Belastingdienst

Naam dienstonderdeel
Landelijke Toezicht Organisatie (LTO)

Persoonsgegevens

Datum
17 maart 2014

Versienummer
2014/003

Persoonsgegevens

Bijlagen

memo

Handleiding voor analisten (fraude)query's IH

Inhoudsopgave:

1. **Inleiding.**
2. **Overzicht (fraude)query's.**
3. **Lijst van verdachte BECON's.**
4. **Overzicht UWB's binnen proces VT/VA 2014.**
5. **Berekening financieel belang t.b.v. Poortwachters.**
6. **Deblokkeringsbeleid AKI 1043 voor definitieve aangiften en VT's.**
7. **Handleiding bij de diverse (fraude)query's.**
8. **Bijlage actiepuntenlijst.**

1. Inleiding.

Het aantal query's dat wij jaarlijks aan de Poort van het IH-proces analyseren, neemt gestaag toe. Aanvankelijk werkten wij aan de Poort slechts voor één opdrachtgever: Het **project systeemfraude IH 1043**. Sinds vorig jaar echter maakt ook **HHR/IH van LTO** voor het regulier Toezicht, dankbaar gebruik van onze diensten. Onze expertise op het gebied van het detecteren van risico's op basis van Inspectie, controle en toezicht wordt door HHR/IH van LTO inmiddels gezien als een waardevolle aanvulling op de weegmodule. Het aantal queries Inspectie, controle en toezicht wordt volgend jaar uitgebreid van 4 naar 5. Nieuw is dan de query die ziet op Inspectie, controle en toezicht In het aangifteprogramma IH 2014 wordt de rubriek ROW gesplitst in 3 categorieën: 1. Inkomsten uit PGB; 2. Inkomsten uit gastouderopvang en 3. Overige inkomsten ROW.

Vanaf 1 januari 2014 behoort ook **SMP** tot onze opdrachtgevers. SMP is verantwoordelijk voor het VT/VA-proces. Via een wekelijkse query op nieuwe of gewijzigde verzoeken, die door de weegmodule worden geraakt, zetten wij als het ware een filter op de uitworp van de weegmodule. Het doel is om middels de analyse het aantal te onderzoeken risicoposten voor het Reguliere Toezicht te verminderen en (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten om te buigen naar het Bijzonder Toezicht door de 1043-teams van de competente regio's. In het 1e kwartaal hebben wij voor SMP gedurende 6 weken een pilot gedraaid, waarbij de regio's Limburg (Binnenland) en Utrecht Gooi betrokken waren. Uit die pilot blijkt dat in 85% van de gevallen de uitworp van de weegmodule door de administratie kan worden afgedaan (UWB negeren of kruisje plaatsen in rubriek dubbele dienstbetrekking). De ervaringen uit de pilot en de verdere analyse's, worden meegenomen naar het overleg met het selectiecombo, teneinde de weegregels

verder te kunnen aanscherpen. Vanaf 20 maart 2014 wordt de pilot uitgebreid naar alle regio's. Onze analyse werkzaamheden worden door SMP gezien als een verlengstuk van de weegmodule. De conclusies die wij trekken tijdens de analyse hebben voor de regio's een verplichtend karakter.
Vanaf 1 juli 2014 analyseren wij ook wekelijks een query op nieuwe VT/VA-verzoeken, die niet geraakt worden door de weegmodule. Doel van die query is om nieuwe risicoprofielen op te sporen en de weegmodule zo nodig aan te passen.

Vanaf 2014 wordt de analyse van de query C-biljetten IH 2013, verzorgd door specialisten van kantoor Buitenland. Verder is het niet uitgesloten dat wij voortaan in de piek- en/of vakantieperioden dan wel bij calamiteiten, een beroep moeten doen op achtervangers.

Op de valreep heeft ook de **AFB** een beroep gedaan op onze expertise. In het kader van Green Lane, leveren wij via analyse van incidentele query's, een bijdrage aan dit nieuwe fenomeen.

Omdat de analyse van query's en het nawerk daarvan (denk aan distributie van de signalen), vaak per query verschilt, is een handleiding dringend gewenst. Verder moet ook voortdurend bewaakt worden, op welke momenten bestaande query-opdrachten bij CIV moeten worden ingetrokken, worden vervangen of worden aangepast. Ook die acties worden in deze handleiding aangestipt.
Om het overzicht te bewaren over de voortgang van ons analysewerk, hangt op de kamer van [redacted] een overzicht, waarin per maand wordt aangegeven op welke dagen, welke query's worden ontvangen. Het is de bedoeling dat de analist die een query oppakt, op het overzicht zijn naam vermeldt. Zodra de analyse van een query is voltooid, vult de analist in het overzicht de datum in waarop de analyse is voltooid.

Maandelijks worden via het overzicht Poortwachters, de resultaten van het analysewerk gerapporteerd aan de projectleider systeemfraude IH 1043. In dat overzicht wordt onder meer verslag gedaan over de resultaten die behaald zijn met het analysewerk. Om het berekenen van het financiële belang te uniformeren, zijn in hoofdstuk 5 van deze handleiding regels opgenomen die de analist bij het berekenen moet hanteren. In de query overzichten die in hoofdstuk 7 zijn opgenomen, kan de analist zien of en in hoeverre hij/zij mag afwijken van de rekenregels uit hoofdstuk 5.

De ervaring leert dat jaarlijks een groot aantal AKI-klanten inkeert. De AKI voorzieningen voor deze klanten worden door De Poort gedeblokkeerd. Het deblokkeringsbeleid geldt voor de DA en de VT en is opgenomen in hoofdstuk 6.

Gezien het bovenstaande is er voor gekozen om een handleiding te schrijven voor de analisten die aan de Poort van het IH-proces query's analyseren. De handleiding is te zien als een groeidocument. Met enige regelmaat zal de handleiding dan ook geactualiseerd worden (zie versienummer).

2. Overzicht (fraude)query's.

Nummer	Naam query	Frequentie
2013/1	Fraude in papieren aangiften IH 2013	Wekelijks op maandag vanaf 21 april 2014
2013/2	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2013	Wekelijks op maandag vanaf 21 april 2014
2013/3	Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2013	Wekelijks op maandag vanaf 21 april 2014
2013/4	Negatieve inkomsten EW IH 2013	Wekelijks op maandag van af 21 april 2014
2013/5	C-biljetten IH 2013	Wekelijks op maandag vanaf 21 april 2014
2013/6	Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2013	Wekelijks op maandag vanaf 21 april 2014
2013/7	DA 2013 Special	Maart/april (4 keer op vrijdag)
2013/8	DA 2013 Special	Maart/april (4 keer op vrijdag)
2013/9	DA 2013 Special	Maart/april (4 keer op vrijdag)
2013/10	DA 2013 Special	Maart/april (4 keer op vrijdag)
2013/11	AKI posten 2013	Wekelijks op vrijdag vanaf 28 maart 2014
2013/12	Verzoek VT of VA 2014 met uitworp door de weegmodule	Wekelijks op donderdag vanaf 2 januari 2014
2013/13	Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Navorderingsaanslagen	Maandelijks op 1e werkdag
2013/14	Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Bezwaarschriften	Maandelijks op 1e werkdag
2013/15	Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Definitieve aangiften	Maandelijks op 1e werkdag
2013/16	AKI foto 15 januari 2014 HHC	Eenmalig op 15 januari 2014
2013/17	DA 2013 Special Niet garantieposten	Wekelijks op vrijdag vanaf 25 april 2014
2013/18	DA 2013 Special Niet garantieposten	Wekelijks op vrijdag vanaf 25 april 2014
2013/19	DA 2013 Special Niet garantieposten	Wekelijks op vrijdag vanaf 25 april 2014
2013/20	DA 2013 Special Niet garantieposten	Wekelijks op vrijdag vanaf 25 april 2014
2013/21	Verzoek VT of VA 2014 zonder uitworp door de weegmodule	Wekelijks op dinsdag vanaf 1 juli 2014
Q1 2012	Fraude papieren aangiften IH 2012	Wekelijks op maandag t/m 6 mei 2014
Q2 2012	Loonverschillen elektronische aangiften IH 20121	Wekelijks op maandag t/m 6 mei 2014
Q3 2012	Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2012	Wekelijks op maandag t/m 6 mei 2014
Q4 2012	Negatieve inkomsten EW IH 2012	Wekelijks op maandag t/m 6 mei 2014
DA 2011	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2011	Wekelijks op maandag geheel 2014
DA 2009/2010	Alle nieuw in ABS gewogen aangiften IH 2009/2010	Wekelijks op elke maandag van 2014
VA/VT 2013	Verzoek VT of VA 2013 met uitworp door de weegmodule	Wekelijks op vrijdag t/m 4 april

Persoonsgegevens
Inspectie, controle en toezicht

met UWB		2014
VA/VT 2013 zonder UWB	Verzoek VT of VA 2013 zonder uitworp door de weegmodule	Wekelijks op vrijdag t/m 4 april 2014
AKI 2012	AKI posten 2012	Wekelijks op elke vrijdag van 2014
GL2010	Green-Lane	Incidenteel in 2014
2012.1	DA 2012 na 16 maandtermijn	Wekelijks op maandag vanaf 12 mei 2014

3. Lijst van verdachte BECON's.

BECON	Naam	Aanvullende info
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Zeer verdachte adviseur met name actief in regio Fiscale geheimhoudingsplicht
		Specifieke zorgkosten worden meer dan gemiddeld uitgeworpen door weegmodule
		2.600 klanten (groeiend). Aangiftegedrag 2012 iets verbeterd. Toch wordt nader onderzoek gedaan naar mogelijkheid om Fiscale geheimhoudingsplicht strafrechtelijk te vervolgen.
		Aangiften worden meer dan gemiddeld door weegmodule uitgeworpen.
		Niveau ingediende aangiften ondermaats. Regelmatig te hoge LH en verdachte aftrek specifieke zorgkosten
		Fraudeert met name in rubriek specifieke zorgkosten. Heeft veel klanten op vrijplaatsen Fiscale geheimhoudingsplicht Fiscale geheimhoudingsplicht
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
	Fiscale geheimhoudingsplicht	Komt vaak voor in AKI 1043 foto. Circa 6.000 klanten. Fiscale geheimhoudingsplicht vermoedelijk begin 2014 strafrechtelijk vervolgd.
		Rommelt met specifieke zorgkosten en giften. Aangeleverd door Persoonsgegevens Persoonsgegevens regio Persoonsgegevens
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Aangiften worden meer dan gemiddeld door weegmodule uitgeworpen.
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto. Tot nu toe echter nog onvoldoende bewijs voor strafvervolging.
		Er wordt een steekproef gehouden op de aangiften van circa 600 particuliere klanten. Nog niets concreets bekend dat wijst op georganiseerde fraude.
		Rommelt met specifieke zorgkosten en giften. Aangeleverd door Persoonsgegevens Persoonsgegevens regio Persoonsgegevens
		Scholingsuitgaven worden zeer vaak uitgeworpen door de weegmodule
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto
		Komt vaak voor in AKI 1043 foto

4. Overzicht UWB's binnen proces VT/VA 2014.

UWB	Tekst UWB
V802	Inspectie, controle en toezicht
V803	
V804	
V805	
V807	
V809	
V812	
V814	
V815	
V816	
V820	
V823	
V824	
V825	
V828	
V829	
V831	
V833	
V837	
V841	
V842	
V844	
V847	
V849	
V850	
V851	
V853	
V856	
V860	
V861	
V862	
V863	
V864	
V865	
V866	
V867	
V868	
V869	
V870	
V871	
V872	
V873	

V874	Inspectie, controle en toezicht
V875	
V876	
V877	
V878	
V879	
V880	
V882	
V886	
V887	
V890	
V892	
V894	
V897	
V899	

5. Berekening financieel belang t.b.v. Poortwachters.

Voor elke query moet na afloop van de analyse een financieel belang worden berekend, waarbij onderscheid gemaakt moet worden in:

a. (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten;
b. Vergissingen.

De berekening voor (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten luidt als volgt:

1. Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
2. Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek en saldeer dit bedrag met het totale (negatieve) loonverschil. Van dit saldo Inspectie controle en toezicht

De berekening voor "Vergissingen" luidt als volgt:

1. Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
2. Bepaal het totaalbedrag van het te laag aangegeven loon en neem van dat bedrag Inspectie controle en toezicht

Het saldo van 1 en 2 is het bedrag van het financiële belang.

Slechts bij hoge uitzondering (denk bijvoorbeeld aan een hypotheekschuld die in een papieren aangifte als hypotheekrente wordt opgevoerd), mag je voor wat betreft "Vergissingen", afwijken van bovenstaande berekening.

6. Deblokkeringsbeleid AKI 1043 voor definitieve aangiften en VT's:

AKI wordt gedeblokkeerd als aan **alle** volgende voorwaarden wordt voldaan:

1. Belastingplichtige beoogt in de loonrubrieken geen financieel voordeel.
2. De totale aftrek PGA van belastingplichtige bedraagt
3. Persoonsgebonden aftrekposten zijn:
   - Alimentatie en andere onderhoudsverplichtingen
   - Uitgaven voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar.
   - Uitgaven voo
   - Uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten.
   - Studiekosten en andere scholingsuitgaven.
   - Kosten voor rijksmonumentenpand.
   - Kwijtgescholden durfkapitaal.
   - Giften.
   - Restant PGA over vorige jaren (Zie PM).
4. De totale aftrek zorgkosten van belastingplichtige en diens fiscale partner bedraagt
5. Op basis contra-informatie RBG/RIS is geen sprake van
6. Geen sprake van negatief inkomen ROW.
7. Geen sprake van verlies uit onderneming.
8. Alle hierboven nog niet genoemde aftrekposten en negatieve inkomensbestanddelen bedragen tezamen met de totale aftrekpost

PM:

1. Een RPGA die strookt met de staffel van ABS, wordt niet aangemerkt als PGA.
2. Een aangifte die leidt tot een teruggave wordt nooit gedeblokkeerd, als belastingplichtige in BVR de status "VOW of OOIA" heeft en er geen sprake is van een actief Postbusnummer.

De parameter van kan nog worden aangepast. Mogelijk dat deze nader wordt bepaald. Uit maart uit de analyse van de eerste AKI 2013 query blijkt dat het aantal te deblokkeren AKI-posten daalt beneden de 50%, wordt in overleg met beoordeeld of de parameter verhoogd moet worden naar

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

2013/1	**Fraude in papieren aangiften IH 2013**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	- Alleen papieren aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Geen WUO en Box 2. - Geen AKI 1043 posten. - Inspectie, controle en toezicht arameter op totaalloon FLG. - Teruggaven Inspectie, controle en toezicht - Voor garantieposten alleen op AVA-ver. - Voor niet-garantieposten op AVA-ver en (V)DA.
Verplichte controles bij aanvang analyse	1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan **altijd** in kolom AF vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH ROW) en BJ (Dividendbelasting). 3. Sorteer kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave Inspectie, controle en toezicht (Particuliere HOTHOR). 4. Sorteer op kolom BF en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteer op kolommen BG + BH + BI en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BG een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BH en BI leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteer op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "(Vermoedelijk/Mogelijk) FRAUDE" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom AH query	Indien in kolom AH "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" met een enkelvoudige UWB worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets aan Massaal Toezicht. Bij een meervoudige UWB moet de post worden opgeleverd aan het competente kantoor. In beide gevallen HOTHOR laten afkeuren door UL. **Zie hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Wijze van distributie moet nog worden ingevuld. Actie** Persoonsgegevens **en** Persoonsgegevens
Toelichting kolom BK t/m BQ	De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van (Vermoedelijk/Mogelijk) FRAUDE. "Beleid" op dit punt afstemmen binnen de analistengroep.
Standaardtekst voor kolom "Conclusies"	1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. **(Zie ook actiepunten 2 en 3 hoofdstuk 8).**
Distributie	1. Volledig bestand naar Persoonsgegevens en Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusie" 2 naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens **(Voor conclusie 4 en 5 nog geen duidelijkheid).**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens en Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.

Actie Persoonsgegevens	1. In maart 2015 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2015. 2. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/2	**Loonverschillen elektronische aangiften IH 2013**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Loon FLG 2013 Inspectie, controle en toezicht - LH in aangifte tenminste € 500 hoger dan FLG **of** loon in aangifte tenminste Inspectie, controle en toezicht dan FLG. - Geen AKI 1043 posten. - Teruggaven Inspectie, controle en toezicht - Voor garantieposten alleen op AVA-ver. - Voor niet-garantieposten op AVA-ver en (V)DA.
Verplichte controles bij aanvang analyse	1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan **altijd** in kolom AF vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH WUO) en AN (LH ROW) en BX (Dividendbelasting). 3. Sorteer kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave Inspectie, controle en toezicht Reguliere HOTHOR). 4. Sorteer op kolom BT en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteer op kolommen BU + BV + BW en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BU een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BV en BW leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteer op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "(Vermoedelijk) FRAUDE" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom AH query	Indien in kolom AH "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" met een enkelvoudige UWB worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets aan Massaal Toezicht. Bij een meervoudige UWB moet de post worden opgeleverd aan het competente kantoor. In beide gevallen HOTHOR laten afkeuren door UL. **Zie hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Wijze van distributie moet nog worden ongevuld. Actie** Persoonsgegevens **en** Persoonsgegevens
Toelichting kolom BY t/m CE	De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van (Vermoedelijk) FRAUDE. "Beleid" op dit punt afstemmen binnen de analistengroep. Bedenk dat ROW-inkomsten volgens RIS ook in rubriek WUO kunnen zijn aangegeven.
Conclusies	1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor.

	(Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).
Distributie	1. Volledig bestand naar Persoonsgegevens en Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusie" 2 naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens **(Voor conclusie 4 en 5 nog geen duidelijkheid).**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie Persoonsgegevens	1. In maart 2015 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2015. 2. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/3	**Hoge aftrekposten exclusief EW IH 2013**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Geen sprake van een inkomen uit EW. - Geen WUO. - Geen Box 2. - Box 3 grondslag Inspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2013 - Geen AKI 1043 posten. - Teruggaven Inspectie, controle en toezicht - Voor garantieposten alleen op AVA-ver. - Voor niet-garantieposten op AVA-ver en (V)DA.
Verplichte controles bij aanvang analyse	1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan **altijd** in kolom AF vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Contoleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH ROW) en BM (Dividendbelasting). 3. Sorteer kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een teruggave Inspectie, controle en toezicht (Reguliere HOTHOR). 4. Sorteer op kolom BI en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteer op kolommen BJ + BK + BL en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BJ een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BK en BL leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteer op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "(Vermoedelijk) FRAUDE" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom AH query	Indien in kolom AH "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" met een enkelvoudige UWB worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets aan Massaal Toezicht. Bij een meervoudige UWB moet de post worden opgeleverd aan het competente kantoor. In beide gevallen HOTHOR laten afkeuren door UL. **Zie hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Wijze van distributie moet nog worden ongevuld. Actie** Persoonsgegevens **n** Persoonsgegevens
Toelichting kolom BN t/m BT	De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van (Vermoedelijk) FRAUDE. "Beleid" op dit punt afstemmen binnen de analistengroep.

Conclusies	1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. **(Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).**
Distributie	1. Volledig bestand naar Persoonsgegevens en Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusie 2 naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens **(Voor "conclusie 4 en 5 nog geen duidelijkheid).**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie Persoonsgegevens	1. In maart 2015 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2015. 2. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/4	**Negatieve inkomsten EW IH 2013**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M-biljetten. - Altijd sprake van inkomsten EW in aangifte. - Geen WUO. - Geen Box 2. - Box 3 grondsla Inspectie, controle en toezicht - Loon FLG 2013 - Geen AKI 1043 posten. - Terugga Inspectie, controle en toezicht - Voor garantieposten alleen op AVA-ver. - Voor niet-garantieposten op AVA-ver en (V)DA.
Verplichte controles bij aanvang analyse	1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AF (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan **altijd** in kolom AF vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Contoleer de voorheffingen in de kolommen AL (LH ROW) en BU (Dividendbelasting). 3. Sorteer kolom AJ (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AF (Conclusie) alle posten met een terugga Inspectie, controle en toezicht Reguliere HOTHOR). 4. Sorteer op kolom BQ en benoem in kolom AF (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteer op kolommen BR + BS + BT en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BR een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BS en BT leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteer op kolom H en benoem in kolom AF (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "Vermoedelijk fraudepost" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom AH query	Indien in kolom AH "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Indien in kolom AH "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" met een enkelvoudige UWB worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets aan Massaal Toezicht. Bij een meervoudige UWB moet de post worden opgeleverd aan

	het competente kantoor. In beide gevallen HOTHOR laten afkeuren door UL. **Zie hoofdstuk 8 actiepunten 2 en 3. Wijze van distributie moet nog worden ongevuld. Actie** Persoonsgegevens
Toelichting kolom BV t/m CB	De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van (Vermoedelijk) FRAUDE. "Beleid" op dit punt afstemmen binnen de analistengroep.
Conclusies	1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing met enkelvoudige UWB, opleveren voor KT aan Massaal Toezicht. 5. Vergissing met meervoudige UWB, opleveren aan competente kantoor. **(Zie ook actiepunt 2 en 3 hoofdstuk 8).**
Distributie	1. Volledig bestand naar Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusie 2 naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens **(Voor "conclusie 4 en 5 nog geen duidelijkheid).**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie Persoonsgegevens	1. In maart 2015 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2015. 2. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/5	**C-biljetten IH 2013** **PM: Query wordt geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland.**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	- Alleen C biljetten (papier en elektronisch). - Geen AKI 1043 posten. - Teruggaven Inspectie, controle en toezicht - Voor garantieposten alleen op AVA-ver. - Voor niet-garantieposten op AVA-ver en (V)DA.
Verplichte controles bij aanvang analyse	1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AS (Conclusie) VOW of OOIA. Raadpleeg in deze gevallen altijd BVR. Indien sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus dan **altijd** in kolom AS vermelden: (Mogelijk) FRAUDE (Zie BVR. Beleid Staats). 2. Contoleer de voorheffingen in de kolommen BG (LH WUO), BH (LH ROW) en DE (Dividendbelasting). 3. Sorteer kolom BC (Bedrag aanslag). Benoem in kolom AS (Conclusie) alle posten met een teruggave Inspectie, controle en toezicht (Reguliere HOTHOR). 4. Sorteer op kolom CQ en benoem in kolom AS (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 5. Sorteer op kolommen CR + CS + CT en benoem in kolom AS (Conclusie) de posten waarbij in CR een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen CS en CT leeg zijn (Risico RPGA). 6. Sorteer op kolom I en benoem in kolom AS (Conclusie) "Verdachte BECON". Zie lijst verdachte BECON's in hoofdstuk 2.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "(Vermoedelijk) FRAUDE" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat post ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom AX query	1. Indien in kolom AX "neen" is vermeld, dan kan een "Vergissing" nog door UL via IB80 hersteld worden. Kantoor Buitenland geeft in query (Kolom

	Conclusie) nauwkeurig aan wat UL in de aangifte moet herstellen. 2. Indien in kolom AX "ja" is vermeld, moet een "Vergissing" worden opgeleverd voor (versnelde) kantoortoets*** aan kantoor Buitenland. In beide gevallen keurt UL op verzoek van kantoor Buitenland de HOTHOR af. Kantoor Buitenland mag het begrip "Vergissing" overigens zelf definiëren. ***Versnelde kantoortoets omdat klant binnen garantietermijn (3-maandtermijn) in elk geval een bericht moet ontvangen. Om zekerheid te hebben dat de aangifte binnen 2 weken gewogen wordt. Moet je in AKI de voorziening "Geen weegbelemmering" t/m 2013 vullen. Alle nog niet weegbare aangiften zijn dan binnen 2 weken in ABS gewogen en te lichten uit de OKA-bak.
Toelichting kolom DH t/m DN	De gegevens in deze kolommen zijn nieuw. Als het enige risico in de aangifte zich in één van deze kolommen afspeelt, niet te snel concluderen dat er sprake is van (Vermoedelijk) FRAUDE. "Beleid" op dit punt bepaalt kantoor Buitenland zelf.
Conclusies	1. Geen risico. HOTHOR goedkeuren. 2. (Vermoedelijk) of (Mogelijk) FRAUDE (Toelichting). 3. IB80 UL. (Toelichting). 4. Vergissing. Opleveren voor KT aan kantoor Buitenland. (Toelichting).
Distributie	1. Volledig bestand naar Persoonsgegevens 2. Bestand met "Conclusies 2 en 4" naar Persoonsgegevens en Persoonsgegevens
Poortwachters	Resultaten Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5. Omdat kantoor Buitenland in de query ook risico's detecteert op het gebied van de PH en EB, mag Kantoor Buitenland afwijken van de regels genoemd in hoofdstuk 5.
Actie Persoonsgegevens	1. In maart 2015 nieuwe opdracht verstrekken aan CIV i.v.m. vervallen van de verlaagde HOTHOR per 1 mei 2015. 2. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/6	**Niet door fraudequery's geraakte HOTHOR-posten IH 2013**
Frequentie	Wekelijks op maandag voor het eerst op 21 april 2014. Query loopt tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	Deze query wordt wekelijks door CIV rechtstreeks opgeleverd aan Persoonsgegevens Geen verdere acties voor analistengroep.
Poortwachters	Niet van toepassing.
Actie Persoonsgegevens	Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV.

2013/7	**DA 2013 Special** Inspectie, controle en toezicht
Frequentie	Op de volgende 4 vrijdagen in 2014: 28 maart, 4 april, 11 april en 18 april.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Totale schuld Box 3 Inspectie, controle en toezicht - Beperkt tot schulden in Inspectie, controle en toezicht - De bezittingen, verminderd met het totale heffingsvrije vermogen, is tenminste Inspectie, controle en toezicht hoger dan het totaalbedrag van de in ABS opgevoerde schulden.
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2013 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja", dan moet je deze post **niet** nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor

	zo'n aangifte.
Risico's (Zie Artikel 5.3, onderdeel 3 Wet IB2011)	Geen aftrek van schulden voor: 1. Verplichtingen die kunnen leiden tot uitgaven die geheel of gedeeltelijk aftrekbaar zijn als PGA (bijv. alimentatieverplichtingen, onderhoud monumentenpand, notariële giften e.d.). 2. Verplichtingen die voortvloeien uit de AWR of een belastingwet waarop de AWR van toepassing is dan wel de Invorderingswet 1990 of daarmee overeenkomende buitenlandse wetgeving (bijv. IB en OB schulden, schulden conserverende aanslagen e.d.). **m.u.v. erfbelasting inclusief belastingrente.** 3. Verplichtingen die voortvloeien uit de Successiewet 1956 m.b.t. de Natuurschoonwet (Zie nader artikel 5.3. onderdeel 4 Wet IB 2001).
Afspraken met HHR/LTO + overige aandachtspunten	1. Detectie van risico's vindt plaats in fase voor Wegen en Bepalen. Voor gedetecteerde risico's in elk geval in AKI de voorziening "Uitworp gewenst" 2013 **en** "Geen weegbelemmering" t/m 2013 vullen. 2. In de kolom "Conclusie" bij gedetecteerde risicoposten de volgende standaardtekst opnemen: Inspectie, controle en toezicht 3. Alleen posten detecteren met een correctie in box 3 Inspectie, controle en toezicht
Acties na voltooien analyse	Analist stuurt bestand met gedetecteerde risicoposten naar Persoonsgegevens. Persoonsgegevens voegen de bestanden van 28 maart, 4 april en 11 april samen tot een hoofdbestand. Dit hoofdbestand sturen zij z.s.m. naar Postbus BCA Gebruikersbeheer Aanslagbelastingen (en c.c. aan Persoonsgegevens) met het verzoek om in AKI de volgende voorzieningen te vullen: 1. Uitworp gewenst 2013. Reden: Inspectie, controle en toezicht 2. Geen weegbelemmering (t/m 2013). Daarnaast aan BCA Persoonsgegevens het verzoek om niet verwerkbare posten toe te sturen aan Persoonsgegevens en Persoonsgegevens **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 5 en 6.** Het bestand van 18 april wordt na analyse z.s.m. ingediend bij de eerder genoemde Postbus. De posten uit dat bestand toevoegen aan hoofdbestand. Het hoofdbestand archiveren omdat de mogelijkheid bestaat dat LTO dit bestand later opvraagt om posten te kunnen lichten.
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens. In afwijking van hoofdstuk 5, wordt het financiële belang bepaald op de te corrigeren schuld. Het eindbedrag met Inspectie, controle en toezicht verminderen i.v.m. partnerproblematiek.

2013/8	**DA 2013** Inspectie, controle en toezicht
Frequentie	Op de volgende 4 vrijdagen in 2014: 28 maart, 4 april, 11 april en 18 april.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Beperkt tot giften in Inspectie, controle en toezicht
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2013 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post **niet** nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Komt een bepaalde tekst veelvuldig voor bij 1043 posten? Dan extra aandacht voor aangiften met eenzelfde tekst.
Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001)	Aftrekbaar zijn: 1. Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een **Vereniging** zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.
Vrijwilligers-	Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar

regeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001)	maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen (enkele) aftrek giften vrijwilligersregeling mogelijk, omdat geen sprake 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 en voor zover** die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd. 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen.
Aanvullende info	- 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%.
Risico's (niet limitatief)	1. Inspectie, controle en toezicht 2. Moskeeën **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 4**
	Inspectie, controle en toezicht
Altijd fraude indien giften aan	Fiscale geheimhoudingsplicht **Over 3 t/m 7 nog nadere afspraken maken met** Persoonsgegevens Persoonsgegevens
Acties na voltooien analyse	Analist stuurt bestand met gedetecteerde risicoposten (**andere dan fraude**) naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens. Zij voegen de bestanden van 28 maart, 4 april en 11 april samen tot een hoofdbestand. Dit hoofdbestand sturen zij z.s.m. naar Postbus BCA Gebruikersbeheer Aanslagbelastingen (en c.c. aan Persoonsgegevens) met het verzoek om in AKI de volgende voorzieningen te vullen: 1. Uitworp gewenst 2013. Reden: Inspectie, controle en toezicht 2. Geen weegbelemmering (t/m 2013). Daarnaast aan BCA het verzoek om niet verwerkbare posten toe te sturen aan Persoonsgegevens Persoonsgegevens Inspectie, controle en toezicht Het bestand van 18 april wordt na analyse z.s.m. ingediend bij de eerder genoemde Postbus. De posten uit dat bestand toevoegen aan hoofdbestand. Het hoofdbestand archiveren omdat de mogelijkheid bestaat dat LTO dit bestand later opvraagt om posten te kunnen lichten. Bij een correctie Inspectie, controle en toezicht vult analist in AKI voorziening "Geen automatische voorlopige aanslag" 2013 in. **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 3.**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie

	hoofdstuk 5. Het eindbedrag met 5% verminderen i.v.m. partnerproblematiek.

2013/9	**DA 2013** Inspectie, controle en toezicht
Frequentie	Op de volgende 4 vrijdagen in 2014: 28 maart, 4 april, 11 april en 18 april.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Beperkt tot aftrekposten Inspectie, controle en toezicht
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2013 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post **niet** nogmaals als risico detecteren. Kolom C "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte.
Risico's (Niet limitatief)	1. 2. 3. 4. 5. 6. Inspectie, controle en toezicht 7. 8. 9. 10.
Acties na voltooien analyse	Analist stuurt bestand met gedetecteerde risicoposten (**andere dan fraude**) naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens Zij voegen de bestanden van 28 maart, 4 april en 11 april samen tot een hoofdbestand. Dit hoofdbestand sturen zij z.s.m. naar Postbus BCA Gebruikersbeheer Aanslagbelastingen (en c.c. aan Persoonsgegevens met het verzoek om in AKI de volgende voorzieningen te vullen: 1. Uitworp gewenst 2013. Reden: Inspectie, controle en toezicht 2. Geen weegbelemmering (t/m 2013). Daarnaast aan BCA het verzoek om niet verwerkbare posten toe te sturen aan Persoonsgegevens Persoonsgegevens Inspectie, controle en toezicht Het bestand van 18 april wordt na analyse z.s.m. ingediend bij de eerder genoemde Postbus. De posten uit dat bestand toevoegen aan hoofdbestand. Het hoofdbestand archiveren omdat de mogelijkheid bestaat dat LTO dit bestand later opvraagt om posten te kunnen lichten. Bij een correctie Inspectie, controle en toezicht voert analist in AKI voorziening "Geen automatische voorlopige aanslag" 2013 in. **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 3.**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5. Het eindbedrag met 10% verminderen i.v.m. partnerproblematiek.

2013/10	**DA 2013** Inspectie, controle en toezicht

Frequentie	Op de volgende 4 vrijdagen in 2014: 28 maart, 4 april, 11 april en 18 april.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan F en M-biljetten. - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) Inspectie, controle en toezicht - Als geen enkele toerekening aan partner plaatsvindt, wordt partner niet in query opgenomen.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2012 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2013 te deblokkeren. Als conclusie aangifte 2013 "(Vermoedelijk) FRAUDE" luidt, dan altijd ABS 2012 en nota AR 2012 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2013 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Toelichting kolom D query	In kolom D van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2013 al als fraudepost 1043 geregistreerd is. Indien "ja" dan moet je deze post **niet** nogmaals als risico detecteren. Kolom D "ja" moet je zien als een extra informatie. Bijvoorbeeld interessant als zo'n aangifte is ingediend door een BECON. Komt dat BECON ook voor in de query als in kolom D "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte.
Risico's Niet limitatief	Bij analyse van deze query uitsluitend (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten detecteren. Als daarnaast detectie voor regulier toezicht wordt verlangd, krijgen wij daarover bericht van HHR/LTO. Als (Vermoedelijke/Mogelijke) Fraudeposten komen in aanmerking: 1. Inspectie, controle en toezicht 2. Specificaties die grote gelijkenis vertonen met reeds eerder in AKI geregistreerde 1043 posten; 3. Inspectie, controle en toezicht 4. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt op ….IC); 5. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.
Tekst kolom "Conclusie"	Standaardtekst in kolom "Conclusie" luidt: (Mogelijk) FRAUDE (Zie rubriek specifieke zorgkosten).
Distributie	Bestand na analyse sturen naar Persoonsgegevens
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.

2013/11	**AKI posten 2013**
Frequentie	Wekelijks op vrijdag voor het eerst op 28 maart 2014. De query loopt door tot 1 mei 2015.
Detailinformatie	In ABS is, in de week voorafgaande aan het draaien van de query, een aangifte IH 2013 opgenomen, waarvoor in AKI het opleggen van een automatische voorlopige aanslag IH 2013 is "geblokkeerd" **en** waarvoor in AKI is het Inspectie, controle en toezicht "1043" is vermeld. Let op! In deze query kunnen alle biljetsoorten voorkomen. Dus ook F-, C- en M-biljetten. In kolom AH van de query kun je zien of er sprake is van een van bovengenoemde biljetsoorten.
Bijzonder karakter van deze query	**1.** De query's van vrijdag 28 maart 2014, 4 april 2014, 11 april 2014 en 18 april 2014, worden gedraaid op de garantieposten en wel in een fase waarin de procestaak Wegen en Bepalen nog niet actief is. In die periode is de query bij uitstek geschikt om voor risicoloze aangiften AKI tijdig (centraal in Apeldoorn door Persoonsgegevens te laten deblokkeren. De opnieuw als (Vermoedelijke/Mogelijke) fraudeposten gedetecteerde BSN's moeten door Persoonsgegevens in een excelbestand verzameld worden. Dit excelbestand moet voor 15 juni 2014 worden aangeleverd aan Persoonsgegevens

	Persoonsgegevens kan via dit bestand centraal voor 1 juli 2014 brieven aan de klanten versturen waarin wordt meegedeeld dat er (vooralsnog) geen voorlopige aanslag wordt opgelegd en dat een nader bericht volgt voor 31 december 2014. 2. Voor de query's die gedraaid worden **vanaf 25 april 2014** geldt het volgende. De procestaak Wegen en Bepalen is geactiveerd. Van belang is dan om tijdens de analyse te bepalen of de aangifte IH 2013 al aan deze procestaken zijn aangeboden (Zie kolom AI). De volgende situaties kunnen zich voordoen: a. Risicoloze aangifte en procestaak W&B is nog niet gesloten. b. Risicoloze aangifte en procestaak W&B is wel gesloten. c. (Vermoedelijk) FRAUDE en procestaak W&B is nog niet gesloten. d. (Vermoedelijk) FRAUDE en procestaak W&B is wel gesloten. 3. Hoe te handelen in de situaties a t/m d? a. Risicoloze aangifte en procestaak W&B is nog niet gesloten? AKI met spoed (laten) deblokkeren door in AKI het eind jaar te wijzigen in 2012. Blokkade "Geen EVA" geheel uit AKI verwijderen. Geen verdere actie noodzakelijk. b. Risicoloze aangifte en procestaak W&B is wel gesloten. AKI (laten) deblokkeren door in AKI het eind jaar te wijzigen in 2013. Blokkade "Geen EVA" geheel uit AKI verwijderen. **en** b.1. Als de aangifte (zie kolom AJ) slechts één UWB heeft (= AKI uitworp), aangifte door VTA-team laten lichten uit landelijke OKA-bak en de aangifte 2013 door VTA-team (binnen 3 maandtermijn) conform de ingediende aangifte laten regelen. **Optie aangifte wordt door** Persoonsgegevens **teruggezet in ABS. Zie hoofdstuk 8 actiepunt 5.** b.2. Indien 2 of meer UWB's (zie kolom AJ), aangifte door VTA-team laten lichten uit landelijke OKA-bak en de aangifte 2013 door VTA-team (binnen 3 maandtermijn) laten regelen waarbij de UWB AKI "uitworp gewenst" genegeerd moet worden. **Optie aangifte wordt door** Persoonsgegevens **teruggezet in ABS. Zie hoofdstuk 8 actiepunt 5.** c. (Vermoedelijk) FRAUDE en procestaak W&B is nog niet gesloten. Post naar Persoonsgegevens VTA-team vult RSV en post wordt via community 1043 aangeboden aan de regio. VTA-team stuurt aan klant een standaardbrief i.v.m. 3 maandtermijn en slaat brief op in ELDOC. **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 3.** d. (Vermoedelijk) FRAUDE en procestaak W&B is wel gesloten. Post naar Persoonsgegevens VTA-team vult RSV en post wordt via community 1043 aangeboden aan de regio met het uitdrukkelijke verzoek om de kantoortoets op te starten binnen 3 maandtermijn. **Een alternatief is het sturen van een standaardbrief. Zie hoofdstuk 8 actiepunt 3.**
Deblokkeren AKI	Zie deblokkeringsbeleid AKI 1043 in hoofdstuk 6.
Acties na voltooien analyse	**Nog nader invullen. Inhoud sterk afhankelijk van met name de actiepunten 3 en 5 genoemd in hoofdstuk 8.**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 5.
Actie Persoonsgegevens	1. Query begin mei 2015 laten stopzetten door CIV. Posten komen vanaf dat moment voor in query oude jaren. 2. In maart 2015 opdracht geven aan CIV om aangiften 2013 vanaf 1 mei 2015 op te nemen in een nieuw te bouwen query oude jaren. Deze query

	eventueel combineren met aangiften 2011 en/of 2012.

2013/12	**Verzoek VT of VA 2014 met uitworp door de weegmodule**
Frequentie	Wekelijks op donderdag. De 1e query wordt echter pas opgeleverd op maandag 6 januari 2014 (nadere afspraak met Persoonsgegevens De laatste query moet gedraaid worden op de 1e donderdag van april 2015. In het 1e kwartaal 2014 heeft Persoonsgegevens samenwerking met SMP een pilot gedraaid waaraan de regio's Limburg (Binnenland) en Utrecht Gooi hebben meegewerkt. Gezien de uitstekende resultaten is besloten om m.i.v. 20 maart 2014 de analyse te verrichten voor alle regio's.
Let op!!	Tot 1 juli 2014 wordt de analyse alleen verricht door Persoonsgegevens Onmiddellijk daarna vindt kennisoverdracht plaats aan de overige analisten. Een bijzonderheid van deze query is dat je enerzijds fraudeposten moet detecteren en in alle overige gevallen een bindend advies moet uitbrengen aan SMP.
Detailinformatie	In ABS is een nieuw of gewijzigd verzoek VT/VA 2014 opgenomen dat in de procestaak "Wegen" 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 uitworpcodes 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 SMP Persoonsgegevens	De Poort analyseert wekelijks de query en maakt bij de analyse de volgende onderverdeling in een kolom met kop tekst "Conclusie": 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. 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.
Analyse tips	1. 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. 2. Benoem in de kolom "Conclusie" de AKI 1043 posten. 3. Benoem in de kolom "Conclusie" de verzoeken die zijn ingediend door een verdachte BECON (Zie lijst hoofdstuk 3). 4. Geef de papieren verzoeken in de kolom "Conclusie" een blauwe kleur. 5. Sorteer in het bestand de verzoeken met een enkelvoudige UWB van laag naar hoog. 5. 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, V880, V886 en V887). 6. 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 Inspectie, controle en toezicht heeft een belastingplichtige een partner, in ABS (of FLG 2013) 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 (FLG 2013) 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". 7. 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. 8. 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". 9. Sorteer 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 in beginsel 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). 10. Neem voor Risicoloze AKI 1043 verzoeken, met een enkelvoudige UWB, in de kolom "Conclusie" de volgende Voorlopige tekst op "Deblokkeren Geen EVA". Deblokkeer in AKI vervolgens de blokkade "Geen EVA" en herbenoem in de kolom conclusie deze posten met de tekst "VA opleggen conform verzoek". 11. 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. 12. 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. 13. 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 negatieve aftrek) UWB negeren. In de overige gevallen UWB ook negeren als bedrag afkoop lijfrente in verzoek. Inspectie, controle en toezicht
Acties na voltooien analyse	1. Bestand met alleen de fraudeposten sturen naar Persoonsgegevens Persoonsgegevens 2. Het **volledige** bestand toesturen naar een mailgroep SMP die je op 14 maart 2014 per mail Persoonsgegevens hebt.
Poortwachters	In afwijking van hoofdstuk 5 wordt het financieel belang bedrijfseconomisch Inspectie, controle en toezicht geclaimde aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde voorheffing.
Actie Persoonsgegevens	Eind maart 2015 aan CIV opdracht geven om query na de 1e donderdag van april 2015 stop te zetten.

2013/13	**Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Navorderingsaanslagen**
Frequentie	Maandelijks op 1e werkdag van de maand. Voor het eerst op 3 februari 2014.
Detailinformatie	De query wordt maandelijks opgeleverd aan Persoonsgegevens en Persoonsgegevens gebruikt query voor het vergaren van bestuurlijke informatie. Persoonsgegevens beoordelen de query maandelijks om te zien of er signalen zijn die nopen tot nadere maatregelen.
Poortwachters	Niet van toepassing.

2013/14	**Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Bezwaarschriften**
Frequentie	Maandelijks op 1e werkdag van de maand. Voor het eerst op 3 februari 2014.
Detailinformatie	De query wordt maandelijks opgeleverd aan Persoonsgegevens en Persoonsgegevens gebruikt query voor het vergaren van bestuurlijke informatie. Persoonsgegevens beoordelen de query maandelijks om te zien of er signalen zijn die nopen tot nadere maatregelen.
Poortwachters	Niet van toepassing.

2013/15	**Bestuurlijke informatie Fraudeproject 1043 Definitieve aangiften**
Frequentie	Maandelijks op 1e werkdag van de maand. Voor het eerst op 3 februari 2014.
Detailinformatie	De query wordt maandelijks opgeleverd aan Persoonsgegevens en Persoonsgegevens gebruikt query voor het vergaren van bestuurlijke informatie. Persoonsgegevens beoordelen de query maandelijks om te zien of er signalen zijn die nopen tot nadere maatregelen.
Poortwachters	Niet van toepassing.

2013/16	**AKI foto 15 januari 2014 HHC**
Frequentie	Eenmalig op woensdag 15 januari 2014.
Detailinformatie	1. Voor het BSN is in AKI het opleggen van een automatische voorlopige aanslag IH 2013 "geblokkeerd". **en** 2. In het Inspecte, controle en toezicht AKI staat de code "1043" vermeld. **en** 3. In ABS is over tenminste één van de belastingjaren 2010 t/m 2012 een definitieve aangifte IH voorhanden.
Bijzonder karakter van deze query	Deze query wordt gedraaid in het kader van een actie Handhavingscommunicatie (HHC). Het is de bedoeling om aan de nader te selecteren BSN's, eind februari 2014, centraal een standaardbrief te sturen. Brief wordt opgesteld door LTO Bureau Gedragsverandering Persoonsgegevens Doel van de actie is het aangiftegedrag van de betrokken BSN's te verbeteren. Als de BSN's ook na deze brief volharden in frauduleus gedrag, moet tijdens de kantoortoets een streng boetebeleid gehanteerd worden.
Analyse	1. In kolom B komen de BSN's tot uitdrukking van overledenen. Deze BSN's moeten uit het bestand verwijderd worden. 2. In de query moeten ook de VOW/OOIA gevallen worden opgespoord. In de query (Kolom P) is zichtbaar of de VOW/OOIA gevallen een actief Postadres hebben. Indien dit niet het geval is moeten ook deze BSN's uit het bestand verwijderd worden. 3. In de query is zichtbaar of het BSN wel of niet aangifteplichtig is voor de IH 2013 (Zie kolom C).

	4. In de query kun je zien of het BSN aangifte heeft gedaan over de belastingjaren 2010 t/m 2012. Als er geen sprake is van aangifteplicht voor 2013 en het BSN heeft over de jaren 2010 t/m 2012 slechts een aangifte ingediend, wordt het BSN niet in de actie wordt betrokken.
Acties na voltooien analyse	Bestand na analyse toesturen aan Persoonsgegevens Effectmeting vindt plaats via query LTO/Intelligence.
Poortwachters	Niet van toepassing.

2013/17	**DA 2013 Special** Inspectie, controle en toezicht **Niet-garantieposten.**
Frequentie	Wekelijks op vrijdag, voor het eerst op vrijdag 25 april 2014. In de 1e query op 25 april 2014, alle kwalificerende aangiften, waarvoor op 18 april 2014 nog geen AVA-ver dan wel een (V)DA in ABS voorhanden was. Vervolgens elke week in de query, alle in de daaraan voorafgaande week in ABS kwalificerende aangiften. Delta-principe! Kwalificerende aangiften die al voor 18 april 2014 geleid hebben tot een AVA-ver of (V)DA, zijn al geraakt door de query 2013/7.
Detailinformatie	1. In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (**andere dan een F en M-biljet).** **en** 2. In ABS is een AVA-ver 2013 dan wel een (V)DA 2013 voorhanden. **en** 3. In ABS is een schuld opgevoerd Inspectie, controle en toezicht **en** 4. De bezittingen, verminderd met het totale heffingsvrije vermogen, is tenminste Inspectie, controle en toezicht dan het totaalbedrag van de in ABS opgevoerde schulden.
Risico's (Zie Artikel 5.3, onderdeel 3 Wet IB2011)	Geen aftrek van schulden voor: 1. Verplichtingen die kunnen leiden tot uitgaven die geheel of gedeeltelijk aftrekbaar zijn als PGA (bijv. alimentatieverplichtingen, onderhoud monumentenpand, notariële giften e.d.). 2. Verplichtingen die voortvloeien uit de AWR of een belastingwet waarop de AWR van toepassing is dan wel de Invorderingswet 1990 of daarmee overeenkomende buitenlandse wetgeving (bijv. IB en OB schulden, schulden conserverende aanslagen e.d.). **m.u.v. erfbelasting inclusief belastingrente.** 3. Verplichtingen die voortvloeien uit de Successiewet 1956 m.b.t. de Natuurschoonwet (zie nader artikel 5.3, onderdeel 4 Wet IB 2001).
Analyse	De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al hebben plaatsgevonden. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P een AVA-ver voorkomt, kun je in kolom Q zien of er door de weegmodule een UWB is aangemaakt. Als er **geen** UWB is aangemaakt, betekent dit ingeval van een AVA-ver, dat de aangifte nog niet weegbaar was. Dit is een belangrijk gegeven voor de verdere werkwijze.
Acties na voltooien analyse	**Zie hoofdstuk 8 actiepunten 5, 6 en 8.**
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens In afwijking van hoofdstuk 5, wordt het financiële belang bepaald op Inspectie, controle en toezicht van de te corrigeren schuld.

2013/18	**DA 2013** Inspectie, controle en toezicht **Niet-garantieposten.**
Frequentie	Wekelijks op vrijdag, voor het eerst op vrijdag 25 april 2014. In de 1e query op 25

	april 2014, alle kwalificerende aangiften, waarvoor op 18 april 2014 nog geen AVA-ver dan wel een (V)DA in ABS voorhanden was. Vervolgens elke week in de query, alle in de daaraan voorafgaande week in ABS kwalificerende aangiften. Kwalificerende aangiften die al voor 18 april 2014 geleid hebben tot een AVA-ver of (V)DA, zijn al geraakt door de query 2013/8.
Detailinformatie	1. In ABS is een elektronisch ingediende definitieve aangifte 2013 voorhanden (**andere dan een F en M-biljet).** **en** 2. In ABS is een AVA-ver 2013 dan wel een (V)DA 2013 voorhanden. **en** 3. In ABS is tenminste één [redacted] gevuld die betrekking heeft op een
Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB 2001)	Aftrekbaar zijn: 1. Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status. 2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.
Vrijwilligers-regeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001) Aanvullende info	1. Vergoeding (arbeidsvergoeding) per maand maximaal € 150 en per jaar maximaal € 1.500. Als deze maxima worden overschreden, is geen aftrek giften mogelijk omdat geen sprake 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 en voor zover die kosten uitgaan boven het bedrag dat de vrijwilliger al als "arbeidsvergoeding" heeft opgevoerd. 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. - 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 correctie i.v.m. drempels 1% en/of 10%.
Risico's (niet limitatief)	1. [redacted] 2. Moskeeën **Zie hoofdstuk 8 actiepunt 4** [redacted]
Altijd fraude indien giften aan	1. [redacted] 2. 3. 4. 5. 6. 7. **Over 3 t/m 7 nog nadere afspraken maken met** [redacted]
Analyse	De query's worden ontvangen op een tijdstip waarop in ABS de procestaak W&B al hebben plaatsgevonden. In kolom P van de query kun je zien of er in de procestaak BEPALEN een AVA-ver dan wel een (V)DA is opgelegd. Als in kolom P