

7. Totaalloon fiscale controle en toezicht Belastingplichtige is in het betreffende belastingjaar AOW-gerechtigde, **tenzij** inspectie, controle en toezicht
8. Totaalloon FLG is lager dan de bij 6 en 7 genoemde loonbedragen en het frauderisico bestaat uitsluitend uit een PGA, inspectie, controle en toezicht

Als de analist de stappen genoemd onder 4.1 en 4.2 heeft doorlopen, geldt voor de nog niet benoemde fraudeposten **BLOKKADE AVA-ver.**

5. Deblokkeringsbeleid

5.1 AKI 1043 posten Let op voor 1044 een ander beleid, zie hieronder.

Vermeld in de kolom "Conclusie" het woord FRAUDE zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

1. De totale PGA van **belastingplichtige** bedragen, inspectie, controle en toezicht onder PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2. Inspectie, controle en toezicht van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen bedragen, inspectie, controle en toezicht **of aan** belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend, inspectie, controle en toezicht
3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van een **verschil** rente/kosten een parameter, inspectie, controle en toezicht (voort **Toegerekend aan belastingplichtige moet** inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht
4. Inspectie, controle en toezicht **en tevens** inspectie, controle en toezicht inkomsten. Voor PGB-inkomsten (RIS) geldt: inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht **PM: Aangiften met Neg. ROW worden niet gedeblokkeerd tenzij uit fraudeonderzoek 2016 blijkt dat negatief ROW akkoord is (Analist raadpleegt Eldoc).**
5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere HK en/of aftrekpost.
6. Belastingplichtige claimt ten onrechte de inspectie, controle en toezicht **mits in combinatie met tenminste één ander (deel)risico** waardoor een financieel nadeel voor de schatkist dreigt, inspectie, controle en toezicht
7. Belastingplichtige geeft inspectie, controle en toezicht **niet of onvolledig aan** Parameter hanteren, inspectie, controle en toezicht
8. **Belastingplichtige beoogt in de loonrubriek een financieel voordeel van** inspectie, controle en toezicht
9. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan voorheffingen geclaimd in de rubriek Dividendbelasting, LH ROW en/of LH WUO. Parameter, inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht
10. Bij een cumulatie van hierboven genoemde risico's. Bijvoorbeeld, inspectie, controle en toezicht
Inspectie, controle en toezicht

11. In een C biljet wordt de premieplicht langer dan de werkelijke verblijfsduur vermeld. Zie noot hieronder.

Noot:

PH C-biljetten:

Tot en met het belastingjaar 2012 had de klant er baat bij om het premie inkomen te drukken. Zijn PH-deel van de heffingskortingen kreeg 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. Geef 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 langer is dan de geclaimde periode premieplicht langer is dan de periode premieplicht volgens de FLG.

5.2 AKI 1044 posten

Voor posten die betrokken zijn in een strafrechtelijk onderzoek geldt een strakker deblokkeringsbeleid. Er wordt niet gedeblokkeerd als de post tenminste aan een van de volgende voorwaarden voldoet. Voor 2017 is in de AKI query rekening gehouden met deze nieuwe categorie. Alleen bij deze query houden we apart rekening met de 1044 posten. Deze komen op een apart tabblad.

1. De totale PGA van **belastingplichtige** wordt in dit verband verstaan alle PGA's, m.u.v. een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
2. **Inspectie, controle en toezicht** van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen bedragen **meer dan** belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend aan belastingplichtige.
3. Op basis contra-informatie RBG/RIS is sprake van **verschil rente/kosten een parameter**. **Let op! Toegerekend aan belastingplichtige moet**
4. **Inspectie, controle en toezicht** inkomsten. Voor PGB-inkomsten (RIS) geldt: **PM: Aangiften met Neg. ROW worden niet gedeblokkeerd tenzij uit fraudeonderzoek 2016 blijkt dat negatief ROW akkoord is (Analist raadpleegt Eldoc).**
5. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief Postbusnummer (Code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere HK en/of aftrekpost.
6. Belastingplichtige claimt ten onrechte de **Inspectie, controle en toezicht** (dus zonder de tweede norm)
7. Belastingplichtige geeft **Inspectie, controle en toezicht** in RIS niet of onvolledig aan. Parameter **Inspectie, controle en toezicht**

7. Overzicht (fraude)query's.

7.1 Definitieve aangiften 2017 binnenland.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------------|-------------|------------------------------------|--|
| 2017.1.ABS CIV O-27350 | 16 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.2E.BWA CIV O-27351 | 18 | AKI 1043/1044/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.2P.ABS CIV O-27352 | 19 | AKI 1043/1044/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.3.BWA CIV O-27353 | 21 | Loonverschillen Elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.4.BWA CIV O-27354 | 22 | Tekstveld giften | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.5.BWA CIV O-27355 | 25 | Tekstveld EW | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.6.BWA CIV O-27356 | 27 | Specificatie SZK | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.7. ABS CIV O-27361 | | C-Biljetten Papier, incl AKI | Wekelijks op maandag vanaf 2 april 2018 |
| 2017.8.BWA CIV O-27547 | | C-biljetten elektronisch, incl AKI | Wekelijks vanaf 12 maart 2018 |
| 2017.9.BWA CIV O-27357 | 29 | Restgroep | Wekelijks op woensdag vanaf 28 februari 2018 |
| 2017.10.ABS CIV O-27358 | 30 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 7 maart 2018 |
| 2017.11.ABS CIV O-27362 | | HOT HOR Buitenland | Wekelijks op woensdag vanaf 2 april 2018 |
| 2017.12. ABS CIV O-27363 | | M-biljetten | Wekelijks op maandag vanaf 2 april 2018 |

7.2 Definitieve aangiften 2016

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|-------------|------------------------------|--|
| 2016.1.ABS CIV O-24490 | 31 | Papier binnenland | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.2E.BWA CIV O-24491 | 33 | AKI 1043/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.2P.ABS CIV O-24492 | 36 | AKI 1043/9044/9045 | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.3.BWA CIV O-24493 | 39 | Loonverschillen Elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.4.BWA CIV O-24494 | 41 | Tekstveld giften | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.5.BWA CIV O-24495 | 44 | Tekstveld EW | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.6.BWA CIV O-24496 | 46 | Specificatie SZK | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.7.ABS CIV O-24497 | 48 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017 |
| 2016.8.BWA CIV O-24498 | 51 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|--|---|
| 2016.9.BWA CIV O-24500 | 53 | Restgroep | Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017 |
| 2016.10.ABS CIV O-24501 | 55 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |
| 2016.11.ABS CIV O-24502 | 56 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017 |
| 2016.12.BWA CIV O-25198 | 58 | Negatief ROW en/of Negatief inkomen uit PU | Wekelijks op woensdag vanaf 15 maart 2017 |

7.3 Definitieve aangiften 2015.

| Kenmerk | Pag. | Naam query | Frequentie |
|-----------------------------------|-----------|--------------------------------|--|
| 2015.7.ABS CIV O-?? | 59 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016 |
| 2015.8.ABS CIV O-?? | 61 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016 |
| 2015.10.ABS CIV O-21240 | 64 | Reguliere HOTHOR (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 2015.11.ABS CIV O-?? | 64 | Reguliere HOTHOR (C-biljetten) | Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016 |
| 37.2015.ABS CIV O-26021 | 64 | Verzamelquery (binnenland) | Wekelijks op woensdag vanaf 6 september 2017 |

7.4 Definitieve aangiften 2014.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------------|-----------|---|---|
| 2014.5.ABS CIV onbekend | 65 | C-biljetten uitsluitend op reguliere HOTHOR | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5A.ABS CIV onbekend | 66 | C-biljetten elektronisch | Wekelijks op woensdag |
| 2014.5B.ABS CIV O-19865 | 67 | C-biljetten papier | Wekelijks op woensdag |
| 37.2014.ABS CIV O-23461 | 70 | Verzamelquery 2014 Binnenland | Wekelijks op woensdag m.i.v. 7 september 2016 |

7.5 Definitieve aangiften "Oude jaren".

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|---------------------------------|-----------|---|-----------------------|
| 35.DA.ABS CIV O-20698 | 70 | Oude jaren binnenland (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |
| 36.C.ABS CIV O-19245 | 73 | Oude jaren C-biljetten (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS. | Wekelijks op woensdag |

7.6 Overige query's DA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|------------------------------|-----------|------------|----------------------------------|
| 100.AF CIV O-21632 | 74 | AKI-FOTO | Maandelijks op de eerste werkdag |

7.7 Query's VT/VA-proces.

| Nummer | Pag. | Naam query | Frequentie |
|--|-----------|---|---|
| 2016.14.VT.M CIV O-21877 | 74 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2016.VT.Z CIV O-21876 | 77 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag |
| 2017.VT.M CIV O-24097 | 78 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |
| 2017.VT.Z CIV O-24098 | 82 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |
| VT.VA HOTHOR CIV O-24445 | 83 | VT.VA HOTHOR BCA/UL 2016, 2017 en 2018 | Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016 |
| 2018.VT.M CIV O-26969 | 83 | SMP met UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017 |
| 2018.VT.Z CIV O-26970 | 88 | SMP zonder UWB | Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017 |

8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces.

8.1. Belastingjaar 2016.

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

| UWB | Tekst UWB 2016 |
|-----|---------------------------------|
| | Inspectie, controle en toezicht |

Inspectie, controle en toezicht

8.2. Belastingjaar 2017.

Vet gedrukt 3 nieuwe UWB's.

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

11

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

8.3. Belastingjaar 2018

Vet gedrukt 2 nieuwe UWB's.

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

| UWB | Tekst UWB 2018 |
|-----|--|
| | <p>Inspectie, controle en toezicht</p> |

Inspectie, controle en toezicht

9. Berekenen financieel belang Poortwachters.

9.1. DA-proces:

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

- a. FRAUDE.
- b. BCA/UL (IB80/KT).
- c. Risico's met code 9046, 9047 en 9048.

a. FRAUDE:

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

Let op! Voor query's vanaf het belastingjaar 2015, moeten aan Persoonsgegevens de volgende cijfers worden doorgegeven:

Hierbij worden de 1044 posten gewoon als 1043 geteld!!!!

| | | |
|------------------------|--|-------------------|
| FRAUDE 1043 Buitenland | Aantal aangiften | Financieel belang |
| FRAUDE 1043 | Aantal aangiften met blokkade AVA-ver | Financieel belang |
| FRAUDE 1043 | Aantal aangiften zonder blokkade AVA-ver | Financieel belang |
| FRAUDE 9044 | Aantal aangiften | Financieel belang |
| FRAUDE 9045 | Aantal aangiften | Financieel belang |

b. BCA/UL (IB80/KT):

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

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

1. Bepaal het totaalbedrag van de correctie voorheffingen (LH/DB).
Inspectie, controle en toezicht
2. Bepaal het totaalbedrag van de looncorrectie en neem van dat bedrag Inspectie, controle en toezicht
3. Bepaal het correctiebedrag van de te herstellen aftrekpost en neem Inspectie, controle en toezicht

c. Risico's met code 9046, 9047 en 9048.

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

9.2. VT/VA-proces.

Het financieel belang bij fraudeposten wordt becijferd op [Inspectie, controle en toezicht]
 [Inspectie, controle en toezicht] met bedrag van de ten onrechte geclaimde dividendbelasting.

**Let op! Het bedrag van de geclaimde aftrek kan [Inspectie, controle en toezicht]
 [Inspectie, controle en toezicht] verminderd
 is met (groot) [Inspectie, controle en toezicht]**

Naast cijfers over financieel belang ook nog de volgende cijfers naar [Persoonsgegevens]

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

9.3. Lane of Fame

Alle fraudeposten met een financieel belang [Inspectie, controle en toezicht] worden afzonderlijk aan
 [Persoonsgegevens] doorgegeven onder vermelding van de naam van belastingplichtige.

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

| | |
|--------------------------------------|--|
| Kenmerk: 2017.1.ABS | Papieren aangiften 2017 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27350 HF1/HG/2017.1 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alle papieren aangiften binnenland, exclusief F-biljetten. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid. |
| Aanvullende info | De query draait op LPV1 in ABS nadat de procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn gesloten. Op het moment waarop de query geanalyseerd wordt, resteren nog maximaal 2 weken voordat de aangifte in ABS wordt overgezet naar LPV2 een omgeving waarin de procestaken Wegen en Bepalen actief zijn. De dagen die BCA/UL nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste. |
| Vergissingen | <ol style="list-style-type: none"> 1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE. 2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd. 4. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 5. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn: |
| | [Inspectie, controle en toezicht] |

| | |
|--|---|
| | Inspectie, controle en toezicht |
| <p>Verplicht stappenplan voor analist !</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Totaal DB". Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er is geen inkomen Box 2 en/of Box 3 aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout. 4. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. 5. Sorteert op kolom <u>Inspectie, controle en toezicht</u> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <u>Inspectie, controle en toezicht</u> wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE tenzij geen IH-belang. 6. Sorteert op kolom <u>Inspectie, controle en toezicht</u> en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing <u>Inspectie, controle en toezicht</u>. 7. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 8. Sorteert op kolom "Ink EW bp" en op kolom "HILLEN". Bij positieve inkomsten EW moeten de bedragen in beide kolommen gelijk zijn aan elkaar. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. 9. Vergelijk de bedragen in de kolommen "Vers kst EW" en "Rente RBG". Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg DAS. 10. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeel bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten). 11. Sorteert de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico". 12. Sorteert de voorlaatste kolom van de query "Vers VI" van klein naar groot. Controleer met name de aangiften waarbij sprake is van een negatief bedrag. In ABS komt namelijk een "aftrekpost" voor die niet in de query is opgenomen. 13. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Mogelijk krijg je risicoposten en/of invulfouten, scanfouten in beeld. 14. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Stoei met deze kolommen en schenk extra aandacht aan totaal lege aangiften waarbij wel sprake is van loon in FLG 2017. |

| | |
|--|---|
| | 15. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht. |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. 6. BCA/UL Heerlen IB80. |
| Let op! | Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL. |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. 2. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten responsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. |

| | |
|---|---|
| Kenmerk: 2017.2.E.BWA | DA 2017 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27351 HF1/HG/2017.2E. |
| Detailinformatie | In deze query alle elektronische aangiften (m.u.v. C- en M biljetten) waarvoor geldt: <ol style="list-style-type: none"> a. AKI 2017 is gevuld met code 1043,9044 of 9045. en/of b. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE". De 1044 posten worden door het CAF apart aangeleverd. Deze komen op een apart tabblad. |
| Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid | <p>Kijk of de posten op grond van de in het deblokkeringsbeleid 1043 of 1044 als fraudepost geoormerkt moeten worden.</p> <p>Bij de fraudeposten 1043 concludeer je tot fraude 1043, 9044 of 9045. Indien de posten risicoloos zijn concludeer je tot deblokkering. Dus vul je bij conclusie: "Deblokkeren AKI."</p> <p>Bij de posten op het tabblad 1044 concludeer je bij foute posten tot fraude 1044. Indien de posten risicoloos zijn concludeer je tot deblokkering. Dus vul je bij conclusie: "Deblokkeren AKI."</p> |
| Voorraadsanering | <p>Na afloop van de benoeming van de fraudeposten moet je nog een slag maken om posten waarvan op het eerste gezicht mogelijk fraude speelt, maar waar opvoeren als fraudepost niet zinvol is omdat bij de regeling van vorig jaar geen correcties zijn aangebracht, in beeld te krijgen.</p> <p>Zorg dat je via filters de volgende posten in beeld krijgt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kolom AF "FRAUDE". 2. Kolom CC "JA". 3. Kolom CD "Ja". 4. Kolom CE > negatief 1. 5. Kolom CF > negatief 1. <p>Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2016 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden. Dus fraude bij de conclusie weghalen.</p> |
| Deblokkeren AKI | Zet de filter in de kolom "Conclusie" op: "Deblokkeren AKI." |

| | |
|--|---|
| | Sorteer het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Nee" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokkeren AKI is dus niet aan de orde. |
| FRAUDE | De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer tijdelijke kolommen. Ook het raadplegen van hoofdstuk 3 wordt aanbevolen. |
| Poortwachters | <p>Onderverdeling voor Poortwachters: Let op: Voor poortwachters tellen we de 1044 posten gewoon als 1043 posten !</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. <p>PM:</p> <p>Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9).</p> |
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <p>Onderverdeling voor VTA-team:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. (Verwijderen!) 2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen. 3. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 5. FRAUDE 1044 met blokkade 2. 6. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2. 7. FRAUDE 9044. 8. FRAUDE 9045. 9. Deblokkeren AKI (AKI blokkades vanaf 2016 verwijderen). 10. Deblokkeren AKI (Eind jaar blokkade 1 en 3 wijzigen in 2016). 11. AKI Speciaal. FRAUDE 1044 met blokkade 2. Voor reeds bekend in AKI die 1044 wordt. 12. AKI Speciaal. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2. Ook voor reeds bekend in AKI die 1044 wordt. |
| AKI muteren door analist | <p>De praktijk leert dat de analist in een beperkt aantal gevallen zelf AKI moet muteren. Dit is met name in de volgende (en daarmee vergelijkbare) situaties het geval:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9045. Voor 2017 is code 9044 vereist. 2. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9044. Voor 2017 is code 9045 van toepassing. <p>Analist wijzigt het eind jaar van de actieve blokkades in 2016 en neemt in de kolom "Conclusie" de volgende tekst op: Situatie 1: FRAUDE 9044 en Situatie 2: FRAUDE 9045.</p> |
| Distributie | Let op! Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 12) sturen naar het VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten (inclusief aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar persoonsgegevens |

| | |
|---|--|
| Kenmerk: 2017.2.P.ABS | DA 2017 AKI 1043,1044, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27352 HF/HG/2017.2P. |
| Detailinformatie | In deze query alle papieren aangiften (Binnen- en Buitenland) waarvoor geldt: a. AKI 2016 is gevuld met code 1043,9044 of 9045. en/of b. BSN komt voor op lijst "CAF-FRAUDE". |
| Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid | Kijk of de posten op grond van de in het deblokkeringsbeleid 1043 of 1044 als fraudepost geoormerkt moeten worden. Bij de fraudeposten 1043 concludeer je tot fraude 1043, 9044 of 9045. Bij risicoloze posten vul je deblokken AKI Bij de posten op het tabblad 1044 concludeer je tot fraude 1044. Indien de posten risicoloos zijn concludeer je tot deblokking. Dus vul je bij conclusie: "Deblokkeren AKI." |
| Voorraadsanering | Na afloop van de benoeming van de fraudeposten moet je nog een slag maken om posten waarvan op het eerste gezicht mogelijk fraude speelt, maar waar opvoeren als fraudepost niet zinvol is, omdat bij de regeling van vorig jaar geen correcties zijn aangebracht, in beeld te krijgen. Zorg dat je via filters de volgende posten in beeld krijgt: 1. Kolom AE "FRAUDE". 2. Kolom BR "JA". 3. Kolom BS "Ja". 4. Kolom BT > negatief 1. 5. Kolom BU > negatief 1. Je hebt nu de niet corrigeerbare fraudeposten over het belastingjaar 2016 in beeld. Beoordeel of onder deze posten "extremen" zitten. Bijvoorbeeld: risico's voorheffingen, extreme aftrekposten e.d. Als deze "extremen" zich niet voordoen, kunnen de posten in AKI gedeblokkeerd worden. |
| Deblokkeren AKI | Zet de filter in de kolom "Conclusie" op: "Deblokkeren AKI." Sorteer het bestand vervolgens op kolom D. Als in kolom D "JA" voorkomt moet AKI door VTA-team gedeblokkeerd worden. Komt in kolom D het woord "Nee" voor, dan kan de post uit het bestand worden verwijderd. Immers AKI is niet gevuld en Deblokken AKI is dus niet aan de orde. |
| FRAUDE Poortwachters | De fraudeposten moet je gaan onderverdelen. Eén keer ten behoeve van Poortwachters en één keer ten behoeve van het VTA-team. Geadviseerd wordt om voor de onderverdeling van Poortwachters, gebruik te maken van één of meer tijdelijke kolommen. Onderverdeling voor Poortwachters: Let op: Voor poortwachters tellen we de 1044 posten gewoon als 1043 posten ! 1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. FRAUDE 9044. 5. FRAUDE 9045. PM Noteer per categorie de aantallen en het financiële belang (zie hoofdstuk 9). Onderverdeling voor VTA-team: |

| | |
|--|--|
| Standaardtekst voor kolom "Conclusie" | <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk. (Verwijderen!) 2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen. 3. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 4. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 5. FRAUDE 1044 met blokkade 2. 6. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2. 7. FRAUDE 9044. 8. FRAUDE 9045. 9. Deblokkeren AKI (AKI blokkades vanaf 2016 verwijderen). 10. Deblokkeren AKI (Eind jaar blokkade 1 en 3 wijzigen in 2016). 11. AKI Speciaal. FRAUDE 1044 met blokkade 2. Voor 1043,9044 of 9045 die 1044 wordt. 12. AKI Speciaal. FRAUDE 1044 zonder blokkade 2. Ook voor reeds bekend in AKI die 1044 wordt. <p>PM: De fraudeposten Buitenland (Poortwachters) zitten nu in categorie 2 of 3.</p> |
| AKI muteren door analist | <p>De praktijk leert dat de analist in een beperkt aantal gevallen zelf AKI moet muteren. Dit is met name in de volgende (en daarmee vergelijkbare) situaties het geval:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9045. Voor 2016 is code 9044 vereist. 2. AKI is voor 5 jaren gevuld met code 9044. Voor 2016 is code 9045 van toepassing. <p>Analist wijzigt het eind jaar van de actieve blokkades in 2016 en neemt in de kolom "Conclusie" de volgende tekst op: Situatie 1: FRAUDE 9044 en Situatie 2: FRAUDE 9045.</p> |
| die Distributie | Let op! Verwijder uit het bestand de tijdelijke kolom(men) die je hebt gemaakt ten behoeve van Poortwachters. Verwijder ook groep 1, het VTA-team hoeft voor deze groep immers niets in AKI te muteren. Daarna het volledige bestand (2 t/m 12) sturen naar het VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten (inclusief het aantal door VTA-team te deblokkeren posten) naar Persoonsgegevens |

| | |
|---|---|
| Kenmerk: 2017.3.BWA | Loonverschillen elektronische aangiften IH 2017 Binnenland vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27353 HF1/HG/2017.3 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften. - LH in aangifte is <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht dan LH FLO <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht aangegeven. |
| Verplicht stappenplan voor analist ! | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en |

| | |
|---|---|
| | <p>"DB bp".</p> <p>4. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE.</p> <p>5. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing.</p> <p>6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FIPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten.</p> <p>7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op.</p> <p>8. Sorteert kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op.</p> <p>9. Sorteert de laatste kolom van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Echter na klantcontact bleek de aangifte toch juist te zijn. Aangifte niet opnieuw detecteren voor dit "risico".</p> <p>10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen.</p> <p>11. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Geadviseerd wordt om te starten met het sorteren van de kolom "Vers LH", van groot naar klein.</p> <p>12. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.</p> |
| <p>Vergissingen BCA/UL in Heerlen</p> | <p>Eind 2015 hebben de analisten besloten om (in de query oude jaren) meer dan voorheen risicoposten te detecteren voor BCA/UL Heerlen IB80. Daarbij zijn de volgende voorbeelden genoemd:</p> <ol style="list-style-type: none"> Lege aangiften waarbij alleen de FLG-gegevens moeten worden ingevuld. Verschillen LH (andere dan FRAUDE) die eenvoudig zijn aan te brengen. <p>Na overleg met Persoonsgegevens is besloten om die lijn ook te volgen in deze query. Daarbij ontstaat wel een (administratief) "probleem" voor BCA/UL. Immers, deze query ziet op elektronische aangiften die gedraaid wordt vanuit BWA. Op het moment waarop BCA/UL deze IB80-posten ontvangt, is nog niet bekend of die aangiften al in ABS (LPV1) staan. Voor het opstarten van een IB80, is dat wel een vereiste. Dus moet BCA/UL vrijwel dagelijks monitoren of de aangifte inmiddels in ABS staat. Dit administratieve "probleem" via duizendpoot Persoonsgegevens opgelost.</p> |
| <p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p> <p>Let op!</p> | <ol style="list-style-type: none"> Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. FRAUDE 9044. FRAUDE 9045. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p> |
| <p>Distributie</p> | <ol style="list-style-type: none"> Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. |
| <p>Poortwachters</p> | <p>Resultaten van Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p> |
| <p>Kenmerk: 2017.4.BWA</p> | <p>DA 2017 Tekstveld giften vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27354 HF1/HG/2017.4</p> |
| <p>Detailinformatie</p> | <p>- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M.</p> |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query Specificatie SZK of Loonverschillen. - Totale aftrek giften (inclusief FiPa) - Inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek giften. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van de tekstvelden giften.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUC", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom "Conclusie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat de inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op kolom "Conclusie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing. 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "TOT PGA excl gift" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. 10. Sorteert op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. |
| Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS! | <p>Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Tekstvelden Giften), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "Aftrek giften" is niet.</p> |
| Toelichting kolom C | <p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico Tekstveld Giften". Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9047. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2016 raadplegen.</p> |
| Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001) | <p>Aftrekbaar zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële/onderhandse) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI. |
| Vrijwilligersregeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake meer is van een vrijwilliger. 2. Naast de geclaimde vergoeding (arbeidsvergoeding) kan de vrijwilliger ook nog de werkelijk gemaakte kosten als giften opvoeren, maar alleen indien |

| | |
|--|---|
| <p>Aanvullende info</p> | <p>en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001).</p> <p>3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Een belastingplichtige kan voor meerdere ANBI's als vrijwilliger actief zijn. In dat geval geldt het bovenstaande per ANBI. - Giftenaftrek o.g.v. de vrijwilligersregeling is niet denkbaar als notariële gift. Beoordeel of dit leidt tot (voldoende) correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%. |
| <p>Risico's (niet limitatief)</p> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> <p>2. Moskeeën e.d.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> |
| <p>Altijd georganiseerde fraude mits totale aftrek partners</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;">Inspectie, controle en toezicht</div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px; text-align: center;">Fiscale geheimhoudingsplicht</div> |

| | |
|---|---|
| | <p style="text-align: center;">Fiscale geheimhoudingsplicht</p> |
| <p>Detectie culturele giften</p> | <p>Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten <u>onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften"</u>, selecteert de analist dit risico Inspectie, controle en toezicht Correctie, controle en toezicht <u>worden</u> daardoor bewust niet gedetecteerd.</p> |
| <p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p> | <p>Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, "FRAUDE" en "Risico 9047. Zie tekstveld giften".</p> <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor het VTA-team het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9047. Zie tekstveld giften. |

| | |
|----------------------|--|
| Distributie | Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team. |
| Poortwachters | Resultaten rapportage met financiële belang van de voor Regulier toezicht gedetecteerde tekstveld posten, wordt gemakshalve gesteld op inspectie, controle en toezicht |

| | |
|--|--|
| Kenmerk: 2017.5.BWA | DA 2017 Tekstveld EW vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_0-27355 HF1/HG 2017.5 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query tekstvelden SZK en giften. - Geen aangiften die vanwege risico LH, voorkomen in query loonverschillen. - In RIS geen EW bekend of - Verschil met contra-info RBOE, controle en toezicht, hoge controle waarde of Inspectie, controle en toezicht - Inspectie, controle en toezicht of - Inspectie, controle en toezicht |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op risico's in de rubriek EW. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die risico's.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op kolom (van groot naar klein) en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing inspectie, controle en toezicht 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "Vers LN" van klein naar groot en schenk aandacht aan negatieve loonverschillen en positieve loonverschillen met te hoge LH. 9. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse, tekstvelden EW. Veel succes! |
| Toelichting kolom C query | In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico Tekstveld EW". Deze info is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9046. Om dat te kunnen vaststellen moet je in ABS de aangifte 2016 raadplegen. |
| Risico's (Niet limitatief) | <ol style="list-style-type: none"> 1. Belastingplichtige trekt hypotheekschuld af i.p.v. hypotheekrente (In beginsel opleveren aan BCA/UL Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als Individuele FRAUDE). |

| | |
|--|---|
| | <p>2. Belastingplichtige trekt de hypotheekrente dubbel af (In beginsel opleveren aan BCA/UL Heerlen IB80. Indien niet mogelijk of niet gewenst, opleveren als Individuele FRAUDE).</p> <p>3. Boeterente ook onder de gewone renteaftrek gebracht.</p> <p>4. Taxatie-, makelaars- en bemiddelingskosten, waarvan duidelijk is dat deze niet zien op het verkrijgen van de financiering.</p> <p>Afsluiting van de aangegane schuld of aftrek van de aangegane sprake is van partner.</p> |
| <p>Risico's</p> <p>Let op!</p> <p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p> | <p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> FRAUDE. Risico 9046. Zie tekstveld EW. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Bij conclusie 3 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.</p> <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. FRAUDE 9044. FRAUDE 9045. Risico 9046. Zie tekstveld EW. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Als het risico [] beoordeelt de analist of de aangifte via een IB80 hersteld kan worden door BCA/UL in Heerlen. Als dat naar het oordeel van de analist niet mogelijk is wordt de aangifte gedetecteerd als individuele fraudepost.</p> |
| Distributie | <ol style="list-style-type: none"> Bestand met gedetecteerde risico's 1 t/m 5 naar VTA-team. Gedetecteerde risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL. |
| Poortwachters | <p>Resultaten van de analyse voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Dubbeltelling in geval van partnerschap elimineren.</p> |

| | |
|--|---|
| Kenmerk: 2017.6.BWA | DA 2016 Specificatie specifieke zorgkosten vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer CIV_27356 HF1/HG 2017.6 |
| Detailinformatie | <ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) |
| Verplicht stappenplan voor analist! | <p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek SZK. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die SZK.</p> <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan in geval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. |

| | |
|--|--|
| <p>Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!</p> | <ol style="list-style-type: none"> 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom "Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein)" en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als FRAUDE. 5. Sorteert op kolom "Inspectie, controle en toezicht" en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing. 6. Sorteert op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FIPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 7. Sorteert de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor fraude- en risicoposten op. 8. Sorteert de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor fraude- en risicoposten op. 9. Sorteert op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. <p>Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Specificatie SZK), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "SZK bp" niet</p> |
| <p>Belangrijke info uit aangifte 2015</p> | <p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2016 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risiko. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048.</p> <p>In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom "SZK bp", kan de analist zien of de code 9048 aanleiding is geweest om de aangifte 2016 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2016 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2017.</p> |
| <p>Risico's</p> <p>Niet limitatief</p> <p>Let op!</p> | <p>In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geëoefend oog een meerwaarde heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor Regulier Toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert, kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", grotere bedragen opvoert. Ook grotere bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. In de eerste query was de verhouding Fraude – Regulier toezicht 7-1.</p> <p>Twee jaren geleden doken in deze query aangiften op waarbij vermoedelijk sprake was van</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar FRAUDE. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval FRAUDE. <p>Als Fraudeposten komen ook in aanmerking:</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6).</p> |