

<p>Poortwachters</p> <p>Persoonsgegevens</p> <p>Persoonsgegevens</p> <p>Persoonsgegevens</p>	<p>De analist levert aan Persoonsgegevens het aantal gedeblokkeerde posten aan. Het aantal nieuw gedetecteerde fraudeposten (en financieel belang) worden niet naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens deze info in beeld via de AKI 1043 query zodra de aangifte 2015 is ingediend.</p>
--	---

PM: De query's VT 2014 zijn in dit hoofdstuk niet meer opgenomen.

Kenmerk: 2015/13/VT/M	Verzoek VT of VA 2015 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21.877
Frequentie	Wekelijks op vrijdag.
Nieuw beleid!	<ol style="list-style-type: none"> Als we in een VT-verzoek een nieuwe fraudepost ontdekken, wordt in AKI alleen de voorziening "Uitworp VA gewent" gevuld. Dit gebeurt dan voor het betreffende belastingjaar + 1. De analist hoeft in de kolom conclusie alleen de tekst "(Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043" op te nemen. In de instructie voor het VTA-team wordt aangegeven hoe AKI moet worden gevuld. Voor bestaande fraudeposten moet de analist in de kolom conclusie de volgende tekst opnemen: Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. In deze query duiken regelmatig verzoeken op waarbij de klant in de rubriek kosten EW niet de hypotheekrente maar (waarschijnlijk) de hypotheekschuld als kosten opvoert. In het verleden werden die verzoeken als fraudepost aangemerkt. Vanaf 1 januari 2016 gaan deze posten naar Regulier Toezicht tenzij er andere aanwijzingen zijn dat er sprake is van fraude. Gebruik de volgende conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW vermoedelijk invulfout.
Detailinformatie	In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2015 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. Het berekenen gebeurt in ABS pas zodra de kantoortoets is voltooid. In de query is in kolom C zichtbaar of het verzoek is ingediend door een in AKI voor 2015 geregistreerde 1043 klant. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2015 is opgenomen in paragraaf 8.1. van deze handleiding.
Let op!	Als na afloop van de analyse de query naar SMP gestuurd wordt, dient deze de oorspronkelijke kolomindeling te bevatten.
Nieuw in query	<ol style="list-style-type: none"> Het bedrag dat belastingplichtige al via een EVA moest betalen of terugkreeg. Vaak is dit gegeven zeer verhelderend bij het trekken van conclusies. Met name bij de UWB V807 en bij AKI 1043 posten. Het aantal uitkeringen dat door de klant is ingevuld in de rubriek loon uit vroegere arbeid. Zeer belangrijk bij de UWB V842. Indien meerdere bedragen, dan altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking".
Afspraken met SMP Persoonsgegevens	<p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in een kolom met kop tekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> VA opleggen conform verzoek. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043.

	De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.
Afspraak met kantoor Buitenland	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB. Dit geldt ook voor de UWB V811.</p> <p>Verzoeken waarvoor BINNENLAND competent is en die een UWB V811 hebben, moesten tot voor kort voor nadere beoordeling worden opgeleverd aan Persoonsgegevens Deze werkwijze is inmiddels vervallen. De V811 steeds detecteren voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB (tenzij FRAUDE).</p>
Analyse tips	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert kolom V (Totaal Loon). Daar waar het veld in kolom V leeg is, moet je het cijfer 0 invullen. 2. Kolom Y (Aftrek) verwijderen en daarna opnieuw invoegen. Vervolgens het bedrag van de "Aftrek" opnieuw berekenen. (= V minus W). 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI 1043 posten. Over enige tijd kunnen ook fraudeposten opduiken met een andere code dan 1043 (individuele fraudeposten). Deze komen via de V882 dan in beeld. 4. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier toezicht. Beoordelen UWB, behoudens ingeval van FRAUDE. 5. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 6). 6. Benoem in de kolom "Conclusie" verzoeken waarbij een verlies vorig jaar wordt opgevoerd. 7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een EV UWB en één met een MV UWB. 8. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V802, V809, V811, V823, V825, V827, V828, V829, V831, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V886 en V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". 9. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. In de query is zichtbaar of in het verzoek in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid", meer dan een bedrag voorkomt. In die gevallen luidt de conclusie steeds "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". Let op! In elk bestand komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij de rubriek "Loon vroegere arbeid" niet gevuld is. Vaak heeft de klant de verkeerde loonrubriek ingevuld. Ook tref je bij deze UWB verzoeken aan waarbij in de kolom AD "Afwijkende LH" een bedrag is gevuld. Dan luidt de conclusie steeds "VA opleggen conform verzoek". Deze laatste tekst geldt ook voor de gevallen waarin bij een UWB V842, in de kolom "Afwijkende LH" een bedrag is ingevuld. 10. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AD tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2014 (kolom AC) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom "Aftrek". De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom "Conclusie" kun je in die gevallen de tekst "VA opleggen conform verzoek" opnemen. 11. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en

	<p>Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek".</p> <p>12. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI 1043 posten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeringsbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als (Mogelijke) Fraudeposten. In de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE).</p> <p>13. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen AKI-klant. Welke posten kom je regelmatig tegen? AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden.</p> <p>14. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In het overgrote deel van de gevallen is UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp.</p> <p>15. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek, controle en toezicht</p> <p>16. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren.</p> <p>17. In de query is ook zichtbaar of de klant een EVA 2015 heeft. Ook het bedrag van die EVA blijkt uit het bestand. Deze info werkt zeer verhelderend bij de UWB V807 en AKI 1043.</p>
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Bestand met alleen de fraudeposten sturen naar VTA-team. Het volledige bestand toesturen naar een mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.
Poortwachters	Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.

Kenmerk: 2015/14/VT/Z	Verzoek VT of VA 2015 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21.876
Frequentie	Wekelijks op donderdag.
Nieuw beleid!	Als we in een VT-verzoek een nieuwe fraudepost ontdekken, wordt in AKI alleen de voorziening "Uitworp VA gewenst" gevuld. Dit gebeurt dan voor het betreffende belastingjaar + 1. De analist hoeft in de kolom conclusie alleen de tekst "(Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043" op te nemen. In de instructie voor het VTA-team wordt aangegeven hoe AKI moet worden gevuld.
Detailinformatie	In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2015 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: <ol style="list-style-type: none"> Terugname, controle en toezicht Totaalloon FLG 2014, controle en toezicht

	<p>3. Totaalloon verzoek selectie, controle en toezicht</p> <p>4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn geen eigenaar EW in RIS;</p> <p>5. Totaal aftrekposten selectie, controle en toezicht</p> <p>6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3.</p>
Analyse	<p>Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels.</p> <p>Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeeld dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query 2015/13.</p>
Acties na voltooiën analyse	<p>Vermoedelijke fraudeposten moeten op de reguliere wijze via administratie VTA-team doorgezet worden naar de regio's. Het is wel aan te bevelen om de regio's er op te wijzen dat de VT al geformaliseerd is. Bij risico's (andere dan fraude) alleen in zeer uitzonderlijke gevallen een signaal doorspelen. Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg met selectiecombi nodig!!</p>
Poortwachters	<p>Resultaten heropnsgegevensafwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p>

Kenmerk: 2016/14/VT/M	Verzoek VT of VA 2016 met uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21219.
Frequentie	Wekelijks op donderdag.
Nieuw Fraude fenomeen	<p>Begin 2016 dook in de HOTHOR een VT-verzoek 2016 op die niet geraakt werd door de weegmodule. De klant gaf ROW-inkomen aan met een zeer hoog bedrag aan ingehouden LH. Inmiddels is aan Persoonsgegevens gevraagd dit risico te gaan afdekken middels een weegregel. Zal waarschijnlijk pas gebouwd worden in weegmodule 2017. Om die reden heb ik de queryopdracht aangepast en in de query 2 kolommen laten toevoegen te weten LH ROW en LH WUO.</p>
Handmatig opgelegde VA	<p>BCA/UL in Heerlen en ook de regio's leggen (met name in de beginperiode) handmatig VA's op. Ook deze handmatig opgelegde VA's lopen langs de weegmodule en krijgen in een aantal gevallen een of meer UWB's mee. Het blijkt niet mogelijk te zijn om bij deze handmatig opgelegde VA's een juiste conclusie te trekken. Breng deze posten (zie laatste kolom) in beeld. Breng de posten over naar een afzonderlijk tabblad en volsta in de kolom conclusie met de opmerking: Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB. De kolomindeling van dit tabblad hoeft je niet aan te passen.</p>
Nieuw beleid!	<ol style="list-style-type: none"> Als we in een VT-verzoek een nieuwe fraudepost ontdekken, wordt in AKI alleen de voorziening "Uitworp VA gewenst" gevuld. Dit gebeurt dan voor het betreffende belastingjaar + 1. De analist hoeft in de kolom conclusie alleen de tekst "(Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043" op te nemen. In de instructie voor het VTA-team wordt aangegeven hoe AKI moet worden gevuld. Voor bestaande fraudeposten moet de analist in de kolom conclusie de volgende tekst opnemen: Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. In deze query duiken regelmatig verzoeken op waarbij de klant in de rubriek kosten EW niet de hypotheekrente maar (waarschijnlijk) de hypotheekschuld als kosten opvoert. In het verleden werden die verzoeken als fraudepost aangemerkt. Vanaf 1 januari 2016 gaan deze posten naar Regulier Toezicht tenzij er andere aanwijzingen zijn dat er sprake is van fraude. Gebruik de volgende conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie kosten EW vermoedelijk invulfout.
Detailinformatie	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2016 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule</p>

	zijn zichtbaar in de kolommen Z t/m AI. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2016 is opgenomen in paragraaf 8.2. van deze handleiding.
Nieuw in query	De UWB V811 is met ingang van het belastingjaar 2016 vervallen. Het aantal kolommen in de query is daardoor sterk verminderd t.o.v. de query over het belastingjaar 2015.
Belangrijke kolommen	<p>Kolom BT. Het bedrag dat belastingplichtige al via een EVA 2016 moest betalen of terugkreeg. Vaak is dit gegeven zeer verhelderend bij het trekken van conclusies. Met name bij de UWB V807 en bij AKI 1043 posten.</p> <p>Kolom BU. Het aantal uitkeringen dat door de klant is ingevuld in de rubriek loon uit vroegere arbeid. Zeer belangrijk bij de UWB V842. Als in kolom BU "meer" staat, dan bij een enkelvoudige UWB V842, altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking", tenzij sprake is van fraude.</p>
Afspraken met SMP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Persoonsgegevens</div>	<p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met kop tekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing) 5. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. 6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043. <p>De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.</p>
Afspraak met kantoor Buitenland	Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB.
Analyse tips	<ol style="list-style-type: none"> 1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Deze breng je in beeld door de filter in kolom G te gebruiken (bevat 1043 of 9044 of 9045). 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is (Kolom D, Kaco naam, nummers 99 en 136). Altijd selecteren als "Regulier toezicht. Beoordelen UWB, behoudens ingeval van FRAUDE. 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 6). 4. Benoem in de kolom "Conclusie" verzoeken waarbij een verlies vorig jaar wordt opgevoerd. 5. Benoem verzoeken waarbij in de kolom LH ROW en/of LH WUO een bedrag wordt ingevuld. 6. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. 7. Zet de filter op het bestand met de verzoeken met een enkelvoudige UWB en selecteer de volgende UWB's: V802, V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V886 en V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". 8. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. In de query is in kolom BU zichtbaar of in het verzoek in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid", meer dan een bedrag voorkomt. In die gevallen luidt de conclusie steeds "Alleen

	<p>kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking”, tenzij sprake is van fraude. Let op! In elk bestand komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij de rubriek “Loon vroegere arbeid” niet gevuld is. Vaak heeft de klant dan de verkeerde loonrubriek ingevuld of de AOW-uitkering vergeten. Ook tref je bij deze UWB verzoeken aan waarbij in de kolom AO “Afwijkende LH” een bedrag is gevuld. Dit bedrag is maximaal controle en Deriv. Dit is de conclusie steeds “VA opleggen conform verzoek” tenzij sprake is van fraude. Tot slot: Regelmatig kom je bij deze UWB verzoeken tegen waarbij het totale loon volgens het verzoek aanzienlijk lager is dan het bedrag dat je op basis van de FLG 2015 zou verwachten. Vaak is daarvoor een verklaring te vinden. Bijvoorbeeld: Tijdelijke uitkeringen (lijfrenten) van verzekeringsmaatschappijen. Regelmatig blijkt echter ook dat de klant in het verzoek de AOW-uitkering of een pensioen vergeet aan te geven. In die gevallen detecteren als: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Zie FLG 2015. Klant vergeet aan te geven.</p> <p>9. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AO tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2015 (kolom AN) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom “Aftrek”. De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom “Conclusie” kun je in die gevallen de tekst “VA opleggen conform verzoek” opnemen.</p> <p>10. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen “VA opleggen conform verzoek”.</p> <p>11. 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 (Mogelijke) Fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom “Conclusie” de tekst opnemen “Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043”. Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op “VA opleggen conform verzoek”.</p> <p>12. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten (fraude georganiseerd en individueel) al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen fraudepost meer die we rekenen tot systeemfraude.</p> <p>In kolom G kun je de reden zien waarom AKI is gevuld. Die reden is soms al voldoende om een conclusie te kunnen trekken. Verder kom je regelmatig de volgende reden tegen. AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden.</p> <p>13. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In een deel van de gevallen is die UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De</p>
--	---

	<p>weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp.</p> <p>14. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in <u>verzoek, controle en toezicht</u></p> <p>15. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren.</p>
<p>Acties na voltooiën analyse</p> <p>Let op! Afspraak met SMP.</p>	<p>1. Bestand met alleen de fraudeposten sturen naar VTA-team.</p> <p>2. Het volledige bestand toesturen naar de mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p> <p>Het bestand dat de analist naar SMP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</p> <p>A. BSN</p> <p>B. Jaar</p> <p>C. BSN FiPa</p> <p>D. KACO naam</p> <p>E. Regionaam</p> <p>F. Regiocode</p> <p>G. Becon</p> <p>H. Naam (belastingplichtige)</p> <p>I. Voorletters</p> <p>J. Voorvoegsel</p> <p>K. Conclusie</p> <p>L. Ontv dt (verzoek)</p> <p>M. Querydatum</p> <p>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</p>
Poortwachters	Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.

Kenmerk: 2016/VT/Z	Verzoek VT of VA 2016 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21560
Frequentie	Wekelijks op donderdag.
Nieuw Fraude fenomeen	Begin 2016 dook in de HOTHOR een VT-verzoek 2016 op die niet geraakt werd door de weegmodule. De klant gaf ROW-inkomen aan met een zeer hoog bedrag aan ingehouden LH. Inmiddels is aan <u>Persoonsgegevens</u> gevraagd dit risico te gaan afdekken middels een weegregel. Zal <u>waarschijnlijk pas</u> gebouwd worden in weegmodule 2017. Om die reden heb ik de queryopdracht aangepast en in de meest rechtse kolommen gegevens uitgevraagd teneinde het risico af te dekken.
Nieuw beleid!	Als we in een VT-verzoek een nieuwe fraudepost ontdekken, wordt in AKI alleen de voorziening "Uitworp VA gewenst" gevuld. Dit gebeurt dan voor het betreffende belastingjaar + 1. De analist hoeft in de kolom conclusie alleen de tekst "(Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan fraudeteam 1043" op te nemen. In de instructie voor het VTA-team wordt aangegeven hoe AKI moet worden gevuld.
Detailinformatie	<p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2016 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Terug <u>inspectie, controle en toezicht</u> 2. Totaalloon FLG 2015 <u>inspectie, controle en toezicht</u> 3. Totaalloon verzoek <u>inspectie, controle en toezicht</u> 4. Belastingplichtige en/of FiPa zijn geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekposten <u>inspectie, controle en toezicht</u>

	6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3.
Analyse	Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp.
Acties na voltooiën analyse	Vermoedelijke fraudeposten moeten op de reguliere wijze via administratie VTA-team doorgezet worden naar de regio's. Het is wel aan te bevelen om de regio's er op te wijzen dat de VT al geformaliseerd is. Bij risico's (andere dan fraude) alleen in zeer uitzonderlijke gevallen een signaal doorspelen. Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> met <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> nodig!!
Poortwachters	Resultaten <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> afwijking van hoofdstuk 9 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

11. Instructie VTA-team Eindhoven.

In onderstaande tabel wordt voor elke query aangegeven welke acties door het VTA-team in Eindhoven moeten worden uitgevoerd. Belangrijk is dat de analisten bij het verzenden van query's het in de eerste rij genoemde **Kenmerk** vermelden.

Toelichting blokkades:

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

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

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

Vanaf het belastingjaar 2015 maken we in het DA-proces onderscheid in 5 fraudecategorieën, te weten:

1. Georganiseerde FRAUDE (code 1043) met blokkade AVA-ver (**GFMB2**).
2. Georganiseerde FRAUDE (code 1043) zonder blokkade AVA-ver (**GFZB2**).
3. Individuele FRAUDE (code 9044) met blokkade AVA-ver (**IFMB2**).
4. Individuele FRAUDE (code 9045) zonder blokkade AVA-ver (**IFZB2**).
5. FRAUDE 1043 Buitenland.

In onderstaande tabel worden voor de fraudeposten 1 t/m 4, alleen de hierboven **vetgedrukte** afkortingen gebruikt. Voor fraudeposten die door De Poort worden aangeleverd wordt in AKI in de rubriek reden (**tenzij uitdrukkelijk anders vermeld**), standaard de volgende tekst opgenomen: **FRAUDE (code) Poort, datum**, User-ID**. In onderstaande tabel is bij fraudeposten (**tenzij uitdrukkelijk anders vermeld**), alleen de code opgenomen. Bij fraudeposten die door het CAF worden aangeleverd, wordt het woord Poort vervangen door CAF.

****Onder datum wordt in dit verband verstaan de datum waarop het VTA-team AKI vult of laat vullen.**

Kenmerk	FRAUDE	Begin/eind	Overige aangiften	Begin/eind
2014/5A/ABS	Blokkade 1. code 1043	2014-2014	Blokkade 1. Reden:	2014-2014

			KT Buitenlandse belastingplichtige	
2014/5B/ABS	Blokkade 1. code 1043	2014-2014	Blokkade 1. Reden: KT Buitenlandse belastingplichtige	2014-2014
35 DA/ABS Let op!	Blokkade 1. code 1043 Lichten uit CTH en op naam laten zetten. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI.	2011-2011 of 2012-2012 of 2013-2013 N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
36/C/ABS Let op!	Blokkade 1. code 1043 Lichten uit CTH en op naam laten zetten. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI.	2011-2011 of 2012-2012 of 2013-2013 N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
2014/37/ABS	Blokkade 1. code 1043 Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI.	2014-2014 N.V.T.	Risico voor Regulier Toezicht: ***..... *** De tekst die de analist achter het woord Toezicht opneemt: In rubriek reden van AKI opnemen + datum waarop AKI wordt gevuld.	Blokkade 1: 2014 - 2014
2015/1/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016	N.V.T.	N.V.T.

	IFZB2: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045	2015-2015 2015-2016		
2015/2/ABS	FRAUDE In de kolom conclusie staat exact vermeld wat in AKI moet gebeuren.		Deblokkeren AKI In de kolom conclusie staat exact vermeld wat in AKI moet gebeuren.	
2015/4/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044 IFZB2: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045 FRAUDE 1043 Buitenland: Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016 2015-2015 2015-2016 2015-2020	Blokkade 1. Reden: Inspectie, controle en toezicht Code 9047	2015-2015
2015/5/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044 IFZB2: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016 2015-2015 2015-2016	Blokkade 1. Reden: Inspectie, controle en toezicht Code 9046	2015-2015

	FRAUDE 1043 Buitenland: Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020		
2015/6/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044 IFZB2: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045 FRAUDE 1043 Buitenland: Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016 2015-2015 2015-2016 2015-2020	Blokkade 1. Reden: Zie specificatie SZK. Code 9048	2015-2015
2015/7/ABS	Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020	Blokkade 1 en 2. Reden: KT Buitenlandse belastingplichtige	2015-2015
2015/8/ABS	Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020	Blokkade 1 en 2. Reden: KT Buitenlandse belastingplichtige	2015-2015
2015/9/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044 IFZB2:	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016	N.V.T.	N.V.T.

	Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045	2015-2015 2015-2016		
2015/10/ABS	Georganiseerde Fraude: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 Individuele Fraude: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045	2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2016	N.V.T.	N.V.T.
2015/11/ABS	Blokkade 1, 2 en 3 code 1043	2015-2020	Blokkade 1 en 2. Reden: KT Buitenlandse belastingplichtige	2015-2015
2015/13/ABS	GFMB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 2 code 1043 Blokkade 3 code 1043 GFZB2: Blokkade 1 code 1043 Blokkade 3 code 1043 IFMB2: Blokkade 1 code 9044 Blokkade 2 code 9044 Blokkade 3 code 9044 IFZB2: Blokkade 1 code 9045 Blokkade 3 code 9045	2015-2020 2015-2015 2015-2020 2015-2020 2015-2020 2015-2015 2015-2015 2015-2016 2015-2015 2015-2016	N.V.T.	N.V.T.
2015/13/VT/M Let op!	Blokkade 3. Fraude 1043 Poort. Zie VT 2015 datum User-ID. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI.	2015-2016 N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.
2016/14/VT/M Let op!	Blokkade 3 Fraude 1043 Poort Zie VT 2016 datum User- ID. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI.	2016-2017 N.V.T.	N.V.T.	N.V.T.

Bijlage 1: Werkinstructie controle AKI-FOTO.

1. Inleiding:

Maandelijks op de eerste werkdag, ontvangen wij van Ubicc een actuele AKI-FOTO. In die foto alle voor het belastingjaar 2014 actieve AKI-blokkades. In die foto komen circa 175.000 BSN's voor waarvan ruim 53.000 behoren tot het project 1043.

Vooralsnog is De Poort belast met een kwaliteitsbewaking van de AKI-blokkades 1043. Mogelijk dat De Poort in de nabije toekomst van EHI het verzoek ontvangt om ook de kwaliteit te waarborgen van de overige AKI's.

Aan de hand van de AKI-FOTO van september 2015 heb ik voor ons een handleiding gemaakt om de kwaliteitsborging van de AKI-1043 posten te kunnen uitvoeren. In hoofdstuk 3 heb ik die handleiding opgenomen. **Die handleiding is bruikbaar t/m de AKI-FOTO van januari 2016. Daarna bekijken of en in hoeverre we (gezien het nieuwe beleid) een nieuwe instructie kunnen maken.**

PM: Begin januari 2016 aan ons gevraagd om ingaande februari 2016 in de query alleen de actieve blokkades 2015 (was 2014) op te nemen.

2. Regels voor het vullen van AKI's project 1043 (op hoofdlijnen).

1. Als een post behoort tot het project 1043 worden in AKI de volgende 3 blokkades opgenomen:
 - a. Uitworp gewenst;
 - b. Geen automatische voorlopige aanslag;
 - c. Uitworp voorlopige aanslag gewenst.
2. Elke blokkade kent een begin- en eind jaar. Uiteraard moeten in elk geval de eindjaren van de 3 blokkades gelijk zijn.
3. In de rubriek reden moet bij alle blokkades de code 1043 zijn vermeld.
4. Op regel 1 bestaat één uitzondering. Voor aangiften 2014 ingediend door een BECON met daarin een Inspectie, controle en toezicht (zonder overig frauderisico), wordt alleen blokkade 1 gevuld.
5. Bij het nieuw opvoeren van AKI's 1043 wordt AKI niet meer met terugwerkende kracht gevuld en wordt doorgaans gekozen voor een blokkade periode van 5 jaren.

3. De handleiding controle AKI-foto.

1. Open bestand en voeg een nieuwe kolom B in. Geef aan deze kolom de kop tekst "conclusie" mee.
2. Zet filter op kolom AA "JA". Je hebt dan alle posten waarbij in een of meerdere blokkades de code 1043 voorkomt. Vervolgens zet je de filter in kolom X op "JA". Daarna de filter in kolom Y op alle jaren m.u.v. 2015. De posten die je dan in beeld krijgt verdienen aandacht. Vermeld in kolom B het woord aandachtpost.
3. Reset. Filter kolom B op "Lege cellen" en kolom AA op "JA". Vervolgens filter kolommen O, R en U op "Ja" en kolommen Q, T en W op "bevat 1043". Neem dan in kolom B de tekst "voorlopig akkoord" op. Later zullen deze posten nog beoordeeld moeten worden op gelijke eindjaren.

4. Reset. Filter kolom B op "Lege cellen" en kolom AA op "JA". Vervolgens filter kolom O op "JA", P alleen 2014, Q "bevat kleding", R "neen" en U "neen". De dan geselecteerde posten in kolom B benoemen als akkoord.
5. Reset. Filter kolom B op "Lege cellen" en kolom AA op "JA". De dan geselecteerde posten in kolom B benoemen met "aandachtpost".
6. Controlemoment. Reset. Filter kolom B op "Lege cellen". In kolom AA mogen nu alleen "neen" posten voorkomen.
7. Reset. In kolom B alleen de posten met tekst "voorlopig akkoord" benoemen. Vervolgens de filters van de kolommen P, S en V alleen op 2014. Voor de dan geselecteerde posten moet in kolom B de tekst vervangen worden door "akkoord".
8. Zelfde actie als bij 7 uitvoeren en steeds het jaartal in de kolommen P, S en V met één jaar verhogen tot dat je alle in kolom P voorkomende jaren hebt gehad.
9. Reset. Filter kolom B op "voorlopig akkoord". Voor alle dan geselecteerde posten moet in kolom B de tekst vervangen worden door "aandachtpost".
10. Controlemoment. Filter in kolom B op lege cellen. In kolom AA mag dan alleen nog "neen" voorkomen.
11. Filter kolom B op lege cellen. Filter kolom O op "JA". Filter op kolom Q "bevat (zie volgende steekwoorden)
 - a. Poort
 - b. CAF
 - c. Systeemfraude
 - d. VT-fraude
 - e. VT fraude

Zodra je een steekwoord invult komen er een beperkt aantal posten in beeld.

Op basis van de tekst in kolom Q moet je dan beoordelen of de post zou kunnen behoren tot het project 1043. Als dat zo is moet je in kolom B de tekst opnemen "1043 post?".

De volgende posten niet selecteren voor 1043:

- a. Er is een andere projectcode vermeld.
- b. Uit de tekst blijkt dat er sprake is van een post die behoort tot een ander project. Bijvoorbeeld: Hennep, witwassen, veelplegers enz, enz.
- c. Posten van ook bekend onder

PM: Ik heb het steekwoord "fraude" bewust niet opgenomen. Levert een " groot aantal posten op waarvan het leeuwendeel niet tot 1043 zal behoren. Zodra we van EHI het verzoek krijgen om ook de kwaliteit van de niet 1043 AKI's te beoordelen, zullen we ook aan dit steekwoord aandacht gaan besteden.

Bijlage 2: Beleid van De Poort m.b.t. detectie risico's Regulier Toezicht.

De inhoud van deze bijlage is ontleend aan het Memo "Bijdrage van De Poort aan Toezicht PDB", dat De Poort op 14 oktober 2015 heeft voorgelegd aan HHR/EHI en dat op 2 december 2015 met HHR/EHI is afgestemd.

1. Inleiding:

De afgelopen jaren heeft De Poort, als verlengstuk van de weegmodule, een bijdrage geleverd aan het Toezicht PDB. Via het geoefend oog brachten wij (zeer) harde, corrigeerbare aangiften in beeld waarvoor wij tijdig blokkades in AKI konden aanbrenge. Ook voor de aangiftecampagne 2015 kunnen wij weer een bijdrage leveren.

2. Welke harde correcties kunnen wij in beeld brengen?

2.1. Inspectie, controle en toezicht

Via deze query brengen wij (zeer) harde correcties in beeld, denk hierbij aan de volgende risico's:

Inspectie, controle en toezicht

Voor de aangiften 2014 hanteerden wij een parameter van circa 100 miljoen. Voor risicovolle posten werd in AKI "Uitworp gewenst" gevuld met reden 512. Zie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht. Bij deze parameter werd in de verwachting dat wij in de aangiften 2015 circa 2.500 risicovolle aangiften in beeld brengen met een kasopbrengst van circa € 8 miljoen.

Afspraak met HHR/EHI: Deze aanpak geldt ook voor aangiften 2015.

Extreme vergissingen EW:

HHR/PDB (Toezicht 1075) wilde voor 2014 geen blokkades van de AVA-ver. Vandaar dat harde correcties werden opgeleverd aan Systeemfraude 1043. Een noodvoorziening, omdat wij van mening zijn dat er geen sprake is van fraude maar van een "vergissing". Systeemfraude 1043 wil deze posten niet meer. Wat gaan we met deze posten doen in 2016 (aangiften 2015)? Graag reactie.

Afspraak met HHR/EHI: Indien mogelijk laten herstellen door BCA/UL. In overige gevallen naar individuele fraude, met inachtneming van het beleid verwoord in hoofdstuk 4.

Moeilijk te voorspellen wat we in de aangiften 2015 aan extremen gaan zien in de aangiften 2014 betrof dit een aantal van circa 500 met een harde inkomenscorrectie van meer dan 100 miljoen. Zeer hoge teruggaven met vaak hoge negatieve verzamelinkomens. Lang niet altijd zou de HOTHOR geraakt worden (te weinig LH of al correcte teruggave via VT).
Inspectie, controle en toezicht. In 2014 werd een deel van deze posten veroorzaakt door een fout in de software van een externe leverancier. Als deze in 2015 niet meer voorkomt, daalt het aantal extremen van 500 naar circa 100 tot 150.

2.2. Inspectie, controle en toezicht

Via deze query werden in de aangifte 2014 ruim 7.000 aangiften met (zeer) harde correcties gedetecteerd voor Toezicht 1075. Kasopbrengst ruim € 4 miljoen.

In circa 1.000 gevallen is sprake van

Inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht
enz, enz. (parameter

Het leeuwendeel van de risico's betrof

Inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht
maken hebben. Hier werd een parameter van gehanteerd zodat de minimale inkomenscorrectie in elk geval van bedroeg.

In AKI werd de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld met reden 512. Zie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht. Geen blokkade AVA-ver.

Afspraak met HHR/EHI: Extreme risico's met mogelijk invorderingsproblemen (zie hoofdstuk 4) opleveren als Individuele FRAUDE. Voor alle overige (niet fraude) risico's aanpak aangiften 2014 ook voor 2015.

2.3. Inspectie, controle en toezicht

Voor Toezicht 1075 werden in de aangifte 2014 circa 2.000 risicovolle aangiften gedetecteerd met een financieel belang van circa € 3 miljoen. Gedetecteerd werden voornamelijk aangiften die behoren tot de volgende categorieën:

1. **Aftrek onmogelijk.** Bijvoorbeeld Inspectie, controle en toezicht door een alleenstaande hoogbejaarde.
2. **Aftrek onwaarschijnlijk.** In rubriek Inspectie, controle en toezicht
3. **Tikfouten:** Voorbeeld: Norm Inspectie, controle en toezicht

Voor deze aangiften werd in AKI "Uitworp gewenst" gevuld met reden "Zie Inspectie, controle en toezicht". Blokkade AVA-ver werd voor 1075 niet gevuld. Als er sprake was van een hoog invorderingsrisico bijvoorbeeld (norm K/B Inspectie, controle en toezicht) werd de aangifte opgeleverd aan BCA/UL die de tikfout in de aangifte, na klantcontact, herstelde). Dit gebeurt in een fase die voorafgaat aan de procestaak Wegen & Bepalen. Soms is deze weg niet mogelijk/niet wenselijk. Is een blokkade AVA-ver in schrijvende gevallen met invorderingsrisico een optie binnen 1075? Graag reactie.

Afspraak met HHR/EHI: Extreme risico's met mogelijk invorderingsproblemen (zie hoofdstuk 4) opleveren als Individuele FRAUDE. Voor alle overige (niet fraude) risico's aanpak aangiften 2014 ook voor 2015.

3. Zijn er nog aanvullende wensen?

Wij denken aan de rubriek alimentatie. Kinderalimentatie is vanaf 2015 niet meer aftrekbaar. De rubriek LO kinderen is vervallen. Ik sluit niet uit dat menigeen de kosten gaat opvoeren in de rubriek alimentatie. Detectie door te kijken naar leeftijd van de ontvanger is een klein kunstje. Als de weegmodule daarin al voorziet is het geoefend oog natuurlijk niet nodig.

We hebben al eens gekeken naar de rubriek Inspectie, controle en toezicht (bijvoorbeeld reiskosten, afschrijving/aanschaf computer e.d.). Dit leverde geen spectaculair beeld op.

Afspraak met HHR/EHI: Kinderalimentatie detecteren voor Regulier Toezicht met blokkade "Uitworp gewenst" en als reden "Zie aftrek kinderalimentatie". Analist vult zelf AKI uitworp gewenst en stuurt post niet naar VTA-team.

4. Schrijf-, tik-, scanfouten en vergissingen in papieren aangiften, opgeleverd aan BCA/UL Heerlen.

Gelukkig neemt het aantal papieren aangifte jaarlijks af. Belastingjaar 2014 nog bijna 275.000 papieren aangiften exclusief C-biljetten. Papieren aangiften worden in Heerlen via de scanstraat van B/CFD ingelezen in ABS. In 30% van de gevallen komen deze aangiften bij BCA/UL in de uitvalbehandeling, wegens inconsistenties. Na herstel in de procestaak Fiscale Voor Controle, komen risicovolle aangiften in onze query's terecht. Dit jaar detecteerden wij in die query's ruim **10.000 aangiften** die wij

opleverden aan BCA/UL in Heerlen. Voor deze aangiften maakte BCA/UL op geautomatiseerde wijze een IB80 aan. Een (fictieve) aanvulling door de klant. Door de IB80 blijven deze aangiften in ABS geparkeerd op LPV1 en pas na herstel overgezet naar LPV2, de omgeving waarin Wegen & Bepalen actief zijn.

In 60% van de gevallen is sprake van een (bijzondere) correctie van de loon/loonheffing. Hierbij kun je denken aan de volgende gevallen:

1. Klant geeft 5 pensioentjes aan (conform FLG). Scanapparaat leest er slechts 3.
2. Klant heeft AOW-uitkering en pensioen in beide loonrubrieken ingevuld. In loonrubriek tegenwoordige arbeid heeft klant een groot kruis gezet (doorgehaald). Het scanapparaat ziet de doorhaling niet.
3. Klant geeft controle en toezicht pensioen aan dan FLG. Is AOW-uitkering van niet beschreven partner.
4. Klant vult ook cijfers achter de komma in.
5. Loonrubrieken in ABS leeg. Overige rubrieken wel gevuld. In DAS blijkt dat loonrubrieken wel zijn ingevuld.

Voorts de volgende voorbeelden uit andere rubrieken:

6. In rubriek Box 3 wordt één veldje vergeten of wordt gevuld met cijfer 0 of streepje. Het aangegeven BI Box 3 komt niet in ABS terecht.
7. Inkomen EW is € 0 maar in ABS wel bedrag Wet Hillen. Ook omgekeerde situatie komt voor en nog tal van varianten daarop. In 99% van de gevallen is sprake van een "inconsistentie" als gevolg van een tik-, schrijf of overnamefout.
8. Alle velden in ABS zijn leeg. In DAS wel volledig ingevulde aangifte.

BCA/UL zet vanaf april 6 tot 8 B/C-medewerkers in, die de 10.000 aangiften aanpassen. Vaak wordt telefonisch contact opgenomen met de klant.

De medewerkers van BCA/UL in Heerlen zitten in een "switsch". In 2016 levert dat nog geen probleem op maar het einde van deze ondersteuning door BCA/UL komt steeds naderbij. Wordt mogelijk probleem voor de toekomst. Vandaar nu al aandacht gevraagd.

Afspraak met HHR/EHI: **Bestaande werkwijze handhaven ook voor aangiften 2015.**

5. Samenvattend voorstel Toezicht:

Query	Parameter Regulier Toezicht	Tekst AKI uitworp gewenst	Individuele fraude?	Geschat aantal	Kas opbrengst
Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	Allen voor excessen die niet door BCA/UL IB80 opgepakt kunnen worden. Zie hoofdstuk 4 Handleiding analisten	2.500 exclusief max 500 excessen	8 miljoen exclusief excessen € 40 miljoen in 2014

Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	Inspektion giffen ten onrechte in rubriek cultureel	Inspectie, controle en toezicht	Allen voor excessen. Zie hoofdstuk 4 Handleiding analisten	7.000	4 miljoen
Inspectie, controle en toezicht	Aftreksel	Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	Allen voor excessen. Zie hoofdstuk 4 Handleiding analisten	2.000	3 miljoen
Overige wensen. Let op! Analist moet zelf AKI vullen.	Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	Inspectie, controle en toezicht	NEEN	Onbekend	Onbekend



Naam dienstonderdeel
Expertisecentrum Handhaving
(EH)

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
16 maart 2017

Versienummer 2017/03

Kopie aan

Persoonsgegevens

Handleiding voor analisten werkzaam aan De Poort

Bijlagen 1

Inhoudsopgave:

1. Wat gaat het kalenderjaar 2017 ons brengen? (2).
2. Algemene Klant Informatie (AKI). (2)
 - 2.1. De AKI-codes van De Poort. (2)
 - 2.2. Het nieuwe AKI-beleid. (2)
 - 2.3. Lijst "CAF FRAUDE". (2)
3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude. (3)
4. FRAUDE, wel of geen blokkade AVA-ver? (3)
 - 4.1. Altijd blokkade AVA-ver. (3)
 - 4.2. Geen blokkade AVA-ver. (4)
5. Deblokkingbeleid AKI. (4)
6. Lijst met verdachte BECONS. (5)
7. Overzicht fraudequery's. (8)
 - 7.1. Definitieve aangiften 2016. (8)
 - 7.2. Definitieve aangiften 2015. (8)
 - 7.3. Definitieve aangiften 2014. (9)
 - 7.4. Definitieve aangiften "Oude jaren". (9)
 - 7.5. Overige query's DA-proces. (9)
 - 7.6. Query's VT/VA-proces. (9)
8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces: (10)
 - 8.1. Belastingjaar 2016. (10)
 - 8.2. Belastingjaar 2017. (11)
9. Berekenen financieel belang Poortwachters. (13)
 - 9.1. DA-proces. (13)
 - 9.2. VT/VA-proces. (14)
 - 9.3. Lane of Fame (14)
10. Handleiding bij de diverse (fraude)query's. (14)
11. Instructie VTA-team Eindhoven. (76)

1. Wat gaat het kalenderjaar 2017 ons brengen?

Het kalenderjaar 2017 wordt voor de analisten aan De Poort in meerdere opzichten een spannend jaar. Wat gaat er met ons werk gebeuren? Waar wordt ons werk belegd? Waar is straks onze werkplek? Wie wordt onze nieuwe teamleider? Gaat iedereen mee over naar de nieuwe opdrachtgever? Krijft ons uiteindelijk zijn "formele" aanstelling? Wat gebeurt er met onze inspectie, controle en toezicht BCA/UL in Heerlen? Leidt het afbouwen van de contacten met BCA/UL tot een toename van het samenwerkingsverband met SMP onder de vlag van CAP? In de loop van 2017 krijgen we waarschijnlijk antwoord op al deze vragen.

Naast grote onzekerheid wachten er gelukkig ook uitdagingen en nieuwe kansen op ons. Misschien loopt straks het volledige HOTHOR-proces IH, via queries langs De Poort? Persoonsgegevens zijn hier druk mee bezig. Een nieuwe "klant" heeft zich bij Persoonsgegevens meld! Vanaf het kalenderjaar 2018 gaat De Poort een sleutelrol spelen bij het uitvoeren van nieuwe fraudewetgeving. Het gaat om een "tijdelijk" klusje van DGBEL dat waarschijnlijk "eeuwig" gaat duren en waarbij wekelijks een beperkt aantal aangiften beoordeeld moet worden. De betreffende aangiften worden opgenomen in de AKI-queries (Papier en Elektronisch).

2. Algemene Klant Informatie (AKI).

2.1. De AKI-codes van De Poort.

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

Code AKI	Code ziet op	Leidt tot UWB	Aangiften worden behandeld door
1043	Georganiseerde FRAUDE met en zonder blokkade AVA-ver	H0912	Fraudeteams
9044	Individuele FRAUDE met blokkade AVA-ver	H0002	Fraudeteams
9045	Individuele FRAUDE zonder blokkade AVA-ver	H0160	In beginsel Regulier Toezicht
9046	Risico	H0161	Regulier Toezicht*
9047	Risico inspectie, controle en toezicht	H0164	Regulier Toezicht*
9048	Risico	H0165	Regulier Toezicht*

*In december 2016 bleek dat Regulier Toezicht geen garantie is. De bundels H0161 en H0164 werden op NEEN gezet. Waarschijnlijk ontspringt de H0165 deze dans omdat de Fraudeteams deze UWB gaan oppakken.

2.2. Het nieuwe AKI-beleid.

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

2.3. Lijst "CAF FRAUDE".

Op 31 januari 2016 heeft De Poort in opdracht van het management PDB, in AKI voor circa 75.000 BSN's de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld. Die BSN's werden

aangeleverd door het CAF en waren door het CAF gelinkt aan georganiseerde fraude. Inmiddels zijn ruim 55.000 van deze blokkades in AKI weer afgevoerd. De ingediende aangiften bleken risicoloos te zijn. In 15.000 gevallen is nog geen aangifte 2015 ontvangen. In slechts 5.000 gevallen was er sprake van mogelijke fraude en werden de AKI-blokkades uitgebreid. Deze buitengewoon omslachtige werkwijze - 135.000 AKI-mutaties om 5.000 mogelijke fraudeposten in AKI te registreren - gaan we in 2017 niet herhalen.

Eind januari 2017 heeft De Poort een bestand met ruim 143.000 BSN's van het CAF ontvangen. Die lijst is naar gestuurd. Als een aangifte 2016 wordt ontvangen van een BSN dat voorkomt op genoemde lijst, neemt de aangifte op in een van de 2 AKI-queries (papier/elektronisch). Verder zijn de detailopdrachten voor het bouwen van de overige queries DA 2016 zo geformuleerd dat de aangiften die voorkomen op de lijst "CAF FRAUDE", uitsluit van alle overige queries (HOTHOR uitgezonderd). Pas als uit de analyse van de AKI-query blijkt dat er sprake is van een mogelijke fraudepost, wordt AKI gevuld. In bijna 25.000 gevallen komt op de CAF-lijst een BSN voor waarvoor AKI al gevuld is. In de AKI-queries zijn die situaties zichtbaar zodat het ook dan mogelijk is om aan het VTA-team in Eindhoven de juiste opdrachten te kunnen verstrekken.

3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude.

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

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

- a. In alle gevallen waarin belastingplichtige woonachtig is in het buitenland dan wel in BVR VOW of OOIA is.
- b. In alle gevallen waarin de klant een C of M-biljet heeft ingediend. Dus ook als belastingplichtige op het moment waarop de fraude wordt geconstateerd, al in Nederland woont.
- c. In alle gevallen waarin de aangifte is ingediend door een BECON. Dus niet beperken tot alleen de verdachte BECONS opgenomen in hoofdstuk 6.
- d. In alle gevallen waarbij de analist een signaal registreert dat er sprake is van georganiseerdheid. Voorbeelden: Giften aan
 Fiscale geheimhoudingsplicht
die als giften worden opgevoerd.
- e. Aangiften met een actieve AKI-blokkade voorzien van code 1043.
- f. Aangiften **2016** waarvan het BSN voorkomt op de lijst "CAF FRAUDE".
- g. In alle gevallen waarin de nieuwe fraudepost gedetecteerd wordt in het proces VT.

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

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

Voor frauduleuze aangiften vanaf het belastingjaar 2015 geldt het volgende beleid.

4.1. Altijd blokkade AVA-ver:

1. Belastingplichtige woont in het buitenland.
2. Sprake van een ingediende aangifte C/M.
3. Negatieve AVA-ver ingeval van VOW/OOIA.

- Analist vermoedt dat de teruggave inspectie, controle en toezicht
- In alle overige gevallen waarin het gezond verstand van de analist een blokkade AVA-ver gewenst acht. Zie voorbeeld.

Voorbeeld:

Belastingplichtige inspectie, controle en toezicht zijn elektronische aangifte conform de FLG een loon aan van inspectie, controle en toezicht. Er is geen sprake van enig ander inkomen en evenmin van aftrekposten of bijzondere heffingskortingen. In afwijking van de FLG claimt belastingplichtige inspectie, controle en toezicht aan LH. **AVA-ver blokkeren omdat fraudebedrag** inspectie, controle en toezicht

Als de te veel geclaimde LH in bovenstaand voorbeeld inspectie, controle en toezicht bedragen, **geen blokkade AVA-ver** (tenzij cumulatie met andere jaren).

4.2. Geen blokkade AVA-ver:

- Belastingplichtige heeft inkomen BOX 2.
- Belastingplichtige heeft inkomen BOX 3.
- Belastingplichtige (en/of diens partner) zijn volgens RIS eigenaar van een EW.
- De NALOI zijn inspectie, controle en toezicht
- De in de aangifte vermelde totale voorheffingen zijn inspectie, controle en toezicht
- Totaalloon FLG is inspectie, controle en toezicht **tenzij VI** inspectie, controle en toezicht
- Totaalloon FLG is inspectie, controle en toezicht en belastingplichtige is in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde, **tenzij VI** inspectie, controle en toezicht
- Totaalloon FLG is lager dan de bij 6 en 7 genoemde loonbedragen en het frauderisico bestaat uitsluitend uit inspectie, controle en toezicht

Als de analist de stappen genoemd onder 4.1 en 4.2 heeft doorlopen, geldt voor de nog niet benoemde fraudeposten **BLOKKADE AVA-ver**.

5. Deblokkingbeleid AKI.

Vermeld in de kolom "Conclusie" het woord FRAUDE zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

- De totale PGA van **belastingplichtige** bedraagt inspectie, controle en toezicht. **Op** de PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
- De totale aftrek inspectie, controle en toezicht van belastingplichtige en diens fiscale partner **te**zamen bedraagt inspectie, controle en toezicht **en** **aan** belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend inspectie, controle en toezicht
- Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een inspectie, controle en toezicht (Voor verschil rente/kosten een parameter inspectie, controle en toezicht). **Let op! Toegerekend inkomen EW aan belastingplichtige niet** inspectie, controle en toezicht
- Inspectie, controle en toezicht zijn inspectie, controle en toezicht en inspectie, controle en toezicht brutoloon inkomsten.
- Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere HK en/of aftrekpost.
- Belastingplichtige claimt ten onrechte de inspectie, controle en toezicht **mits** inspectie, controle en toezicht
- Belastingplichtige geeft inspectie, controle en toezicht uit RIS niet of onvolledig aan. Parameter inspectie, controle en toezicht
- Inspectie, controle en toezicht **z**onder contra-info in RIS inspectie, controle en toezicht inspectie, controle en toezicht

