

	4. Sorteer op kolom "Inspectie, controle en toezicht" (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat "Inspectie, controle en toezicht" niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. 5. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel "Inspectie, controle en toezicht" hanteren). 6. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. 7. Selecteer in het bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt, controle en toezicht, waarbij tevens sprake is van een RPGA. Beoordeel of de RPGA geschikt is voor een IB80-traject. 8. Verwijder alle nog niet gedetecteerde posten met een aftrek PGA Inspectie, controle en toezicht 9. Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoonsgebonden Aftrekposten (PGA).
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. IT 1043 met blokkade 2. 2. IT 1043 zonder blokkade 2. 3. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). 4. Geen risico (verwijderen uit bestand).
Distributie	Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Risico genoemd onder 3 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Let op! Door een extreem hoge aftrek PGA wordt VI € 0. Neem dus niet bedrag "aftrek" in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA".

Kenmerk: 2019.11.ABS	Voorraadsanering IT-posten vanuit LPV2 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-00000.
Detailinformatie	Als in de afgelopen week een IT-post 2018 in ABS geleid heeft tot een Definitieve Aanslag, wordt een in ABS voorhanden zijnde IT-aangifte 2019 in de query opgenomen. Doel van de query is om na te gaan of de IT-aangifte 2019 in AKI gehandhaafd moet blijven dan wel dat deze alsnog gedeblokkeerd kan worden op basis kantoortoets 2018.
Aandachtspunten voor analist	Sorteer het bestand op kolom "Saldo PGA" van "klein naar groot". Alle negatieve bedragen "Inspectie, controle en toezicht" uit het bestand verwijderen. Deze posten blijven in AKI als IT-post 1043 geregistreerd. Voor alle andere posten pas je het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe (m.u.v. criteria 1 en 2 PGA/SZK), waarbij je het bedrag in kolom BO laat meewegen in je deblokkeringsbeleid. Je zult ELD OC regelmatig moeten raadplegen om een definitief besluit te kunnen nemen. Voorbeeld: Uit de query blijkt dat belastingplichtige "controle en toezicht" ROW-inkomsten 2019 uit RIS niet aangeeft in zijn aangifte. Uit kolom BO blijkt dat het VI 2018 niet gecorrigeerd is. Uit ELD OC blijkt dat de ROW-inkomsten 2018 uit RIS

	verantwoord zijn in de winst van de BV van belastingplichtige. Deblokkeren AKI.
	Inspectie, controle en toezicht kanteren voor code 1044 posten.
Distributie	Alle alsnog in AKI te deblokkeren posten moeten naar het VTA-team worden gezonden. AKI deblokkeren. Eind jaar wijzigen in 2018. De mail C.C. ook sturen naar Persoonsgegevens Aan VTA-team vragen om AKI met SPOED te muteren en na afloop daarvan een mailtje te sturen naar Persoonsgegevens op basis van aangiften 2019 (indien nodig) kan laten terugzetten in ABS.
Poortwachters	Het aantal te deblokkeren posten aantekenen in het "maandoverzicht".

Kenmerk: 2019.12.ABS	IT Inburgeringskosten vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30620.
Detailinformatie	In de zomer van 2018 werden (op relatief grote schaal) IT-posten ontdekt met een risico in de rubriek scholingsuitgaven. Nieuwe "Nederlanders" (voornamelijk uit Syrië) voeren de kosten van een inburgeringscursus op als scholingsuitgaven. Inmiddels is deze (tot nu toe) succesvolle aftrekmethode uitgewaaid over een steeds grotere groep. Ook bij autochtone Nederlanders komt deze aftrek inmiddels voor. Veelal worden deze kosten opgevoerd in aangiften over oude jaren. Daar ziet De Poort alle aangiften en kan het risico worden afgedekt. Voor 2018 en 2019 is besloten deze extra query te bouwen. De query draait altijd als eerste. Alle door deze query geraakte aangiften worden in de andere query's van die dag geweerd waardoor doublures worden voorkomen.
Verdachte BECONS	In kolom CK kun ja zien of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON.
Aandachtspunten voor analist	De IT-posten krijgen in AKI code 1044. Van IT is al sprake zodra de studiekosten (voor toerekening aan de partner, Inspectie, controle en toezicht) De aangifte wordt in de query opgenomen op basis van tekstvelden scholingsuitgaven: - bevat Inspectie, controle en toezicht en/of - bevat "inburgering" Inspectie, controle en toezicht en/of - is gelijk aan Inspectie, controle en toezicht en/of - is gelijk aan Inspectie, controle en toezicht - bevat Inspectie, controle en toezicht Fiscale geheimhoudingsplicht (of bepaalde kenmerkende delen van deze omschrijving). Als de aan belastingplichtige toegerekende studiekosten, Inspectie, controle en toezicht de aangifte niet opgenomen in de query.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. IT 1044 met blokkade 2. 2. Transitie AKI. IT 1044 met blokkade 2*. *Situatie 2 kan voorkomen omdat in de query ook AKI-posten kunnen opduiken.

	Deze zijn in kolom CJ herkenbaar.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2019.13.ABS	Aangiften Wajong-bijstand vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-30621.
Detailinformatie	1. Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. 2. Geen AKI aangiften met code 1043, 1044, 9044 of 9045. 3. Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044). 4. In de aangifte wordt ten onrechte Wajongkorting geclaimd. Als aan alle hierboven genoemde voorwaarden wordt voldaan, wordt de aangifte opgenomen op tabblad 1. Op tabblad 2 de aangiften die uitsluitend voldoen aan de voorwaarden 1 t/m 3 mits ook voldaan wordt aan voorwaarde 5 en 6: 5. In aangifte wordt terecht Wajongkorting geclaimd of in FLG 2019 is sprake van een uitkering ABW die Inspectie, controle en toezicht 6. De totale aftrek (NALOI) is Inspectie, controle en toezicht of Er wordt Inspectie, controle en toezicht LH geclaimd dan totaalbedrag LH in FLG 2019; of Totaalbedrag LH Inspectie, controle en toezicht totaalbedrag aangegeven loon; of Totaalbedrag PGA (voor toerekening aan Fide) Inspectie, controle en toezicht aangever toegerekend bedrag Inspectie, controle en toezicht
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80, wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De PGA IT-grens in deze query is gehandhaafd op Inspectie, controle en toezicht 4. Op tabblad 1 zal je enkelvoudige risico's Wajongkorting tegenkomen. Uitstekend geschikt voor een IB80-traject. Sinds augustus 2019 mogen enkelvoudige risico's Wajongkorting, niet meer worden gedetecteerd voor een IB80-traject. 5. Aangiften waarbij de rubriek "loon vroegere arbeid" leeg is zijn risicovol. Mogelijk zijn loongegevens (deels) in verkeerde rubriek opgenomen.
Verplicht stappenplan voor analist	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: IT 1043.

	2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie kolom CI). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteer op kolom (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. 5. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel een parameter van hanteren). 6. Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. 7. Selecteer in het bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt en waar tevens sprake is van een RPGA. Beoordeel of de RPGA geschikt is voor een IB80-traject. 8. Verwijder alle nog niet gedetecteerde posten met een aftrek PGA Inspectie, controle en toezicht 9. Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoonsgebonden Aftrekposten (PGA). De info in de kolommen C t/m F moet voorkomen dat een aangifte ten onrechte weer voor Toezicht wordt gedetecteerd.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. IT 1043 met blokkade 2. 2. IT 1043 zonder blokkade 2. 3. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie	1. Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 3 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2018.1.ABS	Papieren aangiften 2018 binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29425.
Detailinformatie	- Alle papieren aangiften binnenland, inclusief F-biljetten. - Geen AKI IT-posten IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT". - De procestaken FVC en Uitvalbehandeling zijn voltooid.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst veel waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De PGA IT-grens Inspectie, controle en toezicht en is voor aangiften in deze query Inspectie, controle en toezicht
"Vergissingen" is een ruim begrip!	1. Van een vergissing kan alleen sprake zijn als er geen sprake is van een IT-post.

	2. Bij een vergissing is duidelijk dat er door een schrijf-, tik-, scan- of invulfout van de klant een risico ontstaat dat er een te hoge teruggave wordt verleend, die later kan leiden tot invorderingsproblemen. 3. Het herstellen van een duidelijk loonverschil kan voor een potentiële Toeslagengerechtigde van groot belang zijn. 4. Van een vergissing is ook sprake als er ten onrechte een (veel) te hoge VDA of AVA-ver zou worden opgelegd. 5. Verder is er sprake van een vergissing in alle gevallen waarbij de gegevens uit DAS niet, niet juist of onvolledig zijn overgenomen in ABS. 6. Veel voorkomende scan-, tik- en overnamefouten in de loonrubrieken zijn: 7. Aangegeven loonrubriek leeg en FLG gevuld. 8. Hele aangifte leeg en FLG gevuld (kijk dan ook naar andere rubrieken in DAS). 9. Loon en LH verwisseld. 10. Loon FLG in beide loonrubrieken aangegeven (In DAS vaak 1 keer doorgehaald). 11. AOW-gerechtigde met loonverschil. Vaak wel aangegeven in DAS maar niet in ABS (scan-fout als er meer dan drie pensioenen zijn). 12. AOW-gerechtigde met alleen loon TA (verkeerde rubriek). 13. Loon/LH-verschil in ronde bedragen (vaak overnamefout). 14. Positieve loonverschillen bij AOW-gerechtigden. Belastingplichtige geeft vaak looninkomen partner aan (AOW-uitkering al dan niet in combinatie met pensioen). 15. Inspectie, controle en toezicht
Nieuw in de query t.o.v. vorig jaar	In kolom BZ worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom CA tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt. In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast <u>alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering</u> Inspectie, controle en toezicht heeft een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.
Verplicht stappenplan voor analist !	1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH ROW" en "Totaal DB". Let op! Als dividendbelasting wordt geclaimd en er is geen inkomen Box 2 en/of Box 3 aangegeven, blijkt uit de aangifte in DAS vaak dat er bij Box 3 sprake is van een invulfout/overnamefout.

Enkelvoudige Wajong-risico's en enkelvoudige risico's RPGA, via IB80 afdoen!	4. De combinatie van gegevens in de kolommen AK t/m AN kunnen ook duiden op een invulfout/overnamefout. Raadpleeg aangifte in DAS. 5. Sorteer op kolom Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat Inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043 tenzij geen IH-belang. 6. Sorteer op kolom Inspectie, controle en toezicht en noteer in de kolom "Conclusie", indien van toepassing Inspectie, controle en toezicht 7. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 8. Een positief bedrag in kolom AU dient (in beginsel) gelijk te zijn aan het positieve bedrag in kolom AV. Zo niet dan is sprake van een inconsistentie. 9. Vergelijk de bedragen in de kolommen "Vers kst EW" en "Rente RBG". Als de bedragen in die kolommen gelijk zijn aan elkaar, is zeer waarschijnlijk sprake van een invulfout. Raadpleeg DAS. 10. Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en beoordeel bedrag op met name onwaarschijnlijk hoge aftrek (scan- en/of invulfouten). 11. Sorteer kolom BV van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. 12. Sorteer kolom BU van de query "Vers VI" van klein naar groot. Controleer met name de aangiften waarbij sprake is van een negatief bedrag. In ABS komt namelijk een "aftrekpost" voor die niet in de query is opgenomen. 13. Sorteer op de kolom AD "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. Mogelijk krijg je risicoposten en/of invulfouten, scanfouten in beeld. 14. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Stoei met deze kolommen en schenk extra aandacht aan totaal lege aangiften waarbij wel sprake is van loon in FLG 2018. 15. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom Z "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. IT 1043 met blokkade 2. 3. IT 1043 zonder blokkade 2. 4. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.
Distributie	1. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2018.2E.ABS	DA 2018 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29426.
--------------------------------	---

Detailinformatie	In deze query alle elektronische aangiften (m.u.v. C- en M biljetten*) waarvoor geldt: - Door CAF aangeleverde (potentiële) code 1044 posten (tabblad 1). - AKI 2018 is gevuld met code 1043, 9044 of 9045 (tabblad 2). - BSN komt voor op lijst "CAF-IT" code 1043 (tabblad 2). *en aangiften die voorkomen in query 2018.12.ABS IT inburgeringskosten.
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	De meeste posten in deze query staan nog niet in AKI als IT-post geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als IT-post geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Selecteer in kolom CS de Groot O-posten. Verwijder deze posten uit het bestand en zorg ervoor dat AKI niet langer gevuld is.
Stap 2	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: - IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2). - Deblokkeren AKI.
Stap 3	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D de lege velden (CAF-lijst posten) en in kolom AE "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 4	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". Sorteer kolom CI (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2017 of ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2017. Voor posten met een begin jaar 2018 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2018 verwijderen.
Stap 5	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de IT-posten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "Conclusie" aan.
Stap 6	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen. Als je de benodigde cijfers in beeld hebt, ga je verder met stap 7.
Stap 7	Selecteer in kolom AE "Conclusie" de IT-posten. Sorteer kolom AE en de kolommen D en C. Op basis van de gegevens in deze 3 kolommen, kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team. Van de analist wordt hier vakmanschap verlangd. Naast het verwijderen van de post kunnen nog een groot aantal variaties voorkomen waarbij het vervangen van codes (AKI Transitie) de meest ingrijpende zijn.
Standaardteksten kolom "Conclusie"	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, de tabel in paragraaf 3c, van de bijlage bij deze handleiding.
Distributie	Als je de 7 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Steeds vaker komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject.

	Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is (Analist moet AKI in die gevallen deblokkeren).
Poortwachters	Zie stap 6 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2018.2P.ABS	DA 2018 AKI 1043, 1044, 9044 en 9045 vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29427.
Detailinformatie	In deze query alle binnenlandse papieren aangiften waarvoor geldt: a. AKI 2018 is gevuld met code 1043, 1044, 9044 of 9045. en/of b. BSN komt voor op lijst "CAF-IT" (1043 of 1044).
Beoordeling van de posten a.d.h.v. deblokkeringsbeleid	Een aantal posten in deze query staat nog niet in AKI als IT-post geregistreerd. Toch moet de analist bij aanvang van de analyse handelen, alsof alle posten in AKI als IT-post geregistreerd staan. De stapsgewijze analyse ziet er als volgt uit:
Stap 1	Selecteer in kolom CH de Groot O-posten. Verwijder deze posten uit het bestand en zorg ervoor dat AKI niet langer gevuld is.
Stap 2	Pas het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies: a. IT 1044 (tabblad 1) of IT 1043 (tabblad 2). b. Deblokkeren AKI.
Stap 3	Zet de filters aan en selecteer in de kolom D de lege velden (CAF-lijst posten) en in kolom AD "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". De aldus geselecteerde posten kunnen uit het bestand verwijderd worden.
Stap 4	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de posten "Deblokkeren AKI". Sorteer kolom BX (beginjaar AKI) van klein naar groot. Voor posten met een beginjaar 2017 of ouder moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2017. Voor posten met een begin jaar 2018 moet de tekst in de kolom conclusie worden uitgebreid met: Blokkades vanaf 2018 verwijderen.
Stap 5	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de IT-posten. Bepaal a.d.h.v. hoofdstuk 4 of de AVA-ver wel of niet geblokkeerd moet worden en pas de tekst in kolom "Conclusie" aan.
Stap 6	Het is nu tijd om de cijfers voor Poortwachters te verzamelen. Als je de benodigde cijfers in beeld hebt, ga je verder met stap 7.
Stap 7	Selecteer in kolom AD "Conclusie" de IT-posten. Sorteer kolom AD en de kolommen D en C. Op basis van de gegevens in deze 3 kolommen kun je bepalen of en zo ja welke opdracht je moet geven aan het VTA-team. Van de analist wordt hier vakmanschap verlangd. Naast het verwijderen van de post kunnen nog een groot aantal variaties voorkomen waarbij het vervangen van codes 9044 en 9045 (AKI Transitie) de meest ingrijpende zijn.

Standaardteksten kolom "Conclusie"	Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, de tabel in paragraaf 3c, van de bijlage bij deze handleiding.
Distributie	Als je de 7 stappen hebt doorlopen kan het bestand naar het VTA-team. Steeds vaker komt het voor dat de analist een post selecteert voor een IB80 traject. Uiteraard gaan die posten alleen naar CAP/Heerlen. Zorg er wel voor dat AKI niet (meer) gevuld is (Analist moet AKI in die gevallen deblokkeren).
Poortwachters	Zie stap 6 hierboven. Cijfers registreren in bestand "maandresultaat".

Kenmerk: 2018.3.ABS	Loonverschillen elektronische aangiften IH 2018 binnenland vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29428.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI IT-aangiften IH. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044). - Geen aangiften die voorkomen in query specificatie SZK, Restgroep of IT inburgeringskosten. - In de aangifte wordt Inspectie, controle en toezicht - In de FLG 2018 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering Inspectie, controle en toezicht het totaalloon FLG 2018. - LH in aangifte is Inspectie, controle en toezicht dan LH FLG of LH aangifte > Loon aangifte of DB in aangifte Inspectie, controle en toezicht aangegeven.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De PGA IT-grens Inspectie, controle en toezicht en is voor aangiften in deze query Inspectie, controle en toezicht 4. Enkelvoudige risico's LH ook bij bedragen Inspectie, controle en toezicht (in beginsel) niet naar IT maar detecteren voor IB80 traject.
Nieuw in de query t.o.v. vorig jaar	In kolom CC worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom CD tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt. In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering Persoonsgegevens een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.
Verplicht stappenplan voor analist !	1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van

	een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteer op kolom "LH WUO", controle en (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. 5. Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. 6. Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel inspectie, controle en toezicht hanteren). 7. Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en spoor IT- en risicoposten op. 8. Sorteer de kolom CB van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. 9. Sorteer op de kolom "Aftrek" en schenk aandacht aan de hoogste positieve en hoogste negatieve bedragen. 10. Je bent nu toe aan het belangrijkste onderdeel van je analyse. De kolommen "Vers LH" en "Vers Loon". Geadviseerd wordt om te starten met het sorteren van de kolom "Vers LH", van groot naar klein. 11. Als sluitstuk van je analyse kun je voor de nog niet als risico gedetecteerde aangiften de kolom "VI" sorteren van klein naar groot. Aan een negatief VI schenk je dan nog enige aandacht.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. Conform. Kunnen uit bestand verwijderd worden. 2. IT 1043 met blokkade 2. 3. IT 1043 zonder blokkade 2. 4. CAP/Heerlen IB80.
Let op!	Bij conclusie 4 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning werkzaamheden CAP/Heerlen.
Distributie	1. Risico's genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. 2. Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2018.6.ABS	DA 2018 Specificatie specifieke zorgkosten vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-29429.
Detailinformatie	- Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M. - Geen AKI aangiften met code 1043, 1044, 9044 of 9045. - Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044).

	- In de aangifte wordt geen Wajongkorting geclaimd. - In de FLG 2018 is geen sprake van een uitkering ABW dan wel die uitkering inspectie, controle en toezicht het totaalloon FLG 2018. - Uitsluitend aangiften waarbij de inspectie, controle en toezicht (voor toerekening aan partner inspectie, controle en toezicht - Geen aangiften die voorkomen in query Restgroep of IT inburgeringskosten.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. Enkelvoudige risico's LH ook bij belasting, controle en toezicht (toezicht) niet naar IT maar detecteren voor IB80 traject.
Nieuw in de query t.o.v. vorig jaar	In kolom BY worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom BZ tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt. In de regel geldt voor particuliere (bedrijf)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering inspectie, controle en toezicht heeft een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.
Fraudeverleden in AKI?	In de 2 laatste kolommen van de query kun je zien of belastingplichtige een IT-verleden heeft. Dit gegeven kan met name bij twijfelgevallen de doorslag geven.
Verplicht stappenplan voor analist!	Uiteraard ligt het accent bij de analyse van deze query op de aftrek SZK. Pas aan het eind van onderstaand stappenplan kom je toe aan de analyse van die SZK. 1. Sorteert op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB totaal". 4. Sorteert op kolom inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat inspectie, controle en toezicht wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. inspectie, controle en toezicht inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule.

Let op! Zeer belangrijk! Voorkom OEPS!	- Sorteer op kolommen "RPGA + Staf bp + Staf FiPa" en benoem in kolom "Conclusie" de risico-posten. - Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel Inspectie, controle en toezicht hanteren). - Sorteer de kolom "TOT PGA" van groot naar klein en spoor IT- en risicoposten op. - Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. - Voor dat je met het laatste onderdeel van je analyse begint (Specificatie SZK), moet je de nog niet als risico gedetecteerde aangiften uit het bestand verwijderen, als het bedrag in kolom "SZK bp" Inspectie, controle en toezicht
Belangrijke info uit aangifte 2017	In kolom C van de query kun je zien of het BSN in AKI voor 2017 ook al werd uitgeworpen vanwege "Risiko. Specificatie SZK". Deze info in kolom C is in de query opgenomen om te voorkomen dat hetzelfde risico ten onrechte opnieuw leidt tot Toezicht met code 9048. In de kolommen D t/m F in combinatie met kolom "SZK bp", kan de analist zien of de code 9048 aanleiding is geweest om de aangifte 2017 van belastingplichtige te corrigeren op het onderdeel SZK en hoe de vastgestelde aftrek SZK 2017 van belastingplichtige zich verhoudt tot de door hem geclaimde aftrek SZK 2018.
Detectie voor Regulier Toezicht alleen in duidelijke situaties Niet limitatief	In beginsel is deze query bedoeld om IT-posten te detecteren. Echter ook detectie voor Regulier Toezicht is mogelijk/wenselijk. Daar waar het geïnteresseerd oog een <u>meerwaarde</u> heeft t.o.v. detectie door de weegmodule kan een aangifte gedetecteerd worden voor Regulier Toezicht. Naast het klassieke voorbeeld van de 82 jarige alleenstaande belastingplichtige die bij Kleding en Beddengoed een bedrag opvoert van Inspectie, controle en toezicht kan ook gedacht worden aan een klant die zowel in de rubriek "extra vervoerskosten" als in de rubriek "reiskosten i.v.m. ziekenbezoek", (dezelfde) grotere bedragen opvoert. Ook grote bedragen bij HIDH zonder Box 3 is een voorbeeld van bijzonder risico. Drie jaren geleden doken in deze query aangiften op waarbij vermoedelijk sprake was van Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Wat te doen in die gevallen? - Jonge belastingplichtigen (doorgaans deskundige PC-gebruikers) naar IT 1043. - Bejaarden naar Regulier Toezicht*, tenzij de AVA-ver o.g.v. hoofdstuk 4 in AKI geblokkeerd moet worden. In dat geval IT 1043. *In zeer sprekende gevallen (Kleding en beddengoed, controle en toezicht, controle en toezicht) gekozen worden voor een IB80-traject. Als IT-posten komen ook in aanmerking: Inspectie, controle en toezicht Alle aangiften ingediend door een verdachte BECON (Zie voorwaarde en tabel in hoofdstuk 6). - Wijken (POCO's) met een opvallend patroon van uitgaven, enz.

	Inspectie, controle en toezicht	
Risico's	Na analyse komen in de kolom conclusie 3 categorieën risico's voor, te weten: - IT 1043. - Risico 9048. Zie specificatie SZK. - CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).	
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	Na het uitsplitsen van de categorie IT 1043 ontstaat voor distributie het volgende plaatje: - IT 1043 met blokkade 2. - IT 1043 zonder blokkade 2. - Risico 9048. Zie specificatie SZK. - CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).	
Distributie	- Risico's genoemd onder 1 t/m 3 naar VTA-team. - Risico's genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen.	
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Voor deze query bij 9.1.6 inspectie, controle en toezicht hanteren.	

Kenmerk: 2018.9.ABS	Aangiften IH 2018 Restgroep vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29430.	
Detailinformatie	Met de voorgaande query's 2018 brengen we niet alle risicoposten in beeld. We missen bijvoorbeeld aangiften waarbij gesjoemeld wordt in de rubriek scholingsuitgaven, restant persoonsgebonden aftrek of andere PGA's. De query Restgroep voorkomt dit hiaat in het toezicht aan De Poort.	
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	- Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. - Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. - De PGA IT-grens inspectie, controle en toezicht is voor aangiften in deze query inspectie, controle en toezicht - Enkelvoudige risico's RPGA ook bij bedragen inspectie, controle en toezicht (rebel) niet naar IT maar detecteren voor IB80 traject.	
Nieuw in de query t.o.v. vorig jaar	In kolom CG worden bedragen opgenomen die voorkomen in RIS in de berichtenstroom IGU (Internationale Gegevens Uitwisseling), buitenlandse pensioenen. In kolom CH tref je het land van herkomst van die pensioenen aan. Kijk in voorkomende gevallen of deze pensioenen in de aangifte zijn verantwoord. Beoordeel ook of een eventuele aftrek Elders Belast (terecht) geclaimd wordt. In de regel geldt voor particuliere (bedrijfs)pensioenen geen recht op aftrek EB. Voor overheidspensioenen en uitkeringen vergelijkbaar met de Nederlandse AOW weer wel. Voor uitkeringen uit de Duitse Renteverzekering geldt aftrek Elders belast alleen als het totaalbedrag aan uitkeringen Duitse Renteverzekering Inspectie, controle en toezicht heeft een digitaal boekwerk ter beschikking waar je voor alle Verdragslanden kunt zien welk land heffingsbevoegd is.	

IT-verleden in AKI?	In de 2 laatste kolommen van de query kun je zien of belastingplichtige een IT-verleden heeft. Dit gegeven kan met name bij twijfelgevallen de doorslag geven.
Belangrijke info voor analist	Deze query is gericht op: - Scholingsuitgaven Inspectie, controle en toezicht - RPGA Inspectie, controle en toezicht - RPGA Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht De volgende PGA's zijn gevuld anders dan met Inspectie, controle en toezicht Weekenduitgaven, Scholingsuitgaven, Giften, Alimentatie, Durfkapitaal, RPGA en SZK, waarbij deze laatstgenoemde Inspectie, controle en toezicht
Risico's andere dan IT (slechts mondjesmaat gebruik van maken)	De query is met name bedoeld om IT-posten 1043 op te sporen. Soms echter is dat oordeel een brug te ver, maar als analist wil je wel Regulier Toezicht. Vul dan zelf AKI "Uitworp gewenst" in met een vrije tekst. Noteer het aantal posten en het geschatte financiële belang. Rapporteer deze in het maandoverzicht onder vergissingen.
Verplicht stappenplan voor analist!	- Sorteer op POCO en Woonplaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. - Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). - Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". - Sorteer op kolom Inspectie, controle en toezicht (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat Inspectie, controle en toezicht niet wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043. Inspectie, controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule. - Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel Inspectie, controle en toezicht hanteren). - Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. - Selecteer in het bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt. Inspectie, controle en toezicht waarbij tevens sprake is van een RPGA. Beoordeel of de RPGA geschikt is voor een IB80-traject. - Sorteer kolom CD van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. - Verwijder alle nog niet gedetecteerde posten met een aftrek PGA Inspectie, controle en toezicht - Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoonsgebonden Aftrekposten (PGA).
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	- IT 1043 met blokkade 2. - IT 1043 zonder blokkade 2. - CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). - Geen risico (verwijderen uit bestand).

Distributie	Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. Risico genoemd onder 3 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Let op! Door een extreem hoge aftrek PGA wordt VI € 0. Neem dus niet bedrag "aftrek" in aanmerking maar bedrag "Totaal PGA".

Kenmerk: 2018.12.ABS	IT Inburgeringskosten vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29432.
Detailinformatie	In de zomer van 2018 werd (op relatief grote schaal) gesjoemel ontdekt in de rubriek scholingsuitgaven. Nieuwe "Nederlanders" (voornamelijk uit Syrië) voeren de kosten van een inburgeringscursus op als scholingsuitgaven. Inmiddels is deze (tot nu toe) succesvolle aftrekmethode uitgewaaid over een steeds grotere groep. Ook bij autochtone Nederlanders komt deze aftrek inmiddels voor. Veelal worden deze kosten opgevoerd in aangiften over oude jaren. Daar ziet De Poort alle aangiften en kan het risico worden afgedekt. Voor 2018 en 2019 is besloten deze extra query te bouwen. De query draait altijd als eerste. Alle door deze query geraakte aangiften worden in de andere query's van die dag geweerd waardoor dubblures worden voorkomen.
Aandachtspunten voor analist	De IT-posten krijgen in AKI code 1044. Van IT is al sprake zodra de studiekosten (voor toerekening aan de partner), controle en toezicht en/of de aangifte wordt in de query opgenomen op basis van tekstvelden scholingsuitgaven: - bevat [] Inspectie, controle en toezicht en/of - bevat "inburger" [] Inspectie, controle en toezicht en/of - is gelijk [] Inspectie, controle en toezicht en/of - is gelijk [] Inspectie, controle en toezicht - bevat [] Inspectie, controle en toezicht - [] Fiscale geheimhoudingsplicht (of bepaalde kenmerkende delen van deze omschrijving). Als de aan belastingplichtige toegerekende aftrek, controle en toezicht de aangifte niet opgenomen in de query.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"	1. IT 1044 met blokkade 2. 2. Transitie AKI. IT 1044 met blokkade 2*. *Situatie 2 kan voorkomen omdat in de query ook AKI-posten kunnen opduiken. Dit is zichtbaar in kolom CJ.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2018.13.ABS	Aangiften Wajong-bijstand vanuit ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP 0-29433.
Detailinformatie	1. Alleen elektronische aangiften andere dan C, F en M*. 2. Geen AKI aangiften met code 1043, 1044, 9044 of 9045.

	3. Geen aangiften die voorkomen op lijst "CAF IT" (1043/1044). 4. In de aangifte wordt ten onrechte Wajongkorting geclaimd. Als aan alle hierboven genoemde voorwaarden wordt voldaan, wordt de aangifte opgenomen op tabblad 1. Op tabblad 2 de aangiften die uitsluitend voldoen aan de voorwaarden 1 t/m 3 mits ook voldaan wordt aan voorwaarde 5 en 6: 5. In aangifte wordt terecht Wajongkorting geclaimd of in FLG 2018 is sprake van een uitkering ABW die het totaalloon FLG 2018. 6. De totale aftrek (NALOI) is of of Er wordt LH geclaimd dan totaalbedrag LH in FLG 2018; of Totaalbedrag LH totaalbedrag aangegeven loon; of Totaalbedrag PGA (voor toerekening aan) aangever toerekend bedrag *en aangiften die voorkomen in query 2018.12.ABS IT inburgeringskosten.
Wetenswaardig! Zéér belangrijk!	1. Herstel van aangiften door CAP Heerlen middels een IB80 wordt voor De Poort (en CAP Heerlen) steeds belangrijker. De cijfers in Poortwachters oogsten bij iedereen binnen de Belastingdienst grote waardering. 2. Ook voor Belastingdienst Toeslagen en de Toeslaggerechtigden is herstel via IB80 belangrijk. Beschikkingen Toelagen worden al op basis van een AVA-ver aangemaakt of herzien. 3. De PGA IT-grens en is voor aangiften 2018 in deze query 4. Op tabblad 1 zal je eenvoudige risico's Wajongkorting tegenkomen. Uitstekend geschikt voor een IB80-traject. Sinds augustus 2019 mogen eenvoudige risico's Wajongkorting, niet meer worden gedetecteerd voor een IB80-traject. 5. Aangiften waarbij de rubriek "loon vroegere arbeid" leeg is zijn risicovol. Mogelijk zijn loongegevens (deels) in verkeerde rubriek opgenomen.
Aandachtspunten voor analist	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: IT 1043. 2. Benoem in kolom "Conclusie" de verdachte BECONS (Zie hoofdstuk 6). 3. Controleer de voorheffingen in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "DB bp". 4. Sorteer op (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat wordt aangegeven. Deze aangiften detecteren als IT 1043.

		Inspectie, controle en toezicht
		Inspectie, controle en toezicht Bij twijfel niet als IT-post detecteren maar overlaten aan de weegmodule.
		- Sorteer de kolom "Vers kst EW" (van groot naar klein) en spoor IT- en risicoposten op. (In beginsel een parameter van € 7.500 hanteren). - Sorteer op de kolommen "Vers LH" en "Vers LN" en beoordeel risico's loonverschillen. - Sorteer kolom BZ van de query "IB80 DAS?". Als in deze kolom "Ja" staat, is de aangifte al eens eerder gedetecteerd als IB80-post. Misschien handig om vooraf in de kolom "Conclusie" de tekst: "Al eerder IB80" op te nemen. - Selecteer in het bestand de nog niet als risicopost gedetecteerde aangiften waarin een aftrek PGA geclaimd wordt, controle en toezicht waarbij tevens sprake is van een RPGA. Beoordeel of de RPGA geschikt is voor een IB80-traject. - Verwijder alle nog niet gedetecteerde posten met een aftrek PGA - Je bent nu toe aan het laatste en tevens belangrijkste onderdeel van je analyse. De diverse Persoonsgebonden Aftrekposten (PGA). De info in de kolommen C en D moet voorkomen dat een aangifte ten onrechte weer voor Toezicht wordt gedetecteerd.
Standaardtekst voor kolom "Conclusie"		- IT 1043 met blokkade 2. - IT 1043 zonder blokkade 2. - CAP/Heerlen IB80 (Toelichting).
Distributie		- Risico's genoemd onder 1 en 2 naar VTA-team. - Risico's genoemd onder 3 naar CAP/Heerlen.
Poortwachters		Resultaten boeken in bestand "maandresultaat". Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9.

Kenmerk: 2017.37.ABS	Verzamelquery 2017 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-onbekend.
Detailinformatie	Per 1 september 2019 is voor het belastingjaar 2017 de AVA-ver vervalLEN. Alle tot 1 september 2019 gedraaide DA-query's 2017 Binnenland, zijn nu samengevoegd in deze nieuwe query. Deze query draait in ABS op LPV1 hetgeen inhoudt dat de aangiften nog niet gewogen zijn. Dus via AKI kan het Toezicht nog worden gestuurd en ook de IB80 route van CAP/Heerlen kan bewandeld worden.
Bestand heeft 4 tabbladen	Tabblad 1: Elektronische aangiften (m.u.v. AKI IT-posten IH). Tabblad 2: Papieren aangiften (m.u.v. AKI IT-posten IH). Tabblad 3: AKI 1043 IT-aangiften IH (Papier + Elektronisch). Tabblad 4: AKI 1044 IT-aangiften IH (Papier + Elektronisch).
Tips voor analist	Elk tabblad vereist een eigen aanpak. Bedenk steeds met welk tabblad je bezig bent. Loon/LH omgedraaid in tabblad 1 heeft waarschijnlijk een andere conclusie tot gevolg dan op tabblad 2. Voor de posten op tabblad 3 is het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5, paragraaf 5.1 van belang. Voor de posten op tabblad 4 geldt het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5, paragraaf 5.2.
AKI-advies	Voor analyse van de posten op de tabbladen 3 en 4 luidt het advies: raadpleeg de querybeschrijving 2018.2E.ABS of 2019.2E.ABS.

Inburgeringscursus	Sinds enige tijd worden aangiften ingediend waarin de kosten van een inburgeringscursus worden opgevoerd als scholingsuitgaven. Deze kosten zijn niet aftrekbaar. In nagenoeg alle gevallen is sprake van “georganiseerdheid”. Detecteer deze aangiften zodra de geclaimde aftrek (voor toerekening aan de partner, controle en toezicht) Uiteraard moet de aftrek bij belastingplichtige controle en toezicht Gebruik in AKI code 1044 en vul AKI zelf. Als er voor latere jaren nog geen aangiften zijn ingediend, dan wel er zijn over die jaren eveneens “IT” aangiften ingediend, moet je in AKI blokkade 1 en 3 vullen met beginjaar 2017 en eindjaar 2022. Zijn over 2018 en (straks) 2019 risicoloze aangiften ingediend, dan kun je in AKI volstaan met alleen een blokkade 1 code 1044 begin en eind jaar 2017. Voor andere situaties je vakmanschap gebruiken.
Deblokkeren AKI door analist	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2018 en latere jaren. Als er al een IT-aangifte 2018 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen.
Standaardtekst voor kolom “Conclusie”	De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT.** 2. IT 1043. 3. IT 1044. 4. Risico 9046. Zie tekstveld EW. Risico 9047. Zie tekstveld giften. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 5. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). **Als in AKI een registratie met code 9044 of 9045 voorkomt, moet de analist er op bedacht zijn dat we vanaf 1 september 2018 code 1043 gebruiken. In de praktijk zal de analist er dan voor kiezen om het eindjaar van de blokkades in AKI te wijzigen in 2016 en te kiezen voor optie 2 i.p.v. optie 1.
Distributie	Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 t/m 4 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 5 naar CAP/Heerlen. Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand “maandresultaat”. Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door.

Kenmerk: 2016.37.ABS	Verzamelquery 2016 Binnenland vanuit LPV1 in ABS. Bij CAP geregistreerd onder nummer CAP O-28440.
Detailinformatie	Per 1 september 2018 is voor het belastingjaar 2016 de AVA-ver vervallen. Alle tot 1 september 2018 gedraaide DA-query's 2016 Binnenland, zijn nu samengevoegd in deze nieuwe query. Deze query draait in ABS op LPV1 hetgeen inhoudt dat de

	aangiften nog niet gewogen zijn. Dus via AKI kan het Toezicht nog worden gestuurd en ook de IB80 route van CAP/Heerlen kan bewandeld worden.
Bestand heeft meerdere tabbladen	Tabblad 1: Elektronische aangiften (m.u.v. AKI IT-posten IH). Tabblad 2: Papieren aangiften (m.u.v. AKI IT-posten IH). Tabblad 3: AKI IT-aangiften IH (Papier + Elektronisch).
Tips voor analist	Elk tabblad vereist een eigen aanpak. Bedenk steeds met welk tabblad je bezig bent. Loon/LH omgedraaid in tabblad 1 heeft waarschijnlijk een andere conclusie tot gevolg dan op tabblad 2. Voor de posten op tabblad 3 is het deblokkeringsbeleid van hoofdstuk 5 van belang.
AKI-advies	Voor analyse van de posten op de tabblad 3 luidt het advies: raadpleeg de querybeschrijving 2018.2E.ABS of 2019.2E.ABS.
Inburgeringscursus	Sinds enige tijd worden aangiften ingediend waarin de kosten van een inburgeringscursus worden opgevoerd als scholingsuitgaven. Deze kosten zijn niet aftrekbaar. In nagenoeg alle gevallen is sprake van “georganiseerdheid”. Detecteer deze aangiften zodra de geclaimde aftrek (voor toerekening aan de posten) controle en toezicht Inspectie, controle en toezicht. Uiteraard moet de aftrek bij belastingplichtige controle en toezicht 1044 en vul AKI zelf. Als er voor latere jaren nog geen aangiften zijn ingediend, dan wel er zijn over die jaren eveneens IT-aangiften ingediend, moet je in AKI blokkade 1 en 3 vullen met beginjaar 2016 en eindjaar 2021. Zijn over 2017 en (straks) 2018 risicoloze aangiften ingediend, dan kun je in AKI volstaan met alleen een blokkade 1 code 1044 begin en eind jaar 2016. Voor andere situaties je vakmanschap gebruiken.
Deblokkeren AKI door analist	Het deblokkeren van AKI gebeurt door de analist. Waarom? In veel gevallen zal AKI ook gevuld zijn voor 2017 en latere jaren. Als er al een IT-aangifte 2017 is ingediend, moet voorkomen worden dat ook de aangifte over dat jaar gedeblokkeerd wordt. Mocht straks blijken dat we de medewerkers van het VTA-team naar een hoger AKI-niveau getild hebben, kunnen we dit onderdeel mogelijk bijstellen.
Standaardtekst voor kolom “Conclusie”	De gedetecteerde risicoposten kunnen we onderverdelen in: 1. Reeds eerder in AKI geregistreerd i.v.m. IT.** 2. IT 1043. 3. Risico 9046. Zie tekstveld EW. Risico 9047. Zie tekstveld giften. Risico 9048. Zie specificatie SZK. 4. CAP/Heerlen IB80 (Toelichting). **Als in AKI een registratie met code 9044 of 9045 voorkomt, moet de analist er op bedacht zijn dat we vanaf 1 september 2018 code 1043 gebruiken. In de praktijk zal de analist er dan voor kiezen om het eindjaar van de blokkades in AKI te wijzigen in 2015 en te kiezen voor optie 2 i.p.v. optie 1.
Distributie	Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 2 en 3 naar VTA-team. Bestand met gedetecteerde posten genoemd onder 4 naar CAP/Heerlen. Let op !! Bij distributie naar het VTA-team de gedetecteerde posten op één tabblad vermelden.
Poortwachters	Resultaten boeken in bestand “maandresultaat”. Voor het berekenen van het financiële belang, zie hoofdstuk 9. Geef ook het aantal gedeblokkeerde AKI-posten door.

	jaar X-1 de betreffende aangifte een W0411-uitworp had. Daarnaast wordt ook de doelgroep code uit BVR in de query's opgenomen. Winst uit onderneming (8888) en DGA's (4444) vallen (doorgaans) onder MKB. Voor query's 2018 en ouder kan de analist op basis van bovenstaande informatie beoordelen of een detectie "KT Buitenlandse belastingplichtige" mogelijk is bij een competentie anders dan kantoorcode 099 en 136.
IB80-posten	Geadviseerd wordt om de IB80 route slechts bij hoge uitzondering te gebruiken omdat CAP Heerlen bij IB80 C/M-biljetten vaak "worstelt" met het consistent krijgen van die aangiften.
Verplicht stappenplan analyse tabblad 1	- Sorteer op (woon)plaats. Noteer in kolom "Conclusie" VOW of OOIA, tenzij aangifte is ingediend door BECON. Indien in BVR sprake is van een actief code 25 adres (Postbus), is beleid Staats n.v.t. Is geen sprake van een actieve Postbus, dan ingeval van vermoedelijke teruggave die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten en/of bijzondere heffingskortingen, in kolom "Conclusie" vermelden: IT 1043. - Controleer of de aangifte is ingediend door een verdachte BECON (zie lijst hoofdstuk 6). - Sorteer kolom "LH Pr Ink" van hoog naar laag. Als in deze kolom een bedrag Inspectie, controle en toezicht, bestaat het risico dat er dubbele LH wordt geclaimd. Als dat risico zich inderdaad voordoet, moet je de aangifte (indien mogelijk) selecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige). - Controleer de (eventuele) bedragen die vermeld staan in de kolommen "LH WUO", "LH ROW" en "Totaal DB".
Opmerking 2 Persoonsgegevens	5. Kwalificerende buitenlandse belastingplicht: Met ingang van 2015 is het keuzerecht voor buitenlands belastingplichtigen vervallen en vervangen door de regeling kwalificerende buitenlandse belastingplicht (artikel 7.8 Wet IB 2001). De voorwaarden om aangemerkt te worden als kwalificerend buitenlands belastingplichtige zijn in het kort: - De belastingplichtige is inwoner van een EU-lidstaat, een EER-lidstaat (Noorwegen, IJsland, Liechtenstein), Zwitserland of de BES-eilanden en wordt aldaar in de belastingheffing betrokken, én - het wereldinkomen van belastingplichtige is voor ten minste 90% in Nederland belast voor de loonbelasting en/of de inkomstenbelasting, én - de belastingplichtige verstrekt een inkomensverklaring van de belastingautoriteiten van het woonland. Een kwalificerend buitenlands belastingplichtige heeft recht op dezelfde aftrekposten en heffingskortingen als een inwoner van Nederland.
Opmerking 3 Persoonsgegevens	Als een buitenlands belastingplichtige dus niet kwalificeert, bestaat géén recht op aftrekposten en heffingskortingen. Dit geldt niet voor bron-gebonden aftrekposten en tegemoetkomingen - daarop bestaat dus wél recht - zoals de aftrek onderhoud monumentenpanden (afgeschaft per 1-1-2019), het heffingsvrij vermogen in box 3 of de inkomensafhankelijke combinatiekorting.

Opmerking 4 Persoonsgegevens	Een andere uitzondering vormen de inwoners van België met eigen belast inkomen in Nederland. Die belastingplichtigen kunnen op grond van de non-discriminatiebepaling in het belastingverdrag Nederland-België aanspraak maken op heffingskortingen en (pro rata parte) op aftrek voor alimentatie en/of weekenduitgaven voor ernstig gehandicapte kinderen. <i>Afschaffen heffingskortingen in de loonbelasting voor buitenlands belastingplichtigen</i> Met ingang van 1 januari 2019 hebben buitenlands belastingplichtigen geen recht meer op heffingskortingen in de loonbelasting. Dat betekent dat zij er netto op achteruit zijn gegaan doordat de inhoudingsplichtigen geen loonheffingskorting meer mogen toepassen. Indien de buitenlands belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting als kwalificerend buitenlands belastingplichtige kunnen worden aangemerkt, kunnen ze het in de loonbelasting geleden liquiditeitsnadeel – het IB-deel van de heffingskorting - via de aangifte inkomstenbelasting alsnog krijgen. Ook inwoners van België met eigen belast inkomen in Nederland hebben recht op het IB-deel van de heffingskortingen. Let op: Vooral bij op papier ingediende aangiften moet erop gelet worden of belastingplichtigen die aftrekposten en/of heffingskortingen claimen in de aangifte, wel als kwalificerend buitenlands belastingplichtige kunnen worden aangemerkt. Dat houdt in dat in ieder geval getoetst moet worden: - Of de kwalificerende buitenlandse belastingplicht gekruist is (kolom AA); - Of belastingplichtige in een land uit de landenkring woont (landcode in kolom U toetsen); - Of belastingplichtige aan de 90%-eis voldoet (zie factor in kolom CS of – bij fiscaal partnerschap – kolom CT). Ook de inkomensverklaring is een constitutief vereiste om te kunnen kwalificeren. De inkomensverklaring hoeft echter niet samen met de aangifte te worden ingediend en kan ook pas maanden later volgen. In de poortquery is wel opgenomen of belastingplichtige in voorgaande jaren KBB was en een inkomensverklaring heeft ingediend. De kwalificatie is twijfelachtig indien je uit de kolommen KBB jaar t-2 / KBB jaar t-1 / CMG t-2 / CMG t-1 kunt afleiden dat belastingplichtige in voorgaande jaren niet de KBB kruiste en/of geen inkomensverklaring indiende (inkomensverklaringen worden geregistreerd in CMG). Deze check was tot belastingjaar 2019 vooral van belang bij belastingplichtigen die substantiële aftrekposten of de bijzondere verhoging van heffingskortingen claimden, maar met ingang van belastingjaar 2019 moeten – zoals hiervoor al aangegeven - werknemers de (algemene) heffingskorting via de inkomstenbelasting claimen. Bijvoorbeeld: een aangifte van een seizoenarbeider uit Roemenië die uitsluitend loongegevens conform FLG aangeeft leidt tot een belastingteruggave, bestaande uit het IB-deel van de heffingskorting, indien belastingplichtige aangeeft te kwalificeren. Aangezien het IB-tarief in de eerste belastingschijf in 2019 9% bedraagt, kan het afhankelijk van de hoogte van het loon
---	--

	bij het IB-deel van de heffingskorting dan toch gaan om een substantieel bedrag van ongeveer € 500. Voor de navolgende punten 6 en 7 geldt dus dat indien sprake is van een niet-KBB er géén aftrekposten in de aangifte mogen worden opgevoerd. - Sorteer kolom "Tot PGA" van groot naar klein en bekijk deze aftrekposten individueel. Het aantal is doorgaans beperkt. - Beoordeel rubriek EW. Zie je vreemde dingen. Bijvoorbeeld: Schuld ABS Inspectie, controle en rekenkosten EW, controle en rekenkosten EW. Deze en vergelijkbare posten als risico detecteren mits er sprake is van een voldoende fiscaal belang in kolom "EW bp". - Schenk aandacht aan verschillen in de kolommen "Vers LH" en "Vers LN". Bedenk dat je te maken hebt met buitenlandse belastingplichtigen. Een loonverschil is vaak verklaarbaar doordat belastingplichtige voor een Nederlandse werkgever op het grondgebied van een andere mogendheid werkt. Feitelijk moet het FLG-loon worden aangegeven en over het buitenland deel een aftrek EB worden geclaimd. Op die wijze is de afbouw van de arbeidskorting gewaarborgd. In de praktijk zien we echter dat het loon over die buitenlandse werkdagen in de loonrubriek wordt opgevoerd i.d.v.v. een negatief bedrag. Er is dan sprake van een gering risico. Voor een buitenlandse belastingplichtige heeft een aftrek elders belast namelijk hetzelfde effect als een aftrekpost. Ook de belastingheffing over pensioenen e.d, die de buitenlandse belastingplichtige geniet uit Nederland, is vaak toegekend aan de woonstaat en dan geen inkomen. Regelmatig zie je situaties waarin belastingplichtige volgens de FLG loon geniet zonder inhouding LH of een verhoudingsgewijs lage LH. Dit is vrij normaal. Als vooraf bekend is dat de belastingheffing over dat loon niet aan Nederland toekomt, kan het inhouden van LH achterwege blijven of beperkt blijven tot inhouding PH! Zie je een positief bedrag in kolom "Vers LH", dan is dat verdacht. Zeker als daar geen (voldoende) positief bedrag in de kolom "Vers LN" tegenover staat. - Sorteer de kolom "VI" van klein naar groot. De volgende situatie detecteren voor Regulier Toezicht. In kolom "Vers LN" zie je een negatief loonbedrag en datzelfde bedrag zie je ook in de kolom "EB Box 1". Klant geeft dan vaak (terecht) het loon niet aan om vervolgens over het niet aangegeven loon nog eens een aftrek EB te claimen. Dat is dubbelop!! De aftrek EB moet vervallen waardoor een onterecht compensabel verlies wordt voorkomen. In de query zie je die aftrek EB ook vaak terug in het bedrag dat je ziet in de kolom "Aftrek". Elders Belast bij een buitenlands belastingplichtige wordt namelijk altijd berekent volgens de aftrekmethode en niet volgens de evenredigheidsmethode.
--	--

Opmerking 5 Persoonsgegevens	10. Sorteer op kolom <i>inspectie, controle en toezicht</i> (van groot naar klein) en benoem in kolom "Conclusie" posten waarbij blijkt dat <i>inspectie, controle en toezicht</i> wordt aangegeven. Bedenk dat <i>inspectie, controle en toezicht</i> niet is bedoeld voor een buitenlandse belastingplichtige, niet in alle gevallen in Nederland aan de belastingheffing onderworpen zijn. 11. Beoordeel risico's heffingskortingen <i>inspectie, controle en toezicht</i> 12. Tot slot een aantal controles op PH-risico's: Er is veel verwarring over de rubrieken <i>correctie premie-inkomen</i> en <i>vermindering premie-inkomen</i>. Vooral bij belastingplichtigen, maar zeker ook bij consulenten en collega's. In feite kun je van het volgende uitgaan: - Indien de periode van premieplicht beperkt is en één van de 2 vorengenoemde rubrieken is gevuld, dan is er zeer waarschijnlijk géén risico. - Is de periode van premieplicht <u>niet</u> beperkt, maar is bij <i>correctie premie-inkomen</i> en/of <i>vermindering premie-inkomen</i> een bedrag gevuld, dan wordt het premie-inkomen zeer waarschijnlijk ten onrechte verminderd. - Is zowel bij <i>correctie-</i> als bij <i>vermindering premie-inkomen</i> een bedrag gevuld, dan is dat nagenoeg altijd fout. Ingeval de periode van premieplicht beperkt is, dan is in dat geval doorgaans <i>correctie premie-inkomen</i> ten onrechte gevuld. Controle 1: Sorteer op kolom "Corr Pl" van groot naar klein. De foutscore in deze kolom is vrij hoog. Vaak zie je dat AOW-gerechtigden (zonder inkomen uit tegenwoordige arbeid) in de kolom "Premieplicht" aangeven dat zij in Nederland verzekerd zijn. Dit is uiteraard onterecht. Later in de aangifte proberen zij die fout te "herstellen" door een bedrag in te vullen in de kolom "Corr Pl". Dit risico negeren. Wij zijn op zoek naar verzekerden in Nederland (inkomen uit tegenwoordige arbeid in Nederland). Als deze verzekerden een bedrag invullen in de kolom "Corr Pl", is dat vaak ten onrechte. Rubriek is feitelijk alleen van toepassing ingeval van vrijgestelde inkomsten van bijvoorbeeld Europarlementariërs en andere werknemers van Internationale Organisaties. Aangezien het hier ingevulde bedrag volledig in mindering komt op het bedrag dat je ziet in de naastgelegen kolom "Pr Ink", kun je inschatten hoe groot het financiële belang is. Richtlijn: bedragen negeren. <i>inspectie, controle en toezicht</i> Als risico's zich voordoen bij seizoenarbeiders zonder duurzame band met Nederland (hoog invorderingsrisico), Detecteren als IT-POST. In andere gevallen (zie voorbeeld hierna) detecteren (indien mogelijk) voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige).
---	---

Tot nader order Controle 4 niet uitvoeren	Voorbeeld: X woont in Duitsland en werkt (hele jaar) in Nederland in loondienst. X is hele jaar in Nederland verzekerd. Loon tegenwoordigeloos arbeid, controle en toezicht Duitsland ontvangt X ROW-inkomsten en een (lijfrente)uitkering, totaal Inspectie, controle en toezicht De belastingheffing over deze inkomsten komt toe aan Duitsland. Wel moet X over die, controle en toezicht in Nederland premies volksverzekeringen betalen. In de kolom "Pr ink" vermeldt X, controle en toezicht de kolom "Corr PI" vult X (ten onrechte, controle en toezicht) in. Er is sprake van een risico! Zou X in het voorbeeld in Nederland een loon verdienen, controle en toezicht de kolom "Pr ink" een bedrag staan, controle en toezicht dan vormt het bedrag van Inspectie, controle en toezicht in de rubriek "Corr PI", geen risico. Immers het PI blijft > dan het maximum PI. Controle 2: Zet filter op kolom "Pr Plicht" en selecteer "Lege cellen". Sorteert kolom "Arb krt" van groot naar klein. Als de arbeidspositie, controle en toezicht (jaar 2016!) is belastingplichtige (naar alle waarschijnlijkheid) wel premieplichtig, tenzij in kolom "RIS E101" "Ja" staat en uit RIS blijkt dat klant in een ander land verzekerd is. Als risico's zich voordoen Detecteren als IT-POST. In de queries zijn ook nog de 2 hoogste tijdvakken van gewerkte dagen en verloonde uren opgenomen (koptekst Tijdvak en Uren) en ook het totaal aantal verloonde uren volgens FLG (koptekst Verluren TOT). Ook die gegevens geven een duidelijke indicatie dat er in Nederland gewerkt is en dat er zeer waarschijnlijk sprake is van verzekeringsplicht. Controle 3: Spoor in de query de volgende combinatie op. Premieplichtig (1/1 – 31/12) en in kolom "Verm PI" is een bedrag ingevuld, controle en toezicht "gecorrigeerde Premieplicht", controle en toezicht lager is dan het aangegeven loon, is er sprake van een te detecteren risico. Betreft het een aangifte van een seizoenarbeider zonder duurzame band met Nederland, of een aangifte waarvoor kantoor Buitenland niet competent is, detecteren als IT-POST. In andere gevallen detecteren voor Regulier Toezicht (KT Buitenlandse belastingplichtige). Bedenk dat de weegmodule dit risico (nog) niet onderkent. Controle 4: Bij deze controle gaan wij op zoek naar posten waarbij de klant een te lange periode premieplicht invult. Verschil met werkelijkheid moet overigens > 3 maanden. Zet filters op de volgende kolommen: Pr Plicht? Kies "Ja". Landcode. Selecteer alles m.u.v. BEL. Gebdt. Selecteer alles m.u.v. belastingplichtigen geboren in 1951 en eerder.
--	---