

	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. Dit is een belangrijk gegeven voor de verdere werkwijze.
Acties na voltooiën analyse	Zie hoofdstuk 8 actiepunten 5, 6 en 8.
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.

2013/19	DA 2013 Inspectie, controle en toezicht Niet-garantieposten.
Frequentie	Wekelijks op vrijdag, voor het eerst op vrijdag 25 april 2014. In de 1e query op 25 april 2014, alle kwalificerende aangiften, waarvoor op 18 april 2014 nog geen AVA-ver dan wel een (V)DA in ABS voorhanden was. Vervolgens elke week in de query, alle in de daaraan voorafgaande week in ABS kwalificerende aangiften. Kwalificerende aangiften die al voor 18 april 2014 geleid hebben tot een AVA-ver of (V)DA, zijn al geraakt door de query 2013/9.
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 een AVA-ver 2013 dan wel een (V)DA 2013 voorhanden. en 3. In ABS is in de rubriek EW tenminste één Inspectie, controle en toezicht die betrekking heeft op een aftrekpost Inspectie, controle en toezicht
Risico's (Niet limitatief)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. Inspectie, controle en toezicht 8. 9. 10.
Analyse	De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al hebben plaatsgevonden. 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. Dit is een belangrijk gegeven voor de verdere werkwijze.
Acties na voltooiën analyse	Zie hoofdstuk 8 actiepunten 5, 6 en 8.
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.

2013/20	DA 2013 Special	Inspectie, controle en toezicht	Niet-garantieposten.
Frequentie	<p>Wekelijks op vrijdag, voor het eerst op vrijdag 25 april 2014. In de 1e query op 25 april 2014, alle kwalificerende aangiften, waarvoor op 18 april 2014 nog geen AVA-ver dan wel een (V)DA in ABS voorhanden was. Vervolgens elke week in de query, alle in de daaraan voorafgaande week in ABS kwalificerende aangiften.</p> <p>Kwalificerende aangiften die al voor 18 april 2014 geleid hebben tot een AVA-ver of (V)DA, zijn al geraakt door de query 2013/10.</p>		
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 een AVA-ver 2013 dan wel een (V)DA 2013 voorhanden. en 3. In ABS is de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan eventuele partner) en 1. De door belastingplichtige in aftrek gebrachte specifieke zorgkosten is 		
Risico's (Niet limitatief)	<p>Bij analyse van deze query uitsluitend (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten detecteren. Als daarnaast detectie voor regulier toezicht wordt verlangd, krijgen wij daarover bericht van HHR/LTO.</p> <p>Als (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten komen in aanmerking:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht 2. Specificaties die grote gelijkens vertonen met reeds eerder in AKI geregistreerde 1043 posten; 3. <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. 		
Analyse	<p>De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al heeft plaatsgevonden. In kolom S 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 S een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom T 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. Dit is een belangrijk gegeven voor de verdere werkwijze.</p>		
Acties na voltooi analyse	<p>Nog nader in te vullen. Zie ook hoofdstuk 8 actiepunten 2, 5 en 7. Let op! Welk beleid toepassen als klant al VDA heeft? Zie hoofdstuk 8 actiepunt 9.</p>		
Poortwachters	<p>Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.</p>		

2013/21	Verzoek VT of VA 2014 zonder uitworp door de weegmodule		
Frequentie	<p>Wekelijks op dinsdag, voor het eerst op dinsdag 1 juli 2014. In die eerste query alle tot dan toe kwalificerende verzoeken. Vervolgens de kwalificerende verzoeken uit ABS van de afgelopen week. De laatste query moet gedraaid worden op dinsdag 7 april 2015.</p>		
Detailinformatie	<p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2014 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. Teruggevele, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG <input type="text"/> 2013 		

	<p>3. Totaalloon verzoek selectie, controle en toezicht</p> <p>4. Belastingplichtige en/of FiPa 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 2013/12.</p>
Acties na voltooiën analyse	<p>Vermoedelijke fraudeposten moeten op de reguliere wijze via 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 selectiecombo nodig!!</p>
Poortwachters	<p>In afwijking van hoofdstuk 5 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. Bedrag uit kolom AC van de query.</p>
Actiepersoonsgegevens	<p>Eind maart 2015 aan CIV opdracht geven om query per 8 april 2015 stop te zetten.</p>

Q1 2012	Fraude papieren aangiften IH 2012.
Frequentie	<p>Wekelijks op maandag. De laatste query wordt opgeleverd op maandag 5 mei 2014. Immers op 1 mei 2014 verstrijkt de 16-maandtermijn. Vanaf dat moment wordt er geen AVA-ver meer opgelegd en wordt de verlaagde HOTHOR volgens afspraak automatisch beëindigd.</p>
Detailinformatie	<p>a. Alleen teruggaven (AVA-ver of (M)DA) selectie, controle en toezicht papieren aangiften exclusief M-biljetten.</p> <p>b. Geen WUO, Box 2 en Box 3.</p> <p>c. Geen beperking parameter loon FLG.</p> <p>d. Ook C- en F-biljetten kunnen voorkomen. Deze zijn herkenbaar via kolominformatie.</p> <p>e. De in de query voorkomende aangiften worden niet geraakt door een andere query.</p> <p>f. In de query komen geen AKI 1043 posten voor.</p>
Verplichte controles bij aanvang analyse	<p>1. Sorteert 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 altijd in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats).</p> <p>2. Controleer de voorheffingen in de kolommen LH ROW en Dividendbelasting.</p> <p>3. Sorteert kolom "Bedrag aanslag". Benoem in kolom "Conclusie" alle posten met een teruggevele, controle en toezicht (Reguliere HOTHOR).</p> <p>4. Sorteert op kolom "Durfkapitaal" en benoem in kolom "Conclusie" posten met aftrek durfkapitaal (risico durfkapitaal).</p> <p>5. Sorteert 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).</p> <p>6. Sorteert op kolom "Becon" en benoem in kolom "Conclusie" "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	<p>1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren.</p> <p>2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting).</p> <p>3. IB80 UL. (Toelichting).</p>

	<ul style="list-style-type: none"> 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Vergissingen	<p>De ervaring leert dat in deze query een relatief hoog percentage "Vergissingen" voorkomt. Vergissingen met een financieel belang, controle en toezicht genegeerd.</p> <p>Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. HOTHOR afkeuren. 2. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Zie echter hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk. Zelfs afkeuren HOTHOR is op dit moment discutabel. 3. Aangifte is niet weegbaar. HOTHOR afkeuren. UL herstelt aangifte via IB80.
Distributie	<ul style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusie" 2 naar <input type="text"/> Persoonsgegevens 3. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 4. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).
Poortwachters	Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie <input type="text"/> Persoonsgegevens	<ul style="list-style-type: none"> 1. In maart 2014 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2014. De query's Q1 2012 t/m Q4 2012 moeten dan vervangen worden door één query die samengevoegd wordt en gelijk is aan de query DA 2011. 2. Query begin mei 2014 laten stopzetten door CIV.

Q2 2012	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2012.
Frequentie	Wekelijks op maandag. De laatste query wordt opgeleverd op maandag 5 mei 2014. Immers op 1 mei 2014 verstrijkt de 16-maandtermijn. Vanaf dat moment wordt er geen AVA-ver meer opgelegd en wordt de verlaagde HOTHOR volgens afspraak automatisch beëindigd.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> a. Alleen teruggaven (AVA-ver of (V)DA <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht) elektronische aangiften exclusief M-biljetten. b. Parameter loon <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht c. Totale LH aangifte is tenzij inspectie, controle en toezicht FLG of totaalloon aangifte <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht dan FLG. d. Ook C- en F-biljetten kunnen voorkomen. Deze zijn herkenbaar via kolominformatie. e. De in de query voorkomende aangiften worden niet geraakt door een andere query. f. In de query komen geen AKI 1043 posten voor.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ul style="list-style-type: none"> 1. Sorteert 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 altijd in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "Dividendbelasting". 3. Sorteert kolom "Bedrag aanslag". Benoem in kolom "Conclusie" alle

	<p>posten met een teruggevoerde, controle en toezicht (Reguliere HOTHOR).</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 2.
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	<ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). IB80 UL. (Toelichting). Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. <p>(Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).</p>
Vergissingen	<p>De ervaring leert dat in deze query relatief weinig "Vergissingen" voorkomen. Vergissingen met een financieel belang, controle en toezicht worden genegeerd.</p> <p>Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Zie echter hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk. Zelfs afkeuren HOTHOR is op dit moment discutabel. Aangifte is niet weegbaar. HOTHOR afkeuren. UL herstelt aangifte via IB80.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Bestand met "Conclusie" 2 naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. <p>(Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).</p>
Poortwachters	<p>Resultaten naar <input type="text"/> Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.</p>
Actie <input type="text"/>	<ol style="list-style-type: none"> In maart 2014 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2014. De query's Q1 2012 t/m Q4 2012 moeten dan vervangen worden door één query die samengevoegd wordt en gelijk is aan de query DA 2011. Query begin mei 2014 laten stopzetten door CIV.

Q3 2012	Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2012.
Frequentie	<p>Wekelijks op maandag. De laatste query wordt opgeleverd op maandag 5 mei 2014. Immers op 1 mei 2014 verstrijkt de 16-maandtermijn. Vanaf dat moment wordt er geen AVA-ver meer opgelegd en wordt de verlaagde HOTHOR volgens afspraak automatisch beëindigd.</p>
Detailinformatie	<ol style="list-style-type: none"> Alleen teruggaven (AVA-ver of (M)DA), controle en toezicht elektronische aangiften exclusief M-biljetten. Geen WUO, Box 2 en Box 3. Parameter looninspectie, controle en toezicht Er is geen sprake van negatief inkomen EW. Ook C- en F-biljetten kunnen voorkomen. Deze zijn herkenbaar via kolominformatie.

	<p>f. De "aftrek" in de aangifte bedraagt de controle en toezicht</p> <p>g. De in de query voorkomende aangiften worden niet geraakt door een andere query.</p> <p>h. In de query komen geen AKI 1043 posten voor.</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 altijd in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Dividendbelasting". Sorteer kolom "Bedrag aanslag". Benoem in kolom "Conclusie" alle posten met een terugbetaalde, controle en toezicht (Reguliere HOTHOR). 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 2.
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	<ol style="list-style-type: none"> Geen risico. HOTHOR goedkeuren. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). IB80 UL. (Toelichting). Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Vergissingen	<p>De ervaring leert dat in deze query relatief weinig "Vergissingen" voorkomen. Vergissingen met een financieel belang de controle en toezicht worden genegeerd.</p> <p>Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Zie echter hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk. Zelfs afkeuren HOTHOR is op dit moment discutabel. Aangifte is niet weegbaar. HOTHOR afkeuren. UL herstelt aangifte via IB80.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Volledig bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Bestand met "Conclusie" 2 naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).
Poortwachters	<p>Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.</p>
Actie <input type="text"/> Persoonsgegevens	<ol style="list-style-type: none"> In maart 2014 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2014. De query's Q1 2012 t/m Q4 2012 moeten dan vervangen worden door één query die samengevoegd wordt en gelijk is aan de query DA 2011. Query begin mei 2014 laten stopzetten door CIV.

Q4 2012	Negatieve inkomsten EW IH 2012.		
Frequentie	Wekelijks op maandag. De laatste query wordt opgeleverd op maandag 5 mei 2014. Immers op 1 mei 2014 verstrijkt de 16-maandtermijn. Vanaf dat moment wordt er geen AVA-ver meer opgelegd en wordt de verlaagde HOTHOR volgens afspraak automatisch beëindigd.		
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> a. Alleen teruggaven (AVA-ver of (NSD) de controle en toezicht elektronische aangiften exclusief M-biljetten. b. Geen WUO, Box 2 en Box 3. c. Parameter loon in FLE de controle en toezicht d. Er is sprake van negatief inkomen in SEV de controle en toezicht e. Ook C- en F-biljetten kunnen voorkomen. Deze zijn herkenbaar via kolominformatie. f. De totale "aftrek" in de aangifte bedraagt de controle en toezicht negatief EW. g. De in de query voorkomende aangiften worden niet geraakt door een andere query. h. In de query komen geen AKI 1043 posten voor. 		
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ul style="list-style-type: none"> 1. Sorteert 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 altijd in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Dividendbelasting". 3. Sorteert kolom "Bedrag aanslag". Benoem in kolom "Conclusie" alle posten met een terugbetaal de controle en toezicht (Zie reguliere HOTHOR). 4. Sorteert op kolom "Durfkapitaal" en benoem in kolom "Conclusie" posten met aftrek durfkapitaal (risico durfkapitaal). 1. Sorteert 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). 2. Sorteert op kolom "Becon" en benoem in kolom "Conclusie" "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2. 		
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	<ul style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8). 		
Vergissingen	<p>De ervaring leert dat in deze query relatief weinig "Vergissingen" voorkomen. Vergissingen met een financieel bedrag de controle en toezicht worden genegeerd.</p> <p>Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. HOTHOR afkeuren. 2. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. HOTHOR afkeuren. Zie echter hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk. Zelfs afkeuren HOTHOR is op dit moment discutabel. 3. Aangifte is niet weegbaar. HOTHOR afkeuren. UL herstelt aangifte via IB80. 		
Distributie	<ul style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td>Persoonsgegevens</td></tr></table> 2. Bestand met "Conclusie" 2 naar <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td>Persoonsgegevens</td></tr></table> 3. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal 	Persoonsgegevens	Persoonsgegevens
Persoonsgegevens			
Persoonsgegevens			

	<p>4. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).</p>
Portwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actief Persoonsgegevens	<ol style="list-style-type: none"> In maart 2014 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2014. De query's Q1 2012 t/m Q4 2012 moeten dan vervangen worden door één query die samengevoegd wordt en gelijk is aan de query DA 2011. Query begin mei 2014 laten stopzetten door CIV.

DA 2011	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2011
Frequentie	Wekelijks op maandag. De query loopt door tot en met januari 2017.
Detailinformatie	<p>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.</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 aangiften, m.u.v. M-biljetten, een tijdelijke UWB H1000 mee. Een rechtstreekse (V)DA wordt daardoor voorkomen.</p> <p>In de query komen ook AKI 1043 posten voor. Deze zijn in de kolom informatie te herkennen.</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 altijd in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 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 2. <p>Na deze controles kunnen alle posten met een "negatieve aftrek" dan wel een "positieve aftrek" worden gecontroleerd. Indien er sprake is van een risico in kolommen verschil Loon/LH), in kolom "Conclusie" de volgende tekst "Geen risico". Deze posten moeten uit het bestand verwijderd worden.</p>
Vergissingen	<p>In deze query kunnen uiteraard ook "Vergissingen" voorkomen. Omdat alle posten echter al gewogen zijn, is het herstellen via een IB80 door UL niet meer mogelijk. Vergissingen met een financieel besparde die, controle en werde genegeerd.</p> <p>Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. Zie hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk.
Standaardtekst voor kolom	<ol style="list-style-type: none"> Geen risico. Post uit bestand verwijderen. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting).

"Conclusies"	3. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 4. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Distributie	Bestand met (Vermoedelijke/Mogelijke) fraudeposten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> Persoonsgegevens Bestand met vergissingen (Distributie volslagen onduidelijk. Zie actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Poortwachters	Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie <input type="text"/> Persoonsgegevens	Eind januari 2017 aan CIV opdracht verstrekken om query per 1 februari 2017 stop te zetten.

DA 2009/2010	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2009/2010
Frequentie	Wekelijks op maandag. De query loopt voor belastingjaar 2010 door tot en met januari 2016.
Detailinformatie	Kenmerkend voor deze query is dat daarin alle in de daaraan voorafgaande week in ABS gewogen aangiften IH 2009 en IH 2010 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 aangiften, m.u.v. M-biljetten, een tijdelijke UWB H1000 mee. Een rechtstreekse (V)DA wordt daardoor voorkomen. In de query komen ook AKI 1043 posten voor. Deze zijn in de kolom informatie te herkennen. De kolommen "Conclusie" en "Aftrek" moeten in bestand nog worden ingevoegd. Aftrek zelf via formule berekenen.
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 in geval van een vermoedelijke teruggave, in kolom "Conclusie" vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 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 2. <p>Na deze controles kunnen alle posten met een "negatieve aftrek" dan wel een "positieve aftrek" (na controle en toezicht) (zie hoofdstuk 2) (Benoem in kolom "Conclusie" de volgende tekst meekrijgen: "Geen risico".</p>
Vergissingen	In deze query kunnen uiteraard ook "Vergissingen" voorkomen. Omdat alle posten echter al gewogen zijn, is het herstellen via een IB80 door UL niet meer mogelijk. Vergissingen met een financieel belang, controle en toezicht. Bij de vergissingen kunnen zich de volgende situaties voordoen: <ol style="list-style-type: none"> Aangifte is gewogen en er is sprake van een enkelvoudige UWB. Aangifte is gewogen en er is sprake van een meervoudige UWB. Zie

	hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Werkwijze vanaf 17 maart 2014 onduidelijk.
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. Post uit bestand verwijderen. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 4. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. (Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Distributie	Bestand met (Vermoedelijke/Mogelijke) fraudeposten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Bestand met vergissingen (Distributie volslagen onduidelijk. Zie actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).
Poortwachters	Resultaten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie <input type="text"/> Persoonsgegevens	Eind januari 2015 aan CIV opdracht verstrekken om query per 1 februari 2015 stop te zetten voor wat betreft het belastingjaar 2009. Eind januari 2016 kan de query geheel worden stopgezet.

VA/VT 2013 met UWB	Verzoek VT of VA 2013 met uitworp door de weegmodule
Frequentie	Wekelijks op vrijdag. De laatste query wordt gedraaid op vrijdag 4 april 2014.
Detailinformatie	In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2013 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. Vrijwel gelijktijdig met de query komen deze verzoeken ook al in de OKA-bakken van de regio's voor. De query is daardoor in feite een dubbele controle op Toezichtposten.
Analyse	<p>In de query komen ook verzoeken voor die leiden tot een te betalen aanslag of tot een te verwaarlozen kleine teruggave. Als de procestaak Bepalen al is voltooid, kun je deze verzoeken onderkennen in de kolom waarin het bedrag van de aanslag is opgenomen. In andere gevallen kun je deze informatie afleiden uit het bedrag vermeld in de kolom "Aftrek".</p> <p>Als het aangegeven totaalloon in het verzoek, controle en toezicht (of de betreffende kolom is leeg), kun je het verzoek goedkeuren, tenzij er sprake is van een risico in de kolom dividendbelasting.</p> <p>De volgende UWB's altijd onderzoeken:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. V882: Afwijkende behandeling uitworp VA gewenst. Hieronder kunnen 1043 posten zitten. 2. V892: Belastingplichtige heeft status VOW volgens BVR. 3. V872 t/m V876: Risico in aftrekposten. Mogelijk fraude. <p>Verder moet bij de analyse bijzondere aandacht zijn voor verzoeken, waarbij het loon volgens het verzoek aanzienlijk hoger is dan het totaalloon volgens de FLG 2013. Ook verzoeken ingediend door verdachte Becon's moeten extra aandacht krijgen.</p> <p>Uitsluitend (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten worden gedetecteerd. Alle overige verzoeken worden na analyse uit het bestand verwijderd.</p>
Distributie	Het bestand met de gedetecteerde (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten wordt gestuurd naar <input type="text"/> Persoonsgegevens
Poortwachters	In afwijking van hoofdstuk 5 wordt het financiële belang van een (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudepost (gemakshalve) gesteld op het bedrag van

	de geclaimde teruggave. Indien dat bedrag nog niet bekend is wordt het financiële belang gesteld op controle van de geclaimde aftrek.
Actie Persoonsgegevens	Eind maart 2014 aan CIV opdracht verstrekken om de query per 5 april 2014 stop te zetten.

VA/VT 2013 zonder UWB	Verzoek VT of VA 2013 zonder uitworp door de weegmodule
Frequentie	Wekelijks op vrijdag. De laatste query wordt gedraaid op vrijdag 4 april 2014.
Detailinformatie	In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2013 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. In de query komen alleen verzoeken voor met in de kolom aftrek een bedrag, controle en toezicht
Analyse	In de procestaak "Wegen" is geen risico naar voren gekomen. Het aantal (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten in de query is dan ook uiterst gering. Bij de analyse met name letten op verzoeken waarbij het aangegeven totaalloon aanzienlijk hoger is dan het totaalloon volgens de FLG 2013. Uitsluitend (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten worden gedetecteerd. Alle overige verzoeken worden na analyse uit het bestand verwijderd.
Distributie	Het bestand met de gedetecteerde (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten wordt gestuurd naar Persoonsgegevens
Poortwachters	In afwijking van hoofdstuk 5 wordt het financiële belang van een (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudepost (gemakshalve) gesteld op het bedrag van de geclaimde teruggave. Indien dat bedrag nog niet bekend is wordt het financiële belang gesteld op controle van de geclaimde aftrek.
Actie Persoonsgegevens	Eind maart 2014 aan CIV opdracht verstrekken om de query per 5 april 2014 stop te zetten.

AKI 2012	AKI posten 2012
Frequentie	Wekelijks op vrijdag. De query loopt door tot 1 mei 2014.
Detailinformatie	In ABS is, in de week voorafgaande aan het draaien van de query, een aangifte IH 2012 opgenomen, waarvoor in AKI het opleggen van een automatische voorlopige aanslag IH 2013 is "geblokkeerd" en waarvoor in AKI sprake, controle en de zonde "1043" of "fraude" of "VTA" is vermeld. Let dus op! In de query kunnen fraudeposten voorkomen die niet behoren tot het project 1043. Let op! In deze query kunnen alle biljetsoorten voorkomen. Dus ook F-, C- en M-biljetten. In de query kun je zien of er sprake is van een C of M-biljet. Een voorziening om een F-biljet te onderkennen ontbreekt in deze query.
Analyse	Tijdens de analyse wordt in de kolom "Conclusie" een keuze gemaakt tussen: <ul style="list-style-type: none"> 1. (Vermoedelijk/Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE 1043). 2. Geen risico. <p>De keuze 1 geldt voor aangiften die niet voldoen aan het deblokkeringbeleid dat is opgenomen in hoofdstuk 6. De keuze 2 voor alle overige aangiften.</p> <p>Voor keuze 2 geldt na afloop van de analyse het volgende.</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Ga in ABS na of er in AKI sprake is van een 1043 post. Indien "neen" geen verdere acties. Post verwijderen uit bestand. 2. Indien er in AKI wel sprake is van een 1043 post, moet je in ABS nagaan welke

	<p>van de volgende situaties zich voordoet:</p> <p>a. Geen UWB.</p> <p>b. Wel UWB (daaronder in elk geval begrepen de AKI=uitwerp).</p> <p>De verdere handelingen (uit te voeren door de analist) zijn als volgt:</p> <p>a. Geen UWB: AKI moet spoed deblokken door eind jaar te wijzigen in 2011. Blokade "Geen EVA" geheel uit AKI verwijderen. Post kan daarna uit bestand verwijderd worden.</p> <p>b. Wel UWB: Aki met spoed deblokken door eind jaar te wijzigen in 2012. Blokade "Geen EVA" geheel uit AKI verwijderen. De oorspronkelijke bedoeling was om deze aangiften door het VTA-team te laten regelen en deze aangiften daardoor te onttrekken aan het project systeemfraude IH 1043. Aangezien VTA-team geen aangiften meer mag regelen en de distributie naar Massaal Toezicht of competente kantoor voor De Poort nagenoeg onwerkbaar is, wordt ook hier de post door de analist uit het bestand verwijderd. Dat deze aangiften daardoor ten onrechte worden opgeleverd aan het Bijzondere Toezicht en negatieve gevolgen heeft voor de bestuurlijke informatie project IH 1043, moet voor lief worden genomen.</p>
Kolom "Conclusie"	In de kolom "Conclusie" kan na afloop van de analyse slechts de volgende conclusie voorkomen: (Vermoedelijk/Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE 1043).
Distributie	Bestand naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/>
Poortwachters	Resultaten (Mogelijke) Fraudeposten naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Query begin mei 2014 laten stopzetten door CIV. Posten komen vanaf dat moment voor in query oude jaren. 2. In maart 2014 opdracht geven aan CIV om aangiften 2012 vanaf 1 mei 2014 op te nemen in een nieuw te bouwen query oude jaren. Deze query eventueel combineren met aangiften 2011.

GL2010	Green-Lane
Frequentie	Eenmalig vermoedelijk eind februari of begin maart.
Detailinformatie	Met het analyseren van deze query leveren wij een bijdrage aan Green-Lane. Green-Lane is te zien als een databank, waarin uitsluitend gegevens zijn verzameld die klanten op basis van persoonskenmerken, indeelt in risicogroepen. De analyse van de query wordt gebruikt om te beoordelen of en in hoeverre die indeling in risicogroepen aansluit met de bevindingen op basis van de query's.
Analyse	Een aangifte bevat wel of geen risico. Een andere keuze is er niet. Bij risico's moet je niet alleen denken aan fraude maar ook aan vergissingen, fouten en risico's die normaal worden afgedekt door regulier toezicht.
Distributie	Na analyse bestand sturen naar <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/>
Poortwachters	Niet van toepassing.

2012.1	DA 2012 na 16 maandtermijn
Frequentie	Nog nader invullen zodra definitief besluit rond AVA-ver bekend is.
Detailinformatie	
Analyse	
Distributie	

Poortwachters	
---------------	--

8. Bijlage actiepuntenlijst.

Nr:	Toelichting:	Actiepunt voor:
1	Er moet nog een opdrachtformulier worden ingestoken bij CIV/Apeldoorn.	Gerealiseerd.
2	Tot nu toe werden gedetecteerde "Vergissingen", waarvoor BCA/UL de HOTHOR afkeurde, opgeleverd aan het VTA-team voor versnelde kantoortoets. Het VTA-team lichtte deze aangiften uit CTH, regelde de aangiften met voorrang en zorgde ervoor dat de klant binnen de garantietermijn (3 maandtermijn) een bericht ontving. Het jaarlijkse financiële belang bedroeg bijna Inspectie, controle en toezicht Vanaf 17 maart 2014 mogen deze posten niet meer voor kantoortoets worden opgeleverd aan het VTA-team. Aangiften met een enkelvoudige UWB gaan naar Massaal Toezicht en de aangiften met een meervoudige UWB gaan naar het competente kantoor. Aangiften van kantoor Buitenland worden altijd opgeleverd aan dat kantoor. De wijze van distributie is nog steeds niet ingevuld. - Aan wie opleveren? - Wie licht aangiften uit CTH? - Wie pakt posten op uit OKA-bak	Persoonsgegevens heeft notitie ontvangen die input vormt voor een gesprek met Persoonsgegevens Persoonsgegevens is deze kwestie aangekaart. Op 20 februari heb ik dit aandachtspunt opnieuw onder de aandacht gebracht van genoemde personen. Staat op agenda overleg plaatsvervangende directeuren van 18 maart 2014.
3	Zie onder meer actiepunt 2. Wie zorgt ervoor dat de klant binnen de garantietermijn (3 maandtermijn) een bericht ontvangt?	Persoonsgegevens
4	Nederland heeft bijna 500 moskeeën, waarvan slechts 50 een ANBI-status hebben. Een groepsbeschikking is niet afgegeven. Desondanks heeft HHR/LTO nog geen definitief besluit "durven" nemen vanwege de Politieke gevoeligheid. Afaesproken is dat we de aangiften met in het Inspectie, controle en toezicht "Moskeeën" in de query's van 28 maart en 4 april (voorlopig) detecteren. Het aantal gedetecteerde aangiften (met geclaimd bedrag aftrek) z.s.m. aankaarten bij HHR/LTO. Deze heeft toegezegd om daarna binnen enkele dagen met een definitief besluit te komen.	Persoonsgegevens verstrekken de informatie aan Persoonsgegevens
5	Aan Persoonsgegevens is een memo verstuurd dat zij als input gebruiken voor een gesprek met management BCA (team Persoonsgegevens). Dat gesprek moet leiden tot een claim bij BCA om de werkzaamheden tijdig te kunnen uitvoeren.	Persoonsgegevens Op 20 februari opnieuw aangekaart bij Deze neemt contact op met
6	De werkzaamheden van de administratie VTA-team worden uitgebreid. Er moet een instructie komen waarin die werkzaamheden worden beschreven.	Persoonsgegevens Concept instructie nog bespreken met administratie VTA-team.
7	Besluitvorming over het geformuleerde deblokkeerbeleid voor AKI-posten. Met name param Inspectie, controle en toezicht	Gerealiseerd. Zie hoofdstuk 6.
8	Bij deze query is de centrale vraag: "Hoe krijg ik het voor mekaar dat gedetecteerde risicoposten daadwerkelijk in het Toezicht komen?" Op deze vraag die met name ziet op de logistiek zoekt	Persoonsgegevens

	Persoonsgegevens naar het antwoord.	
9	Welk beleid passen we toe als voor een (Mogelijke) Fraudepost al een (V)DA is opgelegd?	Persoonsgegevens
10	Parameter Culturele giften staat op werkvloer parameter verlagen naar een verminderd toezicht op wij wens van werkvloer.	Afgestemd met Persoonsgegevens inspectie, controle en toezicht Gezien ervaringen Als dit niet leidt tot ondersteuning inspectie, controle en toezicht
11	Risicooloze AKI 1043 posten die reeds gewogen zijn, gaan zonder nadere acties naar het (dure) bijzondere toezicht. Dit is niet wenselijk en zorgt bovendien voor een negatief beeld in de BI van Persoonsgegevens Dit geldt ook voor posten waarin geen sprake is van fraude maar waarbij wel sprake is van (eenvoudige) uitworp weegmodule. Vandaar graag besluitvorming om deze posten aan de Poort (of elders) te laten behandelen.	Persoonsgegevens (aankaarten bij) Persoonsgegevens is reeds geïnformeerd via Memo dat als input dient voor gesprek met Persoonsgegevens Persoonsgegevens
12	Voor 28 maart 2014 contact opnemen met M2-er Rijnmond en informeren naar de bevindingen van het lopende onderzoek aangiften 2012.	Persoonsgegevens



Belastingdienst

memo

Handleiding 2015 voor analisten (fraude)query's IH

Naam dienstonderdeel
Landelijke Toezicht Organisatie (LTO)

Contactpersoon

Persoonsgegevens

Datum
15 april 2015

Versienummer
2015/005

Kopie aan

Persoonsgegevens

Bijlagen

Inhoudsopgave:

1. Inleiding.
2. Nieuw in 2015:
 - 2.1. VTA-team PDB/Eindhoven.
 - 2.2. Einde projectstatus 1043.
 - 2.3. Garantieposten.
 - 2.4. Productieplaatje BCA/Upg.
 - 2.5. Query's vanuit BWA.
 - 2.6. Wachtkamer in BWA voor "Niet-garantieposten".
 - 2.7. Query's Bestuurlijke Informatie (BI).
3. Overzicht (fraude)query's:
 - 3.1. Definitieve aangiften 2013.
 - 3.2. Definitieve aangiften 2014.
 - 3.3. Definitieve aangiften overige.
 - 3.4. VT/VA verzoeken SMP.
4. Lijst van verdachte BECONS.
5. Overzicht UWB binnen proces VT/VA:
 - a. Belastingjaar 2014.
 - b. Belastingjaar 2015.
6. Berekening financieel belang t.b.v. Poortwachters.
7. Deblokkeringsbeleid AKI 1043 voor definitieve aangiften en VT.
8. Handleiding bij de diverse (fraude)query's.

Bijlage 1. Wat verwachten wij van administratie VTA-team PDB Eindhoven?

Bijlage 2. Lijst BECONS voor detectie fraudeposten in query SZK 2014.

Bijlage 3: Afspraken met Procesregie Particulieren over query's

Inspectie, controle en toezicht

1. Inleiding.

De Poort kent in 2015 de volgende opdrachtgevers:

1. PDB voor systeemfraude IH 1043 (Aanspreekpunt Persoonsgegevens)
2. SMP voor het proces VT/VA (Aanspreekpunt Persoonsgegevens)
3. HHR/IH/LTO (Aanspreekpunt Persoonsgegevens)
4. Procesregie Particulieren (Aanspreekpunt Persoonsgegevens)

Voor deze opdrachtgevers heeft De Poort weer een groot aantal nieuwe queryopdrachten ontwikkeld, die in het 4^e kwartaal 2014 of het 1^e kwartaal 2015 zijn ingestoken bij Ubicc in Apeldoorn (voorheen CIV genoemd). Daarnaast lopen oude queryopdrachten in 2015 gewoon door. In hoofdstuk 3 een overzicht van al deze query's.

2. Nieuw in 2015.

2.1. VTA-team PDB/Eindhoven.

In 2014 is de Belastingdienst gereorganiseerd. De werkzaamheden van het VTA-team Limburg zijn overgenomen door de administratie van de PDB-vestiging in Eindhoven (Teamleider Persoonsgegevens). Gemakshalve blijf ik deze administratie in de handleiding, het VTA-team noemen.

2.2. Einde projectstatus 1043.

Kenmerkend voor een project is dat er een start- en een einddatum is. De einddatum van het project 1043 is 31 december 2014. Het bestrijden van systeemfraude IH is vanaf 1 januari 2015 ingebed in het regulier proces IH, waarvoor PDB verantwoordelijk is. De fraudeposten worden binnen PDB behandeld door 1043-teams. De oude projectcode 1043 blijft gehandhaafd bij het vullen van AKI.

2.3. Garantieposten.

Het begrip garantieposten wijzigt in 2015. Strikt genomen is in 2015 van een garantiepost sprake, als de burger zijn aangifte IH 2014 indient voor 15 april 2015. In de externe communicatie wordt deze definitie door de Belastingdienst ook gebruikt.

Voor een aangifte 2014 die wordt ingediend in de 2^e helft van april 2015, geldt geen harde garantie maar slechts de inspanningsverplichting om ook voor deze aangiften voor 1 juli 2015 een bericht te sturen (Doorgaans een AVA-ver of VDA). Omdat de politiek aan BCA/Upg de opdracht heeft gegeven om ook deze laatste aangiften intern te verwerken als harde garantieposten, neemt het volume "garantieposten" toe tot circa 8,8 miljoen aangiften. Om discussies over het wel of niet tijdig indienen van aangiften te voorkomen is er voor gekozen om alle aangiften 2014, ingediend t/m 6 mei 2015, aan te merken als (harde) garantieposten.

2.4. Productieplaatje BCA/Upg.

Door achterstanden en problemen in ABS, kan release 15.1 in ABS pas op 2 mei 2015 worden vrijgegeven. Het productieplaatje voor de naar schatting 8,8 miljoen garantieposten ziet er als volgt uit:

1. Vanaf 6 april 2015 aangiften van BWA naar ABS (400.000 per dag).
2. Start Wegen & Bepalen 20 april 2015 (gefaseerde opstart).
3. Laatste garantieposten naar Wegen & Bepalen rond 20 mei 2015.
4. Laatste garantieposten van BWA naar ABS rond 1 mei 2015.

2.5. Query's vanuit BWA.

In totaal 8 (fraude)query's op de aangiften 2014 worden gedraaid vanuit BWA (Beheer Werkvoorraad Aanslagbelastingen). De Poort heeft in de 1^e helft van februari 2015 koortsachtig gewerkt om de query-opdrachten BWA met de daarbij behorende rekenregels te ontwikkelen. De querybouwers zijn vervolgens gestart met het bouwen van die query's. Uiterlijk in de tweede week van maart 2015 moeten de query's (of een deel daarvan) in productie worden genomen. Getracht is om de data die vanuit BWA worden opgehaald zo nauwkeurig mogelijk te

bepalen. Uit de eerste testquery's blijkt dat we in een zeer groot deel van de gevallen in deze opzet slagen. In een klein deel van de gevallen wijken de data af van de gegevens die ABS berekent. Voor zover nu bekend vormt dit echter geen beletsel voor een goede analyse van de query's.

2.6. Wachtkamer in BWA voor "Niet-garantieposten".

Zoals we in paragraaf 2.4. hebben gezien, worden de laatste garantieposten rond 1 mei 2015 vanuit BWA overgezet naar ABS. Voor aangiften die na die datum in BWA worden opgenomen geldt een wachtperiode in BWA van 3 weken. Een aangifte die op 2 mei 2015 in BWA wordt opgenomen mag niet eerder dan 23 mei 2015 worden overgepompt naar ABS. Deze afspraak is inmiddels gemaakt met BCA.

2.7. Query's Bestuurlijke Informatie (BI).

In het 4^e kwartaal is de Poort er in geslaagd om query's te ontwikkelen die juiste en volledige bestuurlijke informatie opleveren over systeemfraude 1043. In de laatste 2 maanden van 2014 werd de output van deze query's getest. Met ingang van 1 januari 2015 vervangen deze query's de oude query's BI.

3. Overzicht (fraude)query's.

3.1. Definitieve aangiften 2013.

Nummer	Naam query***	Frequentie
2013/1	Fraude in papieren aangiften IH 2013	Wekelijks op maandag gedurende de periode 21 april 2014 tot 1 september 2015
2013/2	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2013	Conform 2013/1
2013/3	Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2013	Conform 2013/1
2013/4	Negatieve inkomsten EW IH 2013	Conform 2013/1
2013/5	C-biljetten IH 2013	Conform 2013/1
2013/6	Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2013	Conform 2013/1 (Alleen van belang voor BCA/UL)
2013/11	AKI posten 2013	Wekelijks op donderdag, gedurende de periode 27 maart 2014 tot 1 september 2015
2013/17	DA 2013 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Niet garantieposten	Wekelijks op vrijdag, gedurende de periode 25 april 2015 tot 1 september 2015
2013/18	DA 2013 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Niet garantieposten	Conform 2013/17
2013/19	DA 2013 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Niet garantieposten	Conform 2013/17
2013/19B	DA 2013 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Niet garantieposten	Conform 2013/17
2013/20	DA 2013 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Niet garantieposten	Conform 2013/17

*** Alle bovengenoemde query's worden gedraaid vanuit ABS.

3.2. Definitieve aangiften 2014.

Nummer	Naam query	Frequentie
2014/1 BWA	Fraude in papieren aangiften IH 2014	Wekelijks op maandag gedurende de periode 9 maart 2015 tot 1 september 2016

2014/2 ABS	Elektronische aangiften IH 2014 uitsluitend op reguliere HOTHOR	Wekelijks op maandag gedurende de periode 11 mei 2015 tot september 2016
2014/2A BWA	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2014	Conform 2014/1
2014/3 ABS	Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2014	Conform 2014/2
2014/4 ABS	Negatieve inkomsten EW IH 2014	Conform 2014/2
2014/5 ABS	C-biljetten IH 2014 uitsluitend op reguliere HOTHOR	Conform 2014/2
2014/5A BWA	C-biljetten IH 2014	Conform 2014/1
2014/6 ABS	Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2014	Conform 2014/2 (Alleen van belang voor BCA/UL)
2014/7 BWA	DA 2014 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>	Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016
2014/8 BWA	DA 2014 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>	Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016
2014/9 BWA	DA 2014 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>	Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016
2014/10 BWA	DA 2014 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>	Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016
2014/11 BWA	DA 2014 AKI posten 1043	Wekelijks op vrijdag gedurende de periode 6 maart 2015 tot 1 september 2016
2014/12 ABS	DA 2014 AKI posten 1043 Special (voorraadsanering)	Eenmalig op woensdag 1 april 2015

3.3. Definitieve aangiften overige.

Nummer	Naam query***	Frequentie
DA 2010	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2010	Wekelijks op maandag t/m 13 april 2015
DA 2011	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2011	Wekelijks op maandag t/m 13 april 2015
DA 2012	Alle nieuw in ABS gewogen spontane aangiften IH 2012, alsmede alle nieuw ontvangen niet-spontane aangiften IH 2012.	Wekelijks op maandag t/m 13 april 2015
1043/15A	Bestuurlijke informatie 1043. Beginvoorraad per 1 november 2014	Eenmalig op maandag 3 november 2014
1043/15B	Bestuurlijke informatie DA systeemfraude 1043	Maandelijks op de 1 ^e werkdag vanaf december 2014
1043/16	Bestuurlijke informatie Bezwaarschriften systeemfraude 1043	Maandelijks op de 1 ^e werkdag vanaf december 2014
1043/17	Bestuurlijke informatie Navorderingsaanslagen systeemfraude 1043	Maandelijks op de 1 ^e werkdag vanaf december 2014
2014/29	AKI totaal foto met actieve voorzieningen belastingjaar 2014	Op maandag 30 maart 2015 en op woensdag 10 juni 2015
2014/30	AKI foto 1043 met tenminste één actieve voorziening belastingjaar 2014	Woensdag 15 oktober 2014 en maandag 2 februari 2015
35 DA vanaf 2010	DA oude jaren vanaf belastingjaar 2010 exclusief C-biljetten en inclusief AKI 1043 aangiften.	Vanaf vrijdag 17 april 2015. Jaar 2013 wordt per september 2015 toegevoegd. Oudste jaar 2010 vervalt per 1 februari 2016.
36/C vanaf 2010	DA oude jaren C-biljetten vanaf belastingjaar 2010 inclusief AKI 1043 aangiften.	Vanaf vrijdag 17 april 2015. Jaar 2013 wordt per september 2015 toegevoegd. Oudste jaar 2010 vervalt per 1 februari 2016.

Fiscale geheimhoudingsplicht	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	C-biljetten vanaf belastingjaar 2010. Speciale aandacht voor Fraude in rubriek PH-tijdvak.***
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	C-biljetten vanaf belastingjaar 2010. Speciale aandacht voor Fraude in rubriek PH-tijdvak.***
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.
	Altijd opvoeren als fraudepost tenzij aangifte voldoet aan deblokkeringsbeleid hoofdstuk 7.

*** Jaren 2010 t/m 2012: In de aangifte wordt de periode premieplicht **korter voorgesteld dan die volgens de FLG.**

Jaar 2013: In de aangifte wordt de periode premieplicht **langer voorgesteld dan die volgens de FLG.**

Toelichting:

Tot en met het belastingjaar 2012 heeft de klant er baat bij om het premie inkomen te drukken. Zijn PH-deel van de kortingen krijgt hij toch al volledig omdat daarvoor maar 1 dag premieplicht nodig is.

Vanaf 2013 wordt het PH-deel van alle heffingskortingen bepaald op basis aantal PH-dagen. Dus als een seizoenarbeider slechts een half jaar gewerkt heeft, ontvangt hij ook maar de helft van het PH-deel van de heffingskortingen. Geeft hij in de aangifte aan het hele jaar premieplichtig te zijn dan ontvangt hij ten onrechte het volledige PH-deel van alle heffingskortingen.

5. Overzicht UWB binnen proces VT/VA.

5.a. Belastingjaar 2014.

UWB	Tekst UWB
	Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

6. Berekening financieel belang t.b.v. Poortwachters.

Voor elke query moet na afloop van de analyse een financieel belang worden berekend. Voor query's die draaien op de verlaagde HOTHOR, wordt het financiële belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

Voor de overige query's moet je onderscheid maken in:

- a. Fraudeposten.
- b. Vergissingen (Kantoortoets BCA/UL);
Inspectie, controle en toezicht Regulier Toezicht.

a. Fraudeposten:

1. Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
2. Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek en saldeer dit bedrag met het totale (negatieve) loonverschil. Van dit saldo ~~neem je controle en toezicht op!~~ Een correct geclaimde aftrek EW d.m.v. een schatting elimineren.

b. Vergissingen (Kantoortoets BCA/UL):

1. Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde voorheffingen (LH/DB).
2. Bepaal het totaalbedrag van het te laag aangegeven loon en neem van dat bedrag ~~Inspectie, controle en toezicht~~

Inspectie, controle en toezicht Regulier Toezicht.

Het totaalbedrag van de gedetecteerde aftrekposten ~~Inspectie, controle en toezicht~~ Voor fisico's
Inspectie, controle en toezicht het totaalbedrag x 1,2% waarbij "dubbele"
detectie in geval van partnerschap geëlimineerd moet worden

Voor bepaalde query's geldt een afwijkende berekening. Dit wordt in hoofdstuk 8 bij de betreffende query aangegeven.

d. VT/VA SMP.

Met ingang van 1 januari 2015 worden in Poortwachters ook cijfers opgenomen over het VT/VA-proces. De analist van de query VT/VA 2015 en latere jaren verstrekt aan Persoonsgegevens bok nog de volgende cijfers.

1. Aantal verzoeken conform/administratie (= Conform en alleen kruisje dubbele dienstbetrekking invullen).
2. Aantal Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
3. Aantal Fraudeposten.

7. Deblokkeringsbeleid AKI 1043 voor definitieve aangiften:

AKI wordt **NIET** gedeblokkeerd als zich ten minste één van de volgende situaties voordoet:

1. De totale PGA van **belastingplichtige** bedraagt **Inspectie, controle en toezicht**
Onder PGA worden 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;
2. Een aftrek **Inspectie, controle en toezicht** waarvoor geen contra-informatie in RIS voorhanden is.
3. De totale aftrek **Inspectie, controle en toezicht** van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen, bedraagt **Inspectie, controle en toezicht** en aan belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend **Inspectie, controle en toezicht**
4. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een **Inspectie, controle en toezicht** risico parameter **Inspectie, controle en toezicht**.
5. Sprake van negatief inkomen ROW of verlies uit onderneming. **Inspectie, controle en toezicht** **Inspectie, controle en toezicht** van de bruto inkomsten.
7. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door speciale HK en/of aftrekposten.
8. Belastingplichtige claimt ten onrechte **Inspectie, controle en toezicht**
9. Belastingplichtige claimt ten onrechte **Inspectie, controle en toezicht**
10. Belastingplichtige **Inspectie, controle en toezicht** uit RIS niet of onvolledig aan. Parameter hanteren **Inspectie, controle en toezicht**
11. **Inspectie, controle en toezicht** zonder contra-info in RIS. Correctie
12. Belastingplichtige beoogt in de loonrubriek een financieel voordeel van minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
13. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in de rubriek **Inspectie, controle en toezicht** Parameter minimaal **Inspectie, controle en toezicht**
14. Bij cumulatie van risico's mag deblokkeren achterwege blijven.

PM: Voor aangiften ingediend door BECON

Fiscale geheimhoudingsplicht

Fiscale geheimhoudingsplicht

en BECON

Fiscale geheimhoudingsplicht

Fiscale geheimhoudingsplicht verwijst ik naar hoofdstuk 4.

8. Handleiding bij de diverse (fraude)query's.

2013/1	Fraude in papieren 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 papieren aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Geen WUO en geen Box 2. - Geen AKI 1043 posten. - Geen beperking door parameter op totaalloon FLG. - Teruggaven <small>waarschijnlijk, controle en toezicht</small> - 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 BJ (Dividendbelasting). 3. Sorteert kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave <small>waarschijnlijk, controle en toezicht</small> (Reguliere HOTHOR). 4. Sorteert op kolom BF en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteert op kolommen BG + BH + BI en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BG een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BH en BI 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 (Mogelijke) 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 deblokkeren. 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 <small>Persoonsgegevens</small></p> <p><small>Persoonsgegevens</small> 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. 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>In alle gevallen waarin sprake is van een "Vergissing", keurt BCA/UL de HOTHOR af.</p>
Toelichting kolom BK t/m BQ	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.