

	<p>betalen. In de kolom "Pr ink" vult u het bedrag in. In de kolom "Corr PI" vult u (tenzij anderszins sprake van een risico!</p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen van in de kolom "Pr ink" een bedrag dat overeenkomt met het bedrag in de kolom "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI.</p> <p><b>Controle 2:</b> Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteer kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidsplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p><b>Controle 3:</b> Spoor in de query de volgende combinatie op. Premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag dat lager is dan het aangegeven loon, is er sprake van een te detecteren risico. Betreft het een aangifte van een Oost-Europese gastarbeiders/seizoenarbeiders, of een aangifte waarvoor kantoor Buitenland niet competent is, detecteren <b>als FRAUDEPOST.</b> In andere gevallen detecteren voor Regulier Toezicht (<b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b>). Bedenk dat de weegmodule dit risico (nog) niet onderkent.</p> <p><b>Controle 4:</b> Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens niet te groot zijn. 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. BEL.</li> <li><b>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li><b>Loon VA.</b> Selecteer alleen &gt; 0.</li> <li><b>LN FLG.</b> Selecteer alleen &gt; 0.</li> <li><b>LH FLG.</b> Selecteer alleen &gt; 0.</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>
--	--

<b>Analyse TABBLAD 2</b>	<p>De aangiften op tabblad 2 moeten geanalyseerd worden a.d.h.v. het Deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5. Na analyse kom je 2 categorieën tegen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043.</li> <li>2. Deblokken AKI.</li> </ol> <p>Het aantal posten op tabblad 2 is gering maar gelijktijdig zeer divers. Je ziet in ABS <u>aangiften</u> 2016, <u>aanvullingen</u> 2016 en soms zelfs <u>bezwaarschriften</u> 2016. Verder zie je nog het onderscheid: "wel en geen aangifte 2017". Deblokken vanaf 2016 terwijl er een frauduleuze aangifte 2017 is ingediend is natuurlijk niet gewenst. De situaties zijn zo divers dat van de analist maat- en vakwerk wordt gevraagd. Dit betekent dat hij/zij (na analyse), voor elke post afzonderlijk beoordeelt of en zo ja welke mutaties er in AKI moeten plaatsvinden. Die mutaties brengt de analist zelf aan. Ook registreert de analist de gegevens voor "Poortwachters". Na afloop verwijderd de analist tabblad 2.</p>
<b>Standaardtekst voor de kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043.</li> <li>2. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> </ol>
<b>Distributie</b>	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet- <u>risicoposten</u> kun je verwijderen.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.10.ABS</b>	<b>Aangiften IH 2016 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24501.</b>
<b>Detailinformatie</b>	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.
<b>Motivatieregels</b>	<p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor CAP/Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregel. 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* groter of gelijk aan <u>inspectie, controle en toezicht</u></li> <li>2. Teruggave* groter dan <u>inspectie, controle en toezicht</u></li> <li>3. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan <u>inspectie, controle en toezicht</u></li> <li>4. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan <u>inspectie, controle en toezicht</u></li> <li>5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 is groter dan <u>inspectie, controle en toezicht</u> vastgesteld inkomen BOX 1 is kleiner dan de loonheffing.</li> </ol> <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 twee 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. 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> <li>6. Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.</li> </ol>

<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>De volgende mogelijkheden doen zich voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren. <ol style="list-style-type: none"> <li>a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte nog niet gewogen).</li> <li>b. KT CAP/Heerlen (aangifte is gewogen).</li> <li>c. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver).</li> <li>d. FRAUDE 1043 (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 1043 voor. Plaats zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kan de aanspreekbare Lotus Notes de aangifte aan bij Persoonsgegevens kantoor Eindhoven.</b></p>
<b>Distributie</b>	Volledig bestand naar CAP/Heerlen.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (zie conclusies 2 en 3) boeken in bestand "maandresultaat". Voor 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 CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24502.</b>
<b>Detailinformatie</b>	In deze query C en M-biljetten die geleid hebben tot een HOTHOR signaal.
<b>Motivatieregels</b>	<p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor CAP/Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregel. 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* groter of gelijk aan inspectie, controle en toezicht</li> <li>2. Teruggave* groter dan inspectie, controle en toezicht</li> <li>3. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan inspectie, controle en toezicht</li> <li>4. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan inspectie, controle en toezicht</li> <li>5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 is groter dan inspectie, controle en toezicht of het vastgesteld inkomen BOX 1 is kleiner dan de loonbelasting.</li> </ol> <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 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 controle en toezicht terwijl in kolom "Vers LH" geen 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 en 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 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.</li> </ol>

	<p>Op deze wijze blijft ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd.</p> <p><b>Risico's detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>6. Zeer hoge PGA's beoordelen.</p> <p>7. Hoog negatief inkomen EW beoordelen.</p>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>De volgende mogelijkheden doen zich voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte nog niet gewogen).</li> <li>b. CAP/Heerlen (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 1043 voor. Persoonsgegevens draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, Persoonsgegevens dus 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) boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.37.ABS</b>	<b>Verzamelquery 2016 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.</b>
Detailinformatie	Per 1 september 2018 is voor het belastingjaar 2016 de AVA-ver vervallen. Alle tot 1 september 2018 gedraaide DA-query's 2016 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 CAP/Heerlen kan bewandeld worden.
<b>Bestand heeft meerdere tabbladen</b>	Tabblad 1: Elektronische aangiften (m.u.v. AKI posten systeemfraude IH). Tabblad 2: Papieren aangiften (m.u.v. AKI posten systeemfraude IH). Tabblad 3: AKI aangiften systeemfraude IH.
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 2017.4.BWA EW, zie 2017.5.BWA SZK, zie 2017.6.BWA
<b>Inburgeringscursus</b>	Sinds enige tijd worden aangiften ingediend waarin de kosten van een inburgeringscursus worden opgevoerd als scholingsuitgaven. Deze kosten zijn niet aftrekbaar. In nagenoeg alle gevallen is sprake van (georganiseerde) fraude. Detecteer deze aangiften zodra de geclaimde aftrek (voor toerekening aan de post) controle en toezicht moet de aftrek bij belastingplichtige > Inspectie, controle en toezicht in AKI code 1044 en vul AKI zelf. Als er voor latere jaren nog geen aangiften zijn ingediend, dan wel er zijn over die jaren eveneens "frauduleuze" aangiften ingediend, moet je in AKI blokkade 1 en 3 vullen met beginjaar 2016 en eindjaar 2022. Zijn over 2017 en (straks)

	2018 risicoloze aangiften ingediend, dan kun je in AKI volstaan met alleen een blokkade 1 code 1044 begin en eind jaar 2016. Voor andere situaties je vakmanschap gebruiken.
<b>Deblokkeren AKI door analist</b>	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2017 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2017 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: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE.**</li> <li>2. FRAUDE 1043.</li> <li>3. Risico 9046. Zie tekstveld EW. Risico 9047. Zie tekstveld giften. Risico 9048. Zie specificatie SZK.</li> <li>4. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol> <p>**Als in AKI een registratie met code 9044 of 9045 voorkomt, moet de analist er op bedacht zijn dat we vanaf 1 september 2018 code 1043 gebruiken. In de praktijk zal de analist er dan voor kiezen om het eind jaar van de blokkades in AKI te wijzigen in 2015 en te kiezen voor optie 2 i.p.v. optie 1.</p>
Distributie	Bestand met gedetecteerde posts genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posts genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen. <b>Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posts op één tabblad vermelden.</b>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posts door.

<b>Kenmerk:</b> <b>2015.7.ABS</b>	<b>DA 2015 C-biljetten papier vanuit LPV1 in ABS.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.</b>
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten ingediend op papier, exclusief AKI fraudeposts (In augustus 2017 is vergeten om deze toe te voegen aan deze query. Eind september 2018 werd deze fout ontdekt. Besloten werd om deze fout niet meer te herstellen). Voor het merendeel van de aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent (kolom C code 99 en 136). Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Risicoposten voor <b>Regulier Toezicht</b> , alleen detecteren als kantoor Buitenland competent is. Gebruik dan de tekst <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Geadviseerd wordt om de IB80 route <b>niet</b> te gebruiken. Kies dan voor KT Buitenlandse belastingplichtige of FRAUDE 1043.
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. Sorteert kolom AN van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag voorkomt terwijl dat bedrag niet is opgenomen in kolom AU, wordt er dubbele LH geclaimd. Omdat er sprake is van papieren aangiften, posts doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht.</li> <li>5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB).</li> </ol>

<p>*Feitelijk loon aangeven en EB claimen i.v.m. afbouw arbkr.</p>	<p>6. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</p> <p>7. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. <b>Bijvoorbeeld:</b> Schuld Aft. controle en toezicht (D) en kosten EV (D). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BV. Bedenk dat een 100% aftrek EW alleen geldt als beide partners kwalificeren voor binnenlandse belastingplicht tenzij de partner die een aftrek claimt 100% eigenaar van de woning is.</p> <p>8. 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 het 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.</p> <p>9. 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. EB geclaimd over niet aangegeven loon. <b>Dubbele aftrek!!</b></p> <p>10. Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</p> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Pr Plicht?</b> Kies "Ja".</li> <li><b>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li><b>Loon VA.</b> Selecteer alleen <input type="text"/></li> <li><b>LN FLG.</b> Selecteer alles <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</li> <li><b>LH FLG.</b> Selecteer alleen &gt; <input type="text"/></li> <li><b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> </ol> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Verberg bovendien een groot aantal kolommen zodat je de kolommen DG en DH in het zicht hebt, naast de kolom "Conclusie". 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. Als deze info niet strookt met hetgeen je zou verwachten in de kolommen DG en DH, raadpleeg je de loontijdvak(ken) in FLG. 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> tenzij de klant woont in België of Duitsland.</p> <p>11. 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</p>
--	---

	<p>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 tegenwoordig in passieve controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht. Reductie van belastingheffing op werkdagen controle en toezicht aan Duitsland. Wel moeten inspectie, controle en toezicht in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vult X ten onrechte, controle en toezicht de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte), controle en toezicht <b>in risicosprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, inspectie, controle en toezicht de kolom "Pr ink" een bedrag naar inspectie, controle en toezicht aan, vormt het bedrag inspectie, controle en toezicht "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van inspectie, controle en toezicht</p> <p>12. 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:  - Kolom X is leeg;  - Kolom AS (de arbeidskortingspremie) inspectie, controle en toezicht het IB-deel uit de totale arbeidskorting.</p>
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043.</li> <li>2. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> </ol>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b> <b>2015.8.ABS</b>	<b>DA 2015 C-biljetten elektronisch vanuit LPV1 in ABS.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.</b>
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten elektronisch ingediend, exclusief AKI fraudeposten (In augustus 2017 is vergeten om deze toe te voegen aan deze query. Eind september 2018 werd deze fout ontdekt. Besloten werd om deze fout niet meer te herstellen). Voor het merendeel van de aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent (kolom C code 99 en 136). Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Risicoposten voor <b>Regulier Toezicht</b> , alleen detecteren als kantoor Buitenland competent is. Gebruik dan de tekst <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI.

	Geadviseerd wordt om de IB80 route <b>niet</b> te gebruiken. Kies dan voor KT Buitenlandse belastingplichtige of FRAUDE 1043.
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: Schuld ABS (kolom CD) en kosten EW (controle en toezicht). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BV. Bedenk dat een 100% aftrek EW alleen geldt als beide partners kwalificeren voor binnenlandse belastingplicht tenzij de partner die een aftrek claimt 100% eigenaar van de woning is.</li> </ol>
*Feitelijk loon aangeven en EB claimen i.v.m. afbouw arbrkt	<p>Inspectie, controle en toezicht</p> <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</li> </ol> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <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>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li>c. <b>Loon VA.</b> Selecteer alleen</li> <li>d. <b>LN FLG.</b> Selecteer alleen</li> <li>e. <b>LH FLG.</b> Selecteer alleen</li> <li>f. <b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> </ol> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Verberg bovendien een groot aantal kolommen zodat je de kolommen DG en DH in het zicht hebt, naast de kolom "Conclusie". 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. Als deze info niet strookt met hetgeen je zou verwachten in de kolommen DG en DH, raadpleeg je de loontijdvak(ken) in FLG. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In</p>



	<p>overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, <b>Detecteren als FRAUDEPOST</b> tenzij de klant woont in België of Duitsland.</p> <p>10. 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 tegenwoordig <b>inspectie, controle en toezicht</b>  Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal <b>inspectie, controle en toezicht</b>  De belastingheffing over dit bedrag wordt afgevoerd aan Duitsland. Wel moet X in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vult X een bedrag in. In de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) een bedrag in. <b>Een sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, dan zou in de kolom "Pr ink" een bedrag staan. Het bedrag dat X invult in de kolom "Corr PI", is kleiner dan het bedrag dat X in de kolom "Pr ink" invult. Het bedrag dat X invult in de kolom "Corr PI", is geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI <b>inspectie, controle en toezicht</b></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) is niet leeg.</li> </ul>
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043.</li> <li>2. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> </ol>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.



<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 2017.4.BWA EW, zie 2017.5.BWA SZK, zie 2017.6.BWA
<b>Inburgeringscursus</b>	Sinds enige tijd worden aangiften ingediend waarin de kosten van een inburgeringscursus worden opgevoerd als scholingsuitgaven. Deze kosten zijn niet aftrekbaar. In nagenoeg alle gevallen is sprake van (georganiseerde) fraude. Detecteer deze aangiften zodra de geclaimde aftrek (voor toerekening aan de pensioen, controle en toezicht) moet de aftrek bij belastingplichtige > Inspectie, controle en toezicht mogelijk in AKI code 1044 en vul AKI zelf. Als er voor latere jaren nog geen aangiften zijn ingediend, dan wel er zijn over die jaren eveneens "frauduleuze" aangiften ingediend, moet je in AKI blokkade 1 en 3 vullen met beginjaar 2015 en eindjaar 2022. Zijn over 2016 en 2017 risicoloze aangiften ingediend, dan kun je in AKI volstaan met alleen een blokkade 1 code 1044 begin en eind jaar 2015. Voor alle andere situaties je vakmanschap gebruiken.
<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. Risico 9046. Zie tekstveld EW. Risico 9047. Zie tekstveld giften. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 4. CAP/Heerlen IB80.
Distributie	Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen. <b>Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.</b>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</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 CAP/Heerlen 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 CAP/Heerlen.

Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.
---------------	--

<b>Kenmerk:</b> <b>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>1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt.</li> <li>2. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen.</li> <li>3. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BC (LH WUO), BD (LH ROW) en DG (DB).</li> <li>4. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</li> <li>5. <b>Onderzoek</b> rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS (kolom BU) en <b>keerde</b> (kolom CB). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BN.</li> <li>6. 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>7. 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.</li> <li>8. Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens</li> </ol>
Inspectie, controle en toezicht	<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>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1949 en eerder.</li> <li>c. <b>Loon VA.</b> Selecteer alleen</li> <li>d. <b>LN FLG.</b> Selecteer alleen</li> <li>e. <b>LH FLG.</b> Selecteer alleen</li> <li>f. <b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> </ol> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Verberg bovendien een groot aantal kolommen zodat je de kolommen DG en DH in het zicht hebt, naast de kolom "Conclusie".</p>

	<p>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. Als deze info niet strookt met hetgeen je zou verwachten in de kolommen DG en DH, raadpleeg je de loontijdvak(ken) in FLG. 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> tenzij de klant woont in België of Duitsland.</p> <p>9. 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 in geval 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 premie, controle en toezicht  Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht  belastingheffing door de inspectie, controle en toezicht aan Duitsland.  Wel moet X in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" verspreide, controle en toezicht  bloem "Corr PI" vult X (ten onrechte), controle en toezicht  <b>toezichtsprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen van inspectie, controle en toezicht  de kolom "Pr ink" een bedrag verspreide, controle en toezicht het bedrag van  inspectie, controle en toezicht rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het  maximum PI van circa inspectie, controle en toezicht</p> <p>10. 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:  - Kolom X is leeg;  - Kolom AS (de arbeidskortingdeel) controle en toezicht  IB-deel uit de totale arbeidskorting.</p>
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 1043 luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOD 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. Geldt overigens alleen voor aangiften kantoorcode 99 en 136 (kantoor Buitenland). VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst".
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 boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2014.5B.ABS</b>	<b>Papieren C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_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> <li>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.</li> <li>5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BB (LH WUO), BC (LH ROW) en DK (CU).</li> <li>6. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt.</li> <li>7. <b>Onderzoek</b> rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS inspectie, controle en toezicht BR) en kosten EW, controle en toezicht BK). Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BK. .</li> <li>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 "<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 het 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>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 <b>en</b> 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> </ol>

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".
- b. **Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1949 en eerder.
- c. **Loon VA.** Selecteer alleen
- d. **LN FLG.** Selecteer alles inspectie, controle en toezicht
- e. **LH FLG.** Selecteer alleen
- f. **Conclusie.** Selecteer alleen Teeg.

Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Verberg bovendien een groot aantal kolommen zodat je de kolommen DG en DH in het zicht hebt, naast de kolom "Conclusie".

Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant **niet het hele jaar** in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Als deze info niet strookt met hetgeen je zou verwachten in de kolommen DG en DH, raadpleeg je de loontijdvak(ken) in FLG. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, **Detecteren als FRAUDEPOST** tenzij de klant woont in België of Duitsland.

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

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

**Voorbeeld:**

X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordig  inspectie, controle en toezicht  
Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal  inspectie, controle en toezicht  
Wel moet X  inspectie, controle en toezicht en in Nederland premies volksverzekeringen  inspectie, controle en toezicht

	<p>betalen. In de kolom "Pr ink" vult X (ten onzeker) de kolom "Corr PI" vult X (ten onzeker). controle en toezicht</p> <p><b>Er is sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, dan vult de kolom "Pr ink" een bedrag in dat lager is dan het bedrag in de kolom "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van circa 100000,-.</p> <p>12. 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) is leeg.</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 1043 luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOD 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. Geldt overigens alleen voor aangiften kantoorcode 99 en 136 (kantoor Buitenland). 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 boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b>	<b>Verzamelquery 2014 Binnenland vanuit LPV1 in ABS.</b>
<b>2014.37.ABS</b>	<b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_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 CAP/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 deblokken van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2015 en latere jaren. Als er al een frauduleuze aangifte 2015 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-



	team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE.</li> <li>2. FRAUDE 1043.</li> <li>3. Risico voor Regulier Toezicht (<b>Analist vult zelf AKI</b>).</li> <li>4. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol>
Distributie	Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen. <b>Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.</b>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b> <b>35.DA.ABS</b>	<b>DA oude jaren 2012 en 2013 (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-20698.</b>
Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2012 en/of 2013 opgenomen, andere dan C, F of M, die in de procestaak 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 naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> Postbus met daarin: BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.
Informatie voor analist	Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 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: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Niet aangegeven <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Let op! Vaak genoten door (alleenstaande) klanten die "onbelast" blijven. Niet detecteren dus.</li> <li>b. Ten onrechte <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost.</li> <li>c. Ten onrechte <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost.</li> </ol>

<p><b>Wat te doen met risicoloze AKI's die een UWB H912 hebben?</b></p>	<p>Verschillen in LH bij goed verdienende klanten en of BOX 3 klanten, niet te snel als fraudepost aanmerken. Laat deze het reguliere proces volgen. Hier is "Fingerspitzengefühl" vereist.</p> <p>Naast FRAUDE worden ook "Vergissingen" gedetecteerd die voor kantoortoets worden opgeleverd aan CAP/Heerlen. Uit het eerste bestand dat geanalyseerd werd bleken de vergissingen te bestaan uit:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Loon/LH verschillen in papieren aangiften.</li> <li>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 (door de inspectie, controle en toezicht) erbij is aan te brengen.</li> </ol> <p><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/ later jaar zijn ingediend. Om echter te voorkomen dat deze posten ten onrechte worden opgeleverd aan 1043 en tevens de BI "verzieken", worden de BSN's, met het belastingjaar, aangeboden aan <input type="text"/> met het verzoek om de bundels van de H912 en de H1000 op NEEN te zetten.</b></p>
<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. FRAUDE. <b>Verwijderen.</b></li> <li>3. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. <input type="text"/> Persoonsgegevens</li> <li>4. Bundel H1000 op NEEN zetten. <input type="text"/> Persoonsgegevens</li> <li>5. CAP/Heerlen KT.</li> </ol> <p>Bij conclusies 5 altijd een aanvullende tekst opnemen die richting geeft aan het gewenste toezicht door CAP/Heerlen. Bij posten voor CAP/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 data-bbox="408 1485 930 1727" style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> </div> <p>Soms blijkt dat meerdere risico's aanwezig zijn.</p> <p>Start de analyse als volgt:</p>

	<p>Sorteer totale bestand op "Aantal UWB" van klein naar groot. De 2<sup>e</sup> sorteerfunctie zet je op "Aftrek" van klein naar groot.</p> <p>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 CAP/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.</p> <p>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 CAP/Heerlen. Als de te veel geclaimde LH substantieel is, aangifte detecteren als fraudepost. Fingerspitzengefühl !!</p> <p>c. Bij 3 en meer UWB's die je wil detecteren voor KT CAP/Heerlen, altijd in ABS kijken of die posten wel geschikt zijn voor CAP/Heerlen. Indien daarvan geen sprake is moet je de aangifte niet detecteren aan overlaten aan Regulier Toezicht. In uitzonderingsgevallen naar FRAUDE. Er is bewust voor gekozen om geen gebruik te maken voor detectie KT Haaglanden.</p>
Distributie	<p>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 CAP/Heerlen.</p>
Poortwachters	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". 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:</b> <b>36.C.ABS</b>	<b>C-biljetten IH oude jaren 2012 en 2013 vanuit LPV2 in ABS (papier en elektronisch inclusief AKI 1043). Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-19245.</b>
Detailinformatie	In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte over de belastingjaren 2012 en/of 2013 opgenomen, zijnde een C-biljet, die in de procestaak Wegen een materiële UWB heeft meegekregen. <b><i>Alleen spontane aangiften ontvangen daarbij standaard een UWB H1000.</i></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 <u>navordering "JA"</u> staat, moet je een e-mail sturen aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Postbus met daarin: <input type="text" value="Persoonsgegevens"/>

	BSN Belastingjaar Verwerking fouterstel PT560. De aangifte daarna uit het bestand verwijderen.
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: 1. FRAUDE 1043. <b>Opleveren VTA-team.</b> 2. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. <b>Verwijderen</b> 3. Bundels H912 en H1000 op NEEN zetten. <input type="text"/> Persoonsgegevens 4. Bundel H1000 op NEEN zetten. <input type="text"/> Persoonsgegevens 5. KT d. <b>Kantoor Buitenland</b> <input type="text"/> Persoonsgegevens  <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"/> Persoonsgegevens
Distributie	a. Aangiften genoemd onder conclusie 1 opleveren aan VTA-team in Eindhoven. b. Aangiften genoemd onder conclusie 3 en 4 sturen naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Gebruik per belastingjaar zo nodig 2 werkbladen. 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.  *t.a.v. <input type="text"/> Persoonsgegevens
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. a. Aantal FRAUDE (zie distributie onder a) en bedrag financieel belang in één bedrag voor alle jaren. b. Aantal "gedeblokkeerde" AKI 1043 aangiften (= aantal aangiften waarvoor je de bundel H912 op NEEN laat zetten)(zie distributie onder b). c. Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c).

<b>Kenmerk:</b> <b>100.AF</b>	<b>AKI-FOTO.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-21632.</b>
<b>Frequentie</b>	Maandelijks op de eerste werkdag
<b>Analyse/controle</b>	Vooralsnog wordt de analyse en het daaruit voortvloeiende herstel van AKI alleen <input type="text"/> Persoonsgegevens overdragen aan een of meer andere analisten.

<b>Kenmerk:</b> <b>2017.VT.M</b>	<b>Verzoek VT/VA 2017 met uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24097.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016.
<b>Handmatig opgelegde VA</b>	CAP/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

	<p>BX "Soort" Handmatig) in beeld. Breng de posten over naar een afzonderlijk tabblad en volsta in de kolom conclusie met de <u>standaardtekst</u>: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB. De kolomindeling van dit tabblad hoeft je niet aan te passen.</b></p>
<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: <b>Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2017 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades 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 en 3 vullen voor de periode 2017 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: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW. Vermoedelijk invulfout.</b></p>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2017 opgenomen dat in de proceszaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworp codes van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen Z t/m AI. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2017 is opgenomen in paragraaf 8.2. van deze handleiding.</p>
<b>Zeer belangrijk !</b>	<p>Verzoeken om een negatieve VA 2017, ingediend na <b>1 april 2018</b>, ontvangen onderstaande standaardbrief.</p> <p>De uiterlijke verwerkingsdatum voor een verzoek/wijziging van de voorlopige aanslag 2017 in verband met een teruggaaf is inmiddels verstreken. Vanaf 1 maart 2018 kunt u de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2017 doen. Ik adviseer u dan ook om de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2017 zo spoedig mogelijk in te dienen. Dit kan eenvoudig via Mijn Belastingdienst.</p> <p><b>Beslissing</b> Ik wijs uw verzoek om een voorlopige aanslag 2017 af.</p> <p>In bovenstaande gevallen berekent ABS wel het bedrag van de teruggave/vermindering, maar het formaliseren blijft achterwege (geen dagtekening).</p>
<b>Werkwijze AKI !</b>	<p><b>Aanpassing werkwijze analist:</b> Kom je een nieuw verzoek tegen waarbij sprake is van fraude, dan vul je AKI op de gebruikelijke wijze. In de kolom <b>conclusie</b> neem je de volgende tekst op: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek afwijzen. Termijn voor indienen neg.VA is inmiddels verstreken.</b> Deze tekst neem je ook op bij een frauduleus verzoek van een reeds eerder in AKI geregistreerde fraudeur.</p>

	<p><b>Gevolg:</b> Het verzoek wordt dus niet opgeleverd aan het fraudeteam. Ook geen registratie in Poortwachters. Wel treft De Poort door het vullen van AKI maatregelen om FRAUDE in de DA-sfeer te voorkomen.</p>
<b>Belangrijke kolommen</b>	<p>In kolom BV "Bedrag EVA" staat voortaan het bedrag vermeld van de <b>meest recente VA 2017</b>. Dit hoeft niet de EVA 2017 te zijn maar kan ook een VA zijn n.a.v. een eerder verzoek 2017 of een ambtshalve opgelegde VA 2017.</p> <p><b>Een goede analyse is ondenkbaar als je het bedrag van een eerdere VA niet in je beoordeling betreft. Ik adviseer je daarom om de informatie uit kolom BV aan het begin van je analyse (tijdelijk) in te voegen, direct rechts naast de kolom conclusie.</b></p> <p>Als in kolom BW "VA EEN/MEER" het woord "meer" staat, betekent dit dat de klant in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid" meerdere uitkeringen heeft ingevuld. Dit is zeer belangrijke informatie bij het beoordelen van de UWB V842. Als in kolom BW "meer" staat, dan bij een enkelvoudige UWB V842, altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking", tenzij sprake is van fraude of een andere "onregelmatigheid". <b>Let op! Zie specifieke tips analyse V842.</b></p>
<b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b>	<p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met koptekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043.</li> <li>6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043.</li> </ol>
<b>Afspraak met kantoor Buitenland</b>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p>
<b>Verplicht stappenplan voor analist !</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom H (AKI 2017). Gebruik de tekst "1043 AKI".</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. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden <b>Carry forward</b> als in kolom BT een verlies wordt opgevoerd.</li> <li>4. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB.</li> <li>5. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, V886, V887, V890 en V897. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".</li> <li>6. Start met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de grootste UWB. Vaak heeft meer dan 50% van de verzoeken een enkelvoudige V842. Bij het beoordelen van deze UWB zijn 2 zaken erg belangrijk om te weten: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Komen in de rubriek loon Vroegere Arbeid één of meerdere bedragen voor.</li> <li>2. Het bedrag van de eerdere VA. Kolom BV voeg ik aan het begin van mijn analyse al in, rechts naast kolom conclusie.</li> </ol> </li> </ol>
<b>Tips analyse V842</b>	

	<p>Via filters selecteer ik achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nog geen eerdere VA en slechts één uitkering.</li> <li>2. Nog geen eerdere VA en meerdere uitkeringen.</li> <li>3. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.</li> <li>4. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.</li> <li>5. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.</li> </ol> <p>Zodra ik een hoofdcategorie gekozen heb sorteert ik de kolom "Loon FLG 2017" van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>2. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>3. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> <li>4. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> <li>5. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG), en loon verzoek inspectie, controle en toezicht, incluseren <b>VA opleggen conform verzoek</b>.</li> </ol> <p>Als het loon &gt; dan inspectie, controle en toezicht</p> <p>Inspectie, controle en toezicht (in beginsel) eveneens concluderen <b>VA opleggen conform verzoek</b>.</p> <p>In alle overige gevallen concluderen <b>Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking</b>.</p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p> <p><b>UWB V844</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het verleden ging deze UWB steeds af zodra in de rubriek afwijkende LH een bedrag is ingevuld. De regel is nu aangepast en gaat alleen af bij een wanverhouding tussen aangegeven loon en bedrag afwijkende LH. Komt slechts zeer incidenteel voor.</li> </ol> <p><b>UWB V899</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. 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".</li> </ol> <p><b>AKI fraudeposten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI fraudeposten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</li> </ol> <p><b>UWB V882 (andere dan fraudeposten)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. 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. Voor deze posten geldt het volgende. Beoordelen op fraude. Indien geen fraude dan:</li> </ol>
--	---

<p><b>UWB V869</b></p>	<p>a. Altijd opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB, indien bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld.</p> <p>b. Bij twijfel opleveren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p> <p>c. In duidelijke risicoloze gevallen: VA opleggen conform verzoek.</p>
<p><b>UWB V807</b></p>	<p>5. 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.</p> <p>6. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:</p> <p>a. Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</p> <p>b. Sorteert kolom AM (LN FLG 2017) van klein naar groot. Zolang het loon in deze rubriek klein is, inspectie, controle en toezicht conform verzoek.</p> <p>c. Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2017. Als het verzoek is ingediend door een BECON concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek.</p> <p>d. Als je de stappen a, b en c hebt gevolgd, dan heb je doorgaans voor het grootste deel van deze UWB al een conclusie getrokken. Voor de overige verzoeken veel succes en Fingerspitzengefühl gewenst.</p>
<p><b>Nieuwe UWB V822</b></p>	<p>7. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraag om sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek leidt tot neg VA.</b> Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<p><b>Nieuwe UWB V900</b></p>	<p>8. In ongeveer 50% van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Uiteraard heb je ook voor deze beoordeling het bedrag van de eerdere VA nodig. Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet. Bij beide UWB's komen overlijdensgevallen voor. Vandaar dat we de query VT-2018 hebben uitgebreid met de kolom "overlijdensdatum klant".</p>
<p>Acties na voltooien 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 SMP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. BSN</li> <li>B. Jaar</li> <li>C. BSN FiPa</li> <li>D. KACO naam</li> <li>E. Regionaam</li> <li>F. Regiocode</li> </ul>



	<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>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.

<b>Kenmerk:</b> VT.VA HOTHOR	<b>Verzoek VT of VA 2016, 2017, of 2018 dat geleid heeft tot een HOTHOR-signaal waarvoor CAP/Heerlen competent is. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24445.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016.
<b>Toelichting query</b>	De Poort streeft er naar om in de nabije toekomst, het volledige HOTHOR-proces <b>IH te laten lopen</b> via query's aan De Poort. Voor het bereiken van dit doel werken <b>Persoonsgegevens</b> samen met een aantal collega's van het LKB in Utrecht. Deze query moet je zien als een stap in de richting van dat einddoel.
<b>AKI FRAUDE</b>	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: <b>Blokkade 1 en 3 voor de periode 2015-2020. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2016 of 2017 + datum.</b>  *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 en 3 vullen voor de periode 2017 t/m 2022.
<b>Detailinformatie</b>	In ABS is een nieuw of aanvullend verzoek VT/VA 2016 of 2017 voorhanden die in de procestaak WEGEN geen UWB heeft meegekregen en die geleid heeft tot een HOTHOR-signaal. Ook kan sprake zijn van een HOTHOR-signaal dat ontstaan is n.a.v. een door kantoor 0996 ambtshalve of handmatig opgelegde VA 2016 of 2017.  Er zijn per belastingjaar 2 categorieën van HOTHOR posten: a. Negatieve VA <b>Inspectie, controle en toezicht</b> b. Positieve VA  Voor elk van de 4 categorieën tref je in de query een afzonderlijk tabblad aan.
<b>Analyse</b>	Voor elk verzoek moet in de kolom "Conclusie" een (bindend) advies worden uitgebracht aan BCA/UL over het HOTHOR signaal.  Aan de analist wordt gevraagd om <b>Persoonsgegevens</b> standaardteksten aan te leveren voor de kolom "Conclusie". Deze teksten worden dan in de eerst volgende nieuwe versie van de handleiding opgenomen.
<b>Acties na voltooiën analyse</b>	Volledig bestand sturen naar CAP/Heerlen.  Een fraudepost per mail aankaarten <b>Persoonsgegevens</b> in de mail met <b>Persoonsgegevens</b> wijzen dat de VT al geformaliseerd is.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.