

6.2

Selectie aan de poort

Ingebracht door . Besluitvormend. Bespreektijd 5 minuten.

20190108 Aanbiedingsformulier MT P Selectie aan de Poort.docx

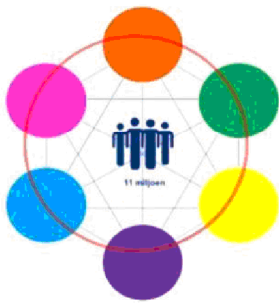
2018-1127 Selectie aan de Poort V1.0.docx

Werkzaamheden aan De Poort 15 mei 2017.docx



Aanbiedingsformulier MT P						
1.	Korte titel agendapunt	Selectie aan de poort				
2.	Datum behandeling MT P	8 januari 2019				
3.	Ingebracht door (naam MT-lid)					
4.	Aard van de behandeling	X	Besluitvormend			
			Informerend			
			Meningvormend			
5.	Samenvatting (incl. vraag aan MT) Max. 100 woorden.	Het CO Particulieren heeft LR&I verzocht om een advies uit te brengen inzake de positionering van "Selectie aan de Poort". LR&I adviseert om - de werkzaamheden met een analyserend karakter en de capaciteit die momenteel daarop ingezet wordt onder te brengen bij DF&A. Dit betreft onder andere het verstrekken van opdrachten tot het bouwen van queries vanuit bronbestand, het bouwen en het analyseren van queries. - de administratieve werkzaamheden en de uitvoerende werkzaamheden die voortvloeien uit de detectie en selectie en de capaciteit die momenteel daarop ingezet wordt onder te brengen bij CAP. De uitvoerende werkzaamheden zijn gericht op het herstellen van vergissingen in aangiften voordat deze worden opgenomen in ABS. Het CO vraagt het MT om akkoord te gaan met de voorgestelde inrichting en om akkoord te gaan met een verdere verkenning of deze opzet binnen de top structuur ook voor de andere partijen werkbaar is. Hierbij moet ook aandacht zijn voor de continuïteitsborging van het proces en voor de opdrachtgeversrol.				
6.		SSO F&MI	SSO O&P	SSO FD	Switch	Keten, nl
	Afgestemd met	CD Communicatie	CD Vaktechniek	CD DF&A	Control & Financiën	
		FJZ	IV & Databeheersing	UHB	Primaire proces, nl: <i>Besproken in CO Particulieren</i>	
7.	Consequenties	Financiële		Personele X		Anders nl. :
8.	Vervolgtraject	Driehoeksoverleg, t.w.:	Ketentafel, t.w.:	DT BD	Anders, nl.: Bespreken met DF&A en CAP (reeds betrokken)	
		Aanbieden aan medezeggenschap		Ter informatie	Voor advies	Voor instemming (27 WOR)

Aanbiedingsformulier MT P	
9. Wijze van interne en/of externe communicatie	
10. Bijgevoegde stukken	<i>Memo Selectie aan de Poort</i>
11. Contactpersoon	



Belastingdienst

Naam dienstonderdeel

Toezicht Particulieren
Landelijke Regie &
Innovatie/Handhavingsregie

Contactpersoon

Opdrachtgever

CO Toezicht Particulieren

Auteur

Datum

december 2018

Bijlage

memo **Positionering "Selectie aan de Poort"**

Inleiding

Het CO TP/BBK heeft LR&I verzocht om een advies uit te brengen inzake de positionering van "Selectie aan de Poort".

Met "Selectie aan de Poort" bedoelen we de 1^e stap in het proces van risicodetectie en -selectie van aangiften IH niet-winst. De werkzaamheden die hiervoor verricht worden, zijn niet nieuw maar er is wel onduidelijkheid over de positionering hiervan in relatie tot de huidige topstructuur. Om te kunnen bepalen waar de werkzaamheden belegd zouden moeten worden, hebben we vastgesteld wat de aard van de werkzaamheden is. Conclusie is dat er sprake is van werkzaamheden met een analyserend karakter en werkzaamheden van administratieve en uitvoerende aard. Op grond hiervan hebben we op basis van de huidige topstructuur vastgesteld bij welke directie de werkzaamheden passend zijn en dus ondergebracht zouden moeten worden. Dit heeft geleid tot het onderstaande advies dat is afgestemd met CAP () team Aanslag-belastingen Heerlen).

In de toelichting verderop in dit memo geven we meer inzicht in de functie van "Selectie aan de Poort" en de hieraan gekoppelde werkzaamheden.

Advies

LR&I adviseert om

- de werkzaamheden met een analyserend karakter en de capaciteit die momenteel daarop ingezet wordt onder te brengen bij DF&A.
Dit betreft onder andere het verstrekken van opdrachten tot het bouwen van subqueries vanuit bronbestand, het bouwen en het analyseren van queries.
- de administratieve werkzaamheden en de uitvoerende werkzaamheden die voortvloeien uit de detectie en selectie en de capaciteit die momenteel daarop ingezet wordt onder te brengen bij CAP.
De administratieve werkzaamheden betreffen ondersteunende werkzaamheden ten behoeve van het analyseren. De uitvoerende werkzaamheden zijn gericht op het herstellen van vergissingen in aangiften voordat deze worden opgenomen in ABS.

Afbakening taken en verantwoordelijkheden

Conform de topstructuur is de directie Particulieren eindverantwoordelijk voor de risicodetectie en risicoselectie van de doelgroep Particulieren. Dit betekent dat de directie Particulieren de inhoud ofwel de criteria en parameters (bijvoorbeeld hoogte van het grensbedrag) voor "Selectie aan de Poort" vaststelt.

Wanneer binnen de directie Particulieren duidelijkheid is over de positionering zal afstemming moeten plaatsvinden met betrokken partijen. Ervan uitgaande dat de betrokken directies zich kunnen vinden in de positionering zullen nadere afspraken gemaakt moeten worden over taken en verantwoordelijkheden van "Selectie aan de Poort" om de continuïteit te waarborgen. Tevens dienen er inhoudelijke afspraken

over de eerder genoemde selectiecriteria en parameters gemaakt te worden en hoe de vastlegging plaatsvindt.

"Selectie aan de Poort" detecteert en selecteert aangiften uit alle directies. Met name de directie GO wil niet dat er wordt gecommuniceerd met haar klanten. De belastingplichten van GO dienen daarom uitgesloten te worden van "Selectie aan de Poort". Met de directie MKB moet afgestemd worden in hoeverre "Selectie aan de Poort" een rol blijft vervullen voor met name de niet-winst elementen in de aangiften behorende tot de doelgroep MKB.

Capaciteit

Indien het advies wordt overgenomen dan betekent dit het volgende voor de capaciteit (bezetting).

Werkzaamheden	Positie nu	Positie conform advies	Fte	Functiegroep
Analyseren	DF&A	DF&A	2	I
Analyseren	CAP	DF&A	1	individueel
Analyseren	CAP	DF&A	2	E

Werkzaamheden	Positie nu	Positie conform advies	Fte	Functiegroep
Administratieve ondersteuning	CAP	CAP	1	C
Herstellen vergissingen	CAP	CAP	4,5	C

Toelichting

Functie van "Selectie aan de Poort"

In 2007 besloot de toenmalige Risico Beheersing Organisatie (RBO) naar aanleiding van signalen van de FIOD over georganiseerde fraude met voorlopige teruggaven het toezicht deels te verschuiven naar het eerste moment waarop een belastingplichtige een verzoek tot teruggave indient. We noemen dit "Selectie aan de Poort".

"Selectie aan de Poort" betreft het detecteren en selecteren van mogelijke fraudegevallen door queries te analyseren en door het onderkennen van (nieuwe) fenomenen ten behoeve van de directie P, CAP en het CAF (Combi aanpak facilitators). Voor de aangiften IH wordt een AKI opgevoerd en deze aangiften worden voor behandeling opgeleverd aan de toezichtteams met aandachtsgebied fraude. Bij een deel van deze aangiften wordt geen voorlopige teruggave opgelegd. Nieuw gesignaleerde fraudefenomenen worden met het CAF besproken.

Tot 2010 beperkte deze vorm van detectie en selectie zich tot (mogelijke) fraudesignalen bij het proces voorlopige teruggave. Vanaf 2011 zijn de werkzaamheden uitgebreid met het selecteren van "vergissingen" in de aangiften IH. In 2013 volgde de selectie van aangiften met opmerkelijke tekstvelden. In de loop van 2014 vond uitbreiding van de analyserende werkzaamheden met betrekking tot het proces voorlopige teruggave plaats. Het toenmalige SMP werd daarmee een belangrijke opdrachtgever voor "Selectie aan de Poort".

Bij vergissingen gaat het om het handmatig aanpassen van binnengekomen aangiften die nog **niet** in ABS staan. Indien nodig worden belastingplichtigen telefonisch over de aanpassing geïnformeerd. Dit betreft

- gemaakte fouten bij het scannen van de aangifte. Dit zijn vooral papieren aangiften waar bij het inkomen meer dan 3 regels zijn ingevuld. Bij het scannen gaat dit verkeerd waardoor er te weinig inkomen naar ABS wordt doorgezet.
- kommafouten in de papieren aangifte. Dit wordt na raadplegen van de verschillende systemen in overleg met belastingplichtige hersteld.
- heffingsvrij vermogen niet vermeld in de papieren aangifte. Dit wordt aangevuld.
- eigen woning (onderdeel Wet Hillen) wordt niet goed ingevuld in papieren aangifte. Dit wordt hersteld.

- ingehouden ZVW-premie wordt bij Loonheffing opgeteld. In overleg met belastingplichtige wordt dit aangepast. Dit voorkomt dat belastingplichtige dit later terug moet betalen.
- opgave AOW-uitkering van beide belastingplichtigen in één aangifte. Dit wordt in overleg met belastingplichtige hersteld.

Bovenstaande werkwijze voorkomt onnodige uitworp, klachten en bezwaarschriften. Dit geldt vooral voor het geval dat belastingplichtige een juiste (papieren) aangifte indient maar bij het scannen van de aangifte fouten worden gemaakt. Zo zal een belastingplichtige bijna altijd reageren als we het niet-gescande loon corrigeren. Hierdoor wordt er binnen toezicht tijdens de behandeling van de aangifte of bij Massaal Corrigeren onnodig contact met belastingplichtige gelegd. In 2017 zijn ongeveer 15.000 aangiften handmatig hersteld. Indien de aangifte niet wordt aangepast dan leidt dit niet altijd tot uitworp. Indien bijvoorbeeld meer loon of uitkering wordt aangegeven dan in de FLG opgenomen, wordt de aangifte niet uitgeworpen. We weten immers niet of bij de weging van de aangifte FLG volledig is gevuld dan wel dat bij de aanlevering loongegevens zijn weggevalen. Ook leidt uitworp niet altijd tot een correctie aangezien we vanwege de beperkte toezichtcapaciteit keuzes moeten maken.

Voor een verdere specificatie van de werkzaamheden van "Selectie aan de Poort" verwijzen we naar bijgaande memo van 15 mei 2017.

Huidige positie van "Selectie aan de Poort" in de organisatie en capaciteit

Analyserende werkzaamheden

Deze werkzaamheden worden momenteel uitgevoerd door medewerkers van zowel DF&A als CAP. Het betreft onder andere het verstrekken van opdrachten tot het bouwen van subqueries vanuit bronbestand en het bouwen en het analyseren van queries. Het gaat hier om dagelijks terugkerende werkzaamheden waarvoor queries tijdig uitgeleverd moeten worden. Een medewerker van CAP biedt hierbij administratieve ondersteuning.

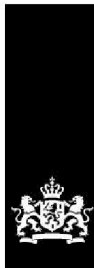
Werkzaamheden	Positie nu	Positie conform advies	Formatie	Functiegroep
Analist/klankbord	DF&A	DF&A	1 fte	I
Analist/samensteller Poortwachters ¹	DF&A/Switch	DF&A/Switch	1 fte	I
Analist	CAP Heerlen	DF&A	1 fte	Ind. schaal 11
Analist	CAP Heerlen	DF&A	2 fte	E
Administratieve werkzaamheden t.b.v. analisten	CAP Heerlen	CAP Heerlen	1 fte	C

Uitvoerende werkzaamheden

Deze werkzaamheden worden momenteel uitgevoerd door medewerkers van CAP. Het betreft het aanpassen van binnengekomen aangiften die nog **niet** in ABS staan.

Werkzaamheden	Positie nu	Positie conform advies	Fte	Functiegroep
Herstellen vergissingen	CAP	CAP	4,5	C

¹ In de loop van 2019 verlaten 2 analisten (I-niveau) de organisatie. Derhalve dienen er tijdig 2 nieuwe analisten met een brede fiscale kennis, goede kennis en ervaring met Excel en een technische kennis op analysegebied opgeleid te worden. Materiekennis op het gebied van IH buitenland is een pré.



Belastingdienst

memo

Werkzaamheden aan De Poort.

1. Inleiding:

Vanaf 2007 ben ik als fraudeanalist werkzaam aan De Poort van het IH-proces. Aanleiding was een signaal van de FIOD Haarlem over georganiseerde fraude met voorlopige teruggaven (VT's). De opdracht om dat signaal van de FIOD op te pakken werd gegeven door [redacted] ([redacted] Organisatie, hierna RBO).

Na een rondje langs de velden heb ik medio 2007 een rapport geschreven dat via het MT van de RBO werd voorgelegd aan het Blauwe Voorzittersoverleg. Dit overleg benoemde Proces Adoptie Aanslagbelastingen (Regio Noord) als verantwoordelijke voor het bestrijden van de IH-fraude. Het project Systeemfraude IH was "geboren".

2. Korte historie van De Poort:

Als pionier ben ik in september 2007 gestart met mijn werkzaamheden als fraudeanalist. Ik werkte voor de RBO, mijn salaris werd betaald door de Belastingdienst Limburg en ik dwong een werkplek af bij BCA/UL in Heerlen omdat je Boeven moet vangen aan De Poort van het IH-proces. Al vrij snel werden de fraudewerkzaamheden aan De Poort uitgebreid. Ik kreeg hulp van een fraudeanalist van BCA/UL Heerlen en van het VTA-team Limburg. Vanaf de zomer 2009 kreeg de fraudeaanpak IH een meer gestructureerd karakter mede dankzij een toename van de bestuurlijke aandacht. [redacted] [redacted] zorgde voor de benodigde faciliteiten en met een hoge prioriteit bij CIV in Apeldoorn werden de benodigde fraudequery's gebouwd.

Tot 2010 bleef de detectie aan De Poort nagenoeg beperkt tot fraudeposten. Die fraudeposten werden doorgespeeld naar specialisten van het VTA-team die via controle van IP-adressen grote aantallen georganiseerde fraudeposten IH en Toeslagen in beeld brachten. Ook de Bulgarenfraude bij Toeslagen begin 2013 en de OB/Identiteitsfraude van Multinationals kwamen als eerste bij De Poort in beeld. De OB-identiteitsfraude van Multinationals kon voorkomen worden. Helaas werden de signalen die De Poort doorspeelde over de Bulgarenfraude naar Toeslagen niet opgepakt.

Vanaf 2011 is de analyse aan De Poort uitgebreid met Vergissingen. In 2013 volgde de Tekstveldposten en in de loop van 2014 werd het analyisewerk in het VT-proces uitgebreid en werd SMP een belangrijke opdrachtgever voor De Poort.

Naam dienstonderdeel

Expertisecentrum Handhaving

Auteur

[redacted]

Team Signaalanalyse en fraude

Telefoon

06- [redacted]

Datum

15 mei 2017

Kopie aan

[redacted]

[redacted]

Bijlagen

Poortwachters

Voor cijfermateriaal m.b.t. deze werkzaamheden verwijs ik naar het overzicht Poortwachters (Zie bijlage).

3. Huidige bezetting aan De Poort:

Aan De Poort van het IH-proces werken momenteel de volgende personen:

		EH (I-functie 32 uur)
		EH (I-functie 40 uur). Switch !
		BCA/UL (F-functie 24 uur De Poort en 16 uur BCA/UL)
		Analist (E-functie 32 uur) CAP
		Analist (E-functie 40 uur)
		Administratieve ondersteuning

heeft de intentie om in elk geval tot 1 augustus 2018 door te gaan met werken. Of hij dan bij het bereiken van zijn "gouden dienstverband" ontslag neemt, is nu nog onbekend. werd lange tijd gezien als de opvolger van maar maakt gebruik van Switch en verlaat de Dienst begin 2020.

is nu voorbestemd om de werkzaamheden van over te nemen. Het probleem is echter dat op dit moment nog verplichtingen heeft bij BCA/UL in Heerlen en daardoor tijd te kort komt om de specifieke taken van geleidelijk aan over te nemen.

en werken in de piekperiode (maart t/m augustus) 100% van hun werktijd als fraudeanalist. Buiten die periode 25% analyse en 75% verwerken IB80 en alle bijkomende fraudewerkzaamheden aan De Poort.

zorgt voor de broodnodige administratieve ondersteuning waardoor we geen dure analistenuren hoeven te steken in, jammer genoeg noodzakelijke, administratieve werkzaamheden.

4. De werkstromen aan De Poort:

Nr	Werkstroom	Toelichting	Wie?
1	Analyse query's DA-proces Binnenland	21 wekelijkse en 2 incidentele query's	Allen.
2	Analyse query's DA-proces Buitenland	7 wekelijkse query's	(bij afwezigheid)
3	Analyse query's VT-proces	4 tot 6 wekelijkse query's	Voornamelijk en
4	HOTHOR automatische VA/DA	2 wekelijkse query's. Er zijn concrete plannen om alle HOTHOR-IH naar De Poort te halen.	Voornamelijk . Incidenteel .
5	Kwaliteitsbewaking AKI code 1043 en 9044 t/m 9048	Maandelijkse AKI-TOTAAL-FOTO met circa 175.000 BSN's	
6	Opmaken overzicht Poortwachters	Analisten vullen excelbestand op Q-schijf.	overzicht Poortwachters
7	Handleiding voor analisten	Omvang 80 pagina's. Alle relevante info voor analisten tot op detailniveau. Inclusief instructie VTA-team Eindhoven. Zie ook hoofdstuk 5.	Auteur

8	Bedenken en schrijven van (nieuwe) query-opdrachten	Piek in de maanden oktober t/m januari.	, maar zou door overgenomen moeten worden
9	Aanspreekpunt De Poort	CIV-Apeldoorn, VTA-team Eindhoven, RC Fraude-eenheden PDB, SMP, CAF, BCA/Upb en EH.	SMP met name incidenteel met CIV en BCA/Upg. Overig met name

5. Werkzaamheden aan De Poort en relatie met weegmodule:

Wij medewerkers aan De Poort zien onze werkzaamheden als een verlengstuk van de weegmodule. In het VT-proces is sprake van een verlengstuk in letterlijke betekenis van het woord omdat we in dit proces actief zijn in de fase die direct volgt op de procestaak van de weegmodule. In dit proces maken wij handig en dankbaar gebruik van de uitworp. Ook leveren wij hier van tijd tot tijd input om de weegmodule te verbeteren of te verfijnen. In het VT-proces kunnen we aan de achterkant van de weegmodule onze werkzaamheden verrichten omdat we er in geslaagd zijn om na de procestaak Wegen, de voortgang van het proces (tijdelijk) stop te zetten. Ook is van belang dat in dit proces nog geen enkele geldstroom op gang kan komen. Voor SMP heeft de beoordeling door de Poort het voordeel dat ongeveer 80 procent van de verzoeken administratief kunnen worden afgedaan.

In het DA-proces is de werkwijze die we hanteren in het VT-proces geen optie. Dit proces is volledig anders ingericht. In het DA-proces zijn wij actief in een fase die voorafgaat aan de weegmodule. Dankzij BWA en LPV1 zijn wij aan De Poort in staat om risico's al te detecteren in een procesfase die (ver) voor de weegmodule zit. Bij elektronische aangiften zijn wij in staat om risico's al te detecteren, voordat deze in de operationele systemen van de Belastingdienst terechtkomen. We hebben zelfs met succes de mogelijkheid beproefd om frauduleuze aangiften ingediend door criminele organisaties de toegang tot de systemen van de Belastingdienst te weigeren. Helaas blijkt dan dat Formeel Recht "deskundigen" weinig flexibel zijn en geen courage hebben om te innoveren. Door deze werkwijze kunnen we ook voor dit proces voorkomen dat geldstromen in beweging komen.

In beide processen, het VT en het DA-proces, hebben wij in de loop der jaren oplossingen gevonden voor tekortkomingen en beperkingen die inherent zijn aan een weegmodule. Onze oplossingen hebben mede daardoor de effectiviteit van het Toezicht dat zijn grondslag vindt in die Weegmodule, verbeterd. Wij aan De Poort willen met onze query's een aanvulling zijn op die weegmodule, niets meer en niets minder. Jammer dat we ons met deze opvatting in een eenrichtingsstraat bevinden en dat de anderen ons werk vaak betitelen als een noodoplossing en niet zien als een verlengstuk maar als een bedreiging.

6. Een kijkje in de handleiding voor analisten:

Om een beeld te geven over de werkzaamheden aan De Poort, heb ik (zonder het geheim van de Smid bloot te geven) een deel van de 80-pagina's tellende handleiding voor analisten opgenomen.

Uit de handleiding voor analisten aan De Poort.

Inhoudsopgave:

- 1. Wat gaat het kalenderjaar 2017 ons brengen? (2).**
- 2. Algemene Klant Informatie (AKI). (2)**
 - 2.1. De AKI-codes van De Poort. (2)**
 - 2.2. Het nieuwe AKI-beleid. (2)**
 - 2.3. Lijst "CAF FRAUDE". (3)**
- 3. Onderscheid GEORGANISEERDE en INDIVIDUELE fraude. (3)**
- 4. FRAUDE, wel of geen blokkade AVA-ver? (3)**
 - 4.1. Altijd blokkade AVA-ver. (3)**
 - 4.2. Geen blokkade AVA-ver. (4)**
- 5. Deblokkingbeleid AKI. (4)**
- 6. Lijst met verdachte BECONS. (5)**
- 7. Overzicht fraudequery's. (8)**
 - 7.1. Definitieve aangiften 2016. (8)**
 - 7.2. Definitieve aangiften 2015. (8)**
 - 7.3. Definitieve aangiften 2014. (9)**
 - 7.4. Definitieve aangiften "Oude jaren". (9)**
 - 7.5. Overige query's DA-proces. (9)**
 - 7.6. Query's VT/VA-proces. (9)**
- 8. Overzicht UWB binnen VT/VA-proces: (10)**
 - 8.1. Belastingjaar 2016. (10)**
 - 8.2. Belastingjaar 2017. (11)**
- 9. Berekenen financieel belang Poortwachters. (13)**
 - 9.1. DA-proces. (13)**
 - 9.2. VT/VA-proces. (14)**
 - 9.3. Lane of Fame (14)**
- 10. Handleiding bij de diverse (fraude)query's. (14)**
- 11. Instructie VTA-team Eindhoven. (77)**

Hoofdstuk 7 van de handleiding:

- 7. Overzicht (fraude)query's.**
- 7.1. Definitieve aangiften 2016.**

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2016.1.ABS CIV O-24490	14	Papier binnenland Ook scanfouten, verkeerde volgorde aangiftebladzijden. Wet	Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017

		Hillen. 190.000 aangiften binnenland en buitenland. Ook veel fouten. € 801 verschil ZVW-premie	
2016.2E.BWA CIV O-24491	16	AKI 1043/9044/9045 Fraudegevallen CAF gevallen	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.2P.ABS CIV O-24492	19	AKI 1043/9044/9045	Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017
2016.3.BWA CIV O-24493	22	Loonverschillen Elektronisch ➤ € 1000 verschil LH – individuele AKI of omkering Loon en LH. Code 9044. Krijgt geen voorlopige aanslag.	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.4.BWA CIV O-24494	23	Tekstveld giften – > € 1000 Lijst met 54 voorbeelden gaan naar 1043. In bepaalde gevallen geen VA Kerkelijke instellingen alleen met hoofdletters ingediend door allochtonen	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.5.BWA CIV O-24495	26	Tekstveld EW – afwijking > € 4000 hoger dan contra-informatie. Is de aftrek dubbel dan IB 80. Wel AVAR tenzij.	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.6.BWA CIV O-24496	28	Specificatie SZK aftrek hoger dan > € 1500 – veel rubrieken gevuld, verdacht.	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.7.ABS CIV O-24497	30	C-biljetten papier Geen kennis van buitenland. Weet een oplossing?	Wekelijks op woensdag vanaf 5 april 2017
2016.8.BWA CIV O-24498	33	C-biljetten elektronisch Idem.	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.9.BWA CIV O-24500	36	Restgroep Welke risico's die niet afgedicht zijn.	Wekelijks op woensdag vanaf 1 maart 2017
2016.10.ABS CIV O-24501	37	Reguliere HOTHOR (binnenland) Alle geautomatiseerde HOT-Hor's	Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017
2016.11.ABS CIV O-24502	38	Reguliere HOTHOR (C-biljetten)	Wekelijks op woensdag vanaf 19 april 2017
2016.12.BWA CIV O-25198	40	Negatief ROW en/of Negatief inkomen uit PU. Met name kostenaspect en vele jaren negatief. VA na onderzoek. Criteria liggen vast in boekwerk.	Wekelijks op woensdag vanaf 15 maart 2017

7.2. Definitieve aangiften 2015.

Kenmerk	Pag.	Naam query	Frequentie
2015.1.ABS CIV O-21239	41	Papier binnenland	Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016
2015.2.ABS	43	AKI 1043	Wekelijks op woensdag vanaf 13 april 2016

CIV O-21624			
2015.4.ABS CIV O-21626	44	Tekstveld giften	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016
2015.5.ABS CIV O-21627	45	Tekstveld EW	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016
2015.6.ABS CIV O-21628	46	Specificatie SZK	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016
2015.7.ABS CIV O-??	47	C-biljetten papier	Wekelijks op woensdag vanaf 6 april 2016
2015.8.ABS CIV O-??	50	C-biljetten elektronisch	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016
2015.9.ABS CIV O-21629	52	Restgroep	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016
2015.10.ABS CIV O-21240	52	Reguliere HOTHOR (binnenland)	Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016
2015.11.ABS CIV O-??	53	Reguliere HOTHOR (C-biljetten)	Wekelijks op woensdag vanaf 20 april 2016
2015.13.ABS CIV O-21631	53	Loonverschillen elektronisch 2015	Wekelijks op woensdag vanaf 2 maart 2016

7.3. Definitieve aangiften 2014.

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
2014.5.ABS CIV onbekend	54	C-biljetten uitsluitend op reguliere HOTHOR	Wekelijks op woensdag
2014.5A.ABS CIV onbekend	55	C-biljetten elektronisch	Wekelijks op woensdag
2014.5B.ABS CIV O-19865	56	C-biljetten papier	Wekelijks op woensdag
37.2014.ABS CIV O-23461	59	Verzamelquery 2014 Binnenland	Wekelijks op woensdag m.i.v. 7 september 2016

7.4. Definitieve aangiften "Oude jaren".

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
35.DA.ABS CIV O-20698	59	Oude jaren binnenland (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS.	Wekelijks op woensdag
36.C.ABS CIV O-19245	62	Oude jaren C-biljetten (papier en elektronisch inclusief AKI 1043) vanuit LPV2 in ABS.	Wekelijks op woensdag

7.5. Overige query's DA-proces.

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
100.AF CIV O-21632	63	AKI-FOTO van de 170.000 AKI's	Maandelijks op de eerste werkdag
2015.12.VS CIV O-24660	63	Voorraadsanering AKI 1043, 9044 en 9045. Bundel ja, DA,	Eenmalig op donderdag 23 februari 2017

		geen correctie dan AKI deblokkeren	
2015.111 CIV O-25086	63	Contra-info RIS (ROW en/of alimentatie) m.b.t. niet aangifteplichtige.	Eenmalig eind maart of begin april 2017

7.6. Query's VT/VA-proces. (Fraudeposten worden gedecteerd)

Nummer	Pag.	Naam query	Frequentie
2015.13.VT.M CIV O-21668	63	SMP met UWB	Wekelijks op vrijdag
2015.14.VT.Z CIV onbekend	66	SMP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag
2016.14.VT.M CIV O-21877	67	SMP met UWB	Wekelijks op vrijdag
2016.VT.Z CIV O-21876	70	SMP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag
2017.VT.M CIV O-24097	71	SMP met UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016
2017.VT.Z CIV O-24098	75	SMP zonder UWB	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016
VT.VA HOTHOR CIV O-24445	76	VT.VA HOTHOR BCA/UL 2016 en 2017	Wekelijks op vrijdag vanaf 23 december 2016

Een voorbeeld van een handleiding voor de analyse van een query:

Kenmerk: 2016.4.BWA	DA 2016 Tekstveld giften vanuit BWA. Bij CIV geregistreerd onder nummer 0-24494. QRG 3757-Q001.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF FRAUDE". - Geen aangiften die voorkomen in query Specificatie SZK of Loonverschillen. - Totale aftrek giften (inclusief FiPa) minimaal € 1.000. - Beperkt tot giften in tekstveld > € 999.
Verplicht stappenplan voor analist!	Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek giften. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van de tekstvelden giften. 1. Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: FRAUDE. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en

Altijd georganiseerde fraude indien giften > € 1.000 aan (LIJST) mits totale aftrek partners tezamen > € 1.000 en individueel > € 224.	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
	6.	
	7.	
	8.	
	9.	
	10.	
	11.	
	12.	
	13.	
	14.	
	15.	
	16.	
	17.	
	18.	
	19.	
	20.	
	21.	
	22.	
	23.	
	24.	
	25.	
	26.	
	27.	
	28.	
	29.	
	30.	
	31.	
	32.	
	33.	
	34.	
	35.	
	36.	
	37.	
	38.	
	39.	
	40.	
	41.	
	42.	
	43.	

	44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54.		
Detectie culturele giften	Als belastingplichtige een (betrouwbare gift) ten onrechte opvoert in de rubriek "Culturele giften", selecteert de analist dit risico alleen als de gift > € 2.000. Correcties < € 500 worden daardoor bewust niet gedetecteerd.		
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na analyse komen in de kolom conclusie 2 categorieën met risico's voor, "FRAUDE" en "Risico 9047. Zie tekstveld giften". Na het uitsplitsen van de categorie FRAUDE ontstaat voor het VTA-team het volgende plaatje: 1. FRAUDE 1043 met blokkade 2. 2. FRAUDE 1043 zonder blokkade 2. 3. FRAUDE 9044. 4. FRAUDE 9045. 5. Risico 9047. Zie tekstveld giften.		
Distributie	Volledig bestand met gedetecteerde risico's naar VTA-team.		
Poortwachters	Resultaten bijwerken in overzicht Poortwachters op Q-schijf.		

7. Slot

Ik hoop dat deze notitie en de bijlage Poortwachters, voldoende inzicht geven over de aard en omvang van de werkzaamheden die aan De Poort van het IH-proces worden verricht en dat daarmee de deur openstaat voor een constructief gesprek.

Beschrijvingsbeleid – Aftrek alimentatie – partner is helemaal niet meer beschreven.

Toedeling box 3 – partner vaak niet beschreven, maar zou toch moeten bijbetalen.

ROW IB 47 – wordt 2x per jaar wel meegenomen

Restgroep van – Vangnetregels – nog eens doorlopen?

IB 80 (vergissingen) scanfouten, omdraaiing Loon en LH, punt, komma verkeerd. ZVW in aftrek bij papieren aangiften enz. enz.

14.822 aangiften - € 160 miljoen euro

2 FTE op jaarbasis.

Komen niet in de uitworp. Ook ter voorkoming van klachten.