

<b>Standaardtekst voor de kolom "Conclusie"</b>	1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige.
<b>Distributie</b>	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.9.BWA</b>	<b>Aangiften IH 2016 Restgroep vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24500. QRG 3762-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	Met de voorgaande query's 2016 brachten we niet alle fraudeposten in beeld. We misten bijvoorbeeld aangiften waarbij gefraudeerd werd in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA's waarvoor geen tekstveldquery's worden gedraaid. De query Restgroep voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort. Mede in service voor BCA/UL handhaven we daarnaast nog 2 query's op de reguliere HOTHOR. Binnenland query <b>2016.10</b> en Buitenland query <b>2016.11</b> .
<b>Belangrijke info voor analist</b>	Deze query is met name gericht op: <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Extreem hoge aftrek PGA in de volgende rubrieken van de aangifte: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Scholingsuitgaven, controle en toezicht</li> <li>b. Alimentatie, inspectie, controle en toezicht</li> <li>c. RPGA &gt; inspectie, controle en toezicht</li> </ul> </li> <li>2. In BCA &gt; controle en toezicht, inspectie, controle en toezicht</li> </ul> <p>Inspectie, controle en toezicht de volgende PGA's zijn gevuld anders dan in de inspectie, controle en toezicht Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA's, controle en toezicht</p>
<b>Risico's andere dan FRAUDE</b>	Deze query is met name bedoeld om FRAUDE op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI "Uitworp gewenst" in met een vrije tekst. Noteer het aantal posten en het geschatte financiële belang. Rapporteer dat rapportage onder het mom van Regulier Toezicht. <b>weet daar wel raad mee.</b>
<b>IB80 BCA/UL</b>	Op verzoek van de BCA/UL dient deze query ook de mogelijkheid om (incidenteel) gebruik te maken van de IB80-route. Met name signaliseer "vervalsingen" in de rubriek RPGA.
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".</li> <li>4. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht</li> <li>6. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>7. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen.</li> </ol>

	8. Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoons Gebonden Aftrekposten.
<b>Analyse tip!</b>	Verwijder uit bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt. Controle en verwijder ook de aangiften waarin de klant op basis van de bedragen opgenomen in de staffels, terecht een bedrag RPGA claimt.
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 9044.</li> <li>4. FRAUDE 9045.</li> <li>5. BCA/UL IB80 (Toelichting).</li> <li>6. Geen risico (verwijderen uit bestand).</li> </ol>
<b>Distributie</b>	<p>Risico's genoemd onder 1 t/m 4 naar VTA-team.  Risico genoemd onder 5 naar BCA/UL Heerlen.</p> <p><b>PM: In deze query kunnen fraudeposten worden gedetecteerd die ook gedetecteerd worden in de query 2016.6.BWA Specificatie SZK van diezelfde week. Kijk wie die query in behandeling heeft en voorkom dat de fraudeposten dubbel worden aangeleverd aan VTA-team.</b></p>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. <b>Let op!</b> Door een extreem hoge aftrek PGA wordt VI € 0. Neem dus niet bedrag "aftrek" in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA".

<b>Kenmerk: 2016.10.ABS</b>	<b>Aangiften IH 2016 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24501. QRG 3763-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In deze query alle binnenlandse aangiften 2016 (inclusief F), waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag of een voorlopige aanslag (AVA-ver of AVA) 2016 is aangemaakt, die geleid heeft tot een HOTHOR.</p> <p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor BCA/UL in Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregels. In de query is voor elk van deze motivatieregels een afzonderlijk tabblad opgenomen. De motivatieregels luiden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave* inspectie, controle en toezicht</li> <li>2. Teruggave* inspectie, controle en toezicht</li> <li>3. Het saldo te betalen IB/PV is dan, inspectie, controle en toezicht</li> <li>4. Het saldo te betalen IB/PV is dan, inspectie, controle en toezicht</li> <li>5. Het vastgesteld inkomen is dan, inspectie, controle en toezicht</li> </ol> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> <p><b>*Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</b></p>
<b>Aandachtspunten voor analist</b>	<p>Gezien de keuze voor 5 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. In de laatste 2 kolommen kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048.</li> <li>3. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken.</li> <li>4. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht.</li> <li>5. Aangiften ingediend door verdachte BECONS vragen extra aandacht.</li> <li>6. Zeer hoge PGA's vragen aandacht alsmede verschillen met RBG bij inkomen EW.</li> <li>7. Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.</li> </ol>

<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>Er zijn 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren. <ol style="list-style-type: none"> <li>a. BCA/UL IB80 (aangifte nog niet gewogen).</li> <li>b. KT BCA/UL (aangifte is gewogen).</li> <li>c. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver).</li> <li>d. FRAUDE (zie PM).</li> </ol> </li> <li>3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling.</li> </ol> <p><b>PM: Incidenteel komt FRAUDE voor, draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kaart via Lotus Notes de aangifte aan bij kantoor Eindhoven.</b></p>
<b>Distributie</b>	Volledig bestand naar BCA/UL.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.11.ABS</b>	<b>DA 2016 Reguliere HOTHOR Buitenland vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24502. QRG 3764-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	In deze query C en M-biljetten die geleid hebben tot een HOTHOR signaal.
<b>Motivatierregels</b>	<p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor BCA/UL in Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregels. In de query is voor elk van deze motivatieregels een afzonderlijk tabblad opgenomen. De motivatieregels luiden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave* <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span></li> <li>2. Teruggave* <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span></li> <li>3. Het saldo te betalen IB/PV is <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">dan</span></li> <li>4. Het saldo te betalen IB/PV is <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">dan</span></li> <li>5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 is <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span></li> </ol> <p>*Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</p>
<b>Aandachtspunten voor analist</b>	<p>Gezien de keuze voor 5 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. In kolom F (AKI 2016) kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048.</li> <li>2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken.</li> <li>3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht.</li> <li>4. <b>Alleen bij papieren aangiften:</b> Sorteert kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">toekomt</span> terwijl in kolom "Vers LH" <b>geen</b> bedrag vermeld staat, wordt er dubbele LH geclaimd.</li> <li>5. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag <b>en</b> datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". De klant claimt dus een aftrek EB voor een <b>niet</b> aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een</li> </ol>

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.**

- 6. Inspectie, controle en toezicht
- 7.

8. 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.

**Voorbeeld:**

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

Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, controle en toezicht in de kolom "Pr ink" een bedrag staan, controle en toezicht dan vormt het bedrag van, controle en toezicht rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI van € 33.715.

**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.

**Controle 3:**

**3.a.** Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig in **papieren aangifte** en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. **PM:** HOTHOR afkeuren.

**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.
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>Er zijn 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. BCA/UL IB80 (aangifte nog niet gewogen).</li> <li>b. BCA/UL (aangifte is gewogen).</li> <li>c. Opleveren aan kantoor Buitenland (mits 099 of 136).</li> <li>d. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver).</li> <li>e. FRAUDE (zie PM).</li> </ol> </li> <li>3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling.</li> </ol> <p><i>PM: Incidenteel komt FRAUDE voor. Persoonsgegevens vraagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kan Persoonsgegevens Lotus Notes de aangifte aan bij kantoor Buitenland (mits 099 of 136) dan wel Persoonsgegevens Eindhoven voor overige gevallen.</i></p>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) <del>Persoonsgegevens</del> het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.12.BWA</b>	<b>Negatief ROW en/of Negatief inkomen uit PU. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-25198.</b>
Detailinformatie	<p>Deze query is direct na de start van de aangiftecampagne 2016 ingelast. Deels op verzoek CAF en deels n.a.v. een fraudepatroon dat eind 2016 in de VT-sfeer opdook en dat in de DA-sfeer niet, althans onvoldoende was afgedekt.</p> <p>In de query uitsluitend elektronische aangiften binnenland met:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Negatief inkomen ROW, correctie, controle en toezicht en/of</li> <li>2. Negatief inkomen uit alimentatie/overige PU.</li> </ol> <p>*tenzij aangifte al opduikt in AKI-query.</p>
Doel query	<p>Doel van deze query is tweeërlei:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Het detecteren van fraudeposten waarbij fraudeur de rubrieken ontvangen alimentatie of ontvangen PU gebruikt om een <b>gefingeerde</b> aftrekpost te creëren (vult in die rubriek dan aftrekbare kosten in).</li> <li>2. CAF wilde graag in beeld posten waarbij de klant een gefingeerde WUO opvoerde in de rubriek ROW en daarbij d.m.v. de ondernemersfaciliteiten een verlies claimde.</li> </ol> <p>De tot nu toe geanalyseerde queries leverde op beide fronten nauwelijks risico's op. Wel werd geconstateerd dat veel negatief ROW jaar in jaar uit terugkeert. Weegregel gaat na 3 negatieve resultaten af met advies "Bron beoordelen/bron verwerpen". Echter de bundel van deze regel wordt elk jaar uitgezet. Wij gaan dit risico in samenwerking met CAF aanpakken waarbij wij na een jaar in kaart brengen of en in welke mate er sprake is van (enige vorm van) georganiseerde fraude.</p>
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Voer allereerst een aantal standaardcontroles uit. VOW-gevallen, Verdachte BECONS, LH WUO, LH ROW enz, enz.</li> <li>2. Maak tijdens de analyse (vooralsnog) onderscheid tussen 2 soorten FRAUDE te weten: ROW-FRAUDE en Overige FRAUDE. Dit onderscheid is</li> </ol>

	<p>nodig omdat de BSN's van ROW-FRAUDE <sup>Responsgegevens</sup> t.b.v. <sup>Persoonsgegevens</sup> verzameld worden</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Richting VTA-team verdelen we de fraudeposten anders. Ook hier slechts 2 mogelijkheden: FRAUDE 1043 zonder blokkade 2 of FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>4. Ga voor het detecteren van de ROW-FRAUDE als volgt te werk: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Selecteer in kolom AK de posten met een negatief inkomen ROW 2016.</li> <li>b. Sorteert vervolgens achtereenvolgend de kolommen CE t/m CH van klein naar groot.</li> <li>c. Maak in de kolom <b>conclusie</b> een voorlopige aantekening waarbij je onderscheid maakt tussen de volgende categorieën: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Al 5 opeenvolgende jaren negatief ROW (= inclusief 2016)</li> <li>2. Al 4 opeenvolgende jaren negatief ROW (2012 niet positief)</li> <li>3. Al 3 opeenvolgende jaren negatief ROW (2012 en/of 2013 niet positief)</li> <li>4. Neg ROW diverse situaties.</li> <li>d. Heb oog voor de info in kolom CJ (Geef deze bijvoorbeeld een kleur of beoordeel deze als eerste!)</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol> <p>De situaties genoemd onder C 1 t/m C 3 worden in beginsel als ROW-FRAUDE gedetecteerd tenzij uit de info kolommen AI t/AR blijkt dat aangifte te volgen is. Bijvoorbeeld een fysiotherapeut voert zijn beroepspensioenpremie jaarlijks op in de rubriek aftrekbare kosten ROW.</p> <p>De onder C4 genoemde categorie wordt in beginsel niet als FRAUDEPOST aangemerkt, tenzij de individuele beoordeling van de post <u>noopt tot een andere conclusie</u>. Hier is Fingerspitzengefühl vereist. Voorbeelden: inspectie, controle en toezicht</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie" t.b.v. VTA-team</b>	Er zijn slechts 2 mogelijkheden: <ul style="list-style-type: none"> <li>- FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>- FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> </ul>
<b>Poortwachters</b>	Behoudens uitzonderingen (LH ROW e.d.) bepaal je het financiële belang door 30% te nemen van het negatieve inkomen uit ROW verhoogd met 25% van het totaalbedrag aftrek PGA en negatief inkomen alimentatie/PU.

<b>Kenmerk: 2015.7.ABS</b>	<b>DA 2015 C-biljetten papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend.</b>
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten papier. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor <b>Regulier Toezicht</b> , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.





Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten van rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2015.8.ABS</b>	<b>DA 2015 C-biljetten elektronisch vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend.</b>
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten elektronisch. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor <b>Regulier Toezicht</b> , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2014) <b>Ja</b> voorkomt.</li> <li>2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.</li> <li>3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen.</li> <li>4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB).</li> <li>5. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</li> <li>6. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: inspectie, controle en toezicht</li> </ol> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0; text-align: center;">       Inspectie, controle en toezicht     </div> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AU en AV. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "<b>geen inkomen</b>"!* Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus <b>geen inkomen</b>. Zie je een positief bedrag in kolom AU (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AV tegenover staat.</li> <li>8. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten. Bijvoorbeeld: Negatief loonverschil is gelijk aan aftrek. Elders belast geclaimd over niet aangegeven loon. <b>Dubbele aftrek</b>.</li> <li>9. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: 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</li> </ol> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. <b>Pr Plicht?</b> Kies "Ja".</li> <li>b. <b>Landcode</b>. Selecteer alles m.u.v. BEL.</li> <li>c. <b>Gebdt</b>. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li>d. <b>Loon VA</b>. Selecteer alles inspectie, controle en toezicht</li> </ol>

	<p>e. <b>LN FLG.</b> Selecteer alleen <small>inspectie, controle en toezicht</small></p> <p>f. <b>LH FLG.</b> Selecteer alleen <small>inspectie, controle en toezicht</small></p> <p>g. <b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</p> <p>h. <b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</p> <p>i. <b>PH tot.</b> Selecteer alleen december en leeg.</p> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant <b>niet het hele jaar</b> in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 - 31/12, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loon <small>inspectie, controle en toezicht</small> zie je het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van <small>inspectie, controle en toezicht</small> moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter <small>inspectie, controle en toezicht</small> ten minste <small>inspectie, controle en toezicht</small> bedraagt, kun je alle posten met een FLG loon <small>inspectie, controle en toezicht</small> <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>10. 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.</p> <p>Wij zijn op zoek naar <b>verzekerden in Nederland</b> (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, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b> In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht <b>(KT Buitenlandse belastingplichtige).</b></p> <p><b>Voorbeeld:</b></p> <p>X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige <small>inspectie, controle en toezicht</small> Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal <small>inspectie, controle en toezicht</small> De belastingheffing over <small>inspectie, controle en toezicht</small> komt toe aan Duitsland. Wel moet X <small>inspectie, controle en toezicht</small> in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" <small>inspectie, controle en toezicht</small> vult X (ten onrechte) <small>inspectie, controle en toezicht</small> <b>En is sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen <small>inspectie, controle en toezicht</small> de kolom "Pr ink" een bedrag staan <small>inspectie, controle en toezicht</small> in de rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van € 33.589.</p>
--	--

	<p>11. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kolom X is leeg;</li> <li>- Kolom AS (de arbeidskorting uit FLG controle en het bedrag van controle is niet IB-deel uit de totale arbeidskorting).</li> </ul>
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<p>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige***.</p> <p>***Is Regulier Toezicht met blokkade AVA-ver.</p>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten van Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2015.10.ABS</b>	<b>Aangiften IH 2015 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21240.</b>
Detailinformatie	<p>In deze query alle binnenlandse aangiften 2015 (inclusief F), waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag of een voorlopige aanslag (AVA-ver of AVA) 2015 is aangemaakt, die geleid heeft tot een <b>HOTHOR</b>.</p> <p>De query heeft 4 tabbladen waarin de HOTHOR-posten als volgt worden verdeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definitieve Aanslagen Negatief.</li> <li>2. AVA Negatief met UWB.</li> <li>3. AVA Negatief zonder UWB.</li> <li>4. Overige.</li> </ol> <p><b>Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</b></p>
Analyse	<p>Gezien de keuze voor 4 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. In de laatste 2 kolommen kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048.</li> <li>2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken.</li> <li>3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht.</li> <li>4. Aangiften ingediend door verdachte BECONS vragen extra aandacht.</li> <li>5. Zeer hoge PGA's vragen aandacht alsmede verschillen met RBG bij inkomen EW.</li> </ol> <p><b>Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.</b></p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Er zijn 5 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren wegens FRAUDE.</li> <li>3. HOTHOR afkeuren en IB80 BCA/UL Heerlen.</li> <li>4. HOTHOR afkeuren en KT BCA/UL Heerlen.</li> <li>5. HOTHOR afkeuren en voor nadere beoordeling naar PDB/MKB.</li> </ol>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Volledig bestand naar BCA/UL.</li> <li>2. FRAUDE aankaarten bij Persoonsgegevens AKI indien nog mogelijk vullen door analist.</li> <li>3. Posten genoemd bij 5 aankaarten bij aanspreekpunt PDB/MKB.</li> </ol>
Poortwachters	Resultaten van Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b> <b>2015.11.ABS</b>	<b>DA 2015 Reguliere HOTHOR Buitenland vanuit LPV2 in ABS.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-.</b>
Detailinformatie	De opdracht voor het bouwen van deze query is geschreven door <span>Persoonsgegevens</span> . Voorsnog wordt de query geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland. De vergelijkbare query over het belastingjaar 2016 is geschreven door <span>Persoonsgegevens</span> . In het begin gaan wij aan De Poort de query 2016 zelf analyseren. Voor <span>Persoonsgegevens</span> bijzondere gevallen kunnen we daarbij terugvallen op de kennis van <span>Persoonsgegevens</span> .

<b>Kenmerk:</b> <b>2015.37.ABS</b>	<b>Verzamelquery 2015 Binnenland vanuit LPV1 in ABS.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer O-26021</b>
Detailinformatie	Per 1 september 2017 is voor het belastingjaar 2015 de AVA-ver vervallen Nagenoeg alle tot 1 september 2017 gedraaide DA-queries 2015 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.
<b>Bestand heeft meerdere tabbladen</b>	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.  Voor nadere informatie m.b.t. onderstaande aftrekposten Giften, zie 2016.4.BWA EW, zie 2016.5.BWA SZK, zie 2016.6.BWA
<b>Deblokkeren AKI door analist</b>	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2016 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2016 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. FRAUDE 9045. 4. 9046 (EW) 9047 (giften) 9048 (SZK) 5. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie	Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 t/m 4 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 5 naar BCA/UL Heerlen. <b>Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.</b>
Poortwachters	Resultaten <span>Persoonsgegevens</span> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door.

<b>Kenmerk:</b> <b>2014.5.ABS</b>	<b>Aangiften C IH 2014 op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Vanaf begin september 2016 uitsluitend op HOTHOR VDA.</b>
Detailinformatie	Deze query wordt geanalyseerd door specialisten kantoor Buitenland.

Analyse	In service voor BCA/UL beoordeelt analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 3 mogelijkheden: 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren (met toelichting opleveren aan competente eenheid). 3. FRAUDE. HOTHOR afkeuren en post opleveren aan competente fraudeteam 1043 PDB. <b>*Via persoonlijke mail aan RC-fraude.</b>
Distributie	Volledig bestand naar BCA/UL
Poortwachters	Resultaten van aanspreekbaar met financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

<b>Kenmerk: 2014.5A.ABS</b>	<b>Elektronische C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS.</b>
Detailinformatie	Alle elektronische C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> <li>Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt.</li> <li>Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen.</li> <li>Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BC (LH WUO), BD (LH ROW) en DG (DB).</li> <li>Sorteer kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</li> <li>Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld, controle en toezicht  <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> Inspectie, controle en toezicht </div> </li> <li>Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is <b>"geen inkomen"</b>. (<i>Feitelijk moet loon worden aangegeven en een aftrek EB worden geclaimd. Maakt weinig uit omdat aftrek EB voor een buitenlandse belastingplichtige vergelijkbaar is met een aftrekpost</i>). Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus <b>geen inkomen</b>. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat.</li> <li>Sorteer de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekent volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.</li> <li>Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens, controle en toezicht  <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> Inspectie, controle en toezicht </div> </li> </ol>

	<p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Pr Plicht?</b> Kies "Ja".</li> <li><b>Landcode.</b> Selecteer alles m.u.v. leeg en BEL.</li> <li><b>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. <b>belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</b></li> <li><b>Loon VA.</b> Selecteer alleen <b>inspectie, controle en toezicht</b></li> <li><b>LN FLG.</b> Selecteer alleen <b>inspectie, controle en toezicht</b></li> <li><b>LH FLG.</b> Selecteer alleen <b>inspectie, controle en toezicht</b></li> <li><b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> <li><b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</li> <li><b>PH tot.</b> Selecteer alleen december en leeg.</li> </ol> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant <b>niet het hele jaar</b> in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 - 31/12, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij lonen <b>inspectie, controle en toezicht</b> het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van <b>inspectie, controle en toezicht</b> moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter <b>tenminste inspectie, controle en toezicht</b> <b>bedraagt</b>, kun je alle posten met een FLG <b>inspectie, controle en toezicht</b> <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kolom V is leeg;</li> <li>- Kolom AO (de arbeidskorting uit FLG) <b>inspectie, controle en toezicht</b> Het bedrag van <b>inspectie, controle en toezicht</b> IB-deel uit de totale arbeidskorting.</li> </ul> </li> </ol>
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
<b>Risico andere dan FRAUDE</b>	Risicoposten andere dan Fraude worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Buitenlandse belastingplichtige. VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst".
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden.</li> <li>2. FRAUDE 1043.</li> <li>3. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> </ol>
Distributie	Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten <b>inspectie, controle en toezicht</b> <b>bedraagt</b> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b> <b>2014.5B.ABS</b>	<b>Papieren C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19865.</b>
Detailinformatie	Alle papieren C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt.</li> <li>2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.</li> <li>3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen.</li> </ol>

4. In de query is vergeten om de eventuele LH in de premie kolom (ABS rubriek 59) uit te vragen. Raadpleeg ABS als er sprake is van een substantieel bedrag aan LH volgens FLG en er in kolom AQ geen sprake is van een verschil LH. Omdat er sprake is van papieren aangiften, risicoposten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht.
5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BB (LH WUO), BC (LH ROW) en DK (CU).
6. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.
7. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

8. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "**geen inkomen**" (*Feitelijk moet loon worden aangegeven en een aftrek EB worden geclaimd. Maakt weinig uit omdat aftrek EB voor een buitenlandse belastingplichtige vergelijkbaar is met een aftrekpost*). Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan het woonstaat en dus **geen inkomen**. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat.
9. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag **en** datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekend volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.
10. 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:
  - a. **Pr Plicht?** Kies "Ja".  
**Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg en BEL.
  - b. **Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
  - c. **Loon VA.** Selecteer **alleen**, inspectie, controle en toezicht
  - d. **LN FLG.** Selecteer **alleen**, inspectie, controle en toezicht
  - e. **LH FLG.** Selecteer **alleen**, inspectie, controle en toezicht
  - f. **Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
  - g. **PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.
  - h. **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 <b>niet het hele jaar</b> in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij lonen <b>inspectie, controle en toezicht</b> het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van <b>inspectie, controle en toezicht</b> hoef je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter <b>inspectie, controle en toezicht</b> <b>inspectie, controle en toezicht</b>, kun je alle posten met een FLG loon <b>Inspectie, controle en toezicht</b> <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>i. Sorteert 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.</p> <p>Wij zijn op zoek naar <b>verzekerden in Nederland</b> (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, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b> In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht <b>(KT Buitenlandse belastingplichtige).</b></p> <p><b>Voorbeeld:</b>  X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige <b>inspectie, controle en toezicht</b> Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal <b>Inspectie, controle en toezicht</b> Deze belastingheffing over <b>inspectie, controle en toezicht</b> komt toe aan Duitsland. Wel moet X over die € 12.000 in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldt X, <b>inspectie, controle en toezicht</b> in de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) <b>inspectie, controle en toezicht</b> <b>Er is sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen <b>inspectie, controle en toezicht</b> de kolom "Pr ink" een bedrag staan <b>inspectie, controle en toezicht</b> dan vormt het bedrag <b>Inspectie, controle en toezicht</b> in de rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van € 33.363.</p> <p>j. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kolom V is leeg;</li> <li>- Kolom AO (de arbeidskorting uit FLG, <b>inspectie, controle en toezicht</b> Het bedrag van <b>inspectie, controle en toezicht</b> IB-deel uit de totale arbeidskorting.</li> </ul>
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te 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 gewenst".
AKI 1043	In de query kunnen ook AKI 1043 aangiften voorkomen met blokkades die voor 2014 nog actief zijn. Die aangiften moeten uit het bestand verwijderd worden omdat deze al via een andere query geanalyseerd worden. Of er sprake is van een zodanige aangifte kun je zien in kolom DF.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043. 3. KT Buitenlandse belastingplichtige.
Distributie	Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten <del>responsgegevens</del> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2014.37.ABS</b>	<b>Verzamelquery 2014 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer O-23461</b>
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 2014, 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.
<b>Bestand heeft meerdere tabbladen</b>	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.
<b>Deblokkeren AKI door analist</b>	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2015 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2015 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 2. FRAUDE 1043. 3. Risico voor Regulier Toezicht <b>(Analist vult zelf AKI)</b> . 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. <b>Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.</b>
Poortwachters	Resultaten <del>responsgegevens</del> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door.

<b>Kenmerk: 35.DA.ABS</b>	<b>DA oude jaren 2012 en 2013 (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer O-20698.</b>
---------------------------	---

Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2012 en 2013 opgenomen, andere dan C, F of M, die in de proceestaak Wegen een UWB H1000 heeft meegekregen.
<b>Let op!</b>	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 het jaar 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 <b>2012</b> , moet je een e-mail sturen aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. <b>De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.</b>
Informatie voor analist	Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2012 en 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.
<b>FRAUDE en VERGISSINGEN</b>	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: a. Niet aangegeven <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <b>Let op!</b> Vaak genoten door (alleenstaande) klanten die "onbelast" blijven. Niet detecteren dus. b. Ten onrechte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> geclaimd. Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. c. Ten onrechte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost.  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.  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: 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 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> eenvoudig is aan te brengen.  <b>Wat te doen met risicoloze AKI's die een UWB H912 hebben?</b> <b>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 jaren zijn ingediend. Om echter te voorkomen dat deze posten ten onrechte worden opgeleverd aan 1043 en tevens de BI "verzielen", worden de BSN's, met het belastingjaar, aangeboden aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> <b>net het verzoek om de bundels van de H912 en de H1000 op NEEN te zetten.</b></b>

<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p> <p><b>Let op!</b></p>	<p>Er zijn 5 conclusies mogelijk, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043. <b>Opleveren VTA-team.</b></li> <li>2. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. <b>FRAUDE. Verwijderen.</b></li> <li>3. Bundels H912 en H1000 op <b>NEEN zetten.</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Persoonsgegevens</span></li> <li>4. Bundel H1000 op <b>NEEN zetten</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Persoonsgegevens</span></li> <li>5. KT BCA/UL Heerlen. <b>BCA/UL Heerlen.</b></li> </ol> <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 <b>Let op!</b>). 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"> <li>1. AKI 1043 (Zie kolom H912 JA).</li> <li>2. VOW en OOIA situaties.</li> <li>3. Verdachte BECONS (zie hoofdstuk 6).</li> </ol> <div style="border: 1px solid black; width: 300px; height: 100px; margin: 10px auto; text-align: center; padding: 5px;"> <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 style="padding-left: 40px;">Sorteer totale bestand op "Aantal UWB" van klein naar groot. De 2<sup>e</sup> sorteerfunctie zet je op "Aftrek" van klein naar groot.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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 !!</li> <li>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.</li> </ol>

Distributie	<p>a. Aangiften genoemd onder conclusie 1 opleveren aan VTA-team in Eindhoven.</p> <p>b. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen.</p> <p>c. Aangiften genoemd onder conclusie 5 opleveren aan BCA/UL.</p>
Poortwachters	<p>Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aantal FRAUDE per jaar (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren.</li> <li>2. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b).</li> <li>3. Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c). Deze posten voor Poortwachters splitsen (Zie hoofdstuk 9 onderdeel b).</li> </ol>

<b>Kenmerk: 36.C.ABS</b>	<b>C-biljetten IH oude jaren 2012 en 2013 vanuit LPV2 in ABS (papier en elektronisch inclusief AKI 1043). Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19245.</b>
Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2010 en 2013 opgenomen, zijnde een C-biljet, die in de procestaak Wegen een materiële UWB heeft meegekregen. <b>Alleen spontane aangiften ontvangen daarbij standaard een UWB H1000.</b>
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.
<b>Let op!</b>	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 2012. Indien in de kolom navordering "JA" staat, moet je een e-mail sturen aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. <b>De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.</b>
Informatie voor analist	Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2012 en 2013 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn <b>(in beginsel)</b> 5 conclusies mogelijk, te weten: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043. <b>Opleveren VTA-team.</b></li> <li>2. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. <b>Verwijderen</b></li> <li>3. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. <input type="text" value="Persoonsgegevens"/></li> <li>4. Bundel H1000 op NEEN zetten. <input type="text" value="Persoonsgegevens"/></li> <li>5. KT kantoor buitenland. <b>Kantoor Buitenland</b></li> </ol> <p><b>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</b> <input type="text" value="Persoonsgegevens"/></p>

Distributie	<p>a. Aangiften genoemd onder conclusie 1 opleveren aan VTA-team in Eindhoven.</p> <p>b. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen.</p> <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"/> Persoonsgegevens</p>
Poortwachters	<p>Resultaten <input type="text"/> 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>

<b>Kenmerk:</b> <b>100.AF</b>	<b>AKI-FOTO.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21632.</b>
Frequentie	Maandelijks op de eerste werkdag
Analyse/controle	Vooralsnog wordt de analyse en het daaruit voortvloeiende herstel van AKI alleen <input type="text"/> Persoonsgegevens uitgevoerd. In de loop van 2018 <input type="text"/> Persoonsgegevens mis te kunnen overdragen aan een of meer andere analisten.

<b>Kenmerk:</b> <b>2016.14.VT.M</b>	<b>Verzoek VT of VA 2016 met uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21219.</b>
Frequentie	Wekelijks op vrijdag.
<b>Nieuw Fraude fenomeen</b>	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 In <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 <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht
<b>Handmatig opgelegde VA</b>	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 je niet aan te passen.
<b>Nieuw beleid!</b>	<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 <b>periode 2015-2020.</b></p> <p><b>Reden: Fraude 1043 Poort VT 2016 + datum.</b></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 2016 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 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"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043.</li> <li>6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043.</li> </ol> <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.
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom G (AKI 2017).</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB" behoudens ingeval van FRAUDE.</li> <li>3. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 6).</li> </ol>

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

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 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 controle en Derz. 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.

	<p>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> <p>Verder kom je regelmatig de volgende reden 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, 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><b>Let op! Afspraak met SMP.</b></p>	<p>Het <b>volledige</b> bestand (<b>alleen nog</b>) toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p> <p><b>Het bestand dat de analist naar <u>SMP</u> stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <p><b>A. BSN</b>  <b>B. Jaar</b>  <b>C. BSN FiPa</b>  <b>D. KACO naam</b>  <b>E. Regionaam</b>  <b>F. Regiocode</b>  <b>G. Becon</b>  <b>H. Naam (belastingplichtige)</b>  <b>I. Voorletters</b>  <b>J. Voorvoegsel</b>  <b>K. Conclusie</b>  <b>L. Ontv dt (verzoek)</b>  <b>M. Querydatum</b>  <b>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</b></p>
Poortwachters	Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.

<b>Kenmerk: 2016.VT.Z</b>	<b>Verzoek VT of VA 2016 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21876.</b>
Frequentie	Wekelijks op vrijdag.
<b>Nieuw Fraude fenomeen</b>	<p>Begin 2016 dook in de HOTHOR een VT-verzoek 2016 op die niet geraakt werd door de weegmodule. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span></p> <p>Inmiddels is aan <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Persoonsgegevens</span> gevraagd dit risico te gaan afdekken middels een weegregel. <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">inspectie, controle en toezicht</span> Om die reden heb ik de queryopdracht aangepast en in de meest rechtse kolommen gegevens uitgevraagd teneinde het risico af te dekken.</p>

<b>Nieuw beleid!</b>	<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 <b>periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2016 + datum.</b></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>
Detailinformatie	<p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2016 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave, controle en toezicht</li> <li>2. Totaalloon FLG 2015, inspectie, controle en toezicht</li> <li>3. Totaalloon verzoek, controle en toezicht</li> <li>4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn geen eigenaar EW in RIS;</li> <li>5. [ ] Inspectie, controle en toezicht</li> <li>6. [ ]</li> </ol>
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 aankaarten bij [ ] Persoonsgegevens          Persoonsgegevens en c.c bij [ ]          Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via [ ] met [ ] Persoonsgegevens          Persoonsgegevens nodig!!</p>
<b>Alternatieve werkwijze voor FRAUDE</b>	<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 Persoonsgegevens en 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 geregistreeerde fraudeposten <b>niet</b> doorgeven aan [ ] komen t.z.t. via AKI-query in Poortwachters.</p>

<b>Kenmerk: 2017.VT.M</b>	<b>Verzoek VT/VA 2017 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24097 QAS QRG3750-Q001.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016.
<b>Handmatig opgelegde VA</b>	<p>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: Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</u> De kolomindeling van dit tabblad hoeft je niet aan te passen.</p>
<b>Nieuw beleid!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De fraudeposten worden niet meer naar het VTA-team gestuurd. Met de reeds in AKI geregistreeerde fraudeposten hoefde het VTA-team al</li> </ol>