

| | |
|---------------------------------------|---|
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. FRAUDE. 3. KT BCA/UL Heerlen. 4. Haaglanden KT via BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens 2. Bestand met risico's 2 t/m 4 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar <input type="text"/> Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| 2013/2 | Loonverschillen elektronische aangiften IH 2013 |
|--|--|
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Loon FLG 2013 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - LH in aangifte ten minste <input type="text"/> controle en toezicht of loon in aangifte ten minste <input type="text"/> controle en toezicht dan FLG. - Geen AKI 1043 posten. - Teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Voor zowel AVA-ver als (V)DA. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AF vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH WUO) en AN (LH ROW) en BX (Dividendbelasting). 3. Sorteert kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht Reguliëre HOTHOR). 4. Sorteert op kolom BT en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteert op kolommen BU + BV + BW en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BU een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BV en BW leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteert op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. 7. Bij aangiften met 4 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een Fraudepost. |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokken. Als conclusie aangifte 2013 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Toelichting kolom AH query | <p>Alle "Vergissingen" worden opgeleverd aan BCA/UL <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p><input type="text"/> Persoonsgegevens Indien in kolom AH "neen" is vermeld, herstelt BCA/UL de aangifte via een IB80. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, wordt een aangifte met enkelvoudige UWB door BCA/UL via een versnelde kantoortoets geregeld. Bij een meervoudige*** UWB draagt BCA/UL de aangifte over aan regio Haaglanden. Deze regio regelt de aangifte binnen de garantie- of 3 maandtermijn.</p> <p>*** Raadpleeg ABS relevante risico's. Vaak blijkt dat ook bij een meervoudige UWB de vergissing kan worden opgeleverd aan BCA/UL.</p> <p>Voorbeelden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De UWB heeft geen betrekking op een materieel risico. |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | <p>2. Loonrubriek is leeg. FLG wel loon. Overige rubrieken met aftrekposten zijn wel gevuld. Vaak maakt de weegmodule dan ook een UWB aan die duidt op risico Negatief Inkomen Box 1 of kosten EW in relatie tot inkomen erg hoog. Die UWB's vervallen als de loonrubrieken gevuld worden.</p> <p>In alle gevallen waarin sprake is van een "Vergissing", keurt BCA/UL de HOTHOR af.</p> |
| Bijzonderheid | <p>1. Uit de 1^e query blijkt dat het volgende verschijnsel vaak voorkomt. Klant dient elektronische VIA aangifte in met programma Belastingdienst. De loonrubriek is leeg terwijl volgens FLG een normaal jaarloon werd genoten. De overige rubrieken (bijvoorbeeld EW en PGA) zijn wel gevuld. Deze posten in beginsel opleveren aan BCA/UL. UL neemt loongegevens over uit FLG zonder klantcontact. Bij meervoudige UWB even controleren of aangifte naar team in Haaglanden moet.</p> <p>2. Vaak blijkt dat het enige risicopunt een verschil LH is van controle en toezicht minder. Als dit risico zich voordoet bij aangiften met een looninkomen van de aangifte als risicoloos bestempelen. De te hoog geclaimde LH is weliswaar onjuist maar houdt in de regel verband met de levensloopverlofkorting.</p> |
| Toelichting kolom BY t/m CE | De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van FRAUDE. Bedenk dat ROW-inkomsten volgens RIS ook in rubriek WUO kunnen zijn aangegeven. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren.</p> <p>2. FRAUDE.</p> <p>3. KT BCA/UL Heerlen.</p> <p>4. Haaglanden KT via BCA/UL.</p> |
| Distributie | <p>1. Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p>2. Bestand met risico's 2 t/m 4 naar VTA-team.</p> |
| Poortwachters | Resultaten naar <input type="text"/> Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|--|---|
| 2013/3 | Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2013 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Geen sprake van een inkomen uit EW. - Geen WUO. - Geen Box 2. - Box 3 grondslag inspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2013 inspectie, controle en toezicht - Geen AKI 1043 posten. - Teruggaven inspectie, controle en toezicht - Voor zowel AVA-ver als (V)DA. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <p>1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AF vermelden: FRAUDE.</p> <p>2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH ROW) en BM (Dividendbelasting).</p> <p>3. Sorteert kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave inspectie, controle en toezicht (reguliere HOTHOR).</p> <p>4. Sorteert op kolom BI en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal).</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>5. Sorteert op kolommen BJ + BK + BL en benoemt in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BJ een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BK en BL leeg zijn (Risico RPGA).</p> <p>6. Sorteert op kolom H en benoemt in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4.</p> <p>7. Bij aangiften met 3 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een Fraudepost.</p> |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokken. Als conclusie aangifte 2013 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Toelichting kolom AH query | <p>Alle "Vergissingen" worden opgeleverd aan BCA/UL <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/></p> <p>Persoonsgegevens <input type="text"/> Indien in kolom AH "neen" is vermeld, herstelt BCA/UL de aangifte via een IB80. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, wordt een aangifte met enkelvoudige UWB door BCA/UL via een versnelde kantoortoets geregeld. Bij een meervoudige*** UWB draagt BCA/UL de aangifte over aan de regio Haaglanden. Deze regio regelt de aangifte binnen de garantie- of 3 maandtermijn.</p> <p>*** Raadpleeg ABS relevante risico's. Vaak blijkt dat ook bij een meervoudige UWB de vergissing kan worden opgeleverd aan BCA/UL, omdat andere UWB's geen betrekking hebben op materiële risico's.</p> <p>In alle gevallen waarin sprake is van een "Vergissing", keurt BCA/UL de HOTHOR af.</p> |
| Toelichting kolom BN t/m BT | De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van FRAUDE. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. FRAUDE. 3. KT BCA/UL Heerlen. 4. Haaglanden KT via BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> 2. Bestand met risico's 2 t/m 4 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|--|---|
| 2013/4 | Negatieve inkomsten EW IH 2013 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Altijd sprake van inkomsten EW in aangifte. - Geen WUO. - Geen Box 2. - Box 3 <input type="text"/> grondslaginspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2013 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Geen AKI 1043 <input type="text"/> posten. - Teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Voor zowel AVA-ver als (V)DA. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AF vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH ROW) en BU (Dividendbelasting). |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave (actie, controle en toezicht HOTHOR). Sorteer op kolom BQ en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). Sorteer op kolommen BR + BS + BT en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BR een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BS en BT leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. Bij aangiften met 3 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een Fraudepost. |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokken. Als conclusie aangifte 2013 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Toelichting kolom AH query | <p>Alle "Vergissingen" worden opgeleverd aan BCA/UL (<input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Persoonsgegevens). Indien in kolom AH "neen" is vermeld, herstelt BCA/UL de aangifte via een IB80. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, wordt een aangifte met enkelvoudige UWB door BCA/UL via een versnelde kantoortoets geregeld. Bij een meervoudige*** UWB draagt BCA/UL de aangifte over aan de regio Haaglanden. Deze regio regelt de aangifte binnen de garantie- of 3 maandtermijn.</p> <p>*** Raadpleeg ABS relevante risico's. Vaak blijkt dat ook bij een meervoudige UWB de vergissing kan worden opgeleverd aan BCA/UL, omdat andere UWB's geen betrekking hebben op materiële risico's.</p> <p>In alle gevallen waarin sprake is van een "Vergissing", keurt BCA/UL de HOTHOR af.</p> |
| Toelichting kolom BV t/m CB | De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van FRAUDE. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. FRAUDE. KT BCA/UL Heerlen. Haaglanden KT via BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Bestand met risico's 2 t/m 4 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> met financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|--|--|
| 2013/5 | C-biljetten IH 2013 PM: Query wordt geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland. |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen C biljetten (papier en elektronisch). - Geen AKI 1043 posten. - Teruggave (actie, controle en toezicht) - Voor AVA-ver en (V)DA. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AS (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AS vermelden: FRAUDE. Controleer de voorheffingen in de kolommen BG (LH WUO), BH (LH ROW) en DE (Dividendbelasting). |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer kolom BC (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AS (Conclusie) alle posten met een teruggave (zie, controle en toezicht HOTHOR). Sorteer op kolom CQ en benoem in kolom AS (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). Sorteer op kolommen CR + CS + CT en benoem in kolom AS (Conclusie) de posten waarbij in CR een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen CS en CT leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom I en benoem in kolom AS (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. Bij aangiften met 3 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een Fraudepost. |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokken. Als conclusie aangifte 2013 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOD raadplegen. Voorkomen moet worden dat post ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Toelichting kolom AX query | <ol style="list-style-type: none"> Indien in kolom AX "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Kantoor Buitenland geeft in query (Kolom Conclusie) nauwkeurig aan wat UL in de aangifte moet herstellen. Indien in kolom AX "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets*** aan kantoor Buitenland. <p>In beide gevallen keurt UL op verzoek van kantoor Buitenland de HOTHOR af. Kantoor Buitenland mag het begrip "Vergissing" overigens zelf definiëren.</p> |
| Toelichting kolom DH t/m DN | De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van FRAUDE. "Beleid" op dit punt bepaalt kantoor Buitenland zelf. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. BCA/UL IB80 (Toelichting) FRAUDE. KT Kantoor Buitenland. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Bestand met risico's 3 en 4 naar VTA-team PDB Eindhoven. |
| Poortwachters | Resultaten naar <input type="text"/> met financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|------------------|---|
| 2013/6 | Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2013 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | Deze query wordt wekelijks door Ubicc rechtstreeks opgeleverd aan <input type="text"/> Persoonsgegevens Geen verdere acties voor analistengroep. |

| | |
|------------------|---|
| 2013/11 | AKI posten 2013 |
| Frequentie | Wekelijks op donderdag, gedurende de periode 27 maart 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <p>In ABS is, in de week voorafgaande aan het draaien van de query, een aangifte IH 2013 opgenomen, waarvoor in AKI het opleggen van een automatische voorlopige aanslag IH 2013 is "geblokkeerd" en waarvoor in AKI <input type="text"/> de code "1043" is vermeld.</p> <p>Let op! In deze query kunnen alle biljetsoorten voorkomen. Dus ook F-, C- en M-biljetten. In kolom AH van de query kun je zien of er sprake is van een van bovengenoemde biljetsoorten.</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Deblokkeren risicoloze aangiften | Na analyse van deze query moet de analist bijzondere aandacht schenken aan risicoloze aangiften. Voor deze posten moet in beginsel AKI gedeblokkeerd worden door het VTA-team. Let op! De analist moet DAS raadplegen. Indien nog geen aangifte 2014 in DAS is, kan AKI gedeblokkeerd worden door VTA-team. Als er wel een aangifte 2014 in DAS is, zijn er 2 mogelijkheden: 1. Aangifte 2014 is ook risicoloos. AKI 2013 laten deblokkeren door VTA-team. 2. Aangifte 2014 is risicovol. AKI 2013 niet laten deblokkeren en aangifte 2013 aanmerken als fraudepost. |
| Deblokkeren AKI | Zie deblokkeringsbeleid AKI 1043 in hoofdstuk 7. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 2 mogelijkheden: 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 2. Deblokkeren AKI. |
| Distributie | Volledig bestand sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten na reeds voorgegeven Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|--|---|
| 2013/17 | DA 2013 Special Inspectie, controle en toezicht Niet-garantieposten. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2014 tot 1 september 2015 |
| Detailinformatie | <ol style="list-style-type: none"> In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (andere dan een F en M-biljet). In ABS is een schuld opgevoerd inspectie, controle en toezicht De bezittingen, verminderd met het totale heffingsvrije vermogen, is ten minste inspectie, controle en toezicht hogere dan het totaalbedrag van de in ABS opgevoerde schulden. |
| Risico's (Zie Artikel 5.3, onderdeel 3 Wet IB2011) | <p>Geen aftrek van schulden voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> Verplichtingen die kunnen leiden tot uitgaven die geheel of gedeeltelijk aftrekbaar zijn als PGA (bijv. alimentatieverplichtingen, nog te betalen of toekomstige onderhoudskosten monumentenpand, contante waarde notariële giften e.d.). Verplichtingen die voortvloeien uit de AWR of een belastingwet waarop de AWR van toepassing is dan wel de Invorderingswet 1990 of daarmee overeenkomende buitenlandse wetgeving (bijv. IB en OB schulden, schulden conserverende aanslagen e.d.). m.u.v. erfbelasting inclusief belastingrente. Verplichtingen die voortvloeien uit de Successiewet 1956 m.b.t. de Natuurschoonwet (Zie nader artikel 5.3. onderdeel 4 Wet IB 2001). Schulden (waarvan de rente) ook wordt opgevoerd in BOX 1 (EW, WUO en ROW). |
| Analyse | <p>De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al actief is. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er geen UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was.</p> <p>Risicoposten worden alleen gedetecteerd als er sprake is van een nog niet gewogen aangifte dan wel een wel gewogen aangifte met UWB. Als blijkt dat er sprake is van een aangifte met een (V)DA, wordt het risico niet gedetecteerd.</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk te weten "Zie tekstveld schulden BOX 3". |
| Distributie | Bestand met risicoposten sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar Personen voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|---|--|
| 2013/18 | DA 2013 Special Niet-garantieposten. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ol style="list-style-type: none"> In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (andere dan een F en M-biljet). In ABS is tenminste ge vuld die betrekking heeft op een g ift. <p>PM: Vanaf 9 mei 2014 is in de query zichtbaar dat een aangifte in AKI al als fraudepost 1043 is geregistreerd. Deze aangiften kun je voorafgaande aan de analyse uit het bestand verwijderen.</p> |
| Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001) | Aftrekbaar zijn: <ol style="list-style-type: none"> Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. Andere giften aan een ANBI of een SBBI. |
| Vrijwilligers-regeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001) | <ol style="list-style-type: none"> Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen aftrek giften mogelijk omdat geen sprake is van een vrijwilliger. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. |
| Aanvullende info | <ul style="list-style-type: none"> Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%. |
| Risico's (niet limitatief) | <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <ol style="list-style-type: none"> Moskeeën. <p>Inspectie, controle en toezicht</p> |
| Altijd fraude indien giften aan | Fiscale geheimhoudingsplicht |

| | |
|---------------------------------------|---|
| Analyse | <p>De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al actief is. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er geen UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was.</p> <p>Risicoposten worden alleen gedetecteerd als er sprake is van een nog niet gewogen aangifte dan wel een wel gewogen aangifte met UWB. Als blijkt dat er sprake is van een aangifte met een (V)DA, wordt het risico niet gedetecteerd.</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Ingeval van risico's zijn er 2 mogelijkheden te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Zie Inspectie, controle en toezicht |
| Distributie | Bestand met risicoposten sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten Responsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|----------------------------|--|
| 2013/19 | DA 2013 Special Inspectie, controle en toezicht Niet-garantieposten. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Detailinformatie | <ol style="list-style-type: none"> 1. In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (andere dan een F en M-biljet). en 2. In ABS is in de rubriek EW tenminste Inspectie, controle en toezicht gewild die betrekking heeft op een aftrekpost Inspectie, controle en toezicht <p>PM: Vanaf 9 mei 2014 is in de query zichtbaar dat een aangifte in AKI al als fraudepost project 1043 is geregistreerd. Deze aangiften kun je voorafgaande aan de analyse uit het bestand verwijderen.</p> |
| Risico's (Niet limitatief) | Inspectie, controle en toezicht |
| Analyse | <p>De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al actief is. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>geen UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was.</p> <p>Risicoposten worden alleen gedetecteerd als er sprake is van een nog niet gewogen aangifte dan wel een wel gewogen aangifte met UWB. Als blijkt dat er sprake is van een aangifte met een (V)DA, wordt het risico niet gedetecteerd.</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Ingeval van risico's zijn er 2 mogelijkheden te weten:</p> <p>1. FRAUDE.</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Let op! Als het risico bijvoorbeeld Inspectie, controle en toezicht altijd detecteren als fraudepost. Inspectie, controle en toezicht</p> |
| Distributie | Bestand met risicoposten sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten van de analyse voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. Elimineer dubbeltelling ingeval van partnerschap. |

| | |
|----------------------------|--|
| 2013/19B | DA 2013 Special Inspectie, controle en toezicht |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2014 tot 1 september 2015. |
| Bijzonderheid | Query 2013/19 raakte niet op. Met Query 2013/19B ondervangt dit. Verder is de analyse vergelijkbaar met query 2013/19 al ligt het accent bij deze query op het in aftrek brengen van de hypotheekschuld i.p.v. hypotheekrente. |
| Detailinformatie | <p>1. In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (andere dan een F en M-biljet).</p> <p>en</p> <p>2. In ABS is in de rubriek EW tenminste een bedrag die betrekking heeft op een aftrekpost.</p> <p>PM: Vanaf 9 mei 2014 is in de query zichtbaar dat een aangifte in AKI al als fraudepost project 1043 is geregistreerd. Deze aangiften kun je voorafgaande aan de analyse uit het bestand verwijderen.</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> |
| Risico's (Niet limitatief) | |
| Analyse | De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al actief is. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | <p>geen UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was.</p> <p>Risicoposten worden alleen gedetecteerd als er sprake is van een nog niet gewogen aangifte dan wel een wel gewogen aangifte met UWB. Als blijkt dat er sprake is van een aangifte met een (V)DA, wordt het risico niet gedetecteerd.</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Ingeval van risico's zijn er 2 mogelijkheden te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Zie <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <p>Let op! Als het risico <input type="text"/> bijvoorbeeld <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht altijd detecteren als fraudepost.</p> |
| Distributie | Bestand met risicoposten sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. Elimineer dubbeltelling ingeval van partnerschap. |

| | | | |
|----------------------------|--|--|-----------------------------|
| 2013/20 | DA 2013 Special | <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht | Niet-garantieposten. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2014 tot 1 september 2015. | | |
| Detailinformatie | <ol style="list-style-type: none"> 1. In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (andere dan een F en M-biljet). en 2. In ABS is de totale aftrek <input type="text"/> voor toerekening aan eventuele partners <input type="text"/> en 3. De door belastingplichtige in aftrek gebrachte <input type="text"/> <input type="text"/> <p>PM: Vanaf 9 mei 2014 is in de query zichtbaar dat een aangifte in AKI al als fraudepost project 1043 is geregistreerd. Deze aangiften kun je voorafgaande aan de analyse uit het bestand verwijderen.</p> | | |
| Risico's (Niet limitatief) | <p>Bij analyse van deze query uitsluitend Fraudeposten detecteren.</p> <p>Als Fraudeposten komen in aanmerking:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht 2. Specificaties die grote gelijkenis vertonen met reeds eerder in AKI geregistreerde 1043 posten; <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht 4. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 5. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz. 6. Risicovolle loonverschillen al dan niet in combinatie met verdacht aftrek specifieke zorgkosten. 7. Aangiften ingediend door verdachte BECONS (Zie lijst hoofdstuk 4). | | |
| Analyse | <p>De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al actief is. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er geen UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was.</p> <p>Risicoposten worden alleen gedetecteerd als er sprake is van een nog niet gewogen aangifte dan wel een wel gewogen aangifte met UWB. Als blijkt dat er sprake is van een aangifte met een (V)DA, wordt het risico niet gedetecteerd.</p> | | |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk te weten "FRAUDE". |
| Poortwachters | Resultaten naar ^{Persoonsgegevens} ABS voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. Resultaat verminderen met 10% i.v.m. partnerproblematiek. |

| | |
|--|--|
| 2014/1/BWA | Fraude in papieren aangiften IH 2014 vanuit BWA |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 9 maart 2015 tot 1 september 2016 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen papieren aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Geen AKI 1043 posten. - Geen beperking door parameter op totaalloon FLG. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteert in kolom AD (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AD vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AG (LH ROW) en BK (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BG en benoemt in kolom AD (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BH + BI + BJ en benoemt in kolom AD (Conclusie) de posten waarbij in BH een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BI en BJ leeg zijn (Risico RPGA). |
| 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 deblokkeren. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE 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. |
| Eerste bevindingen analyse query. | <p>Uit de analyse van het eerste bestand met daarin 400 papieren aangifte blijkt het volgende beeld.</p> <p>Fraude 3 aangiften:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hoge SZK die in 2012 voor het overgrote deel gecorrigeerd zijn. In 2013 en 2014 opnieuw hoge SZK. 2013 nog niet geregeld. Wel UWB Zie correctie SZK 2012. 2. Al 3 jaar achtereen alleen LH ingevuld. 3. Jonge (allochtoon) met (hoge) SZK. <p>Scanfouten 36 aangiften:</p> <p>In circa 1/3 deel van de gevallen is sprake van een scan-, tik- of overnamefout in de loonrubriek. In de meeste gevallen in het voordeel van de klant maar ook enkele in het nadeel van de klant. In de overige gevallen komt het aangegeven box 3 inkomen niet voor in de query. Daarbij gevallen waarbij het om een inkomen box 3 gaat van ver boven de € 20.000. Vooralsnog moet ik concluderen dat er geen sprake is van een queryfout omdat bij andere klanten het aangegeven inkomen BOX 3 wel in de query voorkomt. De gevallen waarin dat niet gebeurt heb ik voornamelijk gedetecteerd door bij aangiften waarin giften worden opgevoerd, in ABS 2013 en/of DAS 2014 te bekijken. Uiteindelijk heb ik ook bij de overige circa 50 aangiften in ABS 2013 gekeken naar BOX 3 inkomen (dus zonder giftenaftrek). Daarbij kwam ik nog 4 gevallen tegen waarbij in 2014 (DAS) wel BOX 3 inkomen werd aangegeven.</p> <p>Om te voorkomen dat de klant een onjuiste AVAver (of VDA) ontvangt dan wel later in het proces een (onterechte) IB23/IB24 ontvangt, heb ik deze 36 aangiften gedetecteerd voor KT BCA/UL Heerlen.</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| Acties BCA/UL in Heerlen | VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst" en "Geen automatische VA". BCA/UL registreert de BSN's en vanaf 9 mei 2015 controleert BCA/UL wekelijks of de aangifte inmiddels in ABS aanwezig is. Als dit het geval is, zijn er 3 mogelijkheden: <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico kan worden afgedekt via IB80. 2. KT door BCA/UL Heerlen. 3. Haaglanden KT via BCA/UL. <p>In situatie 1 past BCA/UL de aangifte aan en deblokkeert AKI. In situatie 2 hoeft in AKI geen mutatie te worden aangebracht. In situatie 3 wordt in AKI de tekst in de rubriek "Reden" gewijzigd in "Haaglanden KT via BCA/UL".</p> |
| Nieuw in query | <ol style="list-style-type: none"> 1. In kolom AF tref je het totaalbedrag aan van de door belastingplichtige geclaimde PGA. 2. In de kolommen AH t/m AJ tref je een meer gedetailleerd overzicht aan van de ROW-inkomsten. 3. In de kolommen BD t/m BF tref je een meer gedetailleerd overzicht aan m.b.t. de aftrek alimentatie. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE. 3. KT BCA/UL Heerlen. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 3 naar BCA/UL Persoonsgegevens 2. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|---------------------------------------|---|
| 2014/2/ABS | Elektronische aangiften IH 2014 vanuit ABS |
| Detailinformatie | In deze query worden alle elektronische aangiften opgenomen (andere dan C, F en M-biljetten) met een teruggave inspectie, controle en toezicht beleid voor AVA-ver en VDA. |
| Analyse | In service voor BCA/UL beoordelen wij deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 4 mogelijkheden: <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. FRAUDE. 3. KT BCA/UL Heerlen. 4. Haaglanden KT via BCA/UL. 5. Overige. <p>In de situaties 2 t/m 5 keurt BCA/UL de HOTHOR af. In de situaties 2 t/m 4 vult VTA-team AKI (zie bijlage 1). In situatie 5 handelt BCA/UL naar bevind van zaken.</p> |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar BCA/UL Persoonsgegevens 2. Risico's 2 t/m 4 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|--------------------|--|
| 2014/2A/BWA | Loonverschillen elektronische aangiften IH 2014 vanuit BWA |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 9 maart 2015 tot 1 september 2016 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - LH in aangifte tenminste inspectie, controle en toezicht van FLG of LH inspectie, controle en toezicht - DB in aangifte inspectie, controle en toezicht en geen BOX 2/3 inkomen aangegeven. |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Geen AKI 1043 posten. - Aangifte komt niet voor in <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AE (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AE vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AH (LH WUO) en AJ (LH ROW) en BY (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BU en benoem in kolom AE (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BV + BW + BX en benoem in kolom AE (Conclusie) de posten waarbij in BV een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BW en BX leeg zijn (Risico RPGA). 5. Sorteert op kolom H en benoem in kolom AE (Conclusie) "Verdachte BECON". (Contactpersonen). Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Acties BCA/UL in Heerlen | <p>Risicoposten andere dan Fraude, waarbij een invorderingsprobleem kan ontstaan, worden gedetecteerd met de omschrijving: KT BCA/UL Heerlen. VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst" en "Geen automatische VA". BCA/UL registreert de BSN's en vanaf 9 mei 2015 controleert BCA/UL wekelijks of de aangifte inmiddels in ABS aanwezig is. Als dit het geval is, zijn er 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico kan worden afgedekt via IB80. 2. KT door BCA/UL Heerlen. 3. Haaglanden KT via BCA/UL. <p>In situatie 1 past BCA/UL de aangifte aan en deblokkeert AKI. In situatie 2 hoeft in AKI geen mutatie te worden aangebracht. In situatie 3 wordt in AKI de tekst in de rubriek "Reden" gewijzigd in "Haaglanden KT via BCA/UL".</p> |
| Nieuw in query | <ol style="list-style-type: none"> 1. In kolom AG tref je het totaalbedrag aan van de door belastingplichtige geclaimde PGA. 2. In de kolommen AK t/m AM tref je een meer gedetailleerd overzicht aan van de ROW-inkomsten. 3. In de kolommen BQ t/m BT tref je een meer gedetailleerd overzicht aan m.b.t. de aftrek alimentatie. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE. 3. KT BCA/UL Heerlen. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 3 naar BCA/UL (<input type="text" value="Persoonsgegevens"/>) 2. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|-------------------|---|
| 2014/3/ABS | Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2014 vanuit ABS |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 11 mei 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-bijetten. - Geen sprake van een inkomen uit EW. - Geen WUO. |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Geen Box 2. - Box 3 grondslag inspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2014 inspectie, controle en toezicht - Geen AKI 1043 posten. - Teruggavers inspectie, controle en toezicht - Voor alleen AVA-ver. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AG (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AG vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AN (LH ROW) en BS (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BO en benoem in kolom AG (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BP + BQ + BR en benoem in kolom AG (Conclusie) de posten waarbij in BP een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BQ en BR leeg zijn (Risico RPGA). 5. Sorteert op kolom I en benoem in kolom AG (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. 6. Bij aangiften met 3 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een (Mogelijke) Fraudepost. Zie kolom AN. |
| Toelichting kolom C query | Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Analyse van de query | <p>Voor het vullen van de kolom "Conclusie" geldt het volgende.</p> <p>Indien in kolom AJ "neen" is vermeld, herstelt BCA/UL de aangifte via een IB80.</p> <p>Indien in kolom AJ "ja" is vermeld, wordt een aangifte met enkelvoudige UWB door BCA/UL via een versnelde kantoortoets geregeld. Bij een meervoudige*** UWB draagt BCA/UL de aangifte over aan de regio Haaglanden. Deze regio regelt de aangifte binnen de garantie- of 3 maandtermijn.</p> <p>*** Raadpleeg ABS relevante risico's. Vaak blijkt dat ook bij een meervoudige UWB de vergissing kan worden opgeleverd aan BCA/UL, omdat andere UWB's geen betrekking hebben op materiële risico's.</p> <p>In alle gevallen waarin sprake is van een risico, keurt BCA/UL de HOTHOR af.</p> |
| Nieuw in query | <ol style="list-style-type: none"> 1. Als in kolom D "Ja" vermeld staat, is de aangifte 2014 al eerder in een inspectie, controle en toezicht gedetecteerd voor regulier toezicht. Als deze aangifte nu gedetecteerd wordt wegens FRAUDE, ontstaat straks een probleem bij het (centraal) vullen van AKI. De analist verwijderd de aangebrachte AKI blokkades. 2. In kolom AI tref je het totaalbedrag aan van de door belastingplichtige geclaimde PGA. 3. In de kolommen AO t/m AQ tref je een meer gedetailleerd overzicht aan van de ROW-inkomsten. 4. In de kolommen BK t/m BN tref je een meer gedetailleerd overzicht aan m.b.t. de aftrek alimentatie. 5. Als in kolom CB een negatief bedrag voorkomt, betekent dit dat in de aangifte een "aftrekpost" voorkomt die niet geraakt werd door de query. Is het bedrag in kolom CB positief dan is in de aangifte sprake van een (positief) inkomensbestanddeel dat niet geraakt werd door de query. |

| | |
|---------------------------------------|---|
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. FRAUDE. 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. KT BCA/UL Heerlen. 5. Haaglanden KT via BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens 2. Bestand met risico's 2, 4 en 5 naar VTA-team. 3. Gedetecteerde fraudeposten die reeds gewogen zijn (zie kolom AK), moeten teruggezet worden in het proces. Immers in het kader van een goede BI, moeten deze aangiften bij hernieuwd wegen, alsnog een H912 meekrijgen. De aangiften die in ABS moeten worden teruggezet, kaart de analist aan bij <input type="text"/> Persoonsgegevens. Op het moment waarop <input type="text"/> Persoonsgegevens deze opdracht verwerkt, heeft VTA-team AKI al gevuld. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text"/> Persoonsgegevens met financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| 2014/4/ABS | Negatieve inkomsten EW IH 2014 vanuit ABS |
|--|--|
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 11 mei 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Altijd sprake van inkomsten EW in aangifte. - Geen WUO. - Geen Box 2. - Box 3 grondslag <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2014 <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Geen AKI 1043 posten. - Teruggave <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht - Voor alleen AVA-ver. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AG (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan altijd in kolom AG vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AN (LH ROW) en CB (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BX en benoem in kolom AG (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BY + BZ + CA en benoem in kolom AG (Conclusie) de posten waarbij in BY een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BZ en CA leeg zijn (Risico RPGA). 5. Sorteert op kolom I en benoem in kolom AG (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. 6. Bij aangiften met 3 of meer UWB's, relevante risico's in ABS beoordelen. Vaak kun je uit de combinaties van UWB's al de conclusie trekken dat er sprake is van een (Mogelijke) Fraudepost. Zie kolom AK. |
| 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 deblokkeren. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Analyse van de query | <p>Voor het vullen van de kolom "Conclusie" geldt het volgende.</p> <p>Indien in kolom AJ "neen" is vermeld, herstelt BCA/UL de aangifte via een IB80.</p> <p>Indien in kolom AJ "ja" is vermeld, wordt een aangifte met enkelvoudige UWB door BCA/UL via een versnelde kantoortoets geregeld. Bij een meervoudige*** UWB draagt BCA/UL de aangifte over aan de regio Haaglanden. Deze regio regelt de aangifte binnen de garantie- of 3 maandtermijn.</p> <p>*** Raadpleeg ABS relevante risico's. Vaak blijkt dat ook bij een meervoudige</p> |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | UWB de vergissing kan worden opgeleverd aan BCA/UL, omdat andere UWB's geen betrekking hebben op materiële risico's. In alle gevallen waarin sprake is van een risico, keurt BCA/UL de HOTHOR af. |
| Nieuw in query | <ol style="list-style-type: none"> Als in kolom D "Ja" vermeld staat, is de aangifte 2014 al eerder in een inspectie, controle en toezicht gedetecteerd voor regulier toezicht. Als deze aangifte nu gedetecteerd wordt wegens FRAUDE, ontstaat straks een probleem bij het centraal vullen van AKI. De analist verwijderd de aangebrachte AKI blokkades. In kolom AI tref je het totaalbedrag aan van de door belastingplichtige geclaimde PGA. In de kolommen AO t/m AQ tref je een meer gedetailleerd overzicht aan van de ROW-inkomsten. In de kolommen BT t/m BW tref je een meer gedetailleerd overzicht aan m.b.t. de aftrek alimentatie. Als in kolom CK een negatief bedrag voorkomt, betekent dit dat in de aangifte een "aftrekpost" voorkomt die niet geraakt werd door de query. Is het bedrag in kolom CK positief dan is in de aangifte sprake van een (positief) inkomensbestanddeel dat niet geraakt werd door de query. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. FRAUDE. IB80 UL. (Toelichting). KT BCA/UL Heerlen. Haaglanden KT via BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Bestand met risico's 2, 4 en 5 naar VTA-team. Gedetecteerde fraudeposten die reeds gewogen zijn (zie kolom AK), moeten teruggezet worden in het proces. Immers in het kader van een goede BI, moeten deze aangiften bij hernieuwd wegen, alsnog een H912 meekrijgen. De aangiften die in ABS moeten worden teruggezet, kaart de analist aan bij <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Op het moment waarop <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> deze opdracht verwerkt, heeft VTA-team AKI al gevuld. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|---------------------------------------|---|
| 2014/5/ABS | C-biljetten IH 2014 vanuit ABS PM: Query wordt geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland. |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 11 mei 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie | Alle C-biljetten met een teruggave <input type="text" value="inspectie, controle en toezicht"/> |
| Analyse | In service voor BCA/UL beoordeelt analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. BCA/UL IB80 (Toelichting) FRAUDE. KT Kantoor Buitenland. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Bestand met risico's 3 en 4 naar VTA-team PDB Eindhoven. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> Het financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. |

| | |
|--------------------|--|
| 2014/5A/BWA | C-biljetten IH 2014 vanuit BWA PM: Query wordt geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland. |
| Frequentie | Wekelijks op maandag voor het eerst op 2 (of 9) maart 2015 |

| | |
|--|---|
| Detailinformatie | Alle C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AQ (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AQ vermelden: FRAUDE. Controleer de voorheffingen in de kolommen BA (LH WUO), BB (LH ROW) en DE (Dividendbelasting). Sorteer op kolom CQ en benoem in kolom AQ (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). Sorteer op kolommen CR + CS + CT en benoem in kolom AQ (Conclusie) de posten waarbij in CR een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen CS en CT leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom H en benoem in kolom AQ (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 4. |
| 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 deblokkeren. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. |
| Risico andere dan FRAUDE | Risicoposten andere dan Fraude, waarbij een invorderingsprobleem kan ontstaan, worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Kantoor Buitenland. VTA-team vult AKI "Uitwerp gewenst" en "Geen automatische VA". |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. FRAUDE. KT Kantoor Buitenland. |
| Distributie | Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten <input type="text"/> Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|-------------------|---|
| 2014/6/ABS | Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2014 vanuit ABS |
| Frequentie | Wekelijks op maandag gedurende de periode 11 mei 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie | Deze query wordt wekelijks door Ubicc rechtstreeks opgeleverd aan <input type="text"/> Persoonsgegevens Geen verdere acties voor analistengroep. |

| | |
|--|--|
| 2014/7/BWA | DA 2014 Special <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht vanuit BWA. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie Zie ook bijlage 2 | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Bezittingen zijn <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht - Beperkt tot <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja", dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte. |
| Risico's (Zie Artikel 5.3, onderdeel 3 Wet IB2011) | Geen aftrek van schulden voor: <ol style="list-style-type: none"> Verplichtingen die kunnen leiden tot uitgaven die geheel of gedeeltelijk aftrekbaar zijn als PGA (bijv. alimentatieverplichtingen, onderhoud monumentenpand, notariële giften e.d.). Verplichtingen die voortvloeien uit de AWR of een belastingwet waarop de AWR van toepassing is dan wel de Invorderingswet 1990 of daarmee overeenkomende buitenlandse wetgeving (bijv. IB en OB schulden, |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | schulden conserverende aanslagen e.d.). m.u.v. erfbelasting inclusief belastingrente. 3. Verplichtingen die voortvloeien uit de Successiewet 1956 m.b.t. de Natuurschoonwet (Zie nader artikel 5.3. onderdeel 4 Wet IB 2001). |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk te weten "Zie <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht |
| Distributie | Bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar <input type="text"/> Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|---|--|
| 2014/8/BWA | DA 2014 Special <input type="text"/> vanuit BWA. |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie Zie ook bijlage 2 | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Beperkt tot <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Komt een bepaalde tekst veelvuldig voor bij 1043 posten? Dan extra aandacht voor aangiften met eenzelfde tekst. |
| Toelichting kolom D | In kolom D van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2013 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico" <input type="text"/> |
| Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001) | Aftrekbaar zijn: <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI. |
| Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake is van een vrijwilliger. 2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001).. 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. |
| Aanvullende info | <ul style="list-style-type: none"> - Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. - Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot (voldoende) correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%. |
| Risico's (niet limitatief) | <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht 2. Moskeeën. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht |

| | |
|---------------------------------------|--|
| | 8. Schenk ook aandacht aan nog niet verdachte BECON's met opmerkelijk patroon giftenaftrek. |
| Altijd fraude indien giften aan | 1. Fiscale geheimhoudingsplicht |
| Detectie culturele giften | Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico alleen als de gift detectie, controle en toezicht worden daardoor bewust niet gedetecteerd. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 2 mogelijkheden: 1. FRAUDE. 2. Zie inspectie, controle en toezicht Let op! Risico's inspectie, controle en toezicht worden altijd aangemerkt als FRAUDE (Bijvoorbeeld inspectie, controle en toezicht). Let op! Ook de geclaimde aftrek moet dan inspectie, controle en toezicht |
| Distributie | Bestand met risicoposten naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten inspectie, controle en toezicht voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. Het eindbedrag met 10% verminderen i.v.m. partnerproblematiek. |

| | |
|--|--|
| 2014/9/BWA | DA 2014 Speciaal vanuit BWA |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016. |
| Detailinformatie Zie ook bijlage 2 | - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Beperkt tot aftrekposten inspectie, controle en toezicht |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte. |
| Risico's (Niet limitatief) | inspectie, controle en toezicht |
| Nieuw in query | Voor het belastingjaar 2013 gebruikten wij 2 verschillende query's om alle risicoposten EW in beeld te krijgen. Voor het belastingjaar 2014 zijn die 2 query's nu samengevoegd. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 2 mogelijkheden: 1. FRAUDE. 2. Zie inspectie, controle en toezicht Let op! Let op! Als het risico inspectie, controle en toezicht bijvoorbeeld inspectie, controle en toezicht altijd detecteren als fraudepost. |
| Distributie | Bestand met risicoposten naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten inspectie, controle en toezicht voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. Dubbeltelling in geval van partnerschap elimineren. |

| 2014/10/BWA | DA 2014 Special tekstveld | Inspectie, controle en toezicht | vanuit BWA |
|---------------------------|---|---------------------------------|------------|
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016. | | |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek (voor toerekening aan partner) op de partner niet in query opgenomen. - Als toerekening aan partner op de partner niet in query opgenomen. | | |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post niet nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte. | | |
| Toelichting kolom D query | Indien in kolom D "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd. | | |
| Risico's | In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geoevend oog een meerwaarde heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor regulier toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert van € 2.000, kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", grotere bedragen opvoert. Ook grotere bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude – Regulier toezicht 750 – 100. | | |
| Niet limitatief | <p>In de query komen steeds aangiften voor waarbij sprake is van intoetsfouten. Bijvoorbeeld Kleding/Beddengoed € 31.000. Ook zeer hoge medicijnen en geneeskundige hulp die onmogelijk betaald kunnen zijn (geen box 3) komen voor. Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij invorderingsprobleem kan ontstaan. Voorbeeld: Geen BOX 3, geen hoog inkomen maar wel teruggave <p>Inspectie, controle en toezicht</p> | | |
| Let op!! | <p>Als Fraudeposten komen ook in aanmerking:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Specificaties met (nagenoeg) een bedrag wordt opgevoerd. 2. Specificaties die grote gelijkenis vertonen met reeds eerder in AKI geregistreerde 1043 posten; 3. Alle aangiften ingediend door een BECON die voorkomt in de lijst opgenomen in bijlage 2. 4. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 5. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz. | | |
| Nieuw in query | In de kolommen AF en AG tref je informatie aan over de totale aftrek PGA van belastingplichtige. | | |
| Bijzondere FRAUDE | <p>Aangiften ingediend door een BECON die bij een eerste analyse niet als fraude kwalificeren, worden steeds tot FRAUDE gerekend als in de rubriek een bedrag wordt opgevoerd. Voor deze bijzondere categorie fraude geldt het volgende:</p> <p>In AKI alleen een blokkade "Uitworp gewenst" voor het belastingjaar 2014. In de rubriek reden moet de volgende tekst worden opgenomen: 1043</p> | | |

| | |
|---------------------------------------|---|
| | Inspectie, controle en toezicht BECON UserID datum. Het is raadzaam om deze posten in een afzonderlijk bestand met duidelijke toelichting, te sturen naar het VTA-team. Verder moeten alle door een BECON ingediende fraudeaangiften naar <u>Persoonsgegevens</u> gestuurd worden. Deze verzamelt deze posten. Benoem de hiervoor genoemde bijzondere fraudeposten in de kolom conclusie als FRAUDE SPECIAAL KB BECON. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er zijn 3 mogelijkheden: 1. FRAUDE. 2. FRAUDE SPECIAAL KB BECON. 3. Zie specificatie SZK. |
| Distributie | Bestand met risicoposten naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar <u>Persoonsgegevens</u> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| 2014/11/BWA | DA 2014 AKI posten 1043 vanuit BWA |
|---------------------------------------|--|
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016. |
| Let op! CAF-team | <p><u>Persoonsgegevens</u> (CAF) heeft medio februari 2015 voor 313 BSN's, in AKI (uitsluitend voor het belastingjaar 2014) de gebruikelijke voorzieningen gevuld. In de rubriek "Reden" heeft <u>Persoonsgegevens</u> de volgende tekst laten opnemen: SF 1043 CAF 210 BSN naar <u>Persoonsgegevens</u>. Op deze aangiften het reguliere deblokkeringsbeleid toepassen en daarnaast aan elke week de BSN's van ingediende aangiften 2014 aanleveren, met de toevoeging wel of niet gedeblokkeerd.</p> <p><u>Persoonsgegevens</u> (CAF) heeft begin maart 2015 voor 1.098 BSN's, in AKI (uitsluitend voor het belastingjaar 2014) de gebruikelijke voorzieningen gevuld. In de rubriek "Reden" heeft <u>Persoonsgegevens</u> de volgende tekst laten opnemen: SF 1043 CAF 197 BSN naar <u>Persoonsgegevens</u>. Op deze aangiften het reguliere deblokkeringsbeleid toepassen en daarnaast aan elke week de BSN's aanleveren van ingediende aangiften, met de toevoeging wel of niet gedeblokkeerd.</p> <p><u>Persoonsgegevens</u> (CAF) heeft medio maart 2015 voor 1.385 BSN's, in AKI (uitsluitend voor het belastingjaar 2014) de gebruikelijke voorzieningen gevuld. In de rubriek "Reden" heeft <u>Persoonsgegevens</u> de volgende tekst laten opnemen: FRAUDE 1043 CAF BSN naar <u>Persoonsgegevens</u>. Op deze aangiften het reguliere deblokkeringsbeleid toepassen en daarnaast aan elke week de BSN's van ingediende aangiften 2014 aanleveren, met de toevoeging wel of niet gedeblokkeerd.</p> |
| Detailinformatie | <p>In BWA is, in de week voorafgaande aan het draaien van de query, een aangifte IH 2014 opgenomen, waarvoor in AKI de voorziening "Uitworp gewenst" gevuld is en waarvoor in AKI in de rubriek "Reden" de code "1043" is vermeld.</p> <p>Let op! In deze query kunnen alle biljetsoorten voorkomen. Dus ook F-, C- en M-biljetten. In kolom AG van de query kun je zien of er sprake is van een van bovengenoemde biljetsoorten. Uit de eerste query's moet blijken of het wenselijk is om de C-biljetten door een specialist van kantoor Buitenland te laten beoordelen.</p> |
| Deblokkeren AKI | Zie deblokkeringsbeleid AKI 1043 in hoofdstuk 7. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Er zijn slechts 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. 2. Deblokkeren AKI. 3. AKI verwijderen*** <p>*** De eerder genoemde CAF-posten zijn in AKI opgevoerd met beginjaar 2014. Als deze posten gedeblokkeerd moeten worden dan kan dit niet door het eind jaar te wijzigen in 2013. Om deze posten in AKI te deblokkeren moet het VTA-team de AKI blokkades verwijderen.</p> |

| | |
|---------------|--|
| Distributie | Volledige bestand naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten (inclusief aantal gedeblokkeerde posten) <small>Persoonsgegevens</small> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|-----------------------------|--|
| 2014/12 | DA 2014 AKI posten 1043 Special (voorraadsanering) |
| Frequentie | Eenmalig op woensdag 1 april 2015. |
| Detailinformatie | <ol style="list-style-type: none"> In ABS is voor het belastingjaar 2013 een definitieve aangifte IH voorhanden waarvoor de weegmodule in de procestaak Wegen & Bepalen een UWB H912 heeft aangemaakt en waarvoor een definitieve aanslag IH 2013 voorhanden is. en In AKI is voor het betreffende BSN de voorziening "Uitworp gewenst" actief voor het belastingjaar 2014 waarbij in de rubriek "Reden" de code 1043 voorkomt. |
| Doel van de query | Doel van deze query is om voorafgaande aan de aangiftecampagne IH 2014, AKI te deblokken, als blijkt dat de kantoortoets 2013 van de "fraudepost" geen (of een te verwaarlozen) correctie heeft opgeleverd. AKI moet dan met spoed gedeblokkeerd worden door het eind jaar van de 3 blokkades te wijzigen in 2013. |
| Actie na voltooiing analyse | Bestand met te deblokken posten sturen naar VTA-team. Bij grotere aantallen stuurt VTA-team het bestand naar Gebruikersbeheer Aanslagbelastingen <small>Persoonsgegevens</small> . VTA-team verwerkt de Log-files die van Gebruikersbeheer Aanslagbelastingen worden ontvangen. |
| Poortwachters | De analist levert aan <small>Persoonsgegevens</small> het aantal gedeblokkeerde posten aan. |

| | |
|--|---|
| DA 2010 | Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2010 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag. De query loopt voor belastingjaar 2010 door tot en met 10 april 2015. Daarna wordt deze query vervangen door query 35. DA oude jaren vanaf 2010. |
| Detailinformatie | <p>Kenmerkend voor deze query is dat daarin alle in de daaraan voorafgaande week in ABS gewogen aangiften IH 2010 worden opgenomen. Dus ook aangiften die leiden tot te betalen aanslagen.</p> <p>Omdat de weegmodule nog niet in staat is om voor alle fraudeposten een UWB aan te maken, krijgen alle in de query opgenomen spontane aangiften een tijdelijke UWB H1000 mee. Een rechtstreekse (V)DA wordt daardoor voor deze aangiften voorkomen.</p> <p>In de query komen ook AKI 1043 posten voor. Deze zijn in de kolom informatie te herkennen.</p> <p>De kolommen "Conclusie" en "Aftrek" moeten in bestand nog worden ingevoegd. Aftrek zelf via formule berekenen.</p> |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van een vermoedelijke teruggave, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. Sorteer op kolom "AKI" en noteer in kolom "Conclusie" AKI-1043-klant. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW", "LH WUO" en "Dividendbelasting". Sorteer op kolom "Durfkapitaal" en benoem in kolom "Conclusie" posten met aftrek durfkapitaal (risico durfkapitaal). Sorteer op kolom "BECON" en benoem in kolom "Conclusie" "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 4. |

| | |
|--|--|
| | Na deze controles kunnen alle posten met een "negatieve aftrek" dan wel een "positieve aftrek" (actieve controle en toezicht) behoudens een risico in kolommen verschil Loon/LH), in kolom "Conclusie" de volgende tekst meekrijgen: "Geen risico". Deze posten moeten uit het bestand verwijderd worden. |
| Alleen FRAUDE detecteren | Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. Daarnaast worden "Vergissingen" met een financieel belang van tenminste 1000,- als fraudepost gedetecteerd. Dit geldt uitsluitend voor spontaan ingediende aangiften. Herkenbaar door de UWB H1000. Voor deze benadering is gekozen omdat AKI slechts voor het belastingjaar 2010 gevuld wordt. Zie bijlage 1. |
| Risicoloze AKI's niet deblokkeren | Omdat deze query na 10 april 2015 wordt vervangen, worden geen acties ondernomen om AKI voor risicoloze 1043 aangiften nog te deblokkeren. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk: FRAUDE |
| Distributie | Bestand sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten naar consongegevoel voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|--|--|
| DA 2011 | Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2011 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag. De query loopt door tot en met 10 april 2015. Daarna wordt deze query vervangen door query 35. DA oude jaren vanaf 2010. |
| Detailinformatie | Kenmerkend voor deze query is dat daarin alle in de daaraan voorafgaande week in ABS gewogen aangiften IH 2011 worden opgenomen. Dus ook aangiften die leiden tot te betalen aanslagen. Omdat de weegmodule nog niet in staat is om voor alle fraudeposten een UWB aan te maken, krijgen alle in de query opgenomen spontane aangiften, m.u.v. M-biljetten, een tijdelijke UWB H1000 mee. Een rechtstreekse (V)DA wordt daardoor voor deze aangiften voorkomen. In de query komen ook AKI 1043 posten voor. Deze zijn in de kolominformatie te herkennen. |
| Verplichte controles bij aanvang analyse | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan ingeval van vermoedelijke teruggave, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. Sorteer op kolom "AKI" en noteer in kolom "Conclusie" AKI-1043-klant. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW", "LH WUO" en "Dividendbelasting". Sorteer op kolom "Durfkapitaal" en benoem in kolom "Conclusie" posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). Sorteer op kolommen RPGA + Staffel + Staffel FiPa en benoem in kolom "Conclusie" de posten waarbij in kolom RPGA een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen Staffel en Staffel FiPa leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom "BECON" en benoem in kolom "Conclusie" "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 4. |

| | |
|--|--|
| | Na deze controles kunnen alle posten met een "negatieve aftrek" dan wel een "positieve aftrek" (instelling, controle en toezicht) behoudens een risico in kolommen verschil Loon/LH), in kolom "Conclusie" de volgende tekst "Geen risico". Deze posten moeten uit het bestand verwijderd worden. |
| Alleen FRAUDE detecteren | Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. Daarnaast worden "Vergissingen" met een financieel belang van tenminste (instelling, controle en toezicht) als fraudepost gedetecteerd. Dit geldt uitsluitend voor spontaan ingediende aangiften. Herkenbaar door de UWB H1000. Voor deze benadering is gekozen omdat AKI slechts voor het belastingjaar 2011 gevuld wordt. Zie bijlage 1. |
| Risicoloze AKI's niet deblokken | Omdat deze query na 10 april 2015 wordt vervangen, worden geen acties ondernomen om AKI voor risicoloze 1043 aangiften nog te deblokken. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk: FRAUDE |
| Distributie | Bestand sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|---------------------------------|---|
| DA 2012 | Alle nieuw in ABS gewogen spontane aangiften IH 2012, alsmede alle nieuw ontvangen niet-spontane aangiften IH 2012 |
| Frequentie | Wekelijks op maandag voor het eerst op maandag 5 mei 2014. De query loopt door tot en met 10 april 2015. Daarna wordt deze query vervangen door query 35. DA oude jaren vanaf 2010. |
| Detailinformatie | Alle nieuw ingediende niet-spontane aangiften 2012 (andere dan F- en M-biljetten) alsmede alle gewogen spontane aangiften, met in ABS een ontvangstdatum later dan 30 april 2014. Alle spontaan ingediende aangiften krijgen automatisch in de procestaak W&B een tijdelijke UWB H1000 mee. Gevolg is dat er geen rechtstreekse DA volgt voor spontaan ingediende aangiften. De UWB H1000 wordt 4 weken na tijdstip W&B centraal gepoetst. |
| Analyse | <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan ingeval van vermoedelijke teruggave, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. Sorteer op kolom "AKI" en noteer in kolom "Conclusie" AKI-1043-klant. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW", "LH WUO" en "Dividendbelasting". Sorteer op kolom "Durfkapitaal" en benoem in kolom "Conclusie" posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). Sorteer op kolommen RPGA + Staffel + Staffel FiPa en benoem in kolom "Conclusie" de posten waarbij in kolom RPGA een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen Staffel en Staffel FiPa leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom "BECON" en benoem in kolom "Conclusie" "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 4. <p>Na deze controles kunnen alle posten met een "negatieve aftrek" dan wel een "positieve aftrek" (instelling, controle en toezicht) behoudens een risico in kolommen verschil Loon/LH), in kolom "Conclusie" de volgende tekst "Geen risico". Deze posten moeten uit het bestand verwijderd worden.</p> |
| Alleen FRAUDE detecteren | Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. Daarnaast worden "Vergissingen" met een financieel belang van tenminste (instelling, controle en toezicht) |

| | |
|--|--|
| | als fraudepost gedetecteerd. Dit geldt uitsluitend voor spontaan ingediende aangiften, Herkenbaar door de UWB H1000. |
| | Voor deze benadering is gekozen omdat AKI slechts voor het belastingjaar 2012 gevuld wordt. Zie bijlage 1. |
| Risicoloze AKI's niet deblokken | Omdat deze query na 10 april 2015 wordt vervangen, worden geen acties ondernomen om AKI voor risicoloze 1043 aangiften nog te deblokken. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | Er is slechts één conclusie mogelijk: FRAUDE |
| Distributie | Bestand sturen naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten m.a.w. Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. |

| | |
|-----------------------|---|
| 15A BI DA 1043 | Bestuurlijke informatie (Beginvoorraad DA 1043 per 1 november 2014). |
| Frequentie | Eenmalig op 3 november 2014. |
| Doel query | Het project 1043 kampt al jaren met het verkrijgen van juiste en volledige BI. In oktober 2014 heeft De Poort tijdens een bijeenkomst in Utrecht, een nieuwe definitie geformuleerd van het begrip "Voorraad". De Poort heeft vervolgens een aantal query's bedacht die leiden tot een juiste en volledige BI. De query 15A vormt het vertrekpunt om die doelstelling te kunnen realiseren. |
| Bijzonderheid | Persoonsgegevens Beoordeelt query en na akkoordbevinding stuurt hij query door naar LTO Persoonsgegevens |

| | |
|-----------------------|--|
| 15B BI DA 1043 | Bestuurlijke informatie 1043 Definitieve aangiften. |
| Frequentie | Maandelijks op de 1 ^e werkdag van de maand. Voor het eerst op 1 december 2014. |
| Doel query | Het project 1043 kampt al jaren met het verkrijgen van juiste en volledige BI. In oktober 2014 heeft De Poort tijdens een bijeenkomst in Utrecht, een nieuwe definitie geformuleerd van het begrip "Voorraad". De Poort heeft vervolgens een aantal query's bedacht die leiden tot een juiste en volledige BI. De query 15B leidt tot BI over voorraad, productie, deblokken en resultaten m.b.t. definitieve aangiften binnen het project 1043. |
| Bijzonderheid | Ubicc stuurt deze query rechtstreeks naar LTO Persoonsgegevens LTO maakt overzicht BI. Dit overzicht gaat naar Persoonsgegevens die voor doorzending naar M2-voorzitter en Persoonsgegevens zorgdraagt. |

| | |
|---------------------------|--|
| 16 BI Bezwaar 1043 | Bestuurlijke informatie 1043 Bezwaarschriften. |
| Frequentie | Maandelijks op de 1 ^e werkdag van de maand. Voor het eerst op 1 december 2014. |
| Doel query | Het project 1043 kampt al jaren met het verkrijgen van juiste en volledige BI. In oktober 2014 heeft De Poort tijdens een bijeenkomst in Utrecht, een nieuwe definitie geformuleerd van het begrip "Voorraad". De Poort heeft vervolgens een aantal query's bedacht die leiden tot een juiste en volledige BI. De query 16 leidt tot BI over bezwaarschriften binnen het project 1043. |
| Bijzonderheid | Ubicc stuurt deze query rechtstreeks naar LTO Persoonsgegevens LTO maakt overzicht BI. Dit overzicht gaat naar Persoonsgegevens die voor doorzending naar M2-voorzitter en Persoonsgegevens zorgdraagt. |

| | |
|----------------------------|---|
| 17 Navordering 1043 | Bestuurlijke informatie 1043 Navorderingsaanlagen. |
| Frequentie | Maandelijks op de 1 ^e werkdag van de maand. Voor het eerst op 1 december 2014. |