

Inspectie, controle en toezicht

8.2. Belastingjaar 2018.

Vet gedrukt 2 nieuwe UWB's.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht.
Beoordelen UWB", behoudens ingeval van FRAUDE.

UWB	Tekst UWB 2018
	Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

8.3. Belastingjaar 2019.

Vet gedrukt 2 nieuwe UWB's.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht.
Beoordelen UWB", behoudens ingeval van FRAUDE.

UWB	Tekst UWB 2019
	<p>Inspectie, controle en toezicht</p>

Inspectie, controle en toezicht

9. Berekenen financieel belang Poortwachters.

9.1. DA-proces:

Voor elke query moet na afloop van de analyse een financieel belang worden berekend. Daarbij moet je onderscheid maken in:

- FRAUDE.
- CAP/Heerlen (IB80/KT).
- Risico's met code 9046 t/m 9049.

a. FRAUDE:

- Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
- Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek PGA en saldeer dit bedrag met het totale (negatieve) loonverschil. Van dit saldo neem je Inspectie, controle en toezicht
- Bij fraude in de rubriek EW het financieel belang stellen op Inspectie, controle en toezicht
- Voor C-bijjetten, met verhoudingsgewijs veel fraude op het gebied van PH, gelden andere maatstaven. Het financiële belang van een PH-FRAUDEPOST wordt gesteld op Inspectie, controle en toezicht.

Let op! Voor query's vanaf het belastingjaar 2017, moeten in het bestand "maandresultaat" de volgende cijfers worden geregistreerd:

FRAUDE 1043 Buitenland	Aantal aangiften	Financieel belang
FRAUDE 1043	Aantal aangiften met blokkade AVA-ver	Financieel belang
FRAUDE 1043	Aantal aangiften zonder blokkade AVA-ver	Financieel belang
FRAUDE 1044	Aantal aangiften met blokkade AVA-ver	Financieel belang
FRAUDE 1044	Aantal aangiften zonder blokkade AVA-ver	Financieel belang

b. CAP/Heerlen (IB80/KT):

Aangiften (ongeacht het belastingjaar) die worden opgeleverd aan CAP/Heerlen moeten gesplitst worden in 2 categorieën, te weten:

- Positieve correcties (Voordeel Fiscus).
- Negatieve correcties (Nadeel Fiscus).

- Bepaal het totaalbedrag van de correctie voorheffingen (LH/DB).

Inspectie, controle en toezicht Bepaal het totaalbedrag van de looncorrectie en neem van dat bedrag Inspectie, controle en toezicht

- Bepaal het correctiebedrag van de te herstellen aftrekpost en neem daarvan Inspectie, controle en toezicht

c. Risico's met code 9046 t/m 9049.

Het totaalbedrag van de gedetecteerde aftrekposten Inspectie, controle en toezicht
Voor bepaalde query's geldt een afwijkende berekening. Dit wordt dan in hoofdstuk 10 bij de betreffende query uitdrukkelijk aangegeven.

9.2. VT/VA-proces.

Het financieel belang bij fraudeposten wordt berekend op Inspectie, controle en toezicht
aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde dividendbelasting.

Let op! Het bedrag van de geclaimde aftrek kan nooit hoger zijn dan het bedrag van het aangegeven loon, nadat het aangegeven loon verminderd is met (grofweg) een bedrag van Inspectie, controle en toezicht

Naast cijfers over financieel belang ook nog de volgende cijfers in het bestand "maandoverzicht" registreren:

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

9.3. Lane of Fame.

Alle fraudeposten met een financieel belang, inspectie, controle en toezicht door de analist afzonderlijk geregistreerd in de daarvoor gereserveerde rubriek in Poortwachters.

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

Kenmerk: 2017.1.ABS	Papieren aangiften 2017 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27350.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alle papieren aangiften binnenland, exclusief F-bijjetten. - Geen AKI-posten Systeemfraude IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid.
Aanvullende info	De query draait op LPV1 in ABS nadat de procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn gesloten. Op het moment waarop de query geanalyseerd wordt, resteren nog maximaal 2 weken voordat de aangifte in ABS wordt overgezet naar LPV2 een omgeving waarin de procestaken Wegen en Bepalen actief zijn. De dagen die CAP/Heerlen nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste.
Vergissingen	<ol style="list-style-type: none"> 1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE. 2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd. 4. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 5. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn: <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> </div>
Verplicht stappenplan voor analist !	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen

	<p>sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043.</p> <ol style="list-style-type: none"> Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Totaal DB". Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er is geen inkomen Box 2 en/of Box 3 aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. Sorteer op inspectie, controle en toezicht (groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt sprake te zijn van een risico. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043 tenzij geen IH-belang. Sorteer op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. Sorteer op kolom "Ink EW bp" en op kolom "HILLEN". Bij positieve inkomsten EW moeten de bedragen in beide kolommen gelijk zijn aan elkaar. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. Een bedrag in kolom AX dient (in beginsel) gelijk te zijn aan het positieve bedrag in kolom AW. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. Vergelijk de bedragen in de kolommen "Vers kst EW" en "Rente RBG". Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg DAS. Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeel bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten). Sorteer de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico". Sorteer de voorlaatste kolom van de query "Vers VI" van klein naar groot. Controleer met name de aangiften waarbij sprake is van een negatief bedrag. In ABS komt namelijk een "aftrekpost" voor die niet in de query is opgenomen. Sorteer op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Mogelijk krijg je risicoposten en/of invulfouten, scanfouten in beeld. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Stoei met deze kolommen en schenk extra aandacht aan totaal lege aangiften waarbij wel sprake is van loon in FLG 2017. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.

Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.
----------------------	---

Kenmerk: 2017.2.E.BWA	DA 2017 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27351.
Detailinformatie	In deze query alle elektronische aangiften (m.u.v. C- en M bijjetten) waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. Door CAF aangeleverde (potentiële) code 1044 posten (tabblad 1) b. AKI 2017 is gevuld met code 1043, 9044 of 9045 (tabblad 2) c. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE" (tabblad 2).
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	De meeste posten in deze query staan nog niet in AKI als fraudepost geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als fraudepost geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: <ul style="list-style-type: none"> a. Fraude 1044 (tabblad 1) of Fraude 1043 (tabblad 2). b. Deblokkeren AKI.
Stap 2	Pas beleid "Voorraadsanering" toe. Zet filter op kolom CJ en kies alles m.u.v. lege cellen. Sorteer deze kolom vervolgens van klein naar groot. Negatieve leerprijs, controle en toezicht fraude. Bij de andere posten maak je de kolom "Conclusie" leeg en pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat. Ook nu benoem je de fraudeposten. De posten die overblijven krijgen de tekst "Deblokkeren AKI".
Stap 3	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D (AKI 2017) de letter "n". In kolom AF (conclusie) de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 4	Selecteer in kolom AF (conclusie) de posten "Deblokkeren AKI". Sorteer kolom CM (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2016 of ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eind jaar blokkades wijzigen in 2016. Voor posten met een begin jaar 2017 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2017 verwijderen.
Stap 5	Selecteer in kolom AF (conclusie) de fraudeposten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "conclusie" aan.
Stap 6	Selecteer in de kolom AF (conclusie) de fraudeposten. Zet de filter in kolom D (AKI 2017) op "j" en de filter in kolom CM (beginjaar AKI) op 2017. Nagenoeg steeds is sprake van een 2 ^e of volgende aangifte dan wel een bezwaarschrift. In zeer incidentele gevallen is AKI met beginjaar 2017 gevuld in de VT-sfeer. Gelukkig is het aantal geselecteerde posten gering. De analist moet hier maatwerk leveren. Soms moet blokkade 2 in AKI verwijderd worden. In een ander geval moet blokkade 2 juist worden toegevoegd. Ook zijn er gevallen dat de post zonder in AKI te muteren, uit het bestand verwijderd kan worden. Nogmaals, hier is vakmanschap verlangd.
Stap 7	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen.
Stap 8	Selecteer in kolom AF (conclusie) de fraudeposten. Zet de filter in kolom D (AKI 2017) op "j" en sorteer het bestand in kolom C (In Q vanwege). Op basis

	van de gegevens in de kolommen AF en C kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team.
Standaardteksten kolom "Conclusie"	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken de bijlage bij deze handleiding tabel in paragraaf 3c.
Distributie	Als je de 8 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Incidenteel komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject. Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is.
Poortwachters	Zie stap 7 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2017.2.P.ABS	DA 2017 AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27352.
Detailinformatie	In deze query alle binnenlandse papieren aangiften waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. AKI 2017 is gevuld met code 1043, 9044 of 9045. en/of b. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE".
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	Een aantal posten in deze query staat nog niet in AKI als fraudepost geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als fraudepost geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: <ul style="list-style-type: none"> a. Fraude 1043. b. Deblokkeren AKI.
Stap 2	Pas beleid "Voorraadsanering" toe. Zet filter op kolom BX en kies alles m.u.v. lege cellen. Sorteert deze kolom vervolgens van klein naar groot. Negatieve bedragen , controle en overzicht fraude. Bij de andere posten maak je de kolom "Conclusie" leeg en pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat. Ook nu benoem je de fraudeposten. De posten die overblijven krijgen de tekst "Deblokkeren AKI".
Stap 3	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D (AKI 2017) de letter "n". In kolom AE (conclusie) de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 4	Selecteer in kolom AE (conclusie) de posten "Deblokkeren AKI". Sorteert kolom CA (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2016 of ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eind jaar blokkades wijzigen in 2016. Voor posten met een begin jaar 2017 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2017 verwijderen.
Stap 5	Selecteer in kolom AE (conclusie) de fraudeposten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "conclusie" aan.
Stap 6	Selecteer in de kolom AE (conclusie) de fraudeposten. Zet de filter in kolom D (AKI 2017) op "j" en de filter in kolom CA (beginjaar AKI) op 2017. Nagenoeg steeds is sprake van een 2 ^e of volgende aangifte dan wel een bezwaarschrift. In een zeer incidenteel geval is AKI met beginjaar 2017 gevuld in de VT-sfeer. Gelukkig is het aantal geselecteerde posten gering. De analist moet hier maatwerk leveren. Soms moet blokkade 2 in AKI verwijderd worden. In een

Stap 7	ander geval moet blokkade 2 juist worden toegevoegd. Ook zijn er gevallen dat de post zonder in AKI te muteren uit het bestand verwijderd kan worden. Nogmaals, hier is vakmanschap verlangd.
Stap 8	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen.
Standaardteksten kolom "Conclusie"	Selecteer in kolom AE (conclusie) de fraudeposten. Zet de filter in kolom D (AKI 2017) op "j" en sorteert het bestand in kolom C (In Q vanwege). Op basis van de gegevens in de kolommen AE en C kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team.
Distributie	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken de bijlage bij deze handleiding tabel in paragraaf 3c.
Poortwachters	Als je de 8 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Incidenteel komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject. Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is.
	Zie stap 7 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2017.3.BWA	Inspectie, controle en toezicht aangiften IH 2017 binnenland vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27353
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften systeemfraude IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften. - LH in aangifte is te controle en toezicht LH FLG of LH aangifte > Loon aangifte of DB in inspectie, controle en toezicht BOX 2/3 inkomen aangegeven.
Verplicht stappenplan voor analist !	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteert in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. 2. Benoemt in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleert de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteert op Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoemt in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt sprake te zijn van Inspectie, controle en toezicht aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043. 5. Sorteert op kolom Inspectie, controle en toezicht en noteert in de kolom "Conclusie", indien van toepassing, Inspectie, controle en toezicht. 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoemt in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico".

	<p>10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen.</p> <p>11. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Geadviseerd wordt om te starten met het sorteren van de kolom "Vers LH", van groot naar klein.</p> <p>12. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.</p>
Vergissingen CAP/Heerlen	<p>Eind 2015 hebben de analisten besloten om (in de query oude jaren) meer dan voorheen risicoposten te detecteren voor CAP/Heerlen IB80. Daarbij zijn de volgende voorbeelden genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> Lege aangiften waarbij alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld. Verschillen LH (andere dan FRAUDE) die eenvoudig zijn aan te brengen. <p>Na overleg met Persoonsgegevens besloten om die lijn ook te volgen in deze query. Daarbij ontstaat wel een (administratief) "probleem" voor CAP/Heerlen. Immers, deze query ziet op elektronische aangiften die gedraaid wordt vanuit BWA. Op het moment waarop CAP/Heerlen deze IB80-posten ontvangt, is nog niet bekend of die aangiften al in ABS (LPV1) staan. Voor het opstarten van een IB80 is dat wel een vereiste. Dus moet CAP/Heerlen vrijwel dagelijks monitoren of de aangifte inmiddels in ABS staat. Dit administratieve "probleem" via duizendpoot Persoonsgegevens opgelost.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2017.4.BWA	DA 2017 Tekstveld giften vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27354
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query specificatie SZK of Loonverschillen. - Totale aftrek giften (inclusief FiPa) minimaal inspectie, controle en toezicht - Er is minimaal een gift van inspectie, controle en toezicht
Verplicht stappenplan voor analist!	<p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek giften. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van de tekstvelden giften.</p> <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal".

<p>Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!</p>	<ol style="list-style-type: none"> 4. Sorteer op <u>Inspectie, controle en toezicht</u> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <u>Inspectie, controle en toezicht</u> wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043. 5. Sorteer op kolom <u>Inspectie, controle en toezicht</u> en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing <u>Inspectie, controle en toezicht</u> 6. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteer de kolom "TOT PGA excl gift" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. 10. Sorteer op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. <p>Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Tekstvelden Giften), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom <u>Inspectie, controle en toezicht</u></p>
<p>Toelichting kolom C</p>	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege <u>Inspectie, controle en toezicht</u></p> <p>Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9047. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2016 raadplegen.</p>
<p>Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001)</p>	<p>Aftrekbaar zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële/onderhandse) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.
<p>Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001)</p> <p>Aanvullende info</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake meer is van een vrijwilliger. 2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001). 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. <ul style="list-style-type: none"> - Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. - Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot (voldoende) correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%.
<p>Risico's (niet limitatief)</p>	<p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>

**Altijd fraude
1043**

Fiscale geheimhoudingsplicht

	Fiscale geheimhoudingsplicht
Detectie culturele giften	Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> . Inspectie, controle en toezicht door bewust niet gedetecteerd.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, "FRAUDE 1043" en "Risico 9047. Zie tekstveld giften". Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor het VTA-team het volgende plaatje: 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. Risico 9047. Zie tekstveld giften.
Distributie	Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Het financiële belang van de voor Regulier toezicht gedetecteerde tekstveld posten, wordt gemakshalve gesteld op <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> .

Kenmerk: 2017.5.BWA	DA 2017 Tekstveld EW vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27355
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften. - Geen aangiften die vanwege risico LH, voorkomen in query loonverschillen. - In RIS geen EW bekend of - Verschil met contra-Inspectie, controle en toezicht op <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> en <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> schulden die niet in RBG staan of <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>.

	Inspectie, controle en toezicht
Verplicht stappenplan voor analist!	<p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op risico's in de rubriek EW. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die risico's.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op inspectie, controle en toezicht naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043. 5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "Vers LN" van klein naar groot en schenk aandacht aan negatieve loonverschillen en positieve loonverschillen met te hoge LH. 9. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse, tekstvelden EW. Veel succes!
Toelichting kolom C query	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risiko Tekstveld EW". Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9046. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2016 raadplegen.</p>
Risico's (Niet limitatief)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingplichtige trekt hypotheekschuld af i.p.v. hypotheekrente (In beginsel opleveren aan CAP/Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als FRAUDE 1043). 2. Belastingplichtige trekt de hypotheekrente dubbel af (In beginsel opleveren aan CAP/Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als FRAUDE 1043). 3. Boeterente ook onder de gewone renteaftrek gebracht. 4. Taxatie-, makelaars- en bemiddelingskosten, waarvan duidelijk is dat deze niet zien op het verkrijgen van de financiering. 5. Afsluiting hypotheek en de aangegane schuld of aftrek inspectie, controle en toezicht <p>Ingeval sprake is van partner.</p>
Risico's	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE 1043. b. Risiko 9046. Zie tekstveld EW. c. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	<p>Bij conclusie c altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE 1043 ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.

	<p>3. Risico 9046. Zie tekstveld EW. 4. CAP/Heerlen IB80.</p> <p>Als het risico [] Inspectie, controle en toezicht</p> <p>[] Inspectie, controle en toezicht beoordeelt de analist of de aangifte via een IB80 hersteld kan worden door CAP/Heerlen. Als dat naar het oordeel van de analist niet mogelijk of niet wenselijk is, wordt de aangifte gedetecteerd als fraudepost 1043.</p>
Distributie	<p>1. Bestand met gedetecteerde risico's 1 t/m 3 naar VTA-team. 2. Gedetecteerde risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.</p>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2017.6.BWA	DA 2017 Specificatie specifieke zorgkosten vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_27356
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) [] Inspectie, controle en toezicht
Verplicht stappenplan voor analist!	<p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek SZK. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die SZK.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom [] Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043. 5. Sorteert op kolom [] Inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen.
Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!	Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Specificatie SZK), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "SZK bp" [] Inspectie, controle en toezicht
Belangrijke info uit aangifte 2016	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048.

	In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom "SZK bp", kan de analist zien of de code 9048 aanleiding is geweest om de aangifte 2016 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2016 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2017.
Toelichting query	In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geïdentificeerd is dat een meerwaarde heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor Regulier Toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert, wordt gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", grotere bedragen opvoert. Ook grote bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude – Regulier toezicht 7-1. Drie jaren geleden doken in deze query aangiften op waarbij vermoedelijk sprake was van <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht </div>
Niet limitatief L	<p>Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE 1043. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval FRAUDE. <p>Als Fraudeposten komen ook in aanmerking:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> Inspectie, controle en toezicht </div> <ol style="list-style-type: none"> 2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). 3. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 4. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz. 5. <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> Inspectie, controle en toezicht </div>
Risico's	Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten: <ol style="list-style-type: none"> a. FRAUDE 1043. b. Risico 9048. Zie specificatie SZK. c. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE 1043 ontstaat voor distributie het volgende plaatje: <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 4. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 1 t/m 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9.1 <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht </div>

Kenmerk: 2017.9.BWA	Aangiften IH 2017 Restgroep vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24500.
Detailinformatie	Met de voorgaande query's 2017 brachten we niet alle fraudeposten in beeld. We misten bijvoorbeeld aangiften waarbij gefraudeerd werd in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA's waarvoor geen tekstveldquery's worden gedraaid. De query Restgroep voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort.
Belangrijke info voor analist	Deze query is gericht op: a. Scholingsuitgaven, Inspectie, controle en toezicht b. RPGA > Inspectie, controle en toezicht bij terugstaafs; c. RPGA > Inspectie, controle en toezicht d. Tenminste 3 van de volgende PGA's zijn gevuld anders dan met cijfer Inspectie, controle en toezicht Werkende uitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA Inspectie, controle en toezicht
Risico's andere dan FRAUDE	De query is met name bedoeld om FRAUDE 1043 op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI "Uitworp gewent" in met een vrije tekst. Noteer het aantal posten en het geschatte financiële belang. Rapporteer deze in het maandoverzicht onder vergissingen.
CAP/Heerlen IB80	Op verzoek van de Heerlen IB80 is deze query ook de mogelijkheid om (incidenteel) gebruik te maken van de IB80-route. Met name signaleer je "Persoonsgebonden" in de rubriek RPGA. Bij een totale aftrek PGA, controle en toezicht sprake van een fraudepost. Als duidelijk is dat er een RPGA van "Controle en toezicht zonnen" en de totale aftrek Inspectie, controle en toezicht de RPGA via een IB80-traject gecorrigeerd.
Verplicht stappenplan voor analist!	<ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". Sorteer op kolom "Conclusie" van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt sprake te zijn van fraude. Deze aangiften detecteren als FRAUDE 1043. Sorteer op kolom "Inspectie, controle en toezicht" en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing, Inspectie, controle en toezicht Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. Selecteer in het bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt. Controleer op waar bij tevens sprake is van een RPGA. Beoordeel of de RPGA geschikt is voor een IB80-traject. Verwijder alle nog niet gedetecteerde posten met een aftrek PGA Inspectie, controle en toezicht Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoonsgebonden Aftrekposten (PGA).
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). Geen risico (verwijderen uit bestand).

Distributie	Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Risico genoemd onder 3 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Let op! Door een extreem hoge aftrek PGA Inspectie, controle en toezicht dus niet bedrag "aftrek" in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA".

Kenmerk: 2017.10.ABS	Aangiften IH 2017 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-27358.
Detailinformatie	In deze query alle binnenlandse aangiften 2017(inclusief F), waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag of een voorlopige aanslag (AVA-ver of AVA) 2017 is aangemaakt, die geleid heeft tot een HOTHOR . In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor CAP/Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregels. In de query is voor elk van deze motivatieregels een afzonderlijk tabblad opgenomen. De motivatieregels luiden: 1. Teruggave* groter of gelijk aan Inspectie, controle en toezicht 2. Teruggave* groter dan inspectie, controle en toezicht 3. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan Inspectie, controle en toezicht 4. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan inspectie, controle en toezicht 5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 is groter dan inspectie, controle en toezicht vastgesteld inkomen BOX 1 is kleiner dan de loonheffing. *Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.
Motivatieregels	
Aandachtspunten voor analist	Gezien de keuze voor 5 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist. 1. In de laatste 2 kolommen kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048. 2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken. 3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht. 4. Aangiften ingediend door verdachte BECONS vragen extra aandacht. 5. Zeer hoge PGA's vragen aandacht alsmede verschillen met RBG bij inkomen EW. 6. Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 3 mogelijkheden: 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren. a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte nog niet gewogen). b. KT CAP/Heerlen (aangifte is gewogen). c. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver). d. FRAUDE 1043 (zie PM). 3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling. PM: Incidenteel komt FRAUDE 1043 voor. Persoonsgegevens vraagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kan Persoonsgegevens in Lotus Notes de aangifte aan bij Persoonsgegevens van kantoor Eindhoven.
Distributie	Volledig bestand naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2017.11.ABS	Voorraadsanering vanuit LPV2 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.
Detailinformatie	Als in de afgelopen week een fraudepost 2016 in ABS geleid heeft tot een Definitieve Aanslag, wordt een in ABS voorhanden zijnde fraude-aangifte 2017 in de query opgenomen. Doel van de query is om na te gaan of de fraude-aangifte 2017 in AKI gehandhaafd moet blijven dan wel dat deze alsnog gedeblokkeerd kan worden op basis kantoortoets 2016.
Aandachtspunten voor analist	Sorteer het bestand op kolom BT van "klein naar groot". Alle negatieve bedragen controle en toezicht het bestand verwijderen. Deze posten blijven in AKI als fraudepost geregistreerd. Voor alle andere posten pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe (m.u.v. criteria 1 en 2 PGA/SZK), waarbij je het bedrag in kolom BP laat meewegen in je deblokkeringsbeleid. Je zult ELDODC regelmatig moeten raadplegen om een definitief besluit te kunnen nemen. Voorbeeld: Uit de query blijkt dat belastingplichtige controle ROW-inkomsten 2017 uit RIS niet aangeeft in zijn aangifte. Uit kolom BP blijkt dat het VI 2016 niet gecorrigeerd is. Uit ELDODC blijkt dat de ROW-inkomsten 2016 uit RIS verantwoord zijn in de winst van de BV van belastingplichtige. Deblokkeren AKI.
Distributie	Alle alsnog in AKI te deblokkeren posten moeten naar het VTA-team worden gezonden. AKI deblokkeren. Eind jaar wijzigen in 2016. De mail C.C. ook sturen naar <input type="text"/> van VTA-team vragen om AKI met SPOED te muteren en na afloop daarvan een mailtje te sturen naar <input type="text"/> opdat deze de aangiften 2017 (indien nodig) kan laten terugzetten in ABS.
Poortwachters	Het aantal te deblokkeren posten aantekenen in het "maandoverzicht".

Kenmerk: 2017.12.BWA	Inspectie, controle en toezicht vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.
Detailinformatie	In de zomer van 2018 werd (op relatief grote schaal) FRAUDE ontdekt in de rubriek scholingsuitgaven. Nieuwe "Nederlanders" (voornamelijk uit Syrië) voeren de kosten van een inburgeringscursus op als scholingsuitgaven. Inmiddels is deze (tot nu toe) succesvolle fraudemethode uitgewaaid over een steeds grotere groep. Ook bij autochtone Nederlanders komt deze aftrek inmiddels voor. Veelal worden deze ko0sten opgevoerd in aangiften over oude jaren. Daar ziet De Poort alle aangiften en kan het risico worden afgedekt. Voor 2017 is besloten deze extra query te bouwen. De query draait op dinsdag. Alle op dinsdag geraakte aangiften worden dan in de woensdagquery's geweerd waardoor doublures worden voorkomen.
Aandachtspunten voor analist	De fraudeposten krijgen in AKI code 1044. Van fraude is al sprake zodra de studiekosten (voor toerekening aan de partner) inspectie, controle en toezicht De aangifte wordt in de query opgenomen op basis van tekstvelden scholingsuitgaven: - bevat <input type="text"/> en/of - bevat "inburgeringscursus" en/of - is gelijk aan <input type="text"/> en/of - is gelijk aan <input type="text"/>

	Als de aan belastingplichtige toegerekende afreke, controle en woont de aangifte niet opgenomen in de query.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1044 met blokkade 2. 2. Transitie AKI. FRAUDE 1044 blokkade 2*. <p>*Situatie 2 kan voorkomen omdat in de query ook AKI-posten kunnen opduiken.</p>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2016.7.ABS	DA 2016 C-biljetten Papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24497.
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten ingediend op papier, inclusief AKI fraudeposten (zie tabblad 2). Voor het merendeel van de aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent (kolom C code 99 en 136). Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Risicoposten voor Regulier Toezicht , alleen detecteren als kantoor Buitenland competent is. Gebruik dan de tekst KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Geadviseerd wordt om de IB80 route niet te gebruiken. Kies dan voor KT Buitenlandse belastingplichtige of FRAUDE 1043.
Verplicht stappenplan analyse TABBLAD 1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op (woonplaats). Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Sorteert op <u>bedrag</u>, controle en <u>afreke</u> naar laag. Als in deze kolom een bedrag controle en <u>toezicht</u>, terwijl dat bedrag niet is opgenomen in kolom "Vers LH", wordt er dubbele LH geclaimd. Omdat er sprake is van papieren aangiften, posten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. 4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 5. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt. 6. Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS Inspectie, controle en <u>toezicht</u> en <u>toezicht</u> controle en <u>toezicht</u> vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een voldoende fiscaal belang in kolom "EW bp". 7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen "Vers LH" en "Vers LN". Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid werkt. Feitelijk moet het FLG-loon worden aangegeven en over het buitenland deel een aftrek EB worden geclaimd. Op die wijze is de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. In de praktijk zien we echter dat het loon over die buitenlandse werkdagen in de loonrubriek wordt opgevoerd i.d.v.v. een negatief bedrag. Er is dan sprake van een gering risico. Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost. Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan geen inkomen. Regelmatig zie je situaties waarin belastingplichtige volgens de FLG loon geniet zonder inhouding LH of een

verhoudingsgewijs lage LH. Dit is vrij normaal. Als vooraf bekend is dat de **belastingheffing** over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding **PH!** Zie je een positief bedrag in kolom "Vers LH", dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in de kolom "Vers LN" tegenover staat.

8. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag **en** datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". De klant claimt dus een aftrek EB voor een **niet** aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een aftrek EB bij een buitenlandse belastingplichtige hetzelfde effect heeft als een aftrekpost, is het financiële belang vaak groot. Niet zelden ontstaat op deze wijze zelfs een te verrekenen verlies. Het loon moet worden aangegeven conform FLG en de aftrek EB kan in stand blijven. Op deze wijze blijft ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd. **Risico's detecteren als FRAUDEPOST.**

9. Sorteert op kolom "RIS ROW" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt **dat AOW, controle en toezicht** aangegeven. Bedenk dat ROW-inkomsten genoten door een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn.

10. Beoordeel risico's heffingskortingen **Inspectie, controle en toezicht**

11. Tot slot een aantal controles op PH-risico's:

Controle 1:
 Met opmerkingen **persoonsgegevens**
 Sorteert op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". **Dit risico negeren.**

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

Voorbeeld:
 X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid **inspectie, controle en toezicht** Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal **inspectie, controle en toezicht** belastingheffing **inspectie, controle en toezicht** aan Duitsland. Wel moet X **inspectie, controle en toezicht** in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" **inspectie, controle en toezicht** vult X (ten **inspectie, controle en toezicht** **Dit sprake van een risico!**

	<p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, controle en toezicht in de kolom "Pr ink" een bedrag streept, controle en toezicht het bedrag Inspectie, controle en toezicht "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum, Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Controle 2: Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidsinspectie, controle en toezicht belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Controle 3: Spoor in de query de volgende combinatie op. Premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag, Inspectie, controle en toezicht "gecorrigeerde Premieplichtig, controle en toezicht dan het aangegeven loon, is er sprake van een te detecteren risico. Betreft het een aangifte van een Oost-Europese gastarbeiders/seizoenarbeiders, of een aangifte waarvoor kantoor Buitenland niet competent is, detecteren als FRAUDEPOST. In andere gevallen detecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige). Bedenk dat de weegmodule dit risico (nog) niet onderkent.</p> <p>Controle 4: Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens, Inspectie, controle en toezicht Zet filters op de volgende kolommen: a. Pr Plicht? Kies "Ja". b. Landcode. Selecteer alles m.u.v. BEL. c. Gebdt. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder. d. Loon VA. Selecteer alleen e. LN FLG. Selecteer alle, Inspectie, controle en toezicht f. LH FLG. Selecteer alleen g. Conclusie. Selecteer alleen leeg. h. PH van. Selecteer alleen januari en leeg. i. PH tot. Selecteer alleen december en leeg.</p> <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant niet het hele jaar in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p>
<p>Analyse TABBLAD 2</p>	<p>De aangiften op tabblad 2 moeten geanalyseerd worden a.d.h.v. het Deblokkeringbeleid van hoofdstuk 5. Na analyse kom je 2 categorieën tegen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. 2. Deblokkeren AKI.

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

Kenmerk: 2016.8.BWA	DA 2016 C-biljetten elektronisch vanuit BWA. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-24498.
Detailinformatie	De query ziet op elektronisch ingediende C-biljetten. De AKI fraudeposten staan op tabblad 2. Voor het merendeel van de aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent (kolom C code 99 en 136). Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Risicoposten voor Regulier Toezicht , alleen detecteren als kantoor Buitenland competent is. Gebruik dan de tekst KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Geadviseerd wordt om de IB80 route niet te gebruiken. Kies dan voor KT Buitenlandse belastingplichtige of FRAUDE 1043 .
Verplicht stappenplan analyse TABBLAD 1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op (woon)plaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR 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 vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE 1043. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt. 5. Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS inspectie, controle en toezicht respectievelijk controle en toezicht vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een voldoende fiscaal belang in kolom "EW bp". 6. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen "Vers LH" en "Vers LN". Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid werkt. Feitelijk moet het FLG-loon worden aangegeven en over het buitenland deel een aftrek EB worden geclaimd. Op die wijze is de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. In de praktijk zien we echter dat het loon over die buitenlandse werkdagen in de loonrubriek wordt opgevoerd i.d.v.v. een negatief bedrag. Er is dan sprake van een gering risico. Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost.

	<p>Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan geen inkomen. Regelmatig zie je situaties waarin belastingplichtige volgens de FLG loon geniet zonder inhouding LH of een verhoudingsgewijs lage LH. Dit is vrij normaal. Als vooraf bekend is dat de belastingheffing over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding PH! Zie je een positief bedrag in kolom "Vers LH", dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in de kolom "Vers LN" tegenover staat.</p> <p>7. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekend volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.</p> <p>8. Sorteert op kolom "RIS ROW" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat de ROW, controle en toezicht aangegeven. Bedenk dat ROW-inkomsten genoten door een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn.</p> <p>9. Beoordeel risico's heffingskortingen (Wajong en IACK).</p> <p>10. Tot slot een aantal controles op PH-risico's:</p> <p>Controle 1: Sorteert op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.</p> <p>Wij zijn op zoek naar verzekerden in Nederland (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing in geval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico's zich voordoen bij (Oost-Europese) gastarbeiders/seizoenarbeiders, Detecteren als FRAUDEPOST. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige).</p> <p>Voorbeeld: X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid, controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht belastingheffing over deze controle en toezicht aan Duitsland. Wel moet X inspectie, controle en toezicht in Nederland premies volksverzekeringen</p>
--	---