



3.4 **Stap 4: Noteer de cijfers voor Poortwachter**

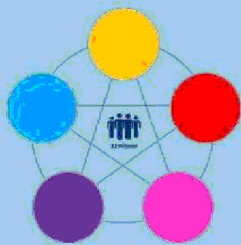
Noteer het aantal alsnog te deblokkeren AKI's voor Poortwachter en ga verder met stap 5.

Let op!

Het aantal te deblokkeren aangiften voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat".

3.5 **Stap 5: Geef een opdracht**

- Geef het VTA-team/Eindhoven opdracht om de posten in het bestand **met spoed** in AKI te muteren.
- Geef het VTA-team/Eindhoven ook opdracht om na het muteren van AKI een mail te sturen naar .
- Verzend het bestand naar VTA-team/Eindhoven en cc aan



Belastingdienst

Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort'

Analyseren query elektronische aangiften IH 2020
Binnenland vanuit ABS

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2020 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toelagerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2020.3.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvestnummer **CIV_O-31783** en querynummer **QRG6532-Q001**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is.
- Geen AKI IT-aangiften IH.
- Geen aangiften die voorkomen in de query specificatie SZK, Restgroep en Inburgeringskosten.
- In de aangifte wordt
- In de FLG 2020 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering het totaalloon FLG 2020.
- LH in de aangifte dan de LH FLG of LH aangifte door aangifte of DB in aangifte, controle en toezicht inkomen Box 2 en/of Box 3 aangegeven.

Colofon

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





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

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

3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 10 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 11 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalbeeld in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

2

Bij de stappen 1 t/m 10 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom Y (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij de aangifte is ingediend door een BECON.

Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AB (LH WUO), AH (LH ROW) en AM (DB BP).
- Noteer in kolom Y (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewent is.

Tip

Als de bedragen in de kolommen AB (LH WUO) of AH (LH ROW) inspectie, controle en toezicht in kolom W (Vers LH), dan is in dit onderdeel van de aangifte geen sprake van een nader te onderzoeken risico.



3.3

Stap 3: Signaleer en registreer

Inspectie, controle en toezicht

- Sorteert kolom AD (De controle en toezicht) groot naar klein.
- Noteer in kolom Y (conclusie) controle en toezicht de aangiften waarbij uit de query blijkt dat de controle en toezicht niet wordt aangegeven.

Tip

ROW-inkomsten uit RIS van Digra's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

3.4

Stap 4: Signaleer en registreer aangiften met risico RPGA

- Sorteert kolom BQ (RPGA) van groot naar klein.
- Als het bedrag in kolom BQ (RPGA) bedragen in de kolommen BR (Staf BP) en BS (Staf FiPa), is nader onderzoek gewenst.
- Noteer in kolom Y (conclusie) "RPGA".

Tip

Realiseer je dat de bedragen in de staffels pas een actueel beeld geven zodra de aangiften over het voorgaande belastingjaar (2019) definitief geregeld zijn.

3.5

Stap 5: Signaleer en registreer mogelijk risico

Inspectie, controle en toezicht

- Sorteert de bedragen in kolom AS (Verschil, controle en toezicht) groot naar klein.
- Noteer in kolom Y (conclusie) controle en toezicht de aangiften waarbij het bedrag in kolom AS inspectie, controle en toezicht

3.6

Stap 6: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt

- Als in kolom BU (IB80 DAS?) "J" staat, is voor 2020 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom Y (conclusie) "Al eerder IB80".

Tip

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen zo nodig duidelijkheid over de eerdere IB80.

3.7

Stap 7: Signaleer en registreer

Inspectie, controle en toezicht

niet aan loonbelasting onderworpen inkomsten (NALOI)

- Sorteert de bedragen in kolom Z (AFTREK) van klein naar groot en omgekeerd.
- Registreer bedragen waarbij je in kolom AC (WUO) voor veel van die bedragen al direct een plausibele verklaring ziet.
- Noteer voor (opmerkelijke) bedragen in kolom Y (conclusie) "NALOI".

3.8

Stap 8: Signaleer en registreer verschillen loon en loonheffing

- Sorteert op de kolom W (Vers LH) en noteer in kolom Y (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom W (Vers LH) een bedrag inspectie, controle en toezicht voorkomt van inspectie, controle en toezicht
- Sorteert op de kolom X (Vers LN) en noteer in kolom Y (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom X (Vers LN) een bedrag inspectie, controle en toezicht voorkomt van inspectie, controle en toezicht



3.9 **Stap 9: Signaleer en registreer aangiften met een negatief verzamelinkomen**

Inspectie, controle en toezicht

Sorteer op kolom V (VI) van klein naar groot en noteer in kolom Y (conclusie) "Neg VI".

3.10 **Stap 10: Signaleer risicoloze aangiften en verwijder deze uit het bestand**

- Detecteer via filters:
 - In kolom Y (conclusie) "lege cellen";
 - In kolom W (Vers LH) alle bedragen
 - In kolom X (Vers LN) alle bedragen
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.

Inspectie, controle en toezicht



Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 10 heb je alle aangiften in kolom Y (conclusie) benoemd. Het beeld dat je in kolom Y (conclusie) ziet zal er (in de regel) als volgt uitzien:

- Alleen nader onderzoek verschil Loon/LH (95%)
- Nader onderzoek overige aangiften (5%)

3.11 **Stap 11: Analyseer de in kolom Y (conclusie) geregistreerde aangiften**

Zoals uit het overzicht "Tussenbalans" hierboven blijkt, vormen de aangiften waarbij alleen het verschil Loon/LH nader onderzocht moet worden de grootste groep. Voor een nadere analyse van die groep volgen hieronder een aantal tips.

4

Tip

- zie de 'Tip' bij stap 2
- zie 5.1, 5.2.c, 5.2.d, 6.1.1 en 6.1.2 van de **Generieke werkwijzer** in samenhang met het **Addendum**
- raadpleeg de aangiften van voorgaande jaren in ABS
- raadpleeg ELDOC
- raadpleeg de systemen met contra-informatie (zie hoofdstuk 8 van de **Generieke werkwijzer**)

3.12 **Stap 12: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3 in samenhang met het **Addendum**.



3.13 **Stap 13: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

Let op!

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

3.14 **Stap 14: Geef een opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

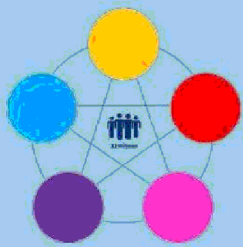


Standaardteksten in kolom "Conclusie"

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

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 en 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



Belastingdienst

Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query DA 2020

Inspectie, controle en toezicht

uit ABS

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1

Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Regulier Toezicht (RT) 9048.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de VA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een VA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

2

Inleiding

In deze query met kenmerk **2020.6.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvest-nummer **CIV_O-31787** en querynummer **QRG6536-Q001**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is.
- Geen AKI IT-aangiften IH.
- In de aangifte wordt
- In de FLG 2020 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering met totaalloon FLG 2020.
- Uitsluitend aangiften waarbij de totale (voor toerekening aan de partner)
- Geen aangiften die voorkomen in query Restgroep of IT-inburgeringskosten.

Colofon

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





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

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

3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 4 categorieën: IT 1043, RT 9048, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 9 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het bij stap 10 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalplaatje in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, RT 9048, IB80 CAP of Geen risico).

2

Bij de stappen 1 t/m 9 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON.

Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AE (LH WUO), AJ (LH ROW) en BE (DB).
- Noteer in kolom AC (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewenst is.

3.3 Stap 3: Signaleer en registreer niet

- Sorteerd in kolom AC (conclusie) "niet" als inspectie, controle en toezicht niet wordt aangegeven.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "niet" als inspectie, controle en toezicht niet wordt aangegeven.

Inspectie, controle en toezicht



Tip

ROW-inkomsten uit RIS van Digra's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

3.4 Stap 4: Signaleer en registreer aangiften met risico RPGA

- Sorteer kolom AZ (RPGA) van groot naar klein.
- Als het bedrag in kolom AZ (RPGA) hoger is dan de som van de bedragen in de kolommen BA (Staf BP) en BB (Staf FiPa), is nader onderzoek gewenst.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "RPGA".

Tip

Realiseer je dat de bedragen in de staffels pas een actueel beeld geven zodra de aangiften over het voorgaande belastingjaar (2019) definitief geregeld zijn.

3.5 Stap 5: Signaleer en registreer mogelijk risico

- Sorteer de bedragen in kolom B (Vers B) van groot naar klein.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "B" voor aangiften waarbij het bedrag in kolom B

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

3.6 Stap 6: Signaleer en registreer verschillen loon en LH

- Sorteer op de kolom AA (Vers LH) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom AA (Vers LH) een bedrag voorkomt.
- Sorteer op de kolom AB (Vers LN) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom AB (Vers LN) een bedrag voorkomt.

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

3

3.7 Stap 7: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt

- Als in kolom BO (IB80) "J" staat, is voor 2020 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom AC (conclusie) "Al eerder IB80".

Tip

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen meestal duidelijkheid over de eerdere IB80.

3.8 Stap 8: Signaleer risicoloze aangiften en verwijder deze uit het bestand

- Detecteer via filters:
 - In kolom AK (TOT PGA) alle bedragen
 - In kolom AC (conclusie) de lege cellen;
 - In kolom AA (Vers LH) alle bedragen
 - In kolom AB (Vers LN) alle bedragen
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

3.9 Stap 9: Splits de nog niet geregistreerde aangiften in 2 groepen

In deze stap splits je de nog niet geregistreerde aangiften in de volgende 2 groepen:

1. Uitsluitend PGA "Specifieke zorgkosten".



2. Meerdere PGA's.

- Detecteer via filters:
 - In kolom AC (conclusie) de lege cellen;
 - In de volgende kolommen alle aangiften met cijfer "0" en "lege cellen": AV (Weekend), AW (Studie), AX (Gift), AY (Alim) en AZ (RPGA).
- Noteer in kolom AC (conclusie) "SZK" voor de gedetecteerde aangiften.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "Div PGA" voor alle nog niet benoemde aangiften.



Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 9 heb je alle aangiften in kolom AC (conclusie) benoemd. Het beeld dat je in kolom AC (conclusie) ziet zal er (in de regel) als volgt uitzien:

- 75% Alleen nader onderzoek SZK.
- 20% Nader onderzoek Diverse PGA.
- 5% Nader onderzoek overige aangiften.

3.10

Stap 10: Analyseer de in kolom AC (conclusie) geregistreerde aangiften

Tip

In de query zijn een aantal kolommen voorhanden die informatie bevatten om je te ondersteunen bij het maken van een definitieve keuze. We noemen in dit verband de volgende (combinaties) van kolommen:

Kolommen C t/m F: Als in de kolommen C (AKI 2019-9048) en D (DA 2019) beide de letter "J" staat, kun je in de kolommen E (CORR SZK 2019) en F (VASTG SZK 2019) zien wat er tijdens de kantoortoets 2019 (RT 9048) is gebeurd met de aftrek SZK.

Kolom BP (Bedrag PGB): Het bedrag dat belastingplichtige in 2020 ontving als budgethouder van een Persoonsgebonden budget (PGB).

Kolom BU (AKI 2017 2018 2019) en BV (Eindjaar AKI): Info die aangeeft of belastingplichtige voor tenminste één van de belastingjaren 2017 t/m 2019 in AKI geregistreerd stond met een IT-blokkade alsmede het eindjaar van die blokkade.

Zoals uit het overzicht "Tussenbalans" hierboven blijkt, vormen de aangiften waarbij alleen de aftrek SZK nader onderzocht moet worden vanuit de grootste groep. Voor een nadere analyse van die groep volgen hieronder een aantal **tips**. De opsomming daarvan is niet limitatief. Elke analist zal naar verloop van tijd zijn eigen "strategie" bepalen.

Tip

Sorteer elk van de 9 kolommen met SZK (AM t/m AU) van groot naar klein. Houd bij de hoogte van de bedragen rekening met de hoogte van het inkomen, met name inkomen Box 3. Zo kun je een bedrag van maximaal 1000 in kolom AU (hidh) doorgevoerd worden. Het bedrag van maximaal 1000 in kolom AU (hidh) wordt doorgevoerd als uit kolom BC (Box 3 TOT) blijkt



dat belastingplichtige over inspectie, controle en toezicht beschikt. De situatie is echter anders dan inspectie, controle en toezicht ontbreekt en belastingplichtige (slechts) over inspectie, controle en toezicht inkomen beschikt. Dit geldt temeer als in die situatie uit de query kolom BP (Bedrag PGB) blijkt dat belastingplichtige een inspectie, controle en toezicht bedrag aan PGB ontvangt. De situatie kan aanleiding zijn om de aangifte te detecteren voor RT code 9048.

Selecteer via filter op kolom AN (medicijn) alle bedragen inspectie, controle en toezicht

inspectie, controle en toezicht

Via scrollen krijgt ie dan aangiften in beeld waarbij in de 9 kolommen met SZK inspectie, controle en toezicht bedragen worden opgevoerd.

Vergelijk de bedragen in de kolommen AP (vervoer) en AT (Reisk ZKB).

Als inspectie, controle en toezicht bedragen voorkomen is dat een opvallend gegeven. Via raadplegen aangifte vorig jaar en/of de historie in ELDOC kun je het feitenmateriaal verder uitbreiden. In geval van een aftrek in kolom AT (Reisk ZKB) krijgt een belastingplichtige die (volgens BVR) alleen woont, de kwalificatie "uitzonderlijk/opmerkelijk".

Beoordeel kolom AR (K&B).

De uitgaven voor extra kosten "Kleding en beddengoed" zijn genormeerd (€ 300 of € 750). Een bedrag inspectie, controle en toezicht voor een belastingplichtige die alleen woont leidt vrijwel zeker tot een correctie.

Zie voor hulp bij het analyseren van de overige aangiften de informatie in de hoofdstukken 5 en 6 van de **Generieke werkwijzer** in samenhang met het **Addendum**. Let daarbij met name op de informatie die is opgenomen in de paragrafen 5.2.c en 5.2.d met betrekking tot de IB80. Verder het advies om regelmatig aangiften van voorgaande jaren in ABS te bekijken of ELDOC te raadplegen. Ook het raadplegen van andere systemen (FLG, RBG, RIS en BVR) kan je helpen.

3.11 Stap 11: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de VA (blokkade 2) moet worden aangebracht
Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3 in samenhang met het **Addendum**.

3.12 Stap 12: Bereken financieel belang voor Poortwachter
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

Let op!

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

3.13 Stap 13: Opdracht geven

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

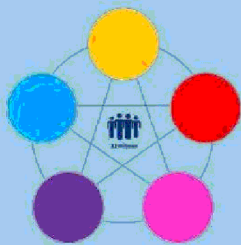


Standaardteksten in kolom "conclusie"

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

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. RT code 9048.
5. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 t/m 4 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 5 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 5 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query DA 2020 Restgroep vanuit ABS

Directie Particulieren

maart, versie i1.0

1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2020 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangsten toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald.

1

2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2020.9.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvestnummer **CIV_0-31788** en querynummer **QRG6537-Q001**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C-, F- en M-biljetten) opgenomen waarvoor geldt:

- De aangifte is niet opgenomen in een van de overige query's.
 - De aangifte voldoet aan tenminste één van de volgende situaties:
 - a. Scholingsuitgaven, inspectie, controle en toezicht Verzamel Inkomen (NI) inspectie, controle en toezicht
 - b. RPGA inspectie, controle en toezicht bij lege staffels.
 - c. RPGA geen aangifte 2019 in ABS voorhanden.
 - d. RPGA en Vins inspectie, controle en toezicht
 - e. inspectie, controle en toezicht zijn gevuld inspectie, controle en toezicht
- inspectie, controle en toezicht
Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA inspectie, controle en toezicht

Colofon

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





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

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

3 Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 9 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 10 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalbeeld in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

2

Bij de stappen 1 t/m 9 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

3.1 Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom Y (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON.

Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

3.2 Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AC (LH WUO), AH (LH ROW) en AK (DB BP).
- Noteer in kolom Y (conclusie) "LH WUO" en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewent is.

3.3 Stap 3: Signaleer en registreer niet aangegeven ROW

- Sorteert kolom AD (RIS ROW) van groot naar klein.
- Noteer in kolom Y (conclusie) "ROW" voor de aangiften waarbij uit de query blijkt dat de ROW niet is aangegeven.

**Tip**

ROW-inkomsten uit RIS van Digma's e.d. worden vaak in de winstsfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

3.4 Stap 4: Signaleer en registreer mogelijk risico Inspectie, controle en toezicht

- Sorteer de bedragen in kolom AA (Vers) van groot naar klein.
- Noteer in kolom Y (conclusie) de aangiften waarbij het bedrag in kolom AA voorkomt.

3.5 Stap 5: Signaleer en registreer verschillen loon en LH

- Sorteer op de kolom W (Vers LH) en noteer in kolom Y (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom W (Vers LH) een bedrag voorkomt.
- Sorteer op de kolom X (Vers LN) en noteer in kolom Y (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom X (Vers LN) een bedrag voorkomt.

3.6 Stap 6: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt

- Als in kolom BW (IB80) "J" staat, is voor 2020 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is.
- Zo ja, noteer in kolom Y (conclusie) "Al eerder IB80".

Tip

Het raadplegen van ELDOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaft zo nodig duidelijkheid over de eerdere IB80.

3.7 Stap 7: Signaleer en registreer aangiften met een RPGA die mogelijk in aanmerking komen voor een IB80-traject

- Detecteer via filters:
 - In kolom Y (conclusie) de lege cellen;
 - In kolom AA (Tot PGA) alle bedragen;
 - In kolom BR (RPGA) alle bedragen.
- Noteer in kolom Y (conclusie) "IB80 RPGA" voor de gedetecteerde aangiften.

3.8 Stap 8: Signaleer risicoloze aangiften en verwijder deze uit het bestand

- Detecteer via filters:
 - In kolom Y (conclusie) de lege cellen;
 - In kolom AA (Tot PGA) alle bedragen.
- Verwijder de aangiften die via bovenstaande filters in beeld zijn gekomen uit het bestand.

3.9 Stap 9: Splits de nog niet geregistreerde aangiften in 2 groepen

In deze stap splits je de nog niet geregistreerde aangiften in de volgende 2 groepen:

1. Geen RPGA (kolom BR).
2. Wel RPGA (kolom BR).

Noteer voor de hierboven genoemde groepen in kolom Y (conclusie) "Alleen PGA" of "PGA met RPGA".



Tussenbalans

Na het uitvoeren van stap 9 heb je circa 40% van de aangiften uit het bestand verwijderd en alle overige aangiften in kolom Y (conclusie) benoemd. Daarbij zijn de volgende categorieën ontstaan.

1. IB80 RPGA.
2. PGA met RPGA.
3. Alleen PGA
4. Nader onderzoek overige aangiften.

Bij stap 10 ga je deze 4 categorieën nader bekijken.

3.10 Stap 10: Analyseer de in kolom Y (conclusie) geregistreerde aangiften

Tip

In de query kun je in de kolommen CB (AKI 2017,2018,2019) en CC (Eindjaar) zien of belastingplichtige voor tenminste één van de belastingjaren 2017 t/m 2019 in AKI geregistreerd stond met een IT-blokkade, alsmede het eindjaar van die blokkade.

1. Categorie: IB80 RPGA

Omdat de bedragen in de staffels RPGA pas een actueel beeld geven zodra de aangiften 2019 definitief geregeld zijn, zal je die aangiften in ABS moeten raadplegen. Als kolom B (BSN FiPa) gevuld is, moet je ook de aangifte van die partner raadplegen. Een aftrek RPGA kan erop wijzen dat het bedrag "gefingeerd" is.

2. Categorie: PGA met RPGA

Als je de bedragen in de kolommen BR (RPGA) t/m BT (Staf FiPa) vergelijkt, zie je dat de geclaimde RPGA in een aantal gevallen correct is. Dat feit zegt doorgaans ook iets over het risicogehalte van de door de belastingplichtige geclaimde aftrek PGA. In dat geval kun je de aangifte akkoord bevinden en later uit het bestand verwijderen.

Als er gerede twijfel bestaat over de juistheid van de RPGA, dan zegt dit ook iets over het risicogehalte van de door de belastingplichtige geclaimde aftrek PGA. In dat geval vul je als eindconclusie in: IT 1043.

3. Categorie: Alleen PGA

Sorteer kolom AA (Tot PGA) van groot naar klein. Let bij grote bedragen vooral op scholingsuitgaven voor een pilotenopleiding, "invulfouten en kommafouten" of "bewuste" fouten kunnen bij deze sorteringsslag in beeld komen.

Aangiften van kunnen PGA zijn gevuld vragen bijzondere aandacht. kunnen in beginsel goed



samengaan. Als er echter gerede twijfel bestaat over de combinatie van meerdere rubrieken PGA bijvoorbeeld gezien de inkomens- en vermogenspositie van de belastingplichtige, dan moet je de situatie nader onderzoeken.

4. Nader onderzoek overige aangiften

Tot deze categorie behoren ook de bij stap 5 geregistreerde loon- en LH-verschillen. Ook bij deze aangiften moet je de aftrek (R)PGA nader onderzoeken. Een IB80-traject voor het verschil in de loonrubriek, komt pas aan de orde als de (R)PGA geen nader onderzoek vereist.

Tip

- Zie verder de informatie in de hoofdstukken 5 en 6 van de **Generieke werkwijzer** in samenhang met het **Addendum**.
- raadpleeg de aangiften van voorgaande jaren in ABS
- raadpleeg ELDOC
- raadpleeg de systemen met contra-informatie (zie hoofdstuk 8 van de **Generieke werkwijzer**)

3.11 **Stap 11: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**
Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3 in samenhang met het **Addendum**.

3.12 **Stap 12: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.

5

Let op!

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

3.13 **Stap 13: Geef een opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.

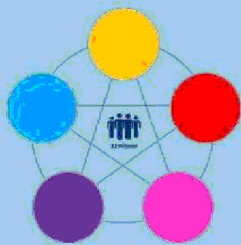


Standaardteksten in kolom "Conclusie"

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

1. Geen risico (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 en 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query Wajong-bijstand 2020

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1 Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043.
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Bepalen of in AKI voor 2020 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.
- Excel met conclusie mailen naar CAP/Heerlen om IB80 op te maken.



Verzamelinkomen

Voor de Belastingdienst Toeslagen en de toeslaggerechtigden is herstel van het verzamelinkomen via IB80 noodzakelijk. Beschikkingen Toeslagen worden namelijk op basis van een AVA afgegeven of herzien. Herstel van het verzamelinkomen in een zo vroeg mogelijk stadium voorkomt dat teveel ontvangen toeslagen achteraf moeten worden terugbetaald of dat de bestaande toeslagen ten onrechte worden verlaagd of vervallen.

1

2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2020.13.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvestnummer **CIV_O-31790** en querynummer **QRG6539-Q001**) zijn alleen elektronische aangiften van belastingjaar 2019 opgenomen (andere dan C-, F- en M-biljetten) die aan de volgende voorwaarden voldoen:

1. Geen aangiften waarvoor in AKI een blokkade IT actief is.
2. In de aangiften (op tabblad 1) wordt ten onrechte Wajongkorting geclaimd.
3. In de aangifte (op tabblad 2) wordt terecht Wajongkorting geclaimd of in FLG 2020 is sprake van een uitkering **ABW**.
4. a. De totale aftrek niet aan loonbelasting onderworpen inkomsten (NALOI) **en/of:**
Inspectie, controle en toezicht **en/of:**
b. Er wordt **LH** geclaimd dan de totaalbedrag LH in FLG 2019 **en/of:**
c. Totaalbedrag LH **en/of:**
d. Totaalbedrag PGA (voor toerekening aan fiscaal partner) **en/of:**

Tabblad 1 : bevat alle aangiften die voldoen aan de voorwaarden 1 en 2.

Tabblad 2 : bevat de aangiften die uitsluitend voldoen aan de voorwaarde 1, mits

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a

in samenwerking met

Landelijke Regie Particulieren (LRP)





deze ook voldoen aan voorwaarden 3 en 4.

Let op!

Zoals je in de inleiding al hebt kunnen lezen, heeft het bestand 2 tabbladen. Geadviseerd wordt om de onderstaande stappen 1 t/m 10 per tabblad af te werken. Bedenk dat alle aangiften op tabblad 1 al één risico bevatten. De belastingplichtige claimt ten onrechte de Wajongkorting. Als er op tabblad 1 geen aanvullend risico wordt gesignaleerd, wordt de aangifte niet gedetecteerd voor IT 1043 en evenmin voor IB80 CAP.

Samenvoegen van de tabbladen gebeurt bij stap 11.

Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

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

3

Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 7 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld. De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 8 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalplaatje in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

Bij de stappen 1 t/m 7 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

3.1

Stap 1: Signaleren en registreren van VOW-gevallen

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties.
- Noteer in kolom AC (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON.

Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.



- 3.2 Stap 2: Signaleren en registreren van mogelijk risico voorheffingen**
- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AH (LH WUO), AM (LH ROW) en BK (DB).
 - Noteer in kolom AC (conclusie) "LH WUO en/of "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewenst is.

- 3.3 Stap 3: Signaleren en registreren van niet aangegeven ROW**
- Sorteert kolom AI (RIS ROW) van groot naar klein.
 - Noteer in kolom AC (conclusie) "ROW" voor aangiften waarbij uit de query blijkt dat **ROW niet wordt aangegeven**.

Tip

ROW-inkomsten uit RIS van Digra's e.d. worden vaak in de winstfeer van de BV verantwoord. Bij twijfel over de juistheid hiervan niet als IT-post detecteren.

- 3.4 Stap 4: Signaleren en registreren van moeilijke risico**
- Sorteert de bedragen in kolom BP (Verschil) van groot naar klein.
 - Noteer in kolom AC (conclusie) "moeilijk" voor aangiften waarbij het bedrag in kolom BU (Vers kst) **meer** is dan in kolom BP (Verschil).

- 3.5 Stap 5: Signaleren en registreren van verschillen loon en LH**
- Sorteert op de kolom AA (Vers LH) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LH" voor alle aangiften waarbij in kolom AA (Vers LH) een bedrag **meer** voorkomt dan in kolom AB (Vers LN).
 - Sorteert op de kolom AB (Vers LN) en noteer in kolom AC (conclusie) "Vers LN" voor alle aangiften waarbij in kolom AB (Vers LN) een bedrag **meer** voorkomt dan in kolom AA (Vers LH).

- 3.6 Stap 6: Signaleren en registreren van risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt**
- Als in kolom BU (IB80) "J" staat, is voor 2019 al eerder een IB80 opgemaakt.
 - Signaleer of de aangifte risicovol is.
 - Zo ja, noteer in kolom AC (conclusie) "Al eerder IB80".

Tip

Het raadplegen van ELDLOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen meestal duidelijkheid over de eerdere IB80.

- 3.7 Stap 7: Signaleren en registreren van aangiften met mogelijk risico (R)PGA**
- Sorteert kolom AF (Tot.PGA bel.pl/Fipa) van groot naar klein.
 - Filter op kolom AE (Tot PGA bel.pl) en selecteer alleen bedragen **meer** dan in kolom AB (Vers LN).
 - Noteer in kolom AC (conclusie) "PGA" voor aangiften waarbij in kolom AF (Tot.PGA bel.pl/Fipa) een bedrag **meer** voorkomt dan in kolom AB (Vers LN).

Tip

Alle aangiften waarbij kolom AC (conclusie) na stap 7 leeg is, kunnen uit bestand verwijderd worden.



3.8 **Stap 8: Analyseren van in kolom AG (conclusie) geregistreerde aangiften**

Tip

In de 7 stappen hiervoor heb je in de kolom AC (conclusie) per aangifte (middels steekwoorden) één of meer aandachtspunten benoemd. Sorteert kolom AC (conclusie). Die sortering brengt al automatisch enige structuur aan in je analyse. Als je die sortering nog uitbreidt met kolom AF (Tot PGA bel.pl) dan verstevigt je die structuur. Immers als het bedrag in kolom AE (Tot PGA bel.pl) < € 225, hoef je geen rekening te houden met risico's (R)PGA.

Als je de eerdere **Tip** hebt opgevolgd, kun je het beste starten met het nader beoordelen van de bij stap 5 benoemde (enkelvoudige) risico's "verschillen loon en LH". In de **Generieke werkwijzer** vind je relevante informatie in de volgende paragrafen: 5.2.c en d, 6.1.1, 6.1.2 en 6.5. Als je kiest voor de optie IB80 CAP moet je (voor aangiften op tabblad 1) ook steeds aangeven dat de Wajongkorting n.v.t. is. In deze query worden verhoudingsgewijs veel IB80 CAP aangiften gedetecteerd. Is de verhouding in de query SZK tussen IT 1043 en IB80 CAP nog 9 : 1, in deze query Wajong/Bijstand is die verhouding 6 : 4.

Zodra je bij je analyse (mede) te maken krijgt met het beoordelen van de aftrek (R)PGA, moet je (voor aangiften op tabblad 1) bedenken dat er al sprake is van tenminste één harde correctie. Verder vind je in de **Generieke werkwijzer** relevante informatie in de volgende paragrafen: 6.1.3 en 6.1.3.1. Voorts vind je in kolom CJ (RIS CODE STUD) d.m.v. een cijfer een indicatie over een geclaimde aftrek "Scholingsuitgaven". Hoe hoger het cijfer, hoe hoger de (terecht) geclaimde aftrek scholingsuitgaven. Vergelijk maar eens een aangifte rubriek scholingsuitgaven met de contra-informatie in RIS. Dan wordt voorgaande tekst meteen duidelijk.

Tijdens je analyse zal je regelmatig aangiften van voorgaande jaren in ABS bekijken of ELDOC raadplegen. Ook het raadplegen van andere systemen (FLG, RBG, RIS en BVR) komen voor en werken vaak verhelderend.

Tip

In de query zijn een aantal kolommen voorhanden die informatie bevatten om je te ondersteunen bij het maken van een definitieve keuze. We noemen in dit verband de volgende (combinaties) van kolommen:

Kolommen C t/m F: Als in de kolommen C (AKI 2019 9048) en D (DA 2019) beide de letter "J" staat, kun je in de kolommen E (CORR SZK 2019) en F (VASTG SZK 2019) zien wat er in de kantoortoets 2019 (RT 9048) is gebeurd met de aftrek SZK.

Kolom BV (Bedrag PGB): Het bedrag dat belastingplichtige in 2020 ontving als budgethouder van een Persoonsgebonden budget (PGB).

Kolom CB (AKI 2017 2018 2019) en CC (EINDJAAR) Info die aangeeft of belastingplichtige voor tenminste één van de belastingjaren 2017 t/m 2019 in AKI geregistreerd stond met een IT-blokkade alsmede het eindjaar van die blokkade.



3.9 Stap 9: Bepalen of in AKI voor gedetecteerde IT 1043 aangiften een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht

Zie **Generieke werkwijzer** hoofdstuk 3 in samenhang met het **Addendum**.

3.10 Stap 10: Berekenen van het financieel belang voor Poortwachter

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer**.
- Verhoog het financieel belang voor gedetecteerde aangiften **op tabblad 1** met correctie Wajongkorting.
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachter.

Let op!

Als je nog op tabblad 1 zit, dan stap je nu over naar tabblad 2 en daar begin je weer met stap 1. Heb je ook de stappen 1 t/m 10 voor tabblad 2 afgewerkt, ga dan verder met stap 11.

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' (**totaal van beide tabbladen**) registreer je in het bestand "maandresultaat".

3.11 Stap 11: Voeg de tabbladen 1 en 2 samen

- Zorg ervoor dat je alle kolommen op beide tabbladen hebt openstaan en dat geen filters aanstaan.
- Sorteert de kolom AC (conclusie).

3.12 Stap 12: Opdracht geven

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team/Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.



Standaardteksten in kolom "Conclusie"

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

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Conform (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2.
4. CAP/Heerlen IB80.

De risico's genoemd onder 2 en 3 als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 4 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.