

<b>Kenmerk: 2018.VT.M</b>	<b>Verzoek VT/VA 2018 met uitworp door de weegmodule. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_O-26969.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017.
<b>Wijzigingen t.o.v. query vorig jaar.</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De Handmatig opgelegde VA's worden nu opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door de <del>persoonsgegevens</del> volgende standaardtekst opgenomen: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</b> De analist hoeft aan de posten op dit tabblad dus geen enkele aandacht meer te besteden.</li> <li>2. In kolom "D" (tabblad 1) kun je zien of belastingplichtige in het verzoek <b>uitbetaling AHK</b> claimt. Bij een aantal uitworpbevestigingen is dat gegeven handig (onder andere bij V807 en V882 FRAUDE).</li> <li>3. In kolom "L" is de (eventuele) overlijdensdatum van belastingplichtige opgenomen. Bij een aantal UWB's is dit gegeven handig (onder andere bij V803, V842 en V900).</li> <li>4. In kolom "Z" kun je het bedrag zien van de meest recente (E)VA 2018. Plaatsing naast de kolom CONCLUSIE is een verbetering t.o.v. query vorig jaar.</li> <li>5. De gegevens in de kolommen AO en AP zijn nieuw in deze query. In deze rubrieken van het verzoek werd vorig jaar regelmatig fraude geconstateerd maar omdat die gegevens niet in de query zichtbaar waren, moest de analist in ABS op zoek naar deze "verborgen aftrekpost".</li> <li>6. In de kolom AV is nu ook het bedrag van de LH FLG 2018 uitgevraagd. Pas in de loop van het jaar zullen hier bedragen verschijnen. Met name tegen het eind van het jaar 2018 en na afloop van dat jaar is dit gegeven handig bij UWB V844 en V845.</li> </ol>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2018 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen AC t/m AL. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2018 is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze handleiding. Verzoeken om een negatieve VA 2018, ingediend na <b>1 april 2019</b>, ontvangen onderstaande standaardbrief.</p> <p>De uiterlijke verwerkingsdatum voor een verzoek/wijziging van de voorlopige aanslag 2018 in verband met een teruggaaf is inmiddels verstreken. Vanaf 1 maart 2019 kunt u de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2018 doen. Ik adviseer u dan ook om de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2018 zo spoedig mogelijk in te dienen. Dit kan eenvoudig via Mijn Belastingdienst.</p> <p><b>Beslissing</b> Ik wijs uw verzoek om een voorlopige aanslag 2018 af.</p> <p>In bovenstaande gevallen berekent ABS wel het bedrag van de teruggave/vermindering, maar het formaliseren blijft achterwege (geen dagtekening).</p> <p><b>Aanpassing werkwijze analist:</b> Kom je een nieuw verzoek tegen waarbij sprake is van fraude, dan vul je AKI op de gebruikelijke wijze. In de kolom <b>conclusie</b> neem je de volgende tekst op: <b>Let op! Reguler Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek afwijzen. Termijn voor indienen neg.VA is inmiddels verstreken.</b> Deze tekst neem je ook op bij een frauduleus verzoek van een reeds eerder in AKI geregistreerde fraudeur.</p>
<b>Aanpassing werkwijze per 1 april 2019.</b>	

<b>Arrest Hoge Raad</b>	<p><b>Gevolg:</b> Het verzoek wordt dus niet opgeleverd aan het fraudeteam. Ook geen registratie in Poortwachters. Wel treft De Poort door het vullen van AKI maatregelen om FRAUDE in de DA-sfeer te voorkomen.</p> <p>De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum <b>1 april</b> verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte. In de query is een voorziening getroffen waaruit blijkt of er sprake is van een <b>"Te laat"</b> ingediend verzoek.</p>
<b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b>	<p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met koptekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043.</li> <li>6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043.</li> </ol>
<b>Beleid AKI</b>	<p>Het vullen van AKI is maatwerk en vindt daarom plaats door de analist. Voor een nieuwe fraudepost vult de analist AKI (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2016-2021. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2018 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2016 en/of 2017 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2023.</p>
<b>Afspraak met kantoor Buitenland</b>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom "Conclusie" altijd de volgende tekst mee: Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</p>
<b>Verplicht stappenplan voor analist !</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom I (AKI 2018). Gebruik de tekst <b>"1043 AKI"</b> (ook bij code 1044, 9044 en 9045).</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Gebruik het woord <b>Buitenland.</b></li> <li>3. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden <b>Carry Forward</b> als in kolom BZ een verlies wordt opgevoerd.</li> <li>4. Vermeld in de kolom "Conclusie" indien van toepassing het woord <b>overleden</b> (zie kolom L).</li> <li>5. Advies. De kolom conclusie kleur ik standaard "GEEL". Als in kolom D "Ja" staat, geef ik de kolom conclusie een afwijkende kleur.</li> <li>6. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden "Negatief PU" als in de kolommen AO en/of AP (risicovolle) bedragen staan.</li> <li>7. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. Start daarna met het werkblad met de enkelvoudige UWB.</li> <li>8. Zet de filter op kolom "AC" en selecteer de volgende UWB's: V806, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V830, V831, V832, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V885, t/m V887 en V897. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (vooropgesteld dat deze kolom nog leeg is) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".</li> </ol>

<p><b>Tips analyse V842</b></p>	<p>9. Selecteer in de kolom "Conclusie" de verzoeken met het woord <b>Buitenland</b> en de verzoeken met de tekst <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>. Sorteert vervolgens de kolom "AM" van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op FRAUDE. Als er geen sprake is van FRAUDE wordt het woord <b>Buitenland</b> vervangen door de tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB</b>.</p> <p>10. Ga verder met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de meest voorkomende UWB. In elk bestand komen verzoeken voor waarbij het loon onvolledig wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten. Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken niet worden aangegeven kan dat duiden op toepassing saldomethode lijfrenten.</p> <p>Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en slechts één uitkering (zie kolom CA).</li> <li>2. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom CA).</li> <li>3. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.</li> <li>4. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.</li> <li>5. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.</li> </ol> <p>Zodra je een hoofdcategorie gekozen hebt sorteert je de kolom "Loon FLG 2017" (na 1 juli 2018 "Loon FLG 2018") van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>2. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.</li> <li>3. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> <li>4. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.</li> <li>5. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loon verzoek is inspectie, controle en toezicht <b>altijd</b> concluderen <b>VA opleggen conform verzoek</b>.</li> </ol> <p>Als het loon &gt; dan inspectie, controle en toezicht</p> <p>Inspectie, controle en toezicht (in beginsel) eveneens concluderen <b>VA opleggen conform verzoek</b>.</p> <p>In alle overige gevallen concluderen <b>Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking</b>.</p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p>
<p><b>UWB V803</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sorteert op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen.</li> </ol>
<p><b>UWB V805</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809.</li> </ol>
<p><b>UWB V807</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:</li> </ol>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</li> <li>- Sorteert kolom AR/AU (LN FLG 2017/2018) van klein naar groot. Zolang het loon in deze rubriek kleiner is dan <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> conclusie: VA opleggen conform verzoek tenzij daardoor ten onrechte uitbetaling AHK zou plaatsvinden (zie kolom D/afwijkende kleur in kolom "Conclusie").</li> <li>- Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het verzoek leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2018. Voel je in dergelijke situaties niet (snel) geroepen om fout ingevulde verzoeken te laten herstellen. Met name niet als verzoek is ingediend door BECON, werkstudenten of als sprake is van (dubieuze of risicovolle aftrekposten). Als verzoek niet leidt tot een teruggave concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek</li> </ul>
<b>UWB V818</b>	<p>4. De indruk ontstaat dat bij deze UWB "De vlag de lading niet dekt". Ook gaat de regel (soms) geheel ten onrechte af omdat de (neg) inkomsten EW voor 100% worden toegerekend aan de partner. Als het bedrag "Aftrek rente resp. controle en toezicht" wordt adviseerd om de UWB te negeren. Bij hogere bedragen ABS-historie raadplegen maar bovenal het "gezond verstand gebruiken".</p>
<b>UWB V822</b>	<p>5. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraag van Cees. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b> Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<b>UWB V844 en 845</b>	<p>6. UWB V844 heeft een broertje gekregen te weten UWB V845. In beide gevallen luidt de tekst van de UWB: Rubriek afwijkende loonheffing gevuld; beoordeel verzoek VA. V844 ziet op personen jonger dan de AOW-gerechtigde leeftijd en de V845 op personen die de AOW-gerechtigde leeftijd al bereikt hebben.</p>
<b>UWB V882</b>	<p>7. De verzoeken die niet behoren tot systeemfraude (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, <b>indien</b> in AKI bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld of een andere projectcode wordt genoemd. In alle andere gevallen zelf beoordelen en een conclusie trekken. Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043". Ingeval van een risicoloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p>
<b>UWB V869</b>	<p>8. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve</p>



<p><b>UWB V900</b></p>	<p>aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoekinspectie, controle en toezicht</p> <p>9. In een groot deel van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Ook bij overleden belastingplichtigen gaat deze UWB regelmatig af. Vaak is het de bedoeling van de erven om de lopende VT in te trekken. Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet.</p>
<p><b>Let op!!</b></p>	<p>Vergeet niet het werkblad met de meervoudige UWB's!!!</p>
<p>Acties na voltooiën analyse</p> <p><b>Let op! Afspraak met CAP.</b></p>	<p>Het <b>volledige</b> bestand (<b>alleen nog</b>) toesturen naar de mailgroep CAP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p> <p><b>Het bestand dat de analist naar CAP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>A. BSN</li> <li>B. Jaar</li> <li>C. BSN FiPa</li> <li>D. KACO naam</li> <li>E. Regionaam</li> <li>F. Regiocode</li> <li>G. Becon</li> <li>H. Naam (belastingplichtige)</li> <li>I. Voorletters</li> <li>J. Voorvoegsel</li> <li>K. Conclusie</li> <li>L. Ontv dt (verzoek)</li> <li>M. Querydatum</li> <li>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</li> </ul>
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.</p>

<p><b>Kenmerk:</b> 2018.VT.Z</p>	<p><b>Verzoek VT of VA 2018 zonder uitworp door de weegmodule. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_O-26970.</b></p>
<p><b>Frequentie</b></p>	<p>Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017.</p>
<p><b>AKI beleid!</b></p>	<p>De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2016-2021. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2018 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2016 en/of 2017 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2023.</p>
<p><b>Detailinformatie</b></p>	<p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2018 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggaanspectie, controle en toezicht</li> <li>2. Totaalloon FLG 2016 en 2017inspectie, controle en toezicht</li> <li>3. Totaalloon verzoekeninspectie, controle en toezicht</li> </ol>

	4. Belastingplichtige is in 2017 en 2018 geen eigenaar EW in RIS; 5. <input type="text"/> 6. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht
<b>Analyse</b>	Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of het aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp.
<b>Acties na voltooiën analyse</b>	Een fraudepost per mail aankaarten bij <input type="text"/> Persoonsgegevens Persoonsgegevens en c.c. bij <input type="text"/> Persoonsgegevens Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via <input type="text"/> Persoonsgegevens <input type="text"/> Persoonsgegevens nodig!!
<b>Poortwachters</b>	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

<b>Kenmerk:</b> 2019.VT.M	<b>Verzoek VT/VA 2019 met uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018.
<b>Aandachtspunten</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>De Handmatig opgelegde VA's worden opgenomen op tabblad 2. In de kolom "Conclusie" van tabblad 2 wordt door <input type="text"/> Persoonsgegevens de volgende standaardtekst opgenomen: <b>Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB.</b> De analist hoeft aan de posten op dit tabblad dus geen enkele aandacht meer te besteden.</li> <li>In kolom "D" (tabblad 1) kun je zien of belastingplichtige in het verzoek <b>uitbetaling AHK</b> claimt. Bij een aantal uitworpbevestigingen is dat gegeven handig (onder andere bij V807 en V882 FRAUDE).</li> <li>In kolom "L" is de (eventuele) overlijdensdatum van belastingplichtige opgenomen. Bij een aantal UWB's is dit gegeven handig (onder andere bij V803, V842 en V900).</li> <li>In kolom "Z" kun je het bedrag zien van de meest recente (E)VA 2019.</li> <li>De gegevens in de kolommen AO en AP zijn fraudegevoelig.</li> <li>In de kolom AV is nu ook het bedrag van de LH FLG 2019 uitgevraagd. Pas in de loop van het 2019 zullen hier bedragen verschijnen.</li> </ol>
<b>Nieuwe UWB's</b>	Er zijn 2 nieuwe UWB's, te weten:  <b>V800: Verzoek VA; BSN valt in BVR onder Team 88 - Regieposten Fraude/EOS. Behandeling i.o.m. Team Fraude/EOS MKB.</b> <b>V838: Beoordeel geclaimd verlies box 1; geen staffel in ABS bekend.</b> <b>V800: Altijd Regulier Toezicht, Beoordelen UWB. Zelfs ingeval van FRAUDE.</b> <b>V838: Deze UWB is op verzoek van De Poort gebouwd. Zeer fraudegevoelige UWB.</b>
<b>Vervallen UWB's</b>	De V844 en V845 "Afwijkende LH" zijn vervallen. Tot en met het belastingjaar 2018 was het mogelijk om een afwijkende LH in te vullen in <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht Met ingang van het belastingjaar 2019 is het <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht Voorts is het vullen van deze rubriek voorbehouden aan personen die de AOW-gerechtigde leeftijd hebben bereikt en die in het verzoek het kruisje dubbele dienstbetrekking gekruist hebben.

<p><b>Detailinformatie</b></p>	<p>In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2019 opgenomen dat in de processtaak "Wegen" geleid heeft tot uitworp. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen AC t/m AL. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2019 is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze handleiding. Verzoeken om een negatieve VA 2019, ingediend na <b>1 april 2020</b>, ontvangen onderstaande standaardbrief.</p>
<p><b>Aanpassing werkwijze per 1 april 2020.</b></p>	<p>De uiterlijke verwerkingsdatum voor een verzoek/wijziging van de voorlopige aanslag 2019 in verband met een <b>teruggaaf</b> is inmiddels verstreken. Vanaf 1 maart 2020 kunt u de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2019 doen. Ik adviseer u dan ook om de aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet 2019 zo spoedig mogelijk in te dienen. Dit kan eenvoudig via Mijn Belastingdienst.</p> <p><b>Beslissing</b> Ik wijs uw verzoek om een voorlopige aanslag 2019 af.</p> <p>In bovenstaande gevallen berekent ABS wel het bedrag van de teruggave/vermindering, maar het formaliseren blijft achterwege (geen dagtekening).</p>
<p><b>Belangrijke wijziging!!</b></p>	<p><b>Aanpassing werkwijze analist:</b> Kom je een nieuw verzoek tegen waarbij sprake is van fraude, dan vul je AKI op de gebruikelijke wijze. In de kolom <b>conclusie</b> neem je de volgende tekst op: <b>Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Verzoek afwijzen. Termijn voor indienen neg.VA is inmiddels verstreken.</b> Deze tekst neem je ook op bij een frauduleus verzoek van een reeds eerder in AKI geregistreerde fraudeur.</p> <p><b>Gevolg:</b> Het verzoek wordt dus niet opgeleverd aan het fraudeteam. Ook geen registratie in Poortwachters. Wel treft De Poort door het vullen van AKI maatregelen om FRAUDE in de DA-sfeer te voorkomen.</p>
<p><b>Arrest Hoge Raad</b></p>	<p>De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum <b>1 april</b> verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte. In de query is een voorziening getroffen waaruit blijkt of er sprake is van een <b>"Te laat"</b> ingediend verzoek.</p>
<p><b>Verplichte standaardteksten voor kolom "Conclusie"</b></p>	<p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in de kolom met koptekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. VA opleggen conform verzoek.</li> <li>2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</li> <li>3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</li> <li>4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (nadere aanwijzing)</li> <li>5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043.</li> <li>6. (Vermoedelijk) FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043.</li> </ol>



<b>Beleid AKI</b>	<p>Het vullen van AKI is maatwerk en vindt daarom plaats door de analist. Voor een nieuwe fraudepost vult de analist AKI (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2017-2022. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2019 + datum.</b></p> <p>*Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2017 en/of 2018 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2019 t/m 2024.</p>
<b>Afspraak met kantoor Buitenland</b>	<p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom "Conclusie" altijd de volgende tekst mee: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b></p>
<p><b>Verplicht stappenplan voor analist !</b></p> <p><b>Tips analyse V842</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI fraudeposten. Zie kolom I (AKI 2019). Gebruik de tekst "<b>1043 AKI</b>" (ook bij code 1044, 9044 en 9045).</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Gebruik het woord <b>Buitenland.</b></li> <li>3. Vermeld in de kolom "Conclusie" indien van toepassing het woord <b>overleden</b> (zie kolom L).</li> <li>4. Advies. De kolom conclusie kleur ik standaard "GEEL". Als in kolom D "Ja" staat, geef ik de kolom conclusie een afwijkende kleur.</li> <li>5. Vermeld in de kolom "Conclusie" de woorden "Negatief PU" als in de kolommen AO en/of AP (risicovolle) bedragen staan.</li> <li>6. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een enkelvoudige UWB en één met een meervoudige UWB. Start daarna met het werkblad met de enkelvoudige UWB.</li> <li>7. Zet de filter op kolom "AC" en selecteer de volgende UWB's: V800, V806, V809, V823, V825, V827 t/m V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860 t/m V865, V868, V877 t/m V880, V885 t/m V887. Neem voor de geselecteerde posten in de kolom "Conclusie" (vooropgesteld dat deze kolom nog leeg is) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".</li> <li>8. Selecteer in de kolom "Conclusie" de verzoeken met het woord <b>Buitenland</b> en de verzoeken met de tekst <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b> Sorteert vervolgens de kolom "AM" van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op FRAUDE. Als er geen sprake is van FRAUDE wordt het woord <b>Buitenland</b> vervangen door de tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b></li> <li>9. Ga verder met de enkelvoudige UWB V842. De V842 is veruit de meest voorkomende UWB. In elk bestand komen verzoeken voor waarbij het loon onvolledig wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten. Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken niet worden aangegeven kan dat duiden op toepassing saldomethode lijfrenten.</li> </ol> <p>Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 hoofdcategorieën:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en slechts één uitkering (zie kolom CA).</li> <li>b. Nog geen eerdere VA (kolom Z = 0 of leeg) en meerdere uitkeringen (zie kolom CA).</li> <li>c. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Slechts één uitkering.</li> <li>d. Wel een eerdere VA en aftrek is niet € 0. Meerdere uitkeringen.</li> </ol>

	<p>e. Wel een eerdere VA en aftrek is € 0.</p> <p>Zodra je een hoofdcategorie gekozen hebt sorteert je de kolom "Loon FLG 2018" (na 1 juli 2018 "Loon FLG 2019") van klein naar groot. Voor de 5 hoofdcategorieën geldt het volgende:</p> <p>a. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.  b. Traditioneel beoordelen. Betreft immers een eerste verzoek.  c. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.  d. Traditioneel beoordelen. Claimt immers (neg) aftrek.  e. Als loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en loon verzoek is inspectie, controle en toezicht concluderen <b>VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>Als het loon &gt; dan inspectie, controle en toezicht inspectie, controle en toezicht</p> <p>Inspectie, controle en toezicht (in beginsel) eveneens concluderen <b>VA opleggen conform verzoek.</b></p> <p>In alle overige gevallen concluderen <b>Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.</b></p> <p>Selecteer vervolgens via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af.</p> <p><b>Specifieke info/tips op uitworpniveau (niet limitatief)</b></p> <p><b>UWB V803</b> 10. Sorteert op geboortedatum van nieuw naar oud en heb aandacht voor overledenen.</p> <p><b>UWB V805</b> 11. Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809.</p> <p><b>UWB V807</b> 12. Om enige uniformiteit te realiseren bij de analyse van deze (moeilijke) UWB, stel ik (behoudens ingeval van fraude) de volgende aanpak voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Papieren verzoeken. Conclusie: Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.</li> <li>- Sorteert kolom AR/AU (LN FLG 2018/2019) van klein naar groot. Zolang het loon in deze rubriek kleiner is dan het totaalloon in het verzoek blijft eveneens beneden dit bedrag, conclusie: VA opleggen conform verzoek. PM: Bij een V807 is nooit sprake van een verzoek verhoging AHK.</li> <li>- Bij veel verzoeken komt de vraag op: Wat wil de klant eigenlijk met dit verzoek? Het verzoek leidt tot niets! Hooguit tot het vervallen van een eerder opgelegde VA/EVA 2019. Voel je in dergelijke situaties niet (snel) geroepen om fout ingevulde verzoeken te laten herstellen. Met name niet als verzoek is ingediend door BECON, werkstudenten of als sprake is van (dubieuze of risicovolle aftrekposten). Als verzoek niet leidt tot een teruggave concludeer dan al snel: VA opleggen conform verzoek</li> </ul> <p><b>UWB V818</b> 13. De indruk ontstaat dat bij deze UWB "De vlag de lading niet dekt". Ook gaat de regel (soms) geheel ten onrechte af omdat de (neg) inkomsten EW voor 100% worden toegerekend aan de partner. Als het bedrag "Aftrek rente restpartij" inspectie, controle en toezicht adviseert om de UWB te negeren. Bij hogere bedragen ABS-historie raadplegen maar bovenal het "gezond verstand gebruiken".</p>
--	---

<p><b>UWB V822</b></p>	<p>14. Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft. Hiervoor is een akkoord van DGBEL ontvangen n.a.v. een vraagvoorspelling. Als sprake is van een (echte) negatieve VA post opleveren met tekst: <b>Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.</b> Bij de beoordeling of sprake is van neg VA, ook denken aan AHK-situaties en heffingskortingen die niet via LH lopen.</p>
<p><b>UWB V882</b></p>	<p>15. De verzoeken die niet behoren tot systeemfraude (1043/1044/9044/9045) altijd opleveren voor Regulier Toezicht, <b>indien</b> in AKI bij reden de naam/user-id van een collega staat vermeld of een andere projectcode wordt genoemd. In alle andere gevallen zelf beoordelen en een conclusie trekken. Verzoeken met code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeerbeleid (zie hoofdstuk 5), worden aangemerkt als fraudeposten, tenzij uit de laatst ingediende en reeds geregelde definitieve aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risiceloos is aan te merken. Ingeval van een risicovol verzoek, in de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE. Opleveren aan FRAUDETEAM 1043". Ingeval van een risiceloos verzoek neem je in de kolom conclusie de tekst op "VA opleggen conform verzoek".</p>
<p><b>UWB V869</b></p>	<p>16. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek, inspectie, controle en toezicht</p>
<p><b>UWB V900</b></p>	<p>17. In een groot deel van de verzoeken met deze UWB heeft de klant bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is overduidelijk zijn bedoeling om een lopende VA stop te zetten. Je kunt die bedoeling vaak zien doordat er geen neg. EW meer wordt aangegeven terwijl er nog een behoorlijke hypotheekschuld is. Ook bij overleden belastingplichtigen gaat deze UWB regelmatig af. Vaak is het de bedoeling van de erven om de lopende VT in te trekken. Deze UWB lijkt veel op UWB V0803. Grote verschil is dat bij V803 een AHK verleend gaat worden en bij een V900 niet.</p>
<p><b>Let op!!</b></p>	<p>Vergeet niet het werkblad met de meervoudige UWB's!!!</p>
<p>Acties na voltooiën analyse</p>	<p>Het <b>volledige</b> bestand (<b>alleen nog</b>) toesturen naar de mailgroep CAP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt.</p>
<p><b>Let op! Afspraak met CAP.</b></p>	<p><b>Het bestand dat de analist naar CAP stuurt bevat alleen de volgende gegevens:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>A. BSN</b></li> <li><b>B. Jaar</b></li> <li><b>C. BSN FiPa</b></li> <li><b>D. KACO naam</b></li> <li><b>E. Regionaam</b></li> <li><b>F. Regiocode</b></li> <li><b>G. Becon</b></li> <li><b>H. Naam (belastingplichtige)</b></li> <li><b>I. Voorletters</b></li> <li><b>J. Voorvoegsel</b></li> </ul>



	<b>K. Conclusie</b> <b>L. Ontv dt (verzoek)</b> <b>M. Querydatum</b> <b>N t/m W. UWB 1 t/m 10.</b>
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Zie hoofdstuk 9, d 1 en 2.

<b>Kenmerk:</b> <b>2019.VT.Z</b>	<b>Verzoek VT of VA 2019 zonder uitworp door de weegmodule.</b> <b>Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP_0-onbekend.</b>
<b>Frequentie</b>	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018.
<b>AKI beleid!</b>	De verwachting is dat slechts zeer incidenteel een fraudepost zal worden gedetecteerd. Voor zo'n fraudepost vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de <b>periode 2017-2022. Reden: Fraude 1043 Poort VT 2019 + datum.</b>  *Het begin- en eind jaar van de blokkades wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2017 en/of 2018 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2019 t/m 2024.
<b>Detailinformatie</b>	In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2018 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: 1. Teruggaveinspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2017 en 2018 inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoekinspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige is in 2017 en 2018 geen eigenaar EW in RIS; 5. 6. Inspectie, controle en toezicht
<b>Analyse</b>	Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of het aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeelt, dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query's VT/VA met uitworp.  In de verzoeken VT2017 en VT2018 was een aftrek <b>Carry forward</b> nagenoeg elke week goed voor één of meer fraudeposten. Vanaf VT2019 krijgen verzoeken waarbij die kolom gevuld is een UWB V838, tenzij bedrag ook voorkomt in staffel ABS. De kans is groot dat het aantal fraudeposten in deze query daardoor afneemt maar wie weet misschien vinden de fraudeurs nu aan andere rubriek waarbij geen of onvoldoende toezicht is.
<b>Acties na voltooiën analyse</b>	Een fraudepost per mail aankaarten bij [ ] Persoonsgegevens [ ] Persoonsgegevens en c.c bij [ ] Persoonsgegevens Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg via [ ] Persoonsgegevens [ ] Persoonsgegevens nodig!!
<b>Poortwachters</b>	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

**Bijlage:**

## **AKI-instructie VTA-team Eindhoven (per 15 oktober 2018).**

### **1. Fraudecodes 9044 en 9045 vervallen.**

Met ingang van 1 september 2018 is het onderscheid tussen **Individuele FRAUDE** en **Georganiseerde FRAUDE** vervallen. Dit betekent dus dat de AKI-codes 9044 en 9045 niet meer worden gebruikt. Voor alle na 1 september 2018 ingediende frauduleuze aangiften geldt voortaan de code 1043 of 1044. Op zich betekent dit een vereenvoudiging van de werkzaamheden voor De Poort en het VTA-team Eindhoven. Gelijktijdig echter treedt er ook een complicatie op als voor bestaande AKI's met code 9044 en 9045, een frauduleuze aangifte wordt ontvangen. In die situatie moet een **AKI-transitie** plaatsvinden.

### **2. Wat houdt die AKI-transitie in?**

In onderstaande voorbeelden wordt antwoord gegeven op bovenstaande vraag.

#### **Voorbeeld 1:**

In AKI is voor de jaren 2016 t/m 2021 de blokkade 1 en 3 gevuld met code 9045. In oktober 2018 dient belastingplichtige de aangifte 2017 in. De analist concludeert dat er sprake is van FRAUDE 1043 met blokkade 2. In de kolom conclusie neemt de analist de volgende tekst op: **AKI transitie. FRAUDE 1043 met blokkade 2.**

Van het VTA-team wordt dan het volgende verwacht. Eind jaren blokkades 1 en 3 wijzigen in 2016. Vervolgens blokkades 1 en 3 vullen voor de periode 2017 t/m 2022 met code 1043. Blokkade 2 vullen voor alleen 2017 met code 1043.

Enigszins vergelijkbaar met de **AKI-transitie** uit voorbeeld 1 is die uit voorbeeld 2 hieronder.

#### **Voorbeeld 2:**

In AKI is voor de jaren 2016 t/m 2021 de blokkade 1 en 3 gevuld met code 1043. In mei 2019 dient belastingplichtige de aangifte 2018 in. Omdat het BSN van belastingplichtige voorkomt op een speciale lijst van het CAF, concludeert de analist dat er sprake is van FRAUDE 1044 met blokkade 2. In de kolom conclusie neemt de analist in dit geval de volgende tekst op: **AKI-transitie. FRAUDE 1044 met blokkade 2.**

Van het VTA-team wordt het volgende verwacht. Eind jaren blokkades 1 en 3 wijzigen in 2017. Vervolgens blokkades 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2023 met code 1044. Blokkade 2 vullen voor alleen 2018 met code 1044.

Een **AKI-transitie** komt alleen voor in de AKI-query's vanaf het belastingjaar 2017. De analist van De Poort gebruikt in de kolom "Conclusie" van die query's de volgende standaardteksten:

**AKI-transitie. FRAUDE 1043 met blokkade 2.**  
**AKI-transitie. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.**  
**AKI-transitie. FRAUDE 1044 met blokkade 2.**  
**AKI-transitie. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2.**

### 3. Blokkades, codes en standaardteksten van De Poort.

#### 3.a. De AKI-blokkades van De Poort zijn:

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

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

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

#### 3.b. De AKI-codes van De Poort.

AKI-code	Toelichting
1043	FRAUDE (Standaard fraudepost)
1044	FRAUDE (Bijzondere fraudepost)
9046	Risico tekstveld EW
9047	Risico tekstveld Giften
9048	Risico specificatie SZK
9049	Overige risico's Regulier Toezicht

#### 3.c. Volledig overzicht van standaardteksten die de analisten van De Poort gebruiken:

Nr	Standaardtekst kolom conclusie	Komt voor in query
1	FRAUDE 1043 met blokkade 2.	Alle query's.
2	FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.	Alle query's.
3	FRAUDE 1044 met blokkade 2.	Alleen AKI-query.
4	FRAUDE 1044 zonder blokkade 2.	Alleen AKI-query.
5	AKI-transitie. FRAUDE 1043 met blokkade 2.	Alleen AKI-query.
6	AKI-transitie. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.	Alleen AKI-query.
7	AKI-transitie. FRAUDE 1044 met blokkade 2	Alleen AKI-query.
8	AKI-transitie. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2.	Alleen AKI-query.
9	FRAUDE. Alleen blokkade 2 vullen voor (jaartal).	Alleen AKI-query.
10	Deblokkeren AKI. Eind jaar wijzigen in (jaartal).	Alleen AKI-query.



11	Deblokkeren AKI. Blokkades verwijderen vanaf (jaartal).	Alleen AKI-query.
12	Risico 9046. Zie tekstveld EW.	EW-query.
13	Risico 9047. Zie tekstveld Giften.	Giften-query.
14	Risico 9048. Zie specificatie SZK.	Query-SZK.
15	Risico 9049. (Variabele tekst).	Alle query's.
16	KT Buitenlandse belastingplichtigen.	Alleen Buitenland.
17	FRAUDE 1043.	Oude Jaren

#### 4. Welke AKI-blokkades en welke periode ingeval van FRAUDE?

Om antwoord te kunnen geven op bovenstaande vraag, moet eerst een uitleg plaatsvinden over de begrippen "**Nieuw belastingjaar**" en "**Oud belastingjaar**".

Als een aangifte wordt ingediend binnen 20 maanden na afloop van het desbetreffende kalenderjaar, spreken we van een aangifte over een **Nieuw belastingjaar**. Later ingediende aangiften krijgen de status van aangifte over een **Oud belastingjaar**.

Op 1 september 2018 veranderde het **Nieuwe belastingjaar 2016** in een **Oud belastingjaar**. Op 1 september 2019 gebeurt hetzelfde met aangiften over het belastingjaar 2017. Aan aangiften over een **oud belastingjaar** legt ABS geen AVA-ver meer op. Vandaar dat we in de tabel bij 3.c. hierboven als standaardtekst volstaan met: FRAUDE 1043.

Voor frauduleuze aangiften over een **oud belastingjaar** wordt in AKI alleen blokkade 1 gevuld. Die blokkade wordt bovendien alleen gevuld voor het desbetreffende belastingjaar.

Voor frauduleuze aangiften over een **nieuw belastingjaar** worden in AKI altijd de blokkades 1 en 3 gevuld voor een periode van 6 jaren. Het beginjaar is daarbij het desbetreffende belastingjaar. Als de analist aangeeft dat ook blokkade 2 gevuld moet worden, dan wordt die blokkade alleen ingevuld voor jaar waarop die aangifte betrekking heeft.

#### 5. Welke AKI-blokkades en welke periode als er geen sprake is van FRAUDE?

Als er geen sprake is van FRAUDE gebruikt De Poort de AKI-codes 9046 t/m 9049 of de tekst KT Buitenlandse belastingplichtige.

In al deze gevallen geldt dat in AKI de blokkade 1 gevuld wordt en dat de periode beperkt blijft tot het jaar waarop de aangifte betrekking heeft. Een blokkade 2 wordt nooit gevuld voor aangiften met een code 9046 t/m 9049. Voor aangiften waarbij de analist in de kolom conclusie de tekst **KT Buitenlandse belastingplichtige**

opneemt wordt naast blokkade 1 ook blokkade 2 gevuld voor het desbetreffende belastingjaar.



Belastingdienst

## Handleiding voor analisten werkzaam aan De Poort

### Inhoudsopgave:

1. Inleiding: (2)
  - 1.1. Het kalenderjaar 2020 wordt een bijzonder jaar. (2)
  - 1.2. Kansen en bedreigingen voor De Poort. (4)
2. Algemene Klant Informatie (AKI). (5)
  - 2.1. De AKI-codes van De Poort. (5)
  - 2.2. Het actuele AKI-beleid. (5)
  - 2.3. Lijst "CAF IT-posten". (5)
3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE IT-posten. (5)
4. Intensief Toezicht (IT), wel of geen blokkade AVA-ver? (6)
  - 4.1. In beginsel altijd blokkade AVA-ver. (6)
  - 4.2. Geen blokkade AVA-ver. (6)
5. Deblokkingbeleid AKI. (7)
  - 5.1 AKI 1043 posten. (7)
  - 5.2 AKI 1044 posten. (8)
6. Lijst met verdachte BECONS. (9)
7. Overzicht query's Intensief Toezicht. (10)
  - 7.1. DA 2019 Binnenland. (10)
  - 7.2. DA 2018 Binnenland. (11)
  - 7.3. DA "Oude jaren" Binnenland. (12)
  - 7.4. DA query's Buitenland. (12)
  - 7.5. De AKI FOTO. (12)
  - 7.6. Query's VT/VA-proces. (12)
8. De procestaak HOTHOR van CAP Heerlen. (13)
  - 8.1. Inleiding. (13)
  - 8.2. Query's HOTHOR DA Binnenland. (13)

**Naam dienstonderdeel**  
CAP/DF&A

**Contactpersoon**

Persoonsgegevens

**Auteur**

Persoonsgegevens

**Datum**

9 maart 2020

Versienummer 2020/1

**Kopie aan**

Persoonsgegevens



8.3.	Query's HOTHOR DA Buitenland. (15)
8.4.	Query HOTHOR VT/VA-proces. (17)
9.	Overzicht UWB binnen VT/VA-proces. (18)
9.1.	Belastingjaar 2018. (18)
9.2.	Belastingjaar 2019. (20)
9.3.	Belastingjaar 2020. (22)
10.	Berekenen financieel belang Poortwachters. (24)
10.1.	DA-proces. (24)
10.2.	VT/VA-proces. (24)
10.3.	Lane of Fame. (25).
11.	Handleiding bij de diverse query's Intensief Toezicht. (25)
<b>Bijlage 1: Instructie VTA-team Eindhoven. (84)</b>	
<b>Bijlage 2: CAF-lijst te volgen ANBI's. (86).</b>	

## 1. Inleiding.

### 1.1. Het kalenderjaar 2020 wordt een bijzonder jaar.

Het kalenderjaar 2020 wordt voor De Poort in meerdere opzichten een bijzonder jaar. De eerste tijds beoogde opvolger van enkele jaren geleden de verleiding van SWITCH niet weerstaand op 1 maart met vervroegd pensioen gegaan. Aan zijn "lijdensweg", het aftellen van maanden, weken en dagen is een einde gekomen.

Lange tijd leek het erop dat het voorjaar zou stoppen met werken maar "Vijf voor twaalf" besloot hij om dat moment nog even uit te stellen. Inmiddels deelgenomen aan een verplicht arbeidsgeschiktheidsonderzoek. De uitslag van deze "APK" was positief en dus eind april 2021 zijn weg vervolgen.

Eindelijk lijkt er duidelijkheid te komen over de positionering van de werkzaamheden aan De Poort. De eindverantwoordelijkheid van de werkzaamheden komt bij P te liggen. Dat betekent overigens niet dat P daardoor per definitie ook de actieverantwoordelijkheid heeft voor de werkzaamheden. Als CAP voor het verwerken van bijvoorbeeld de IB80-posten de actieverantwoordelijkheid heeft, neemt CAP zelf geen besluiten maar voert de werkzaamheden uit zoals beschreven in de "Handleiding voor analisten aan De Poort". Het management van P en CAP gaan nog nadere afspraken maken over de wijze waarop de aansturing wordt ingevuld. De intentie bestaat om de gevolgen voor de medewerkers aan De Poort zo gering mogelijk te houden.

Een E-functionaris uit Noord-Limburg heeft interesse getoond voor het werk aan De Poort. In februari/maart komt hij een aantal dagen "Sfeer proeven". De kans dat hij direct en volledig kan worden ingezet is klein. Het vertrek dus met



Eind oktober 2019 heeft De Poort overleg gehad met LR&I. Voor 2020 verwacht LR&I meer ruimte voor Toezicht. Gezien die verwachtingen handhaaft De Poort de detectie van code 9048-posten (SZK).

In mei 2020 wordt AKI gemoderniseerd. AKI wordt gebruiksvriendelijker en de wirwar van mogelijkheden wordt beperkt. We moeten alert blijven op mogelijke gevolgen omdat deze AKI-transitie plaatsvindt in de drukste periode van De Poort.

### 1.2. Kansen en bedreigingen voor De Poort.

De wereld verandert en de Belastingdienst verandert mee. Veel "Oudgedienden" verlaten het toneel en worden vervangen door jonge, ambitieuze en vaak hoog opgeleide nieuwe medewerkers. Volgens de nieuwe bewindslieden van Financiën moet met name de cultuur binnen de Belastingdienst veranderen en moet er meer en beter geluisterd worden naar de werkvloer. Dit laatste klinkt als muziek in mijn oren maar ik betwijfel dat het management in staat is deze cultuurverandering op te pakken.

Ook voor De Poort betekent stilstaan, **achteruitgang**. De Poort moet in de toekomst alert blijven en oog hebben voor kansen en bedreigingen. Ik hoop dat de Poort in 2020 een nieuwe sparringpartner krijgt met wie hij samen aan dit, zo belangrijke onderdeel van het spel, invulling weet te geven.

Kansen liggen voor het oprapen maar je moet er wel oog voor hebben en er tijd voor vrijmaken. Kortom: **Investeren in de Toekomst van De Poort en de juiste prioriteiten stellen.**

Eind september doken bij CAP Heerlen enkele keiharde IT-posten op in het HOTHOR-proces van de gedéformaliseerde aanvullingen IH.

Dit biedt kansen voor De Poort. Deze nieuwe HOTHOR-stroom moet in overleg met het management van CAP worden toegevoegd aan de werkzaamheden van De Poort. De al lang gekoesterde wens van De Poort om alle HOTHOR-signalen IH via query's aan De Poort te beoordelen, komt dan weer een stapje dichterbij. Eigenlijk zou het realiseren van die doelstelling voor De Poort in 2020 een speerpunt moeten zijn.

Als De Poort er vervolgens in slaagt om de HOTHOR-grenzen de komende jaren telkens iets te verlagen, dan levert De Poort een belangrijke bijdrage aan het verbeteren van het Toezicht. De volgende stap zou dan "Een variabele HOTHOR" kunnen zijn. De uitstraling die de kwaliteitstoename van dit vangnet dan krijgt, mag niet onderschat worden.

De Poort doet dit jaar tijd te kunnen vrijmaken om de omvang van de uitworp van de weegmodule binnen het VT/VA-proces, te beperken. Als dat lukt levert hij op de valreep nog een mooie bijdrage aan het verder optimaliseren van de kwaliteit en doelmatigheid binnen dit proces.

Naast kansen zijn er ook voortdurend bedreigingen voor het werk aan De Poort. Steeds opnieuw staan er collega's op die roepen dat het werk van De Poort kan



worden overgenomen door de automatisering. Vaak hebben die collega's geen enkel benul van het werk dat aan De Poort verricht wordt. Op die geluiden moet De Poort op gepaste wijze blijven reageren. Dat heeft de Poort de afgelopen 13 jaren gedaan en die noodzaak zal in de toekomst niet veranderen.

## 2. Algemene Klant Informatie (AKI).

### 2.1. De AKI-codes van De Poort.

In onderstaande tabel tref je een overzicht aan van de AKI-codes die door De Poort worden gebruikt.

AKI code	Code ziet op	Leidt tot UWB	Aangiften worden behandeld door
1043	IT-posten met en zonder blokkade AVA-ver	H0912	IT-teams PDB
1044	IT-posten uit de CAF-lijst, betrokken bij een strafrechtelijk onderzoek, met en zonder blokkade AVA-ver	H0912	IT-teams PDB
9048	Risico specificatie SZK	H0165	Regulier Toezicht

Bij de code 9048 heeft LRI toegezegd om zeer terughoudend te zijn met het op NEEN zetten van de bundels. De toezegging komt in de buurt van een 100% garantie, maar zoals bekend is maar één ding in het leven zeker. Gezien de schaarste aan regelcapaciteit bij PDB/MKB wordt aan de analisten gevraagd **terughoudend te zijn** met het opvoeren van risicoposten code 9048. In beginsel alleen posten detecteren waarbij het geoefend oog een **meerwaarde** heeft t.o.v. de weegmodule.

Uit de AKI FOTO van 1 september 2019 bleek dat De Poort tot die datum 631 aangiften 2018 in AKI had opgevoerd met een code 9048. Tijdens het overleg met LR&I werd dit aantal als alleszins acceptabel gekwalificeerd.

### 2.2. Het actuele AKI-beleid.

Het actuele AKI-beleid houdt in dat we in AKI voor IT-posten (vanaf belastingjaar 2018) standaard de blokkades "Uitworp gewenst" en "Uitworp VA gewenst" vullen voor een periode van zes jaren. De blokkade van de AVA-ver blijft in voorkomende gevallen beperkt tot (telkens) één jaar.

### 2.3. Lijst "CAF IT-posten".

Vanaf het belastingjaar 2017 maakt het CAF onderscheid tussen BSN's welke in een strafrechtelijk onderzoek betrokken zijn/worden (die krijgen in AKI een code 1044 mee) en overige verdachte posten (code 1043). Beide groepen worden in de verzamelquery 2017 en de AKI query's 2018 en 2019 in afzonderlijke tabbladen opgenomen. Voor code 1044 posten geldt een afwijkend deblokkeringsbeleid (zie paragraaf 5.2).

## 3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE IT-posten.

Het onderscheid tussen georganiseerde IT-posten en individuele IT-posten is per 1 september 2018, op voorstel van De Poort vervallen. Voor de analisten aan De

Poort en het VTA-team in Eindhoven een zegen! Het onderscheid werd in 2015 met heel veel machtsvertoon door het IT-management IH doorgedrukt, maar het onderscheid heeft nadien nooit een rol gespeeld bij het maken van keuzes. Jammer van de verspilde capaciteit!

De voormalige codes 9044 en 9045 komen nog wel voor in AKI. Het aantal daalt gestaag en waarschijnlijk kan in het najaar 2020, tijdens een rustige periode, a.d.h.v. de AKI-FOTO, via een eenmalige actie een definitief einde worden gemaakt aan het gebruik van deze codes.

Als uit de verzamelquery 2017 of de AKI-query's 2018 of 2019 blijkt dat er sprake is van recidive, wordt voor in AKI geregistreerde IT-posten met een code 9044 of 9045, de oude AKI gedeblokkeerd en een nieuwe AKI met code 1043 of 1044 opgevoerd conform het actuele AKI-beleid van paragraaf 2.2. In de handleiding wordt bij de betreffende AKI-query's aangegeven hoe te handelen in voorkomende gevallen.

#### 4. Intensief Toezicht (IT), wel of geen blokkade AVA-ver?

Voor IT-aangiften geldt vanaf het belastingjaar 2018 het volgende beleid.

##### 4.1. In beginsel altijd blokkade AVA-ver.

1. Belastingplichtige woont in het buitenland.
2. Sprake van een ingediende aangifte C/M.
3. Negatieve AVA-ver
4. Analist vermoedt dat de teruggave
5. In alle overige gevallen waarin het gezond verstand van de analist een blokkade AVA-ver gewenst acht. Zie voorbeeld.

##### Voorbeeld:

Belastingplichtige 30 jaar, geeft in zijn elektronische aangifte (conform de FLG) een loon aan  en sprake van enig ander inkomen en evenmin van aftrekposten of bijzondere heffingskortingen. In afwijking van de FLG claimt belastingplichtige  aan LH. **AVA-ver blokkeren omdat het risicobedrag voor de fiscus  het FLG loon.**

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

Dit voorbeeld is louter bedoeld om enig houvast te geven aan de analist. In de praktijk zal de analist in dit voorbeeld (waarschijnlijk moeten) kiezen voor een IB80-traject.

##### 4.2. Geen blokkade AVA-ver.

1. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 2.
2. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 3.
3. Belastingplichtige (en/of diens partner) zijn volgens RIS eigenaar van een EW.
4. De
5. De in de aangifte vermelde totale voorheffingen zijn
6. Totaalloon  **tenzij**

7. Totaalloonbelastingplichtige is in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde, **tenzij**
8. Totaalloonbelastingplichtige is in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde, **tenzij**

Als de analist de stappen genoemd in paragraaf 4.1 en 4.2 heeft doorlopen, geldt voor de nog niet benoemde IT-posten **BLOKKADE AVA-ver**.

## 5. Deblokkingbeleid AKI.

### 5.1. AKI 1043 posten.

Vermeld in de kolom "Conclusie" de tekst **IT 1043** zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

1. De totale PGA van **belastingplichtige** draagt onder PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2. **Inspectie, controle en toezicht** van belastingplichtige en diens fiscale partner **te samen** draagt **aan** belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend **alleen** zichtbaar bij elektronische aangiften).
3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een **verschil** rente/kosten **hanteren**. **Let op!**

**Inspectie, controle en toezicht**

**PM: Als het gezond verstand een plausibele verklaring ziet voor een verschil in rente/kosten, moet detectie als IT-post achterwege blijven.**

4. Aftrekbare kosten bij **Inspectie, controle en toezicht** (rubriek-ROW) zijn **Inspectie, controle en toezicht**

**PM: Aangiften met negatief inkomen ROW worden in beginsel gedeblokkeerd. Uitzonderingen gelden voor risicovolle ROW-posten die in 2016 gedetecteerd zijn in het kader van "beoordelen bron" en voor "zeer schrijnende overige ROW-risico's".**

5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave **Inspectie, controle en toezicht**

6. Belastingplichtige claimt ten onrechte de **Inspectie, controle en toezicht** **mits in combinatie met tenminste één ander (deel)risico** waardoor een financieel nadeel voor de schatkist dreigt van **Inspectie, controle en toezicht**



7. Belastingplichtige geeft  Inspectie, controle en toezicht  
 Parameter hanteren van    
**PM: De ervaring leert dat**  Inspectie, controle en toezicht  
 Inspectie, controle en toezicht **Raadpleeg ELDOC. Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule.**
8. Belastingplichtige beoogt in de loonrubriek een  Inspectie, controle en toezicht  
 Inspectie, controle en toezicht voor een enkelvoudig risico deblokkeert de analist AKI en  
 detecteert de aangifte voor een IB80-traject bij CAP Heerlen.
9. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in  
 de rubriek  Inspectie, controle en toezicht
10. Bij een cumulatie van hierboven genoemde risico's. Bijvoorbeeld:   
 Inspectie, controle en toezicht
11. Na het uitvoeren van de stappen 1 t/m 10 moeten de lege velden in de  
 kolom "Conclusie" voorzien worden van de (voorlopige) tekst "Deblokkeren  
 AKI".

**PM: Alleen voor AKI's Buitenlandse belastingplichtigen.**

In hoofdstuk 11, bij de query met kenmerk "Buitenland", treft de analist de relevante informatie aan voor het analyseren van query's Buitenland. Bij het beoordelen van de AKI-posten dient de analist de aldaar opgenomen opmerkingen 2 t/m 5 van  Persoonsgegevens in zijn/haar analyse te betrekken.

**5.2. AKI 1044 posten.**

Voor posten die betrokken zijn/worden in een strafrechtelijk onderzoek geldt een strakker deblokkeringsbeleid. Er wordt niet gedeblokkeerd als de post tenminste aan één van de volgende voorwaarden voldoet. Vanaf 2017 is in de "AKI-query" rekening gehouden met deze nieuwe categorie. De 1044 posten staan op een apart tabblad.

Vermeld in de kolom "Conclusie" de tekst **IT 1044** zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

1. De totale PGA van **belastingplichtige**  draagt, controle en toezicht **Onder** PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2.  Inspectie, controle en toezicht van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen  draagt, controle en toezicht **alleen** belastingplichtige  wordt, controle en toezicht  Inspectie, controle en toezicht = **alleen** zichtbaar bij elektronische aangiften).



