

| | |
|---------------|---|
| Doel query | Het project 1043 kampt al jaren met het verkrijgen van juiste en volledige BI. In oktober 2014 heeft De Poort tijdens een bijeenkomst in Utrecht, een nieuwe definitie geformuleerd van het begrip "Voorraad". De Poort heeft vervolgens een aantal query's bedacht die leiden tot een juiste en volledige BI. De query 17 leidt tot BI over navorderingsaanslagen binnen het project 1043. |
| Bijzonderheid | Ubicc stuurt deze query rechtstreeks naar LTO <input type="text"/> Persoonsgegevens LTO maakt overzicht BI. Dit overzicht gaat naar <input type="text"/> Persoonsgegevens die voor doorzending naar M2-voorzitter en <input type="text"/> Persoonsgegevens zorgdraagt. |

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| 2014/29 | AKI totaal foto met actieve voorzieningen belastingjaar 2014 | |
| Frequentie | Op maandag 16 maart 2015 en woensdag 10 juni 2015. | |
| Detailinformatie | <p>AKI (Algemene Klant Informatie) kent een groot aantal voorzieningen waaronder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uitworp gewenst. 2. Geen automatische voorlopige aanslag. 3. Uitworp voorlopige aanslag gewenst. 4. Geen EVA. <p>In de query komen alle BSN's voor waarvoor in AKI tenminste één van bovengenoemde voorzieningen actief is voor het belastingjaar 2014. D.w.z. eind jaar 2014 of later jaar is ingevuld, dan wel eind jaar is niet ingevuld terwijl er wel een beginjaar bij de voorziening staat vermeld.</p> <p><i>Als aan bovengenoemde voorwaarde is voldaan, zijn in de query alle onder 1 t/m 4 genoemde actieve voorzieningen voor het belastingjaar 2014 opgenomen.</i></p> | |
| Sortering bestand | <p>Aan Ubicc is de volgende sortering gevraagd:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bestand of werkblad met BSN's waarvoor voorziening 2 actief is en waarvan in ABS een definitieve aangifte 2014 voorhanden is. 2. Bestand of werkblad met BSN's waarvoor voorziening 2 actief is maar waarvan in ABS <u>geen</u> definitieve aangifte 2014 voorhanden is. 3. Alle overige gevallen. | |
| Analyse van bestand 16 maart 2015. | <p>Bij voorkeur laten analyseren door <input type="text"/> Persoonsgegevens Kennisoverdracht aan <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p>gewenst.</p> <p>De analyse van deze query is met name bedoeld om voorafgaande aan de aangiftecampagne 2014, onjuiste en/of overbodige blokkades aan te passen of te verwijderen. Voor deze analyse ook contact opnemen met <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p><input type="text"/> Persoonsgegevens omdat ook zij mogelijk met een vergelijkbare actie aan de slag gaan.</p> | |
| Analyse van bestand 10 juni 2015 | <p>Bij voorkeur laten analyseren door <input type="text"/> Persoonsgegevens Kennisoverdracht aan <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p>gewenst.</p> <p>In eerste instantie dient de analyse gericht te zijn op het in kaart brengen van BSN's, aan wie vanwege de garantietermijn een standaardbrief moet worden gezonden.</p> <p>In tweede instantie moet onderzocht worden of het bestand de mogelijkheid biedt om een kwaliteitsverbetering te kunnen aanbrengen in de AKI blokkades. Sanering mogelijk?</p> | |
| Acties na voltooien analyse | <p>BSN's e.d. aan wie een standaardbrief verstuurd moet worden i.v.m. garantieregeling zenden aan <input type="text"/> Persoonsgegevens</p> <p>Daarbij een onderverdeling maken in:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. 1043 posten. b. inspectie, controle en toezicht (HR/LTO). c. Alle overige posten (<input type="text"/> Persoonsgegevens) | |

| | | |
|----------------|--|--|
| 2014/30 | AKI foto 1043 met tenminste één actieve voorziening belastingjaar 2014. | |
| Frequentie | Op maandag 2 februari 2015. | |

| | |
|---------------------|--|
| Detailinformatie | <p>AKI (Algemene Klant Informatie) kent een groot aantal voorzieningen waaronder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uitworp gewenst. 2. Geen automatische voorlopige aanslag. 3. Uitworp voorlopige aanslag gewenst. 4. Geen EVA. <p>In de query komen alle BSN's voor waarvoor in AKI tenminste één van bovengenoemde voorzieningen actief is voor het belastingjaar 2014 en waarbij in de rubriek reden de code 1043 voorkomt. D.w.z. eind jaar 2014 of later jaar is ingevuld, dan wel eind jaar is niet ingevuld terwijl er wel een beginjaar bij de voorziening staat vermeld.</p> <p><i>Als aan bovengenoemde voorwaarde is voldaan, zijn in de query alle onder 1 t/m 4 genoemde actieve voorzieningen voor het belastingjaar 2014 opgenomen.</i></p> |
| Doel van deze query | <p>In 2014 is binnen het project 1043 afgesproken om de blokkade "Geen EVA" niet meer te gebruiken. Aan de hand van deze query wordt beoordeeld of het project dit gewijzigde beleid correct toepast. In de gevallen waarin de blokkade "Geen EVA" nog actief is voor 2016 en/of latere jaren, blokkade (laten) verwijderen.</p> <p>Verder biedt de query de mogelijkheid om onjuist/onvolledig ingevulde AKI's te herstellen of te verwijderen.</p> |

| | |
|-------------------------------|---|
| 35 ABS | DA oude jaren vanaf 2010 |
| Frequentie | Wekelijks op vrijdag voor het eerst op 17 april 2015. |
| Detailinformatie | In ABS is in de week voorafgaande aan het draaien van de query een definitieve aangifte 2010, 2011 of 2012 opgenomen, andere dan C, F of M-biljet, die in de procestaak Wegen een UWB H1000 heeft meegekregen. Vanaf september 2015 wordt de query uitgebreid met spontane aangiften over het belastingjaar 2013. |
| Informatie voor analist | <p>Deze query vervangt de afzonderlijke query's die over 2010, 2011 en 2012 werden gedraaid. De in die oude query's uitgevraagde gegevens verschilden van jaar tot jaar. In de query's over de oudste jaren ontbraken diverse gegevens. De nieuwe query is gebouwd naar de laatste stand van zaken en biedt daardoor meer mogelijkheden om tot juiste conclusies te komen.</p> <p>Bovendien worden in de query alleen nog (gewogen) spontane aangiften opgenomen (Aangiften met minimaal een UWB H1000). De ervaring leert namelijk dat niet-spontane aangiften in de regel worden ingediend door adviseurs die voor hun klant (lang) uitstel hebben gevraagd. Fraude werd in deze categorie aangiften niet of slechts zeer sporadisch ontdekt.</p> |
| FRAUDE en VERGISSINGEN | <p>Of sprake is van een fraudepost, wordt via de gebruikelijke methodiek bepaald. In de query kun je onder andere ook zien of een of meer van de volgende risico's spelen:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Niet aangegeven Inspectie, controle en toezicht Let op! Vaak genoten door (alleenstaande) klanten die "onbelast" blijven. Niet detecteren dus. b. Ten onrechte Inspectie, controle en toezicht claimd. Als dit het enige risico is aangifte niet detecteren als fraudepost. c. Ten onrechte Inspectie, controle en toezicht Geen kind in BVR). Ook hier er op letten dat die korting wel van invloed moet zijn op de hoogte van de aanslag. <p>Wat te doen met risicoloze AKI's die een UWB H912 hebben?</p> <p>Verschillen in LH bij goed verdienende klanten en of BOX 3 klanten, niet te snel als fraudepost aanmerken. Laat deze het reguliere proces volgen. Hier is "Fingerspitzengefühl" vereist.</p> |

| | |
|---------------|--|
| | binnenlands kantoor competent is dan wordt die aangifte niet als "Vergissing" gedetecteerd. |
| Poortwachters | Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 6. <ul style="list-style-type: none"> a. Aantal FRAUDE (zie distributie onder a) met bedrag financieel belang. b. Aantal "gedeblokkeerde" aangiften (zie distributie onder b). c. Aantal "vergissingen" met financieel belang (zie distributie onder c). |

| | |
|---------------------------------------|---|
| 2014/12 | Verzoek VT of VA 2014 met uitworp door de weegmodule |
| Frequentie | Wekelijks op donderdag. De laatste query moet gedraaid worden op de 1 ^e donderdag van april 2015. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2014 opgenomen dat in de processtaak "Wegen & Bepalen" geleid heeft tot uitworp. Het berekenen gebeurt in ABS pas zodra de kantoortoets is voltooid. In de query is in kolom C zichtbaar of het verzoek is ingediend door een in AKI voor 2014 geregistreerde 1043 klant. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen BE t/m BH. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2014 is opgenomen in hoofdstuk 4 van deze handleiding. |
| Afspraken met Persoonsgegevens | De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in een kolom met kop tekst "Conclusie": <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 3. Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 4. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. <p>De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.</p> <p>Attentie !! Gebruik uitsluitend één van de 4 hierboven genoemde conclusies omdat de regio's alleen die teksten van ons verwachten. Sporadisch mag je aan zo'n tekst indien nodig nog tekst toevoegen. Beperk dit echter zo veel mogelijk.</p> |
| Afspraak met kantoor Buitenland | Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB. |
| Analyse tips | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert kolom V (Totaal Loon). Daar waar het veld in kolom V leeg is, moet je het cijfer 0 invullen. 2. Kolom AC (Aftrek) verwijderen en daarna opnieuw invoegen. Vervolgens het bedrag van de "Aftrek" opnieuw berekenen. (= V minus W). 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI 1043 posten. 4. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 3). 5. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een EV UWB en één met een MV UWB. 6. Sorteert in het bestand de verzoeken met een enkelvoudige UWB van laag naar hoog. 7. Voor de volgende verzoeken met een enkelvoudige UWB, neem je in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". (V802, V809, V823, V825, V828, V829, V831, V833, V847, V853, V865, V880, V886 en V887). 8. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. Nagenoeg alle verzoeken met een enkelvoudige UWB V842 krijgen in de kolom "Conclusie" de volgende tekst mee "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". Als het totaalloon in het verzoek, controle en toelichtingplichtige heeft een |

| | |
|-----------------------------|---|
| | <p>partner, in ABS kijken of er inderdaad sprake is van een dubbele dienstbetrekking. Bij belastingplichtigen zonder partner ligt de grens van inspectie, controle en toezicht. Als uit ABS blijkt dat er geen sprake is van dubbele dienstbetrekking, dan in kolom "Conclusie" vermelden "VA opleggen conform verzoek". In alle andere gevallen de tekst "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking".</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AF tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2013 (kolom AE) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom "Aftrek". De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom "Conclusie" kun je in die gevallen de tekst "VA opleggen conform verzoek" opnemen. 10. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek". 11. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI 1043 posten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeringsbeleid (zie hoofdstuk 6), worden aangemerkt als (Mogelijke) Fraudeposten. In de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE)". 12. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen AKI-klant. Welke posten kom je regelmatig tegen? AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden. 13. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In het overgrote deel van de gevallen is UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp. 14. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek, inspectie, controle en toezicht 15. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren. 16. De parameter voor de UWB V844 is gesteld op inspectie, controle en toezicht. Soms zie je een UWB V842, terwijl in de query een bedrag, inspectie, controle en toezicht komt in de kolom afwijkende LH". In die gevallen moet je de V842 negeren. 17. Voeg na kolom X, 4 nieuwe kolommen toe en kopieer in deze kolommen de gegevens uit de kolommen BE t/m BH. De oorspronkelijke kolommen BE t/m BH daarna verwijderen. |
| Acties na voltooiën analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Bestand met alleen de fraudeposten sturen naar VTA-team. 2. Het volledige bestand toesturen naar een mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt. |

| | |
|---------------|--|
| Poortwachters | Resultaten naar afwijking van hoofdstuk 6 wordt het financieel belang bevestigd op het bedrag van de teruggave. Bedrag uit kolom AC van de onrechte geclaimde voorheffing. |
|---------------|--|

| | |
|-----------------------------|---|
| 2014/21 | Verzoek VT of VA 2014 zonder uitworp door de weegmodule |
| Frequentie | Wekelijks op dinsdag, voor het eerst op dinsdag 1 juli 2014. In die eerste query alle tot dan toe kwalificerende verzoeken. Vervolgens de kwalificerende verzoeken uit ABS van de afgelopen week. De laatste query moet gedraaid worden op dinsdag 7 april 2015. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2014 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan: <ol style="list-style-type: none"> 1. Teruggave selectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2013 selectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoek selectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekposten selectie, controle en toezicht 6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3. |
| Analyse | Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels. Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeeld dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query 2013/12. |
| Acties na voltooiën analyse | Vermoedelijke fraudeposten moeten op de reguliere wijze via administratie VTA-team doorgezet worden naar de regio's. Het is wel aan te bevelen om de regio's er op te wijzen dat de VT al geformaliseerd is. Bij risico's (andere dan fraude) alleen in zeer uitzonderlijke gevallen een signaal doorspelen. Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg met selectiecombo nodig!! |
| Poortwachters | Resultaten naar afwijking van hoofdstuk 6 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave. Bedrag uit kolom AC van de query. |

| | |
|------------------|---|
| 2015/13 | Verzoek VT of VA 2015 met uitworp door de weegmodule |
| Frequentie | Wekelijks op donderdag. De 1 ^e query die geanalyseerd moet worden is die van 11 december 2014. De laatste query moet gedraaid worden op de 1 ^e donderdag van april 2016. |
| Detailinformatie | In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2015 opgenomen dat in de procestaak "Wegen & Bepalen" geleid heeft tot uitworp. Het berekenen gebeurt in ABS pas zodra de kantoortoets is voltooid. In de query is in kolom C zichtbaar of het verzoek is ingediend door een in AKI voor 2015 geregistreerde 1043 klant. De uitworpcode van de weegmodule zijn zichtbaar in de kolommen BI t/m BL. Een overzicht van alle UWB's voor de VT/VA 2015 is opgenomen in paragraaf 5.a. van deze handleiding. |
| Nieuw in query | In de query zijn inmiddels ook de volgende gegevens opgenomen: <ol style="list-style-type: none"> 1. Het bedrag dat belastingplichtige al via een EVA moest betalen of terugkreeg. Vaak is dit gegeven zeer verhelderend bij het nemen van conclusies. Met name bij de UWB V807 en bij AKI 1043 posten. 2. Zijn in de kolom loon uit vroegere arbeid één of meerdere bedragen opgenomen. Zeer belangrijk bij UWB V842. Indien meerdere bedragen, dan altijd concluderen "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". |

| | |
|---|---|
| <p>Afspraken met Persoonsgegevens</p> <p>Attentie !!</p> | <p>De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in een kolom met kop tekst "Conclusie":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. VA opleggen conform verzoek. 2. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. 3. Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 4. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking. <p>De regio's werken niet vanuit de OKA-bak maar wachten de resultaten van de Poort-analyse af. De conclusie van de analist, heeft voor de regio's een verplichtend karakter.</p> <p>Als je een post selecteert voor Regulier Toezicht. Beoordelen UWB en je wil een aanvullend advies meegeven handel dan zoals in onderstaand voorbeeld: Let op! Regulier toezicht. Beoordelen UWB. In elk geval loon laten aantonen. FLG 2014 is leeg.</p> |
| <p>Afspraak met kantoor Buitenland</p> | <p>Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is, en waarbij geen sprake is van fraude, krijgen in de kolom conclusie steeds de volgende tekst mee: Regulier toezicht. Beoordelen UWB. Dit geldt ook voor de UWB V811.</p> <p>Verzoeken waarvoor BINNENLAND competent is en die een UWB V811 hebben, moeten voor nadere beoordeling worden opgeleverd aan <u>Persoonsgegevens</u> Volgens afspraak vermelden wij in de query in de kolom conclusie dan: Beoordelen UWB door <u>Persoonsgegevens</u> Kantoor Buitenland. Het aantal kolommen in de query is t.o.v. vorig jaar aanzienlijk uitgebreid. De gegevens in de kolommen BM t/ CM zijn uitsluitend van belang voor <u>Persoonsgegevens</u></p> |
| <p>Analyse tips</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert kolom V (Totaal Loon). Daar waar het veld in kolom V leeg is, moet je het cijfer 0 invullen. 2. Kolom Y (Aftrek) verwijderen en daarna opnieuw invoegen. Vervolgens het bedrag van de "Aftrek" opnieuw berekenen. (= V minus W). 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI 1043 posten. 4. Benoem in kolom "Conclusie" de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Altijd selecteren als "Regulier toezicht. Beoordelen UWB, behoudens ingeval van FRAUDE. 5. Vermeld in de kolom "Conclusie" de naam <u>Persoonsgegevens</u> als sprake is van een UWB V811 waarvoor BINNENLAND competent is. Filter deze verzoeken uit het bestand, maak een kopie van deze verzoeken en stuur het bestand met de UWB V811 zo snel mogelijk naar <u>Persoonsgegevens</u> en c.c. <u>Persoonsgegevens</u> <u>Persoonsgegevens</u>. Dit bestand noemen we Deel 2. In het moederbestand Deel 1 verwijder je deze verzoeken met een UWB V811. Nadat <u>Persoonsgegevens</u> Deel 2 geanalyseerd heeft, stuurt hij dat bestand terug naar de analist die hem dit bestand stuurde. Die analist zorgt dat het bestand naar SMP wordt gezonden. Denk aan Poortwachters! 6. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 4). 7. Benoem in de kolom "Conclusie" verzoeken waarbij een verlies vorig jaar wordt opgevoerd. 8. Maak (tijdelijk) 2 werkbladen. Eén met een EV UWB en één met een MV UWB. 9. Sorteert in het bestand de verzoeken met een enkelvoudige UWB van laag naar hoog. 10. Voor de volgende verzoeken met een enkelvoudige UWB, neem je in de kolom "Conclusie" (behoudens ingeval van FRAUDE) de volgende tekst op "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB". (V802, V809, V823, V825, V827, V828, V829, V831, V833, V847, V849, V850, V851, V853, V860, V861, V862, V863, V864, V865, V868, V877, V878, V879, V880, V886 en V887). |

11. Beoordeel de enkelvoudige UWB V842. In de query is zichtbaar of in het verzoek in de rubriek "Loon uit vroegere arbeid", meer dan een bedrag voorkomt. In die gevallen luidt de conclusie steeds "Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking". Let op! In elk bestand komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij de rubriek "Loon vroegere arbeid" niet gevuld is. Vaak heeft de klant de verkeerde loonrubriek ingevuld. Ook tref je bij deze UWB verzoeken aan waarbij in de kolom AD "Afwijkende LH" een bedrag is gevuld. Dan luidt de conclusie steeds "VA opleggen conform verzoek".
12. Beoordeel de enkelvoudige UWB V844. In het bestand kolom AD tref je het bedrag aan dat verzoeker heeft ingevuld in de rubriek afwijkende LH. Vergelijk dit bedrag met de LH uit de FLG 2014 (kolom AC) en kijk tevens naar het totaal aangegeven loon in het verzoek, al dan niet in combinatie met een negatief bedrag in de kolom "Aftrek". De ervaring leert dat in bijna alle gevallen sprake is van geen risico. In de kolom "Conclusie" kun je in die gevallen de tekst "VA opleggen conform verzoek" opnemen.
13. Beoordeel de enkelvoudige UWB V899. Vergelijk het bedrag van de geclaimde dividendbelasting met het aangegeven inkomen Box 2 en Box 3. De ervaring leert dat je in het overgrote deel van de gevallen kunt concluderen "VA opleggen conform verzoek".
14. Sorteert de kolom "Conclusie" en beoordeel de benoemde AKI 1043 posten met een enkelvoudige UWB. Voor verzoeken die niet voldoen aan het deblokkeringsbeleid (zie hoofdstuk 7), worden aangemerkt als (Mogelijke) Fraudeposten. In de kolom "Conclusie" de tekst opnemen "Opleveren aan project 1043. (Mogelijk) FRAUDE (Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE)".
15. Enkelvoudige V882 Afwijkende behandeling uitworp gewenst. Als je de AKI-posten al hebt benoemd of weggewerkt, dan betreft deze UWB in elk geval geen AKI-klant. Welke posten kom je regelmatig tegen? AKI is gevuld door een medewerker die met name wordt genoemd of AKI is gevuld vanwege een ICT-bericht of een aantekening in IKB e.d. Deze posten steeds voor regulier toezicht opleveren. Ook kom je regelmatig een tekst tegen die er op wijst dat de klant (lang geleden) in een AH-traject is opgenomen. Deze uitworp negeren. In AKI alle voorzieningen wegpoetsen. Let op vaak is geen einddatum ingevuld waardoor deze voorzieningen (ten onrechte) blijven gelden.
16. V890 Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting aan. In het overgrote deel van de gevallen is UWB onterecht. Partner heeft vrijwel gelijktijdig ook een wijzigingsverzoek ingediend en daarbij die ICK laten vervallen. De weegmodule kan helaas geen link leggen met dat verzoek. Vandaar uitworp.
17. V869 Wel afkoop lijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente. Vaak komt deze UWB voor bij belastingplichtigen die ondernemer zijn en forse aanslagen willen betalen. In die gevallen (zie forse negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek. inspectie, controle en toezicht
18. In nagenoeg elke query komt de combinatie V842 + V844 voor. In dat geval kun je de UWB V842 negeren.
19. Voeg na kolom X, 4 nieuwe kolommen toe en kopieer in deze kolommen de gegevens uit de kolommen BI t/m BL. De oorspronkelijke kolommen BI t/m BL daarna verwijderen.
20. In de query is ook zichtbaar of de klant een EVA 2015 heeft. Ook het bedrag van die EVA blijkt uit het bestand. Deze info werkt zeer verhelderend bij de UWB V807 en AKI 1043.

| | |
|-----------------------------|---|
| Acties na voltooiën analyse | <ol style="list-style-type: none"> 1. Bestand met alleen de fraudeposten sturen naar VTA-team. 2. Het volledige bestand toesturen naar een mailgroep SMP. Let op dat je deze mailgroep actueel houdt. |
| Poortwachters | <ol style="list-style-type: none"> 1. In afwijking van hoofdstuk 6 wordt het financieel belang becijferd op 25% van de geclaimde aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde voorheffing. 2. In Poortwachters nemen wij vanaf 1 januari 2015 ook de volgende cijfers op: <ol style="list-style-type: none"> a. VA conform/administratief afdoen (= Conform + alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking). b. Regulier Toezicht door SMP. c. Opleveren aan project 1043 i.v.m. FRAUDE. <p>Resultaten naar <input type="text"/></p> |

| | |
|-----------------------------|--|
| 2015/14 | Verzoek VT of VA 2015 zonder uitworp door de weegmodule |
| Frequentie | Queryopdracht moet nog geschreven worden. Actie in mei 2015. |
| Detailinformatie | <p>In ABS is een nieuw verzoek VT/VA 2015 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" niet geleid heeft tot uitworp. Tevens dient aan de volgende cumulatieve voorwaarden te zijn voldaan:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teruggaveinspectie, controle en toezicht 2. Totaalloon FLG 2014inspectie, controle en toezicht 3. Totaalloon verzoekspectie, controle en toezicht 4. Belastingplichtige en/of FiPa geen eigenaar EW in RIS; 5. Totaal aftrekpostinspectie, controle en toezicht 6. In verzoek geen WUO, Box 2 en/of Box 3. |
| Analyse | <p>Doel van de analyse is om nieuwe (fraude)patronen en andere risico's te signaleren en deze indien nodig te vertalen in nieuwe weegregels of aanpassen van bestaande weegregels.</p> <p>Om de query snel en doelmatig te kunnen analyseren is het van belang om de bestaande weegregels van de weegmodule te kennen. De analist die deze query beoordeeld dient eerder ervaring te hebben opgedaan met het analyseren van query 2015/13.</p> |
| Acties na voltooiën analyse | <p>Vermoedelijke fraudeposten moeten op de reguliere wijze via administratie VTA-team doorgezet worden naar de regio's. Het is wel aan te bevelen om de regio's er op te wijzen dat de VT al geformaliseerd is. Bij risico's (andere dan fraude) alleen in zeer uitzonderlijke gevallen een signaal doorspelen. Wel steeds oog hebben of je risico's ontdekt die kennelijk nog niet worden afgedekt via de bestaande weegregels. Overleg met selectiecombi nodig!!</p> |
| Poortwachters | <p>Resultaten <input type="text"/> In afwijking van hoofdstuk 6 wordt het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.</p> |

Bijlage: 1. Wat verwachten wij van administratie VTA-team PDB Eindhoven?

In onderstaande tabel wordt voor elke query aangegeven welke acties door het VTA-team in Eindhoven moeten worden uitgevoerd. Belangrijk is dat de analisten bij het verzenden van query's het in de eerste rij genoemde **Kenmerk** vermelden.

Toelichting blokkades:

Blokkade 1 is: Uitworp gewenst.

Blokkade 2 is: Geen automatische voorlopige aanslag.

Blokkade 3 is: Uitworp VA gewenst.

| Kenmerk | FRAUDE | Begin/eind | Overige aangiften | Begin/eind | Opmerking |
|---------|--------|------------|-------------------|------------|-----------|
|---------|--------|------------|-------------------|------------|-----------|

| | | | | | |
|----------------|---|-----------|--|----------------------------------|-------------------------|
| 2014/1 BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT BCA/UL Heerlen | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/2 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL. | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/2A BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT BCA/UL Heerlen | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/3 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL. | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/4 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL. | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/5 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT Kantoor Buitenland | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/5A BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | Blokkade 1 en 2 KT Kantoor Buitenland | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/7 BWA | N.V.T. | N.V.T. | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/8 BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/9 BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/10 BWA | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2014-2019 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2014-2014 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/11 BWA | AKI is al gevuld | N.V.T. | Blokkade 1, 2 en 3 deblokkeren AKI. | Eind jaar wijzigen in 2013 | Q loopt tot 01092016 |
| 2014/12 ABS | N.V.T. | N.V.T. | Blokkade 1, 2 en 3 deblokkeren AKI. | Eind jaar wijzigen in 2013 | Enmalig april 2015 |
| 2013/1 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | Blokkade 1 en 2. KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/2 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | Blokkade 1 en 2. KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |

| | | | | | |
|-----------------|---|------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| 2013/3 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | Blokkade 1 en 2. KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/4 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. SF 1043 Poort datum | 2013-2018 | Blokkade 1 en 2. KT BCA/UL Heerlen of Haaglanden KT via BCA/UL | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/5 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | Blokkade 1 en 2. KT Kantoor Buitenland | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/11 ABS | AKI is al gevuld. | N.V.T. | Blokkade 1, 2 en 3 deblokken AKI. | Eind jaar wijzigen in 2012 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/17 ABS | N.V.T. | N.V.T. | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/18 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/19 ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Bestand naar Persoonsgegevens | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/19B ABS | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | 1. AKI blokkade 1. Zie Inspectie, controle en toezicht 2. Naar Persoonsgegevens | 2013-2013 | Q loopt tot 01092015 |
| 2013/20 | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort datum User-ID | 2013-2018 | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 01092015 |
| DA 2010 ABS | Blokkade 1. Fraude 1043 Poort datum User-ID. Lichten uit CTH en op naam laten zetten. | 2010-2010 | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 13042015 |
| DA 2011 | Blokkade 1. Fraude 1043 Poort datum User-ID. Lichten uit CTH en op naam laten zetten. | 2011-2011 | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 13042015 |
| DA 2012 | Blokkade 1. Fraude 1043 Poort datum User-ID. Lichten uit CTH en op naam laten zetten. | 2012-2012 | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 13042015 |
| 35 DA ABS | Blokkade 1. Fraude 1043 Poort datum User-ID. | 2010-2010 of 2011-2011 | N.V.T. | N.V.T. | Q vanaf 17042015 doorlopend |

| | | | | | |
|--------------------|---|---|--------|--------|-----------------------------------|
| | Lichten uit CTH en op naam laten zetten. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI. | of 2012-2012 N.V.T. | | | |
| 36/C | Blokkade 1. Fraude 1043 Poort datum User-ID. Lichten uit CTH en op naam laten zetten. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI. | 2010-2010 of 2011-2011 of 2012-2012 N.V.T. | N.V.T. | N.V.T. | Q vanaf 17042015 doorlopend |
| 2014/12/VT 2014 | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort Zie VT 2014 datum User-ID. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI. | 2014-2019 N.V.T. | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 01042015 |
| 2015/13/VT 2015 | Blokkade 1, 2 en 3. Fraude 1043 Poort Zie VT 2015 datum User-ID. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. FRAUDE staan al in AKI. | 2015-2020 N.V.T. | N.V.T. | N.V.T. | Q loopt tot 01042016 |

Bijlage 2: In de query SZK 2014 uit BWA alle aangiften als fraude detecteren indien de aangifte is ingediend door een van de onderstaande BECONS of Contactpersonen:

Fiscale geheimhoudingsplicht

Fiscale geheimhoudingsplicht

Fiscale geheimhoudingsplicht

Bijlage 3: Afspraken met Procesregie Particulieren over query's tekstvelden:

| Query | Parameter Regulier Toezicht | Tekst AKI uitworpen gewenst | Blokkade AVA-ver in AKI? | Naar Fraude 1043 met blokkade AVA-ver |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|
| | Inspectie, controle en toezicht | | NEEN | N.V.T. |
| | Inspectie, controle en toezicht | | NEEN | Harde correctie |
| | Inspectie, controle en toezicht | Inspectie, controle en toezicht | NEEN | Alleen bij vermoeden van (georganiseerde) FRAUDE |
| | Inspectie, controle en toezicht | | NEEN | Alleen bij vermoeden van (georganiseerde) FRAUDE |
| | Inspectie, controle en toezicht | | | Alleen bij vermoeden van (georganiseerde) FRAUDE |
| | Inspectie, controle en toezicht | | | Alleen bij vermoeden van (georganiseerde) FRAUDE |

| | | | | |
|--|---------------------------------|--|--|--|
| | Inspectie, controle en toezicht | | | |
|--|---------------------------------|--|--|--|



Belastingdienst

memo

Handleiding voor analisten werkzaam aan De Poort

Inhoudsopgave:

1. **Wat is er in de loop van 2016 aan De Poort veranderd? (2)**
 2. **Hoe ziet de detectie aan De Poort er vanaf september 2016 uit binnen het DA-proces? (2)**
 - 2.1. **Analyse query's t/m belastingjaar 2014. (2)**
 - 2.2. **Analyse query's vanaf belastingjaar 2015. (3)**
 - 2.3. **Controle op query's. (3)**
 3. **Wanneer is voor de analist aan De Poort sprake van georganiseerde FRAUDE? (4)**
 4. **In welke gevallen van fraude, blijft m.i.v. het belastingjaar 2015, een blokkade van de AVA-ver in AKI achterwege? (4)**
 5. **Deblokkeringbeleid AKI. (5)**
 6. **Lijst met verdachte BECONS. (6)**
 7. **Overzicht fraudequery's. (8)**
 - 7.1. **Definitieve aangiften 2015. (8)**
 - 7.2. **Definitieve aangiften 2014. (9)**
 - 7.3. **Definitieve aangiften "Oude jaren". (9)**
 - 7.4. **Overige query's DA-proces. (9)**
 - 7.5. **Query's VT/VA-proces. (9)**
 8. **Overzicht UWB binnen VT/VA-proces: (10)**
 - 8.1. **Belastingjaar 2015. (10)**
 - 8.2. **Belastingjaar 2016. (11)**
 9. **Berekening financieel belang Poortwachters. (13)**
 10. **Handleiding bij de diverse (fraude)query's. (14)**
 11. **Instructie VTA-team Eindhoven. (43)**
- Bijlage 1: Werkinstructie controle AKI-FOTO. (47)**
Bijlage 2: Afspraken met HHR/EHI Regulier Toezicht. (49)

Naam dienstonderdeel
Expertisecentrum Handhaving
(EH)

Persoonsgegevens

Datum
1 september 2016
Versienummer 2016/09

Persoonsgegevens

Bijlagen 2

1. Wat is er in de loop van 2016 aan De Poort veranderd?

1. Alle query's worden voortaan op woensdagochtend aan De Poort geleverd, uitgezonderd de VT-query's met UWB. Deze VT-query's ontvangt De Poort op vrijdagochtend. De wijziging is doorgevoerd om UPG beter in staat te stellen, de afspraken over de parkeerplaats op LPV1, na te komen.
2. In de piekperiode maart/april draait CIV de fraudequery's die zien op **elektronische** aangiften over het actuele belastingjaar, vanuit BWA. Na de piekperiode stapt CIV op enig moment over naar LPV1 in ABS. De Poort hoeft daarvoor geen actie te ondernemen. Wel ontvangt De Poort van CIV bericht op welk moment de overstap plaatsvindt. Ook deze wijziging vindt plaats op verzoek van UPG en houdt verband met de parkeerproblematiek van LPV1. Door de overstap van BWA naar ABS kunnen aangiften dubbel aan De Poort worden opgeleverd. Ook het spiegelbeeld is mogelijk waarbij aangiften tussen wal en schip vallen. CIV stelt alles in het werk om de omvang van de foutscore te beperken.
3. De verlaagde HOTHOR van controle en bepalen vanaf 1 september 2016 tot het verleden.
4. De tijdelijke UWB H1000 geldt nog uitsluitend voor aangiften t/m het belastingjaar 2013.
5. Op WISSELLAND staat een map "werkverdeling". Elke analist dient daarin te registreren welke query's hij/zij oppakt. Het is niet de bedoeling dat de analist op woensdagochtend het werkpakket voor de komende week "veiligstelt". Bij calamiteiten (bijvoorbeeld ziekte) dreigen dan problemen. De map werkverdeling is bovendien bedoeld om een actueel beeld te geven over de voortgang van de werkzaamheden.

2. Hoe ziet de detectie aan De Poort er vanaf september 2016 uit binnen het DA-proces?

Vanaf september 2016 kunnen we de analyse van de fraudequery's binnen het DA-proces als volgt onderverdelen:

1. Query oude jaren (d.w.z. t/m belastingjaar 2013). Deze query draait op **LPV2 in ABS** en dat houdt in dat alle in de query voorkomende aangiften al (succesvol) door de procestaak WEGEN zijn geloodst. Voor (spontane) aangiften geldt dat deze standaard een UWB H1000 meekrijgen.
2. De query DA 2014. Deze draait op **LPV1 in ABS** hetgeen betekent dat de aangiften in deze query nog niet zijn aangeboden aan de procestaak WEGEN. Omdat de 20-maandtermijn voor deze aangiften per 1 september 2016 is verstreken, wordt voor deze aangiften geen AVA-ver meer opgelegd.
3. De diverse fraudequery's 2015. Deze draaien op **LPV1 in ABS** en zijn dus nog niet aangeboden aan de procestaak Wegen & Bepalen.
4. Tal van bijzondere query's Denk hierbij aan incidentele DA-query's, de maandelijkse AKI-FOTO en de query's die op LPV2 in ABS draaien op de reguliere HOTHOR.

2.1. Analyse query's t/m belastingjaar 2014.

Tot en met het belastingjaar 2014, maken we bij de analyse van query's geen onderscheid tussen individuele en georganiseerde fraude. Bij het opnemen van een nieuwe fraudepost in AKI, beperken we de registratie tot het jaar waarop de fraudepost betrekking heeft. Omdat voor aangiften 2014 en ouder geen AVA-ver meer wordt opgelegd en er ook geen VT/VA-verzoek meer kan worden ingediend, wordt in AKI alleen nog blokkade "Uitworp gewenst" gevuld. Dit "beleid" wordt verwerkt in de instructie voor het VTA-team in Eindhoven (zie hoofdstuk 11).

2.2. Analyse query's vanaf belastingjaar 2015.

In november 2015 heeft het management PDB, gesteund door HHR/EHI en CAF, via LRI een ingrijpend besluit genomen. Bij fraude wordt vanaf het belastingjaar 2015 onderscheid gemaakt tussen **georganiseerde fraude en individuele fraude**. Fraude gepleegd door in het buitenland wonende belastingplichtigen wordt aangemerkt als georganiseerde fraude. De blokkade van de AVA-ver blijft beperkt tot situaties waarin een invorderingsrisico bestaat. In beginsel worden binnen de 4 PDB-fraudeteams 1043, alleen nog fraudeposten behandeld die behoren tot de georganiseerde fraude. De individuele fraudeposten gaan naar Regulier Toezicht. Het PDB-besluit werd in november 2015 genomen, om ruimte vrij te spelen binnen de 4-fraudeteams PDB. Bij het CAF lagen de kasten vol met grote fraudezaken, die dringend aandacht verdienden. De Poort heeft als enige binnen de organisatie getracht dit besluit tegen te houden, helaas zonder resultaat.

Medio 2016 is besloten dat de fraudeteams-PDB alle fraudeposten 2015 (individueel en georganiseerd) gaan behandelen. Een opmerkelijk besluit dat nog niet nader is toegelicht. Hoe dan ook, het werk voor de analist aan De Poort is er niet eenvoudiger op geworden.

In eerste instantie vermeldt de analist in de kolom "Conclusie" ingeval van fraude het woord FRAUDE. Na afloop van de analyse volgt dan een nadere kwalificatie. De volgende vijf mogelijkheden bieden zich daarbij aan.

1. Georganiseerde FRAUDE met blokkade 2.
2. Georganiseerde FRAUDE zonder blokkade 2.
3. Individuele FRAUDE met blokkade 2.
4. Individuele FRAUDE zonder blokkade 2.
5. FRAUDE 1043 Buitenland.

PM: Blokkade 2 is de blokkade van de AVA-ver.

In de instructie voor het VTA-team in Eindhoven wordt per query aangegeven welke mutaties in AKI moeten worden aangebracht. Aan de analist wordt uitdrukkelijk verzocht om in contacten met het VTA-team, steeds het **kenmerk** te gebruiken dat in hoofdstuk 10 van deze handleiding per query is opgenomen.

2.2. Controles op query's.

De Poort ontvangt regelmatig signalen uit het land waarin kritiek wordt geuit op "Het werk aan De Poort". *Fraudegevallen die niet zijn gedetecteerd of risicoloze aangiften met een UWB H912*. In de meeste gevallen ligt de schuldvraag niet bij De Poort maar gaat er elders binnen de organisatie iets verkeerd. De Poort is wel bij uitstek het organisatieonderdeel die voor verbetering/herstel kan zorgen. Enige vorm van archiveren is daarvoor nodig, vandaar de onderstaande maatregelen:

1. Elke analist maakt in "Excel" een map aan met de naam "Moederbestanden".
2. Elke DA-query die door de analist wordt opgepakt, wordt in deze map als zodanig opgeslagen. Hanteer daarbij de volgende tekst: Kenmerk: (bijvoorbeeld) 2014.11.ABS van 10 januari 2016.
3. Elke analist zorgt dat in de mailgroepen "BCA/UL" en "VTA-team Eindhoven" de naam van Persoonsgegevens is opgenomen. Persoonsgegevens archiveert de geanalyseerde bestanden in een "Excel" map waarbij zij het kenmerk gebruikt onder toevoeging van de naam van de analist en de datum waarop zij het bestand ontving.

5. Als UBICC meldt dat een query wel gedraaid heeft, maar geen hits heeft opgeleverd, teken de belastingplichtige in haar administratie aan. Deze informatie ontleeft de belastingplichtige aan de map "Werkverdeling" op Wisselland.
6. Circa 1 week nadat de belastingplichtige een query heeft ontvangen, controleert de belastingdienst via een steekproef of de verdere verwerking van de query juist en tijdig heeft plaatsgevonden.
7. De belastingdienst voert regelmatig controles uit op het werk van de analisten. Daarvoor vraagt de belastingdienst (indien nodig) aan de betreffende analist het moederbestand en de belastingplichtige het "resultaat" van dat bestand.
8. Bevindingen van de belastingdienst koppelt hij altijd terug aan de betreffende analist.

3. Wanneer is voor de analist aan De Poort sprake van georganiseerde FRAUDE?

- a. In alle fraudegevallen waarin de belastingplichtige woonachtig is in het buitenland dan wel in BVR VOW of OOIA is.
- b. In alle gevallen van fraude in C en M-biljetten. Dus ook als belastingplichtige op het moment waarop de fraude wordt geconstateerd, in Nederland woont.
- c. In alle fraudegevallen waarin de aangifte is ingediend door een BECON. Dus niet beperken tot alleen verdachte BECONS opgenomen in hoofdstuk 6.
- d. In alle fraudegevallen waarbij de analist een signaal registreert dat er sprake is van georganiseerdheid (bijvoorbeeld: Fiscale geheimhoudingsplicht die als giften worden opgevoerd).
- e. Alle frauduleuze aangiften 2015 waarvoor op 1 maart 2016 in AKI een code 1043 voorkomt. Deze aangiften komen voor in de query 2015/2/ABS AKI 1043.

4. In welke gevallen van fraude, blijft m.i.v. het belastingjaar 2015, een blokkade van de AVA-ver in AKI achterwege?

1. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 2.
2. Belastingplichtige heeft inkomen BOX 3.
3. Belastingplichtige (of diens partner) bezitten een EW.
4. De NALOI zijn > dan de aftrekposten (= negatief bedrag kolom aftrek).
5. De in de aangifte vermelde totale voorheffingen zijn
6. Totaalloon FLG is
7. Totaalloon FLG is Inspectie, controle en toezicht
8. Totaalloon FLG is lager dan de bij 6 en 7 genoemde loonbedragen en het frauderisico bestaat uitsluitend uit een BGA, Inspectie, controle en toezicht
9. **Let op de uitzonderingen hierna!!**

Uitzonderingen:

1. Als de analist vermoedt dat de teruggave > dan de Reguliere HOTHOR van Inspectie, controle en toezicht is, of hij vermoedt dat die HOTHOR zal worden afgekeurd.
2. In alle overige gevallen waarin het gezond verstand van de analist een blokkade AVA-ver gewenst acht. Zie voorbeeld.

Voorbeeld:

Belastingplichtige heeft in zijn elektronische aangifte conform de FLG een loon aan van Inspectie, controle en toezicht. Er is geen sprake van enig ander inkomen en evenmin van aftrekposten. In afwijking van de FLG claimt belastingplichtige Inspectie, controle en toezicht

veel aan LH. **AVA-ver blokkeren omdat fraudebedrag** van het **FLG loon**.

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

5. Deblokkeringsbeleid AKI.

Voor het deblokkeren van fraudeposten in AKI geldt voor **alle belastingjaren** het onderstaande beleid.

De AKI blokkades blijven gehandhaafd, als zich ten minste één van de volgende situaties voordoet:

1. De totale PGA van **belastingplichtige** bedraagt **meer dan** de PGA van de fiscale partner. Onder PGA worden in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner terecht geclaimd wordt.
2. De totale aftrek van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen, bedraagt **meer dan** de aftrek van belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend aan de fiscale partner.
3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een **meer dan** verschil parameterwaarden (**Let op!**).
4. **Aftrek base** **zijn** **>**
5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval sprake is van een **meer dan** verschil parameterwaarden.
6. Belastingplichtige claimt ten onrechte **mits in combinatie met ten minste één ander risico**.
7. Belastingplichtige claimt (in aangiften t/m het belastingjaar 2014) ten onrechte de **mits in combinatie met ten minste één ander risico**.
8. Belastingplichtige geeft uit RIS niet of onvolledig aan. Parameter hanteren van **meer dan** de PGA van de fiscale partner.
9. Reisaftrek **mits in combinatie met ten minste één ander risico**.
10. Belastingplichtige beoogt in de loonrubriek een **financieel voordeel** van **meer dan** de PGA van de fiscale partner.
11. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in de rubriek **Parameter minimaal**.
12. Selecteer de nog niet als fraudepost benoemde C-biljetten. Deze niet deblokkeren als gefraudeerd wordt met periode premieplicht (Zie Noot) of als aangifte wordt ingediend om AHK te ontvangen (C-biljetten met doorgaans geen inkomen maar wel FIPA).
13. Bij een cumulatie van (gedeeltelijke) risico's. Bijvoorbeeld: Ten onrechte Wajongkorting en een aftrek **mits in combinatie met ten minste één ander risico**.

Noot:

Jaren 2010 t/m 2012: In de aangifte wordt de periode premieplicht **korter voorgesteld dan die volgens de FLG**.

Jaren vanaf 2013: In de aangifte wordt de periode premieplicht **langer voorgesteld dan die volgens de FLG**.

Toelichting:

Tot en met het belastingjaar 2012 heeft de klant er baat bij om het premie inkomen te drukken. Zijn PH-deel van de heffingskortingen krijgt hij toch al volledig omdat daarvoor maar 1 dag premieplicht nodig is.

Vanaf 2013 wordt het PH-deel van alle heffingskortingen bepaald op basis van het aantal PH-dagen. Dus als een buitenlandse seizoenarbeider slechts een half jaar in Nederland gewerkt heeft, ontvangt hij ook maar de helft van het PH-deel van de heffingskortingen. Geeft hij in de aangifte aan het hele jaar premieplichtig te zijn dan ontvangt hij ten onrechte het volledige PH-deel van alle heffingskortingen. Voor de kwalificatie FRAUDE is noodzakelijk dat de totale LH volgens de FLG meer is dan de geclaimde periode premieplicht, tenminste inspectie, controle en toezicht langer is dan de periode premieplicht volgens de FLG.

6. Lijst met verdachte BECONS.

| BECON | Naam BECON | Risico | inspectie, controle en toezicht |
|-------|------------------------------|--------|---------------------------------|
| | Fiscale geheimhoudingsplicht | dan | inspectie, controle en toezicht |

| | | | |
|------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Fiscale geheimhoudingsplicht | | | Inspectie, controle en toezicht |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

7. Overzicht (fraude)query's.

7.1. Definitieve aangiften 2015.

| Kenmerk | Pag. | Naam query*** | Frequentie |
|-----------------------------------|------|--|---|
| 2015/1/ABS CIV O-21239 | 14 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015/2/ABS CIV O-21624 | 16 | AKI 1043 | Wekelijks op woensdag vanaf 13 april 2016 |
| 2015/4/ABS CIV O-21626 | 17 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015/5/ABS CIV O-21627 | 19 | | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015/6/ABS CIV O-21628 | 20 | | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015/7/ABS CIV O-?? | 22 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015/8/ABS CIV O-?? | 23 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015/9/ABS CIV O-21629 | 25 | Restgroep | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015/10/ABS CIV O-21240 | 25 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015/11/ABS CIV O-?? | 26 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015/12/ABS CIV O-21630 | 26 | AKI FOTO 1043 met actieve blokkades belastingjaar 2015 | Eenmalig op vrijdag 10 juni 2016 |
| 2015/13/ABS CIV O-21631 | 26 | Inspectie, controle en toezicht | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |

7.2. Definitieve aangiften 2014.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------------|-----------|---|--|
| 2014/2/ABS CIV onbekend | 27 | Elektronische aangiften uitsluitend op reguliere HOTHOR | Wekelijks op woensdag |
| 2014/5/ABS CIV onbekend | 27 | C-biljetten uitsluitend op reguliere HOTHOR | Wekelijks op woensdag |
| 2014/5A/ABS CIV onbekend | 27 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag |
| 2014/5B/ABS CIV O-19865 | 29 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag |
| 37/2014/ABS CIV O-23461 | 30 | Verzamelquery 2014 Binnenland | Wekelijks op woensdag m.i.v. 7 september 2016 |

7.3. Definitieve aangiften "Oude jaren".

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|---------------------------------|-----------|---|-----------------------|
| 35/DA/ABS CIV O-20698 | 31 | Oude jaren binnenland (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |
| 36/C/ABS CIV O-19245 | 33 | Oude jaren C-biljetten (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |

7.4. Overige query's DA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|----------------------------------|-----------|--|----------------------------------|
| 100/AF CIV O-21632 | 34 | AKI-FOTO | Maandelijks op de eerste werkdag |
| 2014/12/VS CIV O-21631 | 35 | DA 2014/12/VS voorraadsanering AKI 1043. | Eenmalig op 8 april 2016. |

7.5. Query's VT/VA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-------------------------------------|-----------|----------------|------------------------|
| 2015/13/VT/M CIV O-21668 | 36 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2015/14/VT/Z CIV onbekend | 37 | SMP zonder UWB | Wekelijks op donderdag |
| 2016/14/VT/M CIV O-21877 | 39 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2016/VT/Z CIV O-21876 | 42 | SMP zonder UWB | Wekelijks op donderdag |

