



Belastingdienst

Bijlagen bij het Handboek

Systeemfraude IH

versie 0.4

Inleiding

In dit document vind je de bijlagen waarnaar in het Handboek Systeemfraude IH wordt verwezen. Voor de nummering van de bijlagen is de hoofdstukindeling van het handboek het uitgangspunt.

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Inhoudsopgave	3
Werkzaamheden aan de Poort	
Bijlage 4.1 Planning fraudequery's 2015.....	4
Processen Systeemfraude IH	
Bijlage 5.1.3 Instructie vullen ABS AKI door regiokantoor.....	5
Bijlage 5.1.4 Procesplaat route systeemfraude IH bij Regio – FIOD – OM – Rechtbank.....	6
Bijlage 5.1.5 Voorbeeld IB23 vragenbrief VA-verzoek 2014.....	7
Bijlage 5.1.5.a Voorbeeld IB23 vragenbrief VA-verzoek 2014.....	10
Bijlage 5.1.5.b Voorbeeld IB24 afwijzing VA-verzoek 2014.....	13
Bijlage 5.1.5.c Voorbeeld IB24 gedeeltelijke afwijzing VA-verzoek 2014.....	14
Bijlage 5.1.6 Voorbeeld IB23 vragenbrief aangifte 2012.....	16
Bijlage 5.1.6.a Model nota van aanslagregeling project 1043.....	20
Bijlage 5.1.6.b Instructie schonen ABS AKI door kantoorlocatie.....	21
Bijlage 5.1.7 Voorbeeld kennisgeving navordering met vergrijpboete.....	22
Bijlage 5.1.7.a Voorbeeldbrief mededeling navordering met vergrijpboete.....	24

Colofon

Dit document is een uitgave van

Systeemfraude IH

Auteurs

Met medewerking van

Redactie

 (B/CKC)

Dit handboek vind je op

[ConnectPeople in de community PDB Particulieren Systeemfraude](#)

Verzoek voor aanpassing sturen naar

Deze versie is uitgebracht op

17 april 2015

Bijlage 4.1 Planning fraudequery's 2015

Voor 2015 zijn de volgende fraudequery's gepland:

Nr	Omschrijving	Frequentie
1	Alle in 2015 ingediende definitieve aangiften 2010	Wekelijks
2	Alle in 2015 ingediende definitieve aangiften 2011	Wekelijks
3	Alle in 2015 ingediende definitieve aangiften 2012	Wekelijks
4	Risicovolle aangiften 2013 met een teruggave > € 2.500	Wekelijks t/m mei 2015
5	Aangiften 2013 ingediend door reeds in AKI geregistreerde fraudeurs	Wekelijks t/m mei 2015
6	Alle in 2015 ingediende definitieve aangiften 2013	Wekelijks vanaf juni 2015
7	Risicovolle aangiften 2014 met een teruggave > € 2.500: a. Nagenoeg alle papieren aangiften b. Elektronische aangiften met risico in loonrubrieken c. Elektronische aangiften met risico in aftrekposten andere dan EW d. Elektronische aangiften met risico in rubriek EW M.i.v. 2014 worden in bovengenoemde query's ook risico's gedetecteerd op het gebied van heffingskortingen en niet aangegeven ROW inkomsten.	Wekelijks vanaf maart 2015
8	Aangiften 2014 ingediend door reeds in AKI geregistreerde fraudeurs	Wekelijks vanaf maart 2015
9	Drie speciale query's op de aangiften 2014 in de fase voor Wegen en Bepalen: a. Tekstvelden giften b. Tekstvelden EW c. Specifieke zorgkosten op rubrieksniveau	Wekelijks gedurende maart en april 2015
10	VA-teruggaafverzoeken 2014 met uitworp weegmodule	Wekelijks tot april 2015
11	VA-teruggaafverzoeken 2014 zonder uitworp weegmodule	Wekelijks tot april 2015
12	VA-teruggaafverzoeken 2015 (nog geen besluitvorming)	
13	EVA's 2015 (nog geen besluitvorming)	

Bijlage 5.1.3 Instructie vullen ABS AKI door regiokantoor

Let op!

Komt uit de landelijke query's een vermoedelijk onjuiste aangifte, dan vult het VTA-team ABS/AKI op de drie vaste onderdelen.

Is een vermoedelijk onjuiste aangifte of VA-verzoek niet door het VTA-team gedetecteerd als een project 1043-post? Dan moet door een medewerker op de locatie worden beoordeeld of dit signaal aan de criteria van Systeemfraude project 1043 voldoet. In dat geval moet de signaalbeoordelaar of de aanslagregelaar op de (concentratie)locatie ABS/AKI als volgt vullen:

1.	Uitworp voorlopige aanslag gewenst	jaar van verzoek - 2019	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj
2.	Uitworp gewenst	jaar van verzoek - 2019	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj
3.	Geen automatische voorlopige aanslag	jaar van verzoek - 2019	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj

Belangrijk! Het vullen van ABS/AKI moet op uniforme wijze te gebeuren!

Aangiften die niet onder de omschrijving van systeemfraude project 1043 vallen horen thuis in het reguliere proces. Zijn nieuwe aangiften of verzoeken risicovol en voldoen zij aan de criteria? Dan worden zij gedetecteerd door het VTA-team en opgenomen in ABS/AKI. Wordt een fraudesignaal op de locatie ontdekt en voldoet het aan de criteria? Dan neemt men daar het signaal in FSV op en vult ABS/AKI zoals hierboven staat.

Bijlage 5.1.4 Procesplaat route systeemfraude IH bij Regio – FIOD – OM – Rechtbank

[Procesplaat route systeemfraude IH bij Regio – FIOD – OM – Rechtbank](#)

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Betreft: verzoek om informatie

Voorbeeld IB23 vragenbrief VA-verzoek 2014

Bijlage 5.1.5

Kantoor Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag

Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie
Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

Voor het jaar 2014 hebt u –of is namens u– op <datum> een verzoek gedaan voor een voorlopige aanslag voor aftrekposten en/of heffingskortingen. Om te kunnen beoordelen of u deze voorlopige teruggaaf kunt krijgen, vraag ik u mij de hieronder gevraagde informatie toe te sturen.

Inkomsten uit werk en woning (box 1)

Loon uit dienstbetrekking

U geeft een loon aan van € <bedrag>. Ik vraag u mij toe te sturen:

- de drie laatste loonopgaven die u ontving van uw werkgever of de uitkeringsinstantie
- de drie laatste bankafschriften of afdrukken van internetbankieren waaruit de bijschrijving van uw loon blijkt

Verlies uit onderneming

U geeft een te verwachten verlies uit onderneming aan van € <bedrag>. Waarom verwacht u dit verlies? Ik vraag u uw antwoord cijfermatig toe te lichten.

Reisaf trek

U vraagt om reisaf trek voor openbaar vervoer. Ik vraag u mij de volgende informatie toe te sturen:

- een kopie van uw openbaarvervoerverklaring óf een kopie van uw reisverklaring en de plaatsbewijzen
- wat de enkele reisafstand is die u aflegt met het openbaar vervoer

- de betalingsbewijzen waaruit blijkt dat u zelf de plaatsbewijzen voor het openbaar vervoer hebt betaald
- welke vergoeding u van uw werkgever hebt ontvangen voor het reizen met het openbaar vervoer

Eigen woning

U trekt € <bedrag> af voor betaalde rente van schulden en kosten van geldleningen voor uw eigen woning. Ik vraag u mij toe te sturen:

- een kopie van de WOZ-beschikking die u ontving van uw gemeente
- een berekening van het bedrag dat u hebt afgetrokken
- het laatste bankafschrift waaruit blijkt welk bedrag u maandelijks betaalt aan hypotheekrente

Hebt u in 2013 of in 2014 een eigen woning gekocht? Dan vraag ik u mij ook een kopie te sturen van de notarisafrekening die u bij aankoop ontving.

Persoonsgebonden aftrek

Uitgaven voor levensonderhoud kinderen < 21 jaar

U trekt € <bedrag> af voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar. Ik vraag u mij toe te sturen:

- een kopie van de geboorteakten van uw kinderen
- een verklaring van de Sociale Verzekeringsbank, waaruit blijkt dat u geen kinderbijslag hebt ontvangen voor uw kinderen
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2013
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2014 die u tot nu toe hebt betaald

Uitgaven voor specifieke zorgkosten

U trekt € <bedrag> af voor specifieke zorgkosten. Ik vraag u mij de volgende informatie toe te sturen:

- een gespecificeerde opgave van de door u verwachte uitgaven in 2014
- een toelichting waarom u deze uitgaven verwacht in 2014
- de nota's en betalingsbewijzen van uw uitgaven voor specifieke zorgkosten in 2014 die u tot nu toe hebt betaald
- (indien van toepassing) een recent dieetvoorschrift waaruit blijkt welk dieet wordt gevolgd, voor wie het is en sinds welke datum het wordt gevolgd
- een overzicht van uw ziektekostenverzekeraar waaruit blijkt welke uitgaven wel en welke niet zijn vergoed in 2013.

Uitgaven voor levensonderhoud

U trekt € <bedrag> af voor onderhoudsverplichtingen. Ik vraag u mij de volgende informatie toe te sturen:

- de naam- en adresgegevens van de door u ondersteunde persoon of personen
- de familierelatie die u hebt tot deze persoon of personen
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2014 tot nu toe

Studiekosten en andere scholingsuitgaven

U trekt € <bedrag> af voor studiekosten of andere scholingsuitgaven. Ik vraag u mij de volgende informatie toe te sturen:

- een specificatie van het afgetrokken bedrag
- een omschrijving van de studiekosten en andere scholingsuitgaven
- een inschrijfbewijs van het opleidingsinstituut waaruit blijkt welke opleiding wordt gevolgd en door wie
- de nota's en de betalingsbewijzen van de gemaakte scholingsuitgaven in 2013
- de nota's en betalingsbewijzen van de gemaakte scholingsuitgaven in 2014 die u tot nu toe hebt betaald

Giften – overige giften

U trekt € <bedrag> af voor giften. Ik vraag u mij de volgende informatie toe te

sturen:

- een specificatie van uw giften
- de betalingsbewijzen van de giften in 2013 (als u die giften in 2013 hebt gedaan)
- de betalingsbewijzen van de giften in 2014 die u tot nu toe hebt betaald

Uw reactie

Ik vraag u mij uw schriftelijke reactie toe te sturen vóór <datum>. U kunt hiervoor gebruikmaken van de bijgevoegde portvrije retourenvelop.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk dan op www.belastingdienst.nl. Of bel mij op bovenstaand doorkiesnummer.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Betreft: verzoek om informatie

Voorbeeld IB23 vragenbrief VA-verzoek 2014

Bijlage 5.1.5.a

Kantoor Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag
Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie
Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

Voor het jaar **2014** is door (of namens) u op een verzoek om een voorlopige aanslag ingediend in verband met aftrekposten en of heffingskortingen. U heeft inmiddels een voorlopige aanslag (teruggaaf) ontvangen op basis van uw verzoek.

Omdat ik niet over voldoende informatie beschik om te kunnen beoordelen of deze voorlopige teruggaaf terecht is verzoek ik u mij de volgende informatie te verstrekken.

Inkomsten uit werk en woning (box 1)

Loon uit dienstbetrekking

In uw verzoek geeft u een loon aan van €

Ik verzoek u mij drie recente loonopgaven te sturen die u van uw werkgever c.q. de uitkeringsinstantie;

- Ik verzoek u drie recente bankafschriften te sturen waaruit de bijschrijving van het loon blijkt

Verlies uit onderneming

In uw verzoek geeft u een te verwachten verlies uit onderneming aan van € .
Waarop baseert u dit te verwachten verlies? Ik verzoek u dit cijfermatig toe te lichten.

Reisaftrek

U past de reisaftrek openbaar vervoer toe. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op de reisaftrek en voor welk bedrag, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een kopie van uw openbaarvervoerverklaring óf een kopie van uw reisverklaring en de plaatsbewijzen;
- een opgave van de enkele reisafstand die is afgelegd met het openbaar vervoer;
- betalingsbewijzen waaruit blijkt dat u de plaatsbewijzen voor het openbaar vervoer heeft betaald;
- een opgave van het bedrag van de vergoeding die u van uw werkgever heeft ontvangen voor het reizen met het openbaar vervoer.

Eigen woning

In uw verzoek heeft u € in aftrek gebracht wegens betaalde rente van schulden en kosten van geldleningen in verband met de eigen woning. In verband hiermee verzoek ik u de volgende informatie te verstrekken.

Een kopie van de door de gemeente afgegeven WOZ-beschikking

Een berekening van het in aftrek gebrachte bedrag;

Het meest recente bankafschrift waaruit blijkt welk bedrag u maandelijks aan hypotheekrente betaalt.

Als u in 2013 of in 2014 een eigen woning heeft aangekocht verzoek ik u tevens een kopie te verstrekken van de afrekening van de notaris die u bij aankoop heeft ontvangen.

Persoonsgebonden aftrek

In uw verzoek is een bedrag begrepen in verband met specifieke zorgkosten, levensonderhoud kinderen, scholingsuitgaven, giften en/of onderhoudsverplichtingen. In verband hiermee verzoek ik u mij informatie te geven over de volgende berekende uitgaven:

Uitgaven voor levensonderhoud kinderen < 30 jaar

U trekt een bedrag af voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 30 jaar. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de geboorteakten van de kinderen(kopie);
- een verklaring van de Sociale Verzekeringsbank, waaruit blijkt dat u geen kinderbijslag heeft ontvangen voor deze kinderen;
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2013;
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2014 die tot nu toe zijn betaald.

Uitgaven voor specifieke zorgkosten

In de aangifte is een bedrag van € in aftrek gebracht voor specifieke zorgkosten. Om te kunnen beoordelen of u het juiste bedrag heeft aangegeven, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

Een specificatie van de te verwachte uitgaven in 2014;

Een toelichting op de te verwachten uitgaven in 2014;

de nota's en betalingsbewijzen van uw uitgaven voor specifieke zorgkosten in 2013;

(indien van toepassing) een recent dieetvoorschrift waaruit blijkt van welk dieet sprake is, voor wie en sinds welke datum het dieet wordt gevolgd;

een overzicht van uw ziektekostenverzekeraar waaruit blijkt welke uitgaven wel en welke niet voor

vergoeding in aanmerking kwamen in 2013.

Uitgaven voor levensonderhoud

U trekt een bedrag van € ... af voor onderhoudsverplichtingen. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de naam en adresgegevens van de door u ondersteunde perso(o)nen;
- de familierelatie die u tot deze persoon heeft;
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen in 2014.

Studiekosten en andere scholingsuitgaven

U brengt € in aftrek voor studiekosten of andere scholingsuitgaven. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een specificatie van het afgetrokken bedrag;
- een omschrijving van de studiekosten en andere scholingsuitgaven;
- een inschrijfbewijs van het opleidingsinstituut waaruit blijkt welke opleiding wordt gevolgd en door wie;
- de nota's en de betalingsbewijzen van de gemaakte scholingsuitgaven in 2013.;
- de nota's en de betalingsbewijzen van de gemaakte scholingsuitgaven in 2014 die u tot nu toe heeft betaald. .

Giften – overige giften

U trekt een bedrag van € af voor giften. Om te kunnen beoordelen of u het juiste bedrag heeft aangegeven, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een specificatie van uw giften;
- de betalingsbewijzen van de giften in 2013.
- de betalingsbewijzen van de giften in 2014 die u tot nu toe heeft betaald.

Uw reactie

Ik verzoek u mij uw schriftelijke reactie vóór toe te sturen. U kunt hiervoor gebruikmaken van de bijgevoegde portvrije retourenvelop.

Raadpleeg voor meer informatie over de voorlopige aanslag onze internetsite www.belastingdienst.nl.

Als u over deze brief nog vragen heeft kunt u mij bellen. Mijn telefoonnummer is (.....)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Bijlage
5.1.5.b

Kantoor Den Haag
Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie
Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Betreft: afwijzing verzoek

Voorbeeld IB24 afwijzing VA-verzoek 2014

Geachte heer/mevrouw,

Op heb ik uw verzoek om een voorlopige aanslag Inkomstenbelasting/Premie
Volksverzekeringen 2014 ontvangen.

Op heeft de Belastingdienst u om informatie gevraagd met betrekking tot
het ingediende verzoek. U heeft hierop, ook na een herhaald verzoek van
niet gereageerd.

Daarom wijs ik uw verzoek af en ontvangt u geen voorlopige aanslag (teruggaaf) Ik
hou dus geen rekening met de gegevens (aftrekposten) waarvan u bewijsstukken
had kunnen verstrekken.

Als u het niet eens bent met mijn beslissing, kunt u binnen zes weken na
dagtekening van deze brief een bezwaarschrift tegen mijn beslissing indienen.

Als u over deze brief nog vragen hebt, kunt u mij bellen. Mijn telefoonnummer is
(088) 152

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Bijlage

5.1.5 C

Kantoor Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag

Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Betreft: gedeeltelijke afwijzing verzoek

Voorbeeld IB24 gedeeltelijke afwijzing VA-verzoek 2014

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

Op heb ik uw verzoek om een voorlopige aanslag Inkomstenbelasting/Premie
Volksverzekeringen **2014** ontvangen.

Op heeft de Belastingdienst u om informatie gevraagd met betrekking tot
het ingediende verzoek. U heeft hierop gereageerd in uw brief van

Uw reactie geeft mij aanleiding van uw verzoek om een voorlopige aanslag af te
wijken op de volgende onderdelen:

1. Afwijkingen per onderdeel van uw verzoek

Box 1 – inkomen uit werk en woning

Eigen woning

In de aangifte heeft u €, in aftrek gebracht in verband met juridische kosten
voor het niet doorgaan van de aankoop van een woning. Deze uitgaven komen
niet voor aftrek in aanmerking, omdat de woning niet is aangekocht en vormt
daarom geen (negatieve) bron van inkomen. Overigens is de aftrek beperkt tot de
rente van schulden en kosten van geldleningen in verband met de aankoop,
onderhoud en verbetering van eigen woning. Kosten in verband met de aankoop
zelf zijn van aftrek uitgesloten.

Persoonsgebonden aftrek

Zorgkosten

In uw verzoek is een aftrek vermeld van € voor specifieke zorgkosten. U heeft geen specificatie verstrekt van de te verwachten uitgaven in 2014. Hierdoor kan ik niet beoordelen in hoeverre uw zorgkosten voor aftrek in aanmerking komen, en kan ik voorlopig geen aftrek verlenen.

Scholingsuitgaven

In uw verzoek is een aftrek vermeld van € voor scholingskosten. U heeft geen specificatie verstrekt van de te verwachten uitgaven in 2014. Ook is geen inschrijfbewijs verstrekt van de gevolgde opleiding. Hierdoor kan ik niet beoordelen in hoeverre uw uitgaven voor aftrek in aanmerking komen, en kan ik geen aftrek verlenen.

Restant persoonsgebonden aftrek voorgaande jaren

In uw verzoek is een aftrek vermeld van € voor restant persoonsgebonden aftrek voorgaande jaren. Gelet op uw inkomen over 2012 zal, indien er nog sprake is van een onverrekend restant persoonsgebonden aftrek over voorgaande jaren, dit bedrag kunnen worden verrekend met uw verzamelinkomen over 2013. Voor 2014 is er dan geen te verrekenen restant persoonsgebonden aftrek meer.

Daarom leg ik u een voorlopige aanslag 2014 op basis van bovenstaande gegevens.

Als u het niet eens bent met de aanslag, kunt u na ontvangst van het aanslagbiljet een bezwaarschrift indienen. Als u over deze brief nog vragen hebt, kunt u mij bellen. Mijn telefoonnummer is (000)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Betreft: verzoek om informatie

Voorbeeld IB23 vragenbrief aangifte 2012

Bijlage 5.1.6

Kantoor Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag

Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie
Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

U heeft op aangifte inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet **2012** gedaan of laten doen.

Om uw aangifte te kunnen beoordelen, vraag ik u aanvullende informatie te verstrekken. Hierna leest u om welke informatie het gaat.

Inkomen uit werk en woning (box 1)

Inkomsten uit tegenwoordige dienstbetrekking

Uw aangifte vermeldt een bedrag van € aan inkomsten die onder de loonheffing vielen van Uw aangifte vermeldt een ingehouden loonheffing van € . Om te kunnen beoordelen of deze inkomsten terecht zijn aangegeven, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de jaaropgaven van uw looninkomsten;
- de jaaropgaven van uw eventuele uitkeringen.

Levensloopverlofkorting

In de aangifte is een bedrag van € vermeld voor levensloopverlofkorting. Ik verzoek u hiervan de bewijsstukken te sturen.

Reisaftrek

In de aangifte is de reisaftrek openbaar vervoer toegepast. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op de reisaftrek en voor welk bedrag, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een kopie van uw openbaarvervoer verklaring óf een kopie van uw reisverklaring en de plaatsbewijzen;
- een opgave van de enkele reisafstand die is afgelegd met het openbaar vervoer;
- betalingsbewijzen waaruit blijkt dat u de plaatsbewijzen voor het openbaar vervoer heeft betaald;
- een opgave van het bedrag van de vergoeding die u van uw werkgever heeft ontvangen voor het reizen met het openbaar vervoer.

Eigen woning: WOZ-waarde

In de aangifte is een bedrag van € ... vermeld voor de WOZ-waarde van uw eigen woning en een bedrag van € ... vermeld voor het eigenwoningforfait. Om te kunnen beoordelen of het eigenwoningforfait juist is berekend, verzoek ik u mij de WOZ-beschikking toe te sturen die u heeft ontvangen van de gemeente.

Eigen woning: rente en kosten van geldleningen

Er is een bedrag van € in aftrek gebracht voor betaalde rente en kosten van (hypothecaire) geldleningen voor de eigen woning. Om te kunnen beoordelen of dit juist is, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een specificatie van het bedrag van dit bedrag.
- betalingsbewijzen van deze rente en kosten van geldleningen (afrekening(en) notaris, jaaroverzicht(en) van de hypotheekverstrekker(s), etc.).

Betaalde premies voor inkomensvoorzieningen: lijfrente

In de aangifte is een bedrag van € .. in aftrek gebracht voor premies voor lijfrenten bij gebruik van de jaarruimte. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de berekening van de jaarruimte. Deze berekening kunt u maken met de Rekenhulp in de aanvullende toelichting bij het aangiftebiljet of met het Rekenprogramma lijfrentepremie op internet: www.belastingdienst.nl;
- de opgave(n) van het pensioenfonds of de pensioenverzekeraar waaruit blijkt hoeveel pensioenrechten u heeft opgebouwd in 2011 (ook wel pensioen aangroei of factor A genoemd);
- de polis(sen) van de lijfrenteverzekering(en) die u heeft afgesloten, inclusief de (eventueel gewijzigde) polis bladen, de aanhangsels en de clausebladen;
- de betalingsbewijzen van de afgetrokken premies;

Als u een kopie van de polis stuurt, dan verzoek ik u daarop te verklaren dat de polis tot op dat moment niet is gewijzigd en de verklaring te ondertekenen

Betaalde premies voor particuliere verzekeringen bij arbeidsongeschiktheid en invaliditeit

In de aangifte is een bedrag van € ... in aftrek voor premies voor particuliere verzekeringen. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de polis(sen) van de lijfrenteverzekering(en) die u heeft afgesloten, inclusief de (eventueel gewijzigde) polis bladen, de aanhangsels en de clausebladen;
- de betalingsbewijzen van de afgetrokken premies;

Als u een kopie van de polis stuurt, dan verzoek ik u daarop te verklaren dat de polis tot op dat moment niet is gewijzigd en de verklaring te ondertekenen

Persoonsgebonden aftrek

Uitgaven voor levensonderhoud kinderen < 21 jaar

U trekt een bedrag af voor levensonderhoud van kinderen jonger dan 21 jaar. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de geboorteakten van de kinderen(kopie);

- een verklaring van de Sociale Verzekeringsbank, waaruit blijkt dat u geen kinderbijslag heeft ontvangen voor deze kinderen;
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen.

Tevens ontvang ik van u een kopie van uw laatste trouwakte en een kopie van het echtscheidingsconvenant van uw vorige huwelijk.

Uitgaven voor specifieke zorgkosten

In de aangifte is een bedrag van € in aftrek gebracht voor specifieke zorgkosten. Om te kunnen beoordelen of u het juiste bedrag heeft aangegeven, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de nota's en betalingsbewijzen van uw uitgaven voor hulpmiddelen;
- een recent dieetvoorschrift waaruit blijkt van welk dieet sprake is en sinds welke datum;
- een berekening van de extra vervoerskosten in verband met ziekte en/of invaliditeit;
- de nota's en betalingsbewijzen van de uitgaven voor genees- en heelkundige hulp;
- een berekening en bewijsstukken van de extra kosten kleding en beddengoed;
- een overzicht van uw ziektekostenverzekeraar waaruit blijkt welke uitgaven wel en welke niet voor vergoeding in aanmerking komen.

Uitgaven voor levensonderhoud

U trekt een bedrag van € ... af voor onderhoudsverplichtingen. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- de naam en adresgegevens van de door u ondersteunde perso(o)nen;
- de familierelatie die u tot deze persoon heeft;
- de betalingsbewijzen van uw bijdragen t/m heden.

Studiekosten en andere scholingsuitgaven

U brengt € in aftrek voor studiekosten of andere scholingsuitgaven. Om te kunnen beoordelen of u recht heeft op deze aftrek, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een specificatie van het afgetrokken bedrag;
- een omschrijving van de studiekosten en andere scholingsuitgaven;
- de nota's en de betalingsbewijzen van de gemaakte uitgaven.

Giften – overige giften

U trekt een bedrag van € af voor giften. Om te kunnen beoordelen of u het juiste bedrag heeft aangegeven, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- een specificatie van uw giften;
- de betalingsbewijzen van de giften.

Kwijtgescholden durfkapitaal

U trekt een bedrag van € af wegens verliezen op beleggingen in durfkapitaal. Ik verzoek u mij de volgende informatie te sturen:

- Een toelichting van dit verlies;
- Bewijsstukken waaruit het verlies blijkt.

Heffingskortingen

Jonggehandicaptenkorting

In uw aangifte is aangegeven dat u recht hebt op de jonggehandicaptenkorting. U hebt daar recht op als u recht had op een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong-uitkering).

Om te controleren of u recht hebt op de jonggehandicaptenkorting, verzoek ik u mij de volgende informatie te sturen:

- stukken waaruit blijkt dat u in 2011 recht had op een uitkering op grond van de Wet arbeidsongeschiktheidsvoorziening jonggehandicapten (Wajong-uitkering).

Te verrekenen voorheffingen: dividendbelasting

In de aangifte vermeldt u een bedrag van € aan ingehouden dividendbelasting Ik verzoek u bewijsstukken te sturen van:

- De waarde van uw effectenportefeuille c.q. rekening op 1 januari 2012;
- Het in 2012 uitgekeerde dividend en de hierop ingehouden dividendbelasting.

In de aangifte vermeldt u een bedrag van € aan ingehouden kansspelbelasting Ik verzoek u bewijsstukken te sturen van het bedrag aan ingehouden kansspelbelasting.

Naam en adres hulpverlener bij invullen aangifte

U gaf telefonisch aan dat uw aangifte niet door u is ingevuld. Ik verzoek u mij de naam, het adres en (zo mogelijk) het telefoonnummer te vermelden van degene die uw aangifte voor u heeft ingevuld. Als u voor het invullen van uw aangifte geld heeft betaald verzoek ik u het bedrag te vermelden. .

Naam invuller:

Adres invuller:

Telefoonnummer invuller:.....

Betaalde vergoeding invullen aangifte:.....

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Bijlage 5.1.6.a Model nota van aanslagregeling project 1043**Nota van Aanslagregeling project 1043 Systeemfraude IH**

Naam:		Sofinummer:	
Jaar			

Aanslagregeling	Ara		aangifte gevolgd:	
Contact met bel.pl			Telefonisch dd:	
IB23 dd			Gesprek dd:	
2 ^e IB23 dd			IB24V	
3 ^e IB23 dd			2eIB24V dd:	
Rappel dd			Aantal verzuimen	
Renseignement opgemaakt			Boete advies	
Aantekeningen:	Uitworpbewering 1043	ABS/AKI fraude, project 1043		

Fiscaal partner		Gehuwd:	Ja
Samenwonend gekozen		Partner beschreven	Nee
Aantekeningen:			

Bezwaar			Bezwaar afhandeling	
Contact met bel.pl			Telefonisch dd:	
Vragenbrief dd:			Rappel vragenbrief dd:	
Stuk gevorderd dd:			Vooraankondiging	
Gehoord dd:			Handhaving dd:	
Boete			Boete advies	
Aantekeningen:				

Navordering		Vragenbrief dd:	
Contact met bel.pl		Telefonisch dd:	
Gesprek dd:		Aankondiging dd:	
Boete		Boete advies	
Aantekeningen:			

Beroep/Algemeen/Klacht	Behandelaar	
Aantekeningen:		

Bijlage 5.1.6.b Instructie schonen ABS AKI door kantoorlocatie

Bij een **volledig juiste aangifte** moet ABS AKI door de concentratielocatie (aanslagregelaar of fraudesignaalbehandelaar) als volgt te worden aangepast:

- het eindjaar aanpassen in het jaar van de geregelde (juiste) aangifte
- het eindjaar voor alle drie de uitwerpen aanpassen
- let op dat er geen nieuwe aangiften of verzoeken zijn die vermoedelijk onjuist zijn. (Zie FSV en ABS)

1.	Uitworp voorlopige aanslag gewenst	2009 - 2013	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj
2.	Uitworp gewenst	2009 - 2013	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj
3.	Geen automatische voorlopige aanslag	2009 - 2013	Fraude 1043, (eventueel LGZ-nummer vermelden) userid, ddmmjjjj

Belangrijk! Het deblokken van ABS AKI dient op uniforme wijze te gebeuren! Zo wordt voorkomen dat aangiften die juist zijn onnodig worden uitgeworpen. Deze aangiften horen thuis in het reguliere proces. Als nieuwe aangiften en/of verzoeken risicovol zijn en voldoen aan de gestelde criteria worden zij opnieuw door het VTA Heerlen aangeleverd in FSV en in ABS AKI opgenomen.

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Betreft: kennisgeving navordering met vergrijpboete

Voorbeeld kennisgeving navordering met vergrijpboete

Bijlage

5.1.7

Kantoor Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag

Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie
Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

Ik heb uw aangifte inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen
opnieuw beoordeeld. Op ... heb ik u gevraagd informatie te verstrekken over uw
aangifte. Op heb ik u nogmaals in de gelegenheid gesteld de gevraagde
informatie te verstrekken. U heeft daarop niet gereageerd.

Ik ben van plan een navorderingsaanslag met vergrijpboete op te leggen. Hierna
leest u onder:

- 1 waarom ik van plan ben u een navorderingsaanslag op te leggen
- 2 waarom ik van plan ben een vergrijpboete op te leggen
- 3 wat u kunt doen als u het niet eens bent met mijn voornemen om van uw
aangifte af te wijken en/of een vergrijpboete op te leggen

1. Reden navorderingsaanslag

Ik ben van plan een navorderingsaanslag op te leggen omdat.....

Berekening:

2. Waarom krijgt u een vergrijpboete?

Ik ben van plan u een aanslag met vergrijpboete op te leggen. Dit voornemen is
als volgt tot stand gekomen. Op grond van artikel 67d van de Algemene wet
inzake rijksbelastingen en paragraaf 25, derde lid, en paragraaf 26 van het Besluit

Bestuurlijke Boeten Belastingdienst wordt een boete opgelegd van 50%, wanneer er sprake is van (voorwaardelijke) opzet.

Naar mijn mening is er in uw situatie sprake van (voorwaardelijke) opzet omdat

U heeft geen enkel bewijsstuk gestuurd waaruit blijkt dat uw aangifte juist is. Als gevolg hiervan zijn te hoge teruggaven verleend. Deze teruggaven heeft u op uw bankrekening ontvangen. Gezien de aard en de omschrijving van de in uw aangifte vermelde posten was het u duidelijk, althans behoorde u duidelijk te zijn, dat u niet voldeed aan de betreffende voorwaarden, dan wel dat de aangifte niet in overeenstemming was met uw persoonlijke situatie. Door desondanks op deze wijze aangifte te doen heeft u naar mijn mening opzettelijk een onjuiste aangifte gedaan. De op te leggen boete bedraagt 50% van de verschuldigde belasting.

3. Wat kunt u doen als u het niet mij eens bent

Als u het niet eens bent met mijn voornemen om af te wijken van uw aangifte en/of een vergrijpboete op te leggen, verzoek ik u vóór te reageren. Bij het vaststellen van de navorderingsaanslag kan ik nog rekening houden met uw opmerkingen. Als ik vóór deze datum geen reactie van u heb ontvangen, ontvangt u enige tijd daarna het aanslagbiljet, waarop de voorgestelde afwijkingen en de vergrijpboete zullen zijn verwerkt.

Meer informatie over de onderwerpen in deze brief vindt u in de toelichting bij uw aangifte of op internet: www.belastingdienst.nl. Als u over deze brief nog vragen heeft kunt u mij bellen. Mijn telefoonnummer is (....)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Naam
Adres en huisnummer (toevoeging)
Postcode Woonplaats

port betaald PostNL

Betreft: mededeling navorderings met vergrijpboete

Voorbeeldbrief mededeling navordering met vergrijpboete

Bijlage

Den Haag
Prinses Beatrixlaan 512
2595 BL Den Haag

Postbus 30206
2500 GE Den Haag

Telefoon
0800 - 0543

Team

Doorkiesnummer
(088) 000 00 00

Datum

Onze referentie
BSN

Behandeld door

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Kijk op
www.belastingdienst.nl. Of bel
de BelastingTelefoon: 0800 -
0543, bereikbaar van
maandag tot en met
donderdag van 8.00 tot 20.00
uur en op vrijdag van 8.00 tot
17.00 uur.

Geachte heer/mevrouw,

In mijn brief van heb ik u geïnformeerd over mijn voornemen een navorderingsaanslag met vergrijpboete op te leggen. U heeft niet op mijn brief gereageerd. Daarom blijf ik bij mijn voornemen om van uw aangifte af te wijken en een vergrijpboete op te leggen. Aan het eind van de brief leest u hoe de Belastingdienst de aangifte verder zal afhandelen.

Afwijkingen aangifte

Ik verwijs hiervoor naar mijn brief van

Mededeling vergrijpboete

Met betrekking tot de hiervoor aangegeven correcties in uw aangifte heb ik besloten u een vergrijpboete op te leggen. Dit besluit is als volgt tot stand gekomen. Op grond van artikel 67d van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en paragraaf 25, derde lid, en paragraaf 26 van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst wordt een boete opgelegd van 50%, wanneer er sprake is van (voorwaardelijke) opzet. Voor de onderbouwing van mijn standpunt verwijs ik naar mijn brief van

Vervolg

Binnenkort ontvangt u het aanslagbiljet waarop de afwijkingen van uw aangifte en de vergrijpboete zijn verwerkt. Als u het niet eens bent met de aanslag en/of de vergrijpboete, kunt u na ontvangst van het aanslagbiljet een bezwaarschrift

indienen. Op het aanslagbiljet vindt u meer informatie over het indienen van een bezwaarschrift.

Meer informatie over de onderwerpen in deze brief vindt u in de toelichting bij uw aangifte of op internet: www.belastingdienst.nl. Als u over deze brief nog vragen heeft kunt u mij bellen. Mijn telefoonnummer is (088) 152

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<naam ondertekenaar>

Bijlage 6.5 Beslisschema meldingen TOR en slachtoffers I.R.T. Stella en klikkers

Casus : Belastingplichtige heeft teruggaaf, toeslag, VA, etc. niet ontvangen.

Check : Onderzoek of laat dit doen of zowel het BSN als het rekeningnummer voorkomt in PIT. Indien deze voorkomt en Fraude = Ja – sluit dan aan bij de reeds aanwezige situatie of het bestaand dossier. Informeer betrokkenen zoveel als mogelijk.

Beoordeel en behandel de genoemde meldingen volgens onderstaand schema:

NR	CONSTATERING	BETREFT	TERFO	AANREK	PV	TOR	SO	ST	KLIK
1	Verwijtbaarheid	Belastingdienst	X	X		X			
2		Klant (verschrijving)	X	X		X			
3	Misbruik	Medebewoner/ huisgenoot	X			X			
4		Oppas woning	X			X			
5		DiGiD – niet verwijtbaar		X			X	X	
6		DiGiD – verwijtbaar		X		X			
7		DiGiD - medebewoner		X			X	X	
8		DiGiD - oppas		X			X	X	
9	Verwijtbaarheid	POSTNL/Sandd	X				X	X	
10	Misbruik ex	Verwijtbaar	X			X			
11		Niet verwijtbaar	X				X	X	
12	Misbruik	Boekhouder/ proc.houder	X	X			X	X	
13		Werkgever t.o.v. werknemer		X			X	X	

Legenda

- : AANREK : Aangifte/rekeningnummer
- PV : Proces verbaal
- SO : Slachtoffer
- ST : Stella