

Voorbeeld van een geselecteerde ondernemer:

Finummer:		Regio:	902	ACL: 20150202
Naam:		Eenheid:	123	
Adres:		Einddatum:	0	
Postcode/Woonplaats:		Compliance Finummer:		
Entiteitsnummer/naam:		2010:	ROOD	Actief ☒
Thema:	AR&D	2011:	ROOD	
Convenant:		2012:	ROOD	
		2013:	ROOD	
		2014:	ROOD	

Doelgroep:	Handel	Middelen:	VPB	OB	LH	IH
Branche:	6554 BABY- EN KINDERKLEDING	Actieven:	0	1	1	1
Segment:	41360 Kleding	Aanvang activiteit:	0	18072005	1072006	
Rechtsvorm:	0	Ondernemerscode:	0	1		
Beroepsgroep:	8888 WINST UIT ONDERNEMING					

Controle informatie		Historisch		Cor correcties		INL stand actueel	
Start onderzoek:	0	2014		2014	0	Openstaand:	1556.00
Einde onderzoek:	0	2014		2013	0	Datum open:	30122014
Projectcode:	0	1053		2012	0	Otinbaar 2014:	0
Proj. omschrijving:		Toezicht Loonheffingen (gegevensbelang)		2011	0	Otinbaar 2013:	194
Soot (onderzoek):	0	53 Actualiteitsbezoek		2010	0	Otinbaar 2012:	200
Correcties:	0	0		2009	0	Faillissement:	N
Verhoging:	0	0					

Verzuimen informatie						Belastingconsulent	
Aangifte OB	Betaling OB	Ambtshalve IB	Ambtshalve VPB	Aangifte LH	Betaling LH	Persoonsgegevens	
2014	6 4	2013	1 0	2014	4 4		
2013	12 11	2012	0 0	2013	7 9		
2012	9 10	2011	0 0	2012	0 9		

OB	Saldo aangifte	KOR	Systeem aanslagen	Neg. Norm Overschrijdingen	Lonen	Loon LH	LH afdracht	Werknemers	ATA Tijdige aangifte aantal keer gebeld	
2014	1224	N	13	0	2014	2264	0	2	2014	0
2013	6166	N	31	0	2013	5422	517	3	2013	0
2012	5191	N	16		2012	5878	867	1	2012	0

Projecten			
Steekproef 2012 (1064)		Top Horeca (5257)	
Balansposten (1303)		Wincash (1106)	
Ozon 2015		ATA tijdige aang.	
Grote werkg. (1098)	Persoonsgegevens	Steekproef 2013 (1082)	
		Steekproef 2014/2015 (1112)	
		Veelverzuim (1101)	

Door nu in het filter Regio 906 weg te halen krijg je de fiscaalnummers van heel Nederland die zich hetzelfde gedragen in beeld.

Zonder filter Regio 906: -

Aantal: 349

Algemeen	
Actief	
Regio	
Kantoorcode	
Thema	
Subsegment	
Branche	
Doelgroep	
Beconnummer	
Beconnaam	
FICOMPL10	ROOD
FICOMPL11	ROOD
FICOMPL12	ROOD
FICOMPL13	ROOD
FICOMPL14	ROOD
Kwadrant 2011	A
Kwadrant 2012	A
Kwadrant 2013	A
Kwadrant 2014	A

Comfort Info:

De selectievelden betreffen ja/nee vragen en leiden er toe dat er groepen van geraakte of niet geraakte ondernemingen/ondernemers ontstaan.

Deze velden in combinatie met de gebruikte kleuren en kwadranten geven resultaten waarbij mogelijke trends zichtbaar worden.

Als je kiest voor project J en controle N dan selecteer je die posten die wel in een projectlijst van entiteiten en/of fiscaalnummers staan of hebben gestaan (dit laatste om de raking in beeld te houden) en die niet in controle (een geregistreerde opdracht onder behandelopdracht) zijn genomen.

Door op verzuimen J en op Ambtshalve J te klikken heb je, vermoedelijk, de veel verzuimers in beeld.

De velden INL en OP bevatten Ja/Nee keuzemogelijkheden en bij Faillissement de mogelijkheid om voor W (waarschijnlijk) te kiezen.

Deze laatste is gebaseerd op een query die gemaakt is op basis van het gedrag over de jaren 2010/2012 van entiteiten die failliet zijn (gegaan) deze query is over de massa zonder de gefailleerde entiteiten gedraaid en geeft dan als resultaat die entiteiten die op het punt staan om (waarschijnlijk) failliet te gaan.

Omzetbelasting:

Ja/Nee velden voor de Omzetbelasting:

OB	
Alleen voorbelasting 2011	☐
Alleen voorbelasting 2012	☐
Alleen voorbelasting 2013	☐

Deze keuze betekent het volgende:

Het saldo OB van de aangiften is gelijk aan de geclaimde voorbelasting er wordt geen verschuldigde OB aangegeven maar alleen geclaimd.

Verschuldige OB (0 tot 100 euro) 2011	☐
Verschuldige OB (0 tot 100 euro) 2012	☐
Verschuldige OB (0 tot 100 euro) 2013	☐

Het aangegeven saldo OB is groter dan 0 maar kleiner dan 100, één jaar en wellicht 2 jaar is nog aanvaardbaar echter 3 jaar op rij is onwaarschijnlijk en roept actie op.

OB 2011 nihil	☐
OB 2012 nihil	☐
OB 2013 nihil	☐

De aangegeven omzet = 0 en het saldo is 0.

Saldo OB negatief 2010 t/m 2013	☐
---------------------------------	--------------------------

Het aangegeven saldo omzetbelasting is 4 jaren en 2014 tot op heden negatief.

OB suppleties 2011	☐
OB suppleties 2012	☐
OB suppleties 2013	☐

In deze selectievakken heb je 4 keuzes:

- Geen OB activiteit (meer)
- N Geen suppletie bekend
- NEG Negatieve suppletie
- POS Positieve suppletie

OB	
KOR 2011	☐
KOR 2012	☐
KOR 2013	☐

Wordt er gebruik gemaakt van de Kleine Ondernemers Regeling.

Systeemaanslagen OB 2010 t/m 2013

Zijn er systeemaanslagen OB.

Negatieve norm 2013

Is er sprake van overschrijding van de laatst bekende negatieve norm in 2013.

Controle:

Controle	
Onderzoek actueel	
Wijze onderzoek actueel	
Onderzoek historisch	
Wijze onderzoek historisch	
Gemeente	
NL nationaliteit	
1e nationaliteit	
2e nationaliteit	
OndCode OB	
OndCode VPB	

Met deze selectiemogelijkheden kun je diverse mogelijkheden per onderdeel selecteren deze mogelijkheden bestaan uit de codes en omschrijvingen die in IKB worden gebruikt en betreffen het laatst bekende onderzoek (Actueel en indien geen actueel onderzoek Historisch).

Gemeente en Nationaliteiten:

Spreekt voor zich.

Ondernemerscodes:

Voor de OB en VPB te selecteren.

Vergelijkingen:

Vergelijkingen	groter of gelijk aan (>=)	kleiner of gelijk aan (<=)
Omzetloon 2010		
Omzetloon 2011		
Omzetloon 2012		
ATA 2011		
ATA 2012		
ATA 2013		
Negatieve norm 2013		
Systeemaanslagen OB 2011		
Systeemaanslagen OB 2012		
Systeemaanslagen OB 2013		

Omzetloon:

Er zijn in RDM een aantal vergelijkingen opgenomen. De bovenstaande Omzetloon geeft de mogelijkheid te selecteren op aantal werknemers per jaar en de begindatum van de competentie van een entiteit.

Hier kun je de verhouding tussen de euro's aangegeven omzet voor de omzetbelasting en de uitbetaalde euro's loon selecteren.

Voorbeeld:

Omzetloon 2010	2,01		
----------------	------	----------------------	----------------------

Per euro aangegeven omzet is er 2,01 euro aan loon uitbetaald.

ATA:

Het aantal contactmomenten vanuit het project ATA

Negatieve Norm:

Het aantal systeemaanslagen omzetbelasting per jaar.

De selectiemogelijkheden in RDM kunnen eenvoudig worden uitgebreid met aanvullende J/N vragen en/of vergelijkingen enige voorwaarde is dat de basis voor de vraag als data in het ACL project aanwezig is en dat deze basis regelmatig ververs wordt.

A.Overzichtsscherm

In alle schermen bestaat de mogelijkheid tot export van wat in beeld is.

Ook wordt het aantal geselecteerde entiteiten en bij fiscaalnummer het aantal fiscaalnummers getoond.

103	13	MKB+	Persoonsgegevens	Zakelijke dienstverl.
144	12	MKB+		Zakelijke dienstverl.
125	11	MKB+		Zakelijke dienstverl.
144	12	MKB+		Zakelijke dienstverl.
125	11	MKB+		Zakelijke dienstverl.
103	13	MKB+		Zakelijke dienstverl.
125	11	MKB+		Zakelijke dienstverl.
103	13	MKB+		Zakelijke dienstverl.
144	12	MKB+		Zakelijke dienstverl.
144	12	MKB+		Zakelijke dienstverl.
125	11	MKB+		Zakelijke dienstverl.
144	12	MKB+		Zakelijke dienstverl.
103	13	MKB+		Zakelijke dienstverl.
125	11	MKB+		Zakelijke dienstverl.
Aantal: 14				

B: Het informatiescherm:

Op Entiteit

Het informatie scherm spreekt voor zich en bevat een grote hoeveelheid informatie over gedrag enz.

Naast acl staat de brondatum van het gebruikte bestand. ←

Entiteitsnummer: Persoonsgegevens		Regio: 908	ACL: 20141124
Naam:		Eenheid: 66	Print Help
Doelgroep: 7 Zakelijke dienstverl.	Compliant 2010: ROOD		Compliance FI
Branche: 8611 HOLDING, TRUSTEE OF HOUDSTERMAATSCHAPPIJEN	Compliant 2011: ROOD		
Segment: 72460 Beheer van aandelenpakketten	Compliant 2012: ROOD		
Actieven per middel: VPB 0 OB 0 LH 0 IH 4	Compliant 2013: GEEL		

Controle informatie			INL stand actueel
Start onderzoek: 2012	Historisch: 2011	Ctr correcties: 2013 0	Openstaand: 180455
Einde onderzoek: 0	Historisch: 2011	Ctr correcties: 2012 0	Drinkbaar 2013: 119637
Projectcode: 5252	Historisch: 5252	Ctr correcties: 2011 0	Drinkbaar 2012: 20325
Proj. omschrijving: Algemeen	Historisch: Algemeen	Ctr correcties: 2010 0	Drinkbaar 2011: 6134
Soort onderzoek: 50 Boekenonderzoek	Historisch: 50 Boekenonderzoek	Ctr correcties: 2009 113848	
Correcties: 0	Historisch: 0		
Verhoging: 0	Historisch: 0		
Ambtenaar: Persoonsgegevens			

Verzuimen informatie						ATA Tijdsige aangifte
Aangifte OB: 0 0	Betaling OB: 0 0	Ambtelings IB: 0 0	Ambtelings VPB: 0 0	Aangifte LH: 0 0	Betaling LH: 0 0	aantal keer gebeld:
2013: 2 2	2012: 0 0	2012: 0 0	2013: 0 0	2012: 0 0	2011: 1 0	2013: 0
2012: 13 13	2011: 0 0	2011: 0 0	2012: 0 0	2011: 0 0	2010: 1 0	2012: 0
2011: 13 13	2010: 0 0	2010: 0 0	2011: 1 0	2010: 1 0	2011: 12	2011: 12

OB	Saldo aangifte	KOR	Systeem aanslagen	Neg. Norm Overschrijdingen	LH	Loon	LH afdracht	Werknemers
2013	0	0	0	N	2013	0	0	0
2012	-703	0	0		2012	0	0	0
2011	-1844	0	10		2011	0	0	0

Projecten			
Steekproef 2012 (1064)	Persoonsgegevens	Top Horeca (5257)	
Taxi 2.0 (1216)		Wincash (1106)	
ZZP ZA-SA (1092)		ATA tijdsige aang.	Persoonsgegevens
Uitzendbranche (1040)		Verzuimers (1094)	
Balansposten (1303)	Persoonsgegevens	Grote werkg. (1098)	Persoonsgegevens
		Bronbeoordeling (1091)	
		Ozon (1301)	
		Veelverzuim (1101)	
		Steekproef 2013 (1082)	
		Steekproef 2014/2015	

Op fiscaalnummer

Op fiscaalnummerniveau staat ook de, laatst bekende, belastingconsulent vermeld.

Fiscaalnummer		Regio		901	ACL	20141111
Naam		Eenheid		101		
Adres		Einddatum		0		
Postcode/Woonplaats		Compliance Finummer				
Entiteitnummer/naam		2010		NACT	Actief J	
Thema		2011		NACT		
Convenant Entiteit		2012		NACT		
		2013		NACT		
		2014		NACT		

Doelgroep		Middelen		VPB	DB	LH	II
Branche	0	Actieven	0	0	0	0	1
Segment	0	Aanvang activiteit					
Rechtsvorm	0	Ondernemerscode	0	0			
Beroepsgroep	4444 DIRECTEUR-GROOTAANDEELHOUDER (DIGRA)						

Controle informatie		Actueel		Historisch		Ct correcties		INL stand actueel	
Start onderzoek	0		0		0	2013	0	Openstaand	0
Einde onderzoek	0		0		0	2012	0	Datum open	
Projectcode	0		0		0	2011	0	Onderbaar 2013	0
Proj omschrijving					0	2010	0	Onderbaar 2012	0
Soort onderzoek	0		0		0	2009	0	Onderbaar 2011	0
Correcties	0		0		0			Failissement	N
Verhoging	0		0		0				

Verzuimen informatie						Belastingconsulent	
Aangifte DB	Betaling DB	Ambtshalve IB	Ambtshalve VPB	Aangifte LH	Betaling LH	Persoonsgegevens	
2013	0	0	2012	0	0		
2012	0	0	2011	0	0		
2011	0	0	2010	0	0		

DB	Saldo aangifte	KOR	Systeem aanslagen	Neg. Norm Overschrijdingen	Lonen	Loon LH	LH afdracht	Werknemers	ATA
2013	0		0	0	2013	0	0	0	Tijdige aangifte
2012	0		0	0	2012	0	0	0	aantal keer gebeld
2011	0		0	0	2011	0	0	0	

Projecten		
Steekproef 2012 (1064)		Top Horeca (5257)
Taxi 2.0 (1216)		Wincash (1106)
ZZP ZA-SA (1092)		ATA tijdige aang.
Uitzendbranche (1040)		Verzuimers (1094)
Balansposten (1303)		Grote werkg. (1098)
		Persoonsgegevens
		Bronbeoordeling (1091)
		Ozon (1301)
		Veelverzuim (1101)
		Steekproef 2013 (1082)
		Steekproef 2014/2015

C: Belastingconsulent:

Het onderdeel Belastingconsulent geeft de mogelijkheid om met het beconnummer de betreffende belastingconsulent te selecteren met de bij ons bekende klanten. Ook is hier de landelijk vastgestelde score vermeld.

Ook van de belastingconsulent zelf!

Beconnummer

P-gv.

ACL: 20141111

Belastingconsulent

Persoonsgegevens

Afgifte beconnummer

2008

Gedrag becon:

Fin

817162690

2010

GROEN

2011

GROEN

2012

GROEN

2013

GROEN

Gedrag van zijn 702 (actieve) MKB finnummers

	Aantallen				Percentage			
	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
Rood	6	10	7	6	1	1	1	1
Oranje	58	43	35	24	8	6	5	3
Geel	96	99	99	89	14	14	14	13
Groen	14	16	17	23	2	2	2	3
Wit	132	158	178	200	19	23	25	28
Geen OB, LH en VPB activiteit	396	375	366	360	56	53	52	51

Indicatoren

Aangiftegedrag	20	23	17	17
Betalingsgedrag	118	100	104	104
Juistheid Volledigheid	127	122	95	95

Doelgroep indeling	Segment indeling	Middelen			
Leeg	333	HEERLEN	0	IH	514
Landbouw en Visserij	14	HT	2	LH	119
Bouw	47	MKB	477	OB	252
Horeca	11	NNB	0	VPB	167
Handel	25	STARTERS	38		
Autohandel	8	STIVERS	0		
Transport en Opslag	12	VERZAMEL	0		
Zakelijke dienstverl.	151	VIPS	0		
Medische dienstverl.	26	ZZP	165		
Persoonlijke dienstverl.	19				
Industrie	13				
Financiële dienstverl.	32				
Non-profits	11				

Scores HT-FD landelijk

	2010	2011	2012	2013	2014
Proces	4	2,01	2,04	0,02	0
Toezicht	2,02	3,03	6,03	2	1,01
Ranking	6,02	5,04	8,07	2,02	1,01

Selectiedatum: 2-12-2014 15:01:48

BIJLAGE:

In de titel van dit stuk had ik het ook over de onmogelijkheden van RDM.

Bestuurlijke informatie:

Dit item behoort bij de afdeling die hier competent voor is. Ik waag me er niet aan deze afdeling te benoemen daar ik de naam niet weet.

In het RDM zijn op fiscaalnummerniveau voldoende selecteerbare velden/kolommen beschikbaar waarmee een nadere analyse kan worden gemaakt.
Echter informatie over kasgeldstromen percentages tijdigheid aangifte/betaling enz ontbreekt en zal er, wat ons betreft, niet in komen.

Voor vragen/opmerkingen:

Persoonsgegevens

De RIEC-casus Distel (2012-037) vormt de basis voor dit signaal:

De verhuurder van het pand, waarin [Persoonsgegevens] is gevestigd, is een onderneming die deel uitmaakt van een groot internationaal concern. Dat concern wordt gerund door de [Persoonsgegevens]. Dit concern zou zich bezighouden met de verkoop van huishoudelijke artikelen zoals roestvrijstalen pannen. Ook bezitten zij vastgoed in binnen en buitenland en hebben bedrijven en/of vestigingen in o.a. Frankrijk, Duitsland en Turkije. In Nederland beheren zij bovendien een Turkse voetbalvereniging en een ideële stichting. Diverse personen uit deze familie zijn bij de politie bekend, terzake wapens, harddrugs, valsheid in geschrifte en deelneming aan een misdadig rechtspersoon. Anoniem is bij de politie gemeld dat zij mogelijk banden zouden hebben met de Turkse maffia. Er zijn binnen het gezin van [Persoonsgegevens] opvallend veel meldingen van vermiste identiteitsdocumenten, waarbij bovendien zeer onwaarschijnlijke verklaringen worden afgegeven. Er zijn diverse vreemde, soms ook loze, meldingen van inbraak in privé- en bedrijfspanden. [P-gv.] was tot voor kort voorzitter van de [Persoonsgegevens] in Nederland en bovendien vertegenwoordigt hij gelijksoortige organisaties uit andere landen op Europees niveau en heeft in die hoedanigheid contact met de Turkse minister van economisch zaken. Of hij op dit moment nog steeds de vertegenwoordiger is is niet bekend.

2. Aanmelding

Op 31-01-2013 is het klant dossier opgemaakt. Dit dossier is besproken in het informatie-overleg, gewogen volgens de criteria van de A selectie en na deze weging op de A selectie geplaatst. Gezien alle informatie en vanwege de politieke gevoeligheid wordt besloten dit signaal door het RIEC (*Oost-Brabant*) te laten voorzien van een integraal advies, onder de naam [P-gv.] en het nummer 2013-009.

Bron	Leverancier	In-Extern	Wettelijke basis	Omschrijving
OB blauwdruk	Belastingdienst	Intern	Via P-gv. AVG bepaling en Awr 47 e.v.	Op basis van reeksen aangiften opvallende patronen in beeld brengen die duiden op misbruik bij het doen van aangiften omzetbelasting

Bron	Leverancier	In-Extern	Wettelijke basis	Persoonsgegevens - Gewone
OB blauwdruk	Belastingdienst	Intern	Via P-gv. AVG bepaling en Awr 47 e.v.	De informatie is afkomstig van diverse bronnen; RAM, Loggin PDO, Splunk, SBR Rapportage Logius, reputatielijsten IP, Beacon en CN (zie bronnen 4, 5 en 6) en internet. Voor een uitgebreide beschrijving van deze bronnen wordt verwezen naar het tabblad # 1 (OB-blauwdruk) en van daar uit naar de tabbladen # 3 en # 4. Zie voor een overzicht van de <u>velden tabblad # 1</u>

Bron	Leverancier	In-Extern	Wettelijke basis	Persoonsgegevens - Bijzondere
OB blauwdruk	Belastingdienst	Intern	Via P-gv. AVG bepaling en Awr 47 e.v.	

Bron	Leverancier	In-Extern	Wettelijke basis	Persoonsgegevens - Strafrechtelijke
OB blauwdruk	Belastingdienst	Intern	Via P-gv. AVG bepaling en Awr 47 e.v.	

Onderstaande velden worden getoond in OB_DETAIL. Deze informatie wordt verkregen uit RAM.
Deze informatie wordt verrijkt met informatie afkomstig uit de Ligius SBR rapportages.

213 velden

0	SOFINR
1	SOFINAAM
2	DOSNR
3	DOSNAAM
4	SOFINR_P
5	KANTOOR
6	VERZ_GEBD
7	TEAM_INDEL
8	TEAMNW
9	REGIOCODE
10	KANTID
11	KANT_O_WAS
12	DATUM_O_TM
13	KANT_P_WAS
14	DATUM_P_TM
15	BVR_KVKNR
16	DGNAAM
17	BRC_ENT
18	BRC_OMS_EN
19	ECON_BRC
20	BRC_OMS_FI
21	RV_CODE
22	RV_OMSCHR
23	RV_GROEP
24	PC_HSNR
25	OB_NUMMER
26	OB_NAAM
27	OB_CODE
28	OB_OMSCHR
29	OB_BEGIN
30	OB_EIND
31	VIP
32	SOFI_BEGIN
33	SOFI_EIND
34	SOFINRVERV
35	OVERLDATUM
36	NAT_PERS
37	NATNR1
38	NATNR2
39	FICTF_DOSN
40	UNIEK_DOS
41	UNIEK_SOFI
42	UNIEK_SUB
43	VA_ADRES
44	VA_HUISNR

45	VA_HUISLET
46	VA_HUISNT4
47	VA_HUISNRA
48	VA_POSTC
49	VA_WNPLTS
50	VA_PC_HSNR
51	VA_VG_PCHS
52	WA_ADRES
53	WA_HUISNR
54	WA_HUISLET
55	WA_HUISNT4
56	WA_HUISNRA
57	WA_POSTC
58	WA_WNPLTS
59	WA_PC_HSNR
60	WA_VG_PCHS
61	VA_WA_GELK
62	BEC_AANG11
63	BEC_NM11
64	BEC_AANG12
65	BEC_NM12
66	BEC_AANG13
67	BEC_NM13
68	BEC_AANG14
69	BEC_NM14
70	BEC_AANG15
71	BEC_NM15
72	LTSTE_BEC
73	BEC_NMLTST
74	JR_LTSTE_B
75	OB_SOORT
76	OVERLEDENE
77	P_POST
78	OBNUMMER
79	KL_SRT_POST
80	KL_ART23
81	KL_NEG_NORM
82	KL_POS_NORM
83	KL_SRT_BETCODE
84	KL_SRT_BETOMS
85	KL_FV_VERGUNNING
86	KL_FV_VERG_OMS
87	DAGNR_VOLGNR
88	SOORT
89	AANSL_BESCH_NR
90	TIJDVAKCODE
91	TIJDVAKPER
92	DAGTEK

Ve
JA
BE
SO
SO
BY
BE
BE

Ve
SO
Qu
Qu
Qu
Qu
AG
On
AG
On
AG
On
AG
On
AG
On

93 BEGINJAAR
94 EINDJAAR
95 BEGINDATUM
96 EINDDATUM
97 BETREFT
98 AS_BETR_OMS
99 VM_BETR_OMS
100 TG_BETR_OMS
101 OB_BECONNR
102 OB_BECONNM
103 AS_DATUM_CONTR
104 OVERWCODE
105 VM_OVERW_OMS
106 TG_OVERW_OMS
107 AFWERKCODE
108 VM_AFWERK_OMS
109 TG_AFWERK_OMS
110 DAT_BINNEN
111 AS_BELOUD
112 AS_BOETEOUD
113 AS_RENTEOUD
114 AS_TOTAALOUD
115 VM_BELOUD
116 VM_BOETEOUD
117 VM_RENTEOUD
118 VM_TOTAALOUD
119 TG_BELOUD
120 TG_RENTEOUD
121 TG_TOTAALOUD
122 AANT_ASOUN
123 AANT_TGOUN
124 AANT_VMOUD
125 AS_BEL12
126 AS_BOETE12
127 AS_RENTE12
128 AS_TOTAAL12
129 VM_BEL12
130 VM_BOETE12
131 VM_RENTE12
132 VM_TOTAAL12
133 TG_BEL12
134 TG_RENTE12
135 TG_TOTAAL12
136 AANT_AS12
137 AANT_TG12
138 AANT_VM12
139 AS_BEL13
140 AS_BOETE13

141 AS_RENTE13
142 AS_TOTAAL13
143 VM_BEL13
144 VM_BOETE13
145 VM_RENTE13
146 VM_TOTAAL13
147 TG_BEL13
148 TG_RENTE13
149 TG_TOTAAL13
150 AANT_AS13
151 AANT_TG13
152 AANT_VM13
153 AS_BEL14
154 AS_BOETE14
155 AS_RENTE14
156 AS_TOTAAL14
157 VM_BEL14
158 VM_BOETE14
159 VM_RENTE14
160 VM_TOTAAL14
161 TG_BEL14
162 TG_RENTE14
163 TG_TOTAAL14
164 AANT_AS14
165 AANT_TG14
166 AANT_VM14
167 AS_BEL15
168 AS_BOETE15
169 AS_RENTE15
170 AS_TOTAAL15
171 VM_BEL15
172 VM_BOETE15
173 VM_RENTE15
174 VM_TOTAAL15
175 TG_BEL15
176 TG_RENTE15
177 TG_TOTAAL15
178 AANT_AS15
179 AANT_TG15
180 AANT_VM15
181 AS_BEL16
182 AS_BOETE16
183 AS_RENTE16
184 AS_TOTAAL16
185 VM_BEL16
186 VM_BOETE16
187 VM_RENTE16
188 VM_TOTAAL16

V
S
S
V
R
K
T
T
V
T
B
B
A
A

V
K
A
D
T
I
B
S
F
C
A

189 TG_BEL16
190 TG_RENTE16
191 TG_TOTAAL16
192 AANT_AS16
193 AANT_TG16
194 AANT_VM16
195 AS_BEL17
196 AS_BOETE17
197 AS_RENTE17
198 AS_TOTAAL17
199 VM_BEL17
200 VM_BOETE17
201 VM_RENTE17
202 VM_TOTAAL17
203 TG_BEL17
204 TG_RENTE17
205 TG_TOTAAL17
206 AANT_AS17
207 AANT_TG17
208 AANT_VM17
209 AANT_ASTOT
210 AANT_VMTOT
211 AANT_TGTOT
212 BRONDATUM

Logius sbr rapportage informatie :

Logius levert verschillende bestanden : aanleveringen en retourberichten. Deze worden geschoond en samenge

aanleveringen :

KENMERK;
AANLEVERKENMERK;
DATUM ONTVANGST;
TIJDSTEMPEL ONTVANGST;
IDENTITEIT BELANGHEBBENDE;
BERICHTSOORT;
STATUS;
FOUTCODE;
CERTIFICAAT SUBJECT;
AANLEVER_KOPPELVLAKE

retourberichten :

KENMERK;
IDENTITEIT BELANGHEBBENDE;
BERICHTSOORT;
CERTIFICAAT SUBJECT;
DATUM ONTVANGST;
TIJDSTEMPEL ONTVANGST;

RETOURBERICHT;
AANLEVERKENMERK;
STATUS

Informatie over databronnen voor OB_blaauwdruk

- a) **Loggin toegang PDO mbt de aangiften OB uit Splunk. Hier komt het IP-adres en het moment (tijdst Bestand heet moni.txt**

Datumtijd

Server

Source IP

Url met informatie in aanroep (/Webdiensten/action/initializeAangifteOB.do?tbid=01-04-2017&ted=

Referer

useragent ("Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) C

server_ip_adres

- b) **reputatie lijsten van ip's en cn's mbt de IH aangifte**

Zie voor een specifieke beschrijving van de inhoud van deze lijsten de vermeldingen bij de bronnenli

- c) **internet reputatie van de ip adressen (dit zijn open bronnen !) : deze bestanden bevatten enkel r**

compromised-ips.txt = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/compromised-ips.txt>

emerging-botcc.excluded = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-botcc.excluded>

emerging-botcc.portgrouped.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-botcc.po>

emerging-botcc.portgrouped.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging>

emerging-botcc.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-botcc.rules>

emerging-botcc.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-botcc.suricat>

emerging-ciarmy.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-ciarmy.rules>

emerging-ciarmy.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-ciarmy.suric>

emerging-compromised-BLOCK.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-comp>

emerging-compromised.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-compromised>

emerging-ciarmy.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-compromis>

emerging-drop.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-drop.rules>

emerging-drop.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-drop.suricata>

emerging-dshield.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-dshield.rules>

emerging-dshield.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-dshield.sur>

emerging-tor.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-tor.rules>

emerging-tor.suricata.rules = <http://rules.emergingthreats.net/blockrules/emerging-tor.suricata.rule>

spamhausdrop.txt = <http://www.spamhaus.org/drop/drop.txt>

spamhousedrop.txt = <http://www.spamhaus.org/drop/edrop.txt>

tor-exit-addresses = <https://check.torproject.org/exit-addresses>

- d) **internet ip lokatie (maxmind, open bronnen)**

GeolIP2-City.mmdb : opnemen van lokatie bij een ip adres

nog niet gerealiseerd, toekomst ?

device fingerprint ?; hiermee zou het mogelijk worden om een enkel device te koppelen aan verschil

- e) **Becon-KVK (hierdoor is een cn te voorzien van kvk en becon nummer)**

Bestand bevat alle bekende Belastingconsulenten en hun kamer van koophandelnummer.

Bron; V_FD_2016_1.zip uit RAM (FD = fiscale dienstverlener)

Veld	Omschrijving
JAAR	Jaar
BECONNR	Beconnummer
SOFINR	Sofinummer van belasting consulent

Veld	Omschrijving
JAAR	Jaar
BECONNR	Beconnummer
SOFINR	Sofinummer van belasting consulent
SOFINAAM	Naam van belasting consulent
BVR_KVKNR	Kamer van Koophandel nummer
BEC_BEGIN	Begindatum van beconnummer
BEC_EIND	Einddatum van beconnummer

f) Becon-KVK (hierdoor is een cn te voorzien van kvk en becon nummer)

Velden:

event,
result,
opmerking,
datumtijd,
gebruiker,
bsn,
ipadres,
BSN_BPL

g) OB-gegevens suppleties

Bestand bevat alle OB-nummers en de gedane suppleties omzetbelasting in de jaren

Bron:

Zie voor de velden (214 stuks) het tabblad #3" V_OB_AS_TG_VM_DETAIL".

h) Omzet OB tov IH-VPB

Bestand bevat alle OB-nummers en de OB-omzet per jaar afgezet tegen de omzet uit de aangiften IH

Bron: : V_BALANSVENW_jjjj voor IH-VPB en V_OB_SOFI voor de OB beide uit RAM

Velden	Opmerking
SOFINR	Sofinummer
Query1e_2016_MIDDEL	2016 Middel IH of VPB
Query1d_2015_MIDDEL	2015 Middel IH of VPB
Query1c_2014_MIDDEL	2014 Middel IH of VPB
Query1b_2013_MIDDEL	2013 Middel IH of VPB
Query1a_2012_MIDDEL	2012 Middel IH of VPB
AG_OMZET_TOTAAL16FI	2016 OB omzet sofinummer
Omzet 2016	2016 IH of VPB omzet sofinummer
AG_OMZET_TOTAAL15FI	2015 OB omzet sofinummer
Omzet 2015	2015 IH of VPB omzet sofinummer
AG_OMZET_TOTAAL14FI	2014 OB omzet sofinummer
Omzet 2014	2014 IH of VPB omzet sofinummer
AG_OMZET_TOTAAL13FI	2013 OB omzet sofinummer
Omzet 2013	2013 IH of VPB omzet sofinummer
AG_OMZET_TOTAAL12FI	2012 OB omzet sofinummer
Omzet 2012	2012 IH of VPB omzet sofinummer

Omzet 2015	2015 IH of VPB omzet sofinummer
AG_OMZET_TOTAAL12FI	2012 OB omzet sofinummer
Omzet 2012	2012 IH of VPB omzet sofinummer

- i) **Kernsofi (Bestand bevat alle sofinummers per jaar)**
Bron: V_SOFIKERN_JJJ.csv uit RAM (samengestelde bestand)

Velden:

Jaar
Sofinummer
Geboortedatum
Overlijdensdatum
Brk Postcode huis nummer toevoeging aanduiding
Brk Postcode huis nummer letter toevoeging aanduiding woonadres
Code 1e nationaliteit BVR
Omschrijving 1e nationaliteit BVR
Code 2e nationaliteit BVR
Omschrijving 2e nationaliteit BVR
Woonadres
Huis nummer woonadres
Huis letter woonadres
Huis nummer toevoeging woonadres
Huis nummer aanduiding woonadres
Postcode woonadres

- j) **OB Branche (Bestand bevat alle OB-nummers per jaar en de economische activiteit van het OB-nu**
Bron: V_SUBKERN_2016.csv uit RAM

Velden:

Velden	Omschrijving
JAAR	Jaar
SOFINR	Sofinummer
OBNUMMER	Omzetbelasting nummer
BRC_OMS_FI	Branche omschrijving
ECON_BRC	Branche nummer

- k) **OB-gegevens aangifte.**
Bestand bevat alle OB-nummers en de gedane aangiften omzetbelasting in de jaren
Bron: bronbestand V_OB_DETAIL uit RAM

Velden:

Zie bestand #4 "Velden in V_OB_DETAIL"

- l) **Telefoonnummers**
Bestand bevat alle bekende telefoonnummers uit diverse bronnen op het internet
Bron: bronbestand V_TELNRSSPLITS uit RA

Velden:

Velden	Algemeen
SOFINR	Sofinummer
SOFINAAM	Sofinaam
VERZ_GEBD	Verzorgingsgebied
REGIICODE	Regio code
KANTOOR	Huidig kantoor naam
TEAMNW	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR
TEAM_INDEL	Team naam laatst bekende dossiernummer in BVR
VERZ_GEBD	Verzorgingsgebied

Velden	Algemeen
SOFINR	Sofinummer
SOFINAAM	Sofinaam
VERZ_GEBD	Verzorgingsgebied
REGIOCODE	Regio code
KANTOOR	Huidig kantoor naam
TEAMNW	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR
TEAM_INDEL	Teamnaam laatst bekende dossiernummer in BVR
VIP	VIP indicatie
TELNR	Telefoonnummer
BRON	Bron van telefoonnummer
BRONDATUMT	Datum bronbestand telefoonnummer
AANTTELNRSFI	Brk aantal verschillende telefoonnummers bij dit finummer
AANTFINRSTEL	Brk aantal verschillende finummers bij dit telefoonnummer

m) **XBRL rapportage LOGIUS nieuw**

Bestand bevat alle dag rapportages van de aanleveringen en retour meldingen van de gedane aangif

Persoonsgegevens

Velden aanleveringen berichten
KENMERK
AANLEVERKENMERK
DATUM ONTVANGST
TIJDSTEMPEL ONTVANGST
IDENTITEIT BELANGHEBBENDE
BERICHTSOORT
STATUS
FOUTCODE
CERTIFICAAT SUBJECT
AANLEVER_KOPPELVLAKE

Velden retourberichten
KENMERK
IDENTITEIT BELANGHEBBENDE
BERICHTSOORT
CERTIFICAAT SUBJECT
DATUM ONTVANGST
TIJDSTEMPEL ONTVANGST
RETOURBERICHT
AANLEVERKENMERK
STATUS

-VPB.

mmer)

ten digitaal

Velden	Algemeen
SOFINR	Sofinummer
SOFINAAM	Sofinaam
DOSNR	Dossiernummer
DOSNAAM	Dossiernaam
SOFINR_P	Sofinummer partner
KANTOOR	Huidig kantoor naam
VERZ_GEBD	Verzorgingsgebied
REGIOCODE	Regio code
KANTID	Huidig kantoor nummer
KANT_O_WAS	Brk Kantoor nummer voormalig O kantoor
DATUM_O_TM	Brk Einddatum voormalig O-kantoor
KANT_P_WAS	Brk Kantoor nummer voormalig P-kantoor
DATUM_P_TM	Brk Einddatum voormalig P-kantoor
TEAMNW	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR
BVR_KVKNR	KvK nummer volgens BVR
TEAM_INDEL	Teamnaam laatst bekende dossiernummer in BVR
DGNAAM	Doelgroepnaam
BRC_ENT	Branche code dossiernummer
BRC_OMS_EN	Brancheomschrijving dossiernummer
ECON_BRC	Branche code sofinummer
BRC_OMS_FI	Brancheomschrijving sofinummer
RV_CODE	Rechtsvorm code
RV_OMSCHR	Rechtsvorm omschrijving
RV_GROEP	Rechtsvorm groep
VIP	VIP indicatie
BRONDATUM	Brondatum
	Algemeen extra
SOFI_BEGIN	Begindatum sofinummer
SOFI_EIND	Einddatum sofinummer
SOFINRVERV	Sofinummer vervallen
FICTF_DOSN	Dossiernummer fictief
NAT_PERS	Natuurlijk persoon
OVERLDATUM	Overlijdensdatum
OVERLEDENE	Brk indicatie of sprake is van overledene
P_POST	Brk indicatie of sprake is van P-post
OB_SOORT	Omschrijving indicatie overledene of P post
NATNR1	Code 1e nationaliteit BVR
NATNR2	Code 2e nationaliteit BVR
	Anoniem werken
UNIEK_DOS	Brk Uniek volgnummer ipv dossiernummer
UNIEK_SOFI	Brk Uniek volgnummer ipv sofinummer
UNIEK_SUB	Brk Uniek volgnummer ipv subnummer
	Postcode huisnummer huisnummerlettertoevoegingaanduiding
PC_HSNR	Brk Postcode Huis nummer toevoeging

VA_PC_HSNR	Brk Postcode huis nummer toevoeging vestiging adres
WA_PC_HSNR	Brk Postcode huis nummer toevoeging woonadres
VA_WA_GELK	Brk Vergelijking vestiging adres woonadres
	Postcode huisnummer huisnummertoevoeging_BVR actueel voor Vastgoed koppeling
VA_VG_PCHS	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging vestiging adres voor o_a_vastgoed
WA_VG_PCHS	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging woonadres voor o.a. vastgoed
	adresvelden
VA_ADRES	Vestigings adres
VA_HUISNR	Huis nummer vestigings adres
VA_HUISLET	Huis letter vestiging adres
VA_HUISNT4	Huis nummer toevoeging vestigings adres
VA_HUISNRA	Huis nummer aanduiding vestigings adres
VA_POSTC	Postcode vestigings adres
VA_WNPLTS	Woonplaats vestigings adres
WA_ADRES	Woonadres
WA_HUISNR	Huis nummer woonadres
WA_HUISLET	Huis letter woonadres
WA_HUISNT4	Huis nummer toevoeging woonadres
WA_HUISNRA	Huis nummer aanduiding woonadres
WA_POSTC	Postcode woonadres
WA_WNPLTS	Woonplaats woonadres
	becongegevens
BEC_AANG17	Beconnummer aangifte 2017
BEC_AANG16	Beconnummer aangifte 2016
BEC_AANG15	Beconnummer aangifte 2015
BEC_AANG14	Beconnummer aangifte 2014
BEC_AANG13	Beconnummer aangifte 2013
BEC_AANG12	Beconnummer aangifte 2012
BEC_NM17	Naam adviseur aangifte 2017
BEC_NM16	Naam adviseur aangifte 2016
BEC_NM15	Naam adviseur aangifte 2015
BEC_NM14	Naam adviseur aangifte 2014
BEC_NM13	Naam adviseur aangifte 2013
BEC_NM12	Naam adviseur aangifte 2012
LTSTE_BEC	Brk Laatst bekende beconnummer
BEC_NMLTST	Brk Laatst bekende adviseur
JR_LTSTE_B	Brk Jaar laatst bekende adviseur
	Algemene gegevens BVR OB-nummer
OBNUMMER	OB nummer
OB_NAAM	Naam OB
OB_CODE	Code OB
OB_OMSCHR	Omschrijving OB code
OB_BEGIN	Begindatum OB
OB_EIND	Einddatum OB
	Algemene klantgegevens OB-nummer

KL_SRT_POST	Soort post OB-systeem
KL_POS_NORM	Brk Positieve norm laatstbekende OB aangifte
KL_NEG_NORM	Brk Negatieve norm laatstbekende OB aangifte
KL_SRT_BETCODE	Brk Code soort betaler laatstbekende OB aangifte
KL_SRT_BETOMS	Brk Omschrijving code soort betaler laatstbekende OB aangifte
KL_ART23	Brk Art 23 volgens laatstbekende OB aangifte
KL_FV_VERGUNNING	Code vergunning fiscaal vertegenwoordiger
KL_FV_VERG_OMS	Omschrijving code vergunning fiscaal vertegenwoordiger
	Aantallen totaal naheffing/teruggaaf/vermindering over alle jaren
AANT_ASTOT	Brk Totaal aantal naheffingsaanslagen alle jaren
AANT_TGTOT	Brk Totaal aantal teruggaven alle jaren
AANT_VMTOT	Brk Totaal aantal verminderingen alle jaren
	Aantallen naheffingsaanslagen per jaar
AANT_AS17	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2017
AANT_AS16	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2016
AANT_AS15	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2015
AANT_AS14	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2014
AANT_AS13	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2013
AANT_AS12	Brk Aantal naheffingsaanslagen 2012
AANT_ASOUD	Brk Aantal naheffingsaanslagen ouder dan het jaar 2012
	Aantallen teruggaven per jaar
AANT_TG17	Brk Aantal teruggaven 2017
AANT_TG16	Brk Aantal teruggaven 2016
AANT_TG15	Brk Aantal teruggaven 2015
AANT_TG14	Brk Aantal teruggaven 2014
AANT_TG13	Brk Aantal teruggaven 2013
AANT_TG12	Brk Aantal teruggaven 2012
AANT_TGOUD	Brk Aantal teruggaven ouder dan het jaar 2012
	Aantallen verminderingen per jaar
AANT_VM17	Brk Aantal verminderingen 2017
AANT_VM16	Brk Aantal verminderingen 2016
AANT_VM15	Brk Aantal verminderingen 2015
AANT_VM14	Brk Aantal verminderingen 2014
AANT_VM13	Brk Aantal verminderingen 2013
AANT_VM12	Brk Aantal verminderingen 2012
AANT_VMOUD	Brk Aantal verminderingen ouder dan het jaar 2012
	Algemene gegevens naheffing/teruggaaf/vermindering
SOORT	Naheffingsaanslag of teruggaaf of vermindering
AANSL_BESCH_NR	Aanslagnummer of beschikingsnummer
DAGNR_VOLGNR	Dag en volgnummer
TIJDVAKCODE	Tijdvakcode
TIJDVAKPER	Tijdvak periode
DAGTEK	Dagtekening
BEGINJAAR	Beginjaar tijdvak
EINDJAAR	Eindjaar tijdvak

BEGINDATUM	Begindatum tijdvak
EINDDATUM	Einddatum tijdvak
DAT_BINNEN	Datum binnenkomst vermindering of teruggaaf
OB_BECONNR	Beconnummer vermindering teruggaaf
OB_BECONNM	Naam adviseur vermindering teruggaaf
	Codes met omschrijvingen naheffing/vermindering/teruggaaf
AS_DATUM_CONTR	Datum controle
BETREFT	Code betreft
AS_BETR_OMS	Omschrijving code naheffingsaanslag
VM_BETR_OMS	Omschrijving code vermindering
TG_BETR_OMS	Omschrijving code teruggaaf
AFWERKCODE	Afwerkcode vermindering of teruggaaf
VM_AFWERK_OMS	Omschrijving afwerkcode vermindering
TG_AFWERK_OMS	Omschrijving afwerkcode teruggaaf
OVERWCODE	Overwegingscode vermindering of teruggaaf
VM_OVERW_OMS	Omschrijving overwegingscode vermindering
TG_OVERW_OMS	Omschrijving overwegingscode teruggaaf
	Bedragen belasting naheffingsaanslagen alle jaren
AS_BEL17	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2017
AS_BEL16	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2016
AS_BEL15	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2015
AS_BEL14	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2014
AS_BEL13	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2013
AS_BEL12	Bedrag belasting naheffingsaanslagen 2012
AS_BELOUD	Bedrag belasting naheffingsaanslagen ouder dan het jaar 2012
	Bedragen boete naheffingsaanslagen alle jaren
AS_BOETE17	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2017
AS_BOETE16	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2016
AS_BOETE15	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2015
AS_BOETE14	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2014
AS_BOETE13	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2013
AS_BOETE12	Bedrag boete naheffingsaanslagen 2012
AS_BOETEOUD	Bedrag boete naheffingsaanslagen ouder dan het jaar 2012
	Bedragen heffingsrente naheffingsaanslagen alle jaren
AS_RENTE17	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2017
AS_RENTE16	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2016
AS_RENTE15	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2015
AS_RENTE14	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2014
AS_RENTE13	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2013
AS_RENTE12	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen 2012
AS_RENTEOUD	Bedrag heffingsrente naheffingsaanslagen ouder dan het jaar 2012
	Bedragen totaal naheffingsaanslagen alle jaren
AS_TOTAAL17	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2017
AS_TOTAAL16	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2016
AS_TOTAAL15	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2015

AS_TOTAAL14	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2014
AS_TOTAAL13	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2013
AS_TOTAAL12	Totaalbedrag naheffingsaanslagen 2012
AS_TOTAALoud	Totaalbedrag naheffingsaanslagen ouder dan het jaar 2012
	Bedragen belasting teruggaven alle jaren
TG_BEL17	Bedrag belasting teruggave 2017
TG_BEL16	Bedrag belasting teruggave 2016
TG_BEL15	Bedrag belasting teruggave 2015
TG_BEL14	Bedrag belasting teruggave 2014
TG_BEL13	Bedrag belasting teruggave 2013
TG_BEL12	Bedrag belasting teruggave 2012
TG_BELOUD	Bedrag belasting teruggave ouder dan het jaar 2012
	Bedragen heffingsrente teruggaven alle jaren
TG_RENTE17	Bedrag heffingsrente teruggave 2017
TG_RENTE16	Bedrag heffingsrente teruggave 2016
TG_RENTE15	Bedrag heffingsrente teruggave 2015
TG_RENTE14	Bedrag heffingsrente teruggave 2014
TG_RENTE13	Bedrag heffingsrente teruggave 2013
TG_RENTE12	Bedrag heffingsrente teruggave 2012
TG_RENTEoud	Bedrag heffingsrente teruggave ouder dan het jaar 2012
	Bedragen totaal teruggaven alle jaren
TG_TOTAAL17	Totaalbedrag teruggave 2017
TG_TOTAAL16	Totaalbedrag teruggave 2016
TG_TOTAAL15	Totaalbedrag teruggave 2015
TG_TOTAAL14	Totaalbedrag teruggave 2014
TG_TOTAAL13	Totaalbedrag teruggave 2013
TG_TOTAAL12	Totaalbedrag teruggave 2012
TG_TOTAALoud	Totaalbedrag teruggave ouder dan het jaar 2012
	Bedragen belasting verminderingen alle jaren
VM_BEL17	Bedrag belasting vermindering 2017
VM_BEL16	Bedrag belasting vermindering 2016
VM_BEL15	Bedrag belasting vermindering 2015
VM_BEL14	Bedrag belasting vermindering 2014
VM_BEL13	Bedrag belasting vermindering 2013
VM_BEL12	Bedrag belasting vermindering 2012
VM_BELOUD	Bedrag belasting vermindering ouder dan het jaar 2012
	Bedragen boete verminderingen alle jaren
VM_BOETE17	Bedrag boete vermindering 2017
VM_BOETE16	Bedrag boete vermindering 2016
VM_BOETE15	Bedrag boete vermindering 2015
VM_BOETE14	Bedrag boete vermindering 2014
VM_BOETE13	Bedrag boete vermindering 2013
VM_BOETE12	Bedrag boete vermindering 2012
VM_BOETEoud	Bedrag boete vermindering ouder dan het jaar 2012
	Bedragen heffingrente verminderingen alle jaren

VM_RENTE17	Bedrag heffingsrente vermindering 2017
VM_RENTE16	Bedrag heffingsrente vermindering 2016
VM_RENTE15	Bedrag heffingsrente vermindering 2015
VM_RENTE14	Bedrag heffingsrente vermindering 2014
VM_RENTE13	Bedrag heffingsrente vermindering 2013
VM_RENTE12	Bedrag heffingsrente vermindering 2012
VM_RENTEOUD	Bedrag heffingsrente vermindering ouder dan het jaar 2012
	Bedragen totaal verminderingen alle jaren
VM_TOTAAL17	Totaalbedrag vermindering 2017
VM_TOTAAL16	Totaalbedrag vermindering 2016
VM_TOTAAL15	Totaalbedrag vermindering 2015
VM_TOTAAL14	Totaalbedrag vermindering 2014
VM_TOTAAL13	Totaalbedrag vermindering 2013
VM_TOTAAL12	Totaalbedrag vermindering 2012
VM_TOTAALoud	Totaalbedrag vermindering ouder dan het jaar 2012

Velden	Algemeen
SOFINR	Sofinummer
SOFINAAM	Sofinaam
DOSNR	Dossiernummer
DOSNAAM	Dossiernaam
SOFINR_P	Sofinummer partner
VERZ_GEBD	Verzorgingsgebied
REGIICODE	Regio code
KANTID	Huidig kantoor nummer
KANTOOR	Huidig kantoor naam
KANT_O_WAS	Brk Kantoor nummer voormalig O kantoor
DATUM_O_TM	Brk Einddatum voormalig O-kantoor
KANT_P_WAS	Brk Kantoor nummer voormalig P-kantoor
DATUM_P_TM	Brk Einddatum voormalig P-kantoor
TEAMNW	Team nummer laatst bekende dossiernummer in BVR
TEAM_INDEL	Teamnaam laatst bekende dossiernummer in BVR
BVR_KVKNR	KvK nummer volgens BVR
DGNAAM	Doelgroepnaam
BRC_ENT	Branche code dossiernummer
BRC_OMS_EN	Brancheomschrijving dossiernummer
ECON_BRC	Branche code sofinummer
BRC_OMS_FI	Brancheomschrijving sofinummer
RV_CODE	Rechtsvorm code
RV_OMSCHR	Rechtsvorm omschrijving
RV_GROEP	Rechtsvorm groep
VIP	VIP indicatie
BRONDATUM	Brondatum
	Algemeen extra
SOFI_BEGIN	Begindatum sofinummer
SOFI_EIND	Einddatum sofinummer
SOFINRVERV	Sofinummer vervallen
OB_SOORT	Omschrijving indicatie overledene of P post
FICTF_DOSN	Dossiernummer fictief
NAT_PERS	Natuurlijk persoon
OVERLDATUM	Overlijdensdatum
NATNR1	Code 1e nationaliteit BVR
NATNR2	Code 2e nationaliteit BVR
	Anoniem werken
UNIEK_DOS	Brk Uniek volgnummer ipv dossiernummer
UNIEK_SOFI	Brk Uniek volgnummer ipv sofinummer
UNIEK_SUB	Brk Uniek volgnummer ipv subnummer
	Postcode huisnummer huisnummerlettertoevoegingaanduiding
PC_HSNR	Brk Postcode Huis nummer toevoeging
VA_PC_HSNR	Brk Postcode huis nummer toevoeging vestiging adres
WA_PC_HSNR	Brk Postcode huis nummer toevoeging woonadres

VA_WA_GELK	Brk Vergelijking vestiging adres woonadres
	Postcode huisnummer huisnummertoevoeging_BVR actueel voor Vastgoed koppeling
VA_VG_PCHS	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging vestiging adres voor o_a_vastgoed
WA_VG_PCHS	Brk Postcode huis nummer letter toevoeging woonadres voor o.a. vastgoed
	adresvelden
VA_ADRES	Vestigings adres
VA_HUISNR	Huis nummer vestigings adres
VA_HUISLET	Huis letter vestiging adres
VA_HUISNT4	Huis nummer toevoeging vestigings adres
VA_HUISNRA	Huis nummer aanduiding vestigings adres
VA_POSTC	Postcode vestigings adres
VA_WNPLTS	Woonplaats vestigings adres
WA_ADRES	Woonadres
WA_HUISNR	Huis nummer woonadres
WA_HUISLET	Huis letter woonadres
WA_HUISNT4	Huis nummer toevoeging woonadres
WA_HUISNRA	Huis nummer aanduiding woonadres
WA_POSTC	Postcode woonadres
WA_WNPLTS	Woonplaats woonadres
	becongegevens
BEC_AANG17	Beconnummer aangifte 2017
BEC_AANG16	Beconnummer aangifte 2016
BEC_AANG15	Beconnummer aangifte 2015
BEC_AANG14	Beconnummer aangifte 2014
BEC_AANG13	Beconnummer aangifte 2013
BEC_AANG12	Beconnummer aangifte 2012
BEC_NM17	Naam adviseur aangifte 2017
BEC_NM16	Naam adviseur aangifte 2016
BEC_NM15	Naam adviseur aangifte 2015
BEC_NM14	Naam adviseur aangifte 2014
BEC_NM13	Naam adviseur aangifte 2013
BEC_NM12	Naam adviseur aangifte 2012
LTSTE_BEC	Brk Laatst bekende beconnummer
BEC_NMLTST	Brk Laatst bekende adviseur
JR_LTSTE_B	Brk Jaar laatst bekende adviseur
	Algemene gegevens BVR OB-nummer
OBNUMMER	OB nummer
OB_NAAM	Naam OB
OB_CODE	Code OB
OB_OMSCHR	Omschrijving OB code
OB_BEGIN	Begindatum OB
OB_EIND	Einddatum OB
	Algemene klantgegevens OB-nummer
KL_SRT_POST	Soort post OB-systeem
KL_POS_NORM	Brk Positieve norm laatstbekende OB aangifte

KL_NEG_NORM	Brk Negatieve norm laatstbekende OB aangifte
KL_SRT_BETCODE	Brk Code soort betaler laatstbekende OB aangifte
KL_SRT_BETOMS	Brk Omschrijving code soort betaler laatstbekende OB aangifte
KL_ART23	Brk Art 23 volgens laatstbekende OB aangifte
KL_FV_VERGUNNING	Code vergunning fiscaal vertegenwoordiger
KL_FV_VERG_OMS	Omschrijving code vergunning fiscaal vertegenwoordiger
	Raking OB-aangifte
KORT_TIJDVAK	Tijdvakcode zonder jaartalaanduiding
OBNR_RK17	OB aangifte raak 2017
OBNR_RK16	OB aangifte raak 2016
OBNR_RK15	OB aangifte raak 2015
OBNR_RK14	OB aangifte raak 2014
OBNR_RK13	OB aangifte raak 2013
OBNR_RK12	OB aangifte raak 2012
	2017 OB kenmerken
TIJDVAK17	Tijdvak 2017
AG_DATUM_BINNEN17	Datum binnenkomst aangifte 2017
AG_DAGNR_VOLGNR17	Dag- en volgnummer aangifte 2017
	2016 OB kenmerken
TIJDVAK16	Tijdvak 2016
AG_DATUM_BINNEN16	Datum binnenkomst aangifte 2016
AG_DAGNR_VOLGNR16	Dag- en volgnummer aangifte 2016
	2015 OB kenmerken
TIJDVAK15	Tijdvak 2015
AG_DATUM_BINNEN15	Datum binnenkomst aangifte 2015
AG_DAGNR_VOLGNR15	Dag- en volgnummer aangifte 2015
	2014 OB kenmerken
TIJDVAK14	Tijdvak 2014
AG_DATUM_BINNEN14	Datum binnenkomst aangifte 2014
AG_DAGNR_VOLGNR14	Dag- en volgnummer aangifte 2014
	2013 OB kenmerken
TIJDVAK13	Tijdvak 2013
AG_DATUM_BINNEN13	Datum binnenkomst aangifte 2013
AG_DAGNR_VOLGNR13	Dag- en volgnummer aangifte 2013
	2012 OB kenmerken
TIJDVAK12	Tijdvak 2012
AG_DATUM_BINNEN12	Datum binnenkomst aangifte 2012
AG_DAGNR_VOLGNR12	Dag- en volgnummer aangifte 2012
	2017 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG17	1a Omzet hoog 2017
AG_OMZET_LAAG17	1b Omzet laag 2017
AG_OMZET_OVERIG17	1c Omzet overig 2017
AG_OMZET_PRIVE17	1d Omzet prive 2017
AG_OMZET_NUL17	1e Omzet nul 2017
AG_OMZET_VERLEGD17	2a Omzet verlegd 2017

EI_OMZET_EXP_NTEG17	3a Omzet export buiten EU 2017
EI_OMZET_ICL17	3b Omzet ICL binnen EU 2017
EI_OMZET_EXP_DEG17	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2017
EI_OMZET_IMP_NTEG17	4a Omzet invoer buiten EU 2017
EI_OMZET_ICV17	4b Omzet ICV binnen EU 2017
AG_OMZET_TOTAAL17	Brk Omzet totaal 2017
	2016 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG16	1a Omzet hoog 2016
AG_OMZET_LAAG16	1b Omzet laag 2016
AG_OMZET_OVERIG16	1c Omzet overig 2016
AG_OMZET_PRIVE16	1d Omzet prive 2016
AG_OMZET_NUL16	1e Omzet nul 2016
AG_OMZET_VERLEGD16	2a Omzet verlegd 2016
EI_OMZET_EXP_NTEG16	3a Omzet export buiten EU 2016
EI_OMZET_ICL16	3b Omzet ICL binnen EU 2016
EI_OMZET_EXP_DEG16	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2016
EI_OMZET_IMP_NTEG16	4a Omzet invoer buiten EU 2016
EI_OMZET_ICV16	4b Omzet ICV binnen EU 2016
AG_OMZET_TOTAAL16	Brk Omzet totaal 2016
	2015 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG15	1a Omzet hoog 2015
AG_OMZET_LAAG15	1b Omzet laag 2015
AG_OMZET_OVERIG15	1c Omzet overig 2015
AG_OMZET_PRIVE15	1d Omzet prive 2015
AG_OMZET_NUL15	1e Omzet nul 2015
AG_OMZET_VERLEGD15	2a Omzet verlegd 2015
EI_OMZET_EXP_NTEG15	3a Omzet export buiten EU 2015
EI_OMZET_ICL15	3b Omzet ICL binnen EU 2015
EI_OMZET_EXP_DEG15	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2015
EI_OMZET_IMP_NTEG15	4a Omzet invoer buiten EU 2015
EI_OMZET_ICV15	4b Omzet ICV binnen EU 2015
AG_OMZET_TOTAAL15	Brk Omzet totaal 2015
	2014 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG14	1a Omzet hoog 2014
AG_OMZET_LAAG14	1b Omzet laag 2014
AG_OMZET_OVERIG14	1c Omzet overig 2014
AG_OMZET_PRIVE14	1d Omzet prive 2014
AG_OMZET_NUL14	1e Omzet nul 2014
AG_OMZET_VERLEGD14	2a Omzet verlegd 2014
EI_OMZET_EXP_NTEG14	3a Omzet export buiten EU 2014
EI_OMZET_ICL14	3b Omzet ICL binnen EU 2014
EI_OMZET_EXP_DEG14	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2014
EI_OMZET_IMP_NTEG14	4a Omzet invoer buiten EU 2014
EI_OMZET_ICV14	4b Omzet ICV binnen EU 2014
AG_OMZET_TOTAAL14	Brk Omzet totaal 2014

	2013 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG13	1a Omzet hoog 2013
AG_OMZET_LAAG13	1b Omzet laag 2013
AG_OMZET_OVERIG13	1c Omzet overig 2013
AG_OMZET_PRIVE13	1d Omzet prive 2013
AG_OMZET_NUL13	1e Omzet nul 2013
AG_OMZET_VERLEGD13	2a Omzet verlegd 2013
EI_OMZET_EXP_NTEG13	3a Omzet export buiten EU 2013
EI_OMZET_ICL13	3b Omzet ICL binnen EU 2013
EI_OMZET_EXP_DEG13	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2013
EI_OMZET_IMP_NTEG13	4a Omzet invoer buiten EU 2013
EI_OMZET_ICV13	4b Omzet ICV binnen EU 2013
AG_OMZET_TOTAAL13	Brk Omzet totaal 2013
	2012 Omzetgegevens
AG_OMZET_HOOG12	1a Omzet hoog 2012
AG_OMZET_LAAG12	1b Omzet laag 2012
AG_OMZET_OVERIG12	1c Omzet overig 2012
AG_OMZET_PRIVE12	1d Omzet prive 2012
AG_OMZET_NUL12	1e Omzet nul 2012
AG_OMZET_VERLEGD12	2a Omzet verlegd 2012
EI_OMZET_EXP_NTEG12	3a Omzet export buiten EU 2012
EI_OMZET_ICL12	3b Omzet ICL binnen EU 2012
EI_OMZET_EXP_DEG12	3c Omzet installatie afstandverkopen EU 2012
EI_OMZET_IMP_NTEG12	4a Omzet invoer buiten EU 2012
EI_OMZET_ICV12	4b Omzet ICV binnen EU 2012
AG_OMZET_TOTAAL12	Brk Omzet totaal 2012
	2017 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG17	1a OB hoog 2017
AG_OB_LAAG17	1b OB laag 2017
AG_OB_OVERIG17	1c OB overig 2017
AG_OB_PRIVE17	1d OB prive 2017
AG_OB_VERLEGD17	2a OB verlegd 2017
EI_OB_IMP_NTEG17	4a OB invoer buiten EU 2017
EI_OB_ICV17	4b OB ICV binnen EU 2017
AG_OB_VOORBEL17	5b Aftek voorbelasting 1 2017
AG_OB_KOR17	5d Vermindering KOR 2017
AG_OB_SCHAT_VOR17	5e Reeds geschat 2017
AG_OB_GESCHAT17	5f Geschat bedrag 2017
AG_OB_SALDO17	5g Saldo OB 2017
	2016 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG16	1a OB hoog 2016
AG_OB_LAAG16	1b OB laag 2016
AG_OB_OVERIG16	1c OB overig 2016
AG_OB_PRIVE16	1d OB prive 2016
AG_OB_VERLEGD16	2a OB verlegd 2016

EI_OB_IMP_NTEG16	4a OB invoer buiten EU 2016
EI_OB_ICV16	4b OB ICV binnen EU 2016
AG_OB_VOORBEL16	5b Aftrek voorbelasting 1 2016
AG_OB_KOR16	5d Vermindering KOR 2016
AG_OB_SCHAT_VOR16	5e Reeds geschat 2016
AG_OB_GESCHAT16	5f Geschat bedrag 2016
AG_OB_SALDO16	5g Saldo OB 2016
	2015 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG15	1a OB hoog 2015
AG_OB_LAAG15	1b OB laag 2015
AG_OB_OVERIG15	1c OB overig 2015
AG_OB_PRIVE15	1d OB prive 2015
AG_OB_VERLEGD15	2a OB verlegd 2015
EI_OB_IMP_NTEG15	4a OB invoer buiten EU 2015
EI_OB_ICV15	4b OB ICV binnen EU 2015
AG_OB_VOORBEL15	5b Aftrek voorbelasting 1 2015
AG_OB_KOR15	5d Vermindering KOR 2015
AG_OB_SCHAT_VOR15	5e Reeds geschat 2015
AG_OB_GESCHAT15	5f Geschat bedrag 2015
AG_OB_SALDO15	5g Saldo OB 2015
	2014 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG14	1a OB hoog 2014
AG_OB_LAAG14	1b OB laag 2014
AG_OB_OVERIG14	1c OB overig 2014
AG_OB_PRIVE14	1d OB prive 2014
AG_OB_VERLEGD14	2a OB verlegd 2014
EI_OB_IMP_NTEG14	4a OB invoer buiten EU 2014
EI_OB_ICV14	4b OB ICV binnen EU 2014
AG_OB_VOORBEL14	5b Aftrek voorbelasting 1 2014
AG_OB_KOR14	5d Vermindering KOR 2014
AG_OB_SCHAT_VOR14	5e Reeds geschat 2014
AG_OB_GESCHAT14	5f Geschat bedrag 2014
AG_OB_SALDO14	5g Saldo OB 2014
	2013 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG13	1a OB hoog 2013
AG_OB_LAAG13	1b OB laag 2013
AG_OB_OVERIG13	1c OB overig 2013
AG_OB_PRIVE13	1d OB prive 2013
AG_OB_VERLEGD13	2a OB verlegd 2013
EI_OB_IMP_NTEG13	4a OB invoer buiten EU 2013
EI_OB_ICV13	4b OB ICV binnen EU 2013
AG_OB_VOORBEL13	5b Aftrek voorbelasting 1 2013
AG_OB_KOR13	5d Vermindering KOR 2013
AG_OB_SCHAT_VOR13	5e Reeds geschat 2013
AG_OB_GESCHAT13	5f Geschat bedrag 2013

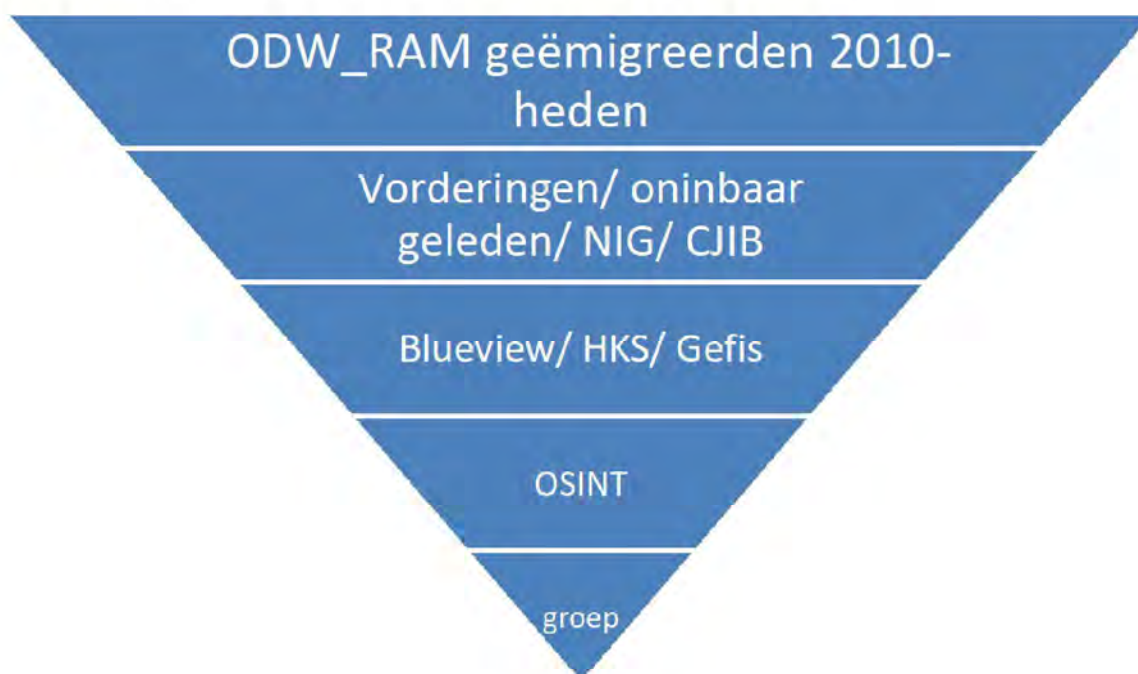
AG_OB_SALDO13	5g Saldo OB 2013
	2012 Afdrachtgegevens
AG_OB_HOOG12	1a OB hoog 2012
AG_OB_LAAG12	1b OB laag 2012
AG_OB_OVERIG12	1c OB overig 2012
AG_OB_PRIVE12	1d OB prive 2012
AG_OB_VERLEGD12	2a OB verlegd 2012
EI_OB_IMP_NTEG12	4a OB invoer buiten EU 2012
EI_OB_ICV12	4b OB ICV binnen EU 2012
AG_OB_VOORBEL12	5b Aftrek voorbelasting 1 2012
AG_OB_KOR12	5d Vermindering KOR 2012
AG_OB_SCHAT_VOR12	5e Reeds geschat 2012
AG_OB_GESCHAT12	5f Geschat bedrag 2012
AG_OB_SALDO12	5g Saldo OB 2012

Analysemodel onbekend buitenlands vermogen/ criminele pensionado's

Ter bepaling van een te onderzoeken populatie wordt gebruik gemaakt van een analysemodel vergelijkbaar met een trechtermodel. De onderzoekspopulatie (n) is afkomstig vanuit ODW-RAM. De basispopulatie wordt steeds vergeleken met diverse andere gesloten en open bronnen. Doel van het analysemodel is de onderzoekspopulatie te verfijnen/ "af te pellen" tot een werkbaar bestand van interessante subjecten.

ODW-RAM (Oracle Data warehouse- Risico Analysemodel) is een systeem waar verschillende Belastingdienstbestanden mee kunnen worden opgevraagd en op relaties eenvoudige wijze query's kunnen worden gebouwd. Bestanden die ter beschikking staan zijn o.a. IH_VPB, DACAS, GOA, DOUANE, KVK, BVR, RIS, Toeslagen, VAR, WOZ.

Voor de analyse per land wordt gebruik gemaakt onderstaand data analysemodel:



In ODW_RAM wordt gezocht naar alle sofinummers van natuurlijke personen die een emigratiedatum in de periode van 01-01-2010 tot en met heden geregistreerd hebben in BVR (Beheer van relaties) Van belang is dat er geen immigratiedatum is gelegen ná de emigratiedatum. De selectie wordt gemaakt op landcode.

Uit het bestand worden vervolgens alle sofinummers met een overlijdensdatum verwijderd. Het bestand wordt vervolgens gesorteerd op alle sofinummers met de 1^e nationaliteit Nederlands of de 2^e nationaliteit Nederlands. De personen met andere nationaliteiten worden uit het bestand verwijderd.

Het bestand dat overblijft is de onderzoekspopulatie (=n).

De adressen van de onderzoekspopulatie worden vervolgens geanalyseerd op woonplaats/ woongebied/ provincie of postcode, zodat hotspots zijn aan te geven. Een hotspot is in deze analyse te definiëren als een woonplaats of gebied

waar veel personen vanuit de onderzoekspopulatie, volgens de gegevens van de Belastingdienst (BVR), ingeschreven staan.

Vorderingen en oninbaar geleden posten

De onderzoekspopulatie wordt vervolgens middels ODW_RAM beoordeeld op openstaande vorderingen (GOA /actuele schuld), persoonlijke faillissementen en oninbare posten.

Niet ingezetenen bestand (NIG).

De Landelijke toezichtorganisatie van de Belastingdienst heeft in het project NIG/ Rentebase de beschikking over een elektronisch bestand van niet- ingezetenen (NIG) . In dit bestand staan natuurlijke- en rechtspersonen uit Nederland en het buitenland die in Nederland een bankrekening aanhouden. In het bestand staan de saldi op de NIG rekening op de datum 31-12-2013. Het bestand is voor analysedoeleinden ter beschikking gesteld.

Vanuit het NIG bestand wordt een deelselectie gemaakt van natuurlijke personen die in het te onderzoeken land woonachtig zijn. Deze deelselectie wordt vergeleken met de onderzoekspopulatie. Rekeninghouders met een opmerkelijk hoog saldo of een opmerkelijk laag (negatief) saldo zijn voor het onderzoek relevant. Daarnaast staan in het NIG bestand ook adresgegevens welke weer kunnen afwijken van de adresgegevens zoals die bij de Belastingdienst bekend zijn.

CJIB

De onderzoekspopulatie wordt vergeleken met de data die bekend is bij het Centraal Justitieel Incassobureau. Het CJIB int en incasseert de afhandeling van strafrechtelijke beslissingen. Daarnaast signaleert het CJIB veroordeelden die zich onzichtbaar maken voor justitie. Er zal bij het CJIB een uitvraag worden gedaan naar openstaande posten/ onderzoeksdossiers in relatie tot de te onderzoeken landen.

Blueview/ HKS/ Gefis

De onderzoekspopulatie wordt vervolgens vergeleken met de diverse systemen van Politie en FIOD. Met name in Blueview kunnen mutaties en rapportages worden beoordeeld op aanwijzingen die van belang zijn met betrekking tot verblijfplaatsen, onbekend bezit enz.

OSINT

Door middel van Open Source Intelligence (OSINT) kan gedrag middels social media (facebook, twitter, instagram) inzicht geven in eventuele verblijfplaatsen, vastgoed, onbekend bezit e.d. van (een deel van) de onderzoekspopulatie. Het internet service centrum (ICS) van de Belastingdienst zou hierbij behulpzaam kunnen zijn. Daarnaast zouden speciale medewerkers van Strategische Opsporingsinformatie (SOI) in staat moeten zijn om middels speciale OSINT software social media te analyseren.



Belastingdienst

Analyserapport Giftenaftrek in de IH

*Basis voor Handhavingsplan Giftenaftrek in de IH
Handhavingsagenda 2016*

Expertisecentrum Handhaving

Status: CONCEPT

Versie 0.94, d.d. 4 april 2016

Contactpersoon: Persoonsgegevens

Auteur: Persoonsgegevens

Inhoud

Inhoud	2
Inleiding.....	3
Leeswijzer	3
Interne afstemming.....	4
1. Aanleiding analyse	5
2. Aard en omvang van aftrekbare giften in de IH	5
3. Beeld van de burger die giften in aftrek brengt	6
a Soort aangifte	6
b Segmentindeling	7
c Leeftijd van de burger die giften in aftrek brengt	8
d Verzamelinkomen van het fiscale huishouden dat giften in aftrek brengt	9
e Vermogenspositie van het fiscale huishouden dat giften in aftrek brengt	10
4. Steekproef Particulieren 2012 en 2013	11
5. Aanvullende analyse vanuit de Steekproef Particulieren 2012 en 2013	12
6. Communicatie-actie aangiften IH 2013	12
7. Eerder uitgevoerde Analyse aangiftegegevens IH 2013	14
8. Analyse op het gebruik van tekst-velden binnen de aangifterubriek giftenaftrek	15
Analyse op tekstvelden 2014	16
9. Aftrek van vrijwilligersvergoedingen	18
10. Culturele giften	19
11. Periodieke giften	20
12. Giften in contanten	21
13. Samenloop Giftenaftrek en aftrek van specifieke zorgkosten	22
14. De rol van de fiscaal intermediair	23
15. Goede doelen en de rol van koepelorganisaties	24
16. Conclusies	25
17. Aanbevelingen	27
Doen om te weten	27
Inzet preventieve instrumenten	27
Inzet repressieve instrumenten	29

Inleiding

Dit rapport bevat een door EHI uitgevoerde analyse op de giftenaftrek in de inkomstenbelasting.

De steekproef particulieren toont aan dat aangiften IH relatief vaak worden uitgeworpen en gecorrigeerd op de rubriek giftenaftrek. Ook binnen de aanpak van systeemfraude worden aangiften IH op deze rubriek relatief vaak voorzien van een misbruik- of fraudesignalering. (bron: EHI). In de aangifte IH worden veelvuldig fouten gemaakt omdat in het aangiftebiljet meerdere aangifterubrieken voor aftrekbare giften zijn opgenomen en het verschil tussen de verschillende rubrieken niet duidelijk is voor de gemiddelde burger. Daarnaast wordt de aftrekbaarheid van de gift veelal niet geverifieerd aan de hand van de informatie op de website van de Belastingdienst. Verder worden de 'vrije tekstvelden' binnen de aangifterubrieken veelvuldig foutief gebruikt. (i.p.v. de naam van de instelling waaraan geschonken is worden er allerlei andere vermeldingen in het tekstveld geplaatst) (bron: EHI). Tenslotte blijkt uit analyse en onderzoeken van het CAF dat fraude en misbruik van de aangifterubriek aftrekbare giften binnen bepaalde groeperingen uit de maatschappij steeds massaler en in meer gekunstelde vorm plaatsvindt (bron: CAF).

Voorgaande constatering vormen naast de analyse op de effecten van handhavingscommunicatie, ingezet bij de aangiftecampagne IH 2013, de directe aanleiding tot het uitvoeren van een verdiepende analyse op de giftenaftrek. Voorgaande signalen geven immers aanleiding om te vermoeden dat er sprake is van een nalevingstekort op dit onderwerp, terwijl de analyse aangeeft dat dit tekort niet of nauwelijks te bestrijden is via een op de persoon van de aangever gerichte communicatie-actie. Bij de voorbereiding van de handhavingscommunicatie actie IH 2014 is op basis van de constatering uit deze analyse besloten om voor het onderwerp giften geen nieuwe communicatie-actie met het gebruik van brieven in te zetten.

Leeswijzer

In dit rapport zijn de verkregen inzichten uit een door EHI uitgevoerde analyse op de giftenaftrek in de IH weergegeven. De analyse is gebaseerd op een onderzoek van zowel kwalitatieve als kwantitatieve gegevens en informatie. Het analyserapport bevat 17 hoofdstukken, die de navolgende inhoud kennen:

Hoofdstuk 1 | Beschrijft in het kort de **aanleiding voor de analyse**. In het hoofdstuk wordt aangegeven vanuit welke achtergrond de analyse is uitgevoerd.

Hoofdstuk 2 | Handelt over de **aard en omvang** van aftrekbare giften in de IH. Het hoofdstuk bestaat uit een kwantitatieve analyse van de rubriek giften uit de aangiften IH 2012 t/m 2014.

Hoofdstuk 3 | Schetst een **beeld van de burgers** die giften in aftrek brengen. Ingegaan wordt op overeenkomsten en verschillen in aftrek van giften tussen winst en niet-winst aangiften en overeenkomsten en verschillen tussen de segmenten. Ook wordt ingegaan op verschillen en overeenkomsten in aftrek van giften gezien vanuit persoonskenmerken als leeftijd, inkomen en box 3 vermogen.

Hoofdstuk 4 en 5 | Bevatten een beoordeling van het thema giften vanuit de **steekproef particulieren**. De uitkomsten van de steekproef particulieren 2012 en 2013 worden in dit hoofdstuk nader geanalyseerd.

Hoofdstuk 6 | Gaat in op de resultaten van een **handhavingscommunicatie-actie** uit 2013. De handhavingscommunicatie-actie op het thema aftrekbare giften in de IH is uitgevoerd in 2014. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de resultaten en effecten van de actie.

Hoofdstuk 7 | Neemt de resultaten van een **eerdere analyse** op aangiftegegevens IH 2013 in beschouwing. Met name wordt ingegaan op de gemiddelde hoogte van de in aftrek gebrachte giften en het onderscheid tussen giften gedaan door particulieren en giften die in aftrek zijn gebracht door ondernemers.

Hoofdstuk 8 | Handelt over het **gebruik van tekstvelden** binnen de aangifterubriek giften. Het hoofdstuk geeft zowel een kwantitatieve als kwalitatieve analyse van het gebruik van deze velden.

Hoofdstuk 9 | Gaat in op de **af trek van vrijwilligersvergoedingen**. De aftrek wordt beschouwd vanuit een kwalitatief onderzoek dat is uitgevoerd door PDB locatie Eindhoven.

Hoofdstuk 10 | Schetst een specifiek beeld van de aftrek van **culturele giften**. Dit beeld is wederom opgebouwd vanuit het in 2014 door PDB Eindhoven uitgevoerde onderzoek.

Hoofdstuk 11 | Bevat een beschouwing op de aftrek van **periodieke giften**. Ingegaan wordt op de aard en omvang van deze giften en de fenomenen die bij controle's van Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI's) in relatie tot aftrek van deze giften zijn geconstateerd.

Hoofdstuk 12 | Behandelt de aftrek van **giften in contacten**. Dit hoofdstuk gaat in op enkele specifieke misbruik- en fraudefenomenen die samenhangen met de aftrek van giften die in contacten zijn gedaan.

Hoofdstuk 13 | Brengt de **samenloop** tussen giftenaftrek en aftrek van **specifieke zorgkosten** in beeld. In opvallend veel aangiften IH is sprake van samenloop in het gebruik van beide rubrieken. Ook wordt opvallend vaak gecorrigeerd in aangiften waarin zich deze samenloop voordoet.

Hoofdstuk 14 | Handelt over de **rol van de fiscaal intermediair**. Dit hoofdstuk schetst een beeld van het aantal intermediair-aangiften met aftrek van giften. Ook gaat het hoofdstuk in op aard en omvang van deze aangiften en opvallende patronen die daaruit te destilleren zijn.

Hoofdstuk 15 | Schetst de **rol van koppelorganisaties** binnen de wereld van de filantropische instellingen. Ingegaan wordt op de mate van organisatie en de inhoud daarvan.

Hoofdstuk 16 | Beschrijft de **conclusies** die op basis van de voorgaande hoofdstukken zijn te trekken.

Hoofdstuk 17 | Bevat de **aanbevelingen** die op basis van de conclusies gedaan kunnen worden.

Interne afstemming

Tijdens de uitgevoerde analyse en de voorbereiding van deze rapportage zijn verkregen inzichten, mogelijk te trekken conclusies en voorstellen tot het doen van aanbevelingen met diverse organisatieonderdelen besproken en afstemd. Een beknopt overzicht van deze interne afstemming is hierna weergegeven:

Organisatieonderdeel	Functionaris	Datum afstemming	Aangeleverde broninformatie
Directie PDB	Persoonsgegevens	24-09-2015	Analyserapport versie 0.4
Directie ABC		30-09-2015	Analyserapport versie 0.4
Combiteam Aanpak Facilitators		30-09-2015	Analyserapport versie 0.4
CKC handhavingscommunicatie		24-11-2015	Analyserapport versie 0.5
Directie PDB team LR&I		17-02-2016	Analyserapport versie 0.9
EHI team Handhavingsadvies		26-02-2016	Analyserapport versie 0.92
EHI technische Staf		03-03-2016	Analyserapport versie 0.92
Directie Vaktechniek		04-03-2016	Analyserapport versie 0.92
EHI Managementteam		08-03-2016	Analyserapport versie 0.94

1. Aanleiding analyse

De steekproef particulieren toont aan dat aangiften IH relatief vaak worden uitgeworpen en gecorrigeerd op de rubriek giftenaftrek. Ook binnen de aanpak van systeemfraude worden aangiften IH op deze rubriek relatief vaak voorzien van een misbruik- of fraudesignalering. Voorgaande constatering vormen de directe aanleiding tot het uitvoeren van een verdiepende analyse op de giftenaftrek in de IH. Deze analyse is uitgevoerd door EHI en vastgelegd in dit rapport. Dit rapport is een zelfstandig leesbare weergave van de analyse.

2. Aard en omvang van aftrekbare giften in de IH

Uit de tabellen die hierna zijn weergegeven is af te leiden dat jaarlijks ongeveer 11 miljoen aangiften inkomstenbelasting gedaan worden. In ongeveer 1,1 miljoen van deze aangiften wordt de rubriek giftenaftrek ingevuld. Het invullen van deze rubriek leidt jaarlijks bij ongeveer 700.000 fiscale huishoudens¹ daadwerkelijk tot aftrek van giften. Het totale daarbij in aftrek gebrachte bedrag bedraagt ongeveer 825 miljoen euro per jaar en is als volgt te specificeren²:

Aantal (combinaties van) aangiften en Giftenaftrek							
jaar	Aantal aangiften met 'Saldo Aftrekbare giften' Ja / Nee	Fiscale_partner Ja / Nee				gemiddelde aftrek per fiscaal huishouden (Avg. correcte waarde)	giftenaftrek jaartotaal
		Aantal aangiften	Fiscale_Partner_Ja	Fiscale_Partner_Nee	Huishoudens		
2012	Ja	1.082.002	417.043	247.916	664.959	€ 1.247	€ 829.090.830
	Nee	10.507.831	3.551.633	3.404.565	6.956.198		
		11.589.833	3.968.676	3.652.481	7.621.157		
2013	Ja	1.148.654	422.475	303.704	726.179	€ 1.133	€ 822.593.786
	Nee	10.230.681	3.486.130	3.258.421	6.744.551		
		11.379.335	3.908.605	3.562.125	7.470.730		
2014	Ja	796.926	302.323	192.280	494.603	€ 1.049	€ 518.719.842
	Nee	7.990.504	2.663.159	2.664.186	5.327.345		
		8.787.430	2.965.482	2.856.466	5.821.948		

Bron: Data-analyse EHI / brongegevens uit AFP juni 2015

¹ Een fiscaal huishouden is of een combinatie van 2 fiscale partners, of één persoon zonder fiscaal partner. Giften worden door fiscale partners gezamenlijk aangegeven, waarna bij 'het saldo aftrekbare giften' de aftrek over de aangiften wordt verdeeld. Het aantal fiscaal huishoudens is in deze context de som van het aantal individuele personen zonder fiscaal partner en het aantal fiscaal partnerschappen.

² Bij beoordeling van deze en de navolgende tabellen is het belangrijk te beseffen dat voor het jaar 2014 aanzienlijk minder aangiften in de analyse betrokken zijn dan voor de jaren 2012 en 2013. Op het moment van analyse waren een groot aantal aangiften IH 2014 nog niet voor analyse beschikbaar, omdat voor die aangiften uitstel verleend is op de termijn van indiening.