



Belastingdienst

Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort' Analyseren query's (ist)

CAP

Versie i1.1 - februari 2021

Colofon

Medewerkers CAP

onder regie van

Landelijke Regie Particulieren (LRP)

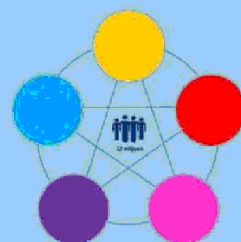
in samenwerking met

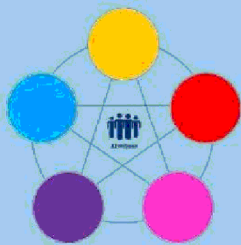
Portefeuille Intensief Toezicht Particulieren

en Df&a

afgestemd met

CD VT





Belastingdienst

Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort'

Analyseren query Papieren aangiften binnenland

Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043
- Beoordelen of de aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80
- Bepalen of in AKI voor 2019 een blokkade van de
- VA (blokkade 2) moet worden aangebracht
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage poortwachters
- Excel met conclusie mailen naar P/ Eindhoven om AKI te muteren
- Excel met conclusie mailen naar CAP Heerlen om IB80 op te maken

2

Inleiding

In deze query met kenmerk **2019.1.ABS** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30613**) zijn alle papieren aangiften binnenland, inclusief F-biljetten opgenomen m.u.v. aangiften waarvoor in AKI een blokkade IT actief is en/of Grote Ondernemingen competent is.

1

De aangiften worden pas in de query opgenomen als de procestaken Fiscale Voor Controle en Uitvalbehandeling zijn voltooid.

Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

3

Analyseren van de query

Van de analist wordt verwacht dat hij/zij aan het eind van de analyse de aangiften heeft onderverdeeld in 3 categorieën: IT 1043, IB80 CAP of Geen risico. Om dit doel te bereiken heeft de analist enige speelruimte. In de stappen 1 t/m 14 die hieronder volgen, wordt steeds één onderdeel van de aangifte behandeld.

De analist kan **bij elke stap** een keuze maken uit onderstaande mogelijkheden:

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a

in samenwerking met

Landelijke Regie Particulieren (LRP)





1. Snel de aangiften signaleren die op het betreffende onderdeel nader onderzoek vereisen. In de kolom conclusie registreert de analist dan via een steekwoord het later bij stap 15 nader te onderzoeken aandachtsgebied.
2. Zodra de analist een risicosignaal signaleert, breidt de analist het onderzoek uit tot de volledige aangifte en registreert op basis van het totaalplaatje in de kolom conclusie zijn/haar definitieve keuze (IT 1043, IB80 CAP of Geen risico).

Bij de stappen 1 t/m 14 gaat de instructie er steeds vanuit dat de analist kiest voor aanpak 1, maar de keuze voor aanpak 2 verruimt het speelveld van de analist.

3.1 **Stap 1: Signaleer en registreer VOW-gevallen**

- Zoek VOW-gevallen op en daarmee vergelijkbare situaties
- Noteer in kolom AC (conclusie) "VOW/OOIA", tenzij aangifte is ingediend door een BECON

Let op!

Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staatssecretaris n.v.t.

3.2 **Stap 2: Signaleer en registreer mogelijk risico voorheffingen**

- Beoordeel de voorheffingen in de kolommen AJ (LH ROW) en AT (DB BP).
- Noteer in kolom AC "LH ROW" en/of "Div Bel" als nader onderzoek gewenst is.

Let op!

Als dividendbelasting wordt geclaimd en in de query is geen inkomen box 2 en/of 3 zichtbaar, dan blijkt uit de aangifte in DAS regelmatig dat bij box 3 sprake is van een invul- of overnamefout.

2

3.3 **Stap 3: Signaleer en registreer mogelijke invul- of overnamefout box 3**

- De combinatie van gegevens in de kolommen AK t/m AN kunnen duiden op een invul- of overnamefout bij Box 3.
- Noteer in kolom AC "DAS Box 3" als nader onderzoek gewenst is

3.4 **Stap 4: Signaleer en registreer niet aangegeven ROW**

- Sorteer kolom AF (RIS bedr ROW) van groot naar klein
- Benoem in kolom AC de aangiften waarbij uit de query blijkt dat ROW > € 4.000 niet wordt aangegeven (Risico ROW)

3.5 **Stap 5: Signaleer en registreer risico Wajongkorting**

- Sorteer op kolommen BQ (Jongg ABS) en BR (RIS IND Jongg)
- Noteer in kolom AC indien van toepassing "Wajong risico"

3.6 **Stap 6: Signaleer en registreer risico RPGA**

- Sorteer op kolom BN (RPGA)
- Als het bedrag in kolom BN (RPGA) niet strookt met de bedragen in de kolommen BO (Staf BP) en BP (Staf FiPa), noteer je in kolom AC "Risico RPGA"



Let op!

Als je later het risico RPGA gaat beoordelen, bedenk dan dat de staffels pas gevuld worden voor zover de aangiften over voorgaande jaren definitief geregeld zijn.

3.7

Stap 7: Signaleer en registreer risico Wet Hillen

- Sorteer kolom AV (Ink EW BP) van groot naar klein.
- Als in AV (INK EW BP) een positief bedrag voorkomt, dan moet in kolom AW (Hillen) eveneens een (iets kleiner*) positief bedrag voorkomen. Als dat niet het geval is, dan is (met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid) sprake van een inconsistentie die wellicht via IB80 hersteld kan worden.
- Benoem in kolom AC indien van toepassing "Risico Hillen"

**Afbouw Hillen is in 2019 gestart.*

3.8

Stap 8: Signaleer en registreer mogelijk risico kosten eigen woning

- Vergelijk de bedragen in de kolommen AY (Kst RBG) en AZ (Vershil kst EW)
- Als de bedragen in beide kolommen gelijk zijn, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout (dubbeltelling kosten).
- Benoem in kolom AC indien van toepassing "Dubbele kosten EW?"

3.9

Stap 9: Signaleer en registreer mogelijke risicovolle aftrek PGA

- Sorteer kolom AE (TOT PGA) van groot naar klein. Onwaarschijnlijk hoge bedragen (absoluut en relatief gezien) kunnen duiden op scan- en/of invulfouten
- Signaleer opmerkelijke combinaties van (R)PGA
- Benoem in kolom AC "Risico PGA"

3.9.1.1

Stap 10: Signaleer en registreer risicovolle aangiften waarvoor al eerder een IB80 is opgemaakt

- Als in kolom BU (IB80 DAS) "J" staat, is voor 2019 al eerder een IB80 opgemaakt.
- Signaleer of de aangifte risicovol is
- Zo ja, benoem in kolom AC "Risico en eerdere IB80"

Tip

Het raadplegen van ELDLOC, DAS en/of ingekomen berichten in ABS verschaffen meestal duidelijkheid over de eerdere IB80

3.10

Stap 11: Signaleer en registreer risico's bij 'ongeziene' aftrekposten

- Sorteer kolom BT (Vers VI) van klein naar groot. Negatieve bedragen duiden op 'aftrekposten' die niet zijn uitgevraagd in de query.
- Signaleer risico's in ABS
- Benoem mogelijke risico's in kolom AC "Risico ongeziene aftrekpost"

3.11

Stap 12: Signaleer en registreer zeer hoge NALOI-bedragen

- Sorteer op kolom AD. Deze kolom met de koptekst "Aftrek" geeft feitelijk het positieve of negatieve bedrag aan van de niet aan loonheffing onderworpen inkomsten (NALOI)
- Signaleer de zeer hoge positieve en negatieve bedragen waaraan een mogelijk risico kleef
- Benoem in kolom AC "Extreme NALOI"



3.12 **Stap 13: Signaleer en registreer negatieve verzamelinkomens**

- Selecteer via filter de lege velden in kolom AC
- Sorteer kolom Z (VI) van klein naar groot
- Benoem in kolom AC de aangiften met een negatief VI "Neg VI"

3.13 **Stap 14: Signaleer en registreer verschillen loon en LH**

Dit is in deze query de belangrijkste stap.

Tip

In de voorgaande 13 stappen heb je in kolom AC teksten opgenomen voor al onderzochte of nog nader te onderzoeken aangiften. Als de kolom AC leeg is en ook de kolommen AA en AB zijn leeg dan wel gevuld met bedragen < € 500, kun je de aangiften uit het bestand verwijderen.

De aangiften waarbij in kolom AC tekst vermeld staat, schuif je door naar stap 15. In stap 14 gaan we de aangiften bekijken waarvan kolom AC leeg is of die je bij aanvang van stap 14 een standaardtekst "Loon/LH" meegeeft.

- Werk met de kolommen AA (Vers LH) en AB (Vers LN), zoals hieronder is aangegeven in de voorbeelden.

Voorbeelden:

1. **Gebruik filters. Kolom AA moet zijn "0" en kolom AB moet zijn "10.683".**
Belastingplichtige geeft ook AOW-uitkering partner aan.
2. **Gebruik filters. Kolom AA moet zijn "885" en kolom AB moet zijn "0".**
Belastingplichtige heeft de premie ZVW over de AOW-uitkering als LH ingevuld.
3. **Sorteer kolom AA van groot naar klein.**
*Je ziet (met een oogopslag) de aangiften waarbij loon en LH zijn verwisseld.
Je ziet (met een oogopslag) de aangiften waarbij alleen "te hoge LH" in ABS voorkomt.*
4. **Sorteer kolom AB van klein naar groot.**
Al vrij snel zie je de aangiften waarbij de loonrubrieken niet gevuld zijn.
In de kolommen AA en AB zie je dan dezelfde bedragen als in de FLG met één verschil de bedragen in de kolommen AA en AB zijn negatief.
Loongegevens zijn niet ingevuld of niet overgenomen door scanapparaat. Als bij deze aangiften het VI (kolom Z) € 0 is, dan is in ABS waarschijnlijk sprake van een lege aangifte terwijl in DAS een ingevulde aangifte voorhanden is. In de scanstraat is de aangifte dan niet goed verwerkt.
5. **Sorteer kolom AB van groot naar klein.**
Als vrij snel zie je de aangiften waarbij de gegevens uit de FLG dubbel zijn ingevuld. In de kolommen AA en AB zie je exact dezelfde bedragen als in de FLG.



De analist zal waarschijnlijk in alle hierboven genoemde voorbeelden kiezen voor een IB80-traject bij CAP.

Voor meer informatie zie de **Generieke werkwijzer** paragraaf 5.2. a, b en d en paragraaf 6.1.1 en 6.1.2

3.14 **Stap 15: Beoordelen benoemde risico's in kolom AC**

- In kolom AC staan teksten genoemd die je nog nader moet beoordelen
- Maak een keuze tussen *IT 1043*, *IB80 CAP Heerlen* of maak een aantekening die er toe leidt dat je de aangifte uit het bestand verwijderd
- In de **Generieke werkwijzer** vind je al veel informatie die je bij deze stap kunt gebruiken, maar hieronder toch nog een tip

Tip

Sorteer kolom AC. Die sortering brengt al automatisch structuur aan in je analyse. Voor nader onderzoek zul je vaak naar de aangifte in DAS moeten. Daarnaast zul je met enige regelmaat ook andere systemen of aangiften van voorgaande jaren in ABS moeten bekijken. Ook het raadplegen van ELDOC werkt vaak verhelderend. Naast fiscale kennis en proceskennis komt het bij deze stap aan op je analytisch vermogen. **Verder geldt: Oefening baart kunst en al doende leert men.**

3.15 **Stap 16: Berekenen financieel belang voor Poortwachters**

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachters en ga verder met stap 17.

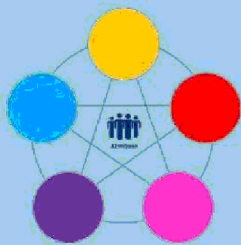
5

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachters' registreer je in het bestand "maandresultaat".

3.16 **Stap 17: Geven van opdracht**

- Maak 2 bestanden. Eén bestand voor het VTA-team Eindhoven met daarin uitsluitend de IT 1043 aangiften. Het tweede bestand met daarin uitsluitend aangiften waarvoor CAP Heerlen een IB80 moet opmaken.
- Verzend beide bestanden.



Belastingdienst

Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query HOTHOR DA-VA binnenland

Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of de HOTHOR (geautomatiseerde aanslag) juist is vastgesteld middels de **plausibiliteitscontrole**
- Beoordelen of de HOTHOR (niet akkoord) kwalificeert voor het opmaken van een IB 80 dan wel kantoortoets CAP of Particulieren
- Beoordelen of de HOTHOR (niet akkoord) kwalificeert voor Intensief Toezicht (IT) 1043
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage poortwachters
- Excel met conclusie mailen naar CAP Heerlen om:
 1. IB80 op te maken
 2. als kantoortoets CAP of Particulieren op te leveren
 3. verdere acties te onder nemen bij eventuele IT 1043 aangifte
 4. de HOTHOR van $\geq \text{€ } 100.000,-$ administratief te verwerken in ELDOD

2

Informatie over het proces

In deze query's zijn alle binnenlandse aangiften 2017 t/m 2019 (inclusief F-biljetten) opgenomen, waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag (DA) of voorlopige aanslag (VA) is aangemaakt die tot een **HOTHOR (HH)** leidt.

In het proces DA kennen we 5 **HH**-situaties waarvoor CAP/Heerlen competent is. Per **HH**-situatie is een motivatieregel. In de query is voor elke motivatieregel een afzonderlijk tabblad gemaakt. Het gaat om de volgende motivatieregels.

1. Teruggave* groter of gelijk aan € 10.000 (DA)
2. Teruggave* groter dan € 13.613 (VA)
3. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan € 11.344 (DA)
4. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan € 100.000 (VA)
5. Het vastgesteld inkomen box 1 is groter dan € 13.613 en de te verrekenen loonheffing (LH) is hoger dan 80% van genoemd inkomen (DA)

**Een vermindering van een eerdere VA is in het aangifteproces gelijk aan een teruggave.*

1

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren
in samenwerking met
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

3 Analyseren van de query

De query bestaat uit 5 afzonderlijke tabbladen en daarom is er geen vast stappenplan voor het analyseren hiervan. Hieronder volgen aandachtspunten.

3.1 Aandachtspunt 1: Beoordelen papieren aangiften

Sorteer bij het beoordelen van de papieren aangiften altijd in kolom 'AM' de papieren aangiften.

Tip

Bij twijfel kun je de huidige DA met de DA van vorig jaar vergelijken. Controleer of deze aan elkaar gelijk zijn.

2

3.2 Aandachtspunt 2: Vermijden bezwaarschrift met evt. kostenvergoeding

In de kolom 'CV' kun je zien of er een handmatige VA is opgelegd, nadat er een VA is geformaliseerd. Dit geeft meestal aan dat er een verzoek (in GBV, ELDOC of KRB) is gedaan om de VA te wijzigen. Veelal wordt door de eenheden vergeten om eventueel een AKI te vullen (uitworp gewenst) of het verzoek door te zenden als ongestructureerde aanvulling (IBOA), waardoor er geen rekening wordt gehouden met de wijziging. Door het verzoek alsnog als IB80 of bij kantoortoets (HH DA behandelen) te verwerken wordt een bezwaarschrift met eventuele kostenvergoeding vermeden.

3.3 Aandachtspunt 3: Bepalen AKI met poortcode.

In de kolommen 'CL' en 'CM' kun je zien of er sprake is van een AKI-aangifte met een bepaalde poort-code (1043, 1044, 9044 t/m 9048).

3.4 Aandachtspunt 4: Vaststellen belastingkorting conform art.4.53 Wet IB 2001

In de kolom 'CU' worden de verliezen van box 2 benoemd. Het komt regelmatig voor dat sprake is van art 4.53 (omzetting verlies bij einde aanmerkelijk belang in een belastingkorting) en dat de staffel/ het verzoek (in ELDOC, KRB of GBV) niet meegenomen wordt bij de DA.



3.5 Aandachtspunt 5: Beoordelen elders belast inkomen.

Beoordeel de kolommen 'CN-CO (elders belast inkomen)' en kolom 'CS (BTL vroegere arbeid)' aandachtig. Raadpleeg eventueel 'Boekwerk Verdragstaten IB Ingezetenen'.

3.6 Aandachtspunt 6: Beoordelen voorheffingen

De rubrieken 'LH WUO, LH ROW en DB' zijn risicovol. Beoordeel met name DB in de VA fase (teruggave > €13.613,-) aandachtig. Hier zijn regelmatig hoge teruggaven mee gemoeid.

3.7 Aandachtspunt 7: Beoordeel verschillen loon/LH.

Beoordeel de kolommen 'AC (Vers LH)' en 'AD (Vers LN)' aandachtig.

3.8 Aandachtspunt 8: Geef bijzondere aandacht aan diversen

Geef bijzondere aandacht aan:

- a. zeer hoge PGA's
- b. grote verschillen met RBG bij inkomen eigen woning
- c. negatief verzamelinkomen bij loontrekkenden

4 Mogelijke conclusies

Er zijn 3 mogelijke situaties die van invloed zijn op de tekst voor de kolom 'Conclusie':

4.1 HH DA/VA goedkeuren

- HH $\geq$ € 100.000 (zowel bij teruggave als te betalen bedrag).
- Vermeld in kolom 'conclusie': "*HOTHOR DA/VA goedkeuren, € 100.000 post. Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag*".
- HH aangiften $\geq$ 100.000 moeten worden voorzien van een paraaf van een tweede beoordelaar en leg je vast in ELDOC.

3

4.2 HH afkeuren

- a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte staat nog niet in fase formaliseren)
HH wordt buiten behandeling gesteld en een IB80 wordt ingezonden naar Centrale Invoer (CI).
- b. KT CAP/Heerlen (aangifte staat in fase DA HH beoordelen)
HH moet je beoordelen. Door het afkeuren hiervan wordt de aangifte omgezet naar DA HH behandelen.
- c. KT Particulieren (aangifte staat in fase DA HH beoordelen).
HH moet je beoordelen. Door het afkeuren hiervan wordt de aangifte omgezet naar DA HH behandelen en doorgezet naar competente eenheid.
- d. IT 1043/1044 (zie **Let op!**).
- e. Kantoor buitenland (099/136)
De aangiften met betrekking tot 099/136 worden sinds juni 2020 door CAP Heerlen beoordeeld.



Afgekeurde HH posten verzend je met reden van afkeuring via de Postbus BTL (in excelbestand).

Dit geldt zowel voor de HH VA als DA. De HH VA wordt dan buiten behandeling gesteld en de HH DA wordt omgezet in de fase 'HH DA behandelen'.

Hiervoor zijn afspraken met kantoor Buitenland gemaakt.

4.3

HH handhaven

Stuur HH door naar competente kantoor voor nadere beoordeling.

HH aangiften VA

De HH aangiften VA die complex zijn of nader onderzoek nodig hebben, stuur je door naar de competente eenheid. Deze aangiften worden hoofdzakelijk door kantoor 109 opgepakt en afgehandeld. Vermeld in de kolom 'conclusie': "Reden doorsturing naar competente eenheid".

HH aangiften betreffende grensarbeiders en IFB

- HH aangiften betreffende compensatie België/ Duitsland (grensarbeiders) stuur je door Team Grensarbeid (kantoor 160 t.a.v.). Vermeld in de kolom 'conclusie': "Grensarbeiders".
- HH aangiften betreffende IFB (Internationale Fiscale Behandeling) worden doorgestuurd naar Haaglanden kantoor 066 . Deze aangiften zijn in BVR onder 3210 als 'IFB aangifte' gekenmerkt. Vermeld in de kolom 'conclusie': "IFB post".

4.4

Uitvoering handelingen

De handelingen en overdracht van de onder 4.2 en 4.3 genoemde HH-signalen voert uit, waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en een nota CAP in ELDOC wordt opgemaakt.

4

Let op!

Incidenteel komt IT 1043/1044 voor.

draagt zorg voor het vullen van AKI. Als de post reeds gewogen is, kaart via Lotus Notes de aangifte aan bij van kantoor Eindhoven. De analist die een IT-situatie constateert, moet altijd nagaan waarom de aangifte niet eerder als IT-aangifte gedetecteerd is. Hiervoor zijn 3 redenen:

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.

In alle gevallen wordt van de analist HOTHOR een Poort-interne-actie verwacht.

5

Berekenen van financieel belang voor Poortwachters

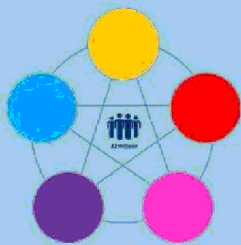
Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**



6

Geven van opdracht

Stuur het volledige bestand naar CAP Heerlen



Belastingdienst

Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query HOTHOR VT-VA binnenland

Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of de HOTHOR (VT/VA-verzoek) juist is vastgesteld middels de **plausibiliteitscontrole**
- Beoordelen of de HOTHOR (handmatig opgelegde VA door kantoor 0996) juist is vastgesteld
- Beoordelen of de HOTHOR kwalificeert voor IT 1043
- In de procestaak HOTHOR signaleren dat er hiaten zijn in het toezicht door de weegmodule in het VT/VA-proces
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage poortwachters
- Excel met conclusie mailen naar CAP IH Heerlen om:
 1. de HOTHOR van VT/VA- verzoek of handmatige opgelegde VA die niet akkoord zijn te behandelen
 2. verdere acties te onder nemen bij eventuele IT 1043 post
 3. de HOTHOR van $\geq \text{€ } 100.000$ administratief te verwerken in ELDOC.

1

2

Informatie over het proces

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 (HH)-signaal. Ook kan sprake zijn van een HH-signaal dat ontstaan is n.a.v. een door kantoor 0996 ambtshalve of handmatig opgelegde VA.

Feitelijk zijn er per belastingjaar 2 categorieën van HH:

1. Negatieve VA $> \text{€ } 13.613$
2. Positieve VA $> \text{€ } 100.000$

In de query is per categorie een afzonderlijk tabblad opgemaakt. Voor het belastingjaar X wordt vanaf 1 mei van het belastingjaar X+1, geen negatieve VA meer opgelegd, behalve als aan de klant voor het indienen van die aangifte uitstel is verleend.

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren

in samenwerking met

Landelijke Regie Particulieren (LRP)





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

3 Analyseren van de query

Gezien de geringe aantallen die elke week geselecteerd worden, krijgen de aangiften steeds een individuele behandeling. Het gaat hier om de aangiften van de belastingjaren 2019-2020.

3.1 Aandachtspunt 1: Beoordeel negatieve VA > € 13.613

In het tabblad negatieve VA > € 13.613 bestaan de aangiften hoofdzakelijk uit de aftrek Eigen Woning in verband met oversluiten hypotheek en alimentatie.

3.2 Aandachtspunt 2: Categoriseren positieve VA > € 100.000,-

In het tabblad positieve VA > € 100.000,- bestaan de aangiften uit de volgende 3 categorieën

1. Aanmerkelijk belang
2. Voordeel uit sparen en beleggen
3. Winst uit onderneming

3.3 Aandachtspunt 3: Controleren handmatig opgelegde VA door 0996

Aangiften bestaan hoofdzakelijk uit VA's welke zijn opgelegd a.d.h.v. de ingediende aangiften die i.v.m. inconsistenties/blokkades tijdelijk niet door het proces geloodst kunnen worden.

3.4 Aandachtspunt 4: IT 1043 aangifte

Het vullen van een nieuwe AKI IT 1043 is maatwerk en gebeurt door de analist. In beginsel* vult de analist de blokkades 1** en 3** in voor de periode 2018-2023 met als reden "IT 1043 Categorie Intensief Toezicht/EOS Overig niet-winst".

Het begin- en eindjaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2018 en/of 2019 in ABS voorhanden is. Stel eens voor dat over beide jaren reeds een risicoloze definitieve aangifte in ABS voorhanden is, dan kun je de blokkade 1 en 3 vullen voor de periode 2020 t/m 2025.

***Blokkade 1 is "Uitworp gewenst" en blokkade 3 is "Uitworp voorlopige aanslag gewenst".*



Een IT-aangifte kaart CAP IH Heerlen aan bij [] (werk
verdeelster Eindhoven) en met in de c.c. [] (kantoortoetser
IT-team Eindhoven).

4 Mogelijke conclusies

Er zijn 3 mogelijke situaties die van invloed zijn op de tekst voor de kolom
'Conclusie':

4.1 HH goedkeuren

- $HH \geq \text{€ } 100.000$ (zowel bij teruggave als te betalen bedrag).
- Vermeld in kolom 'conclusie': "*HOTHOR DA/VA goedkeuren, € 100.000 post. Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag*".
- HH aangiften ≥ 100.000 moeten worden voorzien van een paraaf van een tweede beoordelaar en leg je vast in ELDOC.

4.2 HH afkeuren

Vermeld de reden van de afkeuring in de kolom 'conclusie'
Afkeuringen worden grotendeels opgeleverd aan medewerkers CAP IH Heerlen.
Indien deze HH te complex zijn, stuur deze dan door naar competente eenheid.

4.3 HH handhaven

Stuur de HH-aangiften door naar competente kantoor voor nadere beoordeling.

De overdracht van beschreven situaties worden door CAP IH Heerlen doorgestuurd
waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en er een nota CAP in ELDOC
wordt opgemaakt.

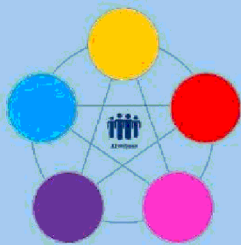
3

5 Berekenen van financieel belang voor Poortwachters

Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke
Werkwijzer**.

6 Geven van opdracht

Stuur het volledige bestand naar CAP Heerlen.



Belastingdienst

Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query HOTHOR DA-VA buitenland

Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of de HOTHOR (geautomatiseerde aanslag) juist is vastgesteld middels de **plausibiliteitscontrole**
- Beoordelen of de HOTHOR (niet akkoord) kwalificeert voor het opmaken van een IB 80
- Beoordelen of de HOTHOR (niet akkoord) kwalificeert voor Kantoortoets BTL
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage poortwachters
- Excel met conclusie mailen naar CAP Heerlen om:
 1. IB80 op te maken
 2. als Kantoortoets BTL op te leveren
 3. de HOTHOR van $\geq \text{€ } 100.000,-$ administratief te verwerken in ELDOD

2

Informatie over het proces

In deze query's zijn alle buitenlandse aangiften C 2017 t/m 2019, waarvoor een geautomatiseerde definitieve aanslag (DA) of voorlopige aanslag (VA) is aangemaakt die tot een **HOTHOR (HH)** leidt.

1

In het proces DA kennen we 5 **HH**-situaties waarvoor CAP/Heerlen competent is. Per **HH**-situatie is een motivatieregel. In de query is voor elke motivatieregel een afzonderlijk tabblad gemaakt. Het gaat om de volgende motivatieregels.

1. Teruggave* groter of gelijk aan € 10.000 (DA)
2. Teruggave* groter dan € 13.613 (VA)
3. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan € 11.344 (DA)
4. Het saldo te betalen IB/PV is groter dan € 100.000 (VA)
5. Het vastgesteld inkomen box 1 is groter dan € 13.613 en de te verrekenen loonheffing (LH) is hoger dan 80% van genoemd inkomen (DA)

**Een vermindering van een eerdere VA is in het aangifteproces gelijk aan een teruggave.*

Colofon

CAP

in samenwerking met

Landelijke Regie Particulieren (LRP)





Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

3 Analyseren van de query

De query bestaat uit 5 afzonderlijke tabbladen en daarom is er geen vast stappenplan voor het analyseren hiervan. Hieronder volgen aandachtspunten.

3.1 Aandachtspunt 1: Beoordelen papieren aangiften

Sorteer bij het beoordelen van de papieren aangiften altijd in kolom 'AM' de papieren aangiften.

Tip

Bij twijfel kun je de huidige DA met de DA van vorig jaar vergelijken. Controleer of deze aan elkaar gelijk zijn.

2

3.2 Aandachtspunt 5: Beoordelen elders belast inkomen.

Beoordeel de kolommen BN en BP (elders belast inkomen) aandachtig. Raadpleeg eventueel 'Boekwerk Verdragstaten IB Ingezetenen en Niet Ingezetenen'.

3.3 Aandachtspunt 3: Beoordelen aanmerkelijk belang

Beoordeel de kolommen BO en BU t/m BX (aanmerkelijk belang) aandachtig. Belastingplichtigen berekenen aanmerkelijk regelmatig onjuist en vullen dit foutief in.

3.4 Aandachtspunt 4: Belastingplichtig voor heffingskortingen

Beoordeel de kolommen Z t/m AB (landcode en periode) in relatie tot kolom AL t/m AM. Hierbij vraagt 'belastingplichtig voor heffingskortingen' om extra aandacht.

3.5 Aandachtspunt 5: Beoordelen correctie en vermindering premie inkomen

In de kolommen EJ t/m EQ wordt het premie inkomen uitgevraagd. Verleen extra aandacht aan de kolom PH (correctie premie inkomen) en kolom EQ (vermindering premie inkomen).

3.6 Aandachtspunt 6: Beoordelen voorheffingen

De rubrieken 'LH WUO, LH ROW en DB' zijn risicovol. Beoordeel met name DB in de VA fase (teruggave > €13.613,-) aandachtig. Hier zijn regelmatig hoge teruggaven mee gemoeid.



3.7 Aandachtspunt 7: Beoordelen verschillen loon/LH

Beoordeel de kolommen BE (Vers LH) en BF (Vers LN) altijd aandachtig.

3.8 Aandachtspunt 8: Geef bijzondere aandacht aan diversen

Geef bijzondere aandacht aan:

- a. zeer hoge PGA's
- b. grote verschillen met RBG bij inkomen eigen woning
- c. negatief verzamelinkomen bij loontrekkenden

4 Mogelijke conclusies

Er zijn 3 mogelijke situaties die van invloed zijn op de tekst voor de kolom 'Conclusie':

4.1 HH DA/VA goedkeuren

- $HH \geq \text{€ } 100.000$ (zowel bij teruggave als te betalen bedrag).
- Vermeld in kolom 'conclusie': "*HOTHOR DA/VA goedkeuren, € 100.000 post. Reden van hoge teruggave/te betalen bedrag*".
- HH aangiften ≥ 100.000 moeten worden voorzien van een paraaf van een tweede beoordelaar en leg je vast in ELDOC.

4.2 HH afkeuren

- a. CAP/Heerlen IB80 (aangifte staat nog niet in fase formaliseren)
HH wordt buiten behandeling gesteld en een IB80 wordt ingezonden naar Centrale Invoer (CI).
- b. Kantoor MKB (aangifte staat in fase DA **HH** beoordelen)
HH beoordelen wordt middels afkeuring omgezet naar DA **HH** behandelen en doorgezet naar competente eenheid.
- c. Kennis en Expertisecentrum (K&E) Buitenland (099/136)
De aangiften met betrekking tot 099/136 worden sinds juni 2020 door CAP Heerlen beoordeeld.
Afgekeurde HH posten verzend je met reden van afkeuring via de Postbus BTL (in excelbestand). Dit geldt zowel voor de HH VA als DA.
De HH VA wordt dan buiten behandeling gesteld en de HH DA wordt omgezet in de fase 'HH DA behandelen'.
Hiervoor zijn afspraken met K&E Buitenland gemaakt.

4.3 HH handhaven

Stuur de **HH** door naar competente kantoor voor nadere beoordeling.

HH aangiften VA

De HH aangiften VA die complex zijn of nader onderzoek nodig hebben, stuur je door naar de competente eenheid. Deze aangiften worden hoofdzakelijk door kantoor 109 opgepakt en afgehandeld. Vermeld in de kolom 'conclusie': "*Reden doorsturing naar competente eenheid*".
Complexe VA posten van 099/136 stuur je door naar kantoor BTL via de Postbus BTL (excelbestand)



HH aangiften betreffende grensarbeiders en IFB

- **HH** aangiften betreffende compensatie België/ Duitsland (grensarbeiders) stuur je door Team Grensarbeid (kantoor 160 t.a.v.). Vermeld in de kolom 'conclusie': "*Grensarbeiders*".
- **HH** aangiften betreffende IFB (Internationale Fiscale Behandeling) worden doorgestuurd naar Haaglanden kantoor 066 (). Deze aangiften zijn in BVR onder 3210 als 'IFB aangifte' gekenmerkt. Vermeld in de kolom 'conclusie': "*IFB post*".

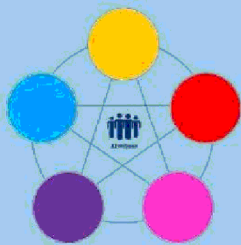
Let op! De handelingen en overdracht van de onder 2 en 3 genoemde HH-signalen vindt plaats door CAP IH Heerlen, waarbij het blokje (aantekening) in OKA wordt gevuld en er een nota CAP in ELD OC wordt opgemaakt.

5 Berekenen van financieel belang voor Poortwachters

Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**

6 Geven van opdracht

Stuur het volledige bestand naar CAP Heerlen



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Verzoek VT/VA 2019 met uitworp door de weegmodule Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1043 door P.
- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1044 door P.
- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Regulier Toezicht door CAP.
- Vaststellen dat de uitworp door de weegmodule genegeerd kan worden en de VT/VA conform het verzoek kan worden opgelegd.
- Vaststellen dat het toezicht beperkt kan blijven tot het invullen van een kruisje bij dubbele dienstbetrekking.
- Beoordelen of en zo ja op welke wijze AKI gevuld moet worden indien een verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1043 door P.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar mailgroep CAP teneinde de verzoeken te laten behandelen conform de bindende opdracht van De Poort.

2

Inleiding

In deze query met **kenmerk 2019.VT.M** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-28907**) worden in de nacht van donderdag op vrijdag alle in de daaraan voorafgaande week door de weegmodule geraakte verzoeken VT/VA 2019 opgenomen.

De query heeft 2 tabbladen. Op tabblad 1 staan de verzoeken die de analist inhoudelijk moet beoordelen. Op tabblad 2 staan de handmatig opgelegde VA's. In de kolom X (conclusie) van tabblad 2 staat de standaardtekst: **"Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB"**. De analist hoeft aan de verzoeken op tabblad 2 geen aandacht te besteden.

Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a
in samenwerking met
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





3 Verplichte standaardteksten kolom X (conclusie)

De analist gebruikt de volgende standaardteksten:

1. VA opleggen conform verzoek.
2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.
3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (vrije tekst met nadere aanwijzingen/adviezen)
5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-team 1043.
6. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1044. Opleveren aan IT-team 1043.
7. Intensief Toezicht 1043. Opleveren aan IT-team 1043.

Let op!

Het vullen van een nieuwe AKI IT 1043 is maatwerk en gebeurt door de analist zelf. In beginsel vult de analist de blokkades 1 (uitworp gewenst) en 3 (uitworp voorlopige aanslag gewenst) in voor de periode 2017-2022 Reden IT 1043 Categorie Intensief Toezicht/EOS Overig niet-winst.

Het begin- en eindjaar van de blokkades wijzigen als er al een risicoloze of reeds gewogen definitieve aangifte 2017 en/of 2018 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 2019 t/m 2024.

2

4 Overzicht uitworpcodes weegmodule VT/VA 2019

Vet gedrukt 3 nieuwe UWB's.

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

UWB	Tekst UWB 2019
V800*	Verzoek VA; BSN valt in BVR onder Team 88 - Regieposten Fraude/EOS. Behandeling i.o.m. Team IT/EOS MKB.
V801	Beoordeel negatief loon; terecht vermeld? Voorkom (hoge) teruggaaf loonheffing.
V803	Omdat aanvrager pensioengerechtigde leeftijd (heeft) bereikt: vanwege AOW-inkomsten waarschijnlijk geen recht op AHK.
V804	Aanvrager is jonger dan 16 jaar.
V805	Verzoek VA, terwijl eerder een verzoek (gedeeltelijk) is afgewezen.
V806*	Binnenlands belastingplichtige heeft buitenland-VA.
V807	Aftrekposten zijn hoger dan inkomsten; aftrekposten en/of inkomsten juist? Mogelijk sprake van IT.
V809*	Beoordeel verzoek VA; laatste DA zit in ambtshalve proces; verzoek afwijzen?
V812	Buitenlands belastingplichtige dient voor eerste maal een VA in.
V813	Beoordeel vermelde LH artiesten- of beroepssportersregeling.



V818	Beoordeel aftrek rente restschuld eigen woning; schuld in 2019 ontstaan dus niet aftrekbaar?
V820	Landcode komt niet voor in landcodetabel.
V822	Verzoek VA; afgelopen 5 jaar vergrijpboete opgelegd; beoordeel of VA-negatief kan worden verleend.
V823*	Verzoek AHK, ouder/kind relatie tussen ongehuwde partners.
V824	Reiskostenaftrek boven maximum.
V825*	Verzoek VA; Geen belastingplicht BAP; verzoek afwijzen?
V827*	Beoordeel Hillen-aftrek; aftrek hoger dan aandeel aangever eigen woning
V828*	Verzoek AHK en partner heeft geen geldige verblijfstitel.
V829*	Verzoek AHK en partner heeft geen geldige verblijfstitel met einddatum.
V830*	Premieplicht gekruist; geen premie-inkomen gevuld.
V831*	Wereldinkomen is niet gelijk aan premie-inkomen.
V832*	Onjuiste teruggave; wel inkomsten eigen woning gevuld; niet gevuld bij premie-inkomen.
V833*	Belastingplichtige vraagt inkomensafhankelijke combinatiekorting maar in BVR geen kinderen bekend < 12 jaar.
V838	Beoordeel geclaimd verlies box1; geen staffel in ABS bekend.
V841	Looninkomsten dubbel aangegeven?
V842	Belastingplichtige AOW-gerechtigd; inkomsten hoger dan AOW; dubbele dienstbetrekking niet gekruist.
V847*	Inkomsten te laag voor een verzoek inkomensafhankelijke combinatiekorting.
V849*	Vrijstelling voor groene beleggingen is boven maximum (geen fiscale partner).
V850*	Vrijstelling voor groene beleggingen is boven maximum (wel fiscale partner)
V851*	Buitenlands belastingplichtige heeft binnenland-VA.
V853*	Verzoek om AHK; echter geen partner volgens partnertabel in ABS.
V856	Aftrekposten zijn hoger dan inkomsten (buitenland VA).
V860*	TBS-vrijstelling hoger dan toegestaan.
V861*	MKB-vrijstelling hoger dan toegestaan.
V862*	Beoordeel startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid. Zie leeftijd belastingplichtige.
V863*	Beoordeel startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid. Geen arbeidsongeschiktheidsuitkering aangegeven.
V864*	Beoordeel meewerkaftrek; hoger dan toegestaan (4% van de winst).
V865*	Verzoek om algemene heffingskorting; vorig jaar geen AHK
V866	Verzoek om AHK; LH 2018 minder dan het maximum AHK (AOW-gerechtigde).
V867	Verzoek om AHK; LH 2018 minder dan het maximum AHK (Geen AOW-gerechtigde).
V868*	Beoordeel S&O-aftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V869	Wel afkooplijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente.
V870	Verzoek verrekening bronheffing EU-spaarrenterichtlijn; verrekening niet meer mogelijk.
V872	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten.
V873	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten.
V874	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekpost EW; Geen EW in RIS.
V875	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekpost EW; Geen EW in RIS.
V877*	Beoordeel zelfstandigenaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V878*	Beoordeel startersaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V879*	Beoordeel stakingsaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V880*	VA-verzoek Belgische grensarbeider.



V882	Afwijkende behandeling uitworp VA gewenst.
V885*	Geen wereldinkomen gevuld; wel box 1 inkomen; AHK wordt foutief berekend; wereldinkomen corrigeren.
V886*	Zie verblijfstitel in BVR; premieheffing/belastingplicht beoordelen.
V887*	Zie verblijfstitel met einddatum in BVR; premieheffing/belastingplicht beoordelen.
V890	Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting; zie EVA of verzoek fiscale partner.
V892	Belastingplichtige heeft status VOW volgens BVR.
V894	Verzoek verrekening DB; geen WUO en AB aanwezig.
V897*	AV- of PEN-post.
V899	Beoordeel hoog bedrag geclaimde DB en/of bronheffing EU-spaarrenterichtlijn.
V900	Belastingplichtige AOW-gerechtigd; geen inkomsten vroegere dienstbetrekking; dubbele dienstbetrekking niet gekruist.

Let op!

Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van een risico IT 1043, krijgen in de kolom X (conclusie) nagenoeg altijd* de standaardtekst mee: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.**

- * Bij een enkelvoudige UWB V0882, waarbij de analist concludeert dat geen sprake is van een verzoek IT 1043, luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.** Bij een meervoudige uitworp met een UWB V0882 luidt bovenstaande conclusie: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. UWB V0882 negeren.**

4

5 Analyseren van de query

Let op!

Verzoeken om een negatieve VA 2019, ingediend na 1 mei 2020*, ontvangen een standaardbrief waarin aan belastingplichtige wordt meegedeeld dat de uiterlijke verwerkingsdatum voor een dergelijk verzoek inmiddels is verstreken. Belastingplichtige wordt geadviseerd om de definitieve aangifte 2019 in te dienen.

- * De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum 1 mei verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte. In de query is in kolom CD (UITSTELDAG) de uitsteldatum opgenomen.

Voorbeeld:

In de query van vrijdag 15 mei 2020 signaleert de analist een verzoek waarin belastingplichtige naast een (vermoedelijk) gefingeerd loon (FLG 2019 is leeg) diverse risicovolle PGA's opvoert waaronder een RPGA van € 5.000 (VI aangifte 2018 is positief). Uit kolom Z (ontv dt) blijkt dat het elektronische verzoek door de Belastingdienst werd ontvangen op 9 mei 2020. Kolom CC (UITSTELDAG) is leeg. Het verzoek heeft van de weegmodule een UWB V872 meegekregen (*Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten*).



Er is (met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid) sprake van een verzoek waarvoor IT-1043 zou moeten gelden. De analist kiest echter voor de conclusie:

"VA opleggen conform verzoek".

Op het moment waarop de CAP medewerker het bindende advies van De Poort volgt, berekent ABS een teruggave. ABS formaliseert echter geen VA en vervaardigt de eerder genoemde standaardbrief.

Het is niet doelmatig om dit verzoek op te leveren aan het competente IT-team 1043. Van de analist wordt verwacht dat hij/zij in AKI de gewenste blokkades al (preventief) invult. Doorgaans blokkade 1 en 3 voor de belastingjaren 2019 t/m 2024.

5.1 Stap 1: Registreren van de AKI IT-verzoeken

Noteer in kolom X (conclusie) de AKI IT-verzoeken. Begin met het registreren van de IT 1044 verzoeken. De overige IT verzoeken registreer je met IT 1043. Maak gebruik van de kolommen I (AKI FRAUDE) en H (AKI 2019).

Let op!

De term 'FRAUDE' in de titel van Kolom I 'AKI FRAUDE' van deze query's mag in het vervolg niet meer worden gebruikt.

5.2 Stap 2: Registreren van de verzoeken competentie kantoor buitenland

Noteer in kolom X (conclusie) via kolom E (Kaco naam) de verzoeken waarvoor kantoor buitenland competent is. Vermeld het woord "Buitenland".

5

5.3 Stap 3: Registreren van de overleden belastingplichtigen

Sorteer kolom L (DT overlijden). Kopieer de overlijdensdatum en plak deze in kolom X (conclusie).

5.4 Stap 4: Registreren van verzoeken met algemene heffingskorting

Sorteer kolom D (AHK). Als in die kolom "J" staat vermeld, noteer dan in kolom X (conclusie) "AHK".

5.5 Stap 5: Registreren diverse risico's

Hoewel onderstaande risico's (nagenoeg altijd) leiden tot een uitworp door de weegmodule, is het aan te bevelen om deze risico's ook in kolom X te benoemen of de reeds in kolom X aanwezige tekst uit te breiden:

Risico/tekst	Vindplaats
Carry Forward	kolom BW
Neg PU	kolom AO
Neg alim	kolom AN

5.6 Stap 6: Tijdelijk 2 tabbladen maken

Sorteer op kolom AC (UWB2) en breng verzoeken met een meervoudige UWB (MV-UWB) (tijdelijk) naar een afzonderlijk tabblad. Zorg ervoor dat je alle kolommen hebt openstaan.



5.7

Stap 7: Starten met tabblad enkelvoudige UWB (EV-UWB)

- Zet de filter op kolom AB (UWB1) en selecteer de volgende UWB's: V800, V806, V809, V823, V825, V827 t/m 833, V847, V849, V850, V851, V853, V860 t/m 865, V868, V877 t/m V880, V885 t/m V887 en V897.
- Sorteer kolom X (conclusie). De verzoeken waar je "Buitenland" ziet staan kun je overslaan. Aan andere teksten voeg je toe "RegToe", bijvoorbeeld: "IT 1043/RegToe".
- Noteer in de lege vakken van kolom X (conclusie) "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".

5.8

Stap 8: Beoordelen geselecteerde verzoeken "Regulier Toezicht.

Beoordelen UWB" en "Buitenland" op risico IT 1043

- Selecteer in kolom X (conclusie) de verzoeken met het tekst "Buitenland en Regulier Toezicht. Beoordelen UWB" en teksten met de term "RegToe".
- Sorteer vervolgens kolom AL (aftrek) van klein naar groot. Alle geselecteerde aangiften beoordeel je op risico IT-1043. Als daar geen sprake van is wordt de definitieve tekst in kolom X (conclusie) gehandhaafd op of gewijzigd in: "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".

Tip

Zolang het bedrag in kolom AL (aftrek) kleiner is dan € 4.000, is de kans op een (nieuw) IT-1043 verzoek vrijwel nihil.

5.9

Stap 9: Selecteren en beoordelen van de UWB V842

De UWB V842 is veruit de meest voorkomende UWB.

6

Tip

In elke query komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij het loon onvolledig (of bij papier dubbel) wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten (vaak in geval van een ABP-pensioen). Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken of pensioenen van de eigen BV niet (meer) worden aangegeven, niet te snel concluderen dat het loon in het verzoek onvolledig is. Deze tip geldt dan met name voor situaties waarin de FLG van het lopende jaar (verzoekjaar) nog leeg is en de genoemde uitkeringen zichtbaar zijn in de FLG van jaar X-1.

Verzoeken met een enkelvoudige UWB V842 waarin het loon onjuist/onvolledig wordt aangegeven krijgen doorgaans* in kolom X (conclusie) de volgende tekst mee: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Loon in verzoek onvolledig. Zie FLG.**

* Stel belastingplichtige vult in het verzoek alleen de AOW-uitkering in van € 15.500. Een pensioenuitkering van € 8.000 wordt vergeten. Verder geeft belastingplichtige een inkomen Box 2 aan van € 1.000.000 (geen dividendbelasting). Het verzoek leidt tot een te betalen **voorlopige** aanslag van circa € 250.000. Het is niet gewenst om belastingplichtige via correspondentie of telefonisch er op te wijzen dat hij/zij vergeten is het pensioen aan te geven waardoor de **voorlopige** aanslag enkele honderden euro's te laag wordt vastgesteld. De conclusie luidt: **VA opleggen conform verzoek.**

Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 categorieën:



1. Nog geen eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2019) = 0 of leeg en slechts één uitkering, zie kolom BX (LOON VR ARB) "EEN".
2. Nog geen eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2019) = 0 of leeg en meerdere uitkeringen, zie kolom BX (LOON VR ARB) "MEER".
3. Wel een eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2019) en kolom AL (aftrek) is niet € 0. Slechts één uitkering, zie kolom BX (LOON VR ARB) "EEN".
4. Wel een eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2019) en kolom AL (Aftrek) is niet € 0. Meerdere uitkeringen, zie kolom BX (LOON VR ARB) "MEER".
5. Wel een eerdere VA. Kolom Y (LAATSTE VA 2019) en kolom AL (Aftrek) is € 0.

Zodra je een categorie gekozen hebt sorteer je de kolom AQ (FLG LN 2018) van klein naar groot. Na 1 juli 2019 is dit kolom AT (FLG LN 2019).

Voor de categorieën 1 en 3 geldt het volgende.

In kolom BX (LOON VR ARB) wordt aangegeven dat in de rubriek loon vroegere arbeid van het verzoek, slechts één bedrag staat vermeld. Als dat bedrag (kolom U) uitsluitend de AOW-uitkering betreft luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.**

Als het bedrag in kolom U (LN VA) zodanig hoog is dat de kans bestaat dat er sprake is van het samenvoegen van meerdere uitkeringen, moet de analist nader onderzoek verrichten en handelen conform navolgend voorbeeld.

Voorbeeld:

In kolom U (LN VA) is een bedrag ingevuld van € 34.810. Uit de FLG 2018/2019 blijkt dat belastingplichtige naast de AOW-uitkering voor een alleenstaande een pensioen van de NS ontvangt. De AOW-uitkering voor een alleenstaande bedraagt in 2019 bruto circa € 15.500. Het NS-pensioen bedraagt dan € 19.310.

De conclusie luidt: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Loonbedrag vroegere arbeid splitsen in € 15.500 en € 19.310 + kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.**

7

Tip

Begin maart 2020 is de FLG 2019 volledig gevuld. In je query tref je dan verzoeken aan die behoren tot de hierboven genoemde categorieën 1 of 3. Het totaalloon 2019 in het verzoek (kolom V) is dan vaak gelijk aan het bedrag van de FLG 2019 (kolom AT). In die situatie kun je de volgende conclusie gebruiken: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Vul bij afwijkende LH €.....* in, conform FLG 2019.**

*bedrag LH vind je in de query in kolom AU (FLG 2019 LH).

Voor de categorieën 2 en 4 luidt de conclusie (in beginsel*) steeds: **Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.**

*Zie voor uitzonderingen de **Tip** aan het begin van stap 9.

Tot slot geldt voor categorie 5 het volgende.

Als het loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en totaalloon verzoek is < € 30.000, altijd concluderen **VA opleggen conform verzoek.**



Als het loon > dan € 29.999 maar de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie RBG-schuld > € 100.000) dan (in beginsel) eveneens concluderen **VA opleggen conform verzoek**.

In alle overige gevallen concluderen **Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking**.

5.10

Stap 10: Beoordelen overige UWB op tabblad EV-UWB

Selecteer via de filters steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af. Hieronder volgen voor een aantal UWB praktische tips.

Tip

UWB V801

In verzoek is een negatief loonbedrag ingevuld. Dit negatieve bedrag heeft in een verzoek hetzelfde effect als een aftrekpost.

Fysiotherapeuten voeren hun recht op aftrek van de pensioenpremie nagenoeg steeds op als negatief loon, en dat is terecht. Ook (daadwerkelijke) terugbetalingen van (ten onrechte) ontvangen uitkeringen (bijvoorbeeld aan UWV) vormen negatief loon. Regelmatig leidt de UWB V801 er echter toe dat een verzoek wordt gedetecteerd voor Intensief Toezicht.

Tip

UWB V805

Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. Bij twijfel raadpleeg ELD OC.

Tip

UWB V807

Conclusie bij papieren verzoeken: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.**

Sorteer elektronische verzoeken in kolom V (Tot LN) van klein naar groot. Als het bedrag in kolom V (Tot LN) kleiner is dan € 7.000, luidt conclusie: **VA opleggen conform verzoek**. De overige verzoeken nader beoordelen.

Tip

UWB V818

Deze regel gaat soms ten onrechte af omdat de (negatieve) inkomsten EW voor 100% worden toegerekend aan de partner. Als het bedrag "Aftrek rente restschuld" < € 3.000 wordt geadviseerd de UWB te negeren. Ook negeren als de totale aftrek (kolom AL) < € 3.000 of als die aftrek in verhouding tot het loon FLG niet leidt tot een invorderingsrisico.



Tip

UWB V822

Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft (dit is afgestemd met DGBEL). Als sprake is van een (echte) negatieve VA, verzoek opleveren met tekst: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.** Bij het beoordelen of sprake is van een negatieve VA ook denken aan heffingskortingen die niet via de LH lopen.

Tip

UWB V882

De verzoeken die niet behoren tot IT 1043/1044/9044/9045 altijd opleveren voor Regulier Toezicht, indien in AKI bij reden de naam/user-id van een collega wordt genoemd. In andere gevallen zelf beoordelen en een conclusie trekken.

Verzoeken met IT code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeringsrichtlijnen **Generieke werkwijzer, hoofdstuk 4** worden aangemerkt als IT, tenzij uit de laatst ingediende en definitief geregelde aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken.

Tip

UWB V890

Als de letters in de kolommen CA (VT FIPA) en CB (IACK FP) gelijk zijn (beide een J of beide een N) luidt de conclusie: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.** In alle andere gevallen luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.**

Tip

UWB V900

In een deel van de gevallen heeft belastingplichtige bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is dan vaak de bedoeling om een lopende VA (kolom Y) stop te zetten. Soms heeft verzoeker het loon per ongeluk in de verkeerde loonrubriek ingevuld. Deze UWB lijkt veel op de UWB V803. Grote verschil is dat bij de V803 een AHK geclaimd wordt en bij de UWB V900 niet.

5.11 Stap 11: Beoordelen van de verzoeken op tabblad MV-UWB

Pas je fiscale kennis en inzicht toe bij de verzoeken met een meervoudige UWB. De teksten van de UWB en de bij stap 10 vermelde tips kunnen je daarbij helpen.

5.12 Stap 12: Verzamelen van gegevens voor Poortwachter

- a. Open alle kolommen op de tabbladen EV-UWB en MV-UWB en voeg de tabbladen samen tot een bestand (verzamelstabblad).
- b. Sorteert kolom X (conclusie) en noteer de volgende aantallen:
 1. VA opleggen conform verzoek.



2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.
3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (vrije tekst met nadere aanwijzingen/adviezen)
5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-team 1043.
6. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1044. Opleveren aan IT-team 1043.
7. Intensief Toezicht 1043. Opleveren aan IT-team 1043.

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer** voor de onder 4 genoemde verzoeken.

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat"

De volgende categorieën worden in "maandresultaat" samengevoegd: 1 + 2 en 3 + 4 en 5 t/m 7.

- Ga verder met stap 13.

5.13

Stap 13: Aanpassen van de kolomindeling verzameltabblad

Voor het elektronisch verwerken van het bestand door CAP is het noodzakelijk dat het verzameltabblad onderstaande kolomindeling krijgt.

- A. BSN
- B. Jaar
- C. BSN FiPa
- D. KACO naam
- E. Regionaam
- F. Regiocode
- G. Becon
- H. Naam (belastingplichtige)
- I. Voorletters
- J. Voorvoegsel
- K. Conclusie
- L. Ontv dt (verzoek)
- M. Querydatum
- N t/m W. UWB 1 t/m 10.

10

Let op!

Vanwege AVG mogen naam, adres en woonplaats niet langer in deze query's voorkomen.

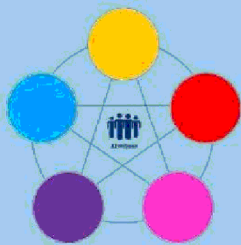
Let op!

Stap 13 ziet alleen op verzameltabblad. De kolomindeling van het tabblad met de handmatig opgelegde VA's blijft ongewijzigd.

5.14

Stap 14: Verzenden bestand

Verzend het bestand naar de speciale mailgroep van CAP.



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Verzoek VT/VA 2020 met uitworp door de weegmodule Directie CAP

februari 2021, versie i1.1

1

Doel

- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1043 door P.
- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1044 door P.
- Beoordelen of het verzoek kwalificeert voor Regulier Toezicht door CAP.
- Vaststellen dat de uitworp door de weegmodule genegeerd kan worden en de VT/VA conform het verzoek kan worden opgelegd.
- Vaststellen dat het toezicht beperkt kan blijven tot het invullen van een kruisje bij dubbele dienstbetrekking.
- Beoordelen of en zo ja op welke wijze AKI gevuld moet worden indien een verzoek kwalificeert voor Intensief Toezicht 1043 door P.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar mailgroep VT/VA CAP teneinde de verzoeken te laten behandelen conform de bindende opdracht van De Poort.

2

Inleiding

In deze query met **kenmerk 2020.VT.M** (bij CAP geregistreerd onder nummer **CAP 0-30283**) worden in de nacht van donderdag op vrijdag alle in de daaraan voorafgaande week door de weegmodule geraakte verzoeken VT/VA 2020 opgenomen.

De query heeft 2 tabbladen. Op tabblad 1 staan de verzoeken die de analist inhoudelijk moet beoordelen. Op tabblad 2 staan de handmatig opgelegde VA's. In kolom X (conclusie) van tabblad 2 staat de standaardtekst: **"Niet geanalyseerd. Betreft handmatig opgelegde VA met UWB"**. De analist hoeft aan de verzoeken op tabblad 2 geen aandacht te besteden.

Let op!

In geval van een duidelijke vergissing wordt de aangifte niet geselecteerd voor intensief toezicht.

Als het om een duidelijke vergissing gaat, is het wel van belang dat deze vergissing z.s.m. wordt hersteld. Dit voorkomt dat belastingplichtigen onterecht c.q. te hoge voorlopige teruggaven ontvangen, die later dan terugbetaald moet worden. Ook wordt voorkomen dat het verzamelinkomen onjuist wordt vastgesteld. Bij een onjuiste vaststelling van het verzamelinkomen bestaat ook het risico dat belastingplichtigen bijvoorbeeld onterecht of onjuiste toeslagen ontvangen. De Belastingdienst wil helpen voorkomen dat belastingplichtigen achteraf in financiële problemen zouden geraken als zij belasting of toeslagen moeten terugbetalen.

Colofon

Portefeuille intensief toezicht Particulieren, CAP en CD-Df&a
in samenwerking met
Landelijke Regie Particulieren (LRP)





3 Verplichte standaardteksten kolom X (conclusie)

De analist gebruikt de volgende standaardteksten:

1. VA opleggen conform verzoek.
2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.
3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (vrije tekst met nadere aanwijzingen/adviezen)
5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-team 1043.
6. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1044. Opleveren aan IT-team 1043.
7. Intensief Toezicht 1043. Opleveren aan IT-team 1043.

Let op!

Het vullen van een nieuwe AKI IT 1043 is maatwerk en gebeurt door de analist zelf. In beginsel vult de analist de blokkades 1 (uitworp gewenst) en 3 (uitworp voorlopige aanslag gewenst) in voor de periode 2018-2023 Reden IT 1043 Poort, Categorie Intensief Toezicht/EOS Overig niet-winst.

Het begin- en eindjaar van de blokkades wijzigen 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.

2

4 Overzicht uitworpcode weegmodule VT/VA 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 verzoek bestemd voor IT.

UWB	Tekst UWB 2020
V800*	Verzoek VA; BSN valt in BVR onder Team 88 - Regieposten Fraude/EOS. Behandeling i.o.m. Team IT/EOS MKB.
V801	Beoordeel negatief loon; terecht vermeld? Voorkom (hoge) teruggaaf loonheffing.
V803	Omdat aanvrager pensioengerechtigde leeftijd (heeft) bereikt: vanwege AOW-inkomsten waarschijnlijk geen recht op AHK.
V804	Aanvrager is jonger dan 16 jaar.
V805	Verzoek VA, terwijl eerder een verzoek (gedeeltelijk) is afgewezen.
V806*	Binnenlands belastingplichtige heeft buitenland-VA.
V807	Aftrekposten zijn hoger dan inkomsten; aftrekposten en/of inkomsten juist? Mogelijk sprake van IT.
V809*	Beoordeel verzoek VA; laatste DA zit in ambtshalve proces; verzoek afwijzen?
V812	Buitenlands belastingplichtige dient voor eerste maal een VA in.
V813	Beoordeel vermelde LH artiesten- of beroepssportersregeling.
V816	Beoordeel hoog bedrag aftrekbare kosten eigen woning.
V817	Beoordeel negatieve inkomsten periodieke uitkeringen.
V818	Beoordeel aftrek rente restschuld eigen woning; schuld in 2020 ontstaan dus niet aftrekbaar?



V820	Landcode komt niet voor in landcodetabel.
V822	Verzoek VA; afgelopen 5 jaar vergrijpboete opgelegd; beoordeel of VA-negatief kan worden verleend.
V823*	Verzoek AHK, ouder/kind relatie tussen ongehuwde partners.
V824	Reiskostenaftrek boven maximum.
V825*	Verzoek VA; Geen belastingplicht BAP; verzoek afwijzen?
V827*	Beoordeel Hillen-aftrek; aftrek hoger dan aandeel aangever eigen woning
V828*	Verzoek AHK en partner heeft geen geldige verblijfstitel.
V829*	Verzoek AHK en partner heeft geen geldige verblijfstitel met einddatum.
V830*	Premieplicht gekruist; geen premie-inkomen gevuld.
V831*	Wereldinkomen is niet gelijk aan premie-inkomen.
V832*	Onjuiste teruggave; wel inkomsten eigen woning gevuld; niet gevuld bij premie-inkomen.
V833*	Belastingplichtige vraagt inkomensafhankelijke combinatiekorting maar in BVR geen kinderen bekend < 12 jaar.
V838	Beoordeel geclaimd verlies box1; geen staffel in ABS bekend.
V841	Looninkomsten dubbel aangegeven?
V842	Belastingplichtige AOW-gerechtigd; inkomsten hoger dan AOW; dubbele dienstbetrekking niet gekruist.
V847*	Inkomsten te laag voor een verzoek inkomensafhankelijke combinatiekorting.
V849*	Vrijstelling voor groene beleggingen is boven maximum (geen fiscale partner).
V850*	Vrijstelling voor groene beleggingen is boven maximum (wel fiscale partner)
V851*	Buitenlands belastingplichtige heeft binnenland-VA.
V853*	Verzoek om AHK; echter geen partner volgens partnertabel in ABS.
V855	Dubbele dienstbetrekking en meerdere kleine baantjes. Intensief Toezicht?
V856	Aftrekposten zijn hoger dan inkomsten (buitenland VA).
V860*	TBS-vrijstelling hoger dan toegestaan.
V861*	MKB-vrijstelling hoger dan toegestaan.
V862*	Beoordeel startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid. Zie leeftijd belastingplichtige.
V863*	Beoordeel startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid. Geen arbeidsongeschiktheidsuitkering aangegeven.
V864*	Beoordeel meewerkaftrek; hoger dan toegestaan (4% van de winst).
V865*	Verzoek om algemene heffingskorting; vorig jaar geen AHK
V866	Verzoek om AHK; LH 2019 minder dan het maximum AHK (AOW-gerechtigde).
V867	Verzoek om AHK; LH 2019 minder dan het maximum AHK (Geen AOW-gerechtigde).
V868*	Beoordeel S&O-aftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V869	Wel afkooplijfrente aangegeven; geen revisierente gevuld; beoordeel revisierente.
V871	Beoordeel VA-verzoek; mogelijke IT-post; beoordeel negatieve PU en evt. aftrek PGA
V872	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten.
V873	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten.
V874	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekpost EW; Geen EW in RIS.
V875	Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekpost EW; Geen EW in RIS.



V877*	Beoordeel zelfstandigenaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V878*	Beoordeel startersaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V879*	Beoordeel stakingsaftrek; hoger dan wettelijk maximum.
V880*	VA-verzoek Belgische grensarbeider.
V882	Afwijkende behandeling uitworp VA gewenst.
V885*	Geen wereldinkomen gevuld; wel box 1 inkomen; AHK wordt foutief berekend; wereldinkomen corrigeren.
V886*	Zie verblijfstitel in BVR; premieheffing/belastingplicht beoordelen.
V887*	Zie verblijfstitel met einddatum in BVR; premieheffing/belastingplicht beoordelen.
V890	Belastingplichtige en fiscale partner vragen beiden inkomensafhankelijke combinatiekorting; zie EVA of verzoek fiscale partner.
V892	Belastingplichtige heeft status VOW volgens BVR.
V894	Verzoek verrekening DB; geen WUO en AB aanwezig.
V897*	AV- of PEN-post.
V899	Beoordeel hoog bedrag geclaimde DB en/of bronheffing EU-spaarrenterichtlijn.
V900	Belastingplichtige AOW-gerechtigd; geen inkomsten vroegere dienstbetrekking; dubbele dienstbetrekking niet gekruist.

Let op!

Alle verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is en waarbij geen sprake is van een risico IT 1043/1044, krijgen in de kolom X (conclusie) nagenoeg altijd* de standaardtekst mee: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.**

- * Bij een enkelvoudige UWB V0882, waarbij de analist concludeert dat geen sprake is van een verzoek IT 1043/1044, luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.**
Bij een meervoudige uitworp met een UWB V0882 luidt bovenstaande conclusie:
Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. UWB V882 negeren.

4

5 Analyseren van de query

Let op!

Verzoeken om een negatieve VA 2020, ingediend na 1 mei 2021*, ontvangen een standaardbrief waarin aan belastingplichtige wordt meegedeeld dat de uiterlijke verwerkingsdatum voor een dergelijk verzoek inmiddels is verstreken. Belastingplichtige wordt geadviseerd om de definitieve aangifte 2020 in te dienen.

- * De Hoge Raad heeft in september 2018 beslist dat de datum 1 mei verlengd moet worden met de termijn waarvoor uitstel is verleend voor het indienen van de aangifte. In de query is in kolom CC (UITSTELDAG) de uitsteldatum opgenomen.

Voorbeeld:

In de query van 14 mei 2021 signaleert de analist een verzoek waarin belastingplichtige naast een (vermoedelijk) gefingeerd loon (FLG 2020 is leeg) diverse risicovolle PGA's opvoert waaronder een RPGA van € 5.000 (VI aangifte 2019 is positief). Uit kolom Z (ontv dt) blijkt dat het elektronische verzoek door de Belastingdienst werd ontvangen op 9 mei 2021. Kolom CC (UITSTELDAG) is leeg. Het verzoek heeft van de weegmodule een UWB V872 meegekregen (*Beoordeel VA-verzoek; mogelijk sprake van IT-post; beoordeel met name aftrekposten*).



Er is (met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid) sprake van een verzoek waarvoor IT-1043 zou moeten gelden. De analist kiest echter voor de conclusie: **"VA opleggen conform verzoek"**.

Op het moment waarop de CAP medewerker de bindende opdracht van De Poort volgt, berekent ABS een teruggave. ABS formaliseert echter geen VA en vervaardigt de eerder genoemde standaardbrief.

Het is niet doelmatig om dit verzoek op te leveren aan het competente IT-team 1043. Van de analist wordt verwacht dat hij/zij in AKI de gewenste blokkades al (preventief) invult. Doorgaans blokkade 1 en 3 voor de belastingjaren 2020 t/m 2025.

5.1 **Stap 1: Registreren van de AKI IT-verzoeken**

Noteer in de kolom X (conclusie) de AKI IT-verzoeken. Begin met het registreren van de "IT 1044" verzoeken. De overige IT verzoeken registreer je met "IT 1043". Maak gebruik van de kolommen I (AKI IT) en H (AKI 2020).

5.2 **Stap2: Registreren van verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is**

Noteer in kolom X (conclusie) via kolom E (Kaco naam) de verzoeken waarvoor kantoor Buitenland competent is. Vermeld het woord "Buitenland".

5.3 **Stap 3: Registreren van overleden belastingplichtigen**

Sorteer kolom L (DT overlijden). Kopieer de overlijdensdata en plak deze in kolom X (conclusie).

5

5.4 **Stap 4: Registreren van verzoeken waarin algemene heffingskorting wordt geclaimd**

Sorteer kolom D (AHK). Als in die kolom "J" staat vermeld, noteer dan in kolom X (conclusie) "AHK".

5.5 **Stap 5: Registreren diverse risico's**

Hoewel onderstaande risico's (nagenoeg altijd) leiden tot een uitworp door de weegmodule, is het handig om deze risico's ook in kolom X (conclusie) te noteren of de in die kolom bestaande tekst, uit te breiden:

Risico/tekst	Vindplaats
Neg alim	kolom AN
Neg PU	kolom AO
Carry Forward	kolom BX
Neg loon	Kolom CD

5.6 **Stap 6: Tijdelijk 2 tabbladen maken**

Sorteer kolom AC (UWB2) en breng verzoeken met een meervoudige UWB (MV-UWB) (tijdelijk) naar een afzonderlijk tabblad. Zorg ervoor dat je alle kolommen hebt openstaan.



5.7

Stap 7: Starten met tabblad enkelvoudige UWB (EV-UWB)

- Zet de filter op kolom AB (UWB1) en selecteer de volgende UWB's: V800, V806, V809, V823, V825, V827 t/m 833, V847, V849, V850, V851, V853, V860 t/m 865, V868, V877 t/m V880, V885 t/m V887 en V897.
- Sorteer kolom X (conclusie). De verzoeken waar je "Buitenland" ziet staan kun je overslaan. Aan andere teksten voeg je toe "RegToe", bijvoorbeeld: "IT 1043/RegToe".
- Noteer in de lege vakken van kolom X (conclusie) "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".

5.8

Stap 8: Beoordelen geselecteerde verzoeken "Regulier Toezicht.

Beoordelen UWB" en "Buitenland" op risico IT 1043

- Selecteer in kolom X (conclusie) de verzoeken met het tekst "Buitenland" en "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB", alsmede teksten waarin de term "RegToe" voorkomt.
- Sorteer vervolgens kolom AL (aftrek) van klein naar groot. Alle geselecteerde posten beoordeel je op risico IT-1043*. Als daar geen sprake van is wordt de definitieve tekst in kolom X (conclusie) gehandhaafd op of gewijzigd in: "Regulier Toezicht. Beoordelen UWB".

Tip

*Zolang het bedrag in kolom AL (aftrek) kleiner is dan € 4.000, is de kans op een **nieuw** IT-1043 verzoek vrijwel nihil.

5.9

Stap 9: Selecteren en beoordelen van de UWB V842

De UWB V842 is veruit de meest voorkomende UWB.

Tip

In elke query komen bij deze UWB verzoeken voor waarbij het loon onvolledig (of bij papier dubbel) wordt aangegeven. Regelmatig wordt de AOW-uitkering vergeten (vaak in geval van een ABP-pensioen). Als uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen/banken of pensioenen van de eigen BV niet (meer) worden aangegeven, niet te snel concluderen dat het loon in het verzoek onvolledig is. Deze tip geldt dan met name voor situaties waarin de FLG van het lopende jaar (verzoekjaar) nog leeg is en de genoemde uitkeringen zichtbaar zijn in de FLG van jaar X-1.

Verzoeken met een enkelvoudige UWB V842 waarin het loon onjuist/onvolledig wordt aangegeven krijgen doorgaans* in kolom X (conclusie) de volgende tekst mee: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Loon in verzoek onvolledig. Zie FLG.**

- * Stel belastingplichtige vult in het verzoek alleen de AOW-uitkering in van € 16.000. Een pensioenuitkering van € 8.000 wordt vergeten. Verder geeft belastingplichtige een inkomen Box 2 aan van € 1.000.000 (geen dividendbelasting). Het verzoek leidt tot een te betalen **voorlopige** aanslag van circa € 250.000. Het is niet gewenst om belastingplichtige via correspondentie of telefonisch er op te wijzen dat hij/zij vergeten is het pensioen aan te geven waardoor de **voorlopige** aanslag enkele honderden euro's te laag wordt vastgesteld. De conclusie luidt: **VA opleggen conform verzoek.**



Via filters selecteer je achtereenvolgens de volgende 5 categorieën:

1. Nog geen eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2020) = 0 of leeg en slechts één uitkering, zie kolom BW (LOON VR ARB) "EEN".
2. Nog geen eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2020) = 0 of leeg en meerdere uitkeringen, zie kolom BW (LOON VR ARB) "MEER".
3. Wel een eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2020) en kolom AL (aftrek) is niet € 0. Slechts één uitkering, zie kolom BW (LOON VR ARB) "EEN".
4. Wel een eerdere VA. Kolom Y (laatste VA 2020) en kolom AL (Aftrek) is niet € 0. Meerdere uitkeringen, zie kolom BW (LOON VR ARB) "MEER".
5. Wel een eerdere VA. Kolom Y (LAATSTE VA 2020) en kolom AL (Aftrek) is € 0.

Zodra je **één** categorie gekozen hebt sorteert je de kolom AQ (Loon FLG 2019) (na 1 juli 2020 kolom AS (Loon FLG 2020) van klein naar groot.

Voor de categorieën 1 en 3 geldt het volgende.

In kolom BW (LOON VR ARB) wordt aangegeven dat in de rubriek loon vroegere arbeid van het verzoek, slechts één bedrag staat vermeld. Als dat bedrag in kolom U (LN VA) uitsluitend de AOW-uitkering betreft, luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.**

Als het bedrag in kolom U (LN VA) zodanig hoog is dat de kans bestaat dat er sprake is van het samenvoegen van meerdere uitkeringen, moet de analist nader onderzoek verrichten en handelen conform navolgend voorbeeld.

7

Voorbeeld:

In kolom U (LN VA) is een bedrag ingevuld van € 34.810. Uit de FLG 2019/2020 blijkt dat belastingplichtige naast de AOW-uitkering voor een alleenstaande een pensioen van de NS ontvangt. De AOW-uitkering voor een alleenstaande bedraagt in 2020 bruto circa € 16.000. Het (aangegeven) NS-pensioen bedraagt dan € 18.810.

De conclusie luidt: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Loon VrArb splitsen in € 16.000 en € 18.810 + kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.**

Tip

Begin maart 2021 is de FLG 2020 volledig gevuld. In de query tref je dan verzoeken aan die behoren tot de hierboven genoemde categorieën 1 of 3. Het totaalloon 2020 in het verzoek (kolom V) is dan vaak gelijk aan het bedrag van de FLG 2020 (kolom AS). In die situatie kun je de volgende conclusie gebruiken: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Vul bij afwijkende LH €.....* in, conform FLG 2020.**

*bedrag LH vind je in de query in kolom AT (LH FLG 2020).

Voor de categorieën 2 en 4 luidt de conclusie (in beginsel*) steeds: **Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.**



*Zie voor uitzonderingen de **Tip** aan het begin van stap 9.

Tot slot geldt voor categorie 5 het volgende.

Als het loon in verzoek volledig is (vergelijking met FLG) en totaalloon verzoek is < € 30.000, altijd concluderen **VA opleggen conform verzoek**.

Als het loon > dan € 29.999 maar de klant ziet (vermoedelijk) bewust af van het opvoeren van negatief inkomen EW (zie RBG-schuld > € 100.000) dan (in beginsel) eveneens concluderen **VA opleggen conform verzoek**.

In alle overige gevallen concluderen **Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking**.

5.10

Stap 10: Beoordelen overige UWB op tabblad EV-UWB

Selecteer via de filters in kolom BW (UWB1) steeds één UWB en werk zo het hele bestand met enkelvoudige UWB af. Hieronder volgen voor een aantal UWB nog praktische tips.

Tip

UWB V801

In verzoek is een negatief loonbedrag ingevuld, kolom CD (NEG LOON). Dit negatieve bedrag heeft in een verzoek hetzelfde effect als een aftrekpost. Fysiotherapeuten voeren hun recht op aftrek van de pensioenpremie nagenoeg steeds op als negatief loon, en dat is terecht. Ook (daadwerkelijke) terugbetalingen van (ten onrechte) ontvangen uitkeringen (bijvoorbeeld aan UWV) vormen negatief loon. Regelmatig leidt de UWB V801 er echter toe dat een verzoek wordt gedetecteerd voor Intensief Toezicht.

8

Tip

UWB V805

Meestal is het eerdere verzoek afgewezen omdat daarbij nog sprake was van een UWB V807 of V809. Bij twijfel raadpleeg ELDLOC.

Tip

UWB V807

Conclusie bij papieren verzoeken: **Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. Betreft papieren verzoek.**

Sorteer elektronische verzoeken in kolom V (Tot LN) van klein naar groot. Als het bedrag in kolom V (Tot LN) kleiner is dan € 7.000, luidt conclusie: **VA opleggen conform verzoek**. De overige verzoeken nader beoordelen.

Tip

UWB V818

Deze regel gaat soms ten onrechte af omdat de (negatieve) inkomsten EW voor 100% worden toegerekend aan de partner. Als het bedrag "Aftrek rente restschuld" < € 3.000 wordt geadviseerd de UWB te negeren. Ook negeren als de totale aftrek



(kolom AL) < € 3.000 of als die aftrek in verhouding tot het loon FLG niet leidt tot een invorderingsrisico.

Tip
UWB V822

Een negatief verzoek VA wordt wel verleend in de situatie dat er sprake is van een vermindering van een eerdere VA waarbij het aanslagbedrag positief blijft (dit is afgestemd met DGBEL). Als sprake is van een (echte) negatieve VA, verzoek opleveren met tekst: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.** Bij het beoordelen of sprake is van een negatieve VA ook denken aan heffingskortingen die niet via de LH lopen.

Tip
UWB V882

De verzoeken die niet behoren tot IT 1043/1044/9044/9045 altijd opleveren voor Regulier Toezicht, indien in AKI bij reden de naam/user-id van een collega wordt genoemd. In andere gevallen zelf beoordelen en een conclusie trekken.

Verzoeken met IT code 1043/1044/9044/9045 die niet voldoen aan het deblokkeringsrichtlijnen **Generieke werkwijzer, hoofdstuk 4** worden aangemerkt als IT, tenzij uit de laatst ingediende en definitief geregelde aangifte blijkt, dat het ingediende verzoek als risicoloos is aan te merken.

9

Tip
UWB V890

Als de letters in de kolommen CA (VT FIPA) en CB (IACK FP) gelijk zijn (beide een J of beide een N) luidt de conclusie: **Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.** In alle andere gevallen luidt de conclusie: **VA opleggen conform verzoek.**

Tip
UWB V900

In een deel van de gevallen heeft belastingplichtige bewust geen loon (vroegere) arbeid ingevuld. Het is dan vaak de bedoeling om een lopende VA (kolom Y) stop te zetten. Soms heeft verzoeker het loon per ongeluk in de verkeerde loonrubriek ingevuld. Deze UWB lijkt veel op de UWB V803. Grote verschil is dat bij de V803 een AHK geclaimd wordt en bij de UWB V900 niet.

5.11

Stap 11: Beoordelen van de verzoeken op tabblad MV-UWB

Pas je fiscale kennis en inzicht toe bij de verzoeken met een meervoudige UWB. De teksten van de UWB en de bij stap 10 vermelde tips kunnen je daarbij helpen.



5.12 **Stap 12: Verzamelen gegevens voor Poortwachter**

- a. Open alle kolommen op de tabbladen EV-UWB en MV-UWB en voeg de tabbladen samen tot een bestand (verzameltabblad).
- b. Sorteert kolom X (conclusie) en noteer de volgende aantallen:
 1. VA opleggen conform verzoek.
 2. Alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking.
 3. Regulier Toezicht. Beoordelen UWB.
 4. Let op! Regulier Toezicht. Beoordelen UWB. (vrije tekst met nadere aanwijzingen/adviezen)
 5. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1043. Opleveren aan IT-team 1043.
 6. Is al eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT 1044. Opleveren aan IT-team 1043.
 7. Intensief Toezicht 1043. Opleveren aan IT-team 1043.

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke Werkwijzer** voor de onder 4 genoemde verzoeken.
- Ga verder met stap 13.

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat"

De volgende categorieën worden in "maandresultaat" samengevoegd: 1 + 2 en 3 + 4 en 5 t/m 7.

5.13 **Stap 13: Aanpassen van de kolomindeling verzameltabblad**

Voor het elektronisch verwerken van het bestand door CAP is het noodzakelijk dat het verzameltabblad (met daarin alle in de analyse betrokken verzoeken met enkel- en meervoudige UWB) onderstaande kolomindeling krijgt.

- A. BSN
- B. Jaar
- C. BSN FiPa
- D. KACO naam
- E. Regionaam
- F. Regiocode
- G. Becon
- H. Naam (belastingplichtige)
- I. Voorletters
- J. Voorvoegsel
- K. Conclusie
- L. Ontv dt (verzoek)
- M. Querydatum
- N t/m W. UWB 1 t/m 10.

Let op!

Vanwege AVG mogen naam, adres en woonplaats niet langer in deze query's voorkomen.



Let op!

Stap 13 ziet alleen op het verzameltabblad. De kolomindeling van het tabblad met handmatig opgelegde VA's blijft ongewijzigd.

5.14

Stap 14: Verzenden bestand

Verzend het bestand naar de speciale mailgroep van CAP.