------------------|----------|-------------|
| 2011 | 1043 | Alleen 1 | 2011 - 2011 |
| 2012 | 1043 | Alleen 1 | 2012 - 2012 |
| 2013 | 1043 | Alleen 1 | 2013 - 2013 |
| 2014 | 1043 | Alleen 1 | 2014 - 2014 |
| 2015 | 1043/9044/9045 | 1 en 3 | 2015 - 2020 |
| | 1043 met blokkade 2 | 2 | 2015 - 2015 |
| | 9044 | 2 | 2015 - 2015 |
| 2016 | 1043/9044/9045 | 1 en 3 | 2016 - 2021 |
| | 1043 met blokkade 2 | 2 | 2016 - 2016 |
| | 9044 | 2 | 2016 - 2016 |

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

DA: Belastingjaar 2016:

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

| | | |
|-----------------|--|------------------------|
| 2016.9.BWA + | Blokkade 1 en 3 9044 | 2016-2021 |
| 2016.12.BWA | Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 9045 | 2016-2021 2016-2016 |
| | Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-------------------|---|----------------------------|
| 2016.2.E.BWA + | 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen Blokkade 2 | 2016-2016 |
| 2016.2.P.ABS | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2016-2021 2016-2016 |
| | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 |
| | 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2016-2021 2016-2016 |
| | 9045 Blokkade 1 en 3 Deblokkeren AKI Blokkade 1 en 3 | 2016-2021 Eindjaar 2015 |

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

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

DA: Belastingjaar 2015:

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|-----------------|---|-----------|
| 2015.1.ABS + | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2015-2020 |
| 2015.9.ABS + | Blokkade 2 1043 zonder blokkade 2 | 2015-2015 |
| 2015.13.ABS | Blokkade 1 en 3 | 2015-2020 |

| | | |
|--|--|------------------------|
| | 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2015-2020 2015-2015 |
| | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2015-2020 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|------------|--|---------------------------------|
| 2015.2.ABS | 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen Blokkade 2 Deblokkeren AKI Alle actieve blokkades vanaf 2015 verwijderen of wijzigen* | 2015-2015 *eindjaar 2014 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-----------------|--|-------------------------------------|---|-----------|
| 2015.4.ABS | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2015-2020 2015-2015 | 9047. Zie tekstveld giften Blokkade 1 | 2015-2015 |
| + 2015.5.ABS | 1043 zonder blokkade 2 Blokkade 1 en 3 9044 Blokkade 1 en 3 Blokkade 2 | 2015-2020 2015-2020 2015-2015 | 9046. Zie tekstveld EW Blokkade 1 | 2015-2015 |
| + 2015.6.ABS | 9045 Blokkade 1 en 3 | 2015-2020 | 9048. Zie specificatie SZK Blokkade 1 | 2015-2015 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|-----------------|---|-----------|---|-----------|
| 2015.7.ABS | 1043 met blokkade 2 Blokkade 1 en 3 | 2015-2020 | KT Buitenlandse belastingplichtige | |
| + 2015.8.ABS | Blokkade 2 | 2015-2015 | Blokkade 1 en 2 | 2015-2015 |

DA: Belastingjaar 2014 en ouder.

| Kenmerk | FRAUDE | Periode | Risico overig | Periode |
|------------------|---------------------------|-----------|---|-----------|
| 2014.5A.ABS | 1043 Blokkade 1 | 2014-2014 | KT Buitenlandse belastingplichtige | |
| + 2014.5B.ABS | | | Blokkade 1 | 2014-2014 |

| Kenmerk | FRAUDE | Periode |
|----------------------------|---|-------------------------------------|
| 2014.37.ABS | 1043 Blokkade 1 | 2014-2014 |
| 35.DA.ABS + 36.C.ABS | 1043 Blokkade 1 (Afhankelijk van belastingjaar) | 2011-2011 2012-2012 2013-2013 |



Belastingdienst

Handleiding voor analisten werkzaam aan De Poort

Inhoudsopgave:

1. **Wat gaat het kalenderjaar 2018 ons brengen? (pag 2).**
2. **Algemene Klant Informatie (AKI). (pag 2)**
 - 2.1. **De AKI-codes van De Poort. (pag 2)**
 - 2.2. **Het nieuwe AKI-beleid. (pag 2)**
 - 2.3. **Lijst "CAF FRAUDE". (pag 2)**
3. **Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude. (pag 3)**
4. **FRAUDE, wel of geen blokkade AVA-ver? (pag 3)**
 - 4.1. **Altijd blokkade AVA-ver. (pag 3)**
 - 4.2. **Geen blokkade AVA-ver. (pag 3)**
5. **Deblokkeringbeleid AKI. (4)**
 - 5.1 **AKI 1043 (pag 4)**
 - 5.2 **AKI 1044 (pag 5)**
6. **Lijst met verdachte BECONS. (pag 6)**
7. **Overzicht fraudequery's. (pag 8)**
 - 7.1. **Definitieve aangiften 2017. (pag 8)**
 - 7.2. **Definitieve aangiften 2016. (pag 8)**
 - 7.2. **Definitieve aangiften 2015. (pag 8)**
 - 7.3. **Definitieve aangiften 2014. (pag 9)**
 - 7.4. **Definitieve aangiften "Oude jaren". (pag 9)**
 - 7.5. **Overige query's DA-proces. (pag 9)**
 - 7.6. **Query's VT/VA-proces. (pag 9)**
8. **Overzicht UWB binnen VT/VA-proces: (pag 10)**
 - 8.1. **Belastingjaar 2016. (pag 10)**
 - 8.2. **Belastingjaar 2017. (pag 11)**
 - 8.3. **Belastingjaar 2018. (pag 13)**
9. **Berekenen financieel belang Poortwachters. (pag 15)**
 - 9.1. **DA-proces. (pag 15)**
 - 9.2. **VT/VA-proces. (pag15)**
 - 9.3. **Lane of Fame. (pag 16)**

Naam dienstonderdeel
Expertisecentrum Handhaving
(EH)

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
27 februari 2018
Versienummer 2018/1

Kopie aan

Persoonsgegevens

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

11. Instructie VTA-team Eindhoven. (pag 88)

1. Wat gaat het kalenderjaar 2018 ons brengen?

Ook het kalenderjaar 2018 wordt voor de analisten aan De Poort in meerdere opzichten een spannend jaar. Nog steeds is onduidelijk waar ons werk in de nieuwe organisatie wordt belegd en wat dit voor de betrokken medewerkers gaat betekenen. Ook komt er mogelijk nog meer werk naar de Poort.

2. Algemene Klant Informatie (AKI).

2.1. De AKI-codes van De Poort.

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

| Code AKI | Code ziet op | Leidt tot UWB | Aangiften worden behandeld door |
|----------|---|---------------|--|
| 1043 | Georganiseerde FRAUDE met en zonder blokkade AVA-ver | H0912 | Fraudeteams |
| 1044 | Georganiseerde fraude uit de CAF lijst betrokken bij een strafrechtelijk onderzoek met en zonder blokkade AVA-ver | H0912 | Fraudeteams |
| 9044 | Individuele FRAUDE met blokkade AVA-ver | H0002 | Fraudeteams |
| 9045 | Individuele FRAUDE zonder blokkade AVA-ver | H0160 | Formeel Regulier Toezicht maar materieel Fraudeteams |
| 9046 | Risico tekstveld EW | H0161 | Regulier Toezicht |
| 9047 | Risico tekstveld Giften | H0164 | Regulier Toezicht |
| 9048 | Risico specificatie SZK | H0165 | Regulier Toezicht |

Bij de 9046,9047 en 9048 is toegezegd dat die bijna zeker in behandeling worden genomen. Maar dat is geen garantie dat dit ook gebeurt.

2.2. Het nieuwe AKI-beleid.

Vanaf het kalenderjaar 2017 geldt een nieuw AKI-beleid. Dit houdt in dat we in AKI ingeval van FRAUDE (vanaf belastingjaar 2015) standaard de blokkades "Uitworp gewenst" en "Uitworp VA gewenst" vullen voor een periode van zes jaren, ongeacht of er sprake is van georganiseerde of individuele fraude. De blokkade van de AVA-ver blijft in voorkomende gevallen beperkt tot één jaar.

2.3. Lijst "CAF FRAUDE".

Nieuw is dat het CAF onderscheid maakt tussen BSN's welke mogelijk in een strafrechtelijk traject betrokken zijn (die krijgen een code 1044 mee) en overige verdachte posten. De eerste groep wordt in de AKI queries 2017 in een apart tabblad opgenomen. Voor deze posten geldt een ander deblokkeringsbeleid. Fraude bij posten die op de CAF-lijst voorkomen wordt altijd als georganiseerd geormerkt.

In overleg met Persoonsgegevens is besloten de toets voor de 1044 posten alleen bij de AKI querye 2017 te doen. De kans dat deze posten bij de AKI querye 2016 en de totaalqueries 2014 en 2015 opkomen, is zo klein dat dit in geen verhouding staat met het extra werk.

3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude.

Het onderscheid tussen georganiseerde fraude en individuele fraude geldt vanaf het belastingjaar 2015. Frauduleuze aangiften t/m het belastingjaar 2014 krijgen in AKI altijd code 1043 mee.

Een analist aan De Poort merkt een **fraudepost** aan als **georganiseerde fraude**, in de volgende gevallen.

- a. In alle gevallen waarin belastingplichtige woonachtig is in het buitenland dan wel in BVR VOW of OOIA is.
- b. In alle gevallen waarin de klant een C of M-biljet heeft ingediend. Dus ook als belastingplichtige op het moment waarop de fraude wordt geconstateerd, al in Nederland woont.
- c. In alle gevallen waarin de aangifte is ingediend door een BECON. Dus niet beperken tot alleen de verdachte BECONS opgenomen in hoofdstuk 6.
- d. In alle gevallen waarbij de analist een signaal registreert waarbij sprake is van georganiseerdheid. Voorbeeld: Groep emigranten met negatieve alimentatie.
- e. Aangiften met een actieve AKI-blokkade voorzien van code 1043.
- f. Aangiften waarvan het BSN voorkomt op de lijst "CAF FRAUDE".
- g. In de queries 2016/2017.2E.BWA of 2016/2017.2P.BWA komt in kolom C het woord "Combinatie" voor.
- h. In alle gevallen waarin de nieuwe fraudepost gedetecteerd wordt in het proces VT.

In alle overige fraudegevallen is aan De Poort sprake van individuele fraude (code 9044 of 9045).

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

Voor frauduleuze aangiften vanaf het belastingjaar 2016 geldt het volgende beleid.

4.1. Altijd blokkade AVA-ver:

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

Voorbeeld:

Belastingplichtige Inspectie, controle en toezicht heeft in zijn elektronische aangifte conform de FLG een loon Inspectie, controle en toezicht een sprake van enig ander inkomen en evenmin van aftrekposten of bijzondere heffingskortingen. In afwijking van de FLG claimt belastingplichtige Inspectie, controle en toezicht te veel aan LH. **AVA-ver blokkeren omdat fraudebedrag** Inspectie, controle en toezicht
Als de te veel geclaimde LH in bovenstaand voorbeeld Inspectie, controle en toezicht bedragen, **geen blokkade AVA-ver** (tenzij cumulatie met andere jaren).

4.2. Geen blokkade AVA-ver:

1. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 2.
2. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 3.
3. Belastingplichtige (en/of diens partner) zijn volgens RIS eigenaar van een EW.
4. De NALOI Inspectie, controle en toezicht
5. De in de aangifte vermelde totale voorheffingen Inspectie, controle en toezicht
6. Totaalloon Inspectie, controle en toezicht **tenzij** Inspectie, controle en toezicht