

Belastingdienst

# Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query AKI 2019 codes 1043/1044/9044/9045

Papier

Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

1

## Doel

- Vaststellen dat de AKI-blokkades moeten worden verwijderd/gedeblokkeerd.
- Beoordelen of in AKI een transitie moet plaatsvinden van 9044 of 9045 naar 1043 of 1044.
- Beoordelen of in AKI een transitie moet plaatsvinden van 1043 naar 1044.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de AVA (hierna: blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Bepalen of een in AKI te deblokken aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.

2

## Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.2P.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30615**) zijn alle papieren aangiften **Binnenland** opgenomen waarvoor in AKI de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld is en waarbij in de rubriek reden een van de codes 1043, 1044, 9044 of 9045 staat vermeld. De aangiften met een code 1044 staan op tabblad 1 de overige aangiften op tabblad 2.

1

### Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

### Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a

in samenwerking met

Landelijke Regie Particulieren (LRP)





### 3 Analyseren van de query

#### 3.1 Stap 1: Sorteertabblad 1

Sorteer kolom AD (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

#### 3.2 Stap 2: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- IT 1044.
- Deblokkeren AKI.

#### 3.3 Stap 3: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1044.
- Zet een filter op kolom BO (IH2018 H912) en kolom BP (DA 2018) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteer kolom BU (Verschil PGA 2018-2019) van klein naar groot.

#### Let op!

Inspectie, controle en toezicht op de draagende, controle en toezicht op de draagende IT-aangiften 1044.

- Maak bij de andere aangiften de kolom AD (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.
- Benoem (opnieuw) in kolom AD (conclusie) de IT-aangiften 1044.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom AD (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI".

2

#### 3.4 Stap 4: Sorteertabblad 2

Sorteer kolom AD (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

#### 3.5 Stap 5: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- IT 1043.
- Deblokkeren AKI.

#### 3.6 Stap 6: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1043.
- Zet een filter op kolom BO (IH2018 H912) en kolom BP (DA 2018) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteer kolom BU (Verschil PGA 2018-2019) van klein naar groot.

#### Let op!

Inspectie, controle en toezicht op de draagende, controle en toezicht op de draagende IT-aangiften 1043.

- Maak bij de andere aangiften de kolom AD (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.
- Benoem (opnieuw) in kolom AD (conclusie) de IT-aangiften 1043.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom AD (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI"



### 3.7 **Stap 7: Voeg de 2 tabbladen samen**

#### **Let op!**

Zorg ervoor dat je alle kolommen zichtbaar hebt als je de tabbladen samenvoegt. Geef het "nieuwe" tabblad de naam "verzamelblad".

### 3.8 **Stap 8: Pas de conclusie aan**

- Selecteer in kolom AD (conclusie) de aangiften "Deblokkeren AKI".
- Sorteert kolom BV (beginjaar AKI) van klein naar groot.
- Voor aangiften met een beginjaar 2018 of ouder moet je de tekst in de kolom AD (conclusie) uitbreiden met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2018.
- Voor aangiften met een beginjaar 2019 moet je de tekst in de kolom AD (conclusie) uitbreiden met: Blokkades vanaf 2019 verwijderen.

### 3.9 **Stap 9: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT aangiften 1043/1044 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

- Selecteer in kolom AD (conclusie) de IT-aangiften 1043/1044.
- Bepaal volgens hoofdstuk 3 van de **Generieke werkwijzer** of de AVA wel of niet geblokkeerd moet worden.
- Vul de tekst in de kolom AD (conclusie) aan "met blokkade 2" of "zonder blokkade 2".

### 3.10 **Stap 10: Beoordeel of aangiften in aanmerking komen voor een IB80 CAP/Heerlen**

In kolom AD (conclusie) staan aangiften die in AKI gedeblokkeerd moeten worden. Beoordeel of zich daaronder aangiften bevinden die in aanmerking komen voor een IB80 traject bij CAP/Heerlen.

#### **Tip**

Raadpleeg paragraaf 5.2.a, 5.2.b en 5.2.d van de **Generieke werkwijzer**.

Als je kiest voor een IB80 moet je zelf AKI deblokkeren en de tekst in kolom AD (conclusie) aanpassen.

### 3.11 **Stap 11: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachter en ga verder met stap 12.

#### **Let op!**

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat". De IB80-aangiften tellen ook mee voor het aantal gedeblokkeerde AKI's!

### 3.12 **Stap 12: Beoordeel of in AKI een transitie van de code moet plaatsvinden**

In kolom D (AKI 2019) staat de actuele AKI code. Vergelijk die code met de AKI code die voorkomt in kolom AD (conclusie). Als de codes niet gelijk zijn moet in AKI een transitie van de code plaatsvinden. Dat gebeurt door het VTA-team/Eindhoven.



In bijlage 1, hoofdstuk 2 van de **Generieke werkwijzer** kun je zien welke tekst je in kolom AD (conclusie) moet opnemen.

**3.13 Stap 13: Verwijder aangiften IT 1043/1044 uit het bestand**

In kolom AD (conclusie) staan aangiften IT 1043 **zonder blokkade 2** en IT 1044 **zonder blokkade 2**. Deze aangiften kunnen nu uit het bestand verwijderd worden.

**3.14 Stap 14: Geef een opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand met daarin uitsluitend de aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken. In het andere bestand alle overige aangiften. Die aangiften zijn bestemd voor het VTA-team/Eindhoven.
- Verzend beide bestanden.



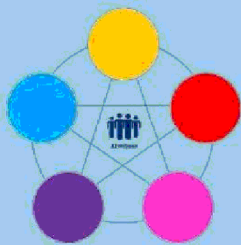
**Standaardteksten in kolom "Conclusie"**

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**.

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Conform (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 12).
4. IT 1044 met blokkade 2.
5. IT 1044 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 12).
6. AKI Transitie:.....
7. Deblokkeren AKI. Eindjaar blokkades wijzigen in 2018.
8. Deblokkeren AKI. Blokkades vanaf 2019 verwijderen.
9. CAP/Heerlen IB80.

De categorieën 2, 4, 6, 7 en 8 gaan als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 9 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 9 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



# Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort'

## Analyseren query Loonverschillen Elektronisch

### Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

## 1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



### Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

## 2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.3.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30616**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is.
- Geen AKI IT-aangiften IH.
- Geen aangiften die voorkomen in de query specificatie SZK, Restgroep en Inburgeringskosten.
- In de aangifte wordt .
- In de FLG 2019 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering  het totaalloon FLG 2019.

de LH FLG of LH aangifte  
- LH in de aangifte  de LH FLG of LH aangifte  
Inspectie, controle en toezicht loonaangifte of DB in aangifte, controle en toezicht en wordt   
Inspectie, controle en toezicht aangegeven.

### Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a  
in samenwerking met  
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





**Let op!**

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

### 3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 10 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 11 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalbeeld in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

2

Bij de stappen 1 t/m 10 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

#### 3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij de aangifte is ingediend door een BECON.

**Let op!**

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

#### 3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AF (LH WUO), AL (LH ROW) en AQ (DB BP).
- Noteer in kolom AC (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewent is.

**Tip**

Als de bedragen in de kolommen AF (LH WUO) of AL (LH ROW) inspectie, controle en toezicht  
Inspectie, controle en toezicht in kolom AA (Vers LH), dan is in dit onderdeel van de aangifte geen sprake van een nader te onderzoeken risico.



### 3.3 **Stap 3: Signaleer en registreer niet aangegeven ROW**

- Sorteer kolom AH (RIS bedr ROW) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "ROW" voor de aangiften waarbij uit de query blijkt dat ROW

#### Tip

ROW-inkomsten uit RIS van Digra's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

### 3.4 **Stap 4: Signaleer en registreer aangiften met risico RPGA**

- Sorteer kolom BV (RPGA) van groot naar klein.
- Als het bedrag in kolom BV (RPGA)  bedragen in de kolommen BW (Staf BP) en BX (Staf FiPa), is nader onderzoek gewenst.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "RPGA".

#### Tip

Realiseer je dat de bedragen in de staffels pas een actueel beeld geven zodra de aangiften over het voorgaande belastingjaar (2018) definitief geregeld zijn.

### 3.5 **Stap 5: Signaleer en registreer mogelijk risico**

- Sorteer de bedragen in kolom AW (Verschil ) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AC (conclusie)  voor de aangiften waarbij het bedrag in kolom AW

### 3.6 **Stap 6: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt**

- Als in kolom BZ (IB80 DAS) "J" staat, is voor 2019 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom AC (conclusie) "Al eerder IB80".

#### Tip

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen zo nodig duidelijkheid over de eerdere IB80.

### 3.7 **Stap 7: Signaleer en registreer**

#### **niet aan loonbelasting onderworpen inkomsten (NALOI)**

- Sorteer de bedragen in kolom AD (AFTREK) van klein naar groot en omgekeerd.
- Registreer  waarbij je in kolom AG (WUO) voor veel van die bedragen al direct een plausibele verklaring ziet.
- Noteer voor (opmerkelijke) bedragen in kolom AC (conclusie) "NALOI".

### 3.8 **Stap 8: Signaleer en registreer verschillen loon en loonheffing**

- Sorteer op de kolom AA (Vers LH) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom AA (Vers LH) een bedrag  voorkomt van
- Sorteer op de kolom AB (Vers LN) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom AB (Vers LN) een bedrag  voorkomt van



### 3.9 **Stap 9: Signaleer en registreer aangiften met een negatief**

**verzamelinkomen** Inspectie, controle en toezicht

Sorteer op kolom Z (VI) van klein naar groot en noteer in kolom AC (conclusie) "Neg VI".

### 3.10 **Stap 10: Signaleer risicoloze aangiften en verwijder deze uit het bestand**

- Detecteer via filters:
  - In kolom AC (conclusie) "lege cellen";
  - In kolom AA (Vers LH) alle bedragen Inspectie, controle en toezicht
  - In kolom AB (Vers LN) alle bedragen
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.



#### Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 10 heb je alle aangiften in kolom AC (conclusie) benoemd. Het beeld dat je in kolom AC (conclusie) ziet zal er (in de regel) als volgt uitzien:

- Alleen nader onderzoek verschil Loon/LH (95%)
- Nader onderzoek overige aangiften (5%)

### 3.11 **Stap 11: Analyseer de in kolom AC (conclusie) geregistreeerde aangiften**

Zoals uit het overzicht "Tussenbalans" hierboven blijkt, vormen de aangiften waarbij alleen het verschil Loon/LH nader onderzocht moet worden de grootste groep. Voor een nadere analyse van die groep volgen hieronder een aantal tips.

4

#### Tip

- zie de 'Tip' bij stap 2
- zie 5.1, 5.2.c, 5.2.d, 6.1.1 en 6.1.2 van de **Generieke werkwijzer**
- raadpleeg de aangiften van voorgaande jaren in ABS
- raadpleeg ELDOC
- raadpleeg de systemen met contra-informatie (zie hoofdstuk 8 van de **Generieke werkwijzer**)

### 3.12 **Stap 12: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3.





**3.13**      **Stap 13: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**  
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

**Let op!**

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat".

**3.14**      **Stap 14: Geef een opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

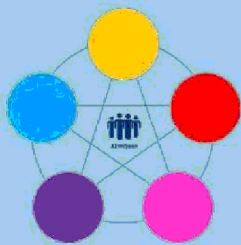


**Standaardteksten in kolom "Conclusie"**

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**. Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 en 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



# Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

## Analyseren query Specificatie specifieke zorgkosten

### Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

## 1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Regulier Toezicht (RT) 9048.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de VA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



### Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een VA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

## 2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.6.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30617**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is.
- Geen AKI IT-aangiften IH.
- In de aangifte wordt  Inspectie, controle en toezicht
- In de FLG 2019 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering  Inspectie, controle en toezicht totaalloon FLG 2019.
- Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan de partner)  Inspectie, controle en toezicht
- Geen aangiften die voorkomen in query Restgroep of IT-inburgeringskosten.

### Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a  
in samenwerking met  
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





**Let op!**

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

### 3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 4 categorieën: IT 1043, RT 9048, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 9 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het bij stap 10 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalplaatje in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, RT 9048, IB80 CAP of Geen risico).

Bij de stappen 1 t/m 9 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

#### 3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom AF (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON.

**Let op!**

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

#### 3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AI (LH WUO), AN (LH ROW) en BJ (DB BP).
- Noteer in kolom AF (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewenst is.

#### 3.3 Stap 3: Signaleer en registreer niet aangegeven ROW

- Sorteert kolom AJ (RIS bedr ROW) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AF (conclusie) "ROW" voor de aangiften waarbij uit de query blijkt dat de ROW, controle en niet wordt aangegeven.



**Tip**

ROW-inkomsten uit RIS van Digra's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

**3.4 Stap 4: Signaleer en registreer aangiften met risico RPGA**

- Sorteert kolom BE (RPGA) van groot naar klein.
- Als het bedrag in kolom BE (RPGA) hoger is dan de som van de bedragen in de kolommen BF (Staf BP) en BG (Staf FiPa), is nader onderzoek gewenst.
- Noteer in kolom AF (conclusie) "RPGA".

**Tip**

Realiseer je dat de bedragen in de staffels pas een actueel beeld geven zodra de aangiften over het voorgaande belastingjaar (2018) definitief geregeld zijn.

**3.5 Stap 5: Signaleer en registreer mogelijk risico**

Inspectie, controle en toezicht

- Sorteert de bedragen in kolom BO (Verschil, controle en toezicht) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AF (conclusie), controle en toezicht voor de aangiften waarbij het bedrag in kolom BO (Inspectie, controle en toezicht)

**3.6 Stap 6: Signaleer en registreer verschillen loon en LH**

- Sorteert op de kolom AD (Vers LH) en noteer in kolom AF (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom AD (Vers LH) een bedrag (Inspectie, controle en toezicht) voorkomt (Inspectie, controle en toezicht)
- Sorteert op de kolom AE (Vers LN) en noteer in kolom AF (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom AE (Vers LN) een bedrag (Inspectie, controle en toezicht) voorkomt (Inspectie, controle en toezicht)

3

**3.7 Stap 7: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt**

- Als in kolom BT (IB80 DAS) "J" staat, is voor 2019 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom AF (conclusie) "Al eerder IB80".

**Tip**

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen meestal duidelijkheid over de eerdere IB80.

**3.8 Stap 8: Signaleer risicooloze aangiften en verwijder deze uit het bestand**

- Detecteer via filters:
  - In kolom AO (TOT PGA) alle bedragen (Inspectie, controle en toezicht)
  - In kolom AF (conclusie) de lege cellen;
  - In kolom AD (Vers LH) alle bedragen (Inspectie, controle en toezicht)
  - In kolom AE (Vers LN) alle bedragen (Inspectie, controle en toezicht)
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.

**3.9 Stap 9: Splits de nog niet geregistreerde aangiften in 2 groepen**

In deze stap splits je de nog niet geregistreerde aangiften in de volgende 2 groepen:



1. Uitsluitend PGA "Specifieke zorgkosten".
2. Meerdere PGA's.

- Detecteer via filters:
  - In kolom AF (conclusie) de lege cellen;
  - In de volgende kolommen alle aangiften met cijfer "0" en "lege cellen": BA (Weekend), BB (Studie), BC (Gift), BD (Alim) en BE (RPGA).
- Noteer in kolom AF (conclusie) "SZK" voor de gedetecteerde aangiften.
- Noteer in kolom AF (conclusie) "Div PGA" voor alle nog niet benoemde aangiften.



### Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 9 heb je alle aangiften in kolom AF (conclusie) benoemd. Het beeld dat je in kolom AF (conclusie) ziet zal er (in de regel) als volgt uitzien:

- 75% Alleen nader onderzoek SZK.
- 20% Nader onderzoek Diverse PGA.
- 5% Nader onderzoek overige aangiften.

### 3.10 Stap 10: Analyseer de in kolom AF (conclusie) geregistreerde aangiften

#### Tip

In de query zijn een aantal kolommen voorhanden die informatie bevatten om je te ondersteunen bij het maken van een definitieve keuze. We noemen in dit verband de volgende (combinaties) van kolommen:

**Kolommen C t/m F:** Als in de kolommen C (AKI 2018) en D (DA 2018) beide de letter "J" staat, kun je in de kolommen E (CORR SZK 2018) en F (VASTG SZK 2018) zien wat er tijdens de kantoortoets 2018 (RT 9048) is gebeurd met de aftrek SZK.

**Kolom BU (RIS BEDR PGB):** Het bedrag dat belastingplichtige in 2019 ontving als budgethouder van een Persoonsgebonden budget (PGB).

**Kolom BZ (AKI 2016 2017 2018) en CA (EINDJAAR):** Info die aangeeft of belastingplichtige voor tenminste één van de belastingjaren 2016 t/m 2018 in AKI geregistreerd stond met een IT-blokkade alsmede het eindjaar van die blokkade.

Zoals uit het overzicht "Tussenbalans" hierboven blijkt, vormen de aangiften waarbij alleen de aftrek SZK nader onderzocht moet worden vanuit de grootste groep. Voor een nadere analyse van die groep volgen hieronder een aantal **tips**. De opsomming daarvan is niet limitatief. Elke analist zal naar verloop van tijd zijn eigen "strategie" bepalen.

#### Tip

**Sorteer elk van de 9 kolommen met SZK (AR t/m AZ) van groot naar klein.**

Houd bij de hoogte van de bedragen rekening met de hoogte van het inkomen, met name inkomen Box 3. Zo kun je  Inspectie, controle en toezicht in kolom AZ (hidh) doorgaans rustig overlaten aan de weegmodule als uit kolom BH (Tot ink box 3)



blijkt dat belastingplichtige over voldoende vermogen beschikt. De situatie is echter anders als inspectie, controle en toezicht ontbreekt en belastingplichtige (slechts) over een inspectie, controle en toezicht inkomen beschikt. Dit geldt temeer als in die situatie uit de query kolom BU (RIS BEDR PGB) blijkt dat belastingplichtige inspectie, controle en toezicht bedrag aan PGB ontvangt. De situatie kan aanleiding zijn om de aangifte te detecteren voor RT code 9048.

**Selecteer via filter op kolom AR (medicijn) alle bedragen** inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht  
Via scrollen krijgt je dan aangiften in beeld waarbij in de 9 kolommen met SZK inspectie, controle en toezicht bedragen worden opgevoerd.

**Vergelijk de bedragen in de kolommen AU (vervoer) en AY (Reisk ZKB).**

Als inspectie, controle en toezicht bedragen voorkomen is dat een opvallend gegeven. Via raadplegen aangifte vorig jaar en/of de historie in ELDOC kun je het feitenmateriaal verder uitbreiden. In geval van een aftrek in kolom AY (Reisk ZKB) krijgt een belastingplichtige die (volgens BVR) alleen woont, de kwalificatie "uitzonderlijk/opmerkelijk".

**Beoordeel kolom AW (K en B).**

De uitgaven voor extra kosten "Kleding en beddengoed" zijn genormeerd (€ 300 of € 750). Een inspectie, controle en toezicht een belastingplichtige die alleen woont leidt vrijwel zeker tot een correctie.

Zie voor hulp bij het analyseren van de overige aangiften de informatie in de hoofdstukken 5 en 6 van de **Generieke werkwijzer**. Let daarbij met name op de informatie die is opgenomen in de paragrafen 5.2.c en 5.2.d met betrekking tot de IB80. Verder het advies om regelmatig aangiften van voorgaande jaren in ABS te bekijken of ELDOC te raadplegen. Ook het raadplegen van andere systemen (FLG, RBG, RIS en BVR) werken vaak verhelderend. Naast je fiscale kennis wordt een beroep gedaan op je analytisch vermogen.

**Verder geldt: Oefening baart kunst en al doende leert men.**

**3.11 Stap 11: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de VA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3.

**3.12 Stap 12: Bereken financieel belang voor Poortwachter**  
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

**Let op!**

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat".

**3.13 Stap 13: Opdracht geven**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

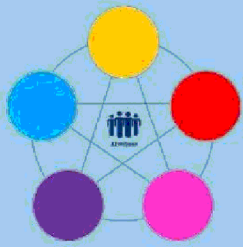


### Standaardteksten in kolom "conclusie"

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**. Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. RT code 9048.
5. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 t/m 4 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 5 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 5 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



# Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

## Analyseren query Restgroep 2019

### Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

## 1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



### Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

## 2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.9.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30618**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- De aangifte is niet opgenomen in een van de overige query's.
- De aangifte voldoet aan tenminste één van de volgende situaties:
  - a. Scholingsuitgaven, inspectie, controle en toezicht op Verzamelen Inkomen (VI), inspectie, controle en toezicht
  - b. RPGA, inspectie, controle en toezicht bij lege staffels.
  - c. RPGA, inspectie, controle en toezicht op een aangifte 2018 in ABS voorhanden.
  - d. RPGA, inspectie, controle en toezicht op VI, inspectie, controle en toezicht
  - e. RPGA, inspectie, controle en toezicht zijn gevuld, inspectie, controle en toezicht op bekend, inspectie, controle en toezicht op uitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA, inspectie, controle en toezicht



**Let op!**

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

### 3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 9 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 10 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalbeeld in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

2

Bij de stappen 1 t/m 9 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

#### 3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON.

**Let op!**

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

#### 3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AG (LH WUO), AL (LH ROW) en AO (DB BP).
- Noteer in kolom AC (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewenst is.

#### 3.3 Stap 3: Signaleer en registreer niet aangegeven ROW

- Sorteert kolom AH (RIS bedr ROW) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "ROW" voor de aangiften waarbij uit de query blijkt dat ROW 

Inspectie, controle en toezicht
---------------------------------



**Tip**

ROW-inkomsten uit RIS van Digma's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

**3.4 Stap 4: Signaleer en registreer mogelijk risico** Inspectie, controle en toezicht

- Sorteer de bedragen in kolom AT (Verschil) op groot naar klein.
- Noteer in kolom AC (conclusie) de aangiften waarbij het bedrag in kolom AT de hoogste is.

**3.5 Stap 5: Signaleer en registreer verschillen loon en LH**

- Sorteer op de kolom AA (Vers LH) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom AA (Vers LH) een bedrag voorkomt.
- Sorteer op de kolom AB (Vers LN) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom AB (Vers LN) een bedrag voorkomt.

**3.6 Stap 6: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt**

- Als in kolom CB (IB80 DAS) "J" staat, is voor 2019 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom AC (conclusie) "Al eerder IB80".

**Tip**

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaft zo nodig duidelijkheid over de eerdere IB80.

**3.7 Stap 7: Signaleer en registreer aangiften met een RPGA die mogelijk in aanmerking komen voor een IB80-traject**

- Detecteer via filters:
  - In kolom AC (conclusie) de lege cellen;
  - In kolom AE (TOT PGA) alle bedragen;
  - In kolom BW (RPGA) alle bedragen.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "IB80 RPGA" voor de gedetecteerde aangiften.

**3.8 Stap 8: Signaleer risicoloze aangiften en verwijder deze uit het bestand**

- Detecteer via filters:
  - In kolom AC (conclusie) de lege cellen;
  - In kolom AE (TOT PGA) alle bedragen.
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.

**3.9 Stap 9: Splits de nog niet geregistreerde aangiften in 2 groepen**

In deze stap splits je de nog niet geregistreerde aangiften in de volgende 2 groepen:

1. Geen RPGA (kolom BW).
2. Wel RPGA (kolom BW).

Noteer voor de hierboven genoemde groepen in kolom AC (conclusie) "Alleen



PGA" of "PGA met RPGA".



### Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 9 heb je circa 40% van de aangiften uit het bestand verwijderd en alle overige aangiften in kolom AC (conclusie) benoemd. Daarbij zijn de volgende categorieën ontstaan.

1. IB80 RPGA.
2. PGA met RPGA.
3. Alleen PGA
4. Nader onderzoek overige aangiften.

Bij stap 10 ga je deze 4 categorieën nader bekijken.

### 3.10 Stap 10: Analyseer de in kolom AC (conclusie) geregistreerde aangiften

#### Tip

In de query kun je in de kolommen CG (AKI 2016,2017,2018) en CH (Eindjaar) zien of belastingplichtige voor tenminste één van de belastingjaren 2016 t/m 2018 in AKI geregistreerd stond met een IT-blokkade, alsmede het eindjaar van die blokkade.

4

#### 1. Categorie: IB80 RPGA

Omdat de bedragen in de staffels RPGA pas een actueel beeld geven zodra de aangiften 2018 definitief geregeld zijn, zal je die aangiften in ABS moeten raadplegen. Als kolom B (BSN PARTNER) gevuld is, moet je ook de aangifte van die partner raadplegen. Een aftrek RPGA  kan erop wijzen dat het bedrag "gefingeerd" is.

#### 2. Categorie: PGA met RPGA

Als je de bedragen in de kolommen BW t/m BY vergelijkt, zie je dat de geclaimde RPGA in een aantal gevallen correct is. Dat feit zegt doorgaans ook iets over het risicogehalte van de door de belastingplichtige geclaimde aftrek PGA. In dat geval kun je de aangifte akkoord bevinden en later uit het bestand verwijderen.

Als er gerede twijfel bestaat over de juistheid van de RPGA, dan zegt dit ook iets over het risicogehalte van de door de belastingplichtige geclaimde aftrek PGA. In dat geval vul je als eindconclusie in: IT 1043.

#### 3. Categorie: Alleen PGA

Sorteer kolom AE (TOT PGA) van groot naar klein. Let bij grote bedragen vooral op scholingsuitgaven voor een pilotenopleiding, "invulfouten en kommafouten" of "bewuste" fouten kunnen bij deze sorteringsslag in beeld komen.

Aangiften waarin PGA zijn gevuld vragen bijzondere aandacht.  kunnen in beginsel goed



samengaan. Als er echter gerede twijfel bestaat over de combinatie van meerdere rubrieken PGA bijvoorbeeld gezien de inkomens- en vermogenspositie van de belastingplichtige, dan moet je de situatie nader onderzoeken.

#### 4. Nader onderzoek overige aangiften

Tot deze categorie behoren ook de bij stap 5 geregistreerde loon- en LH-verschillen. Ook bij deze aangiften moet je de aftrek (R)PGA nader onderzoeken. Een IB80-traject voor het verschil in de loonrubriek, komt pas aan de orde als de (R)PGA geen nader onderzoek vereist.

##### Tip

- Zie verder de informatie in de hoofdstukken 5 en 6 van de **Generieke werkwijzer**.
- raadpleeg de aangiften van voorgaande jaren in ABS
- raadpleeg ELDOC
- raadpleeg de systemen met contra-informatie (zie hoofdstuk 8 van de **Generieke werkwijzer**)

**3.11**      **Stap 11: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**  
Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3.

**3.12**      **Stap 12: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**  
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

5

##### Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat".

**3.13**      **Stap 13: Geef een opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

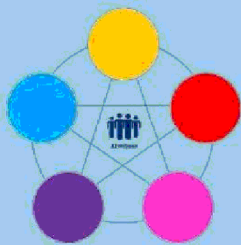


#### Standaardteksten in kolom "Conclusie"

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**. Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 en 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



# Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

## Analyseren query Voorraadsanering IT 2019 vanuit LPV2 ABS Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

### 1 Doel

- Beoordelen of de AKI blokkades vanaf 2019 alsnog gedeblokkeerd kunnen worden op basis van de resultaten van de kantoortoets aangifte 2018.
- Boeken van het aantal alsnog te deblokken AKI's ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.

### 2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.11.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP O-30908**) worden de al eerder beoordeelde IT-aangiften 2019 opgenomen, als in de afgelopen week de IT-aangifte 2018 geleid heeft tot een Definitieve Aanslag.

#### Voorbeeld

De aangifte 2018 van belastingplichtige is in maart 2019 door De Poort gedetecteerd voor IT 1043. Reden: een opmerkelijke specificatie SZK die tot een aftrek leidde van inspectie, controle en toezicht

In de aangifte 2019 voert belastingplichtige een aftrek SZK op van inspectie, controle en toezicht  
De aangifte 2019 komt in maart 2020 voor in de AKI query 2019. De aangifte 2018 is op dat moment nog niet definitief geregeld. Op grond van de deblokkeringsrichtlijnen hoofdstuk 4 **Generieke werkwijzer**, worden de AKI blokkades 2019 (vooralsnog) gehandhaafd.

Enkele maanden later in juli 2020 wordt de aangifte 2018 definitief geregeld conform de ingediende aangifte. In de daarop volgende week wordt de aangifte 2019 opgenomen in de query voorraadsanering 2019. In die query zijn nu ook de resultaten van de kantoortoets 2018 zichtbaar.

De analist van de query voorraadsanering 2019 past opnieuw hoofdstuk 4 van de **Generieke werkwijzer** toe waarbij hij/zij de situaties a en b (PGA/SZK) overslaat. Als de analist geen ander risico signaleert, worden in AKI de eindjaren van de blokkades alsnog gewijzigd in 2018. Na deze mutatie wordt de aangifte 2019 (voor zover nodig) teruggezet in ABS om vervolgens opnieuw door het proces te lopen.

1

#### Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a  
in samenwerking met  
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





**Let op!**

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

### 3 Analyseren van de query

#### 3.1 Stap 1: Sorteert het bestand

- Sorteert het bestand in kolom BQ (Saldo PGA 2018 -/- Ged 2019) van "klein naar groot".

- Verwijder alle  uit het bestand.

**Let op!**

\*Voor code 1044 geld . De code 1044 kun je zien in kolom BS (AKI ACTIEF).

De verwijderde aangiften blijven in AKI als IT-1043 (of 1044) geregistreerd. Ga voor de behandeling van de overige aangiften naar stap 2.

2

#### 3.2 Stap 2: Beoordeel of AKI alsnog gedeblokkeerd kan worden

- Pas de deblokkeringsrichtlijnen van hoofdstuk 4 van de **Generieke werkwijzer** toe m.u.v. criteria a en b (PGA/SZK) en betrek daarbij het eventuele correctiebedrag van het VI 2018, zichtbaar in kolom BM (SALDO VI 2018).
- Raadpleeg (ingeval van twijfel over een mogelijk risico 2019) ELDOC (Nota AR 2018) om een definitief besluit te kunnen nemen.

**Voorbeeld**

Uit de query voorraadsanering 2019 blijkt dat belastingplichtige  ROW-inkomsten 2019 uit RIS niet aangeeft in zijn aangifte. Uit kolom BM (SALDO VI 2018) blijkt dat het verzamelinkomen 2018 niet gecorrigeerd is. Uit ELDOC blijkt dat de ROW-inkomsten 2018 uit RIS verantwoord zijn in de winst van de BV van belastingplichtige.

#### 3.3 Stap 3: Saneer de voorraad

Alle alsnog in AKI te deblokken posts moeten naar VTA-team/Eindhoven worden gezonden. AKI deblokken. Eindjaar wijzigen in 2018.



### 3.4 **Stap 4: Noteer de cijfers voor Poortwachter**

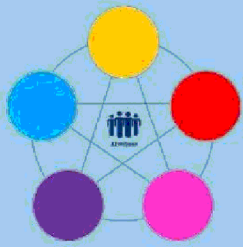
Noteer het aantal alsnog te deblokkeren AKI's voor Poortwachter en ga verder met stap 5.

#### **Let op!**

Het aantal te deblokkeren aangiften voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat".

### 3.5 **Stap 5: Geef een opdracht**

- Geef het VTA-team/Eindhoven opdracht om de posten in het bestand **met spoed** in AKI te muteren.
- Geef het VTA-team/Eindhoven ook opdracht om na het muteren van AKI een mail te sturen naar  opdat  de aangiften 2019 (indien nodig) kan laten terugzetten in ABS.
- Verzend het bestand naar VTA-team/Eindhoven en cc aan



# Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

## Analyseren query IT Inburgeringskosten 2019

### Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

## 1

### Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1044.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of in AKI een transitie moet plaatsvinden van 1043 naar 1044.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de AVA (hierna: blokkade 2) moet worden aangebracht voor een IT-1043 aangifte.
- Vaststellen dat een AKI-blokkade moet worden verwijderd/gedeblokkeerd.
- Bepalen of een in AKI te deblokken aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.



### Altijd blokkade AVA 2019 ingeval van IT 1044

Het accent in deze query ligt bij het eerstgenoemde doel. Als in een aangifte de kosten van een inburgeringcursus als scholingsuitgaven worden opgevoerd, is sprake van een aangifte IT 1044 waarbij in alle gevallen in AKI een blokkade van de AVA 2019 wordt aangebracht.

Incidenteel komt het voor dat een aangifte gedetecteerd moet worden voor IT 1043 of als IT 1043 in AKI gedeblokkeerd moet worden. Ook de keuze voor een IB80, dan wel de keuze voor een IB80 waarbij de analist zelf de blokkades in AKI moet opheffen, kan in theorie voorkomen.

1

Voor de beeldvorming volgt op de volgende pagina eerst een aantal voorbeelden waarbij een drietal incidenteel voorkomende situaties wordt belicht.

### Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a  
in samenwerking met  
Landelijke Regie Particulieren (LRP)







**Voorbeeld**

Belastingplichtige voert in haar elektronische aangifte 2019 een aftrek scholingsuitgaven op. In het tekstveld vult zij in: Collegegeld opleiding docente Engelse taal. Door gebruik van het woord "taal" komt deze aangifte voor in de query IT Inburgeringskosten.

De volgende situaties kunnen zich voordoen:

1. Belastingplichtige voert in haar aangifte naast de geclaimde aftrek scholingsuitgaven, een gefingeerd loon op. **Conclusie: IT 1043 met blokkade 2.**
2. Belastingplichtige staat in AKI voor 2019 geregistreerd als IT 1043. In de aangifte zijn de loongegevens ingevuld conform de FLG. Voorts claimt belastingplichtige de eerder genoemde aftrek scholingsuitgaven. **Conclusie: AKI deblokkeren. Eindjaar blokkades wijzigen in 2018.**
3. Belastingplichtige staat in AKI voor 2019 geregistreerd als IT 1043. In de aangifte heeft zij het loon uit tegenwoordige arbeid en de LH ingevuld conform FLG. Belastingplichtige vergeet echter om de UWV-uitkering van bruto op te voeren. Het aangegeven VI bedraagt . Voorts is in de aangifte alleen de al eerder vermelde aftrek scholingsuitgaven opgevoerd. Het aangegeven VI bedraagt . **Conclusie: CAP/Heerlen IB80. Loon/LH aanpassen aan FLG.**

Het deblokkeren van AKI moet gebeuren door de analist.

**2 Inleiding**

In deze query met kenmerk **2019.12.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-29432**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor de volgende cumulatieve voorwaarden gelden:

- a. Scholingsuitgaven (voor toerekening aan de fiscale partner)
- b. Het aan belastingplichtige toegerekende bedrag van de scholingsuitgaven bedraagt
- c. In de tekstvelden scholingsuitgaven van de aangifte komt ten minste één van de volgende omschrijvingen voor:
  - "inburger"
  - Persoonsgegevens