



**3.3.1**

**Stap 3.1 Aangegeven loon lager dan FLG, aangegeven LH conform FLG**

Selecteer kolom "Verschil loon" <sup>Inspectie, controle en toezicht</sup> Selecteer kolom "Verschil LH" <sup>Inspectie, controle en toezicht</sup> **Bepaal of het plausibel is dat een deel van het looninkomen niet is aangegeven.** Negatieve loonverschillen zijn veelal verklaarbaar omdat een onderhavig belastingverdrag de belastingheffing kan toewijzen aan de andere verdragstaat. In feite dient echter het FLG-loon te worden aangegeven en dient voor het niet ter heffing aan Nederland toekomende inkomen de vrijstellingsrubriek te worden gebruikt. Op die manier wordt het arbeidsinkomen niet gefrustreerd en wordt dientengevolge in voorkomende gevallen de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. Indien nodig de verdragstaten voor niet-ingezetenen raadplegen. Bij afgeronde verschillen kan bij op papier ingediende aangiften (zie kolom "elek\_papier") sprake zijn van invul- of overnamefouten. Het is raadzaam om dan de aangifte in DAS te raadplegen. Dit soort fouten laten oplossen via het IB80-traject.

**Let op!**  
Bij deze controle kan – naast andere elementen als de verhouding loonheffing/loon of het totale inkomen – ook de nationaliteitscode in kolom "Nat" in voorkomende gevallen van belang zijn. Bijvoorbeeld: Amerikaanse staatsburgers (nationaliteitscode = 223) worden in de Verenigde Staten namelijk steeds naar hun wereldinkomen belast en mogen derhalve op basis van het belastingverdrag dat Nederland en de Verenigde Staten hebben gesloten steeds de aftrekmethode toepassen voor niet in Nederland belastbaar inkomen. En ook de toewijzing van belastingheffing over overheidsbeloningen is in belastingverdragen doorgaans mede afhankelijk van de nationaliteit van belastingplichtige.

Bij twijfel of een aangifte gedetecteerd moet worden, is het raadzaam om de aangifte in DAS (indien papier) en/of FLG te raadplegen. Ook het raadplegen van (behandelde) aangiften uit voorgaande jaren in ABS en/of ELDOC kan in voorkomende gevallen helpen bij het maken van die afweging.

Bij deze stap kom je overigens ook geregeld papieren aangiften tegen waarbij belastingplichtigen het looninkomen uitsluitend bij het premie-inkomen invullen. De ingehouden LH wordt dan eveneens uitsluitend bij de premievragen vermeld (kolom "LH PH" is dan gevuld). Werknemers die het gehele jaar gedetacheerd worden naar het buitenland dienen op deze wijze hun aangifte in te vullen. Indien er echter geen sprake is van detachering – vaak al snel te onderkennen aan de verhouding loonheffing ten opzichte van het loon - zal er bij het vaststellen van een aanslag géén inkomstenbelasting berekend worden. Dit soort foutief ingevulde aangiften laten oplossen via het IB80-traject.

**3.3.2**

**Stap 3.2 Aangegeven loonheffing en loon lager dan in FLG**

Selecteer kolom "Verschil loon" <sup>Inspectie, controle en toezicht</sup> Selecteer kolom "Verschil LH" <sup>Inspectie, controle en toezicht</sup> **Deze belastingplichtigen lijken één of meerdere jaarpogaven niet te hebben aangegeven.** <sup>Inspectie, controle en toezicht</sup>

<sup>Inspectie, controle en toezicht</sup> de aangifte detecteren voor KT Buitenland. Verder leidt het niet volledig aangegeven van looninkomen lang niet altijd tot een onterechte belastingteruggave. Er is in dat kader dus geen noodzaak om deze aangiften te



detecteren voor kantoortoets met een blokkade voor de AVA-ver. Die noodzaak kan er echter wel zijn voor Belastingdienst Toeslagen en toeslaggerechtigden. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA-ver afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

### 3.3.3 **Stap 3.3 Aftrek elders belast of vrijstelling geclaimd**

Selecteer eerst de kolom "Aftrek\_Box\_1". Voor dit bedrag claimt belastingplichtige aftrek elders belast. Bepaal of de aftrek plausibel is. Raadpleeg indien nodig de verdragstaten voor niet-ingezetenen. Indien de aftrek onwaarschijnlijk voorkomt, de aangifte detecteren voor KT Buitenland. Bij een ogenschijnlijke vergissing de aangifte via het IB80-traject laten herstellen. Van een vergissing is bijvoorbeeld sprake indien het bedrag waarvoor aftrek wordt gevraagd niet als inkomen is opgevoerd. In dat geval staat het bedrag waarvoor aftrek gevraagd wordt als negatief loonverschil in de kolom "Verschil Loon".

#### **Let op!**

Bij deze controle kan de nationaliteitscode in kolom "Nat" in voorkomende gevallen van belang zijn. Zie hiervoor ook de Let op! bij stap 3.1.



### **Tegemoetkoming ter voorkoming van dubbele Belasting (elders belast)**

In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Belastingplichtige geeft dan (terecht) het loon niet aan, echter verzoekt over het niet aangegeven loon onterecht een aftrek 'elders belast' (EB). De aftrek EB moet vervallen, zodat een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekend volgens de zogenoemde aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.

5

### 3.4 **Stap 4: Beoordelen premieheffing**

Het controleren van de premieheffing is te onderscheiden in de volgende deelstappen:

#### 3.4.1 **Stap 4.1 Ten onrechte gehele jaar vrijstelling premieplicht geclaimd**

- Selecteer in de kolom "Pr\_Plicht" alleen de lege velden
- Selecteer in de kolom "Land\_Wetg" alleen de lege velden en – indien aanwezig – Nederland
- Selecteer in de kolom "Tot\_LH"
- Selecteer in de kolom "Tijdvak\_hoogste"

Nu zijn alle belastingplichtigen geselecteerd die arbeid in loondienst hebben verricht in Nederland, die géén detachingsverklaring hebben die de sociale wetgeving van een andere lidstaat aanwijst, maar aangeven het gehele jaar niet-verzekerd te zijn geweest. Volgens de hoofdregel zijn deze belastingplichtigen echter in Nederland verzekerd, al dan niet gedeeltelijk. Bovendien zijn ze voor de periode dat ze in Nederland wonen in beginsel verzekerd op basis van ingezetenschap.

Bij twijfel FLG raadplegen of de inhoudingsplichtige(n) de werknemers inderdaad als verzekerde hebben verloond. Deze aangiften detecteren voor KT Buitenland.

- Selecteer vervolgens in de kolom "Tijdvak\_hoogste"  Indien de belastingplichtige loon tegenwoordige arbeid aangeeft, terwijl er geen verloonde uren in FLG staan, dan is vaak sprake van nabetalingen o.i.d. Er is dan





geen sprake van premieplicht. Dat is uiteraard ook niet het geval indien uitsluitend loon uit vroegere dienstbetrekking is genoten.

### 3.4.2 **Stap 4.2 Periode premieplicht niet beperkt**

- Selecteer de kolom "Pr\_Plicht" op "J"
- Selecteer de kolommen "afw\_AOW\_van" en "afw\_AOW\_tot" alleen op lege cellen
- Selecteer de kolom "Tot\_LH"
- Selecteer de kolom "Tot\_Loan"
- Vink in de kolom "Landcode" de landcodes van België en Duitsland uit



### Achtergrondinformatie

De landcodes van België en Duitsland worden niet meegenomen in deze beoordeling, omdat de ervaring is dat deze belastingplichtigen het gehele jaar parttime in Nederland werken. Deze toets ziet met name op arbeidsmigranten en niet op grensarbeiders met 'normaal' woon-werkverkeer.

- Vink in de kolommen "Fiscale winst", "Netto ROW" en "Netto TBS" de positieve bedragen uit  
Nu zijn de belastingplichtigen geselecteerd die waarschijnlijk maar een deel vhet jaar verzekerd waren, maar in de aangifte hebben aangegeven het gehele jaar verzekerd te zijn geweest. Hierdoor genieten ze ten onrechte de volledige premiedelen van de heffingskorting(en). Detecteer deze aangiften voor KT Buitenland. Als omschrijving in de kolom "Conclusie 2" gebruiken we doorgaans als omschrijving "PH-Tijd".

6

### 3.4.3 **Stap 4.3 Premie-inkomen te laag vastgesteld**

- Selecteer de kolom "Pr\_Plicht" op "J"
- Selecteer de kolom "Tot\_LH"
- Selecteer de kolom "Corr\_PH"
- Selecteer de kolommen "Afw\_AOW\_van" en "Afw\_AOW\_tot" alleen op lege cellen  
Indien door het ingevulde bedrag in de kolom "Corr\_PH" het premie-inkomen in kolom "PH\_Ink"  (2019) de aangifte detecteren voor KT Buitenland. In deze gevallen is namelijk nagenoeg altijd de rubriek correctie premie-inkomen ten onrechte gevuld.
- Selecteer dan in de kolom "Corr\_PH" alleen de lege cellen.
- Selecteer de kolom "Verm\_PH" vervolgens
- Ook nu controleren of het premie-inkomen in de kolom "PH\_Ink"  (2019). In dat geval de aangifte detecteren voor KT Buitenland. De rubriek vermindering premie-inkomen kan namelijk alleen gevuld zijn ingeval de periode van premieplicht beperkt is en er inkomen is aangegeven over de niet-verzekerde periode.
- Selecteer vervolgens in de kolommen "Afw\_AOW\_van" en "Afw\_AOW\_tot" alles selecteren en vink daarna de lege cellen uit.
- Selecteer dan de kolom "Corr\_PH"
- Deze belastingplichtigen hebben ten onrechte zowel de rubriek correctie premie inkomen als de rubriek vermindering premie inkomen gevuld. De rubriek correctie premie inkomen moet vrijwel altijd leeggehaald worden. Detecteer deze aangiften voor KT Buitenland indien het premie-inkomen in kolom "PH\_Ink"



### 3.5 **Stap 5: Beoordelen Kwalificerende buitenlandse belastingplicht**

- Beoordeel of belastingplichtige kan worden aangemerkt als een kwalificerende buitenlands belastingplichtige ingevolge de regeling kwalificerende buitenlandse belastingplicht van **artikel 7.8 Wet IB 2001**
- Een kwalificerend buitenlands belastingplichtige heeft recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als een inwoner van Nederland
- Een buitenlands belastingplichtige die niet kwalificeert, heeft géén recht op aftrekposten en heffingskortingen, met uitzondering van bepaalde bron-gebonden aftrekposten en tegemoetkomingen.
- Een andere uitzondering vormen de inwoners van België met eigen belast inkomen in Nederland. Die belastingplichtigen kunnen op grond van de non-discriminatiebepaling in het belastingverdrag Nederland-België aanspraak maken op heffingskortingen en (pro rata parte) op aftrek voor alimentatie en/of weekenduitgaven voor ernstig gehandicapte kinderen.

#### **Let op!**

De status van belastingplichtige is bepalend voor de keuzes die je maakt bij de analyse. Deze instructie beperkt zich tot de processtappen voor het analyseren van de query's. Raadpleeg voor de toepassing van de wet- en regelgeving de [intranetpagina inkomensheffing](#) onderdeel 'vakkennis' of neem contact op met je vaktechnisch aanspreekpunt.

- Toets de volgende elementen:
  - Of de kwalificerende buitenlandse belastingplicht gekruist is (kolom AA)
  - Of belastingplichtige in [een land uit de landenkring](#) woont (landcode in kolom U toetsen)
  - Of belastingplichtige aan de 90%-eis voldoet (zie factor in kolom CS of – bij fiscaal partnerschap – kolom CT)
  - Of belastingplichtige een inkomensverklaring heeft (in kolom XX titel is vermeld of belastingplichtige in voorgaande jaren KBB was en een inkomensverklaring heeft ingediend)
  - Of je uit de kolommen KBB jaar t-2 / KBB jaar t-1 / CMG t-2 / CMG t-1 kunt afleiden dat belastingplichtige in voorgaande jaren niet KBB kruiste en/of geen inkomensverklaring indiende (inkomensverklaringen worden geregistreerd in CMG).

7

### 3.6 **Stap 6: Beoordelen eerstejaars KBB**

- Selecteer de kolom "Kwalif\_btl\_bp" op "J"
- Selecteer de kolom "Tot\_LH"
- Bepaal vervolgens aan de hand van de kolommen "KBB\_BP\_" en "CMG\_" van de twee voorgaande jaren of belastingplichtige eerstejaars KBB is.
- Indien belastingplichtige aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen claimt, de aangifte detecteren voor KT Buitenland.
- Indien belastingplichtige géén aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen claimt, dan zit het fiscale belang enkel in het IB-deel van de heffingskortingen. In dat geval: Selecteer de kolom "Ink\_Box 1"
- het "Ink\_Box 1"  het bedrag in kolom "Tot\_Ln" de aangifte detecteren voor KT Buitenland.





### Achtergrondinformatie

De gedachte hierachter is dat het bedrag van de algemene heffingskorting wordt afgebouwd en het belang om de aangifte te detecteren vanaf een inkomenscontrole en daardoor zeer gering is.

#### Let op!

Het Ministerie van Financiën heeft aangegeven dat belastingplichtigen die voor het eerst aangifte doen als kwalificerend buitenlands belastingplichtige géén belastingteruggave via een AVA ontvangen. Eerst zullen betreffende belastingplichtigen een inkomensverklaring moeten indienen. Dat beleid is nog eens herhaald, omdat buitenlands belastingplichtigen met ingang van 1 januari 2019 geen recht meer hebben op het IB-deel van de loonheffingskorting bij de berekening van de loonbelasting.

Voor de stappen hierna geldt verder dat indien géén sprake is van een kwalificerende buitenlands belastingplichtige er op grond van wet- en regelgeving géén aftrekposten in de aangifte mogen worden aangegeven.

### 3.7

#### Stap 7: Beoordelen eigen woning

- Beoordeel de rubriek EW in de aangifte. Onwaarschijnlijk hoge bedragen (absoluut en relatief gezien) kunnen duiden op scan- en/of invulfouten.
- Vergelijk de bedragen in de kolommen Tot\_rente\_RBG en Verschil\_rente.
- Als de bedragen in beide kolommen gelijk zijn, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout (dubbelrekening kosten).
- Selecteer de aangifte voor IB80 wegens "Dubbele kosten EW?"

Voor de overige beoordeling biedt de kolom Tot\_rente\_RBG niet altijd houvast, omdat buitenlands belastingplichtigen vaak in hun woonland de financiering voor de eigen woning geregeld hebben. In dat geval staan de gegevens niet in RBG.

- Beoordeel of de opgevoerde rente en kosten eigen woning in of uit verhouding staan tot de eigenwoningschuld.

#### Voorbeeld

Schuld ABS, controle en berekening EW, controle en verhouding.

### 3.8

#### Stap 8: Beoordelen persoonsgebonden aftrek en overige aftrekposten

- Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein. Onwaarschijnlijk hoge bedragen (absoluut en relatief gezien) kunnen duiden op scan- en/of invulfouten.
- Selecteer kolom "Tot LH"
- Signaleer opmerkelijke combinaties van (R)PGA.
- Noteer in kolom "Conclusie 1" KT Buitenland en in kolom "Conclusie 2" Hoge PGA.



### 3.9 **Stap 9: Beoordelen Resultaat uit overige werkzaamheden**

- Sorteert kolom "RIS ROW" van groot naar klein
- Benoemt in kolom "Conclusie" de aangiften waarbij blijkt dat ROW de controle en niet is aangegeven.

#### **Let op!**

Bedenk dat ROW-inkomsten genoten door een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn.

### 3.10 **Stap 10: Beoordelen (bijzondere) heffingskortingen**

Controleer of er (bijzondere) heffingskortingen worden geclaimd, waarop geen recht bestaat of die onlogisch voorkomen.

#### *Jonggehandicaptenkorting*

- Selecteer kolom "Jongg\_RIS" op "N"
- Selecteer kolom "Jongg\_ABS" op "J"

Deze belastingplichtigen claimen ten onrechte de jonggehandicaptenkorting. Deze aangiften detecteren voor KT Buitenland.

#### *Inkomensafhankelijke combinatiekorting*

Deze heffingskorting is lastig te controleren, omdat we in de meeste gevallen bij buitenlandse belastingplichtigen niet beschikken over contra-informatie. De kolom "Gbdt\_kind\_Bvr" is dan ook vaak leeg.



### **Wel of geen recht op heffingskortingen?**

Met ingang van 1 januari 2019 hebben buitenlands belastingplichtigen geen recht meer op heffingskortingen in de loonbelasting. Dat betekent dat zij er netto op achteruit zijn gegaan doordat de inhoudingsplichtigen geen loonheffingskorting meer mogen toepassen. Indien de buitenlands belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting als kwalificerend buitenlands belastingplichtige kunnen worden aangemerkt, kunnen ze het in de loonbelasting geleden liquiditeitsnadeel – het IB-deel van de heffingskorting - via de aangifte inkomstenbelasting alsnog krijgen. Ook inwoners van België met eigen belast inkomen in Nederland hebben recht op het IB-deel van de heffingskortingen.

### 3.11 **Stap 11: Deblokkeren AKI**

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van hoofdstuk 4 van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2).
- KT Buitenland (tabblad 3 Poort GO)
- Deblokkeren AKI





### Achtergrondinformatie

De C- en M-query's bevatten nog een 3e tabblad (Poort GO) waarin alle aangiften staan waarbij voor hetzelfde belastingjaar reeds een AKI KT Buitenland is opgenomen. Deze belastingplichtigen hebben dus een herziene aangifte ingediend, die mogelijk wel akkoord is. In dat geval wordt de n.a.v. de vorige ingediende aangifte opgevoerde AKI KT Buitenland weer verwijderd.

Als in tweede instantie blijkt dat een deel van de onder 2 genoemde aangiften niet in AKI geregistreerd zijn, kan dit de "CAF-lijst-aangiften" betreffen. De tekst in de kolom conclusie moet in die gevallen verwijderd worden. Voor de belastingjaren 2016 en 2017 beoordeelt de analist voor elke te deblokkeren aangifte, of en zo ja welke mutaties er in AKI moeten plaatsvinden. Die mutaties brengt de analist zelf aan. Deblokkeer AKI vanaf 2016 niet als er een te onderzoeken aangifte 2017 is.

#### 3.12 **Stap 12: Opmaken IB80 (ongestructureerde aanvulling)**

- Bepaal volgens hoofdstuk 5 van de **Generieke werkwijzer** of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80
- Zo ja, wijzig in kolom "Conclusie" de tekst in 'CAP Heerlen IB80. Vrije tekst'.

#### **Let op!**

Maak een IB80 uitsluitend bij hoge uitzondering op, omdat dit impact heeft op het proces van consistent krijgen van C-/M-biljetten .

10

#### 3.13 **Stap 13: Berekenen financieel belang voor Poortwachters**

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachters en ga verder met stap 14.

#### **Let op!**

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

#### 3.14 **Stap 14: Opdracht geven**

- Selecteer in kolom "Conclusie" de IT-aangiften
- Sorteert kolom "Conclusie"
- Bepaal op basis van de gegevens in deze kolom welke opdracht je moet geven aan het VTA-team (Voorlopige teruggaven en aanslagbelastingen team) en CAP/ Heerlen



## Standaardteksten in kolom "Conclusie"

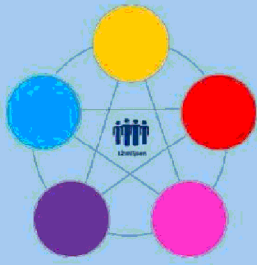
Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**.

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. IT 1043
2. Deblokkeren AKI <tekst>
3. KT Buitenlandse belastingplichtige
4. CAP/Heerlen IB80

De risico's genoemd onder 1 t/m 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven (m.u.v. de reeds door de analist in AKI verwerkte aangiften over de belastingjaren 2016 en 2017). De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.





# Selectie IH 'De Poort'

Analyseren query's M-biljetten papier en elektronisch

## Directie Particulieren

februari 2021, versie i1.1

### 1

#### Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Kantoortoets Buitenland
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80
- Bepalen of in AKI een blokkade van de AVA-ver (blokkade 2) moet worden aangebracht
- Vaststellen dat de AKI-blokkades moeten worden verwijderd/gedeblokkeerd (tabblad "AKI" en tabblad "Poort GO")
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage poortwachters
- Excel met conclusie mailen naar P/ Eindhoven om AKI te muteren
- Excel met conclusie mailen naar CAP Heerlen om IB80 op te maken



#### Achtergrondinformatie

Bij de Buitenland query's wordt –in afwijking van Binnenland– ook een AKI voor kantoortoets buitenland gebruikt. Deze AKI wordt slechts voor één jaar opgevoerd. De reden is dat risico's in buitenland-aangiften niet altijd zijn terug te voeren op mogelijk niet-compliant gedrag, maar het gevolg kunnen zijn onvoldoende IBR-kennis.

Op tabblad "AKI" staan de aangiften die reeds een AKI 1043 hebben. Op tabblad "Poort GO" staan de aangiften die voor het aangiftejaar reeds een AKI KT Buitenland hebben.

1

### 2

#### Inleiding

Deze instructie heeft betrekking op alle DA-query's m.b.t. migrerende belastingplichtigen, te weten:

Kenmerk	Query ziet op	Registratienummer CAP
2017.7.ABS	Papier en elektronisch M	CAP O-27363
2018 ABS	Papier en elektronisch M	CAP O-29441
2019.1M.ABS	Papier en elektronisch M	CAP O-30628

#### Let op!

#### Colofon

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





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

### 3 Analyseren van de query

#### 3.1 Stap 1: Sorteren

- Sorteer op Postcode en Woonplaats.
- Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA
- Beoordeel of er een negatieve aanslag uit voort vloeit veroorzaakt door aftrekposten, bijzondere heffingskortingen of overige (buitenland) risico's als mogelijk onterecht premievrijstelling.
- Zo ja, opleveren voor IT 1043
- Zo nee, aangifte akkoord

#### Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043.

2

#### 3.2 Stap 2: Controleren voorheffingen

Het controleren van de voorheffingen valt te onderscheiden in de volgende deelstappen:

##### 3.2.1 Stap 2.1: Aangegeven LH hoger dan FLG, aangegeven loon lager dan FLG

Selecteer kolom "Verschil LH" Inspectie, controle en toezicht Selecteer kolom "Verschil Loon" Inspectie, controle en toezicht  
Benoem in kolom "Conclusie 1" *KT Buitenland* en in kolom "Conclusie 2" *LH hoger dan FLG, loon juist lager dan FLG.*

##### 3.2.2 Stap 2.2: Aangegeven LH hoger dan FLG, aangegeven loon conform FLG

Selecteer kolom "Verschil LH" Inspectie, controle en toezicht Selecteer kolom "Verschil Loon" Inspectie, controle en toezicht  
Beoordeel of sprake is van een vergissing, invul- of overnamefout. Raadpleeg eventueel de aangifte in DAS, indien deze op papier is ingediend. Indien sprake van vergissing, invul- of overnamefout, dan benoem in kolom "Conclusie 1" *IB-80* en licht in kolom "Conclusie 2" de vergissing, invul- of overnamefout kort toe. In overige gevallen benoem in kolom "Conclusie 1" *KT Buitenland* en in kolom "Conclusie 2" *LH hoger dan FLG.*

##### 3.2.3 Stap 2.3: Aangegeven LH en Loon hoger dan FLG

Selecteer kolom "Verschil LH" Inspectie, controle en toezicht Selecteer kolom "Verschil Loon" Inspectie, controle en toezicht





Bepaal vervolgens bij welke aangiften deze positieve verschillen vermoedelijk gaan leiden tot een teruggave en probeer te achterhalen waarop het verschil betrekking heeft. Hiervoor is het raadzaam om FLG, de papieren aangifte in DAS en/of de aangifte in ABS te raadplegen. Daaruit valt soms een verklaring af te leiden, bijvoorbeeld: belastingplichtige heeft looninkomen uit een ander belastingjaar of buitenlands loon met buitenlandse bronbelasting aangegeven. Benoem bij dit soort aangiften in kolom "Conclusie 1" *KT Buitenland* en in kolom "Conclusie 2" *LH en Loon aangegeven die niet in FLG staan*. Het kan óók voorkomen dat bedragen dubbel zijn aangegeven. Dat kan doorgaans al afgeleid worden uit de query zelf. Benoem bij die aangiften in kolom "Conclusie 1" *IB-80* en in kolom "Conclusie 2" *LH en Loon dubbel aangegeven*.

### 3.2.4 **Stap 2.4: Voorheffingen "LH WUO", "LH ROW" en "Dividendbelasting"**

Controleer of eventueel opgevoerde bedragen in genoemde kolommen plausibel zijn. Mogelijk wordt hier loonheffing dubbel opgevoerd. Wat ook voorkomt – met name bij op papier ingediende aangiften – is dat een bedrag aan winst of ROW nogmaals in het veld "LH Winst" respectievelijk "LH ROW" wordt opgevoerd. Bij op papier ingediende aangiften benoem in kolom "Conclusie 1" *IB-80* en licht in kolom "Conclusie 2" de vergissing toe. Is de M-aangifte elektronisch ingediend, benoem dan in kolom "Conclusie 1" *KT Buitenland* en in kolom "Conclusie 2" *Rubriek LH Winst, LH ROW of DIV\_BEL onjuist gevuld*.

### 3.3 **Stap 3: Controleren loonverschillen en elders belast inkomen**

Het controleren van loonverschillen en elders belast inkomen is te onderscheiden in de volgende deelstappen:

#### 3.3.1 **Stap 3.1 Aangegeven loon lager dan FLG, aangegeven LH conform FLG**

Selecteer kolom "Verschil loon" inspectie, controle en toezicht. Selecteer kolom "Verschil LH" inspectie, controle en toezicht. Bepaal of het plausibel is dat een deel van het looninkomen niet is aangegeven. Negatieve loonverschillen zijn veelal verklaarbaar omdat een onderhavig belastingverdrag de belastingheffing kan toewijzen aan een ander (woon)land. In feite dient echter het FLG-loon te worden aangegeven en dient voor het niet ter heffing aan Nederland toekomende inkomen de voorkomings- dan wel vrijstellingsrubriek te worden gebruikt. Op die manier wordt het arbeidsinkomen niet gefrustreerd en wordt dientengevolge in voorkomende gevallen de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. Indien nodig de verdragsstaten voor niet-ingezetenen raadplegen. Bij afgeronde verschillen kan bij op papier ingediende aangiften (zie kolom "elek\_papier") sprake zijn van invul- of overnamefouten. Het is raadzaam om dan de aangifte in DAS te raadplegen. Dit soort fouten laten oplossen via het IB80-traject.

#### **Let op!**

Bij deze controle kan -naast andere elementen als de verhouding loonheffing/loon of het totale inkomen- ook de nationaliteitscode in kolom "Nat" in voorkomende gevallen van belang zijn. Bijvoorbeeld: Amerikaanse staatsburgers (nationaliteitscode = 223) worden in de Verenigde Staten namelijk steeds naar hun wereldinkomen belast en mogen derhalve op basis van het belastingverdrag dat Nederland en de Verenigde Staten hebben gesloten steeds de aftrekmethode toepassen voor niet in Nederland belastbaar inkomen. En ook de toewijzing van



belastingheffing over overheidsbeloningen is in belastingverdragen doorgaans mede afhankelijk van de nationaliteit van belastingplichtige.

Bij twijfel of een aangifte gedetecteerd moet worden, is het raadzaam om de aangifte in DAS (indien papier) en/of FLG te raadplegen. Ook het raadplegen van (behandelde) aangiften uit voorgaande jaren in ABS en/of ELDOD kan in voorkomende gevallen helpen bij het maken van die afweging.

Bij deze stap kom je overigens ook geregeld aangiften tegen waarbij belastingplichtigen het looninkomen uitsluitend bij het premie-inkomen invullen. De ingehouden LH wordt dan eveneens uitsluitend bij de premievragen vermeld (kolom "LH PH" is dan gevuld). Hierdoor zal er bij het vaststellen van een aanslag géén inkomstenbelasting berekend worden. Werknemers die het gehele jaar gedetacheerd worden naar het buitenland dienen op deze wijze hun aangifte in te vullen. In een M-aangifte kom je die situatie echter normaliter niet tegen, omdat er immers altijd sprake is van een binnenlandse periode. Dit soort foutief ingevulde aangiften laten oplossen via het IB80-traject.

**3.3.2 Stap 3.2 Aangegeven loonheffing en loon lager dan in FLG**

Selecteer kolom "Verschil loon"  Inspectie, controle en toezicht Selecteer kolom "Verschil LH"  Inspectie, controle en toezicht. Deze belastingplichtigen lijken één of meerdere jaargaven niet te hebben aangegeven.  Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht  Inspectie, controle en toezicht de aangifte detecteren voor KT Buitenland.

Verder leidt het niet volledig aangeven van looninkomen lang niet altijd tot een onterechte belastingteruggave. Er is in dat kader dus geen noodzaak om deze aangiften te detecteren voor kantoortoets met een blokkade voor de AVA-ver. Die noodzaak kan er echter wel zijn voor Belastingdienst Toeslagen en toeslaggerechtigden. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA-ver afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

**3.3.3 Stap 3.3 Aftrek elders belast of vrijstelling geclaimd**

Selecteer eerst de kolom "EB\_box 1". Deze kolom ziet op de aftrek ter voorkoming van dubbele belasting via de evenredigheidsmethode in de binnenlandse periode. Bepaal of de aftrek plausibel is. Raadpleeg indien nodig de verdragstaten voor niet-ingezetenen. Indien de aftrek onwaarschijnlijk voorkomt, de aangifte detecteren voor KT Buitenland. Bij een ogenschijnlijke vergissing de aangifte via het IB80-traject laten herstellen. Van een vergissing is bijvoorbeeld sprake indien het bedrag waarvoor aftrek wordt gevraagd niet als inkomen is opgevoerd. In dat geval staat het bedrag waarvoor aftrek gevraagd wordt als negatief loonverschil in de kolom "Verschil Loon".

Selecteer de kolom "aftrek\_box1". Doe vervolgens dezelfde controle als bij de kolom "EB\_box1" hiervoor. Indien het bedrag in de kolom "aftrek\_box1" niet als inkomen is aangegeven, leidt dat in de meeste gevallen tot een onrecht compensabel verlies in box 1.



**Let op!**

Bij deze controle kan de nationaliteitscode in kolom "Nat" in voorkomende gevallen van belang zijn. Zie hiervoor ook de **Let op!** bij stap 4.1.

**3.4 Stap 4: Beoordelen premieheffing**

Het controleren van de premieheffing is te onderscheiden in de volgende deelstappen:

**3.4.1 Stap 4.1 Ten onrechte gehele jaar vrijstelling premieplicht geclaimd**

- Selecteer in de kolommen "niet\_vz\_AOW\_van" en "niet\_vz\_AOW\_tot" de "J"
- Selecteer in de kolom "Land\_Wetg" alleen de lege velden en – indien aanwezig – Nederland

- Selecteer in de kolom "Tot\_LH"

- Selecteer in de kolom "Tijdvak\_hoogste"

Nu zijn alle belastingplichtigen geselecteerd die arbeid in loondienst hebben verricht in Nederland, die géén detachingsverklaring hebben die de sociale wetgeving van een andere lidstaat aanwijst, maar aangeven het gehele jaar niet-verzekerd te zijn geweest. Volgens de hoofdregel zijn deze belastingplichtigen echter in Nederland verzekerd, al dan niet gedeeltelijk. Bovendien zijn ze voor de periode dat ze in Nederland wonen in beginsel verzekerd op basis van ingezetenschap.

Bij twijfel FLG raadplegen of de inhoudingsplichtige(n) de werknemers inderdaad als verzekerde hebben verloond. Deze aangiften detecteren voor KT Buitenland.

- Selecteer vervolgens in de kolom "Tijdvak\_hoogste"  Nu zijn alle belastingplichtigen geselecteerd die weliswaar geen arbeid in loondienst in Nederland hebben verricht, maar die wel in beginsel verzekerd zijn in de periode van ingezetenschap. Detecteer ook deze aangiften voor KT Buitenland.

**3.4.2 Stap 4.2 Periode premieplicht niet beperkt**

- Selecteer de kolom "prempl" op "J"
- Selecteer de kolommen "afw\_AOW\_van" en "afw\_AOW\_tot" alleen op lege cellen

- Selecteer de kolom "Tot\_LH"

- Selecteer de kolom "Tot\_Loon"

- Vink in de kolom "Landcode" de landcodes van België en Duitsland uit
  - Vink in de kolommen "Fiscale winst", "Netto ROW" en "Netto TBS" de positieve bedragen uit
  - Selecteer in de kolommen "periode\_bp\_van" en "periode\_bp\_tot" de belastingplichtigen die  in het buitenland woonden
- Nu zijn de belastingplichtigen geselecteerd die waarschijnlijk maar een deel van het jaar verzekerd waren, maar in de aangifte hebben aangegeven het gehele jaar verzekerd te zijn geweest. Hierdoor genieten ze ten onrechte de volledige premiedelen van de heffingskorting(en). Detecteer deze aangiften voor KT Buitenland.

**3.4.3 Stap 4.3 Premie-inkomen te laag vastgesteld**

- Selecteer de kolom "Prempl" op "J"

- Selecteer de kolom "Tot\_LH"

- Selecteer de kolom "Corr\_PH"

- Selecteer de kolommen "Afw\_AOW\_van" en "Afw\_AOW\_tot"

Indien door het ingevulde bedrag in de kolom "Corr\_PH" het premie-inkomen in kolom "PH\_Ink"  maximum premie-inkomen van € 34.300 (2019) de aangifte detecteren voor KT Buitenland. In deze gevallen is namelijk nagenoeg altijd de rubriek correctie premie-inkomen ten onrechte gevuld.



- Selecteer dan in de kolom "Corr\_PH" alleen de lege cellen.
  - Selecteer de kolom "Verm\_PH" vervolgens Inspectie, controle en toezicht
- Ook nu controleren of het premie-inkomen in de kolom "PH\_Ink" Inspectie, controle en toezicht (2019). In dat geval de aangifte detecteren voor KT Buitenland. De rubriek vermindering premie-inkomen kan namelijk alleen gevuld zijn ingeval de periode van premieplicht beperkt is en er inkomen is aangegeven over de niet-verzekerde periode.

- Selecteer vervolgens in de kolommen "Afw\_AOW\_van" en "Afw\_AOW\_tot" alles selecteren en vink daarna de lege cellen uit.
- Selecteer dan de kolom "Corr\_PH" Inspectie, controle en toezicht

Deze belastingplichtigen hebben ten onrechte zowel de rubriek correctie premie inkomen als de rubriek vermindering premie inkomen gevuld. De rubriek correctie premie inkomen moet vrijwel altijd leeggehaald worden. Detecteer deze aangiften voor KT Buitenland indien het premie-inkomen in kolom "PH\_Ink" Inspectie, controle en toezicht

### 3.5

#### Stap 5: Beoordelen Kwalificerende buitenlandse belastingplicht

- Beoordeel of belastingplichtige kan worden aangemerkt als een kwalificerende buitenlands belastingplichtige ingevolge de regeling kwalificerende buitenlandse belastingplicht van **artikel 7.8 Wet IB 2001**
- Een kwalificerend buitenlands belastingplichtige heeft recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als een inwoner van Nederland
- Een buitenlands belastingplichtige die niet kwalificeert, heeft géén recht op aftrekposten en heffingskortingen, met uitzondering van bepaalde bron-gebonden aftrekposten en tegemoetkomingen.
- Een andere uitzondering vormen de inwoners van België met eigen belast inkomen in Nederland. Die belastingplichtigen kunnen op grond van de non-discriminatiebepaling in het belastingverdrag Nederland-België aanspraak maken op heffingskortingen en (pro rata parte) op aftrek voor alimentatie en/of weekenduitgaven voor ernstig gehandicapte kinderen.

6

#### Let op!

Bij een M-aangifte ziet de beoordeling van de kwalificerende buitenlandse belastingplicht alleen op de periode dat belastingplichtige niet in Nederland woonde. In de binnenlandse periode kan belastingplichtige immers gewoon aanspraak maken op aftrekposten en/of heffingskortingen. Omdat uit de aangifte niet (direct) valt af te leiden of een aftrekpost in de binnenlandse dan wel buitenlandse periode betaald is, mag de analist aannemen dat deze op de binnenlandse periode ziet en dus in beginsel aftrekbaar is.

#### Let op!

De status van belastingplichtige is bepalend voor de keuzes die je maakt bij de analyse. Deze instructie beperkt zich tot de processtappen voor het analyseren van de query's. Raadpleeg voor de toepassing van de wet- en regelgeving de [intranetpagina inkomensheffing](#) onderdeel 'vakkennis' of neem contact op met je vaktechnisch aanspreekpunt.

- Toets verder de volgende elementen (zie ook de **Tip** hierna):
  - Of de kwalificerende buitenlandse belastingplicht gekruist is (kolom AA)





- Of belastingplichtige in een land uit de landenkring woont (landcode in kolom U toetsen)
- Of belastingplichtige aan de 90%-eis voldoet (zie factor in kolom CS of – bij fiscaal partnerschap – kolom CT)
- Of belastingplichtige een inkomensverklaring heeft (in kolom XX titel is vermeld of belastingplichtige in voorgaande jaren KBB was en een inkomensverklaring heeft ingediend)
- Of je uit de kolommen KBB jaar t-2 / KBB jaar t-1 / CMG t-2 / CMG t-1 kunt afleiden dat belastingplichtige in voorgaande jaren niet KBB kruiste en/of geen inkomensverklaring indiende (inkomensverklaringen worden geregistreerd in CMG).

**Tip**

Niet alle genoemde elementen zijn van toepassing bij een M-aangifte. Een belastingplichtige die emigreert, zal in voorgaande jaren -als inwoner- bijvoorbeeld nooit een inkomensverklaring hebben ingediend. Als de buitenlandse periode in het migratiejaar maar van korte duur is  dan heeft een beoordeling van de kwalificerende buitenlandse belastingplicht fiscaal gezien bovendien weinig belang.

**3.5.1**

**Stap 5.1 (Voormalig) woonland behoort niet tot KBB-landenkring**

- Selecteer kolom Kwal\_btl\_pl op "J"
- Selecteer in kolom Landcode alle landen die niet tot de landenkring kwalificerende buitenlandse belastingplicht behoren
- Selecteer kolom Tot LH
- Bepaal aan de hand van de kolommen periode bp van en periode bp tot of belastingplichtige  in het (niet-kwalificerende) buitenland woonde

Deze aangifte detecteren voor KT Buitenland.

**3.5.2**

**Stap 5.2 Niet-kwalificerende immigrant met (hoge) aftrekposten**

- Selecteer kolom Kwal btl pl op "N"
- Selecteer kolom Tot LH

Beoordeel vervolgens of belastingplichtige (hoge) aftrekposten opgevoerd heeft, waarbij sprake is van gerede twijfel of die in de Nederlandse periode betaald zijn. Indien ze namelijk in de buitenlandse periode betaald zijn, zijn ze niet aftrekbaar vanwege het niet-kwalificeren (m.u.v. rente en kosten voor een Nederlandse eigen woning).

**3.6**

**Stap 6: Beoordelen eigen woning**

- Beoordeel de rubriek EW in de aangifte. Onwaarschijnlijk hoge bedragen (absoluut en relatief gezien) kunnen duiden op scan- en/of invulfouten.
- Vergelijk de bedragen in de kolommen Tot\_rente\_RBG en Verschil\_rente.
- Als de bedragen in beide kolommen gelijk zijn, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout (dubbelrekening kosten).
- Selecteer de aangifte voor IB80 wegens "Dubbele kosten EW?"







- a. IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2).
- b. Deblokkeren AKI

Als in tweede instantie blijkt dat een deel van de onder 2 genoemde aangiften niet in AKI geregistreerd zijn, kan dit de "CAF-lijst-aangiften" betreffen. De tekst in de kolom conclusie moet in die gevallen verwijderd worden. Voor de belastingjaren 2016 en 2017 beoordeelt de analist voor elke te deblokkeren aangifte, of en zo ja welke mutaties er in AKI moeten plaatsvinden. Die mutaties brengt de analist zelf aan. Deblokkeer AKI vanaf 2016 niet als er een te onderzoeken aangifte 2017 is.



### Achtergrondinformatie

De query's C- en M-aangiften bevatten een 3<sup>e</sup> tabblad (Poort GO) waarin alle aangiften staan waarvoor voor hetzelfde belastingjaar reeds een AKI KT Buitenland is opgenomen. Deze belastingplichtigen hebben een herziene aangifte ingediend, die mogelijk akkoord is. In dat geval verwijder je de n.a.v. de vorige ingediende aangifte opgevoerde AKI KT Buitenland weer.

#### 3.11

##### Stap 11: Opmaken IB80 (ongestructureerde aanvulling)

- Bepaal volgens hoofdstuk 5 van de **Generieke werkwijzer** of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80
- Zo ja, wijzig in kolom "Conclusie" de tekst in 'CAP Heerlen IB80. Vrije tekst'.

##### Let op!

Maak een IB80 uitsluitend bij hoge uitzondering op, omdat dit impact heeft op het proces van consistent krijgen van C-/M-aangiften.

#### 3.12

##### Stap 12: Berekenen financieel belang voor Poortwachters

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachters en ga verder met stap 13.

##### Let op!

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

#### 3.13

##### Stap 13: Opdracht geven

- Selecteer in kolom "Conclusie" de IT- of KT Buitenland-aangiften
- Sorteer kolom "Conclusie"
- Bepaal op basis van de gegevens in deze kolom welke opdracht je moet geven aan het VTA-team (Voorlopige teruggaven en aanslagbelastingen team) en CAP/ Heerlen



## Standaardteksten in kolom "Conclusie"

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

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. IT 1043
2. Deblokkeren AKI <tekst>
3. KT Buitenlandse belastingplichtige
4. CAP/Heerlen IB80

De risico's genoemd onder 1 t/m 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven (m.u.v. de reeds door de analist in AKI verwerkte aangiften over de belastingjaren 2016 en 2017). De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.





Belastingdienst

# Generieke werkwijzer Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort' Alle belastingjaren (ist)

## Particulieren

Versie 11.2 - februari 2021

### Colofon

Portefeuille Intensief Toezicht Particulieren,  
CAP en CD-Df&a  
in samenwerking met  
Landelijke Regie Particulieren (LRP),  
afgestemd met  
CD VT



## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding 2</b>
1.1	Risicodetectie en selectie IH 'De Poort' 2
1.2	Informatie over proces 2
<b>2</b>	<b>Algemene Klant Informatie (AKI) 4</b>
2.1	AKI-codes 4
	2.1.1 Actuele richtlijnen 4
	2.1.2 Onderscheid AKI-code 1043 en 1044 4
	2.1.3 Voormalige AKI-code 9044 en 9045 5
<b>3</b>	<b>Wel of geen blokkade AVA? 6</b>
3.1	Wel blokkade AVA 6
3.2	Geen blokkade AVA 6
<b>4</b>	<b>Richtlijnen voor deblokking AKI 7</b>
4.1	Aangiften met AKI-code 1043 7
4.2	Aangiften met AKI-code 1044 8
<b>5</b>	<b>IB80-traject van CAP Heerlen 10</b>
5.1	Wat houdt een IB80-traject van CAP Heerlen in? 10
5.2	Aangiften die in aanmerking komen voor IB80-traject 10
<b>6</b>	<b>Beoordeling op basis van historie, kennis en ervaring 12</b>
6.1	a. Risicovolle aangiften voor Intensief Toezicht 12
	6.1.1 Vermoedelijk gefingeerde loongegevens 12
	6.1.2 Vermoedelijk gemanipuleerde loongegevens 13
	6.1.3 Vermoedelijk gefingeerde aftrekposten 13
6.2	b. Risicovolle aangiften voor Regulier Toezicht 14
6.3	c. Papieren aangiften met scan- en overnamefouten 14
6.4	d. Vergissingen (toets- en invulfouten) 15
6.5	e. Eenvoudige looncorrecties (onder voorwaarden) 15
<b>7</b>	<b>Berekenen financieel belang 16</b>
7.1	DA-proces 16
	7.1.1 Intensief Toezicht (IT) 16
	7.1.2 CAP/Heerlen (IB80): 16
	7.1.3 Risico's met code 9048 16
7.2	VT/VA-proces 16
	7.2.1 Overige registraties 16
<b>8</b>	<b>Overzicht applicaties en hyperlinks 18</b>
	<b>Bijlage 1: AKI-instructie 19</b>

# 1 Inleiding

Dit document betreft een generieke werkwijzer voor het detecteren en selecteren van risico's binnen de inkomensheffing (IH).

Deze generieke werkwijzer is bestemd voor de analisten aan 'De Poort'. Het bevat achtergrondinformatie en richtlijnen die nodig zijn voor het analyseren van specifieke query's. Dit document gebruik je naast de werkinstructies voor het analyseren van deze query's.

## 1.1 Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

De werkzaamheden van het detecteren en selecteren van risico's IH aan de 'De Poort' worden voorafgaand aan de huidige weegmodule uitgevoerd. Het analyseren van query's moet ertoe leiden dat uitsluitend die aangiften in Intensief Toezicht (IT) worden betrokken waarover gereede twijfel over de juistheid bestaat.

Het gebruik van query's is voorlopig noodzakelijk, omdat de risico's die bij selectie aan de Poort worden gedetecteerd niet of onvoldoende op een andere manier vroeg in het proces kunnen worden onderkend. Als het duidelijk om vergissingen gaat, kun je hiermee deze vergissingen in een zo vroeg mogelijk stadium onderkennen en herstellen. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen. In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het vermoeden bestaat dat fouten (géén duidelijke vergissing) zijn gemaakt, worden de aangiften geselecteerd om intensief te worden onderzocht en zo nodig wordt de voorlopige teruggave geblokkeerd, omdat de Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen. Uitgangspunt voor deze selectie zijn de feiten en omstandigheden van het specifieke geval.

## 1.2 Informatie over proces

Dit document gebruik je naast de instructies voor het analyseren van query's en is na de processtap 'Draaien query's' de tweede stap binnen het proces risicodetectie en selectie IH 'De Poort'.





## Achtergrondinformatie

De procesbeschrijving 'Risicodetectie en selectie IH aan De poort' is ontwikkeld in samenwerking met 'Implementatie ondersteuning' van SSO O&P.

Voor de toekomst worden verbetervoorstellen gedaan en wordt de mogelijkheid onderzocht om de selectie IH aan de Poort meer aan te laten sluiten bij de selectiemodule.

## 2 Algemene Klant Informatie (AKI)

Bij het detecteren en selecteren van de risico's aan 'De Poort' maak je gebruik van AKI-codes. Hieronder volgt een overzicht van deze codes met toelichting en richtlijnen voor het gebruik hiervan.

### 2.1 AKI-codes

Maak gebruik van de AKI-codes in onderstaand overzicht.

AKI code	Code ziet op	Leidt tot UWB	Aangiften behandeld door
1043	IT-aangiften* met en zonder blokkade AVA**	H0912	IT-teams Particulieren
1044	IT-aangiften met en zonder blokkade AVA, waarvan het BSN betrokken is/wordt bij een strafrechtelijk onderzoek	H0912	IT-teams Particulieren
9048	Risico specificatie SZK***	H0165	Regulier Toezicht Particulieren

\* aangiften voor Intensief Toezicht (IT-aangiften)

\*\* automatische voorlopige aanslag (AVA)

\*\*\* specifieke zorgkosten (SZK)

**Let op!** Wees terughoudend met het opvoeren van aangiften met code 9048. Detecteer in beginsel alleen aangiften waarbij de historie, jouw kennis en ervaring van meerwaarde is ten opzichte van de weegmodule.

#### 2.1.1 Actuele richtlijnen

Hanteer de volgende richtlijnen voor het gebruik van AKI bij IT-aangiften:

1. Vul (vanaf belastingjaar 2018) de blokkades 'Uitworp gewenst' en 'Uitworp VA gewenst' in voor een periode van 3 jaren (dit was 6 jaren).
2. Beperk de blokkade van de AVA tot (telkens) 1 jaar. Jaarlijks wordt opnieuw beoordeeld of de blokkade nog noodzakelijk is.
3. Gevallen waarin het voornemen bestaat een AKI 1043 of 1044 toe te kennen of blokkade van de AVA aan te brengen, worden aan een second view onderworpen. Bij het in gebruik nemen van de Generieke werkwijzer worden de nog te bepalen instructies c.q. waarborgen expliciet gecommuniceerd.

#### 2.1.2 Onderscheid AKI-code 1043 en 1044

Vanaf belastingjaar 2017 wordt bij IT-aangiften onderscheid gemaakt in de volgende AKI-codes:

- a. 1043. Dit zijn aangiften van belastingplichtigen waarbij sprake is van een risicovolle aangifte van een individuele belastingplichtige, dan wel van een belastingplichtige wiens risicovolle aangifte door tussenkomst van een facilitator is gedaan
- b. 1044. Dit zijn aangiften van belastingplichtigen waarvan de fiscaal dienstverlener of facilitator in een strafrechtelijk onderzoek is betrokken. Hierbij zal altijd gekeken moeten worden naar de specifieke feiten en omstandigheden van het geval. Beide groepen komen voor in de AKI-query's en verzamelquery's oude jaren. In deze query's worden de aangiften met de codes 1043 en 1044 op afzonderlijke tabbladen opgenomen. Papieren aangiften van oude jaren met code 1043 of 1044 staan op het tabblad 'papier'.

**Let op!** Voor aangiften met AKI-code 1044 gelden afwijkende deblokkeringsrichtlijnen. Zie 4.2 Aangiften met AKI-code 1044.

### **2.1.3 Voormalige AKI-code 9044 en 9045**

Per 1 september 2018 maken we geen onderscheid meer tussen georganiseerde (AKI-code 9044) en individuele IT- aangiften (AKI-code 9045). Hoewel het aantal afneemt, kun je de codes 9045 en 9044 tegenkomen.

Als uit de AKI- en/of verzamelquery's blijkt dat er sprake is van recidive, wordt voor de in AKI geregistreerde IT- aangiften, de oude codes 9044 of 9045 gedeblokkeerd en een nieuwe AKI met code 1043 of 1044 opgevoerd conform de richtlijnen van de AKI (zie [4.Richtlijnen voor deblokking AKI](#)). In de werkinstructies van de betreffende query's is aangegeven hoe je in voorkomende gevallen moet handelen.



### 3 Wel of geen blokkade AVA?

Vanaf het belastingjaar 2018 gelden de volgende richtlijnen voor het wel of niet blokkeren van de AVA bij IT-aangiften. Daarbij is het uitgangspunt dat gevallen waarin het voornemen bestaat een blokkade van de AVA aan te brengen, aan een second view worden onderworpen. Bij het in gebruik nemen van de Generieke werkwijzer worden de nog te bepalen instructies c.q. waarborgen expliciet gecommuniceerd.

#### 3.1 Wel blokkade AVA

Hanteer in beginsel altijd een blokkade voor AVA wanneer:

- belastingplichtige in het buitenland woont.
- sprake is van een ingediende aangifte C/M.
- een negatieve AVA  Inspectie, controle en toezicht  Ingeval van *vertrokken, onbekend, waarheen (VOW) / onbekend opgenomen in adres (OOIA)*.
- een analist vermoedt dat de teruggave  Inspectie, controle en toezicht
- in alle overige gevallen waarin de analist op basis van interpretatie van de feiten en omstandigheden een blokkade AVA gewenst acht.  
Zie onderstaand voorbeeld om je enig houvast te geven. In de praktijk zou je in het voorbeeld (waarschijnlijk) moeten kiezen voor een IB80-traject. Zie voor meer informatie hierover [5. IB80-traject van CAP Heerlen](#).

##### Voorbeeld

Belastingplichtige is 30 jaar en geeft in zijn elektronische aangifte een loon aan  Inspectie, controle en toezicht  conform de FLG). Er is geen sprake van een ander (vorm van) inkomen en evenmin van aftrekposten of bijzondere heffingskortingen. Ook de partner heeft geen inkomen. In afwijking van de FLG claimt belastingplichtige echter  te veel aan loonheffing (LH).

In bovenstaand geval moet je de AVA blokkeren, omdat het risicobedrag voor de fiscus  Inspectie, controle en toezicht  het FLG loon is.

Als de te veel geclaimde LH  Inspectie, controle en toezicht  is, dan hoef je de AVA niet te blokkeren (tenzij er sprake is cumulatie met andere jaren).

#### 3.2 Geen blokkade AVA

Hanteer geen blokkade voor AVA wanneer:

- belastingplichtige inkomen heeft in box 2
- belastingplichtige inkomen heeft in box 3.
- belastingplichtige (en/of diens partner) volgens RIS eigenaar zijn van een eigen woning.
- de 'niet aan loonbelasting onderworpen inkomsten' (NALOI)  Inspectie, controle en toezicht  de aftrekposten (= negatief bedrag kolom 'aftrek').
- de in de aangifte vermelde totale voorheffingen  Inspectie, controle en toezicht
- de totaalloon FLG  Inspectie, controle en toezicht  tenzij het verzamelinkomen  Inspectie, controle en toezicht
- de totaalloon FLG  Inspectie, controle en toezicht  en belastingplichtige in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde is, tenzij het verzamelinkomen  Inspectie, controle en toezicht
- de totaalloon FLG lager is dan de in f en g genoemde loonbedragen en het IT-risico uitsluitend bestaat uit een persoonsgebonden aftrek (PBA)  Inspectie, controle en toezicht

Wanneer er aangiften zijn die niet voldoen aan de richtlijnen voor wel én geen blokkade AVA, dan geldt voor deze (nog) niet benoemde IT-aangiften **Blokkade AVA**.