

6. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen "Vers LH" en "Vers LN". Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid werkt. Feitelijk moet het FLG-loon worden aangegeven en over het buitenland deel een aftrek EB worden geclaimd. Op die wijze is de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. In de praktijk zien we echter dat het loon over die buitenlandse werkdagen in de loonrubriek wordt opgevoerd i.d.v.v. een negatief bedrag. **Er is dan sprake van een gering risico.** Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost.
Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan **geen inkomen**. Regelmatig zie je situaties waarin belastingplichtige volgens de FLG loon geniet zonder inhouding LH of een verhoudingsgewijs lage LH. Dit is vrij normaal. Als vooraf bekend is dat de **belastingheffing** over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding **PH!** Zie je een positief bedrag in kolom "Vers LH", dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in de kolom "Vers LN" tegenover staat.
7. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag **en** datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekend volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.
8. Sorteert op kolom "RIS ROW" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat **ROW** controle en risico wordt aangegeven. Bedenk dat ROW-inkomsten genoten door een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn.
9. Beoordeel risico's heffingskortingen (Wajong en IACK).
10. Tot slot een aantal controles op PH-risico's:

Controle 1:

Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.

Wij zijn op zoek naar **verzekerden in Nederland** (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico's zich voordoen bij (Oost-Europese) gastarbeiders/seizoenarbeiders, **Detecteren**

als **FRAUDEPOST**. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (**KT Buitenlandse belastingplichtige**).

Voorbeeld:

X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid in Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal Inspectie, controle en toezicht. Wel moet X over de in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" verminderde X de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) € 12.000 in. **Er is sprake van een risico!**

Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen in de kolom "Pr ink" een bedrag staar dan vormt het bedrag in de kolom "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum **Risico**.

Controle 2:

Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskracht belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen **Detecteren als FRAUDEPOST**.

Controle 3:

Premieplicht deel van het jaar. Vaak is loon tegenwoordige arbeid gelijk aan PI. Indien vervolgens een substantieel bedrag wordt ingevuld in kolom "Verm PI", duidt dit op een risico met een hoge foutscore.

Detecteren voor Regulier Toezicht: KT Buitenlandse belastingplichtige.

Controle 4:

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

Zet filters op de volgende kolommen:

- a. **Pr Plicht?** Kies "Ja".
- b. **Landcode.** Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU.
- c. **Gebdt.** Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
- d. **Loon VA.** Selecteer alles
- e. **LN FLG.** Selecteer alleen
- f. **LH FLG.** Selecteer alleen
- g. **Conclusie.** Selecteer alleen leeg.
- h. **PH van.** Selecteer alleen januari en leeg.
- i. **PH tot.** Selecteer alleen december en leeg.

Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant **niet het hele jaar** in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in

	<p>de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij looninspectie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van inspectie, controle en toezicht moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter tenminste controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG loon inspectie, controle en toezicht Detecteren als FRAUDEPOST.</p>
Standaardtekst voor de kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige.
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten rapportage voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2016.9.BWA	Aangiften IH 2016 Restgroep vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24500. QRG 3762-Q001.
Detailinformatie	Met de voorgaande query's 2016 brachten we niet alle fraudeposten in beeld. We misten bijvoorbeeld aangiften waarbij gefraudeerd werd in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA's waarvoor geen tekstveldquery's worden gedraaid. De query Restgroep voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort. Mede in service voor BCA/UL handhaven we daarnaast nog 2 query's op de reguliere HOTHOR. Binnenland query 2016.10 en Buitenland query 2016.11 .
Belangrijke info voor analist	<p>Deze query is met name gericht op:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Extreem hoge aftrek PGA in de volgende rubrieken van de aangifte: <ol style="list-style-type: none"> a. Scholingsuitgaven inspectie, controle en toezicht b. Alimentatie inspectie, controle en toezicht c. RPGA inspectie, controle en toezicht 2. In PGA, controle en toezicht is ingediend op controle en toezicht. 3. Tenminste 3 van de volgende PGA's zijn gevuld anders dan inspectie, controle en toezicht: Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde in BCA, controle en toezicht
Risico's andere dan FRAUDE	Deze query is met name bedoeld om FRAUDE op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI "Uitworp gewenst" in met een vrije tekst. Noteer het aantal posten en het geschatte financiële belang. Rapporteer dat Persoonsgegevens onder het mom van Regulier Toezicht weet daar wel raad mee.
IB80 BCA/UL	Op verzoek van Persoonsgegevens heb je deze query ook de mogelijkheid om (incidenteel) gebruik te maken van de IB80-route. Met name signaleren Persoonsgegevens "in de rubriek RPGA.
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 "DB bp".

"Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren. <ol style="list-style-type: none"> a. BCA/UL IB80 (aangifte nog niet gewogen). b. KT BCA/UL (aangifte is gewogen). c. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver). d. FRAUDE (zie PM). 3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling. <p>PM: Incidenteel komt FRAUDE voor, draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kaart via Lotus Notes de aangifte aan bij kantoor Eindhoven.</p>
Distributie	Volledig bestand naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2016.11.ABS	DA 2016 Reguliere HOTHOR Buitenland vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24502. QRG 3764-Q001.
Detailinformatie	In deze query C en M-biljetten die geleid hebben tot een HOTHOR signaal.
Motivatierregels	<p>In het proces Definitieve Aangiften</p> <p>kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor BCA/UL in Heerlen competent is. Elk van deze HOTHOR-situaties kent een eigen motivatieregel. In de query is voor elk van deze motivatieregels een afzonderlijk tabblad opgenomen. De motivatieregels luiden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teruggave* Inspectie, controle en toezicht 2. Teruggave* Inspectie, controle en toezicht 3. Het saldo te betalen IB/PV is dan 4. Het saldo te betalen IB/PV is dan 5. Het vastgesteld inkomen BOK is dan de loonbelasting. <p>*Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</p>
Aandachtspunten voor analist	<p>Gezien de keuze voor 5 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. In kolom F (AKI 2016) kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048. 2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken. 3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht. 4. Alleen bij papieren aangiften: Sorteert kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag vermeld staat, wordt er dubbele LH geclaimd. 5. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". De klant claimt dus een aftrek EB voor een niet aangegeven loonbestanddeel. Dit is uiteraard fout. Aangezien een aftrek EB bij een buitenlandse belastingplichtige hetzelfde effect heeft als een aftrekpost, is het financiële belang vaak groot. Niet zelden ontstaat op deze wijze zelfs een te verrekenen verlies. Het loon moet worden aangegeven conform FLG en de aftrek EB kan in stand blijven. Op deze wijze blijft ingeval van loon uit tegenwoordige arbeid, ook een

	<p>juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd.</p> <p>Risico's detecteren als FRAUDEPOST.</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Zeer hoge PGA's beoordelen. 7. Hoog negatief inkomen EW beoordelen. 8. Tot slot een aantal controles op PH-risico's: <p>Controle 1:</p> <p>Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.</p> <p>Wij zijn op zoek naar verzekerden in Nederland (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties.</p> <p>Voorbeeld:</p> <p>X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid in Nederland. In Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, in Duitsland. Deze belastingheffing overloont toe aan Duitsland. Wel moet X over de in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vult X (ten onrechte) € 10.000,-. Dit is sprake van een risico!</p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen in de kolom "Pr ink" een bedrag stamt het bedrag van de rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI van € 33.715.</p> <p>Controle 2:</p> <p>Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Neen". Sorteer kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidskorting belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is.</p> <p>Controle 3:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3.a. Spoor in de query de volgende combinatie op. Hele jaar premieplichtig in papieren aangifte en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld. Deze combinatie betekent een inconsistente (papieren) aangifte. PM: HOTHOR afkeuren. 3.b. Premieplicht deel van het jaar. Vaak is loon tegenwoordige arbeid gelijk aan PI. Indien vervolgens een substantieel bedrag wordt ingevuld in kolom "Verm PI", duidt dit op een risico met een hoog foutscore.
<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<p>Er zijn 3 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren:

	<ul style="list-style-type: none"> a. BCA/UL IB80 (aangifte nog niet gewogen). b. BCA/UL (aangifte is gewogen). c. Opleveren aan kantoor Buitenland (mits 099 of 136). d. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver). e. FRAUDE (zie PM). <p>3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling.</p> <p><i>PM: Incidenteel komt FRAUDE vóór personengegevens draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kan personengegevens Lotus Notes de aangifte aan bij kantoor Buitenland (mits 099 of 136) dan wel personengegevens Eindhoven voor overige gevallen.</i></p>
Poortwachters	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) personengegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2016.12.BWA	Negatief ROW en/of Negatief inkomen uit PU. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-25198.
Detailinformatie	<p>Deze query is direct na de start van de aangiftecampagne 2016 ingelast. Deels op verzoek CAF en deels n.a.v. een fraudepatroon dat in de VT-sfeer opdook en dat in de DA-sfeer niet althans onvoldoende was afgedekt.</p> <p>In de query uitsluitend elektronische aangiften binnenland met:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Negatief inkomen in ROW, controle en toezicht 2. Negatief inkomen uit alimentatie/overige PU. <p>*tenzij aangifte al opduikt in AKI-query.</p>
Doel query	<p>Doel van deze query is tweërlei:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Het detecteren van fraudeposten waarbij fraudeur de rubrieken ontvangen alimentatie of ontvangen PU gebruikt om een aftrekpost te creëren (vult in die rubriek dan aftrekbare kosten in). 2. CAF wilde graag in beeld posten waarbij de klant een gefingeerde WUO opvoerde in de rubriek ROW en daarbij d.m.v. de ondernemersfaciliteiten een verlies claimde. <p>De eerste query leverde op beide fronten nauwelijks risico's op. Wel werd geconstateerd dat veel negatief ROW jaar in jaar uit terugkeert. Weegregel gaat na 3 negatieve resultaten af met advies "Bron beoordelen/bron verwerpen". Echter de bundel van deze regel wordt elk jaar uitgezet. Wij gaan dit risico in samenwerking met CAF aanpakken waarbij wij na een jaar proberen enige vorm van georganiseerdheid vast te stellen.</p>
Afspraak met CAF	De query is zodanig gebouwd dat negatieve ROW (risico bronverwerping) gemakkelijk gedetecteerd kunnen worden. De gedetecteerde fraudeposten worden aan het VTA-team aangeboden met opdracht in AKI code 1043 te gebruiken. In de rubriek reden : FRAUDE 1043 ROW geen bron! datum/userid. De als zodanig gedetecteerde BSN worden personengegevens gemeld.

Kenmerk: 2015.1.ABS	Fraude in papieren aangiften IH 2015 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21239.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen papieren aangiften andere dan C, F of M. - Geen AKI 1043 aangiften. - In ABS is de procestaak FVC gesloten en de procestaak Uitvalbehandeling niet opgestart, of - In ABS is de procestaak FVC gesloten en de procestaak Uitvalbehandeling

	<p>is opgestart en tevens gesloten.</p> <p>- Geen beperking door parameter op totaalloon FLG.</p>
Verplichte controles bij aanvang analyse	<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 ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. Controleer de voorheffingen in de kolommen AI (LH ROW) en BP (Dividendbelasting). Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er geen inkomen Box 2 en/of Box 3 wordt aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout. De combinatie van gegevens in de kolommen AM t/m AO kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. Sorteer op kolom BW (van groot naar klein) en benoem in kolom AF (Conclusie) posten waarbij de BQW, controle en niet worden aangegeven. (Risico ROW). Sorteer op kolom BQ en BR en noteer in de kolom AF, indien van toepassing, "Wajong risico". Sorteer op kolommen BM + BN + BO en benoem in kolom AF (Conclusie) de posten waarbij in BM een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BN en BO leeg zijn (Risico RPGA). Sorteer op kolom AR (EW BP) en op kolom AS (HILLEN). De bedragen in beide kolommen moeten gelijk zijn. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. Vergelijk de bedragen in de kolommen AV en AU. Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg ABS. Sorteer kolom AH van groot naar klein en beoordeel totaal PGA op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten).
Aanvullende info	<p>De query draait op LPV1 in ABS nadat de procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn gesloten. Op het moment waarop de query geanalyseerd wordt, resteren nog maximaal 2 weken voordat de aangifte in ABS wordt overgezet naar LPV2 een omgeving waarin de procestaken Wegen en Bepalen actief zijn. De dagen die BCA/UL nodig heeft voor de "Uitvalbehandeling" komen in mindering op die 2 weken. Spoed bij de analyse en de distributie van deze query is dus een vereiste.</p>
Vergissingen	<p>De ervaring leert dat het aantal fraudeposten in deze query beperkt is, in tegenstelling tot het aantal vergissingen.</p> <p>Vergissingen worden door BCA/UL hersteld via een IB80. BCA/UL heeft voor het opstarten daarvan circa 1,5 week de tijd. Zodra de IB80 procedure in gang gezet is, blijven de aangiften automatisch geparkeerd op LPV1. Na verwerking van de IB80 loopt de aangifte in ABS door naar LPV2. In die omgeving wordt de herstelde aangifte dan aangeboden aan de procestaken Wegen & Bepalen. Het vullen van AKI en het later deblokken daarvan, behoren dankzij LPV1 tot het verleden.</p> <ol style="list-style-type: none"> Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van FRAUDE. 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. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge AVA-ver zou worden opgelegd. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS.

	<p>5. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aangegeven loonrubriek leeg en FLG gevuld. Hele aangifte leeg en FLG gevuld (kijk dan ook naar andere rubrieken in DAS). Loon en LH verwisseld. Loon FLG in beide loonrubrieken aangegeven (In DAS vaak 1 keer doorgehaald). AOW-gerechtigde met loonverschil. Vaak wel aangegeven in DAS maar niet in ABS (scan-fout als er meer dan drie pensioenen zijn). AOW-gerechtigde met alleen loon TA (verkeerde rubriek). Loon/LH-verschil in ronde bedragen (vaak overnamefout). Positief loonverschil van € 9.802. Belastingplichtige geeft AOW-uitkering partner aan. Som van de cijfers loon/LH-verschil is deelbaar door 9. Grote kans dat er sprake is van verwisseling cijfers!
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Risicoloze aangiften verwijderen. Risicoposten nader onderverdelen en daarbij de volgende standaardteksten gebruiken.</p> <ol style="list-style-type: none"> FRAUDE 1043 met blokkade 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. FRAUDE 9044. FRAUDE 9045. BCA/UL Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 5 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.
Distributie	Risico's genoemd onder 5 naar BCA/UL. Risico's genoemd onder 2 t/m 4 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015.2.ABS	DA 2015 AKI 1043 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21624.
AKI blokkades	In AKI kunnen de 3 volgende blokkades voorkomen: <ol style="list-style-type: none"> Uitworp gewenst. Geen automatische voorlopige aanslag. Uitworp voorlopige aanslag gewenst.
Belangrijke info	<p>Volgens het op 24 november 2015 door het management PDB goedgekeurde Plan van Aanpak Systeemfraude IH, zou het CAF eind januari 2016 de BSN's aanleveren van de in AKI als 1043 geregistreerde fraudeurs, die gelinkt zijn aan georganiseerde fraude. Het CAF is deze afspraak niet nagekomen en heeft ruim 75.000 BSN's aangeleverd, waarvan ruim 71.000 nog niet in AKI geregistreerd stonden. Het fraudeoverleg heeft op 21 januari 2016 besloten dat voor deze BSN's in AKI (vooralsnog) alleen de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld moest worden. Conform dit besluit heb ik op 22 januari 2016 aan het VTA-team Persoonsgegevens en Persoonsgegevens opdracht gegeven om voor deze posten vóór 31 januari 2016, AKI "Uitworp gewenst" te vullen voor de periode 2015 t/m 2020 met als reden "Fraude 1043 CAF 31012016 YB". In de eerste week van februari 2016 zijn op basis van de AKI FOTO (query 100/AF) voor Buitenlandse belastingplichtigen nog de blokkades 2 en 3 gevuld.</p> <p>In deze query Kenmerk 2015/2/ABS komen vanaf 13 april 2016 de volgende situaties voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> Buitenlandse belastingplichtigen met 3 blokkades. Binnenlandse belastingplichtigen met blokkade 1 en 3.

<p>Actie Persoonsgegevens week 1 2017!</p>	<p>3. Binnenlandse belastingplichtigen met alleen blokkade 1.** Deze 3 categorieën kun je (meestal) op basis van de gegevens in de query van elkaar onderscheiden. Soms is raadplegen AKI noodzakelijk.</p> <p>**Begin 2017 wordt a.d.h.v. de maandelijkse AKI-FOTO voor deze categorie ook blokkade 3 gevuld. Daarna resteren nog alleen de categorieën 1 en 2.</p> <p>In de query komen zowel papieren als elektronische aangiften voor. De aangiften staan in AKI alle geregistreerd met een code 1043. Na analyse blijven alle fraudeposten het regime 1043 volgen. De analist hoeft in deze query dus geen onderscheid te maken in georganiseerde fraude en individuele fraude.</p>
Deblokkeren AKI	<p>Zie deblokkeringbeleid AKI in hoofdstuk 5.</p> <p>Let op! Om fouten te voorkomen, moet de analist de 12 in hoofdstuk 5 genoemde stappen doorlopen en daarbij in de kolom conclusie alleen posten benoemen met het woord FRAUDE. Na afloop blijven dan de in AKI te deblokkeren aangiften over. Deze in de kolom conclusie benoemen met de woorden: Deblokkeren AKI.</p>
Poortwachters	<p>Onderverdeling voor Poortwachters:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE Buitenland 1043. 2. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 3. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 4. Deblokkeren AKI.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Na de hiervoor genoemde actie Persoonsgegevens week 1 2017 kan volstaan worden met de volgende uitsplitsing:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043. Geen mutatie in AKI noodzakelijk (Verwijderen uit bestand). 2. FRAUDE 1043. In AKI alleen blokkade 2 vullen. 3. Deblokkeren AKI. <p>De laatste kolommen van de query maken bovenstaande onderverdeling mogelijk.</p>
Distributie	Volledige bestand naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten (inclusief aantal gedeblokkeerde posten) Persoonsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk:	DA 2015 Inspectie, controle en toezicht vanuit LPV1 in ABS.
2015.4.ABS	Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21626.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Beperkt tot giften in tekstuele controle en toezicht
Foutje in query	Helaas worden in de query ook aangiften van partners opgenomen aan wie geen aftrek giften of een aftrek giftes, controle en toezicht toegerekend.
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 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 die 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.
Toelichting kolom D	In kolom D van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2014 ook al werd uitgeworpen vanwege Inspectie, controle en toezicht Let op! Als dit het geval is, niet opnieuw selecteren als "Inspectie, controle en toezicht" Als 2014 wordt gecorrigeerd maakt weegmodule een UWB "Zie correctie giften vorig jaar aan".
Aftrekbare giften (Zie artikel 6.32 t/m 6.35 Wet IB)	<p>Aftrekbaar zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Periodieke (notariële) giften aan een ANBI of een Vereniging zonder ANBI-status.

<p>2001)</p> <p>Vrijwilligers- regeling (Zie art. 6.36 Wet IB 2001)</p> <p>Aanvullende info</p>	<p>2. Andere giften aan een ANBI of een SBBI.</p> <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 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 (zie art. 6.36 lid 3 Wet IB2001).. 3. Autokosten (andere dan taxi) worden voor een bedrag van € 0,19 per km in aanmerking genomen. <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; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div> <p>2. Moskeeën e.d.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</div>
<p>Altijd georganiseerde fraude indien giften aan</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; 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 onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico alleen als de gift niet is gecontroleerd en toezicht conform de wetgeving wordt 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 inspectie, controle en toezicht</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. Inspectie, controle en toezicht
<p>Distributie</p>	<p>Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team.</p>
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten Persoonsgegevens van het financiële belang van de voor Regulier toezicht gedetecteerde tekstveld posten, wordt gemakshalve geïmpliceerd gecontroleerd en toezicht gedetecteerde post.</p>

Kenmerk: 2015.5.ABS	DA 2015 <small>Inspectie, controle en toezicht</small> vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21627.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Beperkt tot aftrekposten in tekstspele, <small>inspectie, controle en toezicht</small>
Toelichting kolom C query	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2015 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 die BECON ook voor in de query als in kolom C "neen" vermeld staat? Dan extra aandacht voor zo'n aangifte.
Risico's (Niet limitatief)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. <p style="text-align: center;"><small>Inspectie, controle en toezicht</small></p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie" Let op!	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Risico 9046 <small>Inspectie, controle en toezicht</small> 3. 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"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9046 <small>Inspectie, controle en toezicht</small> 6. BCA/UL Heerlen IB80. <p>Als het risico <small>Inspectie, controle en toezicht</small></p> <p><small>Inspectie, controle en toezicht</small></p> <p><small>Inspectie, controle en toezicht</small> oordeelt 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"> 1. Bestand met gedetecteerde risico's 1 t/m 5 naar VTA-team. 2. Gedetecteerde risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten <small>Personengegevens</small> voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Dubbel telling ingeval van partnerschap elimineren.

Kenmerk: 2015.6.ABS	DA 2015 <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21628.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan F en M. - Geen AKI 1043 aangiften. - Uitsluitend aangiften waarbij de totale aftrek specifieke zorgkosten (voor toerekening aan partner) inspectie, controle en toezicht - Als toerekening aan partner inspectie, controle en toezicht wordt partner niet in query opgenomen.
Belangrijke info uit aangifte 2014	<p>Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan zijn er 2 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tijdens de kantoortoets 2014 is gebleken dat de aangifte 2014 geen fraudepost (meer) betreft. AKI is daarom gedeblokkeerd. 2. Begin februari 2016 was het BSN niet te linken aan georganiseerde fraude. Op grond van het nieuwe beleid is AKI toen centraal gedeblokkeerd. <p>In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom AK, kan de analist zien of de 1043 aangifte 2014 gecorrigeerd is op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2014 zich verhoudt tot de geclaimde aftrek SZK 2015.</p>
Risico's Niet limitatief	<p>In beginsel is deze query bedoeld om Fraudeposten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geoefend 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 inspectie, controle en toezicht, wordt ook gedacht 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> <hr/> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Ook zeer hoge medicijnen en geneeskundige hulp die onmogelijk betaald kunnen zijn (geen box 3) komen voor.</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> <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> 2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). 3. Nationaliteiten met een opvallend patroon uitgaven (bijvoorbeeld: Hoge medicijnkosten door belastingplichtigen wier achternaam eindigt opIC); 4. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.
Let op!!	
Nieuw in query	In de kolommen AI en AJ tref je informatie aan over de totale aftrek PGA van belastingplichtige. Aan de analist wordt uitdrukkelijk verzocht om ook die andere PGA's in de beoordeling te betrekken.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE. 2. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 3. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting). <p>Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor distributie 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 9048. Zie specificatie SZK. 6. BCA/UL Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 1 t/m 5 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten van de responsgegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9.1.c niet gebruiken.

Kenmerk: 2015.7.ABS	DA 2015 C-biljetten papier vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend.
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten papier. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> a. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2014) Ja voorkomt. b. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. c. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. d. Sorteert kolom AN van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag voorkomt terwijl dat bedrag niet is opgenomen in kolom AU, wordt er dubbele LH geclaimd. Omdat er sprake is van papieren aangiften, posten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. e. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB). f. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. g. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: <input type="text"/> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center; margin: 10px 0;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> h. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AU en AV. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "geen inkomen"* ! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan het woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AU (meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AV tegenover staat. i. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten. Bijvoorbeeld negatief loonverschil is gelijk aan aftrek. EB geclaimd over niet
*Feitelijk loon aangegeven en EB claimen i.v.m. afbouw arbkr.	

aangegeven loon. **Dubbele aftrek!!**

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

Zet filters op de volgende kolommen:

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

Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant **niet het hele jaar** in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 - 31/12, **Detecteren als FRAUDEPOST.**

Zodra je in de query terecht komt bij loon inspectie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van inspectie, controle en toezicht moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter inspectie, controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG loon inspectie, controle en toezicht. **Detecteren als FRAUDEPOST.**

- k. Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.

Wij zijn op zoek naar **verzekerden in Nederland** (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico's zich voordoen bij (Oost-Europese) gastarbeiders/seizoenarbeiders, **Detecteren als FRAUDEPOST.** In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (**KT Buitenlandse belastingplichtige**).

Voorbeeld:

	<p>X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige aspect, controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal De belastingheffing over deze aspect, controle en toezicht. Wel moet X over aspect, controle en toezicht Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldt aspect, controle en toezicht de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) aspect, controle en toezicht. Er is sprake van een risico!</p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen aspect, controle en toezicht de kolom "Pr ink" een bedrag staan aspect, controle en toezicht het bedrag Inspectie, controle en toezicht rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI aspect, controle en toezicht</p> <p>I. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom X is leeg; - Kolom AS (de arbeidskorting uit FLG) aspect, controle en toezicht Het bedrag van aspect, controle en toezicht IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige.*** <p>***Is Regulier toezicht met blokkade AVA-ver.</p>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten pas aspect, controle en toezicht Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015.8.ABS	DA 2015 C-biljetten elektronisch vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-onbekend.
Detailinformatie	De query ziet op C-biljetten elektronisch. Voor het merendeel van die aangiften is Kantoor Buitenland in Heerlen competent. Soms ligt de competentie echter bij binnenlandse kantoren. Als je risicoposten detecteert voor Regulier Toezicht , vermeld dan in de kolom conclusie niet KT Kantoor Buitenland maar KT Buitenlandse belastingplichtige . Dit is ook de tekst die het VTA-team overneemt in AKI. Ik raad de mogelijkheid om gebruik te maken van de IB80 route van BCA/UL af. Als je een post detecteert voor KT Buitenlandse belastingplichtige, wordt in AKI ook de AVA-ver geblokkeerd.
Tips voor analist	<ol style="list-style-type: none"> 1. Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2014) Ja voorkomt. 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. 4. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BD (LH WUO), BE (LH ROW) en DK (DB). 5. Sorteert kolom AZ (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. 6. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: aspect, controle en toezicht <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; text-align: center; margin: 10px 0;">Inspectie, controle en toezicht</div> <ol style="list-style-type: none"> 7. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AU en AV. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "geen inkomen"! Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse
*Feitelijk loon aangeven en EB claimen i.v.m.	

<p>afbouw arbkr</p>	<p>belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AU (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AV tegenover staat.</p> <p>8. Schenk ook aandacht aan posten met een Negatief VI. Vaak te verklaren maar soms ontdek je dan pertinente fouten. Bijvoorbeeld: Negatief loonverschil is gelijk aan aftrek. Elders belast geclaimd over niet aangegeven loon. Dubbele aftrek.</p> <p>9. Tot slot aandacht voor PH-problematiek: Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/></p> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Pr Plicht? Kies "Ja". Landcode. Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. Gebdt. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder. Loon VA. Selecteer alleen <input type="text" value=""/> LN FLG. Selecteer alleen <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> LH FLG. Selecteer alleen <input type="text" value=""/> Conclusie. Selecteer alleen leeg. PH van. Selecteer alleen januari en leeg. PH tot. Selecteer alleen december en leeg. <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant niet het hele jaar in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdroevend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loon <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> is beperkt, kun je alle posten met een FLG loon <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>10. Sorteer op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.</p> <p>Wij zijn op zoek naar verzekerden in Nederland (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr</p>
---------------------	--

	<p>Ink”, kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico’s zich voordoen bij (Oost-Europese) gastarbeiders/seizoenarbeiders, Detecteren als FRAUDEPOST. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige).</p> <p>Voorbeeld: X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige inspectie, controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht Dit belastingheffing over inspectie, controle en toezicht Wel moet X over de inspectie, controle en toezicht Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom “Pr ink” vermeldt X € 32.000. In de kolom “Corr PI” vult X (ten onrechte) inspectie, controle en toezicht Er is sprake van een risico!</p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen inspectie, controle en toezicht de kolom “Pr ink” een bedrag staan inspectie, controle en toezicht van inspectie, controle en toezicht de rubriek “Corr PI”, geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI inspectie, controle en toezicht</p> <p>11. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom X is leeg; - Kolom AS (de arbeidskorting uit FLG) inspectie, controle en toezicht Het bedrag van controle inspectie, controle en toezicht IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Standaardtekst voor de kolom conclusie	<ol style="list-style-type: none"> 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. KT Buitenlandse belastingplichtige***. <p>***Is regulier toezicht met blokkade AVA-ver.</p>
Distributie	Bestand met de gedetecteerde risicoposten genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Niet-risicoposten kun je verwijderen.
Poortwachters	Resultaten naar Persoonsgegevens Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2015.9.ABS	Aangiften IH 2015 Restgroep vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21629.
Detailinformatie	<p>Met de voorgaande query’s 2015 brachten we niet alle fraudeposten in beeld. We misten bijvoorbeeld aangiften waarbij gefraudeerd werd in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA’s waarvoor geen tekstveldquery’s worden gedraaid. De query 2015/9/ABS voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort. Mede in service voor BCA/UL handhaven we ook de 2 query’s op de reguliere HOTHOR. Binnenland query 2015/10 en Buitenland query 2015/11.</p> <p>In query 2015/9 komen geen AKI 1043 aangiften voor.</p>
Belangrijke info voor analist	<p>Deze query is met name gericht op:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Extreem hoge aftrek PGA in de volgende rubrieken van de aangifte: <ol style="list-style-type: none"> a. Scholingsuitgaven inspectie, controle en toezicht b. Alimentatie inspectie, controle en toezicht c. RPGA inspectie, controle en toezicht 2. RPGA inspectie, controle en toezicht en geen staffelbedragen bekend. 3. Tenminste 3 van de volgende PGA’s zijn gevuld anders dan meesrijfe inspectie, controle en toezicht Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA inspectie, controle en toezicht
Risico’s andere dan FRAUDE	<p>Deze query is met name bedoeld om FRAUDE op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI “Uitworp gewenst” in met een vrije tekst. Noteer het aantal posts en het geschatte financiële belang. Rapporteer dat aan Persoonsgegevens onder het mom van Regulier</p>

	<p>Personengegevens niet daar wel raad mee.</p> <p>Op verzoek van de betrofde deze query ook de mogelijkheid om (incidenteel) gebruik te maken van de IB80-route. Met name signalen "Personengegevens" in de rubriek RPGA.</p>
<p>IB80 BCA/UL</p> <p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<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 (Toelichting).
Distributie	<p>Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team.</p> <p>Risico genoemd onder 6 naar BCA/UL Heerlen.</p>
Poortwachters	<p>Resultaten Personengegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Let op! Door een extreem hoge aftrek PGA wordt VI € 0. Neem dus niet bedrag "aftrek" (kolom AE) in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA" (kolom AF).</p>

<p>Kenmerk: 2015.10.ABS</p>	<p>Aangiften IH 2015 Binnenland op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21240.</p>
Detailinformatie	<p>In deze query alle binnenlandse aangiften 2015 (inclusief F), waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag of een voorlopige aanslag (AVA-ver of AVA) 2015 is aangemaakt, die geleid heeft tot een HOTHOR.</p> <p>De query heeft 4 tabbladen waarin de HOTHOR-posten als volgt worden verdeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Definitieve Aanslagen Negatief. 2. AVA Negatief met UWB. 3. AVA Negatief zonder UWB. 4. Overige. <p>Een vermindering van een eerdere VA wordt in het DA-proces gelijkgesteld aan een teruggave.</p>
Analyse	<p>Gezien de keuze voor 4 afzonderlijke tabbladen, blijft een verplicht stappenplan achterwege. Wel enkele aandachtspunten voor de analist.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. In de laatste 2 kolommen kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een code 1043 of code 9044 t/m 9048. 2. LH WUO, LH ROW en DB zijn risicovolle rubrieken. 3. De rubrieken Vers LH en Vers LN vragen altijd bijzondere aandacht. 4. Aangiften ingediend door verdachte BECONS vragen extra aandacht. 5. Zeer hoge PGA's vragen aandacht alsmede verschillen met RBG bij inkomen EW. <p>Een negatief verzamelinkomen kan risicovol zijn.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>Er zijn 5 mogelijkheden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren wegens FRAUDE. 3. HOTHOR afkeuren en IB80 BCA/UL Heerlen. 4. HOTHOR afkeuren en KT BCA/UL Heerlen. 5. HOTHOR afkeuren en voor nadere beoordeling naar PDB/MKB.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Volledig bestand naar BCA/UL. 2. FRAUDE aankaarten bij Personengegevens Sindhoven. AKI indien nog mogelijk vullen door analist. 3. Posten genoemd bij 5 aankaarten bij aanspreekpunt PDB/MKB.
Poortwachters	<p>Resultaten Personengegevens voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p>

Kenmerk: 2015.11.ABS	DA 2015 Reguliere HOTHOR Buitenland vanuit LPV2 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-.
Detailinformatie	De opdracht voor het bouwen van deze query is geschreven door Persoonsgegevens Persoonsgegevens Vooralsnog wordt de query geanalyseerd door specialisten van kantoor Buitenland. De vergelijkbare query over het belastingjaar 2016 is geschreven door Cees. In beginsel gaan wij aan De Poort de query 2016 zelf analyseren. Voor bijzondere gevallen kunnen we daarbij terugvallen op de kennis van Persoonsgegevens

Kenmerk: 2015.13.ABS	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2015 vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-21631.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - LH in aangifte tenminste Inspectie, controle en toezicht dan FLG of Inspectie, controle en toezicht - DB in aangifte Inspectie, controle en toezicht BOX 2/3 inkomen aangegeven. - Geen AKI 1043 posten. - Aangifte komt niet voor in query specificatie SZK en tekstvelden giften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom AD (Conclusie) VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Raadpleeg 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 ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom AD vermelden: FRAUDE. 2. Controleer de voorheffingen in de kolommen AG (LH WUO) en AI (LH ROW) en BW (Dividendbelasting). 3. Sorteert op kolom BT en benoem in kolom AD (Conclusie) posten met aftrek durfkapitaal (Risico durfkapitaal). 4. Sorteert op kolommen BT + BU + BV en benoem in kolom AD (Conclusie) de posten waarbij in BT een bedrag vermeld staat, terwijl de kolommen BU en BV leeg zijn (Risico RPGA). 5. Sorteert op kolom G en benoem in kolom AD (Conclusie) "Verdachte BECON". (Contactpersonen). Zie lijst verdachte BECONS in hoofdstuk 6.
Werkgever Fiscale geheimhoudingsplicht	De werknemers van deze werkgever lijken (althans volgens de query) hun loon niet (volledig) aan te geven. Deze werknemers, die voor hun werkgever over de hele wereld werkzaamheden verrichten, geven dit loon echter terecht aan in de rubriek "Inkomen uit loondienst in Buitenland". Voorts blijkt dat de loongegevens van deze werkgever lang niet altijd juist in de FLG staan. Conclusie: Niet te snel FRAUDE veronderstellen.
Vergissingen BCA/UL in Heerlen	Tijdens een overleg op dinsdag 15 december 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: <ul 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. Na overleg met Persoonsgegevens is besloten om die lijn ook te volgen in deze query.
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.

	Bij conclusie 6 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden BCA/UL.
Distributie	1. Risico's genoemd onder 2 t/m 5 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 6 naar BCA/UL.
Poortwachters	Resultaten m.u.v. conclusie voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014.5.ABS	Aangiften C IH 2014 op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS. Vanaf begin september 2016 uitsluitend op HOTHOR VDA.
Detailinformatie	Deze query wordt geanalyseerd door specialisten kantoor Buitenland.
Analyse	In service voor BCA/UL beoordeelt analist deze aangiften met hoge teruggaven. In feite moet iedere aangifte in de query individueel bekeken worden.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Er zijn 3 mogelijkheden: 1. HOTHOR goedkeuren. 2. HOTHOR afkeuren (met toelichting opleveren aan competente eenheid). 3. FRAUDE. HOTHOR afkeuren en post opleveren aan competente fraudeteam 1043 PDB. *Via persoonlijke mail aan RC-fraude.
Distributie	Volledig bestand naar BCA/UL
Poortwachters	Resultaten m.u.v. conclusie voor financiële belang wordt gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.

Kenmerk: 2014.5A.ABS	Elektronische C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS.
Detailinformatie	Alle elektronische C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte controles bij aanvang analyse	<ol style="list-style-type: none"> Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja voorkomt. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BC (LH WUO), BD (LH ROW) en DG (DB). Sorteer kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BN. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "geen inkomen". (<i>Feitelijk moet loon worden aangegeven en een aftrek EB worden geclaimd. Maakt weinig uit omdat aftrek EB voor een buitenlandse belastingplichtige vergelijkbaar is met een aftrekpost</i>). Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (Meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat. Sorteer de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt

	<p>namelijk altijd berekent volgens de aftrekmethodes en niet volgens de evenredigheidsmethode.</p> <p>8. Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens</p> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Zet filters op de volgende kolommen:</p> <ol style="list-style-type: none"> Pr Plicht? Kies "Ja". Landcode. Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. Gebdt. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder. Loon VA. Selecteer alleen LN FLG. Selecteer alleen LH FLG. Selecteer alleen Conclusie. Selecteer alleen leeg. PH van. Selecteer alleen januari en leeg. PH tot. Selecteer alleen december en leeg. <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein. Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant niet het hele jaar in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdsvond omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij loon in FLG, zie je het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter tenminste bedraagt, kun je alle posten met een FLG loon Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <ol style="list-style-type: none"> Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt: <ul style="list-style-type: none"> - Kolom V is leeg; - Kolom AO (de arbeidskorting uit de IB) is leeg en het bedrag van het IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Toelichting kolom C query	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding geweest om AKI m.i.v. 2014 te deblokken. Als conclusie aangifte 2014 FRAUDE luidt, dan altijd ABS 2013 en nota AR 2013 in ELDOC raadplegen. Voorkomen moet worden dat de aangifte 2014 ten onrechte weer als fraudepost wordt opgevoerd.
Risico andere dan FRAUDE	Risicoposten andere dan Fraude worden gedetecteerd met de omschrijving: KT Buitenlandse belastingplichtige. VTA-team vult AKI "Uitworp gewenst".
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Geen risico. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. FRAUDE 1043. 3. KT Buitenlandse belastingplichtige.
Distributie	Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team.
Poortwachters	Resultaten worden opgegeven het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2014.5B.ABS	Papieren C-biljetten IH 2014 vanuit LPV1 in ABS. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-19865.
Detailinformatie	Alle papieren C-biljetten m.u.v. AKI 1043 aangiften.
Verplichte	Schenk extra aandacht aan aangiften waarvoor in kolom C (AKI 2013) Ja

<p>controles bij aanvang analyse</p>	<p>voorkomt.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON. 3. Benoem in kolom Conclusie de VOW/OOIA gevallen. 4. In de query is vergeten om de eventuele LH in de premie kolom (ABS rubriek 59) uit te vragen. Raadpleeg ABS als er sprake is van een substantieel bedrag aan LH volgens FLG en er in kolom AQ geen sprake is van een verschil LH. Omdat er sprake is van papieren aangiften, risicoposten doorgaans selecteren voor Regulier Toezicht. 5. Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen BB (LH WUO), BC (LH ROW) en DK (CU). 6. Sorteert kolom AX (totaal PGA) van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is beperkt. 7. Onderzoek rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een geclaimde aftrek in kolom BK. . 8. Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen AQ en AR. Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid heeft gewerkt. Het loon over die buitenlandse werkdagen is "geen inkomen" (<i>Feitelijk moet loon worden aangegeven en een aftrek EB worden geclaimd. Maakt weinig uit omdat aftrek EB voor een buitenlandse belastingplichtige vergelijkbaar is met een aftrekpost</i>). Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtigen genieten uit Nederland, is vaak toegekend aan het woonstaat en dus geen inkomen. Zie je een positief bedrag in kolom AQ (meer LH dan FLG), dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in kolom AR tegenover staat. 9. Sorteert de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekend volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode. 10. Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens Inspectie, controle en toezicht Zet filters op de volgende kolommen: <ol style="list-style-type: none"> a. Pr Plicht? Kies "Ja". Landcode. Selecteer alles m.u.v. leeg, BEL en DEU. b. Gebdt. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder. c. Loon VA. Selecteer alleen Inspectie, controle en toezicht d. LN FLG. Selecteer alleen Inspectie, controle en toezicht e. LH FLG. Selecteer alleen > f. Conclusie. Selecteer alleen leeg. g. PH van. Selecteer alleen januari en leeg. h. PH tot. Selecteer alleen december en leeg. <p>Sorteer bestand vervolgens op kolom "LN FLG" van groot naar klein.</p>
--	---

	<p>Kijk nu met name naar de kolom "LH FLG". Normaliter moeten de bedragen in deze kolom geleidelijk aan kleiner worden. Zie je plotseling echter een uitschieter naar boven, dan is dat een indicatie dat de betreffende klant niet het hele jaar in Nederland gewerkt heeft en dus niet het hele jaar verzekerd is geweest. Raadpleeg loontijdvak in FLG. Dit is stoeien met cijfers. In het begin tijdrovend omdat je zekerheid zoekt in de FLG, maar dat is van tijdelijke aard. De loontijdvakken in de FLG moet je in beginsel volgen, maar zoals zo vaak "de uitzondering bevestigt de regel". In overduidelijke gevallen (relatief hoge LH) maar volgens FLG tijdvak 1/1 – 31/12, Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>Zodra je in de query terecht komt bij looninspectie, controle en toezicht het aantal risicoposten snel toenemen. Vanaf een loon van inspectie, controle en toezicht moet je de FLG niet meer te raadplegen. Aangezien de LH via de filter inspectie, controle en toezicht te inspectie, controle en toezicht, kun je alle posten met een FLG loon Detecteren als FRAUDEPOST.</p> <p>i. Sorteert op kolom "Corr PI" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr PI". Dit risico negeren.</p> <p>Wij zijn op zoek naar verzekerden in Nederland (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr PI", is dat nagenoeg altijd ten onrechte. Rubriek is alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Als risico's zich voordoen inspectie, controle en toezicht werkers/seizoenarbeiders, Detecteren als FRAUDEPOST. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige).</p> <p>Voorbeeld: X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordige arbeid, controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal inspectie, controle en toezicht De belastingheffing over deze, controle en toezicht toe aan Duitsland. Wel moet X inspectie, controle en toezicht Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldt inspectie, controle en toezicht kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte) inspectie, controle en toezicht. Er is sprake van een risico!</p> <p>Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, controle en toezicht de kolom "Pr ink" een bedrag staan, inspectie, controle en toezicht vormt het bedrag inspectie, controle en toezicht rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI van € 33.363.</p> <p>j. Iemand geeft aan niet verzekerd te zijn, terwijl uit FLG blijkt dat deze wel verzekerd is. In de query detecteer je deze gevallen als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kolom V is leeg; - Kolom AO (de arbeidskorting uit FLG) inspectie, controle en toezicht Het bedrag van inspectie, controle en toezicht IB-deel uit de totale arbeidskorting.
Toelichting kolom	Indien in kolom C "ja" is vermeld, dan is de aangifte 2013 waarschijnlijk aanleiding