

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2019.1.ABS CAP O-30613	25	Papier binnenland	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.2E.ABS CAP O-30614	27	AKI 1043/1044/9044/9045 Elektronisch	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.2P.ABS CAP O-30615	28	AKI 1043/1044/9044/9045 Papier	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.3.ABS CAP O-30616	30	Loonverschillen Elektronisch	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.6.ABS CAP O-30617	31	Specificatie SZK	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.9.ABS CAP O-30618	34	Restgroep	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.11.ABS CAP O-00000	36	Voorraadsanering IT-posten	Wekelijks op woensdag vanaf 29 april 2019
2019.12.ABS CAP O-30620	36	IT Inburgeringskosten	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.
2019.13.ABS CAP O-30621	37	Wajong/Bijstand	Van 16 maart 2020 t/m 11 mei 2020 twee keer per week op maandag en woensdag. Vanaf 15 mei 2020 wekelijks alleen op woensdag.

7.2. DA 2018 Binnenland.

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2018.1.ABS CAP O-29425	39	Papier binnenland	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.2E.ABS CAP O-29426	41	AKI 1043/1044/9044/9045 Elektronisch	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.2P.ABS CAP O-29427	42	AKI 1043/1044/9044/9045 Papier	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.3.ABS CAP O-29428	43	Loonverschillen Elektronisch	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.6.ABS CAP O-29429	45	Specificatie SZK	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.9.ABS CAP O-29430	47	Restgroep	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.12.ABS CAP O-29432	49	IT Inburgeringskosten	Wekelijks alleen op woensdag.
2018.13.ABS CAP O-29433	50	Wajong/Bijstand	Wekelijks alleen op woensdag.

7.3. DA “Oude jaren” Binnenland.

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2017.37.ABS CAP O-30011	51	Verzamelquery Binnenland	Wekelijks op woensdag vanaf 4 september 2019
2016/37/ABS CAP O-28440	53	Verzamelquery Binnenland	Wekelijks op woensdag vanaf 5 september 2018

7.4. DA query's Buitenland.

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2015.7.ABS CAP O-22037	54	C-biljetten Papier	Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016
2015.8.ABS CAP O-22038	54	C-biljetten Elektronisch	Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016
2016.7.ABS CAP O-24497	54	C-biljetten Papier (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017
2016.8.BWA CAP O-24498	54	C-biljetten Elektronisch (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017
2017.7.ABS CAP O-00000	54	C-biljetten Papier (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 16 mei 2018
2017.8.ABS CAP O-00000	54	C-biljetten Elektronisch (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 16 mei 2018
2018.7.ABS CAP O-29442	54	C-biljetten Papier (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 13 mei 2019
2018.8.ABS CAP O-29443	54	C-biljetten Elektronisch (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 13 mei 2019
2019.7.ABS CAP O-00000	54	C-biljetten Papier (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 13 mei 2020
2019.8.ABS CAP O-00000	54	C-biljetten Elektronisch (inclusief AKI)	Wekelijks op woensdag vanaf 13 mei 2020

7.5. De AKI FOTO.

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
100.AF CAP O-21632	61	AKI FOTO	Maandelijks op de eerste werkdag

7.6. Query's VT/VA-proces.

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
2018.VT.M CAP O-26969	62	CAP met UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017
2018.VT.Z CAP O-26970	68	CAP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 22 december 2017
2019.VT.M CAP O-28907	69	CAP met UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018
2019.VT.Z CAP O-28908	75	CAP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 21 december 2018
2020.VT.M CAP O-30283	77	CAP met UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 20 december 2019
2020.VT.Z CAP O-30284	82	CAP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 20 december 2019

8. De procestaak HOTHOR van CAP Heerlen.

8.1. Inleiding.

De procestaak HOTHOR is voor alle door de automaat opgelegde aanslagen IH (VA, AVA-ver en DA), sinds jaar en dag belegd bij CAP in Heerlen. Tot 2014 werden de HOTHOR-signalen in Heerlen "handmatig" beoordeeld door medewerkers op C-niveau. Een tijdrovende en geestdodende taak die mede daardoor kwalitatief nooit het gewenste niveau bereikte. In 2014 besloot De Poort in overleg met het management van CAP, om binnen deze procestaak query's in te zetten. Sindsdien worden de HOTHOR signalen op F-niveau beoordeeld en is de inzet van medewerkers met 75% teruggedraaid. Deze kwaliteitsimpuls bleef in het land niet onopgemerkt. In 2017 en 2018 hebben Persoonsgegevens in Utrecht, diverse keren overleg gehad over het idee om ook de HOTHOR signalen die na Toezicht ontstaan, aan De Poort te beoordelen via query's Persoonsgegevens procesinrichter van Procesregie CAP MIA IH, is in de zomer van 2019 gestart met het schrijven van een advies, dat ter goedkeuring aan het management wordt voorgelegd.

Recent bleek dat de HOTHOR-negatief uit het proces "gedéformaliseerde aanvullingen IH" ook belegd is bij CAP Heerlen. Een uitgesproken kans voor De Poort om het werkpakket uit te breiden. Als dat straks gerealiseerd kan worden in combinatie met het verlagen van de HOTHOR-grenzen, levert De Poort een substantiële extra bijdrage aan het Toezicht. Een lager vangnet betekent immers een hoger niveau Toezicht.

8.2. Query's HOTHOR DA Binnenland.

Wekelijks op woensdag ontvangt De Poort per belastingjaar een query met daarin de HOTHOR-signalen binnenland, die in de daaraan voorafgaande week in ABS tot stand zijn gekomen. Omdat de query's per belastingjaar niet of nauwelijks verschillen, wordt hieronder volstaan met één informatie-overzicht voor de analist.

	<ul style="list-style-type: none"> - HOTHOR posten AVA die te complex zijn of nader onderzoek nodig hebben worden doorgestuurd naar de competente eenheid. Posten worden hoofdzakelijk door kantoor 109 opgepakt en afgehandeld. In de kolom conclusie "Reden doorsturing naar competente eenheid vermelden". - HOTHOR posten DA worden via de Postbus Persoonsgegevens Persoonsgegevens Den Haag verstuurd. In de kolom conclusie "Opleveren aan competente eenheid met reden van oplevering vermelden". - HOTHOR posten betreffende Compensatie België/Duitsland (grensarbeiders) worden doorgestuurd naar Team Grensarbeid (kantoor 160 t.a.v. Persoonsgegevens). In de kolom conclusie "Grensarbeiders" vermelden. - HOTHOR posten betreffende IFB (Internationale Fiscale Behandeling) worden doorgestuurd naar Haaglanden kantoor 066 Persoonsgegevens In scherm BVR 3210 als IFB post gekenmerkt. In de kolom conclusie "IFB post" vermelden. <p>De overdracht van de onder 3 genoemde posten vindt plaats door Persoonsgegevens waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en er een nota CAP in ELDOC wordt opgemaakt.</p> <p>PM: Incidenteel komt IT 1043/1044 voor Persoonsgegevens draagt zorg voor het vullen van AKI. Als de post reeds gewogen is, kan Persoonsgegevens Lotus Notes de aangifte aan bij Persoonsgegevens van kantoor Eindhoven. De analist die een IT-situatie constateert, moet altijd nagaan hoe het mogelijk is dat de aangifte niet eerder als IT-post gedetecteerd is. Er zijn grofweg 3 mogelijkheden.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De aangifte is door geen enkele IT-query geraakt. 2. De aangifte is wel door een query geraakt maar de analist van die query heeft de aangifte niet als IT-post onderkend. 3. Er is iets misgegaan bij de administratieve verwerking van de IT-post door het VTA-team in Eindhoven. <p>In alle gevallen wordt van de analist HOTHOR een Poort-interne-actie verwacht.</p>
Distributie	Volledig bestand naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten (ZIE CONCLUSIES 2 EN 3) boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

8.3 Query's HOTHOR DA Buitenland.

Wekelijks op woensdag ontvangt De Poort per belastingjaar een query met daarin de HOTHOR-signalen buitenland, die in de daaraan voorafgaande week in ABS tot

stand zijn gekomen. Omdat de query's per belastingjaar niet of nauwelijks verschillen, wordt hieronder volstaan met één informatie-overzicht voor de analist. Hoewel CAP Heerlen verantwoordelijk is voor deze procestaak, werden de query's tot maart 2020 beoordeeld door medewerkers van kantoor Buitenland (I-niveau). Kantoor Buitenland heeft recent laten weten dat het beoordelen van de HOTHOR Buitenland beter terug kan naar De Poort. De specialisten van Kantoor Buitenland worstelen te zeer met de "plausibiliteitstoets" van De HOTHOR. Zij zien te veel beren op de weg waardoor een nieuwe toezichtstroom ontstaat. Die ontwikkeling is niet gewenst. Persoonsgegevens levert een bijdrage aan de handleiding en is tevens te benaderen voor twijfelgevallen m.b.t. Buitenlandproblematiek.

Kenmerk: HOTHOR DA/Buitenland	Aangiften IH Buitenland (2015 t/m 2019) op reguliere HOTHOR vanuit LPV2 in ABS.
Advies	Voor analyse van de HOTHOR-query's Buitenland is kennis en ervaring met het analyseren van de reguliere query's Buitenland eigenlijk een must.
Detailinformatie	In deze query's C en M-bijetten die geleid hebben tot een HOTHOR signaal.
Motivatieregels	<p>In het proces Definitieve Aangiften kennen we 5 HOTHOR-situaties waarvoor CAP/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 Inspectie, controle en toezicht 4. Het saldo te betalen IB/PV Inspectie, controle en toezicht 5. Het vastgesteld inkomen BOX 1 Inspectie, controle en toezicht <p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p> <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) kun je zien of er sprake is van een AKI-post met een Poort-code 1043, 1044 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. 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 juiste berekening (lees: afbouw) van de arbeidskorting gewaarborgd. Risico's detecteren als IT-POST.

	<p>5. Zeer hoge PGA's beoordelen.</p> <p>6. Hoog negatief inkomen EW beoordelen.</p>
<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<p>De volgende mogelijkheden doen zich voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. HOTHOR goedkeuren. Is de HOTHOR (controle en toezicht bij teruggave als te betalen) in kolom conclusie vermelden: HOTHOR DA/AVA goedkeuren, controle en toezicht. Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag. HOTHOR posten, controle en toezicht worden vastgelegd in ELDOC. 2. HOTHOR afkeuren: <ol style="list-style-type: none"> a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte nog niet gewogen). b. CAP/Heerlen (aangifte is gewogen). c. Opleveren aan kantoor Buitenland (mits 099 of 136). d. Opleveren aan kantoor 109 (Geldt alleen voor AVA/AVA-ver). e. IT (zie PM). 3. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling. Competentie 099 en 136 naar kantoor Buitenland en de overige (veelal O-posten) naar de competente eenheden. <p>De overdracht van de onder 3 genoemde posten worden door Persoonsgegevens toegestuurd waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en er een nota CAP in ELDOC wordt opgemaakt.</p> <p>PM: Incidenteel komt IT 1043/1044 voor, Persoonsgegevens draagt zorg voor vullen AKI. Als post reeds gewogen is, kaart Persoonsgegevens via Lotus Notes de aangifte aan bij kantoor Buitenland (mits 099 of 136) dan wel Persoonsgegevens Eindhoven voor overige gevallen.</p>
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten (zie conclusies 2 en 3) boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p>

8.4. Query HOTHOR VT/VA-proces.

Binnen het VT/VA-proces ontvangt De Poort wekelijks (op vrijdag) één query met (doorgaans) 8 tabbladen. Over het belastingjaar 2018 twee tabbladen en over de jaren 2019 en 2020 elk drie tabbladen (positieve HH, negatieve HH en HH-uitvalposten).

In deze query de HOTHOR-signalen **binnen- en buitenland** die in de daaraan voorafgaande week in ABS tot stand zijn gekomen. Omdat de query's per belastingjaar niet of nauwelijks verschillen, wordt hieronder volstaan met één informatie-overzicht voor de analist.

<p>Kenmerk: VT/VA HOTHOR CAP O-30285</p>	<p>Verzoek VT of VA 2018 t/m 2020 dat geleid heeft tot een HOTHOR-signaal waarvoor CAP/Heerlen competent is.</p>
---	---

Toelichting query	In paragraaf 8.1 Inleiding heb je kunnen lezen dat De Poort er naar streeft om in de nabije toekomst het volledige HOTHOR-proces IH te laten lopen via query's aan De Poort. Ook deze query moet je zien als een stap in de richting van dat einddoel.
AKI IT	<p>De ervaring leert dat slechts zeer incidenteel een (nieuwe) IT-post in deze query opduikt. Voor zo'n IT-post vult de analist dan zelf AKI en wel (in beginsel*) als volgt: Blokkade 1 en 3 voor de periode 2018-2023. Reden: IT 1043 Poort nav VT 20.. + datum.</p> <p>Een IT-post kaart de analist aan bij <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> (werkverdeelster Eindhoven) en c.c. bij <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> (kantoortoetsers IT-team Eindhoven).</p> <p>*Het beginjaar van blokkade 1 wijzigt als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2018 en/of 2019 in ABS voorhanden is. Stel over beide jaren is reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden, dan blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2020 t/m 2025.</p>
Detailinformatie	<p>In ABS is een nieuw of aanvullend verzoek VT/VA voorhanden die in de procestaak WEGEN geen UWB heeft meegekregen en die geleid heeft tot een HOTHOR-signaal. Ook kan sprake zijn van een HOTHOR-signaal dat ontstaan is n.a.v. een door kantoor 0996 ambtshalve of handmatig opgelegde VA.</p> <p>Feitelijk zijn er per belastingjaar 2 categorieën van HOTHOR posten:</p> <ol style="list-style-type: none"> Negatieve VA <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> Positieve VA <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> <p>Voor elk van deze categorieën tref je in de query een afzonderlijk tabblad aan. Voor het belastingjaar X wordt vanaf 1 maart van het belastingjaar X+1, geen negatieve VA meer opgelegd, behoudens als aan de klant voor het indienen van die aangifte uitstel is verleend.</p>
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<p>De volgende mogelijkheden doen zich voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> HOTHOR goedkeuren. Is de HOTHOR <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> (te betalen) bij teruggave als te betalen) in kolom conclusie vermelden: HOTHOR DA/AVA goedkeuren, <input type="text" value="Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag."/> Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag. HOTHOR <input type="text" value="posten, controle en toezicht"/> posten, controle en toezicht worden vastgelegd in ELDOC. HOTHOR afkeuren. Reden afkeuring in kolom conclusie vermelden. Afkeuringen worden grotendeels opgeleverd aan <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> of <input type="text" value="Persoonsgegevens"/>. Indien te complex doorsturen naar competente eenheid. HOTHOR handhaven en doorsturen naar competente kantoor voor nadere beoordeling. <p>De overdracht van de onder 3 genoemde posten worden door <input type="text" value="Persoonsgegevens"/> doorgestuurd waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en er een nota CAP in ELDOC wordt opgemaakt.</p>
Acties na voltooien analyse	Volledig bestand sturen naar CAP/Heerlen.

Poortwachters	Resultaten (zie conclusie 2 en 3) boeken in bestand "maandresultaat". Het financieel belang gemakshalve gesteld op het bedrag van de teruggave.
----------------------	---

9. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces.

9.1. Belastingjaar 2018.

Vet gedrukt 2 nieuwe UWB's.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht.

Beoordelen UWB", behoudens als sprake is van een IT-post.

UWB	Tekst UWB 2018
	<p style="text-align: center;">Inspectie, controle en toezicht</p>

Inspectie, controle en toezicht

9.2. Belastingjaar 2019.

Vet gedrukt 3 nieuwe UWB's. De V801 is eind 2019 nog aan de weegmodule toegevoegd.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB", behoudens als er sprake is van een IT-post.

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

9.3. Belastingjaar 2020.

Vet gedrukt 5 nieuwe UWB's.

De met een * gemerkte UWB's altijd detecteren voor "Regulier Toezicht.
Beoordelen UWB", behoudens als er sprake is van een IT-post.

UWB	Tekst UWB 2020
	<p>Inspectie, controle en toezicht</p>

Inspectie, controle en toezicht

Inspectie, controle en toezicht

10. Berekenen financieel belang Poortwachters.

10.1. DA-proces:

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

- a. IT (Intensief Toezicht).
- b. CAP/Heerlen (IB80).
- c. Risico's met code 9048.

a. Intensief Toezicht:

1. Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
Houd bij de LH ook rekening met de IH over het loonverschil.
Inspectie, controle en toezicht
2. Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek PGA en vermenigvuldig dit bedrag.
Inspectie, controle en toezicht
3. Bij een IT-situatie in de rubriek EW het financieel belang stellen.
Inspectie, controle en toezicht
4. Voor C-biljetten, met verhoudingsgewijs veel IT op het gebied van PH, gelden andere maatstaven. Het financiële belang van een PH-IT-POST wordt gesteld.
Inspectie, controle en toezicht

b. CAP/Heerlen (IB80):

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

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

1. Bepaal het totaalbedrag van de correctie voorheffingen (LH/DB).
2. Bepaal het totaalbedrag van de looncorrectie en neem.
Inspectie, controle en toezicht

3. Bepaal het correctiebedrag van de te herstellen aftrekposten controle en toezicht
 Inspectie, controle en toezicht

c. Risico's met code 9048.

Het totaalbedrag van de gedetecteerde aftrekposten Inspectie, controle en toezicht

Voor bepaalde query's geldt een afwijkende berekening. Dit wordt dan in hoofdstuk 11 bij de betreffende query uitdrukkelijk aangegeven.

10.2. VT/VA-proces.

Het financieel belang bij fraudeposten wordt becijferd Inspectie, controle en toezicht
 Inspectie, controle en toezicht

Let op! Het bedrag van de geclaimde aftrek kan nooit hoger zijn dan het bedrag van het aangegeven loon, nadat het aangegeven loon verminderd is met (grofweg) Inspectie, controle en toezicht

Naast cijfers over financieel belang ook nog de volgende cijfers in het bestand "maandoverzicht" registreren:

1. Aantal verzoeken conform/administratief (= Conform en Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking).
2. Aantal Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
3. Aantal IT-posten.

10.3. Lane of Fame.

Alle IT-posten met Inspectie, controle en toezicht worden door de analist afzonderlijk geregistreerd in de daarvoor gereserveerde rubriek in Poortwachters.

11. Handleiding bij de diverse (IT)query's.

Kenmerk: 2019.1.ABS	Papieren aangiften 2019 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30613.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alle papieren aangiften binnenland, inclusief F-biljetten. - Geen AKI-posten Intensief Toezicht IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT". - Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is. - De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	<ol style="list-style-type: none"> 1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst veel waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De grens Inspectie, controle en toezicht is voor aangiften in deze query op dat niveau gehandhaafd. 4. In de laatste kolom (CB) kun je zien of de aangifte is ingediend door een BECON die voorkomt op de CAF-lijst van verdachte BECONS.

<p>“Vergissingen” is een ruim begrip!</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van een IT-risico. 2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Het herstellen van een duidelijk loonverschil kan voor een potentiële Toeslagengerechtigde van groot belang zijn. 4. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd. 5. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 6. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn: <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%; text-align: center; margin-top: 20px;"> <p>Inspectie, controle en toezicht</p> </div>
<p>Nieuw in de query t.o.v. vorig jaar</p>	<p>In kolom BY worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom BZ tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt.</p> <p>In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering</p> <p>Inspectie, controle en toezicht heeft een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.</p>
<p>Verplicht stappenplan voor analist !</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom “Conclusie” VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom “Conclusie” vermelden: IT 1043. 2. Benoem in kolom “Conclusie” de verdachte BECONS (Zie kolom CB). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen “LH ROW” en “Totaal DB”. Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er is geen inkomen Box 2 en/of

<p>Enkelvoudige Wajong-risico's en enkelvoudige risico's RPGA, via IB80 afdoen!</p>	<p>Box 3 aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. De combinatie van gegevens in de kolommen AK t/m AN kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. 5. Sorteer op kolom <small>Inspectie, controle en toezicht</small> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <small>Inspectie, controle en toezicht</small> wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043 tenzij geen IH-belang. 6. Sorteer op kolom <small>Inspectie, controle en toezicht</small> en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing <small>Inspectie, controle en toezicht</small> 7. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 8. Bij een positief bedrag in kolom AV dient ook een (iets lager!!) positief bedrag voor te komen in kolom AW. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. Afbouw HILLEN is in 2019 ingevoerd. 9. Vergelijk de bedragen in de kolommen "Vers kst EW" en "Rente RBG". Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg DAS. 10. Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeel bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten). 11. Sorteer kolom BU van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. 12. Sorteer kolom BT van de query "Vers VI" van klein naar groot. Controleer met name de aangiften waarbij sprake is van een negatief bedrag. In ABS komt dan namelijk een "aftrekpost" voor die niet in de query is opgenomen. 13. Sorteer op de kolom AD "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Mogelijk krijg je risicoposten en/of invulfouten, scanfouten in beeld. 14. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Stoei met deze kolommen en schenk extra aandacht aan totaal lege aangiften waarbij wel sprake is van loon in FLG 2019. 15. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom Z "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.
<p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. IT 1043 met blokkade 2. 3. IT 1043 zonder blokkade 2. 4. CAP/Heerlen IB80.
<p>Let op!</p>	<p>Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.</p>
<p>Distributie</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.</p>

Kenmerk: 2019.2E.ABS	DA 2019 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30614.
Detailinformatie	In deze query alle elektronische aangiften (m.u.v. C- en M biljetten*) waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. Door CAF aangeleverde (potentiële) code 1044 posten (tabblad 1) b. AKI 2019 is gevuld met code 1043, 9044 of 9045 (tabblad 2) c. BSN komt voor op lijst "CAF IT" code 1043 (tabblad 2). <p>*en aangiften die voorkomen in query 2019.12.ABS IT inburgeringskosten.</p>
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	De meeste posten in deze query staan nog niet in AKI als IT-post geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als IT-post geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Sorteer kolom AE "Conclusie" en verwijder/deblokkeer de GO-posten.
Stap 2	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: <ul style="list-style-type: none"> a. IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2). b. Deblokkeren AKI.
Stap 3	Pas beleid "Voorraadsanering" toe op de "IT-posten". Zet filter op kolommen BZ en CA en kies bij beide JA. Zet filter vervolgens op CF en kies alles m.u.v. lege cellen. Sorteer deze kolom vervolgens van klein naar groot. Negatieve bedragen inspectie, controle en toezicht op IT-post. Bij de andere posten maak je de kolom "Conclusie" leeg en pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat. Ook nu benoem je de IT-posten. De posten die overblijven krijgen de tekst "Deblokkeren AKI". *Voor code 1044 geldt, controle en toezicht
Stap 4	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D de lege velden (CAF-lijst posten) en in kolom AE "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 5	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". Sorteer kolom CG (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2018 of ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2018. Voor posten met een beginjaar 2019 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2019 verwijderen.
Stap 6	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de IT-posten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "Conclusie" aan.
Stap 7	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen. Als je de benodigde cijfers in beeld hebt, ga je verder met stap 8.

Stap 8	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de IT-posten. Sorteert kolom AE en de kolommen D en C. Op basis van de gegevens in deze 3 kolommen, kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team. Van de analist wordt hier vakmanschap verlangd. Naast het verwijderen van de post kunnen nog een groot aantal variaties voorkomen waarbij het vervangen van codes (AKI Transitie) de meest ingrijpende zijn.
Standaardteksten kolom "Conclusie"	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, de tabel in paragraaf 3c, van de bijlage bij deze handleiding.
Distributie	Als je de 8 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Steeds vaker komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject. Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is (Aanalist moet AKI in die gevallen deblokkeren).
Poortwachters	Zie stap 7 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2019.2P.ABS	DA 2019 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30615.
Detailinformatie	In deze query alle binnenlandse papieren aangiften waarvoor geldt: <ul style="list-style-type: none"> a. AKI 2019 is gevuld met code 1043, 1044, 9044 of 9045. en/of b. BSN komt voor op lijst "CAF IT" (1043 of 1044).
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	Een aantal posten in deze query staat nog niet in AKI als IT-post geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als IT-post geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Sorteer kolom AD "Conclusie" en verwijder/deblokkeer de GO-posten.
Stap 2	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: <ul style="list-style-type: none"> a. IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2). b. Deblokkeren AKI.
Stap 3	Pas beleid "Voorraadsanering" toe op de "IT-posten". Zet filter op kolommen BO en BP en kies bij beide JA. Zet filter daarna op BU en kies alles m.u.v. lege cellen. Sorteert deze kolom vervolgens van klein naar groot. Negatieve bedragen inspecte, controle en toezicht zijn IT-post . Bij de andere posten maak je de kolom "Conclusie" leeg en pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 opnieuw toe waarbij je de situatie 1 PGA overslaat. Ook nu benoem je de IT-posten. De posten die overblijven krijgen de tekst "Deblokkeren AKI". *Voor code 1044 geldt die, controle en toezicht
Stap 4	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D de lege velden (CAF-lijst posten) en in kolom AD "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 5	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". Sorteert kolom BV (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2018 of

	<p>ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2018.</p> <p>Voor posten met een begin jaar 2019 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2019 verwijderen.</p>
Stap 6	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de IT-posten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "conclusie" aan.
Stap 7	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen. Als je de benodigde cijfers in beeld hebt, ga je verder met stap 8.
Stap 8	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de IT-posten. Sorteert kolom AD en de kolommen D en C. Op basis van de gegevens in deze 3 kolommen, kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team. Van de analist wordt hier vakmanschap verlangd. Naast het verwijderen van de post kunnen nog een groot aantal variaties voorkomen waarbij het vervangen van codes (AKI Transitie) de meest ingrijpende zijn.
Standaardteksten kolom "Conclusie"	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, de tabel in paragraaf 3c, van de bijlage bij deze handleiding.
Distributie	Als je de 8 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Steeds vaker komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject. Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is (Analist moet AKI in die gevallen deblokken).
Poortwachters	Zie stap 7 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2019.3.ABS	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2019 binnenland vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30616.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is. - Geen AKI IT-aangiften IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044). - Geen aangiften die voorkomen in query specificatie SZK, Restgroep of IT-inburgeringskosten. - In de aangifte wordt <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> - In de FLG 2019 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> met <input type="text" value="toeloon"/> FLG 2019. - LH in aangifte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/> dan LH FLG of LH aangifte > Loon aangifte of DB in aangifte <input type="text" value="Inspectie, controle en toezicht"/>
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	<ol style="list-style-type: none"> 1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien.

	<p>3. De PGA IT-grens lag <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht en is voor aangiften in deze query op dat niveau gehandhaafd.</p> <p>4. Enkelvoudige risico's LH ook bij bedragen <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht (in beginsel) niet naar IT maar detecteren voor IB80 traject.</p>
Buitenlandse pensioenen	<p>In kolom CC worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom CB tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt.</p> <p>In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.</p>
Verplicht stappenplan voor analist !	<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: IT 1043. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie kolom CD). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". Sorteer op kolommen <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin: 5px 0;"> <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin: 5px 0;"> <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. </div> <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risicoposten. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel een parameter <input type="text"/> inspectie, controle en toezicht). Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor IT- en risicoposten op. Sorteer kolom BZ van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. Sorteer op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Geadviseerd wordt om te starten met het sorteren van de kolom "Vers LH", van groot naar klein. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.

Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	<ol style="list-style-type: none"> 1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. IT 1043 met blokkade 2. 3. IT 1043 zonder blokkade 2. 4. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.
Distributie	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2019.6.ABS	DA 2019 Specificatie specifieke zorgkosten vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-30617.
Detailinformatie	<ul style="list-style-type: none"> - Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen aangiften waarvoor Grote Ondernemingen competent is. - Geen AKI aangiften met code 1043, 1044, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044). - In de aangifte wordt <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht - In de FLG 2019 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht het totaalloon FLG 2019. - Uitsluitend aangiften waarbij de <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht (voor toerekening aan <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht - Geen aangiften die voorkomen in query Restgroep of IT inburgeringskosten.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	<ol style="list-style-type: none"> 1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80, wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. Enkelvoudige risico's LH ook bij <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht naar IT maar detecteren voor IB80 traject.
Buitenlandse pensioenen	<p>In kolom BY worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom BX tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt.</p> <p>In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht is een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.</p>

Fraudeverleden in AKI?	In de 2 laatste kolommen van de query kun je zien of belastingplichtige een IT-verleden heeft. Dit gegeven kan met name bij twijfelgevallen de doorslag geven.
Verplicht stappenplan voor analist!	<p>Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek SZK. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die SZK.</p> <ol style="list-style-type: none"> Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie kolom CB). Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". Sorteer op kolom <input type="text"/> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <input type="text"/> wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel een parameter van <input type="text"/> handelen). Sorteer de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor IT- en risicoposten op. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. <p>Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Specificatie SZK), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "SZK bp" <input type="text"/> toezicht</p>
Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!	<p>In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2018 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risico. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048.</p> <p>In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom "SZK bp", kan de analist zien of de code 9048 aanleiding is geweest om de aangifte 2018 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2018 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2019.</p>
Detectie voor Regulier Toezicht alleen in duidelijke situaties	<p>In beginsel is deze query bedoeld om IT-posten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geoeffend 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 in <input type="text"/> kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek</p>

<p>Niet limitatief</p>	<p>Inspectie, controle en toezicht als in de rubriek <input type="text"/> (dezelfde) grotere bedragen opvoert. Ook <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht is een voorbeeld van bijzonder risico.</p> <p>Drie jaren geleden doken in deze query aangiften op waarbij vermoedelijk sprake was van <input type="text"/></p> <p><input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Wat te doen in die gevallen?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar IT 1043. 2. Bejaarden naar Regulier Toezicht*, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval IT 1043. <p>*In zeer sprekende gevallen (Kleding en beddengoed <input type="text"/> kan gekozen worden voor een IB80-traject.</p> <p>Bijzonder risicovol zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht 2. Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). 3. Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz. 4. <input type="text"/> Inspectie, controle en toezicht
<p>Risico's</p> <p>Standaardtekst voor kolom "Conclusie"</p>	<p>Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. IT 1043. b. Risico 9048. Zie specificatie SZK. c. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). <p>Na het uitsplitsen van de categorie IT 1043 ontstaat voor distributie het volgende plaatje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. IT 1043 met blokkade 2. 2. IT 1043 zonder blokkade 2. 3. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 4. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).
<p>Distributie</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Risico's genoemd onder 1 t/m 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
<p>Poortwachters</p>	<p>Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9.1.c niet 30% maar 25% hanteren.</p>

<p>Kenmerk: 2019.9.ABS</p>	<p>Aangiften IH 2019 Restgroep vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30618.</p>
<p>Detailinformatie</p>	<p>Met de voorgaande query's 2019 brengen we niet alle risicoposten in beeld. We missen bijvoorbeeld aangiften waarbij gesjoemeld wordt in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA's. De query "Restgroep" voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort.</p>

<p>Wetenswaardig! Zéér belangrijk!</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De PGA IT-grens Inspectie, controle en toezicht en is voor aangiften in deze query op dat niveau gehandhaafd.
<p>“Nieuw” in de query sinds vorig jaar</p>	<p>In kolom CE worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom CF tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt.</p> <p>In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering controle en toezicht</p> <p>Inspectie, controle en toezicht heeft een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.</p>
<p>IT-verleden in AKI?</p>	<p>In de 2 laatste kolommen van de query kun je zien of belastingplichtige een IT-verleden heeft. Dit gegeven kan met name bij twijfelgevallen de doorslag geven.</p>
<p>Belangrijke info voor analist</p> <p>Letter c is nieuw!</p>	<p>Deze query is gericht op:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Scholingsuitgaven Inspectie, controle en toezicht b. RPGA Inspectie, controle en toezicht c. RPGA en geen aangifte 2018 in ABS voorhanden; d. RPGA Inspectie, controle en toezicht <p>de volgende PGA's zijn gevuld Inspectie, controle en toezicht</p> <p>Welke uitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde PGA Inspectie, controle en toezicht</p>
<p>Risico's andere dan IT (slechts mondjesmaat gebruik van maken)</p>	<p>De query is met name bedoeld om IT 1043 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 deze in het maandoverzicht onder vergissingen.</p>
<p>Verplicht stappenplan voor analist!</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie kolom CI). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp".