

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens

Tip 8 Opbouw bestanden. Inhoud best OB, LB detail, VZL, IBs, VPB en OB risico

!!!!!!!

Open in excel altijd eerst via de snelkoppeling RAM. Als je excel reeds open hebt staan sluit het dan af en open het opnieuw via RAM.

!!!!!!!

Deze tips zijn terug te vinden onder "RAM Info" of mogelijk onder "Info" boven de Oke knop.

Wat is de inhoud van de bestanden?

Ik verwijs voor deze tip ook nadrukkelijk naar ["Tip 6 Opbouw bestanden. Logica bestanden.doc"](#).

In deze Tip worden de hierna vermelde bestanden besproken:

1. VZL werknemers
2. OB detail
3. LB detail
4. Nahef/verm OB
5. Nahef/Verm LB
6. IBS overigen
7. IBS winst
8. VPB regelingen j/n act/pas
9. VPB V/W vr73,74,75 en niet aftr Bedr
10. BVR Naw geg
11. GOA
12. OB risico's

Ad 1. VZL werknemers

Hierin zitten alle gegevens die opgenomen zijn in de VZL base. Dus alle detailgegevens als inhoudingsplichtige, werknemers, loonsom, biljetcode etc. zijn hierin opgenomen.

Ad 2 en 3. OB detail en LB detail voor de jaren 2002 t/m 2006 (binnenkort 2007)

Eerst zijn wederom de **algemene gegevens** opgenomen. Hierin zitten de branchecodes op econ en dosniveau. Ook de adviseur volgens de LB en OB is hierin opgenomen.

Hierin zitten alle detail aangifte gegevens van de OB en de LB. De gegevens kunnen per tijdvak, per jaar naast elkaar opgevraagd worden. Hiernaast zijn per jaar de **totale loonsom** gegevens getotaliseerd per subLBnr, per sofiLBnr en per dossier. (deze laatste gegevens kun je ook terugvinden in RAM kern Sofinr, dossiernr)

LB detail

Tijdvak 1	Soort post	Valuta 2005	Verantwoord Loon SVW	Loon LH	Loon totaal	Spaarloon	Spaarpremie Loon in	Geschenken Loonkar	Pub Uitk &		
2005	2005		ing aangifte 2005	2005	2005	2005	2005	natura 2005	2005	2005	tijdknelp 2005
Laagloon	Werkloos	Onderwijs	Verm ARBO	Verm	Zeevaart	Loonheffing	Voor SO	Bovenmatige	Totaal loon	Totaal loon	Totaal loon
2005	2005	2005	NP 2005	Ouderverlof 2005	2005	2005	2005	vergoedinge	op	op	op
								n en	subnummer	sofinummer	dossier
								verstrekking	nivo 2005	nummernivo	mmernivo
								en 2005	2005	2005	2005

Dezelfde systematiek, dus de OB detail gegevens en de getotaliseerde omzet gegevens per subnr, per sofinr en per dossiernr, is ook toegepast voor de OB detail (ook in de GOA is deze lijn neergelegd). Binnen OB detail zitten ook de omzet gegevens en de hieraan gekoppelde afdrachten opgenomen.

Ad 4 en 5 Naheffingen en Verminderingen OB en LB 2002 T/M 2005

Op detailniveau zitten hier alle verminderingen en naheffingen in. Ook de systeemaanslagen en de hierbij behorende verminderingen kun je hier met dagtekening, bedrag, code etc. per jaar, tijdvak vinden. Verder kun je hier ook de boetes terugvinden.

OB naheffingen/verminderingen

Tip 8 Opbouw bestanden. Inhoud best OB, LB detail, VZL, IBs, VPB en OB risico

Aanslag/be schikkings nummer	Dagnumme r/volgn mer	Betreft code aanslag/ve aanslag/ve rm	Actiecode code	Bedrag belasting OB rm	Dagteken g	in Jaren waarover aanslag/ve rm	Systeema nslag/aansl ag	Tijdvak begin inspecteur	Tijdvak eind	Bedrag verhoging
------------------------------------	----------------------------	---	-------------------	---------------------------------	---------------	--	-------------------------------	--------------------------------	-----------------	---------------------

LB naheffingen/verminderingen

Jaren waarover aanslag/verm	Aanslag/verm nummer	Reden aanslag/verm LB	Soort naheffing/ver m	Code reden opleggen aanslag/verm	Bedrag belasting LB aanslag/verm	Dagtekening aanslag/verm	Tijdvak begin	Tijdvak eind
-----------------------------------	------------------------	-----------------------------	-----------------------------	--	--	-----------------------------	---------------	--------------

Ad 5, 7, 8 en 9. IBS overigen, IBS winst, VPB regelingen j/n act/pas, VPB V/W vr73,74,75 en niet aftr Bedr

De IBS bestanden zijn "logisch" opgesplitst omdat het totaal aantal vragen met algemene gegevens het totaal van 250 overschrijdt. Hierdoor hebben we er twee "logisch" bij elkaar horende gegevenssets van gemaakt.

Deze gegevenssets kunnen bij een opvraag zonder het filter te gebruiken op getallen in twee opvragen opgevraagd worden en zonder probleem naast elkaar geplaatst worden. Zie **"Tip 6 Opbouw bestanden. Logica bestanden.doc"**.

Dezelfde systematiek is van toepassing op de VPB.

Ad 10. BVR Naw geg

Dit bestand is een regiobestand. In dit bestand zitten alle sofinr met algemene BVR en IKB gegevens die **in de gehele regio** zijn opgenomen. Ook is, als het goed is het dossiernr uit de vorige RAM versie, opgenomen als het goed is. Deze gegevens zijn de gegevens uit BVR en IKB op het moment van draaien van de batch.

Kantoor nummer	Team nummer	Dossiernr nummer	Dossiernr vorige versie RAM	Dossiernr m	Sofinum r	Sofinaam	Aanvang belasting cht IB	Aanvang belasting cht VPB	Brancheco de dossier
-------------------	----------------	---------------------	-----------------------------------	----------------	--------------	----------	--------------------------------	---------------------------------	-------------------------

Branche omschrijving dossier	Econ branchecode	Econ omschrijving	Straat vestiging	Huisnummer vestiging	Postcode vestiging	Woonplaats vestiging	Naam belastingadviseur	Naam medewerker kantoor
------------------------------------	---------------------	----------------------	---------------------	-------------------------	-----------------------	-------------------------	---------------------------	-------------------------------

Ad 11. GOA

Wanneer hierin opgenomen. Een sofinummer is hierin opgenomen als het sofinummer in de periode juni (zie "midden") of januari (zie begin) 2 keer of meer met een totaalbedrag van meer dan 5000 euro in de GOA heeft gezeten. In dit bestand is ook de **totaalschuldenpositie van het sofinr, dossiernummer per periode** opgenomen (zie ook in Kern Sofinr en hiervoor onder Ad 2 en 3). Ook hier geldt. Als het nummer in een van perioden geraakt is, is hij ook opgenomen in de andere perioden. Naast deze schuldbelastingen kun je ook zien of er UB (Uitstel Bezwaar) etc is verleend.

Ad 12. OB risico's

Het oudste bestand van RAM. Hier is RAM ooit mee begonnen. In dit bestand kun je de "theoretische risico" voor de OB vinden. Per branche zijn hier een aantal jaren terug door de vaco's OB de mogelijke OB risico's benoemd. Je kunt dus door bijv. de filter op "bevat" te zetten en vervolgens het woord "marge" in te toetsen direct zien in welke branches zich dit risico theoretisch voordoet. In dit bestand kun je ook zien **welke branches met welke aantallen en totaalbedragen** belastingplichtigen per hierin opgenomen categorie (belastbaar inkomen, omzet OB, voorbelasting etc.) in de betreffende branche zitten. Je kunt hier ook het **getalsmatige verloop** van de aantal en de totaalbedragen zien voor 4 jaar.

Toezi^{inleiding}chtsplan 2007



Zichtbaarheid en actualiteit

Bij het opstellen van dit Toezi^{inleiding}chtsplan was de verleiding groot om er een boekwerk van te maken. Een boekwerk dat alle activiteiten omvat die de regio in het kader van Toezicht onderneemt en gaat ondernemen. We hebben de verleiding kunnen weerstaan, omdat we denken dat de waarde van het toezi^{inleiding}chtsplan meer zit in de totstandkoming en de uitwerking ervan, dan in een zeer gedetailleerde beschrijving.

Belastingdienst/Utredt-Gooi

Bij de totstandkoming van dit plan lag het accent dan ook op het krijgen van input van betrokkenen bij toezicht en het bespreken van die input. Iedere medewerker die dat wilde, heeft zijn steentje bij kunnen dragen aan het plan. Voor de keuzes die wij als regio op het gebied van toezicht maken zijn de haalbaarheid en het uitgaan van mogelijkheden en kansen belangrijke criteria geweest.

Het resultaat ligt voor je: een beknopt plan waarin de "basics" of

- 35% ten behoeve van landelijke activiteiten RBO en KLA
- 15% ten behoeve van de aselechte steekproef
- 50% ten behoeve van regionale invulling toezicht en Vrijplaatsen

Inhoudsopgave

Inleiding	2
Ontwikkelingen in toezicht	2
Landelijk en regionaal toezicht	3
- Capaciteitsverdeling in toezicht	3
- Landelijke activiteiten	3
- Aselechte steekproef	4
- Regionale activiteiten	4
Doelstelling: versterken zichtbaarheid	5
- Versterken zichtbaarheid	5
- Medewerkers in zichtbaar toezicht	6
- Een aantal ontwikkelingen heeft invloed op de manier waarop toezicht in de regio wordt vormgegeven. Belangrijke ontwikkelingen zijn:	6
Doelstelling: werken in divers handhavingsspalet ¹ , het optimaal benutten van alle instrumenten die de Belastingdienst tot haar beschikking heeft voor toezicht. De diverse instrumenten goed op elkaar afstemmen.	7
- ZGO's	7
- Denkende samenwerking tussen de Belastingdienst en andere, externe partijen. Dit uit zich in opdrachten vanuit het project Andere	7

- Horizontalisering van toezicht: convenant met branche organisatie verspreiding (on)geadresseerd drukwerk en met betaald voetbal organisatie(s). Voortzetting pilot horizontalisering ZGO
- Zes regionale Vrijplaatsen projecten, ongeveer 20 fte, 450 klantcontacten
- Faillissementen, WKA en WBA: zes fte extra, 320 klantcontacten
- Startersaanpak: vijf fte, 410 klantcontacten

- 11 fte in Interventie Team projecten
- 1700 onderzoeken aansluitnummers SV, LH, VPL en PGA
- Landelijke doelgroep Betaalde Sport

Capaciteitsverdeling in toezicht buiten

De (middellange termijn) visie is om 35% van de in de regio's beschikbare capaciteit in te zetten op landelijk door de Risico Beheersingsorganisatie (RBO) en de Kennisgroep Landelijke Acties (KLA) bepaalde thema's. 15% is gereserveerd voor de aselechte steekproef. De resterende 50% kan door de regio besteed worden aan regionale invulling van toezicht en Vrijplaatsen.

Dit is

Belastingdienst
i.s.m. Unit Staf, Co

Redactie en lay-out
Unit Staf, Communicatie

Bijlage 1: Definities

Bijlage 2: Overzicht toezichtactiviteiten Utrecht-Gooi

Bijlage 3

De dik gedrukte activiteiten zijn, met uitzondering van informatie over de raa of een handeling in onderzocht gebied, te zijner tijd van belang voor de aanpak van de regio en het zich daarna vormen van een oordeel daarover en het eventueel naar aanleiding daarvan interveniëren. (Uit:

Horizontaal/toezicht binnen de werksfeer van de verspreiding van (ph)gedresseerd drukwerk/	r	p							
Plan van aanpak	- Norm rakingdichtheid ZGO: 1:3 Nee, eerste van een jaar de tien pilots om te komen tot een convenant met een g - Norm rakingdichtheid MKB: 1:20 Norm rakingdichtheid MKB: 1:20	a g i							
Doelstellingen	- Boekenbinnenlandingsgebied met een doelgroep van 1.644 in 2007 diverse activiteiten om Korte (850) berichten over te brengen. Onderzoek naar de manier waarop onderzoekers en bezoekers, bezoekers (Door de gesprekken met deze branche en het bespreken en 25.800 uur voor bezoekers, met een van de vijf communicatie, in een later stadium wanneer convenanten gesloten zijn en er zekerheid verkregen is over de 10 te achterhalen en te onderzoeken. Voorafgaand aan de start van de aanpak. Horizontaal toezicht verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	a a X							
1 Controle	- Landelijke toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	11							
2 Controle	- Landelijke toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	11							
3 Controle, LH, VpB	- Vastgesteld aantal werken in de actualiteit. De te maken afspraken richten zich op SV en VUT. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 4 Controle, LH, VpB	- VUT. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 5 Samenwerking partners? VUT. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 6 Controle, LH, VpB	- Privé en publiek domein over de rakingdichtheid binnen de branche op het gebied van de 7 Controle	- Vrijlating van de samenwerkende leden van de branche op het gebied van de 8 Controle	- Samenwerking binnen de dienst met ministerie, B/CPP, kennisgroepen en andere 9 Controle	- Fraudebestrijding regio's Offitel: Horizontaal toezicht op toezicht dat door andere (maatschappelijke) 10 Overige effecten aantal en te maken afspraken met de branche. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 11 Controle	- Aantal reguliere boeken en tijdschriften die worden verspreid van aanpak en/of convenanten. Denk bij deze 12 Controle	- Toezicht toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	17
13 Controle	- Aantal specifieke (deel)onderzoeken van de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	18							
14 Controle	- Derde onderzocht gebied. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 15 Controle	- Aantal bedrijfs-, MKB en VUT. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 16 Controle	- Werkwijze overige onderzoeken. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 17 Controle	- Rakingdichtheid. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 18 Invordering	- Uitwerking van de fiscale en niet-fiscale onderwerpen. 19 Invordering	- Hren besteed aan. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 20 Invordering	- Scan-acties met toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	22	
21 OB	- Kantoortoetsen. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 22 OB	- Kantoortoetsen. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het 23 OB, IB, VpB, LH	- Behandeling van de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	24					
24 OB	- Te behalen resultaten: Toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten	24							
25 OB	- Capaciteit. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	24							
26 OB	- Verwachte aantal. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	24							
27 OB	- Nieuwe samenwerking. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	25							
28 OB	- BTW Conventies. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	25							
29 LH	- Kansspelwetgeving. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	25							
30 IB, VpB, FR	- Ambtsheer. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	26							
31 IB, LH	- Heretiket. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	27							
32 IB	- KLA. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	27							
33 Verwachte opbrengst	- Voorraad. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	28							
34 VpB	- Beoordeling. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	28							
35 Landelijke acties in de regio	- Landelijke acties in de regio. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	29							
36 alle middelen	- Landelijke acties in de regio. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het	29							

Plan van aanpak	Ja, landelijke toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten
Doelstellingen	Verbeteren resultaat toezicht die de Belastingdienst tot haar beschikking heeft.
Verhogen zichtbaarheid?	Sterk. Kopieerenzij gesticht op hetgeen al gebeurd toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten tot nieuwe publiektoetsing met het doel het tegen gaan van stelselmatig niet nakomen van fiscale/Douane-verplichtingen door burgers en bedrijven. Er is sprake van een toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten

Plan van aanpak	Ja, landelijke toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten
Doelstellingen	Verbeteren resultaat toezicht die de Belastingdienst tot haar beschikking heeft.
Verhogen zichtbaarheid?	Sterk. De toezicht op de verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten tot nieuwe publiek. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het van fiscale/Douane-verplichtingen door burgers en bedrijven. Er is sprake van een laag risico op verspreiding van de zichtbaarheid lees hier controleactiviteiten is vanaf 2007 sprake van een rakingdichtheid. Met de rakingdichtheid wordt weergegeven hoe vaak een belastingplichtige door de Belastingdienst direct en
Werken in actualiteit?	Sterk. Het is een wettelijk vastgestelde actieve rol hebben bij de controle op het

Toezihtsplan 2007 Belastingdienst Utrecht-Gooi

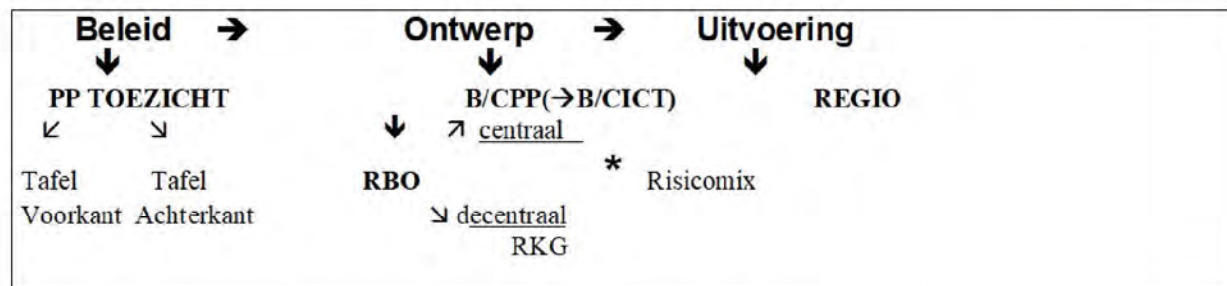
Overige effecten	- Voorkomen en terugdringen van belasting- en premiefraude. - Minder criminaliteit op langere termijn.
------------------	---

Bijlage

Toezicht: samenhang der dingen in relatie tot de procesportefeuille Toezicht.

In de vergadering van de procesportefeuille Toezicht op 16 december 2005 is door Persoonsgegevens een uiteenzetting gegeven van de samenhang op het werkterein Toezicht. Wie en wat is bij Toezicht betrokken. Toezicht heeft de aandacht en betrokkenheid van verschillende partijen binnen én buiten de Belastingdienst. In het afgelopen jaar zijn verschillende projecten van start gegaan onder het motto "van visie naar actie". Bestaande ontwikkelingen krijgen hier een plaats in of moeten deze plaats nog krijgen.

De samenhang der dingen in relatie tot de procesportefeuille Toezicht is schematisch weer te geven:



De procesportefeuille is niet de enige speler op het Toezicht veld

- De procesportefeuille Toezicht doet en deed niet alleen beleid maar ook uitvoering.
- De PPT is niet de enige die zich met Toezicht beleid bezig houdt. Andere partijen binnen de Belastingdienst op dit gebied zijn:
 - De procesportefeuilles: Opsporing, ZGO (in directe zin).
 - De procesportefeuilles: Massale processen, Dienstverlening (in indirecte zin).
 - De coördinatiegroepen: betaalde sport, vaste verreken prijzen, taxhavens, constructiebestrijding.
 - Het departement.
 - CULAA
 - Groepsraad (kopmannen)
 - RIF/Interventieteams
 - Stuurgroep fraudenota
 - ...
 - ...

"Van visie naar actie"

Het post-Vinkenslag-tijdperk heeft geleid tot het credo "van visie naar actie"

Hieronder vallen de volgende producten en projecten:

- Convenanten met gemeenten (woonwagencentra, moskeeën, belwinkels)
- Striktere aandacht voor de invordering (werkgroep Wardenier)
- Het programma van de staatssecretaris "Zichtbaar Toezicht"

Persoonsgegevens Het programma heeft zijn eigen dynamiek en behoefte aan snelheid. De groepsraad trekt én bewaakt vanuit de PPT (Persoonsgegevens) en PPT opsporing (Persoonsgegevens). Regelmatig vindt afstemming met P-gv plaats over bijvoorbeeld plannen van aanpak, concepten, tussentijdse rapportages. P-gv en P-gv hebben omwille van de snelheid rechtstreeks contact met regio's en rapporteren in de procesportefeuilles.

De deelprojecten binnen het programma zichtbaar toezicht hebben ieder een eigen projectleider. Ook is er sprake van veel contact met kennisgroepen. CULAA vervult een rol in de coördinatie en ondersteuning.

De onderwerpen zijn:

- Auto (buitenlandse kentekens (2005), diesel (2005), bedrijven 2007) – de eerste twee zijn douaneprojecten
- Huizenbezit buitenland (loopt: buitenlands vermogen)
- Huisjesmelkers 2005/2006
- Markten 2005 (plan van aanpak gereed)

- Afval en schroot (2006)
- Self storage (2005)
- Windhappers (2006)

Het vermelde jaar is het jaar waarin uitvoering het meest betrokken is.

In het kader van het programma wordt ook gewerkt aan nieuwe wetgeving, bijvoorbeeld bij katvangers. Soms wordt het verstandig geacht low profile te acteren, bijvoorbeeld t.a.v. patsers.

Samenhang met gelijksoortige projecten (bijt het de projecten in de risicomix) en proportionaliteit (meer huisjesmelker in grote steden) is van belang. In een aantal projecten is ook sprake van onderlinge samenhang tussen de projecten. Dit doet zich o.a. voor bij Windhappers waarbij ook de projecten Markten, huisjesmelkers en selfstorage geraakt worden.

Samenwerking met derden is bij deze projecten essentieel. Derden zijn in deze context voor de procesportefeuille Toezicht: Gemeenten, Justitie, Douane, FIOD/ECD, buitenland, branche organisaties, binnen- en buitenlandse organisaties i.v.m. renseignementsstroom, andere overheidsdiensten als VROM, SoZaWe etc.)

Toezicht en de Groepsraad

De Groepsraad is van mening dat geheel M1 in de Belastingdienst van Toezicht is. Dit is aan de orde gekomen in de groepsraadconferenties in mei en oktober en tijdens de landelijke strategie(m1)dag. Een aantal onderwerpen dat reeds opgepakt was door de PP Toezicht is daardoor mede van de Groepsraad geworden. Dit is voor het draagvlak prima, de doorlooptijd van de acties lijkt hierdoor overigens enigszins vertraagd. Dit is recent weer opgepakt. Het betreft:

- Horizontaal Toezicht
- Risicobeheersing
 - a. fiscaal technische risico's (niet winst, winst)
 - b. materiele risico's (regio)
 - c. kennisorganisatie / kennisdeling
 - d. structuur van de risicokenniscgroepen

In november heeft de Groepsraad vijf items vastgesteld, waarbij drie direct van belang zijn voor de PP Toezicht:

1. van administreren naar controleren (Persoonsgegevens).
2. toezicht dat er toe doet (P-gv. en P-gv.).

Brainstorm plaatsgevonden. Relatie met programma zichtbaar toezicht gelegd. Er is een groep gevormd. De groep is een afvaardiging van M0 Persoonsgegevens, PP Toezicht/uitvoering

(Persoonsgegevens Persoonsgegevens – beide tafel voorkant), B/CPP (Persoonsgegevens) en Persoonsgegevens

Persoonsgegevens. Voor de uitwerking zijn M2-ers potentials ingezet.

De volgende activiteiten hebben inmiddels plaatsgevonden

- Voor Horizontaal toezicht zijn creativiteitsessies georganiseerd. Medio januari wordt de rapportage verwacht (Persoonsgegevens).
- Certificering: besprekingen hebben plaatsgevonden met SRA en NOB. PP ZGO heeft aangegeven gesprekken te arrangeren met de top 200. Er is nog niet gesproken met de grote accountantskantoren en brancheorganisaties.
- Risicobeheersing (zie boven a t/m d): de eerste tussenrapportages vinden plaats op 22 december in de vorm van een activiteitenplan. Het doel is om in de Groepsraad van februari 2005 een definitief plan beschikbaar te hebben.

Onderwerpen zijn:

- aandachtscategorieën / RACF UWV,
- lokale applicaties (ATK, IHP, PLOP, RAM, Inforay)
- Optic (tool voor MGO/ZGO, misschien gebruik MKB of generiek):(a-selecte steekproeven)
- Kijken in het buitenland (forfaits, voluntary disclosure etc.)
- Leren van elkaar (toezichtplan Haaglanden)
- Implementeren/Implemenleren
- Lessen trekken uit Risicobeheersing Douane: 4 i.p.v. 13, snelheid, minder stroperig, meer doen in plaats van denken.

Wat speelt verder op Toezichtsterrein:

- tafel voorkant: selectie met behulp van ELA
- tafel achterkant: revitaliseren applicaties, Infoset, E-commerce
- Opleiding / begeleiding (automatisering onder controle)
- Toezicht toeslagen
- Strafrecht op lange termijn (opsporing)
- SUB (komst UWV)
- Renseignering
- Handhavingscommunicatie
- Veranderende rol van M2 (fiscale sturing), M1 (?) Vraag: waar was M1 op themadagen (Risicogericht werken, Toezicht, Automatisering onder Control)?
- Datamining
- Relatie met interventieteams

⋮

Wat is voor de visie op Toezicht (lange termijn) van belang?

- herinrichting van heffingsprocessen (Persoonsgegevens werkt hier aan, meer toezichtsmensen bij betrekken)
- Persoonsgegevens (n.a.v. groepsraadconferentie over scenario's)
- Uitgangspunten Procesarchitectuur Toezicht aanslagregeling (tafel voorkant)
- Visie Douane
- Visie Opsporing

⋮

Activiteiten van de procesportefeuille Toezicht:

In de voorjaarsconferentie op 13 en 14 april 2005 is het onderwerp visie een belangrijk agendapunt.

In de voorbereidingscommissie nemen deel: Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens

Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens Persoonsgegevens

Een van de vragen is hoe we hiermee, met hulp van de medewerkers in het veld, aan de slag gaan zodat sprake is van inbreng, draagvlakvergroting.

Tijdpad/fasering

Persoonsgegevens en P-gv. zullen proberen e.e.a. met "spelers" (wie is waarvoor verantwoordelijk) in een tijdlijn uit te zetten.



Belastingdienst

VERTROUWELIJK

Scheidingen en (non) compliance

Datum:
14-2-2017
Status
definitief

Auteur

Persoonsgegevens

Analist Expertisecentrum handhaving

T
M

Persoonsgegevens

Persoonsgegevens @Belastingdienst.nl

Opdrachtgevers

Persoonsgegevens

Expertisecentrum handhaving

1 Inleiding

Vanuit handhavingsregie is verzocht om te onderzoeken of er bij gescheiden ondernemers specifieke compliance problemen voorkomen.

De onderzoeksvraag luidt als volgt:

"Is er bij gescheiden MKB ondernemers vaker sprake van niet-compliant gedrag in de vorm van de doen van onvolledige dan wel onjuiste aangiften, het niet tijdig indienen van aangiften en het te laat betalen van verschuldigde belasting"

2 Operationalisatie/afbakening onderzoek

2.1. Voorgaand onderzoek

In 2014 zijn de gescheiden particulieren uit de steekproef particulieren onderzocht.

De conclusies uit dit onderzoek waren:

1. Gemiddeld wordt er in 17% van de onderzochte aangiften een correctie aangebracht. Bij gescheiden particulieren heeft 42% van de onderzochte aangiften tot een correctie geleid.

2. Bij gescheiden particulieren betrokken in de steekproef wordt, indien de betreffende rubriek in de aangifte gevuld is, in de volgende gevallen een correctie aangebracht:

- 31% eigen woning
- 31% kosten levensonderhoud kinderen
- 15% heffingskortingen
- 43% betaalde alimentatie
- 9% box 3 verdeling
- 53% ontvangen alimentatie
- 23% loon uit vroegere arbeid
- 36% loon uit tegenwoordige arbeid
- 17% resultaat uit overige werkzaamheden
- 8% zorgkosten
- 4% studiekosten
- 3% giftenaftrek

Betreffende belastingplichtigen zijn bevraagd over de reden van de onjuistheden in hun aangifte.

Zij gaven de volgende verklaringen:

- 62% van de onjuistheden de gecorrigeerde aangiften waren het gevolg van gebrek aan kennis van de indieners.
- 19% van de onjuistheden de gecorrigeerde aangiften waren het gevolg van slordigheid van de indieners.
- Bij 18% van de onjuistheden was de reden van de onjuistheden onbekend of heeft de indiener niet gereageerd.
- Bij 1% van de onjuistheden is de aangifte doelbewust onjuist ingediend.

3. Gescheiden particulieren zijn in 9% van de gevallen te laat met het doen van aangiften(teenover 5% van de totale populatie).

De gecorrigeerde rubrieken in de aangiften genoemd onder conclusie 2 betreffen voornamelijk rubrieken die alleen voorkomen in het geval van scheiding (alimentatie en kosten levensonderhoud) of rubrieken die gecompliceerder worden indien er een scheiding speelt (eigen woning, heffingskortingen en box 3 inkomsten).

De conclusie dat een aangifte van een gescheiden persoon op deze onderdelen vaker gecorrigeerd wordt is daarom niet onlogisch.

Er is geen reden om aan te nemen dat deze conclusies anders zullen zijn bij ondernemers dan bij particulieren.

Voor dit onderzoek heb ik in dit onderzoek daarom gefocust op aangiften/processen die specifiek zien op ondernemers.

2.2 Operationalisatie onderzoeksvragen.

Aangezien de onderzoeksvraag specifiek ondernemers betreft heb ik de primaire onderzoeksvraag als volgt nader uitgewerkt:

1. Is de ontwikkeling van de omzet (stijging of daling) bij gescheiden ondernemers anders dan bij een controlegroep van niet gescheiden ondernemers?
2. Is de ontwikkeling van de winst (stijging of daling) bij gescheiden ondernemers anders dan bij een controlegroep van niet gescheiden ondernemers?
3. Zijn gescheiden ondernemers vaker te laat met het doen van aangifte omzetbelasting?
4. Zijn gescheiden ondernemers vaker te laat met het betalen van de aangifte omzetbelasting?

Hiervoor is uitgegaan van de data vanuit RAM van de jaren 2011 tot en met 2014.

Specifiek is hiervoor de volgende data gebruikt:

- De totale OB omzet vermeldt in de aangiften Omzetbelasting 2011 tot en met 2014.
- Het voorvastgestelde bedrag aan fiscale winst vanuit de aangifte inkomstenbelasting van 2011 tot en met 2014.
- De registratie van de aangifteverzuimen omzetbelasting in 2011 tot en met 2014 vanuit het OB systeem.
- De registratie van de betaalverzuimen omzetbelasting in 2011 tot en met 2014 vanuit het OB systeem.

Voor alle 4 de databronnen is uitgegaan van de data zoals opgenomen in RAM in juli 2016.

Om de ontwikkeling van de omzet en de winst met elkaar te kunnen vergelijken heb ik de ontwikkeling in de tijd bepaald door het de omzet en winst van 2011 op 100 te stellen en het indexgetal voor de jaren 2012, 2013 en 2014 te berekenen.

De bovengenoemde onderzoeksvragen vragen 1 en 2 zijn ingegeven door de gedachte dat gescheiden ondernemers wellicht opzettelijk hun omzet en inkomen proberen laag te houden om de, mogelijk toe te kennen, alimentatieverplichtingen aan de ex-partners laag te houden. Een onderzoek naar aangebrachte, ondernemingsgerelateerde, correcties in aangiften is vooralsnog achterwege gelaten.

Eventueel is dit mogelijk vanuit de steekproef ondernemingen.

Hier is echter mijn verwachting dat het aantal geschikte gescheiden personen (eenmanszaak, recente scheiding en gecontinueerde onderneming) in de totale populatie van de steekproef van 3.600 te klein zal zijn voor een statistische vergelijking.

Een andere optie zou zijn om nader onderzoek te doen naar de details in de aangiften van gescheiden en niet gescheiden ondernemers en de correcties hierop.

Dit is erg bewerkelijk en daarom nagelaten.

Ook hier is de verwachting dat de conclusies niet anders zullen zijn dan de conclusies uit de uitgewerkte onderzoeksvragen.

2.3. Onderzoekspopulatie

De onderzoekspopulatie is als volgt samengesteld:

- Gescheiden ondernemers: alle ondernemers met een éénmanszaak van Nederland die een einddatum relatie hebben in BVR in 2013 niet veroorzaakt door overlijden van één van de partners met in de jaren 2011 tot en met 2014 de rubriek winst in de aangifte IH niet gelijk aan nihil en een omzet in de aangiften omzetbelasting niet gelijk aan nihil.
- Vergelijkingsgroep: alle ondernemers met een éénmanszaken vallende onder de competentie van de kantoren Amsterdam, Den Haag en Hoofddorp die geen einddatum relatie hebben in BVR (dus een relatie hebben) met in de jaren 2011 tot en met 2014 de rubriek winst in de aangifte IH niet gelijk aan nihil, een omzet in de aangiften omzetbelasting niet gelijk aan nihil en geen alimentatieverplichtingen hebben uit een eerdere relatie.

Indien het indexcijfer van de omzet en of de winst in 1 van de jaren groter was dan 250 of kleiner dan -250 zijn deze ondernemers niet in de te onderzoeken populatie meegenomen. Hierdoor zijn sterk afwijkende waarden, de zgn outliers, geëlimineerd).

Bovenstaande resulteert in de volgende aantallen:
 Scheiders: 2.073 (waarvan 265 met een alimentatieverplichting in 2014)
 Vergelijkingsgroep: 31.574

3 Resultaten onderzoek

3.1. Onderzoeksvraag 1: Is de ontwikkeling van de omzet van de groep gescheiden ondernemers personen (met en zonder alimentatieverplichting) anders dan niet gescheiden ondernemers.

Hiervoor zijn de indexcijfers van de omzet van de jaren 2012, 2013 en 2014 van de groep gescheiden ondernemers vergeleken met de vergelijkingsgroep.

De hypothese is dat het verschil tussen de indexcijfers groter is dan nihil.

Indien dit zo is is hiermee aangetoond dat de omzet van gescheiden ondernemers zich anders ontwikkelt dan niet gescheiden ondernemers.

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

Omzetontwikkeling versus scheidingen	N	2012	2013	2014
Gemiddelde index scheiders	2.073	97,11	90,20	90,76
Gemiddelde index vergelijkingsgroep	31.574	95,60	91,50	91,95
p-value		.0489	.1370	.2194
correlatie		0,01061	-0,00813	-0,00667
R2 adj		0,00008	nvt	nvt

In 2012 is er sprake van een significant verschil in de omzetontwikkeling (p value < .05).

De richting is positief.

De omzet van de gescheiden personen in de populatie ontwikkelt zich minder negatief (2011=100) dan de vergelijkingsgroep.

De verklarende waarde van de invloed van de scheiding op de omzet is echter statistisch maar 0,008%.

Dit betekent dat de aantoonbare invloed van de scheiding op de (mindere daling) van omzet maar 0,008% was.

Er is dus nauwelijks een statistisch aantoonbaar verband.

Voor de jaren 2013 en 2014 was er geen significant verschil.

Dezelfde vergelijking is gemaakt tussen in 2013 gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep (nu inclusief de in 2013 gescheiden personen zonder alimentatieverplichting).

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

Winstontwikkeling scheidingen met alimentatie verplichting	N	2012	2013	2014
Gemiddelde index scheiders	265	91,80	84,27	85,92
Gemiddelde index vergelijkingsgroep	33.382	88,50	83,75	85,09
p-value		.1282	.836	.7642
Correlatie		0,00689	0,001	0,0015
R2 adj		nvt	nvt	nvt

In geen van de jaren is er een aantoonbaar verschil (p value > .05) tussen de ontwikkeling van de omzet bij de groep van gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep (voornamelijk personen met een gecontinueerde relatie).

3.2. Onderzoeksvraag 2: Is de ontwikkeling van de winst van de groep gescheiden personen (met en zonder alimentatieverplichting) anders dan niet gescheiden personen.

Hiervoor zijn de indexcijfers van de omzet van de jaren 2012, 2013 en 2014 van de groep gescheiden personen vergeleken met de vergelijkingsgroep.

De hypothese is dat het verschil tussen de indexcijfers groter is dan nihil.

Indien dit zo is is hiermee aangetoond dat de winst van gescheiden personen zich anders ontwikkelt dan de winst van gescheiden personen.

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

Winstontwikkeling scheidingen	N	2012	2013	2014
Gemiddelde index scheiders	2.073	92,24	85,83	88,67
Gemiddelde index vergelijkingsgroep	31.574	88,30	83,62	84,87
p-value		.00003	.05891	.00308
Correlatie		0,0185	0,0097	0,01551
R2 adj		0,00031	nvt	0,000211

In 2012 en 2014 is er sprake van een significant verschil in de winstontwikkeling (p value < .05).

De richting is positief.

De winst van de gescheiden personen in de populatie ontwikkelt zich dus minder negatief (2011=100) dan de vergelijkingsgroep.

De verklarende waarde van de invloed van de scheiding op de omzet is echter statistisch maar 0,031% in 2012 en 0,021% in 2014. Dit betekent dat de aantoonbare invloed van de scheiding op de (mindere daling) van omzet heel gering was. Voor het jaar 2013 is er geen significant verschil te constateren.

Dezelfde vergelijking is gemaakt tussen in 2013 gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep (nu inclusief de in 2013 gescheiden personen zonder alimentatieverplichting).

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

Winstontwikkeling scheidingen met alimentatie verplichting	N	2012	2013	2014
Gemiddelde index scheiders	265	91,80	84,27	85,92
Gemiddelde index vergelijkingsgroep	33.382	88,50	83,75	85,09
p-value		.1282	.836	.7642
Correlatie		0,00689	0,001	0,0015
R2 adj		nvt	nvt	nvt

In geen van de jaren is er een aantoonbaar verschil (p value > .05) tussen de ontwikkeling van de winst van gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep.

3.3. Onderzoeksvraag 3: Zijn de gescheiden ondernemers (met en zonder alimentatieverplichting) vaker te laat met het doen van aangifte omzetbelasting dan niet gescheiden ondernemers.

Hiervoor is de groep ondernemers die in de jaren 2012, 2013 en 2014 1 of meerdere keren te laat waren per jaar als te laat geïndiceerd (te laat =1, tijdig=0).

Vervolgens is de groep van gescheiden personen vergeleken met de vergelijkingsgroep.

De hypothese is dat het verschil tussen de twee groepen significant groter is dan nihil.

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

OB aangifteverzuimen scheiders	N	2012	2013	2014
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat scheiders	2.073	5,31%	4,78%	6,03%
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat vergelijkingsgroep	31.574	4,11%	3,72%	4,77%
p-value		.01735	.02845	.01891
correlatie		0,01442	0,01325	0,01409
R2 adj		0,000179	0,0001459	0,000169

In alle jaren verzuimen gescheiden ondernemers significant vaker dan niet gescheiden ondernemers (p value < .05). 6,03% van de in 2013 gescheiden ondernemers zijn in 2014 één of meerdere keren te laat met het indienen van hun aangifte OB.

Van de niet gescheiden ondernemers in de vergelijkingsgroep is in 2014 4,77% één of meerdere keren te laat met het doen van aangifte omzetbelasting.

Dezelfde vergelijking is ook gemaakt tussen in 2013 gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep (nu inclusief de in 2013 gescheiden personen zonder alimentatieverplichting).

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

OB aangifte verzuimen scheiders met alimentatieverplichting	N	2012	2013	2014
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat scheiders	265	4,64%	4,12%	5,41%
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat vergelijkingsgroep	33.382	4,17%	3,79%	4,84%
p-value		.6658	.7391	.6226
correlatie		0,00247	0,00189	0,00282
R2 adj		nvt	nvt	nvt

In geen van de jaren is er een aantoonbaar verschil (p value > .05 tussen het tijdig doen van aangiften omzetbelasting van gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep).

3.4. Onderzoeksvraag 4: Zijn de gescheiden ondernemers (met en zonder alimentatieverplichting) vaker te laat met het betalen van hun aangifte omzetbelasting dan niet gescheiden ondernemers.

Hiervoor is de groep ondernemers die in de jaren 2012, 2013 en 2014 1 of meerdere keren te laat waren met betalen per jaar als te laat geïndiceerd (te laat = 1, tijdig = 0).

Vervolgens is de groep van gescheiden personen vergeleken met de vergelijkingsgroep.

De hypothese is dat het verschil tussen de twee groepen significant groter is dan nihil.

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

OB betaalverzuimen scheiders	N	2012	2013	2014
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat scheiders	2.073	23,41%	22,25%	24,61%
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat vergelijkingsgroep	31.574	18,12%	17,75%	20,19%
p-value		.0000	.0000	.0000
Correlatie		0,0327	0,02809	0,0263
R2 adj		0,00104	0,0007595	0,000662

In alle jaren zijn gescheiden ondernemers significant vaker dan niet gescheiden ondernemers te laat met betalen (p value < .05).

Van de in 2013 gescheiden ondernemers is 24,61% in 2014 één of meerdere keren te laat met het betalen van de aangifte omzetbelasting.

Van de niet gescheiden ondernemers in de vergelijkingsgroep is in 2014 20,19% 1 of meerdere keren te laat met het betalen van de aangifte omzetbelasting.

De verklarende waarde van de invloed van de scheiding op het te laat betalen van de aangifte omzetbelasting is echter statistisch maar 0,104% in 2012, 0,076% in 2013 en 0,066% in 2014.

Dit betekent dat de aantoonbare invloed van de scheiding op het te laat betalen gering was.

Dezelfde vergelijking is gemaakt tussen in 2013 gescheiden personen met een alimentatieverplichting en de vergelijkingsgroep (inclusief de in 2013 gescheiden personen zonder alimentatieverplichting):

Uit de statistische t. test (vergelijking tussen 2 gemiddelden) blijkt het volgende:

OB betaal verzuimen scheiders met alimentatieverplichting	N	2012	2013	2014
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat scheiders	265	20,10%	25,00%	24,74%
Gemiddeld percentage 1 of meer keer te laat vergelijkingsgroep	33.382	18,43%	17,95%	20,41%
p-value		.4139	.001534	.05035
correlatie		0,0046	0,0196	0,01143
R2 adj		nvt	0,0003531	nvt

Alleen in 2013 is het verschil significant (p value < .05). De verklarende waarde is echter maar 0,035 %.

3.5 Conclusie en aanbevelingen

Voor de gestelde onderzoeksvragen geldt dat er in veel gevallen een statistisch verschil is tussen gescheiden ondernemers en niet gescheiden ondernemers.

De verschillen zijn echter klein, soms zelf tegengesteld aan de verwachting en de relatie met de scheiding is nauwelijks te leggen.

Statistisch gezien is de invloed van de scheiding op de ontwikkeling van omzet en winst en het te laat aangifte doen en betalen uit te drukken in honderdsten van procenten en is dus nagenoeg te verwaarlozen.

Voor het te laat doen van aangifte omzetbelasting en het te laat betalen hiervan is er in de meeste gevallen sprake van een significant verband.

Gescheiden ondernemers zijn vaker te laat met het doen van aangifte en het betalen hiervan.

Echter ook hier zijn de verschillen ook niet schokkend.

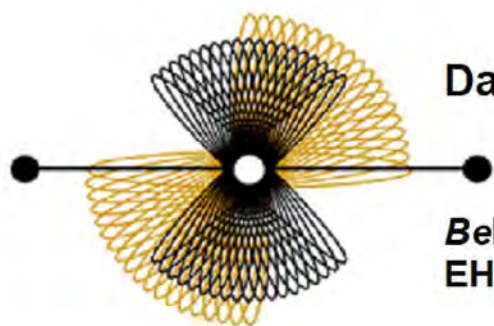
Op basis van deze conclusies is extra aandacht voor gescheiden ondernemers niet gerechtvaardigd.

Kanttekening hierbij is wel dat dit een onderzoek is op basis van de bij de Belastingdienst beschikbare (data) gegevens.

Niet alles is in data vastgelegd (of überhaupt vast te leggen).

De omstandigheden van de scheidingen en de invloed op de gemoedrust zijn niet bij de Belastingdienst in de data vastgelegd.

We kunnen de invloed van specifieke scheidingsomstandigheden dus ook niet meten. Wellicht dat als er meer specifieke omstandigheden bekend zouden zijn over de scheiding (vechtscheiding etc.) de resultaten van dit onderzoek anders zouden zijn.



Data- en informatieanalyse

Belastingdienst/
EHI DIA Utrecht

**Rapport EHI account 201500332 Ex ANBI's Vermogenscomponenten en
Informatieplicht**

Inhoud

1	Inleiding.....	3
1.1	Algemene gegevens.....	3
2	Onderzoeksvraag.....	4
2.1	Algemene onderzoeksvraag / Definitie.....	4
3	Definities.....	5
3.1	Gebruikte bestanden.....	5
3.2	Samenstelling bestand.....	6
4	Uitlevering.....	9

1 Inleiding

Dit rapport geeft de beschrijving weer van het bijgeleverde bestand over:

EHI account 201500332 Ex ANBI's Vermogenscomponenten en Informatieplicht

1.1 Algemene gegevens

Onderwerp opdracht	EHI account 201500332 Ex ANBI's Vermogenscomponenten en Informatieplicht	
Opdrachtgever	Persoonsgegevens	Handhavingsadvies EHI
Telefoonnummer opdrachtgever	Persoonsgegevens	
Contactpersoon		
Telefoonnummer Contactpersoon		
Datum ontvangst opdracht	9 september 2015	
Medewerker Intelligence	Persoonsgegevens	
Telefoonnummer		
Accountnummer Intelligence	EHI account 201500332	
Datum uitlevering opdracht	23 september 2015	

2 Onderzoeksvraag

2.1 Algemene onderzoeksvraag / Definitie

Intakeformulier EHI:

Koppelen van extra gegevens aan een bestaande selectie. Bestaande subjectselectie is bijgevoegd (bestand in excel). Aan dit bestand moeten een aantal extra gegevens worden toegevoegd, te weten: de vermogenspositie van het betreffende subject per 1-1-2014 en 1-1-2015 (banksaldi, beleggingen en waarde onroerende goed) en de eventuele opheffingsdatum uit BVR (bronbestand BVR).

Voor Ex ANBI's bestaat vanaf 1-1-2013 een informatieverplichting als zij op de aangegeven peildatum over een doelvermogen beschikken > € 25.000,--. De (aanvullende) data zijn nodig om te kunnen bepalen of en in welke mate ex ANBI's juist en volledig aan de informatieverplichting voldoen

2 momenten: 1-1-2014 en 1-1-2015

3 Definities

3.1 Gebruikte bestanden

De gegevens in het bijgeleverde bestand zijn afkomstig uit de bestanden:

- V_RBG_2013 (Ram Oracle)
- V_RBG_2014 (Ram Oracle)
- V_WOZ_DETAIL (Ram Oracle)
- V_SOFIKERN2015 (Ram Oracle)
- Door aanvrager aangeleverde: Infoplicht ex ANBI_sept.xlsx

3.2 Samenstelling bestand

- Het aangeleverde bestand "Infoplicht ex ANBI_sept.xlsx" bevat 2 tabbladen.

Tabblad 2013 bevat 201 records. 200 unieke fiscaalnummers.
FiscaalNr 803552439 komt 2x voor, met twee verschillende dossiernummers

Tabblad 2014 bevat 2814 records. 2810 unieke fiscaalnummers.
Fiscaalnummer 805418568 komt 4x voor, met twee verschillende dossiernummers
Fiscaalnummer 808100531 komt 2x voor, met twee verschillende dossiernummers

Het betreft fiscaalnummers met verschillende woonplaatsen.

- V_SOFIKERN2015

De 3010 unieke sofinummers heb ik als input voor RAM / Oracle gebruikt in o.a. het bestand V_SOFIKERN2015.

Landelijke selectie, inclusief VIP en ZGO.
Dit om de "Datum opheffing" te bepalen. In V_SOFIKERN2015 "Einddatum sofinummer"

2989 records worden 'gevonden'

631 records hebben een daadwerkelijke opheffingsdatum.
2358 records hebben geen opheffingsdatum. In bestand te herkennen aan "31-12-9999"

De niet gevonden sofinummers heb ik langs BVR gehaald om alsnog de eventuele einddatum te checken. Deze heb ik in rood weergegeven

- V_WOZ_DETAIL

De 3010 unieke sofinummers heb ik als input voor RAM / Oracle gebruikt in o.a. het bestand V_WOZ_DETAIL. Landelijke selectie, inclusief VIP en ZGO.
Dit om de "waarde O.G." te bepalen.

Brondatum V_WOZ_DETAIL is 04-04-2015

Van 507 sofinummers heb ik gegevens gevonden in V_WOZ_DETAIL.
Deze gegevens heb ik door middel van een draaitabel op sofinummer getotaliseerd.

Het betreft de WOZ objectwaarde 2012, 2013 en 2014.

Notitie vanuit eerste rapport (Rapport LTO-BA 201400037 Intrekking ANBI status):

*Ik heb met Persoonsgegevens (RAM bouwer van o.a. het WOZ bestand) gebeld om te vragen naar de betrouwbaarheid van de gegevens in V_WOZ_DETAIL.
Volgens P-gv. is het probleem met V_WOZ_DETAIL dat een object meerdere eigenaren kan hebben, wat niet als zodanig in het bestand staat aangegeven. Ook niet de procentuele verdeling.
Bij beide eigenaren staat dan de volledige waarde aangegeven.*

Waar bij sofinummer een "€ -" staat in de kolom "waarde O.G.", is dus een treffer gevonden in V_WOZ_DETAIL. Waar het veld leeg is, is geen treffer gevonden voor dat specifieke sofinummer.

- V_RBG_2013

De 3010 unieke sofinummers heb ik als input voor RAM / Oracle gebruikt in o.a. het bestand V_RBG_2013. Landelijke selectie, inclusief VIP en ZGO.
Dit om de "waarde saldi" en "waarde beleggingen" te bepalen.

Brondatum V_RBG_2013 is 28-12-2014

Van 2388 sofinummers heb ik gegevens gevonden in V_RBG_2013.

Waarde saldi	= Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer (Euro)
Waarde beleggingen	= Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer (Euro)

Waar bij sofinummer een "€-" staat in de kolom "Waarde saldi" of "Waarde beleggingen", is dus een treffer gevonden in V_RBG_2013.

Waar het veld leeg is, is geen treffer gevonden voor dat specifieke sofinummer.

Peildatum van de velden "Brk Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer (Euro)" en "Brk Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer (Euro)" 31-12-2013 is.

- V_RBG_2014

De 3010 unieke sofinummers heb ik als input voor RAM / Oracle gebruikt in o.a. het bestand V_RBG_2014. Landelijke selectie, inclusief VIP en ZGO.
Dit om de "waarde saldi" en "waarde beleggingen" te bepalen.

Brondatum V_RBG_2014 is 23-06-2015

Van 2195 sofinummers heb ik gegevens gevonden in V_RBG_2014.

Waarde saldi	= Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer (Euro)
Waarde beleggingen	= Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer (Euro)

Waar bij sofinummer een "€-" staat in de kolom "Waarde saldi" of "Waarde beleggingen", is dus een treffer gevonden in V_RBG_2014.

Waar het veld leeg is, is geen treffer gevonden voor dat specifieke sofinummer.

Peildatum van de velden "Brk Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer (Euro)" en "Brk Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer (Euro)" 31-12-2014 is.

4 Uitlevering

Uitgeleverd bestand:	Infoplicht ex ANBI_sept_bew.xlsx
Tabblad "2013":	Is het bewerkte (aangeleverde) bestand zoals hierboven beschreven.
Tabblad "2014":	Is het bewerkte (aangeleverde) bestand zoals hierboven beschreven.
	Deze beide tabbladen zijn aangevuld met de velden: Begindatum sofinummer Einddatum sofinummer WOZ objectwaarde 2012 WOZ objectwaarde 2013 WOZ objectwaarde 2014 Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer 2013 (Euro) Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer 2013 (Euro) Totaalsaldo alle spaarrekeningen per sofinummer 2014 (Euro) Totaalsaldo alle beleggingsproducten per sofinummer 2014 (Euro)
Tabblad "BSN 2013":	Alleen de sofinummers 2013 aangevuld met gegevens uit RAM Oracle
Tabblad "BSN 2014":	Alleen de sofinummers 2014 aangevuld met gegevens uit RAM Oracle
	Deze beide tabbladen zijn door de medewerker intelligence gebruikt om bestand te maken en d.m.v. een 'join' verwerkt in de eerste twee tabbladen. (Aanvrager mag deze uiteraard verwijderen)
Uitgeleverd rapport:	Rapport EHI account 201500332 Ex ANBI's Vermogenscomponenten en Informatieplicht

Aan: Persoonsgegevens

Van: Persoonsgegevens

Betreft: Inbedding Netwerk RAM bouwers en supergebruikers ten behoeve van 'data voor toezicht' (tijdelijke oplossing)

Datum: 9 april 2008

In aanvulling op de notitie 'Data voor Toezicht' die door het CB LTO is geaccordeerd en die op 17 april a.s. in de Programmaraad zal worden besproken, ligt een vraag voor over de inbedding van het netwerk RAM bouwers en RAM supergebruikers in de **belastingregio's**. Deze vraag is opportuun vanwege de toenemende behoefte van regio's voor ondersteuning o.a. op het gebied van loonheffing.

De ontwikkeling van 'data voor toezicht' vindt plaats als randvoorwaarde voor de ontwikkeling van intelligence en is daarmee van cruciaal belang voor de implementatie van handhavingsregie op landelijk niveau en op de regio.

In 'data voor toezicht' worden drie functionaliteiten genoemd die de kern van 'data voor toezicht' vormen. RAM (RisikoAnalyseModel) is er daar een van. De bedoeling van 'data voor toezicht' is dat er op landelijk niveau een 'kennis- en intelligencecentrum' ontstaat met een netwerk structuur in de regio, zodat er ook in de regio's een 'kennis- en intelligence centrum' ontstaat.

Met de vormgeving van een regionaal intelligence netwerk is al een begin gemaakt. Inmiddels hebben alle regio's een of meerdere medewerkers die actief zijn in het regionale intelligence netwerk.

Op landelijk niveau is een begin gemaakt met 'data voor toezicht', d.w.z. met de inrichting van een dataloket (richting B/CA), een businessloket (richting regio's) en de samenwerking van de functionaliteiten (waaronder RAM). RAM heeft de afgelopen jaren een eigen netwerk opgezet met 'bouwers' en 'supergebruikers'. Teneinde de continuïteit van RAM te borgen en om de vraag vanuit 'data voor toezicht' te kunnen voldoen, is het noodzakelijk dat (het netwerk van) RAM wordt ingepast in de nieuwe opzet.

RAM is onderdeel van 'data voor toezicht' en Persoonsgegevens is vanuit de LTO opgenomen in de landelijke kerngroep 'data voor toezicht' voor RAM.

Terzake van de inbedding van RAM bouwers en supergebruikers ligt een vraag voor aan de regio's.

1. De RAM 'bouwers' zijn niet in de kerngroep van 'data voor toezicht' opgenomen. Belangrijk is dat de bouwers voeling blijven houden met de werkvloer op de regio. De bouwers zijn en blijven van de regio! De tijd die zij nu aan RAM besteden is niet als zodanig gealloceerd. Om adequaat invulling te geven aan 'data voor toezicht' is het noodzakelijk dat de bouwers in de regio hiervoor de tijd – die ze er vaak al aan besteden - formeel beschikbaar krijgen. (totaal over alle regio's 3FTE).

2. De RAM supergebruikers zijn ook bewust niet in de kerngroep van 'data voor toezicht' opgenomen. Belangrijk is dat ook de supergebruikers voeling blijven houden met de werkvloer op de regio. Een aantal supergebruikers is al opgenomen in het netwerk intelligence dat sinds kort bestaat. Om regionale intelligence vorm te geven is ons advies aan de regio om een RAM supergebruiker in de regionale intelligence op te nemen en ook tijd te alloceren aan de RAM activiteiten.

NB. Persoonsgegevens heeft een uitgebreid memo gemaakt waarin de hele RAM context nog eens uitgebreid uit de doeken wordt gedaan.

VRAAG:

1. Voor 'data voor toezicht' (en dus voor de ontwikkeling van de landelijke en regionale HHR) is het noodzakelijk dat RAM bouwers tijd hebben om hun bouwactiviteiten te verrichten.
2. Wij adviseren de regio's om de supergebruikers RAM op te nemen in het regionale intelligence netwerk.

Querie opvraagformulier RAM

nr	Welke bestanden tref je in dit excel bestand als submap aan. (Kopieer dit excel bestand naar je eigen map en bewerk het dan)	Aantal opgevraagde rubrieken per bestand	Hieronder kun je een korte nadere toelichting geven (terugloop is ingesteld)	Welke jaren wil je hebben?
1	Kern Sofnr	0	Hier staan alle fiscale gegevens die opgenomen zijn in de submap op (sub)finummerniveau getotaliseerd voor de jaren 2001 tm 2005 op jaarniveau . Je kunt 4 jaar in een keer opvragen. Je kunt de gegevens van de 4 jaren vervolgens gewoon naast elkaar zetten	
	Kern Doelgroep	0	de jaren 2001 tm 2005 op jaarniveau . Bij een opvraag uit het doelgroepbestand krijg je de 4 jaren mooi onder elkaar .	
	Kern Dosnr	0	Hier staan alle fiscale gegevens die opgenomen zijn in de submap op dossierniveau getotaliseerd voor de jaren 2001 t/m 2005. Je kunt 4 jaar in een keer opvragen. Je kunt de gegevens van de 4 jaren vervolgens gewoon naast elkaar zetten	
2	KAVPB (20 21 22 23 24) 5 jren	5	Hier staan alle aangifte gegevens uit de KA VPB vanaf 2000 t/m 2005 samengebracht. Op dit moment is 2005 nog slecht gevuld. SOB kan blijkbaar deze gegevens nog niet leveren. Niet de winstaangifte.	
3	IBS 2000 tm 2004	0	Hier staan alle aangifte gegevens uit IBS vanaf 2001 t/m 2005. 2005 is op dit moment nog niet leverbaars samengebracht. Nog niet de winstaangifte.	
4	GOA	0	was.	
6	OB detail	0	Hier staan alle detail gegevens van de aangifte OB in over de periode 2001 t/m 2006	
5	OB_NAHEF	1	Hier staan alle naheffingen, verminderingen, suppleties van ieder Obnr, sofnr, dosnr op detailniveau over de periode 2001 t/m okt 2006.	
7	LB detail	0	Hier staan alle detail gegevens van de aangifte LB in over de periode 2001 t/m 2006	
8	LB_NAHEF	0	Hier staan alle naheffingen, verminderingen, suppleties van ieder LBnr, sofnr, dosnr op detailniveau over de periode 2001 t/m 2005	
9	VZL	0	Hier staat de VZL over de jaren 2004 en 2005 als deze voor je eenheid gedraaid is.	
10	Theoretische RISICO's per branc	0	Hier staan de theoretisch risico's per branche. Hier heb je ook brancheoverzichtcijfers.	
11	Bouwverg_sept 2006 (alleen Limburg)	0	Hier staan voor Limburg alle bouwvergunningen en bedragen en bijbehorende omschrijvingen die vanaf 2001 overleend zijn.	
13	WOZ Totaal Regio (alleen Limburg)	1	De gegevens die hier opgenomen zijn zijn beschikbaar voor alle kantoren in Limburg . Het gaat om het WOZ bestand sept. 2006. Andere regio's kunnen dit ook krijgen als ze voor hun regio bij het SOB de navolgende query opvragen "Queryverzoek WOZ, ons kenmerk Q050229-01".	
14	DKK WOZ AGRI RAM sof samenvoeg	1	wijze worden een aantal objecten gesubjectiveerd. Op dit moment aan het wachten op de ACL batch voor DKK.	
15	DKK totaal regio	1	Hier staat het gehele vastgoed bestand van Nederland in op een regel samengevoegd. Kan per regio indien eventueel gewenst uitgesplitst worden. Deze gegevens zijn zonder subjecttoevoegingen.	
16	Akten(risico) taxaties (alleen Limburg)	0	Hier houden wij onze "risicoakten" in bij die wij van de notarissen ontvangen. Deze worden door ons zelf gecodeerd en in een bestand gebracht dat we via RAM kunnen ophalen.	

15/1/2025

Querie opvraagformulier RAM

11	Doel query (hieronder kort omschrijven van wat de bedoeling is). Je kunt ook een mail sturen met de nadere toelichting.		
12			
13			
14			
15	Wat zijn de parameters waar je rekening mee wil houden (hieronder aangeven)		
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			

33

Kern Sofinr

nr	Kruis aan wat je wilt hebben	Veldnaam EXCEL
1		Algemeen RAM kern BVR alle middelen
2		Nummer kantoor
3		Dossiernummer
4		Jaar
5		Teamnummer
6		Dossiernaam
7		Sofinaam
8		Sofinummer
9		OB nummer
10		LB nummer
11		RAM kern uniek volgnr
12		Aandachtscategorie BVR 2004 okt
13		Totale omzet finivo (alle subnummers samen)
14		Totale omzet (sub)finivo (van dit subnummer)
15		Totale aftrek voorbel finivo (alle subnummers samen)
16		Totale aftrek voorbel (sub)finivo (van dit subnummer)
17		Saldo OB finivo (alle subnummers samen)
18		Saldo OB (sub)finivo (van dit subnummer)
19		Code soort veldtoets en jaar
20		Niet geraakte jaren op dosnr niveau
21		Jaren niet geraakt op dosnr niveau
22		Niet geraakte jaren op sofi/OB/LB nr niveau
23		Jaren niet geraakt op sofi/OB/LB nr niveau
24		Correctie IB/Vpb
25		Totaal verzamelinkomen IB
26		Correcties IB
27		Vastgesteld loon IB
28		Correctie loon IB
29		Vastgesteld overig inkomen IB
30		Correctie overig inkomen IB
31		Vastgestelde winst IB
32		Winstcorrectie IB
33		Vastgestelde zelfst aftrek IB
34		Correctie zelfst aftrek IB
35		Vastgestelde belastbare winst VpB
36		Aangegeven belastbare winst VpB
37		Correctie belastbare winst VpB
38		Netto omzet VpB
39		Goa schuld ultimo jaar
40		Vastgoed, WOZ en Bouwvergunningen
41		Woz totaal waarde 2006 op sofinr/dosnr
42		Woz aantal objecten 2006 op sofinr/dosnr
43		Bedrag aan bouwkosten op adres (dosnr) aanvrager niveau
44		Aant bouwv per jaar op adres (dosnr) aanvrager op dosnr niveau
45		Aant bouwv op adres (dosnr) aanvrager. Overige jaren op dosnr niveau
46		Bedrag aan bouwkosten op adres (dosnr) bouwlocatie niveau
47		Aant bouwv per jaar op adres (dosnr) bouwlocatie op dosnr niveau
48		Aant bouwv op adres (dosnr) bouwlocatie. Overige jaren op dosnr niveau
49		Correctiegegevens totaal
50		Totaal saldo LB subnivo
51		Totaal saldo OB subnivo
52		Totaal aantal systeemaanslagen OB subnivo
53		Totaal aantal systeemaanslagen LB subnivo
54		Totaal bedrag naheffingen LB (systeem, kato, veto, vrijwillige verbetering) subnivo
55		Totaal bedrag boetes LB (systeem, kato, veto, vrijwillige verbetering) subnivo
56		Totaal bedrag naheffingen LB over een tijdvak > 1 jaar subnivo
57		Totaal bedrag boetes LB over een tijdvak > 1 jaar subnivo
58		Totaal bedrag naheffingen OB (systeem, kato, veto, vrijwillige verbetering) subnivo
59		Totaal bedrag boetes OB (systeem, kato, veto, vrijwillige verbetering) subnivo
60		Totaal bedrag verminderings en teruggaves OB subnivo
61		Totaal bedrag naheffingen OB over een tijdvak > 1 jaar subnivo
62		Totaal bedrag boetes OB over een tijdvak > 1 jaar subnivo
63		LB/VZL/Risicocode UWW
64		Aantal FI-kaarten VZL
65		Aantal NIG-kaarten VZL

nr	Kruis aan wat je wilt hebben	Veldnaam EXCEL
66		Totaal loon finibase VZL finivo (alle subnummers samen)
67		Totaal loon finibase VZL (sub)finivo (van dit subnummer)
68		Totaal loon volgens LB Base finivo (alle subnummers samen)
69		Totaal loon volgens LB Base (sub)finivo (van dit subnummer)
70		Totaal afdracht finibase VZL
71		Totaal afdracht LB Base
72		Verschil in loonheffing (par 11-11)
73		Totaal loon volgens archief CD
74		Totaal loonheffing volgens archief CD
75		Scoringskans voor UWV (2006) selecties
76		Doelgroepen & branchecodes BVR 2004 okt
77		Naam doelgroep
78		Naam segment
79		Branchecode
80		Branche omschrijving entiteit
81		Branchecode econ activiteit in dossier
82		Omschrijving branchecode econ activiteit in dossier
83		Wijkt BRC af van Econ_BRC
84		Status dossier OB/LB/Vpb/IB
85		Ondernemingscode OB
86		Samenloop ondernemerscodes OB
87		Heeft samenloop risico mbt splitsing vrijgestelde prestaties?
88		Wordt finr geraakt voor OB (1 of X)
89		Wordt finr geraakt voor VpB (1 of X)
90		Wordt finr geraakt voor LB (1 of X)
91		Wordt finr geraakt voor IB (1 of X)
92		Aantal middelen voor dit Obnummer (max 4)
93		Aantal OB nummers in dossier
94		Aantal vpb nummers in dossier
95		Aantal LB nummres in dossier
96		Aantal IB nummers in dossier
97		Totaal aantal actieve nummers in dossier
98		Tijdvak OB
99		Tijdvak LB
100		Soort ICT listing
101		Fi-gegevens BVR 2004 okt
102		Adres finr
103		Huisnr finr
104		Postcode finr
105		Woonplaats finr
106		Beconnr adviseur
107		Naam adviseur
108		Hoofdeling rechtsvorm
109		Code rechtsvorm
110		Omschrijving rechtsvorm
111		Beroepsindeling natuurlijke personen
112		Begin/einde
113		Aanvang OB plicht
114		Einde OB plicht
115		Aanvang VpB plicht
116		Einde VpB plicht
117		Aanvang LB plicht
118		Einde LB plicht
119		Aanvang IB plicht
120		Einde IB plicht
121		Info eenheid BVR 2004 okt
122		Naam klantmanager
123		Selectie materieel
124		Omzet per euro loonsom op finivo
125		Omzet per euro loonsom op dossiernivo
126		Omzet per euro loonsom op econbrcnivo
127		Omzet per euro loonsom op brcnivo
128		Gemiddelde afdracht per euro voorbelasting op finivo
129		Gemiddelde afdracht per euro voorbelasting op dossiernivo
130		Gemiddelde afdracht per euro voorbelasting op econbrc nivo

nr	Kruis aan wat je wilt hebben	Veldnaam EXCEL
131		Gemiddelde afdracht per euro voorbelasting op brcnivo
132		Selectie theoretisch
133		Scoort post qua risico op het woord margeregel
134		Scoort post qua risico op het woord verleggingsregeling
135		Scoort post qua risico op de woorden vrijgesteld, landbouw, nonprofit of overheid
136		Rechtspersoon ja/nee
137		Natuurlijk persoon en geen privé gebruik auto
138		OB Neg/Pos
139		Positieve norm volgens archief CD
140		Negatieve norm volgens archief CD
141		Berekende negatieve norm
142		Berekende positieve norm
143		Bedrag naheffing LB
144		Bedrag naheffing LB 67b (aangifte te laat)
145		Bedrag naheffing LB 67c (betaling te laat)
146		Bedrag naheffing LB nav boekenonderzoek
147		Bedrag naheffing LB nav adm Controle
148		Bedrag naheffing LB nav controle VZL
149		Bedrag naheffing LB nav vrijwillige verbetering
150		Bedrag naheffing LB overig
151		Bedrag naheffing LB heffingsrente
152		Bedrag boete LB
153		Bedrag boete LB 67b (aangifte te laat)
154		Bedrag boete LB 67c (betaling te laat)
155		Bedrag boete LB nav boekenonderzoek
156		Bedrag boete LB nav adm Controle
157		Bedrag boete LB nav controle VZL
158		Bedrag boete LB nav vrijwillige verbetering
159		Bedrag boete LB overig
160		Bedrag boete LB heffingsrente
161		Bedrag teruggaaf LB
162		Aantal teruggaves LB
163		Bedrag teruggaves LB
164		Bedrag naheffing OB
165		Bedrag naheffing OB 67b (aangifte te laat)
166		Bedrag naheffing OB 67b in combinatie met boete
167		Bedrag naheffing OB 67c (te laat betaald) in combinatie met boete
168		Bedrag naheffing OB nav adm Controle
169		Bedrag naheffing OB nav boekenonderzoek
170		Bedrag naheffing OB nav correctie KOR
171		bedrag naheffing OB nav adm controle
172		bedrag naheffing OB agv suppletie
173		bedrag naheffing OB nav signalen uit de bildienst
174		bedrag naheffing OB bij starters
175		Bedrag boete OB
176		Bedrag boete OB 67b (aangifte te laat)
177		Bedrag boete OB bij te late betaling
178		Bedrag boete OB 67b in combinatie met boete
179		Bedrag boete bij te late aangifte
180		Bedrag boete OB 67c (te laat betaald) in combinatie met boete
181		Bedrag boete OB diversen
182		Bedrag boete OB nav adm Controle
183		Bedrag boete OB nav boekenonderzoek
184		Bedrag boete OB nav correctie KOR
185		Bedrag boete OB nav adm controle
186		Bedrag boete OB agv suppletie
187		Bedrag boete OB nav signalen uit de bildienst
188		Bedrag boete OB bij starters
189		Bedrag vermindering OB
190		Bezwaarschrift tegen aangiften OB nav een boekenonderzoek
191		Bezwaarschrift tegen positieve aangiften OB waarbij het nieuw vastgesteld bedrag positief blijft
192		Bezwaarschrift tegen positieve aangiften OB waarbij het nieuw vastgesteld bedrag negatief wordt
193		Verzoek teruggaaf OB ogv art 4c, lid 7 UbeschOB

nr	Kruis aan wat je wilt hebben	Veldnaam EXCEL
194		Verzoek teruggaaf OB ogv art 29a Wet OB
195		Verzoek teruggaaf OB ogv art 29 Wet OB
196		Verzoek teruggaaf OB ogv art 30 Wet OB
197		Verzoek teruggaaf OB ogv art 16, 1/let G/6 Ubesl OB
198		Verzoek teruggaaf OB ogv art 24, lid 4 Ubesl OB
199		Verzoek teruggaaf OB ogv art 17 Wet OB
200		Verzoek teruggaaf OB ogv art 15, lid 4 Wet OB
201		Verzoek teruggaaf OB ogv art 27, lid 3 Wet OB
202		Verzoek teruggaaf OB; gereserveerd
203		OB geg excl Afdracht
204		Negatieve marge omzetbelasting
205		Omzet hoog
206		Omzet laag
207		Omzet overig (ook door hem verlegde OB)
208		Omzet privé
209		Omzet verlegd (naar hem verlegde Omzet)
210		Omzet nul
211		Omzet leveringen naar landen buiten de EU
212		Omzet leveringen naar landen binnen de EU
213		Omzet installatie/afstandsverkoop binnen de EU
214		Verwervingen uit landen buiten de EU
215		Verwervingen van goederen uit landen binnen de EU
216		OB afdracht
217		OB hoog
218		OB laag
219		OB overig
220		OB privé gebruik
221		OB verlegd
222		OB vermindering KOR
223		OB over verwervingen uit landen buiten de EU
224		OB over verwervingen uit landen binnen de EU
225		LB afdrachtverminderingen
226		Eindheffing over spaarloon
227		Eindheffing over winstaandelen
228		Eindheffing over loon in natura
229		eindheffing over loonbestanddelen met een bestemmingskarakter
230		eindheffing over publiekrechtelijke uitkeringen en tydelijke knelpuntentoeslag
231		afdrachtvermindering lage lonen
232		afdrachtvermindering landurig werklozen
233		afdrachtvermindering onderwijs
234		afdrachtvermindering scholing non profit
235		afdrachtvermindering kinderopvang
236		afdrachtvermindering arbo
237		afdrachtvermindering oudervedlof
238		teveel afdrachtvermindering geclaimd
239		afdrachtvermindering zeevaart
240		voorlopige afdrachtvermindering S&O

Toelichting 1

Jaar, jaren waar de gegevens op zijn

In Roermond in 1999, selectie op team 33, ruim 4000 (counter

Naam van het dossier (entiteit0

Uniek nummer waardoor je, uitgaande van de uitgangssituatie in het model, steeds hier naar terug kunt. Op deze wijze kun je andere gegevens bijvoegen
Vertrouwenscategorie uit IKB

Komt uit de OB archief CD

Komt uit de OB archief CD

Betreft verschil tussen verschuldigde OB en voorbelasting volgens de ArchiefCD

Betreft verschil tussen verschuldigde OB en voorbelasting volgens de ArchiefCD

De eerste twee cijfers zijn de codes die bestemd zijn voor het middel, proces etc. De laatste twee codes zijn bestemd voor de specificatie van de soort v

Hier staat aangegeven of het dossiernummer in het betreffende jaar niet aanwezig is. (M.a.w. nieuw dossiers of dossiers die afgevoerd zijn kun je ze snel traceren)

Hier staat aangegeven of het dossiernummer in het betreffende jaar wel aanwezig is. (M.a.w. nieuw dossiers of dossiers die afgevoerd zijn kun je ze snel traceren)

Hier staat aangegeven of het sofijnr in het betreffende jaar niet aanwezig is. (M.a.w. nieuw sofijnrs of sofijnrs die afgevoerd zijn kun je ze snel traceren)

Hier staat aangegeven of het sofijnr in het betreffende jaar wel aanwezig is. (M.a.w. nieuw sofijnrs of sofijnrs die afgevoerd zijn kun je ze snel traceren)

Vastgesteld stipinkomen IB dat op het moment van draaien van de query, zie bestandsnaam, in de centrale bronnen stond. Stipinkomen is het bedrag v
Het totaal aan correcties dat er bij het fi/dosnr is aangebracht

Betreft het bedrag van de andere inkomsten uit arbeid (t/m 2000) c.q. het bedrag van de opbrengsten uit overige werkzaamheid (punt 10 c. aangifte 2001

De correcties op het overig inkomen

Vastgesteld winst IB die op het moment van draaien van de query, zie bestandsnaam, in de centrale bronnen stond. Winst is het bedrag voor allerlei afn

De correctie op de winst

De vastgestelde zelfstandigenaftrek

De correctie op de zelfstandigenaftrek

Vastgestelde winst VPB die op het moment van draaien van de query, zie bestandsnaam, in de centrale bronnen stond. Vastgesteldewinst VpB is het be

Betreft punt 11a kolomnummer 2312 aangifte VpB

Het totaal aan correcties dat er bij het fi/dosnr is aangebracht

Betreft punt 15a kolomnummer 7501 aangifte VpB

Goa schuld van het sofijnr in het "kern sofijnr" bestand aan het einde van het jaar. Voor het bestand "kernd Dos" is hier de schuld van het dossier aan het e

Hier staat het WOZ bedrag van het jaar van aanvragen van de WOZ bestanden. Meestal is dat het meest recente jaar. Als je in RAM kern sofijnr niveau o

Als je in RAM kern sofijnr niveau of op doelgroep aan het werken bent is dit het aantal WOZ objecten op sofijnr niveau. Anders op dosnr niveau.

De bouwvergunningen zijn gedossieerd ipv gesofieerd. Hier staat dus altijd het totaalbedrag op dossierniveau. Steeds ook opletten of de bouwvergunning

De bouwvergunningen zijn gedossieerd ipv gesofieerd. Hier staat dus altijd het aantal op dossierniveau. Steeds ook opletten of de bouwvergunning er da

Hier staat "jaar/bedrag bouwkosten/ aantal bouwvergunningen" van de bouwvergunningen die buiten de RAM kern periode vallen. 2006/1111110/ 3

De bouwvergunningen zijn gedossieerd ipv gesofieerd. Hier staat dus altijd het totaalbedrag op dossierniveau. Steeds ook opletten of de bouwvergunning

De bouwvergunningen zijn gedossieerd ipv gesofieerd. Hier staat dus altijd het aantal op dossierniveau. Steeds ook opletten of de bouwvergunning er da

Hier staat "jaar/bedrag bouwkosten/ aantal bouwvergunningen" van de bouwvergunningen die buiten de RAM kern periode vallen. 2006/1111110/ 3

Totaal saldo LB = saldo LB plus totaal Naheffingen LB plus totaal verminderings LB

Totaal saldo OB = saldo OB plus totaal Naheffingen OB plus totaal verminderings OB

Het totaal aantal systeemaanslagen dat er voor de OB is opgelegd in het betreffende jaar

Het totaal aantal systeemaanslagen dat er voor de LB is opgelegd in het betreffende jaar

- vrijwillige verbetering

- vrijwillige verbetering

Totaal bedrag aan naheffingsaanslagen LB dat over meerdere tijdvakken is opgelegd. In ieder tijdvak (jaar) waarover de naheffingsaanslag is opgelegd s

Totaal bedrag aan boetes dat er opgelegd is bij naheffingsaanslagen LB die op meerdere jaren zijn. Dit gegeven komt bij alle jaren waarover de naheff

- vrijwillige verbetering

- vrijwillige verbetering

Totaal bedrag aan verminderings en teruggaven omzetbelasting

Totaal bedrag aan naheffingsaanslagen OB dat over meerdere tijdvakken is opgelegd. In ieder tijdvak (jaar) waarover de naheffingsaanslag is opgelegd s

Totaal bedrag aan boetes dat er opgelegd is bij naheffingsaanslagen OB die op meerdere jaren zijn. Dit gegeven komt bij alle jaren waarover de naheff

Let op: als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste

Let op: als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste

Toelichting 1

Let op; als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste
 Let op; als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste
 Zou het loon volgens de archief CD moeten zijn. Dit wijkt echter af en toe af van het loon dat op de CD rom staat. Reden? Wil je de gegevens van de C
 Zou het loon volgens de archief CD moeten zijn. Dit wijkt echter af en toe af van het loon dat op de CD rom staat. Reden? Wil je de gegevens van de C
 Let op; als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste
 Zou de afdracht volgens de archief CD moeten zijn. Dit wijkt echter af en toe af van het loon dat op de CD rom staat. Reden? Wil je de gegevens van de
 Let op; als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste
 Let op; als RAM gedraaid is in oktober, voor december, dan heb je van het laatste jaar niet de definitieve vzl. In december, begin januari komt de laatste
 Dit wijkt echter af en toe af van het loon dat op de CD rom staat. Reden? Wil je de gegevens van de CD rom zien ga dan naar map LB archief CD
 Hier staat de risicoscore voor de UVW. Hoe hoger de score hoe hoger de kans dat het een post met risico is.

Naam van de doelgroep waaronder de branche valt

Naam van het segment waaronder de branche valt

Branchecode van het dossier

Branchecode omschrijving van het dossier

is de branchecode die ziet op de economische activiteit van het finummer. Deze zou als het goed zou zijn gelijk moeten zijn aan de LB en OB branchecode

is de branchecode omschrijving die ziet op de economische activiteit van het finummer. Deze zou als het goed zou zijn gelijk moeten zijn aan de LB en OB branchecode

De filter niet op ja zetten. Doch vervolgens kun je de sorteerder aanzetten en eerst op dossiervolgorde sorteren en vervolgens de kolom totaalomzet op v

Let op; het kan zijn dat hier een ondernemerscode staat zonder dat er op dat moment een OB nummer aan toegekend is. Dit is dan een gevolg van het f
 In deze kolom zijn 10 posities opgenomen. Iedere positie staat voor een ondernemerscode OB. De volgorde die hierbij aangehouden is de hiernavolgende
 Deze kolom is afgeleid van de kolom OC samenloop (historisch en actueel bestand). Door in de kolom OC code per jaar te bekijken kun je daadwerkelijk
 BVR situatie van het middel (OB, LB, IB, VPB) op het moment van opvragen van de queries voor het draaien van RAM. Hieraan kun je zien of er op enig

Zie kolomkop "OBFI"

Zie kolomkop "OBFI"

Zie kolomkop "OBFI"

Zie kolomkop "OBFI"

BVR situatie van het middel (OB, LB, IB, VPB) op het moment van opvragen van de queries voor het draaien van RAM. Hieraan kun je zien hoeveel (so

Zie kolomkop "OBDS"

Zie kolomkop "OBDS"

Zie kolomkop "OBDS"

BVR situatie van het middel (OB, LB, IB, VPB) op het moment van opvragen van de queries voor het draaien van RAM. Hieraan kun je zien hoeveel (so

Toch kan er een OC code opgenomen zijn in de kolom OC code doch dan is er sprake van een historische OB plicht. M.a.w. het LB finummer is in het v

Hierin is ook het moment aangegeven waarin het finummer van maand naar maand slecht overgaat.

Soort lijst die gebruikt wordt voor Intracommunautaire Transacties

Het beconnr. Dit is in tegenstelling tot de naam van de adviseur vaak wel uniek.

De naam van de adviseur komt uit het bestand van de Beconregeling. Dit bestand is het bestand dat er is op het moment van opvragen van de queries. I

De hoofdgroepen van de rechtsvormindeling

Code rechtsvorm

Als hier niets is opgenomen moet je, met name voor de finnummers die alleen de LB raken, zie kolom tijdvak OB, via de finaam (kolom finaam) achter

De beroepsgroep van natuurlijke personen op basis van het veld FAC_BER_GR uit het FAC.DBF bestand.

Begindatum ondernemerschap voor de OB

Datum afvoeren middel OB. Deze kolom is nagenoeg niet gevuld. Blijkbaar voert men de middelen veelal niet af doch zet men slechts de aangifteverz

Begindatum ondernemerschap voor de VPB

Datum afvoeren middel. Deze kolom is nagenoeg niet gevuld. Blijkbaar voert men de middelen veelal niet af doch zet men slechts de aangifteverzenden

Begindatum ondernemerschap voor de LB

Datum afvoeren middel LB. Deze kolom is nagenoeg niet gevuld. Blijkbaar voert men de middelen veelal niet af doch zet men slechts de aangifteverzenden

Geboortedatum belastingplichtige (Dat is normaal. Indien er mensen vanuit het buitenland hier naar toe komen zie je de datum van aanmelden hier o

Datum afvoeren middel IB. Deze kolom is nagenoeg niet gevuld. In geval van overlijden verdwijnt het nummer veelal.

4. Als er 0 staat kan de omzet afgelezen worden aan de kolom omzet. Hieruit kunnen dan eventuele conclusies getrokken worden afhankelijk van de feit

4. Als er 0 staat kan de omzet afgelezen worden aan de kolom omzet. Hieruit kunnen dan eventuele conclusies getrokken worden afhankelijk van de feit

Doel: afwijkingen van de omzet per gulden loon op finr niveau of op dos niveau ten opzichte van de gemiddelde omzet/gulden loon op econnr

Doel: afwijkingen van de omzet per gulden loon op fi niveau of op dos niveau ten opzichte van de gemiddelde omzet/gulden loon op econnr n

Er zijn branches waarin laag tarief kan spelen. Gemakshalve is hier toch 17,5 % over genomen. Uitgangspunt hierbij is dat in de betreffende branche he

Er zijn branches waarin laag tarief kan spelen. Gemakshalve is hier toch 17,5 % over genomen. Uitgangspunt hierbij is dat in de betreffende branche he

Doel: vergelijkingmaatstaf te verkrijgen tussen de afdracht OB per gulden voorbelasting op finr-, dosnr niveau en de binnen de econbranche b

Toelichting 1

Doel van deze kolom; vergelijkingmaatstaf te verkrijgen tussen de afdracht OB per gulden voorbelasting op finr-, dosnr niveau en de binnen d

het finummer en dus de branchecode scoort niet op het woord 'marge'.

Doel kennisregel; op finummer, via econbranchecode, branchecodes in beeld krijgen waar de OB verlegd wordt naar de afnemer van de prest
 n de theoretische risico's, zie in map op branchecodeniveau, zul je zien dat dit nog niet geheel goed gevuld is. Het is een aanzet.

dit laatste is niet geheel waar. Ik verwijs voor een nadere toelichting naar de kolom RV Omschrijving.

Doel selectieregel kolom rechtspersoon; in beeld brengen van de finummers/dossiers, zijnde geen rechtspersonen, die geen privegebruik aan

s op dit moment normaal gesproken nog niet gevuld. Komt waarschijnlijk we. De systematiek zal dan dezelfde zijn als bij de negatieve norm. Een voorbe
 Negatieve norm zoals die voor het betreffende jaar heeft gegolden

Berekende negatieve norm. Deze berekende negatieve norm is aangepast aan de berekende negatieve norm die vanuit de DON komt doch op de syste
 B; -- periode aanvang onderneming is gelegen 1,5 jaar voor datum aanpassing middels deze rekenregel (Kolom; Datum OB begin! Let op bij overgange

n bijzonder gevallen kan deze saldomethodiek dus tot negatieve bedragen leiden. Met name in de gevallen waarin een naheffingsaanslag opgelegd wo

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

Zie kolomkop "BNBLB10"

n bijzonder gevallen kan deze saldomethodiek dus tot negatieve bedragen leiden. Met name in de gevallen waarin een naheffingsaanslag opgelegd wo

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

Zie kolomkop "BBNBLB10"

A(antal)TRG(eruggave)LB. Voor het totaal bedrag aan teruggaven zie B(edrag)TRG(teruggave)LB

B(edrag)TRG(teruggave)LB. Voor het totaal bedrag aan teruggaven zie A(antal)TRG(eruggave)LB.

n bijzonder gevallen kan deze saldomethodiek dus tot negatieve bedragen leiden. Met name in de gevallen waarin een naheffingsaanslag opgelegd wo

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

Zie kolomkop "BOB01"

code 96 = teruggave op grond van een verzoek tot teruggave of een vermindering n.a.v. een suppletie

Zie kolomkop "VMOB70"

Zie kolomkop "VMOB70"

Zie kolomkop "VMOB70"

Zie kolomkop "VMOB70"

[illegible]

Toelichting 2	
	n die je in een eerdere query's hebt opgenomen.
	veldtoets. Eerst wordt de procescode weergegeven en hierna de soort toets.50 = Boekenonderzoek heffing5008 = actueel5006 = materieel5005 = niet-m ren) eren))
	óór toevoeging/afname van de FOR en vóór verliesverrekening. Hierin zitten dus ook eventuele navorderingen etc.,LET OP;het kan zo zijn dat in IKB an
	)
	ames (investeringsaftrek etc.)LET OP;het kan zo zijn dat in IKB ander bedragen staan. Dit is waarschijnlijk een gevolg van onjuiste downloads vanuit IBS
	drag vóór verliesverrekening. Hiern zitten dus ook eventuele navorderingen etc.,LET OP;het kan zo zijn dat in IKB ander bedragen staan. Dit is waarsc
	nde van het jaar:
	f op doelgroep aan het werken bent is dit het bedrag aan WOZ waarde op sofinr niveau. Anders op dosnr niveau.
	er daadwelijk bij hoort.
	adwelijk bij hoor
	er daadwelijk bij hoort.
	adwelijk bij hoor.
	aan dezelfde gegevens.Dus naheffingsaanslag over 3 jaar van totaal 40.000 gulden dan staat in zowel 1997 ,1998 en 1999 40.000 gulden.Zie ook kolo
	ngsaanslag is opgelegd terug.Dus over een tijdvak van 3 jaar dan 3 maal dezelfde bedragen aan naheffingsaanslagen, aan boets en soort veldtoetsZie o
	aan dezelfde gegevens.Dus naheffingsaanslag over 3 jaar van totaal 40.000 gulden dan staat in zowel 1997 ,1998 en 1999 40.000 gulden.Zie ook kolo
	ngsaanslag is opgelegd terug.Dus over een tijdvak van 3 jaar dan 3 maal dezelfde bedragen aan naheffingsaanslagen, aan boets en soort veldtoetsZie
	verzie van de vzl. De VzI wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.
	verzie van de vzl. De VzI wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

Toelichting 2

verzie van de vzl. De Vzl wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

verzie van de vzl. De Vzl wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

D rom zien ga dan naar map LB archief CD.

D rom zien ga dan naar map LB archief CD.

verzie van de vzl. De Vzl wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

CD rom zien ga dan naar map LB archief CD.

verzie van de vzl. De Vzl wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

verzie van de vzl. De Vzl wordt in totaal wel twee tot drie keer per jaar aangepast.

de.

B branchcode.

olgorde zetten. Er resulteert dan een volgorde waarin het finummer met de hoogste omzet voorop staat. De branchecode van dit finnr moet in beginsel d

elt dat men binnen BVR de einddatum OB niet opneemt. Men stopt slechts de verzending van de aangiften. De code komt er dan in omdat aan de;-00 - 01 - 03 - 04 - 05 - 06 - 07 - 08 - 09 - 88Voor de betekenis van deze codes wordt verwezen naar de kolom OC code.In iedere positie staat a de nog actieve OC codes vinden waar daadwerkelijk samenloop is.Belang is verschuivingen van OB van vrijgestelde ondernemingen naar be moment ooit een (sofi)nummer voor dit middel actief is geweest. Het hoeft op dit moment niet meer actief te zijn. Of het actief is kun je veelal zien aan a

fi)nummers er actief zijn of zijn geweest op **dossierniveau** voor het betreffende middel. De aantallen hoeven dus niet meer actief te zijn. Zie eventueel o

fi)nummers er actief zijn of zijn geweest op **dossierniveau voor alle middelen**. De aantallen hoeven dus niet meer actief te zijn. Zie eventueel ook kolo **erleden ook OB** actief geweest doch vanaf een bepaalde datum niet meer.

n de KA VPB zijn de namen van de adviseurs opgenomen die op het aangiftebiljet opgenomen zijn of op een andere manier in het KA VPB sys

alen wat de betreffende rechtsvorm is.

ending stop. Dit geldt ook voor de ander middelen.

g stop. Dit geldt ook voor de ander middelen.

ding stop. Dit geldt ook voor de ander middelen.

opgenomen.Deze kan dus vrij recent zijn.)

elijke situatie (deeltijd, vof, meewerkende kinderen etc.)TIPzie deze kolom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophet oog he elijke situatie (deeltijd, vof, meewerkende kinderen etc.)TIPzie deze kolom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophet oog he niveau te signalerenkengetal per econbranchecode is als volgt berekend;Bij de omzet per loonsom gulden pr econbranchecode is van de hierna volgen niveau te signalerenkengetal per dossierbranchecode is als volgt berekend;Bij de omzet per loonsom gulden pr dossiercode is van de hierna volgende t voor iedereen hetzelfde is. Mocht dit tot problemen leiden dan betreffende branche eruit lichten en alsnog berekeningen maken. TIPzie deze k t voor iedereen hetzelfde is. Mocht dit tot problemen leiden dan betreffende branche eruit lichten en alsnog berekeningen maken. TIPzie deze k erekende afdracht per gulden voorbelasting.A- In de berekende afdracht zijn de volgende totalen op econnr niveau opgenomen; 1- som van de afdra

[illegible]

[illegible]

e branchecode van de entiteit zijn.

het oude OB nr ook een LB nummer gekoppeld is geweest. In dit soort gevallen is er dus feitelijk geen OB activiteit meer. Voorbeelden Voor v
angegeven hoeveel van de betreffende ondernemerscode er historisch gezien binnen het betreffende dossier hebben gezeten, c.q. zitten. De d
laste ondernemingen. Om te bekijken of de omzetten van de vrijgestelde ondernemer enige omvang hebben kan wellicht gekeken worden naa
. zijn er gegevens opgenomen, b. is datum einde activiteit ingevuld of c. aan de ondernemerscode (voor de OB) en eventueel de VPB (in KA VPB)- Het(

ok kolom OC samenloop voor een nadere toelichting. Let op; door deze kolom te vergelijken met de kolom OBfi krijg je per jaar in beeld hoeveel bijv OBfi

m OC samenloop voor een nadere toelichting. Let op; door deze kolom te vergelijken met het RAM van voorgaande jaren kun je zien hoeveel nrs er verdw

teem geklopt zijn. Let opDe naam van de adviseur zit er vaak op verschillende wijze in. Met puntjes, zonder puntjes, met spatie zonder etc.

bt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betreffende branche zijn. Pas je parameters eventueel aan door bijvoorbeeld voor de finrs zo
bt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betreffende branche zijn. Pas je parameters eventueel aan door bijvoorbeeld voor de finrs zo
de zaken uitgegaan.;1. Omzet is de omzet opgebouwd uit;- omzet algemeen tarief- omzet laag tarief- omzet nul tarief- omzet export EG (ICL)- omzet exp
zaken uitgegaan.;1. Omzet is de omzet opgebouwd uit;- omzet algemeen tarief- omzet laag tarief- omzet nul tarief- omzet export EG (ICL)- om
olom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophet oog hebt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betreffende branch
olom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophet oog hebt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betreffende branch
cht aangifte OB algemeen2- som van de afdracht aangifte OB laag3- som van de afdracht over de omzet nultarief4- som van de afdracht over d

u opgenomen; 1- som van de afdracht aangifte OB algemeen2- som van de afdracht aangifte OB laag3- som van de afdracht over de omzet nu
r scoort op het woord "verleggingsregeling (kolom nultarief)" in de theroretische risico's. Via filters en sorteren kan de hoogte en of al dan ni
ndelen ja variant;ja: natuurlijke personen die op de aangifte geen privegebruik aangeven. (Kan natuurlijk wel in de suppletie zijn opgenomen.)N

van de DON berekening zit hem in de starters. Hier is als datum het moment van draaien van de query gebruikt.Gehanteerde rekenregel;Uitgangspunte
lle tijdvakcodes uitgezonderd 110 (maand grote bedragen), 20 % hiervan.- voor tijdvakcode 110 geldt; 40 % van C; - bedrag kolom afdracht ged
gd wegens het te laat doen van aangiften en te late betaling doch vervolgens vind et een vermindering plaats wegen te te late betaling. In dit so

gd wegens het te laat doen van aangiften en te late betaling doch vervolgens vind et een vermindering plaats wegen te te late betaling. In dit so

gd wegens het te laat doen van aangiften en te late betaling doch vervolgens vind et een vermindering plaats wegen te te late betaling. In dit so

|

te ontbreekt52 = Boekenonderzoek overig5209 = aandelenwaardering5210 = strafrechtelijk onderzoek 5220 = systeemonderzoek52"" = aangifte ontbre

nr reeds geëindigd zijn voor de periode waarop RAM ziet (4 jaar)

ijnen.

tarief4- som van de afdracht over de omzet export EG (ICL)5- som van de afdracht over de omzet export niet EG6- som van de afdracht over d
et verlegd wordt bekeken worden.Hierna naar filtet omzet nul gaan. Hier op belang sorteren. Eerst kijken of er geen lege cellenin zitten.Ad ne
ormaal kun je de rechtspersonen en de natuurlijke personen (lichamen van natuurlijke personen) vaak moeilijk scheiden. Er zijn namelijk zo v

n;- vertrouwenscategorieën uit IKB; A,B,C,D,E- periodiciteit (tijdvakcodes) van voor de OB; maand, kwartaal, jaarBedrag kolom afdracht (het resultaat hi
eeld door periodiciteitkwalificatie (12,4,1) - positieve norm is 40 % gemiddelde afdracht voor alle tijdvakcodes uitgezonderd 110 (maand grote b
ort gevallen is het bedrag in de kolom waarop de code van de naheffingsaanslag ziet positief doch de kolom waarop de vermindering ziet neg

ort gevallen is het bedrag in de kolom waarop de code van de naheffingsaanslag ziet positief doch de kolom waarop de vermindering ziet neg

ort gevallen is het bedrag in de kolom waarop de code van de naheffingsaanslag ziet positief doch de kolom waarop de vermindering ziet neg

|

ekt53 = Bedrijfsbezoek individueel5311 = bedrijfsgesprek5321 = beoordeling naleving afspraak5312 = vooronderzoek5313 = WTP53™ = aangifte ontbre

ondanks dat er geen activiteit op OB gebied is. Codes:- 01 Aangifteplichtige ondernemer- 03 Fiscale eenheid; etc dochteronderneming, filiaal, b
amenloop kan dus als volgt opgebouwd zijn;-00 - 01 - 03 - 04 - 05 - 06 - 07 - 08 - 09 - 88- 3 - 4 - 2 - 0 - 0 - 2 - 1 - 2 - 0 - 0Deze samenloop
k kunnen van de dossiers waar de samenloop in zit de dossiers gelicht worden en bekeken worden wat de omzet van de vrijgestelde onderne

e kennen etc. Belangrijk is dat je weet wat je wilt.
e kennen etc. Belangrijk is dat je weet wat je wilt.
p econbranchecodeniveau is de totale loonsom dus bij elkaar geteld.Daar waar een van de twee nul is het betreffende bedrag niet meegenomen.Conclu
e kolom TotloonLB.Op dossierbranchecodeniveau is de totale loonsom dus bij elkaar geteld.Daar waar een van de twee nul is het betreffende
gerbuikelijk verkopen hebbenplaats gevonden of grote investeringen waar veel voorbelasting mee gepaard is gegaan. Hiervoor kan het bijvoo
gerbuikelijk verkopen hebbenplaats gevonden of grote investeringen waar veel voorbelasting mee gepaard is gegaan. Hiervoor kan het bijvoo
nde voorbelasting zijn de volgende zaken opgenomen;- som van de aftrek voorbelasting (op econr niveau)De afdrachten onder A3,4,5,6 zijn b

De omzet diensten EGB- In de berekende voorbelasting zijn de volgende zaken opgenomen;- som van de aftrek voorbelasting (op dossierbranc

De branchecode (op econniveau) en dus het finummer scoort niet op het woord "verleggingsregeling (kolom nultarief)" in de theoretische ri

el verschillende vormen aan rechtspersonen en natuurlijke personen.O.a. de hierna volgende natuurlijke "personen"verschijnen dan; - eenm

ervan is "resultaat berekening"); Tijdvakcodes (codes diehet betreft); Vast te stellen INN (wijze waarop INN vastgesteld wordt)Bedrag kolom afdracht (h
edragen) - voor tijdvakcode 110 geldt; 50% van de gemiddelde afdracht D; - bedrag kolom afdracht gedeeld door periodiciteitkwalificatie (12,4

atief. Er van uitgaande dat er verder niets in de kolommen staat.

atief. Er van uitgaande dat er verder niets in de kolommen staat.

atief. Er van uitgaande dat er verder niets in de kolommen staat.

|

|

ekt54 = Startersonderzoek5414 = bezoek kennismaking5415 = boekenonderzoek aangifte54"" = aangifte ontbreekt50 = Overige onderzoeken (en WIJZ

ijkantoor, nevenbedrijf enz. welke geen zelfstandige aangifte doet voor de OB maar wel gebruik maakt van art. 23 WOB. Fiscale eenheid- 04 ld houdt dus in dat er in het dossier 3, 00 in zitten; 4, 01 in zitten; 2, 03 in zitten etc. Voor in zitten dient ook gelezen te worden ingezeten hebben ming is. Deze omzet kan dan in een aparte excel kolom gezet worden waarna de afweging gemaakt wordt of en met welke zaken iets gedaan w

sieje kunt op econbranchecode (entiteitniveau) bekijken een gemiddelde omzet per loonsom berekenen en hieraan de finr omzet per gulden llonsom aan bedrag niet meegenomen.Conclusieje kunt op dossierbranchecode (entiteitniveau) bekijken een gemiddelde omzet per loonsom berekenen e beeld noodzakelijk zijn dat de aangifte bekeken kunnen worden.
beeld noodzakelijk zijn dat de aangifte bekeken kunnen worden.
erekende afdrachten. De aangegeven omzetten zijn met 17,5 % vermenigvuldigd.NootEr zijn branches waarin laag tarief kan spelen. Gemaksh

hecode niveau)De afdrachten onder A3,4,5,6 zijn berekende afdrachten. De aangegeven omzetten zijn met 17,5 % vermenigvuldigd.NootEr zijn
sico's. (zitten hier toch verleggers onder?. Is dat terecht, branchecode juist etc..)

anszaken met een eigenaar- eenmanszaken met meerdere eigenaars- vof- maatschappen waar natuurlijke personen in zitten- etc.Twee variant

et resultaat hiervan is "resultaat berekening"); Tijdvakcodes (codes diehet betreft); Vast te stellen INN (wijze waarop INN vastgesteld wordt)Aandachtsc
,1)- positieve norm is 50 % gemiddelde afdracht voor alle tijdvakcodes uitgezonderd 110 (maand grote bedragen)- voor tijdvakcode 110 geldt; 7

|

ONZ = 07)5007= deelonderzoek (vervallen)Let op;er kunnen meerdere veldtoetsen over een jaar ingesteld zijn. In dat geval worden de veldtoetsen gesc

em als 03 doch zonder art. 23 WOB- 05 Ondernemer die ontheven is van de adm. verplichtingen ingevolge art. 25-3 WOB- 06 Landbouwer welk
.VoordeelHet voordeel van dit dynamisch bestand met historisch verloop is dat je het historisch verloop van het dossier via deze regel enigsz
ordt.

relateren TIPzie deze kolom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophet oog hebt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betref
n hieraan de finr/dosnr omzet per gulden llonsom aan relateren TIPzie deze kolom als een voorbeeld kolom. Als je een bepaalde branche ophe

alve is hier toch 17,5 % over genomen. Uitgangspunt hierbij is dat in de betreffende branche het voor iedereen hetzelfde is. Mocht dit tot prob

branches waarin laag tarief kan spelen. Gemakshalve is hier toch 17,5 % over genomen. Uitgangspunt hierbij is dat in de betreffende branche

en zijn hier mogelijk; - ja- nee Ad ja Hoe te detecteren; door de filter op ja te zetten krijg je alle dossiers alle dossier en finummers etc.. waar in n

ategorie A Resultaat berekening positief; Alle codes; f. 10000,- Resultaat berekening negatief; Alle codes behalve 120(mndslecht)/500(jaaraang.); (kolo
0 % van de gemiddelde afdracht E; - altijd op gemiddelde afdracht stellen

|

heiden door een /. Dus 5008/5005 geeft aan dat er twee veldtoetsen in dat jaar hebben plaatsgevonden. Het kan ook zijn dat er een veldtoets bij is die o

e is vrijgesteld o.g.v. art. 27 WOB- 07 Ondernemer die uitsluitend vrijgestelde prestaties verricht o.g.v. art. 11 WOB- 08 Vereniging of stichting
ins kunt volgen door deze gegevens af te zetten tegen de op dit moment nog actieve OBnrs (kijk bijv. in vak tijdvak, of of er omzet is etc.).Als j

fende branche zijn. Pas je parameters eventueel aan door bijvoorbeeld voor de finrs zonder personeel (eenmanszaak, man-vrouw firma) bijvoor een be
t oog hebt dan bekijk je wat de juiste parameters voor de betreffende branche zijn. Pas je parameters eventueel aan door bijvoorbeeld voor d

lemen leiden dan betreffende branche eruit lichten en alsnog berekeningen maken.TIPzie deze kolom als een voorbeeld kolom. Als je een bep

het voor iedereen hetzelfde is. Mocht dit tot problemen leiden dan betreffende branche eruit lichten en alsnog berekeningen maken. TIP zie de

natuurlijke personen zitten Suppletie; het kan natuurlijk zijn dat e.e.a. in de suppletie is aangegeven. Altijd opletten. Bestand klantbeeld er tzt lan

m afdracht/periodekwal) x 200% (minimum 10000) Resultaat berekening negatief; Code 120; (kolom afdracht/periodekwal) x 150% (minimum 10000) Result

|