

4 Richtlijnen voor deblokkering AKI

Alvorens je een AKI in de query kunt deblokken moet je eerst toetsen of een AKI in stand moet blijven. Hieronder volgen de richtlijnen voor aangiften met AKI-code 1043 en 1044.

4.1 Aangiften met AKI-code 1043

1. Vermeld in de kolom 'Conclusie' de tekst "IT 1043" zodra één van de onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

- a. De totale persoonsgebonden aftrek (PGA) van belastingplichtige bedraagt . Onder PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, met uitzondering van een restant persoonsgebonden aftrek (RPGA) die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner, terecht geclaimd wordt.
- b. De totale aftrek van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen bedraagt . Aan belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend van (alleen zichtbaar bij elektronische aangiften).
- c. Op basis contra-informatie in RBG/RIS is sprake van een risico met betrekking tot (voor verspreiden we hantieren we).
 Inspectie, controle en toezicht

Let op! Toegerekend negatief inkomen met betrekking tot aan belastingplichtige moet .

Als je op basis van historie, kennis en ervaring een plausibele verklaring ziet voor een verschil in dan hoeft je de aangifte niet als een IT-aangifte te detecteren.

- d. Aftrekbare kosten bij zijn de bruto inkomsten.

Let op! Aangiften met een negatief inkomen uit resultaat uit overige werkzaamheden (ROW) worden in beginsel gedeblokkeerd. Uitzonderingen gelden voor risicovolle ROW-aangiften die in 2016 gedetecteerd zijn in het kader van 'beoordelen bron' en 'overige ROW-risico's'.

- e. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief postbusnummer (code 25 adres). Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere heffingskorting en/of aftrekpost.
- f. Belastingplichtige claimt ten onrechte mits in combinatie met tenminste één ander (deel)risico waardoor een financieel nadeel voor de schatkist dreigt .
- g. Belastingplichtige geeft volgens RIS niet of onvolledig aan. Hanteer .

Let op! De ervaring leert dat inkomen uit ROW volgens RIS van digra's e.d. vaak in de winstfeer bij de BV verantwoord worden. Raadpleeg ELDOC. Detecteer bij twijfel de aangifte niet als een IT-aangifte, maar laat de aangifte over aan de weegmodule.

- h. Belastingplichtige beoogt structureel sprake, controle en toezicht financieel voordeel

In geval van een incident deblokkeer de AKI voor een enkelvoudig risico en detecteer de aangifte voor een IB80-traject bij CAP Heerlen. Geef dit aan met de tekst "CAP Heerlen IB80". Zie voor meer informatie [5. IB80-traject van CAP Heerlen](#).

- i. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag

- j. Wanneer sprake is van een cumulatie van hierboven genoemde situaties met risico's.

Voorbeeld

Er is een aftrek PGA aan met een niet aangegeven ROW

2. Wanneer je bij stap 1 bovengenoemde situaties (a t/m j) hebt doorlopen, moet je de lege velden in de kolom 'Conclusie' voorzien van de (voorlopige) tekst "Deblokkeren AKI". Deze aangiften worden niet aangeboden voor intensief toezicht.

Let op! Voor de AKI's *buitenlandse belastingplichtigen* vind je relevante informatie in de werkinstructies voor het analyseren van query's Buitenland.

4.2

Aangiften met AKI-code 1044

Voor aangiften die betrokken zijn of worden in een strafrechtelijk onderzoek gelden er andere richtlijnen voor deblokkering. Een aangifte wordt niet gedeblokkeerd als tenminste één van de onderstaande situaties zich voordoet.

Let op! Vanaf 2017 is in de 'AKI-query' rekening gehouden met deze nieuwe categorie. De 1044 posten staan op een apart tabblad.

1. Vermeld in de kolom 'Conclusie' de tekst "IT 1044" zodra één van onderstaande situaties zich voordoet in de AKI-query:

- a. De totale PGA van belastingplichtige bedraagt . Onder PGA wordt in dit verband verstaan alle PGA's, met uitzondering van een RPGA die op basis van de staffel van belastingplichtige of diens fiscale partner terecht geclaimd wordt.
- b. De totale aftrek van belastingplichtige en diens fiscale partner tezamen bedragen belastingplichtige wordt een aftrek toegerekend (alleen zichtbaar bij elektronische aangiften).
- c. Op basis contra-informatie in RBG/RIS is sprake van een risico met betrekking tot voor verspreide partneren we

Let op! Toegerekend negatief inkomen met betrekking tot inspectie, controle en toezicht aan belastingplichtige moet inspectie, controle en toezicht zijn. Als je op basis van historie, kennis en ervaring een plausibele verklaring ziet voor een verschiet inspectie, controle en toezicht, dan hoeft je de aangifte niet als een IT-aangifte te detecteren.

- d. Aftrekbare kosten bij inspectie, controle en toezicht zijn
inspectie, controle en toezicht de bruto inkomsten.

Let op! Aangiften met een negatief inkomen uit ROW worden in beginsel gedeblokkeerd. Uitzonderingen gelden voor risicovolle ROW-aangiften die in 2016 gedetecteerd zijn in het kader van 'beoordelen bron' en voor 'zeer schrijnende overige ROW-risico's'.

- e. Belastingplichtige is VOW of OOIA zonder actief postbusnummer (code 25 adres).
Geldt alleen ingeval er geen BECON bekend is en er sprake is van een teruggave inspectie, controle en toezicht die mede veroorzaakt wordt door een bijzondere heffingskorting en/of aftrekpost.
- f. Belastingplichtige claimt ten onrechte inspectie, controle en toezicht
- g. Belastingplichtige geeft inspectie, controle en toezicht volgens RIS niet of onvolledig aan. Hanteer inspectie, controle en toezicht
- h. Belastingplichtige beoogt inspectie, controle en toezicht financieel voordeel van inspectie, controle en toezicht
- i. Er wordt ten onrechte een (te hoog) bedrag aan inspectie, controle en toezicht
inspectie, controle en toezicht
- j. Wanneer sprake is van een cumulatie van hierboven genoemde situaties met risico's.

Voorbeeld

Er is een aftrek van inspectie, controle en toezicht niet aangegeven ROW van inspectie, controle en toezicht

2. Wanneer je bij stap 1 bovengenoemde situaties (a t/m j) hebt doorlopen, moet je de lege velden in de kolom 'Conclusie' voorzien van de (voorlopige) tekst "Deblokkeren AKI". Deze aangiften worden niet aangeboden voor intensief toezicht.

5 IB80-traject van CAP Heerlen

In vrijwel elke query komen aangiften in beeld die het IB80-traject van CAP Heerlen moeten doorlopen. In de query geef je dit aan met de tekst "CAP Heerlen IB80". Hieronder volgt een toelichting op dit traject.

5.1 Wat houdt een IB80-traject van CAP Heerlen in?

Een IB80-traject is bedoeld om:

- scan- en overnamefouten te herstellen die ontstaan in de scanstraat van de Belastingdienst bij het digitaliseren van papieren aangiften.
- een duidelijk herkenbare "vergissing" te herstellen die belastingplichtige in de aangifte heeft gemaakt. Het gaat hierbij met name om vergissingen die tot een veel te hoge of lage voorlopige aanslag zouden leiden.

Door voortschrijdend inzicht van 'De Poort' worden eenvoudige looncorrecties (onder voorwaarden) in het IB80-traject betrokken. Een AVA op basis van een onjuist verzamelinkomen heeft namelijk niet alleen gevolgen voor het bedrag van de verschuldigde IH. Het (foutieve) verzamelinkomen geldt ook als grondslag voor het aanpassen van (eventuele) Toeslagen. Wanneer je looncorrecties pas later in het proces zou herstellen, dan wordt aan Belastingdienst Toeslagen bij het vaststellen van de AVA een onjuist (veelal te laag) toetsingsinkomen doorgegeven. De AVA is voor Toeslagen namelijk een definitieve grondslag die leidt tot aanpassing van toeslagen.

5.2 Aangiften die in aanmerking komen voor IB80-traject

De volgende categorieën aangiften komen voor een IB80-traject in aanmerking:

- a. Papieren aangiften met scan- en overnamefouten door de Belastingdienst. Deze worden voor jou zichtbaar wanneer je de aangiften in DAS raadpleegt.

Voorbeelden

- Lege aangifte in ABS maar wel contra-informatie in systemen
- Loonrubriek is leeg, maar FLG is ingevuld
- Loongegevens in beide loonrubrieken zijn ingevuld (vaak is in DAS één loonrubriek doorgehaald)
- Opmerkelijke verschillen die na het raadplegen van DAS veroorzaakt worden door onduidelijk handschrift
- Geen box 3, maar heeft wel hoge spaartegoeden in RBG
- Geen box 2 en 3, maar heeft wel hoge dividendbelasting

- b. Papieren aangiften met schrijf- of invulfouten door belastingplichtige.

Voorbeelden

- Loon en LH zijn verwisseld
- Loongegevens zijn in beide loonrubrieken ingevuld
- AOW-gerechtigde heeft alleen loon TA (verkeerde loonrubriek gevuld)
- Er zijn enorme loon/LH-verschillen (mogelijk door kommafouten)
- Een positief loonverschil is gelijk aan de AOW-uitkering voor gehuwden (ook AOW-uitkering partner is ingevuld)

- c. Elektronische aangiften met duidelijk herkenbare invulfouten/vergissingen.

Voorbeelden

- Positieve loonverschillen die exact gelijk zijn aan gegevens FLG (loongegevens zijn dubbel ingevuld)
- Positieve loon/LH-verschillen. Vaak het geval bij UWV-uitkeringen (een deel van de lonen FLG is dubbel ingevuld)
- Loonverschillen die ontstaan doordat belastingplichtige loongegevens van andere jaren heeft ingevuld

Inspectie, controle en toezicht

- d. Eenvoudige looncorrecties in papieren en elektronische aangiften bij belastingplichtigen waarbij het verzamelinkomen (na verwerking van IB80)

Inspectie, controle en toezicht

en waarbij de looncorrectie

Inspectie, controle en toezicht

Voorbeelden

- Meerdere lonen in FLG en één of meerdere daarvan is niet aangegeven (gaat vaak om UWV-uitkeringen)

Inspectie, controle en toezicht

Let op! Aangiften die kwalificeren voor IT 1043, mag je nooit detecteren voor een IB80-traject.

Tip

Zorg dat vanaf het belastingjaar 2020 in (nagenoeg) alle query's zichtbaar is of belastingplichtige gebruik maakte van de Voor Ingevulde Aangifte (VIA). In ABS is dit te herkennen aan: 'Ingekomen berichten, aanleverwijze 'modem' en leverancier 'Belastingdienst Online Aangifte'.

Voorbeelden

Als in een niet-VIA de LH is het totaalbedrag aan LH volgens de FLG, kan er sprake zijn van een invul- of intoetsfout. Als je verder geen aanwijzingen hebt waaruit blijkt dat de aangifte voor IT 1043 kwalificeert, dan ligt voor deze (eenmalige) invulfout een IB80-traject voor de hand.

Als je in de query ziet, dat het een VIA betreft dan ligt dit anders. De indiener van de aangifte heeft dan de LH (vermoedelijk) bewust In dat geval detecteer je de aangifte voor IT 1043. Er volgt geen IB80-traject.

Zou het verschil in LH in eerdergenoemde gevallen zijn, maar bijvoorbeeld € 3.216, dan zou je in beide gevallen (VIA en niet-VIA) kunnen kiezen voor een IB80-traject. Het bedrag van € 3.216 is namelijk het maximum bedrag aan ingehouden premie ZVW. Veel belastingplichtigen ervaren die inhouding op het loon als een vorm van 'loonheffing (LH)'. Een IB80-traject ligt niet voor de hand als belastingplichtige deze 'fout' elk jaar opnieuw maakt, zeker niet als hij/zij daar in het verleden al eens op gewezen is. In die situatie ligt detectie voor IT-1043 meer voor de hand.

6 Beoordeling op basis van historie, kennis en ervaring

Als analist aan 'De Poort' van het IH-proces detecteer je door middel van query's de volgende categorieën:

- a. Risicovolle aangiften voor Intensief Toezicht
- b. Risicovolle aangiften voor Regulier Toezicht
- c. Papieren aangiften met scan- en overnamefouten door de Belastingdienst
- d. Vergissingen van de belastingplichtige (toets- en invulfouten)
- e. Eenvoudige looncorrecties (onder voorwaarden)

Hieronder volgt een omschrijving van en toelichting op de bovengenoemde categorieën. Per categorie worden een aantal voorbeelden genoemd die in de praktijk aanleiding geven voor detectie van de aangiften. Hierbij beoordeel je de aangiften op basis van de historie, jouw kennis en ervaring.

6.1 a. Risicovolle aangiften voor Intensief Toezicht

Bij deze aangiften bestaat het vermoeden dat de belastingplichtige opzettelijk of door grove schuld gegevens invult of weglaat om de belastingdruk te verlagen. Veelal wordt met deze aangiften een (te) hoge teruggave beoogd, maar ook het verlagen van de op aanslag te betalen IH komt regelmatig voor.

Binnen deze categorie zijn de volgende subcategorieën:

1. Vermoedelijk gefingeerde loongegevens.
2. Vermoedelijk gemanipuleerde loongegevens.
3. Vermoedelijk gefingeerde aftrekposten.
 - 3.1 Risicovolle aftrekposten
 - 3.2 Verzwegen inkomsten
 - 3.3 Combinaties van eerdergenoemde subcategorieën
 - 3.4 Restgroep

Tip

Hanteer tijdens de analyse (in beginsel) het principe dat:

- je meer dan één aanwijzing moet hebben om te concluderen dat er sprake is van IT-1043.
- een tweede aanwijzing kan blijken uit bijvoorbeeld ELDOC, de historie in AKI, een risicovolle aftrek SZK in combinatie met een gefingeerde RPGA, een risicovolle PGA in combinatie met een gefingeerde Wajongkorting, een belastingplichtige die al vele jaren in een Ambtshalve-traject zit.
- je bij code 1043 richtlijnen voor het deblokken van AKI toepast en daar bovenop ook nog richtlijnen uitvoert in het kader van voorraadsanering.

6.1.1 Vermoedelijk gefingeerde loongegevens

Loongegevens die op geen enkele wijze aansluiten bij de contra-informatie in de FLG en ook anderszins niet verklaarbaar zijn. De loongegevens zijn zodanig dat zij op zich zelf al leiden tot een te lage aanslag/te hoge teruggave.

Voorbeeld

Volgens de FLG heeft belastingplichtige een uitkering van € 1.200,- per maand. Volgens de aangifte wordt een loon uit tegenwoordige arbeid ingevuld van € 1.200,- per maand. Volgens de aangifte wordt een loon uit tegenwoordige arbeid ingevuld van € 1.200,- per maand. Volgens de aangifte wordt een loon uit tegenwoordige arbeid ingevuld van € 1.200,- per maand.

6.1.2 Vermoedelijk gemanipuleerde loongegevens

Loongegevens die weliswaar gebaseerd zijn op de contra-informatie uit FLG, maar die zodanig zijn aangepast dat er een te lage aanslag/te hoge teruggave volgt, terwijl er voor de afwijking t.o.v. de FLG geen rechtvaardigingsgrond te vinden is.

Voorbeeld

Loongegevens FLG: brutoloon, controle en toezicht
In de aangifte worden de volgende gegevens ingevuld: brutoloon, controle en toezicht
LH inspectie, controle en toezicht

Als belastingplichtige zijn brutoloon conform de contra-informatie uit FLG in de aangifte heeft ingevuld en [Inspectie, controle en toezicht] dan moet je een keuze maken tussen *IT 1043* of *IB80 CAP Heerlen*.

Ga dan op onderzoek uit en stel de volgende feiten en omstandigheden vast:

- Heeft belastingplichtige gebruik gemaakt van de VIA?
- Heeft belastingplichtige een dergelijke of vergelijkbare fout al eens eerder gemaakt?
- Het resultaat dat belastingplichtige bij het invullen van zijn (elektronische) aangifte is, is niet hoger dan hij/zij mocht verwachten. Is er sprake van een kenbare fout?
- Zijn er nog andere onderdelen in de aangifte waarbij de gegevens afwijken van de contra-informatie waarover de Belastingdienst beschikt?
- Zijn er nog andere risicovolle onderdelen in de aangifte?
- Voegt ELDOC nog iets toe aan het feitencomplex?

6.1.3 Vermoedelijk gefingeerde aftrekposten

Van vermoedelijk gefingeerde aftrekposten kan sprake zijn als de aftrekposten niet stroken met de contra-informatie waarover de Belastingdienst beschikt.

Voorbeelden

- Een RPGA terwijl uit de aangiften van (belastingplichtige en fiscale partner) over voorgaande jaren blijkt dat daar geen sprake van is
- Een lijfrentepremie zonder dat er contra-informatie is in RIS
- Erfpachtcanon terwijl sprake is van volledig eigendom volgens RIS

6.1.3.1 Risicovolle aftrekposten

Voorbeelden

Aftrek: Giften

- Andere giften aan een instelling/goed doel e.d. dat volgens programma ANBI geen ANBI-status heeft en niet op het overzicht steunstichtingen SBBI staan
- Giften waarvan uit de toelichting in de aangifte kan worden opgemaakt dat zij een risicogehalte hebben, zoals 'betaalde belasting' of 'giften aan kinderen'.

Eigen woning:

- Meerdere keren dezelfde bedragen voor financieringskosten ingevuld
- Hoge boeterente die niet in RBG voorkomt, terwijl uit de aangiften van voorgaande jaren en uit de RBG blijkt dat belastingplichtige al een (zeer) laag rentepercentage had

Alimentatie:

- Alimentatie zonder gegevens van ex of met gegevens van ex inspectie, controle en toezicht aangeeft en een inspectie, controle en toezicht belastingplichtige
- Ex-partner inspectie, controle en toezicht maar waarbij de aftrek nog nooit is onderzocht (ELDOC)

Studiekosten:

- Kosten inburgering
- Reiskosten
- Studiekosten kinderen
- Studiekosten regulier onderwijs met contra-informatie 'Stuf' in RIS

6.1.3.2 **Verzwegen inkomsten**

Niet aangegeven inspectie, controle en toezicht (blijkt uit contra-informatie in RIS).

Niet aangegeven inspectie, controle en toezicht (blijkt uit contra-informatie in RIS).

6.1.3.3 **Combinaties van de eerdergenoemde subcategorieën.**

Zie de eerder aangegeven voorbeelden.

6.1.3.4 **Restgroep**

- Risico's met (ten onrechte) geclaimde heffingskortingen.
- Uitkeringen in rubriek loon tegenwoordige arbeid.
- inspectie, controle en toezicht in combinatie met gefingeerd loon waarbij de verhouding loon/LH inspectie, controle en toezicht
- VOW-gevallen waarbij een teruggave wordt geclaimd die mede veroorzaakt wordt door aftrekposten of bijzondere heffingskortingen.

6.2 **b. Risicovolle aangiften voor Regulier Toezicht**

Dit zijn aangiften die niet gerekend kunnen worden tot één van de overige categorieën en waarbij de historie, jouw kennis en ervaring van meerwaarde zijn ten opzichte van de detectie door (uitsluitend) de weegmodule. Over deze categorie worden jaarlijks afspraken gemaakt met LR&I (Toezicht) Particulieren. Deze categorie ziet momenteel alleen op de aftrek SZK (aangiften met code 9048).

Voorbeelden

Een 82-jarige belastingplichtige die alleen woont, vult bij 'Kleding/Beddengoed' een bedrag inspectie, controle en toezicht. Ook in voorgaande jaren vulde hij in deze rubriek bedragen inspectie, controle en toezicht. In voorgaande jaren was besloten om het risico aftrek SZK niet te onderzoeken (bundels stonden op "nee").

In de rubrieken 'Reiskosten voor ziekenbezoek en vervoerskosten invaliditeit' heeft belastingplichtige inspectie, controle en toezicht bedragen in de aangifte ingevuld. De hoge aftrek SZK is nog nooit onderzocht (ELDOC). De aangiften van voorgaande jaren waren wel uitgeworpen voor toezicht, maar er was besloten om het risico aftrek SZK niet te onderzoeken (bundel stond op "nee").

6.3 **c. Papieren aangiften met scan- en overnamefouten**

Het gaat hierbij om scan- en overnamefouten in aangiften door de Belastingdienst. De aangiften worden voor jou zichtbaar wanneer je deze raadpleegt in DAS. Zie categorie 'a' van [5.2 Aangiften die in aanmerking komen voor IB80-traject](#).

6.4 d. Vergissingen (toets- en invulfouten)

Vergissingen (toets- en invulfouten) van belastingplichtige kunnen zowel tot een te lage als een te hoge aanslag leiden. Vergissingen komen voor in papieren en elektronische aangiften. Ook in aangiften waarbij de VIA is gebruikt, komen vergissingen voor. Het kenmerkende van een vergissing is dat belastingplichtige zich waarschijnlijk niet bewust is dat hij/zij een fout of fouten maakt en waarbij een verwijt van onzorgvuldig handelen niet direct voor de hand ligt. Zie categorieën 'b en c' van [5.2 Aangiften die in aanmerking komen voor IB80-traject](#).

6.5 e. Eenvoudige (onder voorwaarden)

Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- De aangifte mag niet kwalificeren voor IT 1043.
- Na verwerking van IB80 mag het verzamelinkomen niet

- De looncorrectie moet

Zie categorie 'd' van [5.2 Aangiften die in aanmerking komen voor IB80-traject](#).

7 Berekenen financieel belang

Voor (bijna) elke query moet je na afloop van de analyse het financieel belang bepalen. Dit is van belang voor de 'Poortwachters'. Hieronder volgen de richtlijnen voor zowel het definitieve aanslag (DA) als voorlopige aanslag (VT/VA)-proces.

7.1 DA-proces

Voor het DA- proces maak je onderscheid in:

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

7.1.1 Intensief Toezicht (IT)

- Bepaal het totaalbedrag van de teveel geclaimde voorheffingen (LH/DB).
- Houd bij de LH ook rekening met de IH over het loonverschil Inspectie, controle en toezicht
- Bepaal het totaalbedrag van de geclaimde aftrek PGA en vermenigvuldig dit bedrag Inspectie, controle en toezicht
- Bij een IT-situatie in de rubriek 'eigen woning' stel je het financieel belang Inspectie, controle en toezicht de vermoedelijke correctie.
- Voor C-biljetten met verhoudingsgewijs veel IT op het gebied van PH, gelden andere maatstaven. Het financiële belang van een PH-IT-POST wordt gesteld Inspectie, controle en toezicht per aangifte.

7.1.2 CAP/Heerlen (IB80):

- Aangiften (ongeacht het belastingjaar) die worden opgeleverd aan CAP/Heerlen moet je splitsen in de volgende 2 categorieën:
 - a. Positieve correcties
 - b. Negatieve correcties
- Bepaal het totaalbedrag van de correctie voorheffingen (LH/DB).
- Bepaal het totaalbedrag van de looncorrectie en neem Inspectie, controle en toezicht
- Bepaal het correctiebedrag van de te herstellen aftrekpost en neem Inspectie, controle en toezicht

7.1.3 Risico's met code 9048

Het totaalbedrag van de gedetecteerde Inspectie, controle en toezicht
Voor bepaalde query's geldt een afwijkende berekening. Dit wordt in de specifieke werkinstructies van de betreffende query nadrukkelijk aangegeven.

7.2 VT/VA-proces

Het financieel belang bij aangiften geselecteerd voor intensief toezicht wordt berekend Inspectie, controle en toezicht van de geclaimde aftrek, verhoogd met bedrag van de ten onrechte geclaimde dividendbelasting.

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

7.2.1 Overige registraties

Registreer in het bestand 'maandoverzicht' naast het financieel belang ook het volgende:

- Aantal verzoeken conform/administratief (= conform en alleen kruisje invullen bij dubbele dienstbetrekking).
- Aantal voor regulier toezicht (beoordelen uitworpbevestiging UWB).
- Aantal IT-aangiften.

Let op! Er zijn belastingplichtigen die regelmatig een aangifte of aanvulling indienen met een fiscaal belang van meer dan een miljoen. Deze IT-aangifte registreer je afzonderlijk in de daarvoor gereserveerde rubriek in 'Poortwachters'. Deze aangiften blijven buiten de rapportage van 'Poortwachters', omdat deze anders een vertekend beeld geven in de rapportage cijfers.

8 Overzicht applicaties en hyperlinks

Overzicht (afkortingen) applicaties

Meer informatie over de applicaties vind je op de site ICT Gebruikersondersteuning op [Inspectie, controle en toezicht](#)



Afkorting	Applicatie	Doel
Inspectie, controle en toezicht		Raadplegen van aanslaggegevens, bewerken en vaststellen van de aanslag
		Raadplegen van persoonsgegevens (conform basisregistratie personen van de Gemeente)
		Raadplegen van definitieve/ voorlopige beschikkingen, papieren aangiften en gegevens onderhandse leningen van vóór 2016
		Raadplegen en registreren van correspondentie van de aanslagregeling
		Raadplegen van loongegevens, uitkeringen, reiskostenvergoeding
		Raadplegen afhandeling bezwaarschriften
		Raadplegen behandelingen MKB aangiften (ondersteunt het onderhouden van contacten met klanten en relaties)
		Om posten in behandeling te nemen en in ABS te bewerken

Overzicht hyperlinks

In de volgende tabel staan overige hyperlinks die je nodig kunt hebben. Meld een niet-werkende hyperlink via de [postbus van LR&I](#).



Link naar	URL
Intranet Inkomensheffing	Inspectie, controle en toezicht
Intranet TZ NW Aanslagregeling - subsite Inkomensheffing	

Aan favorieten toevoegen

Je kunt de webpagina's waarnaar bovenstaande links verwijzen eenvoudig aan je favorieten toevoegen:

- Klik in de menubalk van Internet Explorer op de ster , of
- Druk op 'CTRL+D'.

Bijlage 1: AKI-instructie

Deze instructie is bedoeld voor het Voorlopige Teruggaven en Aanslagbelastingen (VTA) -team in Eindhoven.

1. Intensief Toezicht: AKI-codes 9044 en 9045 vervallen

Met ingang van 1 september 2018 is het onderscheid tussen *individueel* en *georganiseerd* intensief toezicht vervallen. Dit betekent dat de AKI-codes 9044 en 9045 niet meer gebruikt worden. Voor alle na 1 september 2018 ingediende IT-aangiften geldt voortaan de code 1043 of 1044.

Er treedt een complicatie op als voor bestaande AKI's met code 9044 en 9045, een IT-aangifte wordt ontvangen. In die situatie moet een **AKI-transitie** plaatsvinden.

2. Wat houdt AKI-transitie in?

Hieronder volgt een voorbeeld van wat een AKI-transitie inhoudt.

Voorbeeld

In AKI is voor de jaren 2017 t/m 2022 de blokkade 1 en 3 gevuld met code 9045. In februari 2020 dient belastingplichtige de aangifte 2018 in. De analist concludeert dat er sprake is van een IT-aangifte 1043 met blokkade 2. In de kolom conclusie neemt de analist de volgende tekst op: "AKI transitie. IT 1043 met blokkade 2".

Van het VTA-team wordt verwacht dat zij de eind jaren van blokkades 1 en 3 wijzigen in 2017. Vervolgens blokkades 1 en 3 vullen voor de periode 2018 t/m 2020 (voorheen 2018 t/m 2023, maar de periode voor blokkade is gewijzigd van 6 naar 3 jaren) met code 1043. Blokkade 2 vullen voor alleen 2018 met code 1043.

Een AKI-transitie kan alleen voorkomen in de AKI-query's vanaf belastingjaar 2018. De analist van 'De Poort' gebruikt in de kolom 'Conclusie' van die query's de volgende standaardteksten:

- AKI-transitie. IT 1043 met blokkade 2.
- AKI-transitie. IT 1043 zonder blokkade 2.

3. Blokkades, codes en standaardteksten van De Poort.

3.1 AKI-blokkades

Blokkade 1 is: Uitworp gewenst (DA-proces).

Blokkade 2 is: Geen automatische voorlopige aanslag (DA-proces)

Blokkade 3 is: Uitworp VA gewenst (VT/VA-proces).

3.2 AKI-codes

AKI code	Toelichting
1043	IT (standaard IT-aangifte)
1044	IT (bijzondere IT-aangifte)
9048	Risico specificatie SZK

3.3 Overzicht standaardteksten gebruikt door analisten

Nummer	Standaardtekst kolom 'conclusie'	Komt voor in query
1	IT 1043 met blokkade 2	Alle
2	IT 1043 zonder blokkade 2	Alle
3	IT 1044 met blokkade 2	Alleen AKI-query's
4	IT 1044 zonder blokkade 2	Alleen AKI-query's
5	AKI-transitie. IT 1043 met blokkade 2	Alleen AKI-query's
6	AKI-transitie. IT 1043 zonder blokkade 2	Alleen AKI-query's
7	IT 1043 of IT 1044. Alleen blokkade 2 vullen voor (jaartal)	Alleen AKI-query's
8	Deblokkeren AKI. Eind jaar wijzigen in (jaartal)	Alleen AKI-query's
9	Deblokkeren AKI. Blokkades verwijderen vanaf (jaartal)	Alleen AKI-query's
10	Risico 9048. Zie specificatie SZK	Query-SZK
11	KT Buitenlandse belastingplichtigen	Alleen Buitenland
12	IT 1043	Oude jaren

4. Welke AKI-blokkades en periode in geval van IT?

Hiervoor worden de begrippen **nieuw belastingjaar** en **oud belastingjaar** eerst uitgelegd.

Als een aangifte wordt ingediend binnen 20 maanden na afloop van het desbetreffende kalenderjaar, spreken we van een aangifte over een **nieuw belastingjaar**. Later ingediende aangiften krijgen de status van aangifte over een **oud belastingjaar**.

Op 1 september 2019 veranderde het nieuwe belastingjaar 2017 in een oud belastingjaar. Op 1 september 2020 gebeurt hetzelfde met aangiften over het belastingjaar 2018. Aan aangiften over een oud belastingjaar legt ABS geen AVA meer op. Vandaar dat de standaardtekst volstaat met: "IT 1043" (zie tabel hierboven).

Voor IT-aangiften over een oud belastingjaar wordt in AKI alleen blokkade 1 gevuld. Die blokkade wordt bovendien alleen gevuld voor het desbetreffende belastingjaar.

Voor IT-aangiften over een nieuw belastingjaar worden in AKI altijd de blokkades 1 en 3 gevuld voor een periode van 3 jaren (voorheen 6 jaren). Het beginjaar is daarbij het desbetreffende belastingjaar. Als de analist aangeeft dat ook blokkade 2 gevuld moet worden, dan wordt die blokkade alleen ingevuld voor het jaar waarop die aangifte betrekking heeft.

5. Welke AKI-blokkades en periode als geen sprake is van IT?

Als er geen sprake is van IT gebruikt 'De Poort' de AKI-codes 9048 of de tekst "KT Buitenlandse belastingplichtige".

In beide gevallen geldt dat in AKI de blokkade 1 gevuld wordt en dat de periode beperkt blijft tot het jaar waarop de aangifte betrekking heeft. Een blokkade 2 wordt nooit gevuld voor aangiften met een code 9048. Voor aangiften waarbij de analist in de kolom 'Conclusie' de tekst "KT Buitenlandse belastingplichtige" opneemt wordt naast blokkade 1 ook altijd blokkade 2 gevuld voor het desbetreffende belastingjaar.



Belastingdienst

Risicodetectie en Selectie IH 'De Poort' Analyseren query's 2020 (ist)

Particulieren

Versie 11.0 - maart 2021

Colofon

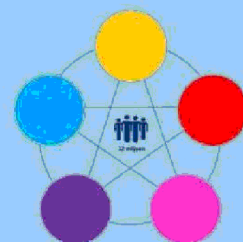
Portefeuille Intensief Toezicht Particulieren

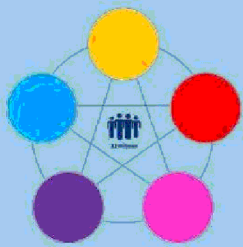
onder regie van

Landelijke Regie Particulieren (LRP)

in samenwerking met

CAP en Df&a





Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query DA 2020 Elektronisch AKI 1043 en 1044 vanuit ABS

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1

Doel

- Vaststellen dat de AKI-blokkades moeten worden verwijderd/gedeblokkeerd.
- Beoordelen of in AKI een transitie moet plaatsvinden van 1043 naar 1044.
- Bepalen of in AKI voor 2020 een blokkade van de AVA (hierna: blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Bepalen of een in AKI te deblokken aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- 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 **2020.2E.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvestnummer **CIV_O-31783** en querynummer **QRG6532-Q001**) zijn alle elektronische aangiften (m.u.v. C- en M biljetten) opgenomen waarvoor in AKI de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld is en waarbij in de rubriek reden een code 1043 of 1044 staat vermeld. De aangiften met een code 1044 staan op tabblad 1 en de aangiften met code 1043 op tabblad 2.

1

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 Analyseren van de query

3.1 Stap 1: Sorteertabblad 1

Sorteer kolom Y (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

3.2 Stap 2: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- a. IT 1044.
- b. Deblokkeren AKI.

3.3 Stap 3: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1044.
- Zet een filter op kolom BS (2019 H912) en kolom BT (DA 2019?) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteert kolom BY (Verschil PGA 2019/2020) van klein naar groot.

Let op!

Inspectie, controle en toezicht op de draager. Inspectie, controle en toezicht op de draager. Blijven IT-aangiften 1044.

- Maak bij de andere aangiften de kolom Y (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.
- Benoem (opnieuw) in kolom Y (conclusie) de IT-aangiften 1044.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom Y (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI".

2

3.4 Stap 4: Sorteertabblad 2

Sorteer kolom Y (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

3.5 Stap 5: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- a. IT 1043.
- b. Deblokkeren AKI.

3.6 Stap 6: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1043.
- Zet een filter op kolom BS (2019 H912) en kolom BT (DA 2019?) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteert kolom BY (Verschil PGA 2019/2020) van klein naar groot.

Let op!

-Inspectie, controle en toezicht op de draager. Inspectie, controle en toezicht op de draager. Blijven IT-aangiften 1043.

- Maak bij de andere aangiften de kolom Y (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.



- Benoem (opnieuw) in kolom Y (conclusie) de IT-aangiften 1043.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom Y (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI"

3.7 **Stap 7: Voeg de 2 tabbladen samen**

Let op!

Zorg ervoor dat je alle kolommen zichtbaar hebt als je de tabbladen samenvoegt. Geef het "nieuwe" tabblad de naam "verzamelblad".

3.8 **Stap 8: Pas de conclusie aan**

- Selecteer in kolom Y (conclusie) de aangiften "Deblokkeren AKI".
- Sorteert kolom BZ (beginjaar 1043/1044) van klein naar groot.
- Voor aangiften met een beginjaar 2019 of ouder moet je de tekst in de kolom Y (conclusie) uitbreiden met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2019.
- Voor aangiften met een beginjaar 2020 moet je de tekst in de kolom Y (conclusie) uitbreiden met: Blokkades vanaf 2020 verwijderen.

3.9 **Stap 9: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT aangiften 1043/1044 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

- Selecteer in kolom Y (conclusie) de IT-aangiften 1043/1044.
- Bepaal volgens hoofdstuk 3 van de **Generieke werkwijzer** in samenhang met het **Addendum** of de AVA wel of niet geblokkeerd moet worden.
- Vul de tekst in de kolom Y (conclusie) aan "met blokkade 2" **of** "zonder blokkade 2".

3.10 **Stap 10: Beoordeel of aangiften in aanmerking komen voor een IB80 CAP/Heerlen**

In kolom Y (conclusie) staan aangiften die in AKI gedeblokkeerd moeten worden. Beoordeel of zich daaronder aangiften bevinden die in aanmerking komen voor een IB80 CAP Heerlen.

Tip

Raadpleeg paragraaf 5.2.c en 5.2.d van de **Generieke werkwijzer**.

Als je kiest voor een IB80 moet je zelf AKI deblokkeren en de tekst in kolom Y (conclusie) aanpassen.

3.11 **Stap 11: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachter en ga verder met stap 12.

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat". De IB80-aangiften tellen ook mee voor het aantal gedeblokkeerde AKI's!

3.12 **Stap 12: Verwijder aangiften IT 1043/1044 uit bestand**

In kolom AE (conclusie) staan aangiften IT 1043 **zonder blokkade 2** en IT 1044 **zonder blokkade 2**. Deze aangiften kunnen nu uit het bestand verwijderd worden.



3.13

Stap 13: Geef een opdracht

- Maak 2 bestanden. Eén bestand met daarin uitsluitend de aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken. In het andere bestand alle overige aangiften. Die aangiften zijn bestemd voor het VTA-team/Eindhoven.
- Verzend beide bestanden.



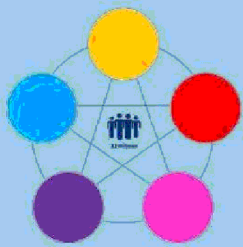
Standaardteksten in kolom "Conclusie"

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**.

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Conform (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 13).
4. IT 1044 met blokkade 2.
5. IT 1044 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 13).
6. AKI Transitie:.....
7. Deblokkeren AKI. Eindjaar blokkades wijzigen in 2019.
8. Deblokkeren AKI. Blokkades vanaf 2020 verwijderen.
9. CAP/Heerlen IB80.

De categorieën 2, 4, 6, 7 en 8 gaan als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 9 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 9 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query DA 2020 PAPIER AKI 1043 en 1044 vanuit LPV1 in ABS

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1 Doel

- Vaststellen dat de AKI-blokkades moeten worden verwijderd/gedeblokkeerd.
- Beoordelen of in AKI een transitie moet plaatsvinden van 1043 naar 1044.
- Bepalen of in AKI voor 2020 een blokkade van de AVA (hierna: blokkade 2) moet worden aangebracht.
- Bepalen of een in AKI te deblokken aangifte kwalificeert voor het opmaken van een IB80.
- Berekenen en boeken resultaat in Excel maandresultaat ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- 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 **2020.2P.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvestnummer **CIV_O-31784** en querynummer **QRG6533-Q001**) zijn alle papieren aangiften **Binnenland** opgenomen waarvoor in AKI de blokkade "Uitworp gewenst" gevuld is en waarbij in de rubriek reden een code 1043 of 1044 staat vermeld. De aangiften met een code 1044 staan op tabblad 1 de aangiften met een code 1043 op tabblad 2.

1

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 Analyseren van de query

3.1 Stap 1: Sorteertabblad 1

Sorteer kolom X (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

3.2 Stap 2: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- IT 1044.
- Deblokkeren AKI.

3.3 Stap 3: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1044.
- Zet een filter op kolom BI (2019 H912) en kolom BJ (DA 2019?) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteertabblad BO (Verschil PGA 2019/2020) van klein naar groot.

Let op!

Inspectie, controle en toezicht op draagvlak, controle en toezicht op draagvlak IT-aangiften 1044.

- Maak bij de andere aangiften de kolom X (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.2. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.
- Benoem (opnieuw) in kolom X (conclusie) de IT-aangiften 1044.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom X (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI".

2

3.4 Stap 4: Sorteertabblad 2

Sorteer kolom X (conclusie) en verwijder/deblokkeer de GO-aangiften.

3.5 Stap 5: Deblokkeer AKI

Pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** toe. Dit leidt in eerste instantie tot de volgende conclusies:

- IT 1043.
- Deblokkeren AKI.

3.6 Stap 6: Saneer de voorraad

- Pas de richtlijnen voorraadsanering toe op de IT-aangiften 1043.
- Zet een filter op kolom BI (2019 H912) en kolom BJ (DA 2019?) en kies bij beide de letter "J".
- Sorteertabblad BO (Verschil PGA 2019/2020) van klein naar groot.

Let op!

Inspectie, controle en toezicht op draagvlak, controle en toezicht op draagvlak IT-aangiften 1043.

- Maak bij de andere aangiften de kolom X (conclusie) leeg en pas de deblokkeringsrichtlijnen van paragraaf 4.1. van de **Generieke werkwijzer** opnieuw toe waarbij je de situaties 1 en 2 (PGA/SZK) overslaat.
- Benoem (opnieuw) in kolom X (conclusie) de IT-aangiften 1043.
- De aangiften die overblijven krijgen in kolom X (conclusie) de tekst "Deblokkeren AKI"



3.7 **Stap 7: Voeg de 2 tabbladen samen**

Let op!

Zorg ervoor dat je alle kolommen zichtbaar hebt als je de tabbladen samenvoegt. Geef het "nieuwe" tabblad de naam "verzamelblad".

3.8 **Stap 8: Pas de conclusie aan**

- Selecteer in kolom X (conclusie) de aangiften "Deblokkeren AKI".
- Sorteert kolom BP (beginjaar 1043/1044) van klein naar groot.
- Voor aangiften met een beginjaar 2019 of ouder moet je de tekst in de kolom AD (conclusie) uitbreiden met: Eindjaar blokkades wijzigen in 2019.
- Voor aangiften met een beginjaar 2020 moet je de tekst in de kolom X (conclusie) uitbreiden met: Blokkades vanaf 2020 verwijderen.

3.9 **Stap 9: Bepaal of in AKI voor gedetecteerde IT aangiften 1043/1044 een blokkade van de AVA (blokkade 2) moet worden aangebracht**

- Selecteer in kolom X (conclusie) de IT-aangiften 1043/1044.
- Bepaal volgens hoofdstuk 3 van de **Generieke werkwijzer** in samenhang met het **Addendum** of de AVA wel of niet geblokkeerd moet worden.
- Vul de tekst in de kolom X (conclusie) aan "met blokkade 2" of "zonder blokkade 2".

3.10 **Stap 10: Beoordeel of aangiften in aanmerking komen voor een IB80 CAP/Heerlen**

In kolom X (conclusie) staan aangiften die in AKI gedeblokkeerd moeten worden. Beoordeel of zich daaronder aangiften bevinden die in aanmerking komen voor een IB80 traject bij CAP/Heerlen.

Tip

Raadpleeg paragraaf 5.2.a, 5.2.b en 5.2.d van de **Generieke werkwijzer**.

Als je kiest voor een IB80 moet je zelf AKI deblokkeren en de tekst in kolom X (conclusie) aanpassen.

3.11 **Stap 11: Bereken het financieel belang voor Poortwachter**

- Bereken het financieel belang volgens hoofdstuk 7 van de **Generieke werkwijzer**
- Verzamel de benodigde cijfers voor Poortwachter en ga verder met stap 12.

Let op!

De cijfers voor 'Poortwachter' registreer je in het bestand "maandresultaat". De IB80-aangiften tellen ook mee voor het aantal gedeblokkeerde AKI's!

3.12 **Stap 12: Verwijder aangiften IT 1043/1044 uit het bestand**

In kolom X (conclusie) staan aangiften IT 1043 **zonder blokkade 2** en IT 1044 **zonder blokkade 2**. Deze aangiften kunnen nu uit het bestand verwijderd worden.



3.13

Stap 13: Geef een opdracht

- Maak 2 bestanden. Eén bestand met daarin uitsluitend de aangiften waarvoor CAP/Heerlen een IB80 moet opmaken. In het andere bestand alle overige aangiften. Die aangiften zijn bestemd voor het VTA-team/Eindhoven.
- Verzend beide bestanden.



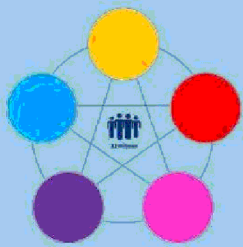
Standaardteksten in kolom "Conclusie"

Zie voor de standaardteksten die je moet gebruiken, tabel 3.3, in bijlage 1 van de **Generieke werkwijzer**.

Gebruik de volgende standaardteksten:

1. Conform (deze aangiften kun je als analist uit het bestand verwijderen)
2. IT 1043 met blokkade 2.
3. IT 1043 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 12).
4. IT 1044 met blokkade 2.
5. IT 1044 zonder blokkade 2 (verwijderd bij stap 12).
6. AKI Transitie:.....
7. Deblokken AKI. Eindjaar blokkades wijzigen in 2019.
8. Deblokken AKI. Blokkades vanaf 2020 verwijderen.
9. CAP/Heerlen IB80.

De categorieën 2, 4, 6, 7 en 8 gaan als opdracht naar VTA-team/Eindhoven. De risico's genoemd onder 9 als opdracht naar CAP/Heerlen. Bij conclusie 9 altijd aanvullende (gedetailleerde) tekst opnemen ter ondersteuning van de werkzaamheden van CAP/Heerlen.



Risicodetectie en selectie IH 'De Poort'

Analyseren query DA 2020 Voorraadsanering Intensief Toezicht IT

Directie Particulieren

maart 2021, versie i1.0

1 Doel

- Beoordelen of de AKI blokkades vanaf 2020 alsnog gedeblokkeerd kunnen worden op basis van de resultaten van de kantoortoets aangifte 2019.
- Boeken van het aantal alsnog te deblokken AKI's ten behoeve van de rapportage Poortwachter.
- Excel met conclusie mailen naar P/Eindhoven om AKI te muteren.

2 Inleiding

In deze query met kenmerk **2020.11.ABS** (bij CAP geregistreerd onder harvest-nummer **CIV_O-31789** en querynummer **QRG6538-Q001**) worden de al eerder beoordeelde IT-aangiften 2020 opgenomen, als in de afgelopen week de IT-aangifte 2019 geleid heeft tot een Definitieve Aanslag.

Voorbeeld

De aangifte 2019 van belastingplichtige is in maart 2020 door De Poort gedetecteerd voor IT 1043. Reden: een opmerkelijke inspectie, controle en toezicht tot een aftrek leidde van inspectie, controle en toezicht

In de aangifte 2020 voert belastingplichtige een

De aangifte 2020 komt in maart 2021 voor in de AKI query 2020. De aangifte 2019 is op dat moment nog niet definitief geregeld. Op grond van de deblokkeringsrichtlijnen hoofdstuk 4 **Generieke werkwijzer**, worden de AKI blokkades 2020 (vooralnog) gehandhaafd.

Enkele maanden later in juli 2021 wordt de aangifte 2019 definitief geregeld **conform** de ingediende aangifte. In de daarop volgende week wordt de aangifte 2020 opgenomen in de query voorraadsanering 2020. In die query zijn nu ook de resultaten van de kantoortoets 2019 zichtbaar.

De analist van de query voorraadsanering 2020 past opnieuw hoofdstuk 4 van de **Generieke werkwijzer** toe waarbij hij/zij de situaties a en b (PGA/SZK) overslaat. Als de analist geen ander risico signaleert, worden in AKI de eindjaren van de blokkades alsnog gewijzigd in 2019. Na deze mutatie wordt de aangifte 2020 (voor zover nodig) teruggezet in ABS om vervolgens opnieuw door het proces te lopen.

1

Colofon

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

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

3.1 Stap 1: Sorteert het bestand

- Sorteert het bestand in kolom BL (Saldo_PGA2019 -/- Ged_2020) van "klein naar groot".
- Verwijder alle inspectie, controle en toezicht bedragen inspectie, controle en toezicht uit het bestand.

Let op!

*Voor code 1044 geldt inspectie, controle en toezicht. De code 1044 kun je zien in kolom BN (AKI code).

De verwijderde aangiften blijven in AKI als IT-1043 (of 1044) geregistreerd. Ga voor de behandeling van de overige aangiften naar stap 2.

2

3.2 Stap 2: Beoordeel of AKI alsnog gedeblokkeerd kan worden

- Pas de deblokkeringsrichtlijnen van hoofdstuk 4 van de **Generieke werkwijzer** toe m.u.v. criteria a en b (PGA/SZK) en betrek daarbij het eventuele correctiebedrag van het VI 2019, zichtbaar in kolom BH (SALDO_VI_2019).
- Raadpleeg (ingeval van twijfel over een mogelijk risico 2020) ELDOC (Behandelverslag 2019) om een definitief besluit te kunnen nemen.

Voorbeeld

Uit de query voorraadsanering 2020 blijkt dat belastingplichtige inspectie, controle en toezicht row inkomsten 2020 uit RIS niet aangeeft in zijn aangifte. Uit kolom BH (SALDO_VI_2019) blijkt dat het verzamelinkomen 2019 niet gecorrigeerd is. Uit ELDOC blijkt dat de ROW-inkomsten 2019 uit RIS verantwoord zijn in de winst van de BV van belastingplichtige.

3.3 Stap 3: Saneer de voorraad

Alle alsnog in AKI te deblokken posts moeten naar VTA-team/Eindhoven worden gezonden. AKI deblokken. Eindjaar wijzigen in 2019.