

	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt op ....IC);</li> <li>4. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.</li> <li>5. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht</li> </ol>
<b>Risico's</b>  <b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. FRAUDE.</li> <li>b. Risico 9048. Zie specificatie SZK.</li> <li>c. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol> <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 9044.</li> <li>4. FRAUDE 9045.</li> <li>5. Risico 9048. Zie specificatie SZK.</li> <li>6. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol>
<b>Distributie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Risico's genoemd onder 1 t/m 5 naar VTA-team.</li> <li>2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.</li> </ol>
<b>Poortwachters</b>	<p>Resultaten naar <input type="text"/> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. <b>Voor deze query bij 9.1.c niet <input type="text"/> hanteren.</b></p>

<b>Kenmerk:</b> <b>2017.9.BWA</b>	<b>Aangiften IH 2017 Restgroep vanuit BWA.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24500. QRG 3762-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	Met de voorgaande query's 2016 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.
<b>Belangrijke info voor analist</b>	<p>Deze query is met name gericht op:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Extreem hoge aftrek PGA in de volgende rubrieken van de aangifte: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Scholingsuitgaven, <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</li> <li>b. <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht en eindigt op nul bij lege staffels.</li> <li>c. <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</li> </ol> </li> <li>2. <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht en eindigt op <input type="text"/> en geen staffelbedragen bekend.</li> <li>3. Tenminste 3 van de volgende PGA's zijn gevuld anders dan <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht: Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht</li> </ol>
<b>Risico's andere dan FRAUDE</b>	Deze query is met name bedoeld om FRAUDE op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI "Uitwerp gewent" in met een vrije tekst. Noteer het aantal posten en het geschatte financiële belang. Rapporteer dat <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht <b>weet daar wel raad mee.</b>
<b>IB80 BCA/UL</b>	Op verzoek van <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht deze query ook de mogelijkheid om (incidenteel) gebruik te maken van de IB80-route. Met name signaal <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht "Verslissingen" in de rubriek RPGA.
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ol>

	<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.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".</li> <li>4. Sorteer op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>5. Sorteer op kolom (van groot naar klein) en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing.</li> <li>6. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>7. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen.</li> <li>8. Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoons Gebonden Aftrekposten.</li> </ol>
<b>Analyse tip!</b>	Verwijder uit bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt. Verwijder ook de aangiften waarin de klant op basis van de bedragen opgenomen in de staffels, terecht een bedrag RPGA claimt.
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 9044.</li> <li>4. FRAUDE 9045.</li> <li>5. BCA/UL IB80 (Toelichting).</li> <li>6. Geen risico (verwijderen uit bestand).</li> </ol>
<b>Distributie</b>	Risico's genoemd onder 1 t/m 4 naar VTA-team. Risico genoemd onder 5 naar BCA/UL Heerlen.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. <b>Let op!</b> Door een extreem hoge aftrek PGA wordt niet bedrag "aftrek" in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA".

<b>Kenmerk: 2017.10.ABS</b>	<b>Aangiften IH 2017 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27358 HG1/HG/2017.101.</b>
<b>Detailinformatie</b>	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.
<b>Motivatierregels</b>	<p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor BCA/UL in 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teruggave* Inspectie, controle en toezicht</li> <li>2. Teruggave*</li> <li>3. Het saldo te betalen IB/PV is Inspectie, controle en toezicht</li> <li>4. Het saldo te betalen IB/PV is</li> <li>5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 is Inspectie, controle en toezicht het vastgesteld inkomen BOX 1 is controle en toezicht.</li> </ol> <p><b>*Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</b></p>

<b>Aandachtspunten voor analist</b>	<p>Gezien de keuze voor 5 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken.</li> <li>3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht.</li> <li>4. Aangiften ingediend door verdachte BECONS vragen extra aandacht.</li> <li>5. Zeer hoge PGA's vragen aandacht alsmede verschillen met RBG bij inkomen EW.</li> <li>6. Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.</li> </ol>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>Er zijn 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. HOTHOR goedkeuren.</li> <li>2. HOTHOR afkeuren. <ol style="list-style-type: none"> <li>a. BCA/UL IB80 (aangifte nog niet gewogen).</li> <li>b. KT BCA/UL (aangifte is gewogen).</li> <li>c. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver).</li> <li>d. FRAUDE (zie PM).</li> </ol> </li> <li>3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling.</li> </ol> <p><b>PM: Incidenteel komt FRAUDE voor. Persoonsgegevens draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kaart Persoonsgegevens via Lotus Notes de aangifte aan bij Persoonsgegevens van kantoor Eindhoven.</b></p>
<b>Distributie</b>	Volledig bestand naar BCA/UL.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) naar Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.1.ABS</b>	<b>Papieren aangiften 2016 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24490. QRG 3753-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alle papieren aangiften binnenland, exclusief F-biljetten.</li> <li>- Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045.</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE".</li> <li>- De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid.</li> </ul>
<b>Aanvullende info</b>	<p>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 BCA/UL nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. <b>Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste.</b></p>
<b>Vergissingen</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE.</li> <li>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.</li> <li>3. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd.</li> <li>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.</li> </ol>



	<p>5. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn:</p> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>
<p><b>Verplicht stappenplan voor analist !</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Totaal DB". <b>Let op!</b> 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.</li> <li>4. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS.</li> <li>5. Sorteert op kolom "Conclusie, controle en toezicht" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij drukt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE tenzij geen IH-belang.</li> <li>6. Sorteert op kolom "Conclusie, controle en toezicht" en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing.</li> <li>7. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FIPA" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten.</li> <li>8. Sorteert 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.</li> <li>9. 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.</li> <li>10. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeel bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten).</li> <li>11. 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".</li> <li>12. Sorteert 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.</li> <li>13. Sorteert 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.</li> </ol>



	<p>14. 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 2016.</p> <p>15. 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>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden.</li> <li>2. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>4. FRAUDE 9044.</li> <li>5. FRAUDE 9045.</li> <li>6. BCA/UL Heerlen IB80.</li> </ol>
<b>Let op!</b>	Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.
<b>Distributie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.</li> <li>2. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team.</li> </ol>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten na rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk:</b> <b>2016.2.E.BWA</b>	<b>DA 2016 AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit BWA.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24491. QRG 3754-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	In deze query alle elektronische aangiften (Binnen- en Buitenland) waarvoor geldt: <ol style="list-style-type: none"> <li>c. AKI 2016 is gevuld met code 1043.</li> <li>d. AKI 2015 is gevuld met code 9044 of 9045.</li> <li>e. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE".</li> </ol>
<b>Vorraadsanering</b>	<p>Bij de start van een nieuwe aangiftecampagne analyseerde De Poort jaarlijks een query voorraadsanering. Via die query werden alle geregelde fraudeposten die géén correctie hadden opgeleverd, voorafgaande aan de nieuwe aangiftecampagne, in AKI gedeblokkeerd. Ook dit jaar werd deze analyse verricht en daaruit kwamen bijna 2.500 niet gecorrigeerde fraudeposten naar voren. In slechts 500 gevallen is AKI inmiddels gedeblokkeerd. Voor de overige BSN's had deblokken geen zin omdat de "opdracht en de werkwijze" van het CAF na deblokken AKI weer zouden leiden tot opvoeren van AKI's. Om dit circus te voorkomen dient na afloop van de analyse het volgende te gebeuren:</p> <p>Zorg dat je via filters de volgende posten in beeld krijgt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kolom AE "FRAUDE".</li> <li>2. Kolom CI "JA".</li> <li>3. Kolom CJ "Ja".</li> <li>4. Kolom CK &gt; negatief 1.</li> <li>5. Kolom CL &gt; negatief 1.</li> </ol> <p>Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2015 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden.</p>
<b>Verplicht stappenplan voor analist !</b>	Met in je achterhoofd de aan het eind van je analyse nog uit te voeren actie voorraadsanering, begin je als analist met het nemen van de 12 stappen die beschreven staan in hoofdstuk 5 "Deblokkeringsbeleid AKI".

**“Stappenplan AKI C-bijjetten”**

**Let op!!** Bij het doorlopen van die 12 stappen moet je uitsluitend oog hebben voor risicoposten. Die posten benoem je in de kolom “Conclusie” met het woord FRAUDE. Laat je niet verleiden om tijdens de analyse ook posten te benoemen die risicoloos zijn. Voor stap 11 geldt het volgende:

1. Sorteert de kolom “VI” van klein naar groot. Zie je in de kolom “Vers LN” een negatief loonbedrag **en** datzelfde bedrag zie je ook in de kolom “EB Box 1”, dan is sprake van een (groot) risico. De klant claimt dan namelijk 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. Conclusie: **FRAUDE**.

2. Nu een aantal controles op PH-risico's:

**Controle 1:**

Sorteer 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”.

Inspectie, controle en toezicht

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. Maximum PI 2016 is overigens € 33.715. Bij een voldoende groot financieel risico, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

**Controle 2:**

Zet filter op kolom “Pr Plicht” en selecteer “Lege cellen”. Sorteert kolom “Arb krt” van groot naar klein. Als de arbeidskorting, 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, luidt de conclusie: **FRAUDE**.

**Controle 3:**

Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens, controle en toezicht

Zet filters op de volgende kolommen:

- a. **Pr Plicht?** Kies “Ja”.
- b. **Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg en BEL.
- c. **Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.

	<p>d. <b>Loon VA.</b> Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht</p> <p>e. <b>LN FLG.</b> Selecteer alleen</p> <p>f. <b>LH FLG.</b> Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht</p> <p>g. <b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</p> <p>h. <b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</p> <p>i. <b>PH tot.</b> 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 <b>niet het hele jaar</b> 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, luidt conclusie <b>FRAUDE</b>.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij looninspectie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een looninspectie, controle en toezicht minder, hoef je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter ten minste controle bedrag, kun je alle posten met een FLG looninspectie, controle en toezicht als <b>FRAUDE</b> detecteren.</p> <p>Ga terug naar hoofdstuk 5 en voer stap 12 nog uit. Na afloop van de 12 stappen blijven dan automatisch de risicoloze posten over. Benoem deze in de kolom "Conclusie" met de woorden "DEBLOKKEREN AKI".</p> <p>Als het goed is heb je nu een bestand met in de kolom "Conclusie" 2 categorieën: FRAUDE of DEBLOKKEREN AKI.</p> <p>Denk nu nog aan je opdracht om een bijdrage te leveren aan de <b>"Voorraadsanering"</b>.</p>
<p><b>Let op!</b> <b>Voorraadsanering</b></p> <p><b>Deblokkeren AKI</b></p>	<p>Zet de filter in de kolom "Conclusie" op DEBLOKKEREN AKI. Sorteer het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Neen" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokkeren AKI is dus niet aan de orde.</p>
<p><b>FRAUDE</b></p> <p><b>Poortwachters</b></p>	<p>De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer <b>tijdelijke</b> kolommen. Ook het raadplegen van hoofdstuk 3 wordt aanbevolen.</p> <p><b>Onderverdeling voor Poortwachters:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE Buitenland 1043.</li> <li>2. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>4. FRAUDE 9044.</li> <li>5. FRAUDE 9045.</li> </ol> <p>Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9).</p> <p><b>Onderverdeling voor VTA-team:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. <b>(Verwijderen!)</b></li> </ol>



<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen.  3. FRAUDE 1043 met blokkade 2.  4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.  5. FRAUDE 9044.  6. FRAUDE 9045.  7. Deblokkeren AKI (Blokades verwijderen).  8. Deblokkeren AKI (Eind jaar wijzigen in 2015).</p> <p>PM: De fraudeposten Buitenland (Poortwachters) zitten nu in categorie 2 of 3.</p>
<b>AKI muteren door analist</b>	<p>De praktijk leert dat de analist in een beperkt aantal gevallen zelf AKI moet muteren. Dit is met name in de volgende (en daarmee vergelijkbare) situaties het geval:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9045. Voor 2016 is code 9044 vereist.</li> <li>2. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9044. Voor 2016 is code 9045 van toepassing.</li> </ol> <p>Analist wijzigt het eind jaar van de actieve blokkades in 2015 en neemt in de kolom "Conclusie" de volgende tekst op: Situatie 1: FRAUDE 9044 en Situatie 2: FRAUDE 9045.</p>
<b>Distributie</b>	<p><b>Let op!</b> Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 8) sturen naar het VTA-team.</p>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (inclusief aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar Poortwachters

<b>Kenmerk: 2016.2.P.ABS</b>	<b>DA 2016 AKI 1043, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24492. QRG 3755-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<p>In deze query alle papieren aangiften (Binnen- en Buitenland) waarvoor geldt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>c. AKI 2016 is gevuld met code 1043.</li> <li>d. AKI 2015 is gevuld met code 9044 of 9045.</li> <li>e. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE".</li> </ol>
<b>Vorraadsanering</b>	<p>Bij de start van een nieuwe aangiftecampagne analyseerde De Poort jaarlijks een query voorraadsanering. Via die query werden alle geregelde fraudeposten die géén correctie hadden opgeleverd, voorafgaande aan de nieuwe aangiftecampagne, in AKI gedeblokkeerd. Ook dit jaar werd deze analyse verricht en daaruit kwamen bijna 2.500 niet gecorrigeerde fraudeposten naar voren. In slechts 500 gevallen is AKI inmiddels gedeblokkeerd. Voor de overige BSN's had deblokkeren geen zin omdat de "opdracht en de werkwijze" van het CAF na deblokkeren AKI weer zouden leiden tot opvoeren van AKI's. Om dit circus te voorkomen dient na afloop van de analyse het volgende te gebeuren:</p> <p>Zorg dat je via filters de volgende posten in beeld krijgt:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Kolom AE "FRAUDE".</li> <li>7. Kolom CI "JA".</li> <li>8. Kolom CJ "Ja".</li> <li>9. Kolom CK &gt; negatief 1.</li> <li>10. Kolom CL &gt; negatief 1.</li> </ol> <p>Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2015 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's</p>

	voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden.
<p><b>Verplicht stappenplan voor analist !</b></p> <p><b>"Stappenplan AKI C-biljetten"</b></p>	<p>Met in je achterhoofd de aan het eind van je analyse nog uit te voeren actie voorraadsanering, begin je als analist met het nemen van de 12 stappen die beschreven staan in hoofdstuk 5 "Deblokkeringsbeleid AKI".</p> <p><b>Let op!!</b> Bij het doorlopen van die 12 stappen moet je uitsluitend oog hebben voor risicoposten. Die posten benoem je in de kolom "Conclusie" met het woord FRAUDE. Laat je niet verleiden om tijdens de analyse ook posten te benoemen die risicoloos zijn. Voor stap 11 geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Sorteer kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag, controle en toezicht komt, terwijl in kolom "Vers LH" <b>geen</b> bedrag vermeld staat, wordt er dubbele LH geclaimd. Conclusie: <b>FRAUDE.</b></li> <li>Sorteer de kolom "VI" van klein naar groot. Zie je in de kolom "Vers LN" een negatief loonbedrag <b>en</b> datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1", dan is sprake van een (groot) risico. De klant claimt dan namelijk een aftrek EB voor een <b>niet</b> 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. Conclusie: <b>FRAUDE.</b></li> <li>Tot slot een aantal controles op PH-risico's: <p><b>Controle 1:</b> Sorteer 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". <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Inspectie, controle en toezicht</span> Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Wij zijn op zoek naar <b>verzekerden in Nederland</b> (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. Maximum PI 2016 is overigens € 33.715. Bij een voldoende groot financieel risico, luidt de conclusie: <b>FRAUDE.</b></p> <p><b>Controle 2:</b> Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteer kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskorting, 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, luidt de conclusie: <b>FRAUDE.</b></p> <p><b>Controle 3:</b></p> </li> </ol>

- 3.a.** Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. Als een substantieel bedrag is ingevuld in de rubriek "Verm PI" waardoor het PI (voldoende) daalt onder het maximum van € 33.715, luidt conclusie: **FRAUDE**.
- 3.b.** Selecteer premieplicht deel van het jaar en "Verm PI". Als PI door bedrag "Verm PI" (ver) daalt beneden bedrag in rubriek loon tegenwoordige arbeid, luidt conclusie: **FRAUDE**.

**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:

- Pr Plicht?** Kies "Ja".
- Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg en BEL.
- Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
- Loon VA.** Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht
- LN FLG.** Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht
- LH FLG.** Selecteer alleen inspectie, controle en toezicht
- Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
- PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.
- PH tot.** Selecteer alleen december en leeg.

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, luidt conclusie **FRAUDE**.

Zodra je in de query terecht komt bij lonen met FLG inspectie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een looninspectie, controle en toezicht minder, hoef je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter ten minste controle bedrag, kun je alle posten met een FLG loon inspectie, controle en toezicht als **FRAUDE** detecteren.

Ga terug naar hoofdstuk 5 en voer stap 12 nog uit. Na afloop van de 12 stappen blijven dan automatisch de risicoloze posten over. Benoem deze in de kolom "Conclusie" met de woorden "DEBLOKKEREN AKI".

Als het goed is heb je nu een bestand met in de kolom "Conclusie" 2 categorieën: FRAUDE of DEBLOKKEREN AKI.

**Let op!**  
**Voorraadsanering**

Denk nu nog aan je opdracht om een bijdrage te leveren aan de **"Voorraadsanering"**.



<b>Deblokkeren AKI</b>	Zet de filter in de kolom "Conclusie" op DEBLOKKEREN AKI. Sorteert het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Neen" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokkeren AKI is dus niet aan de orde.
<b>FRAUDE</b>	De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer <b>tijdelijke</b> kolommen.
<b>Poortwachters</b>	<b>Onderverdeling voor Poortwachters:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE Buitenland 1043.</li> <li>2. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>4. FRAUDE 9044.</li> <li>5. FRAUDE 9045.</li> </ol>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9). <b>Onderverdeling voor VTA-team:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. <b>(Verwijderen!)</b></li> <li>2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen.</li> <li>3. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>5. FRAUDE 9044.</li> <li>6. FRAUDE 9045.</li> <li>7. Deblokkeren AKI (Blokades verwijderen).</li> <li>8. Deblokkeren AKI (Eind jaar wijzigen in 2015).</li> </ol>
	PM: De fraudeposten Buitenland (Poortwachters) zitten nu in categorie 2 of 3.
<b>AKI muteren door analist</b>	De praktijk leert dat de analist in een beperkt aantal gevallen zelf AKI moet muteren. Dit is met name in de volgende (en daarmee vergelijkbare) situaties het geval: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9045. Voor 2016 is code 9044 vereist.</li> <li>2. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9044. Voor 2016 is code 9045 van toepassing.</li> </ol> <p>Analist wijzigt het eind jaar van de actieve blokkades in 2015 en neemt in de kolom "Conclusie" de volgende tekst op: Situatie 1: FRAUDE 9044 en Situatie 2: FRAUDE 9045.</p>
<b>Distributie</b>	<b>Let op!</b> Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 7) sturen naar het VTA-team.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten (inclusief het aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar Persoonsgegevens

<b>Kenmerk:</b> 2016.3.BWA	<b>Loonverschillen elektronische aangiften IH 2016 Binnenland vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24493. QRG 3756-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M.</li> <li>- Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045.</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE".</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften.</li> </ul>

	- LH in aangifte	Inspectie, controle en toezicht
		Inspectie, controle en toezicht
<b>Verplicht stappenplan voor analist !</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".</li> <li>Sorteer op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>Sorteer op kolom en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing.</li> <li>Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten.</li> <li>Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>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".</li> <li>Sorteer op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> </ol>	Inspectie, controle en toezicht
<b>Vergissingen BCA/UL in Heerlen</b>	<p>Eind 2015 hebben de analisten besloten om <b>(in de query oude jaren)</b> meer dan voorheen risicoposten te detecteren voor BCA/UL Heerlen IB80. Daarbij zijn de volgende voorbeelden genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Lege aangiften waarbij alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld.</li> <li>Verschillen LH (andere dan FRAUDE) die eenvoudig zijn aan te brengen.</li> </ol> <p>Na overleg met <input type="text"/> is besloten om die lijn ook te volgen in deze query. Daarbij ontstaat wel een (administratief) "probleem" voor BCA/UL. Immers, deze query ziet op elektronische aangiften die gedraaid wordt vanuit BWA. Op het moment waarop BCA/UL 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 BCA/UL vrijwel dagelijks monitoren of de aangifte inmiddels in ABS staat. <input type="text"/> heeft dit administratieve "probleem" via duizendpoot <input type="text"/> opgelost.</p>	<p>Persoonsgegevens</p>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden.</li> <li>FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>FRAUDE 9044.</li> <li>FRAUDE 9045.</li> <li>BCA/UL Heerlen IB80.</li> </ol>	

<b>Let op!</b>	Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.
<b>Distributie</b>	3. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. 4. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten naar consigne voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.4.BWA</b>	<b>DA 2017</b> inspectie, controle en toezicht <b>v</b> <b>vanuit BWA.</b> <b>Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24494.ORG 3757.Q001</b>
<b>Detailinformatie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M.</li> <li>- Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045.</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE".</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen in query Specificatie SZK of Loonverschillen.</li> <li>- Totale aftrek giften (inclusief FIPA) inspectie, controle en toezicht</li> <li>- Beperkt tot giften in tekstveld inspectie, controle en toezicht</li> </ul>
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<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"> <li>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.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal".</li> <li>4. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht</li> <li>6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FIPA" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten.</li> <li>7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>8. Sorteert de kolom "TOT PGA excl gift" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen.</li> <li>10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen.</li> </ol>



<p><b>Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!</b></p>	<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 "Aftrek giften" <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht</p>
<p><b>Toelichting kolom C</b></p>	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico <b>ten onrechte</b> opnieuw leidt tot Toezicht met code 9047. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2015 raadplegen.</p>
<p><b>Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001)</b></p>	<p>Aftrekbaar zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Periodieke (notariële/onderhandse) giften aan een ANBI of een <b>Vereniging</b> zonder ANBI-status.</li> <li>2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.</li> </ol>
<p><b>Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001)</b></p> <p><b>Aanvullende info</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen <b>indien en voor zover</b> die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001).</li> <li>3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI.</li> <li>- 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%.</li> </ul> </li> </ol>
<p><b>Risico's (niet limitatief)</b></p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Moskeeën e.d.</li> </ol> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;">Inspectie, controle en toezicht</div>
<p><b>Altijd georganiseerde fraude mits totale aftrek partners</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px; width: fit-content;">Inspectie, controle en toezicht</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;">Fiscale geheimhoudingsplicht</div>

Fiscale geheimhoudingsplicht

	Fiscale geheimhoudingsplicht
<b>Detectie culturele giften</b>	Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico <b>Inspectie, controle en toezicht</b> . <b>Controle, controle en toezicht</b> worden daardoor bewust niet gedetecteerd.
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, "FRAUDE" 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. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9047. Zie tekstveld giften.
<b>Distributie</b>	Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten van rapportage van het financiële belang van de voor <b>Regulier toezicht</b> gedetecteerde tekstveld posten, wordt gemakshalve gesteld <b>Inspectie, controle en toezicht</b>

<b>Kenmerk: 2016.5.BWA</b>	<b>DA 2016 Tekstveld EW vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24495. QRG 3758-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M.</li> <li>- Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045.</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE".</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften.</li> <li>- Geen aangiften die vanwege risico LH, voorkomen in query loonverschillen.</li> <li>- Gezamenlijk negatief inkomensverschil van risicobal <b>Inspectie, controle en toezicht</b> toegerekend aan belastingplichtige.</li> <li>- Verschil met contra-informatie <b>Inspectie, controle en toezicht</b></li> <li>- Beperkt tot aftrekposten in tekstveld <b>Inspectie, controle en toezicht</b></li> </ul>
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<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"> <li>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.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal".</li> </ol>



<p>Inspectie, controle en toezicht</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Sorteert op kolom [ ] (van groot naar klein) en benoemt in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat [ ] niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>5. Sorteert op kolom [ ] en noteert in de kolom "Conclusie", indien van toepassing [ ]</li> <li>6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoemt in kolom "Conclusie" de risico-posten.</li> <li>7. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>8. Sorteert de kolom "Vers LN" van klein naar groot en schenk aandacht aan negatieve loonverschillen.</li> <li>9. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse, tekstvelden EW. Veel succes!</li> </ol>
<p><b>Toelichting kolom C query</b></p>	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risiko Tekstveld EW". Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico <b>ten onrechte</b> opnieuw leidt tot Toezicht met code 9046. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2015 raadplegen.</p>
<p><b>Risico's (Niet limitatief)</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Belastingplichtige trekt hypotheekschuld af i.p.v. hypotheekrente (<b>In beginsel opleveren aan BCA/UL Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als Individuele FRAUDE</b>).</li> <li>2. Belastingplichtige trekt de hypotheekrente dubbel af (<b>In beginsel opleveren aan BCA/UL Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als Individuele FRAUDE</b>).</li> <li>3. Overdrachtsbelasting.</li> <li>4. Kosten leveringsakten.</li> <li>5. OB over aankoopsom.</li> <li>6. Verbouwingen, onderhoudskosten, aanschaf keuken, badkamer, schilderwerk, CV Ketel, Dakkapel, dubbele beglazing, Kunststof kozijnen en deuren, premie risicoverzekering, aflossing (hypotheek)schuld enz.</li> <li>7. Taxatie-, makelaars- en bemiddelingskosten, waarvan duidelijk is dat deze niet zien op het verkrijgen van de financiering.</li> <li>8. Afsluitprovisie van de aangegane schuld of aftrek [ ]</li> </ol> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Inspraak is van partner.</p>
<p><b>Risico's</b></p> <p><b>Let op!</b></p> <p><b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b></p>	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE.</li> <li>2. Risiko 9046. Zie tekstveld EW.</li> <li>3. BCA/UL Heerlen IB80.</li> </ol> <p>Bij conclusie 3 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p> <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 9044.</li> <li>4. FRAUDE 9045.</li> <li>5. Risiko 9046. Zie tekstveld EW.</li> <li>6. BCA/UL Heerlen IB80.</li> </ol> <p><b>Als het risico</b> [ ]</p> <p>[ ]</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p><b>beoordeelt de analist of de aangifte via een IB80 hersteld kan worden door BCA/UL in Heerlen. Als dat naar het oordeel van de analist</b></p>

	<b>niet mogelijk is wordt de aangifte gedetecteerd als individuele fraudepost.</b>
<b>Distributie</b>	1. Bestand met gedetecteerde risico's 1 t/m 5 naar VTA-team. 2. Gedetecteerde risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten met aanspreekpunt voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Dubbel telling ingeval van partnerschap elimineren.

<b>Kenmerk: 2016.6.BWA</b>	<b>DA 2016 Specificatie specifieke zorgkosten vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24496. QRG 3759-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M.</li> <li>- Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045.</li> <li>- Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE".</li> <li>- Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) inspectie, controle en toezicht</li> </ul>
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<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"> <li>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.</li> <li>2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6).</li> <li>3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal".</li> <li>4. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</li> <li>5. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht</li> <li>6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten.</li> <li>7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>8. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op.</li> <li>9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen.</li> </ol> <p>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" inspectie, controle en toezicht</p>
<b>Let op! Zeer belangrijk!</b>	

<b>Voorkom OEPS!</b>	
<b>Belangrijke info uit aangifte 2015</b>	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico <b>ten onrechte</b> opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048.</p> <p>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 2015 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2015 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2016.</p>
<b>Risico's</b>	<p>In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geëoefend oog 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 <u>alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert van</u> <u>Inspectie, controle en toezicht</u> <u>kan ook</u> 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 grotere bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude – Regulier toezicht 7-1.</p> <p>Twee jaren geleden doken in deze query aangiften op waarbij vermoedelijk sprake was van <u>Inspectie, controle en toezicht</u> <u>Inspectie, controle en toezicht</u></p>
<b>Niet limitatief</b>	<p>Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE.</li> <li>2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval FRAUDE.</li> </ol> <p>Als Fraudeposten komen ook in aanmerking:</p> <p><u>Inspectie, controle en toezicht</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. <b>Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6).</b></li> <li>5. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt op ....IC);</li> <li>6. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.</li> <li>7. <u>Inspectie, controle en toezicht</u></li> </ol>
<b>Let op!</b>	
<b>Risico's</b>	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE.</li> <li>2. Risico 9048. Zie specificatie SZK.</li> <li>3. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2.</li> <li>3. FRAUDE 9044.</li> <li>4. FRAUDE 9045.</li> <li>5. Risico 9048. Zie specificatie SZK.</li> <li>6. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).</li> </ol>
<b>Distributie</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Risico's genoemd onder 1 t/m 5 naar VTA-team.</li> <li>2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.</li> </ol>



	<b>PM: In deze query kunnen fraudeposten worden gedetecteerd die ook gedetecteerd worden in de query 2016.9.BWA Restgroep van diezelfde week. Kijk wie die query in behandeling heeft en voorkom dat de fraudeposten dubbel worden aangeleverd aan VTA-team.</b>
<b>Poortwachters</b>	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. <b>Voor deze query bij 9.1.c niet inspectie, controle en toezicht hanteren.</b>

<b>Kenmerk: 2016.7.ABS</b>	<b>DA 2016 C-biljetten Papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24497. QRG 3760-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	De query ziet op C-biljetten ingediend op papier, exclusief AKI fraudeposten. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor <b>Regulier Toezicht</b> , gebruik dan de neutrale tekst <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Geadviseerd wordt om de IB80 route te beperken tot duidelijke en schrijnende gevallen. Dit geldt temeer omdat een aangifte die je detecteert voor <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b> , in AKI standaard een blokkade van de AVA-ver krijgt.
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Sorteer 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.</li> <li>Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.</li> <li>Sorteer kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag voorkomt 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.</li> <li>Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".</li> <li>Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt.</li> <li>Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: inspectie, controle en toezicht</li> </ol> <div style="border: 1px solid black; width: fit-content; margin: 10px auto; padding: 5px;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ol>

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 inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt 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:**

Sorteer 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" aangegeven 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:**



	<p>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. Deze belastingheffing over deze, controle en toezicht toe aan Duitsland. Wel moet X over die € 12.000 in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldde, controle en toezicht. In de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte), controle en toezicht in. <b>Er is sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen over, controle en toezicht in de kolom "Pr ink" een bedrag staan, controle en toezicht dan vormt het bedrag Inspectie, controle en toezicht in de rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van € 33.715.</p> <p><b>Controle 2:</b> Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskortung, 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 <b>Detectoren als FRAUDEPOST.</b></p> <p><b>Controle 3:</b></p> <p><b>3.a.</b> Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. Als een substantieel bedrag is ingevuld in de rubriek "Verm PI" door een Oost-Europese gastarbeiders/seizoenarbeiders, <b>Detectoren als FRAUDEPOST.</b> In andere gevallen omvang risico inschatten en risico's detecteren voor Regulier Toezicht (<b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b>). Houd rekening met het feit dat de weegmodule dit risico (nog) niet onderkent.</p> <p><b>3.b.</b> Premieplicht deel van het jaar. Door "verm PI" daalt PI (ver) beneden loon rubriek TA. <b>Detectoren voor Regulier Toezicht: KT Buitenlandse belastingplichtige.</b></p> <p><b>Controle 4:</b> 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</p> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Pr Plicht?</b> Kies "Ja".</li> <li><b>Landcode.</b> Selecteer alles m.u.v. BEL.</li> <li><b>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li><b>Loon VA.</b> Selecteer alleen, inspectie, controle en toezicht</li> <li><b>LN FLG.</b> Selecteer alleen, inspectie, controle en toezicht</li> <li><b>LH FLG.</b> Selecteer alleen, inspectie, controle en toezicht</li> <li><b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> <li><b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</li> <li><b>PH tot.</b> Selecteer alleen december en leeg.</li> </ol> <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 <b>niet het hele jaar</b> in Nederland gewerkt heeft en dus</p>
--	---



	<p>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, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loonregie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van inspectie, controle en toezicht moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter inspectie, controle en toezicht draagt, kun je alle posten met een FLG loon inspectie, controle en toezicht <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p>
<b>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. FRAUDE 1043 met blokkade 2.</li> <li>2. KT Buitenlandse belastingplichtige.</li> </ol>
<b>Distributie</b>	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
<b>Poortwachters</b>	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

<b>Kenmerk: 2016.8.BWA</b>	<b>DA 2016 C-biljetten elektronisch vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24498. QRG 3761-Q001.</b>
<b>Detailinformatie</b>	<p>De query ziet op elektronisch ingediende C-biljetten, exclusief AKI fraudeposten. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor <b>Regulier Toezicht</b>, gebruik dan de neutrale tekst <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b>. Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI.</p> <p>Geadviseerd wordt om de IB80 route te beperken tot duidelijke en schrijnende gevallen. Dit geldt temeer omdat een aangifte die je detecteert voor <b>KT Buitenlandse belastingplichtige</b>, in AKI standaard een blokkade van de AVA-ver krijgt.</p>
<b>Verplicht stappenplan voor analist!</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.</li> <li>3. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".</li> <li>4. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt.</li> <li>5. Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld, controle en toezicht</li> </ol> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> <li>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 gedaimd. 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</li> </ol>

	<p>i.d.v.v. een negatief bedrag. <b>Er is dan sprake van een gering risico.</b> Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost.</p> <p>Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan <b>geen inkomen</b>. 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 <b>belastingheffing</b> over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding <b>PH!</b> 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 <b>en</b> 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 <b>inspectie, controle en toezicht</b> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <b>inspectie, controle en toezicht</b> wordt 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 <b>inspectie, controle en toezicht</b></p> <p>10. Tot slot een aantal controles op PH-risico's:</p> <p><b>Controle 1:</b>  Sorteer 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 <b>verzekerden in Nederland</b> (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, <b>Detecteren als FRAUDEPOST</b>. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht <b>(KT Buitenlandse belastingplichtige)</b>.</p> <p><b>Voorbeeld:</b>  X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige <b>arbeid, controle en toezicht</b> Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal</p>
--	---



	<p>Inspectie, controle en toezicht op de belastingheffing over deze controle en toezicht komt toe aan Duitsland. Wel moet X over de controle en toezicht in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldt X, controle en toezicht in de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte), controle en toezicht. <b>Er is sprake van een risico!</b></p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen van, controle en toezicht in de kolom "Pr ink" een bedrag staan van, controle en toezicht dan vormt het bedrag in de kolom "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft &gt; dan het maximum PI van € 33.715.</p> <p><b>Controle 2:</b> Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskorting, 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 <b>Detecteren als FRAUDEPOST tenzij loon FLG</b>, controle en toezicht <b>En dat laatste geval detecteren als KT Buitenlandse belastingplichtige.</b></p> <p><b>Controle 3:</b> Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens, controle en toezicht</p> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>Pr Plicht?</b> Kies "Ja".</li> <li><b>Landcode.</b> Selecteer alles m.u.v. BEL.</li> <li><b>Gebdt.</b> Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.</li> <li><b>Loon VA.</b> Selecteer alleen, controle en toezicht</li> <li><b>LN FLG.</b> Selecteer alleen, controle en toezicht</li> <li><b>LH FLG.</b> Selecteer alleen, controle en toezicht</li> <li><b>Conclusie.</b> Selecteer alleen leeg.</li> <li><b>PH van.</b> Selecteer alleen januari en leeg.</li> <li><b>PH tot.</b> Selecteer alleen december en leeg.</li> </ol> <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 <b>niet het hele jaar</b> 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, <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loon van, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van, controle en toezicht moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter ten minste, controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG loon <b>Detecteren als FRAUDEPOST.</b></p>
--	--