



Handboek IH belastingjaar 2022 - Definitieve aanslagregeling

- Centraal ontvangen
- DA
- Aanvullingen
- Ambtshalve DA massaal
- Ambtshalve DA individueel

Versie 12.0 - Maart 2025

Colofon

Belastingdienst/IV/IBS IH

Team Communicatie en Invoering 

Inhoudsopgave

1	Inleiding 4
1.1	Deelprocessen DA 4
	1.1.1 <i>Afwijkende behandeling</i> 4
	1.1.2 <i>F-biljetten</i> 5
	1.1.3 <i>Digitaliseren M-biljet</i> 5
	1.1.4 <i>AV- en penposten</i> 5
	1.1.5 <i>Conserverende aanslagen</i> 6
1.2	Leeswijzer 6
	1.2.1 <i>Gebruik iconen in dit document</i> 6
	1.2.2 <i>Betekenis positieve en negatieve aanslagen</i> 6
	1.2.3 <i>Beschrijving deelprocessen</i> 6
	1.2.4 <i>Paraplumodel</i> 7
1.3	Over deze versie 7
2	Centraal Ontvangen 8
2.1	Aangiftebericht 8
	2.1.1 <i>Papieren aangiften</i> 8
2.2	Aanvulling op reeds ingediend aangiftebericht 8
	2.2.1 <i>Gestructureerde aanvulling</i> 9
	2.2.2 <i>Ongestructureerde aanvulling</i> 9
3	Procesverloop DA 10
3.1	Registreren inkomend bericht in heffingsgebied 11
3.2	In behandeling nemen bericht in heffingsgebied 11
3.3	Uitvalbehandeling ontvangen in heffingsgebied (UBOH) 12
3.4	FISCALE_VOORCONTROLE 13
3.5	Uitval-/doorvalbehandeling 13
	3.5.1 <i>UITVAL_BEHANDELEN</i> 13
	3.5.2 <i>DOORVAL_BEHANDELEN</i> 14
3.6	VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN 14
	3.6.1 <i>AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN</i> 15
3.7	WEEGBAARHEID_BEPALEN 16
	3.7.1 <i>OPNIEUW_WEEGBAARHEID_BEPALEN</i> 16
3.8	RISICO_BEPALEN 16
	3.8.1 <i>GEVOLG_FP_WIJZIGING_BEPALEN</i> 17
3.9	BEHANDELWIJZE_UTWORP_BEPALEN 17
	3.9.1 <i>OPNIEUW_RISICO_BEPALEN</i> 18
	3.9.2 <i>RISICO_NIET_BEHANDELEN</i> 18
3.10	Massaal Toezicht 18
	3.10.1 <i>MASSAAL_TOEZICHT_STARTEN</i> 20
	3.10.2 <i>VOORAANK_CORRECTIE_AANMAKEN</i> 21
	3.10.3 <i>ADRESSERING_CONTROLEREN</i> 21
	3.10.4 <i>MASSAAL_CORRIGEREN_STELLIG of</i> <i>MASSAAL_CORRIGEREN_VOORAANK</i> 22
3.11	Lokaal Toezicht 22
	3.11.1 <i>DOORSELECTEREN</i> 22
	3.11.2 <i>UITWORP_BEHANDELEN</i> 23
	3.11.3 <i>AVPOST_VASTLEGGEN</i> 23
	3.11.4 <i>PENPOST_VASTLEGGEN</i> 23
3.12	BEREKENEN 24

3.12.1	BEREKENBAARHEID_BEPALEN	26
3.12.2	AFHANDELEN_NIET_VERW_AANVUL	28
3.12.3	HOTHOR_BEOORDELEN	29
3.12.4	HOTHOR_BEHANDELEN	29
3.13	BESLUIT_FORMALISEREN	29
3.14	Informeren raakvlakken	31
4	Procesverloop Aanvullingen	33
4.1	Situatie 1: eerdere aangifte staat vóór of in fase 'BEREKENEN'	35
4.2	Situatie 2: eerdere aangifte staat in of na fase 'BESLUIT_FORMALISEREN'	36
4.2.1	Afdoen als verzoek	37
4.2.2	Afdoen als bezwaar	37
5	Procesverloop AH DA massaal	38
5.1	MASSAAL_AMBTSHALVE_STARTEN	39
5.2	VERWERKBAARHEID_BEPALEN	39
5.3	VOORINVULLEN_VOORBEREIDEN	40
5.4	VERWERKBAARHEID_BEPALEN	40
5.5	Voor kantoor vrijgeven	40
5.6	FISCAAL_TOETSEN	41
5.7	ACCEPTEREN_AMBTSHALVE_DA	42
5.8	BEREKENBAARHEID_BEPALEN	42
5.9	BEREKENEN	43
5.9.1	Binnen de grenzen van artikel 9.4 Wet IB	43
5.9.2	Positief buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB	43
5.9.3	Negatief buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB	43
5.10	BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM	44
5.11	HOT/HOR_BEOORDELEN	45
5.12	HOT/HOR_BEHANDELEN	45
5.13	BESLUIT_FORMALISEREN	46
5.14	Informeren raakvlakken	46
6	Procesverloop AH DA individueel	47
6.1	Procestaak 'AH Opleggen DA' starten	48
6.2	INDIV_AMBTSHALVE_STARTEN	48
6.3	BEREKENEN	49
6.3.1	BEREKENBAARHEID_BEPALEN	51
6.4	BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM	51
6.5	HOT/HOR_BEOORDELEN	52
6.6	HOT/HOR_BEHANDELEN	52
6.7	BESLUIT_FORMALISEREN	53
6.8	Informeren raakvlakken	53
Bijlage 1: Controles bij bepaling weegbaarheid 54		
I. Verstreken wettelijke termijn 54		
II. Kwalificerend buitenlands belastingplichtige 54		
III. Aanwezigheid afwijkende behandeling 55		
IV. Weegbaarheid in verband met fiscale partner bepalen 55		
V. Openstaande processen 56		
Bijlage 2: Achtergrondinformatie 'RISICO_BEPALEN' 57		
Bijlage 3: Achtergrondinformatie PT101, 5.1.2i en 5.1.2i		
PT101 (Bewaken aanvulling) 60		

5.1.2i (Dataservice aanvullingen) 60

5.1.2i

Bijlage 4: Voorbeelden toepassing artikel 9.4 (AH DA) 62

1 Inleiding

In dit handboek vind je informatie over het procesverloop voor het vaststellen van een definitieve aanslag (DA). Op bepaalde plaatsen wordt verwezen naar werkinstructies. Deze zijn te benaderen via de [Bundel werkinstructies IH - DA](#) op de [site ICT Gebruikersondersteuning, letter I, Inkomensheffing](#).

Gebruikte afkortingen

De betekenis van alle gebruikte afkortingen in dit handboek vind je in de [Afkortingenlijst Inkomensheffing](#). Dit document staat gepubliceerd op de [site ICT Gebruikersondersteuning, letter I, IH](#).

1.1 Deelprocessen DA

Het opleggen van een DA kan verschillende aanleidingen hebben. Een DA kan namelijk tot stand komen naar aanleiding van een ingediende aangifte of ambtshalve op initiatief van de Belastingdienst. De volgende deelprocessen worden onderkend:

- **DA - Hoofdstuk 3**
Het proces start naar aanleiding van de eerste aangifte.
- **Aanvullingen - Hoofdstuk 4**
Het proces start naar aanleiding van een volgende aangifte of een aangifte na een geformaliseerde ambtshalve DA.
- **Ambtshalve (AH) DA**
Het proces wordt op initiatief van de Belastingdienst gestart. Er bestaat onderscheid tussen het proces AH DA individueel en massaal.
 - **Massaal - Hoofdstuk 5**
Bij het massale proces gaat het om een centraal gestart ambtshalve proces.
 - **Individueel - Hoofdstuk 6**
Het individuele AH-proces vloeit voort uit een lokale beslissing om een ambtshalve aanslag op te leggen.

In bepaalde gevallen kan het reguliere proces anders verlopen door een van de volgende situaties:

1.1.1 Afwijkende behandeling

Geautoriseerde medewerkers kunnen afwijkende behandelingen registreren waardoor de geautomatiseerde verwerking bewust wordt beïnvloed. Voor het opvoeren van een afwijkende behandeling wordt de applicatie [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) gebruikt.

Let op!

In de dagelijkse praktijk spreken velen over 'het opvoeren van een [5.1.2i](#)' maar in de documentatie beschrijven we dit als 'het opvoeren van een afwijkende behandeling' (in de **applicatie** [5.1.2i](#)).

Afwijkende behandelingen kunnen medewerkers op eigen initiatief voor een of meer BSN's registreren. Afwijkende behandelingen kunnen ook massaal worden geregistreerd. Dit gebeurt bij CAP UPG (Unit productiekwaliteit en gebruiksbeheer).

Voor het opvoeren van afwijkende behandelingen is een handleiding beschikbaar, waarin je ook leest wat de verschillen zijn tussen de diverse soorten afwijkende behandelingen. Zie de [Handleiding](#) ^{5.1.2i} [Beheertaken: Afwijkende behandeling, Uitstelblokkade](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning, letter A, ^{5.1.2i}

1.1.2 F-biljetten

Als een belastingplichtige komt te overlijden en aangifteplichtig is, dan moet een speciale aangifte worden ingediend: het F-biljet. Dit kan digitaal of op papier.

- **Een digitaal F-biljet** kan enkel na afloop van het overlijdensjaar (vanaf 1 maart) worden ingediend.
- **Een papieren F-biljet** wordt op zijn vroegst in mei van het overlijdensjaar uitgereikt en kan dan direct worden ingediend. Hierna wordt het gescand bij SSO Centrum voor Facilitaire Dienstverlening. Vervolgens vindt een beoordeling plaats voor het handmatig opleggen van een VA (via ^{5.1.2i}). Zie hiervoor het [Handboek IH - VA](#). In uitzonderingsgevallen kan op verzoek van de nabestaanden een handmatige DA worden opgelegd (via ^{5.1.2i}) ^{5.1.2i} verwerkt het gedigitaliseerde F-biljet geautomatiseerd als het DA-proces van het desbetreffende belastingjaar is vrijgegeven (vanaf 1 maart in het jaar na overlijden).

Het procesverloop van F-biljetten wijkt niet af van het reguliere DA-proces. Er kan uitworp ontstaan, bijvoorbeeld omdat de fiscaal partner van de overleden belastingplichtige aangifte doet en inkomensbestanddelen wil verdelen. Voor de uitworpbehandeling geldt het volgende:

- Uitworp niet-winst wordt behandeld door Toezicht Particulieren
- Uitworp winst wordt behandeld bij het competente MKB-/GO-kantoor

1.1.3 Digitaliseren M-biljet

Immigranten en emigranten kunnen vanaf 1 juni 2021 digitaal aangifte doen van hun inkomsten. Dit kan met ingang van belastingjaar 2020. Vanaf 1 juni 2021 is voor deze doelgroep een digitaal aangiftetiljet inkomstenheffing beschikbaar: het zogenaamde M-biljet. Daarnaast is de papieren versie van het M-biljet nog steeds beschikbaar. Meer informatie vind je in de [Versiebeschrijving](#) ^{5.1.2i} [versie week 26 \(2021\)](#).

1.1.4 AV- en penposten

In sommige gevallen is sprake van een omleiding van het reguliere DA-proces in ^{5.1.2i}. Dit is aan de orde bij AV-posten en penposten.

- AV-posten zijn posten waarvan ^{5.1.2i} de berekening van de aanslag niet zelf kan uitvoeren.
- Penposten zijn posten waarvan ^{5.1.2i} de berekening van de aanslag wel zelf uitvoert, maar dit binnen het reguliere proces te lang duurt (normaal gesproken 2 tot 3 weken). Als de aanslag dadelijk en ineens invorderbaar is of sprake is van dreigende verjaring, dan moet de behandelaar een penpost opmaken.

Voor het opmaken van een AV-post of een penpost doet de behandelaar van P/MKB/GO in de processtap 'UITWORP_BEHANDELEN' (in DA-proces) of 'INDIV_AMBTSHALVE_STARTEN' (in proces AH DA individueel) het volgende:

- hij zet een vinkje in ^{5.1.2i} bij de rubriek 'AV-post' of 'penpost' en
- hij stuurt een opdrachtformulier naar CAP team Inkomensheffing

Als de behandelaar vervolgens de aangifte vaststelt, wordt het proces vervolgd met de processtap: 'AVPOST_FORMALISEREN' of 'PENPOST_VASTLEGGEN'. Een medewerker van CAP team Inkomensheffing zorgt voor de uitvoering hiervan via verwerking in 5.1.2i



De werkwijze voor zowel de behandelaars van MKB/P/GO en de medewerkers van CAP team Inkomensheffing staat vermeld in de [Werkinstructie IH - AV- en penposten verwerken](#).

1.1.5 Conserverende aanslagen

Als sprake is van een M-biljet dan kan het tijdens de processtap 'UITWORP_BEHANDELEN' nodig zijn om een conserverende aanslag op te leggen. Het reguliere DA-proces loopt gewoon door, maar daarnaast moet de behandelaar een formulier 'IH | AV – opdracht' met een bijgevoegde AV-opdracht versturen. Naar aanleiding hiervan maakt een medewerker van CAP team Inkomensheffing via 5.1.2i een conserverende aanslag op en stuurt de behandelaar een afloopbericht. De behandelaar slaat de conserverende aanslag vervolgens op in 5.1.2i. Zie voor meer informatie de [voorlichting 'Conserverende aanslagen'](#) op de site ICT Gebruikersondersteuning.

1.2 Leeswijzer

De volgende paragrafen bevatten informatie die het gemakkelijker kunnen maken om het handboek te lezen.

1.2.1 Gebruik iconen in dit document

In dit document worden de volgende iconen gebruikt om je bepaalde informatie snel te laten herkennen.



Als je in de kantlijn dit icoon tegenkomt, dan wil dat zeggen dat in de lopende tekst een link is opgenomen naar een van de gebundelde werkinstructies per deelproces.



Als je in de kantlijn dit icoon tegenkomt, dan wil dat zeggen dat in de lopende tekst een link is opgenomen naar een werkinstructie voor een specifieke doelgroep. Deze werkinstructie is niet opgenomen in de bundel.



Dit handboek bevat kaders met achtergrondinformatie, die je meer inzicht kunnen geven in het procesverloop of de betekenis van bepaalde gegevens. Ook bevatten de kaders soms verwijzingen naar relevante webpagina's of community's op

5.1.2i

1.2.2 Betekenis positieve en negatieve aanslagen

In dit handboek komen de termen 'positieve aanslag' en 'negatieve aanslag' voor. Er wordt hierbij vanuit de Belastingdienst geredeneerd, dus de termen betekenen het volgende:

- Positieve aanslag: de belastingplichtige moet een bedrag betalen
- Negatieve aanslag: de belastingplichtige ontvangt een bedrag

1.2.3 Beschrijving deelprocessen

Bij de eerste publicatie van dit handboek vind je meteen al een beschrijving van het complete DA-proces. Ook de deelprocessen die op het moment van publicatie technisch nog niet gereed zijn of de procestaken die nog niet zijn vrijgegeven, staan al in het handboek opgenomen.

Communicatie over de beschikbaarheid en vrijgave van deze deelprocessen/procestaken vindt plaats via [ICT-berichtgeving](#).

1.2.4 **Paraplumodel**

Bij de ontwikkeling van dit handboek is uitgegaan van het paraplumodel. Dit wil zeggen dat een scheiding is aangebracht in diverse soorten informatie. Het belangrijkste gevolg is dat de procesinformatie in het handboek is opgenomen en instructieve teksten verplaatst worden naar de bundel werkinstructies. Voor een beschrijving van de functionaliteiten van [5.1.2i](#) wordt momenteel gewerkt aan een [Handleiding 5.1.2i](#). Meer achtergrondinformatie over het paraplumodel vind je op [5.1.2i](#) in de [community van team Communicatie & Invoering](#).

Let op!

Handboeken bevatten geen fiscaliteit. Dit soort informatie vind je in werkinstructies, op Intranet (bijvoorbeeld de [pagina van Formeel Recht](#)), in de [bundel 'Belastingwetten 2022'](#) en in sommige gevallen op [5.1.2i](#).

1.3

Over deze versie

In deze versie (12.0) is de volgende wijziging doorgevoerd:

- In bijlage 1: Controles bij bepaling weegbaarheid is paragraaf II. Kwalificerend buitenlands belastingplichtige aangepast.

Let op!

Controleer bij het openen van dit document of je de meest actuele versie van het document in je browser te zien krijgt. Vergelijk hiervoor bijvoorbeeld de publicatiemaand en het versienummer op het voorblad met de informatie uit het ICT-bericht dat over de publicatie van dit document verstuurd is. Stel zo nodig je internetopties opnieuw in. Zie hiervoor [deze instructie](#).

2 Centraal Ontvangen

Alle aangiften komen binnen bij Centraal Ontvangen. Er wordt onderscheid gemaakt tussen de volgende berichten:

- aangiftebericht, zie paragraaf 2.1
- gestructureerde aanvulling, zie paragraaf 2.2.1
- ongestructureerde aanvulling, zie paragraaf 2.2.2

2.1 Aangiftebericht

Hiermee wordt de eerste aangifte bedoeld. Er wordt onderscheid gemaakt tussen aangiften van particulieren en ondernemers.

Particulieren

Particulieren kunnen op de volgende wijze een aangifte indienen:

- online via Mijn Belastingdienst, inclusief de VKA (verkorte aangifte)
- met de Aangifte app
- via een softwarepakket van de fiscaal dienstverlener
- met een papieren aangiftebiljet (zie paragraaf 2.1.1 voor een nadere toelichting)

Ondernemers

Ondernemers zijn verplicht online aangifte te doen via Mijn Belastingdienst of laten dit doen via de fiscaal dienstverlener met een softwarepakket. In de aangifte voor ondernemers (winstaangifte) zijn naast de gebruikelijke rubrieken ook de jaarstukken opgenomen.

2.1.1 Papieren aangiften

Papieren aangiftebiljetten komen binnen bij de Centrale Invoer (CI) in Heerlen.

Deze afdeling scant het bericht en neemt het op in 5.1.2i 5.1.2i

5.1.2i het bericht wordt automatisch gecontroleerd op:

- juistheid van het BSN ('11-proef')
- juistheid van het BSN in relatie tot de geboortedatum
- aanwezigheid van de handtekening van de belastingplichtige

Als tijdens de controle blijkt dat het bericht niet voldoet aan al deze vereisten, dan wordt het aangeboden aan HBU (Handmatige behandeling uitval) en wordt het in 5.1.2i weggeschreven onder een uniek nummer. De medewerker HBU zorgt, indien mogelijk, dat de fouten hersteld worden.

Let op!

Na correctie van het BSN, wordt de aangifte **niet** in 5.1.2i onder het juiste BSN opgeslagen.

De aangiften waarvoor de controle succesvol wordt afgerond, worden aangeboden aan 5.1.2i 5.1.2i en 5.1.2i

2.2 Aanvulling op reeds ingediend aangiftebericht

Met een aanvulling op een reeds ingediend aangiftebericht geeft de belastingplichtige een wijziging ten opzichte van de vorige aangifte door. Hij kan dit op gestructureerde of ongestructureerde wijze doen. Zie de volgende paragrafen.

Tip

In [hoofdstuk 4](#) vind je meer informatie over het verdere procesverloop van aanvullingen.

2.2.1 Gestructureerde aanvulling

Dit is een tweede of volgend aangiftebericht (zoals beschreven in paragraaf 2.1).

2.2.2 Ongestructureerde aanvulling

Hiermee wordt een ongestructureerd bericht van de belastingplichtige bedoeld, bijvoorbeeld een brief, waarmee hij een wijziging op de eerder ingediende aangifte wil doorgeven.

De ongestructureerde aanvulling wordt ontvangen door de afdeling DIV. Daar biedt de DIV-medewerker het bericht via [5.1.2i](#) (Generieke bezwaar- en verzoekvoorziening) aan CAP aan. De medewerker van CAP moet het bericht vervolgens classificeren.

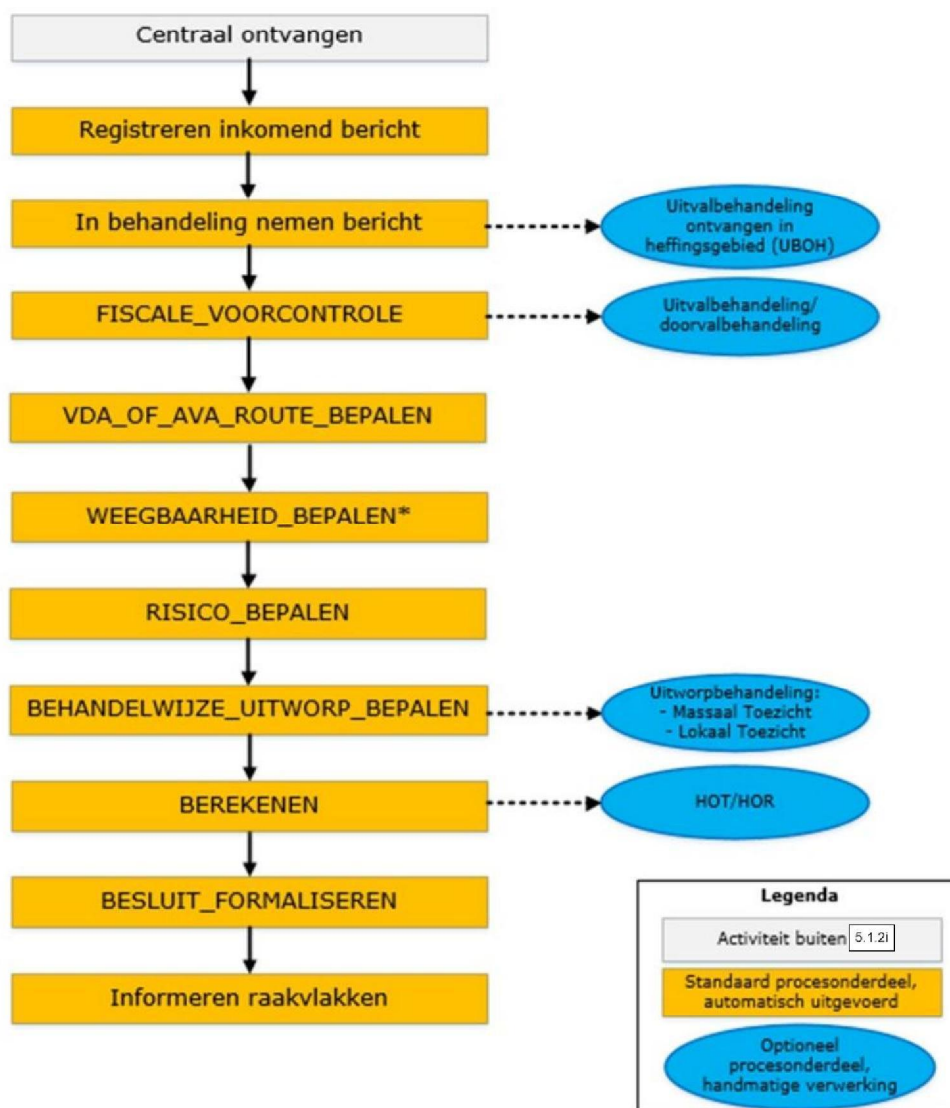


Zie voor het verdeelschema van de posten in [5.1.2i](#) de [community CAP IH Kantoorproces](#), onderdeel 'Werkinstructies', werkinstructie '0010 Postverdelen - verdeelschema' (bestaat uit 2 delen en een procesplaat).



Als de medewerker van CAP het bericht classificeert als aanvulling, dan wordt de zaak in [5.1.2i](#) toegewezen aan Centrale Invoer. Daar wordt deze als berichtsjabloon IB80 verwerkt ten behoeve van registratie in [5.1.2i](#) en [5.1.2i](#) ('Ingekomen berichten'). Zie voor de vervolgwerkwijze de werkinstructies 'Ongestructureerde aanvulling registreren' en 'Ongestructureerde aanvulling handmatig voegen' in de [Bundel werkinstructies IH - DA](#).

Dit hoofdstuk bevat een beschrijving van het DA-proces over belastingjaar 2022. Er wordt in de beschrijving van uitgegaan dat het proces gestart wordt door een eerste ingediende (winst-)aangifte van een belastingplichtige/intermediair. Hieronder vind je een schematische weergave van de verschillende processtappen die in [5.1.2i](#) doorlopen kunnen worden bij een regulier DA-proces. De naam van de processtappen die in hoofdletters genoteerd zijn, komen overeen met de processtappen zoals je die kunt aantreffen in het venster 'Status Fasen en Afhandeling' in Raadplegen [5.1.2i](#)



* De letterlijke naam van deze processtap in Raadplegen [5.1.2i](#) is, afhankelijk van de gekozen route, 'WEEGBAARHEID_BEPALEN_KEUZE_AVA' of 'WEEGBAARHEID_BEPALEN_KEUZE_VDA'. Voor de leesbaarheid van dit handboek is ervoor gekozen alleen te spreken van 'WEEGBAARHEID_BEPALEN'.



Achtergrondinformatie: verjaringsdatum zichtbaar in 5.1.2i

Vanaf IH versie 2021-34 is de verjaringsdatum zichtbaar in 5.1.2i. Dit geldt voor 5.1.2i IB/PV en Zvw vanaf belastingjaar 2015. Hierdoor kan de verantwoordelijke directie dreigende verjaring gemakkelijker signaleren en tijdig actie ondernemen om verjaring te voorkomen.

De verjaringsdatum is in 5.1.2i voorlopig raadpleegbaar in de rubriek 'Wettelijke termijn', zichtbaar in het logboek van de taakopdracht. Hiervoor geldt het volgende:

- De verjaringsdatum wordt toegevoegd aan alle 5.1.2i die reeds zijn uitgeleverd aan 5.1.2i
- De verjaringsdatum wordt gevuld voor 5.1.2i die opnieuw worden uitgeleverd aan 5.1.2i

Op een later moment wordt de verjaringsdatum opgenomen in de rubriek 'Wettelijke einddatum'. Dat geldt voor de posten die vanaf dat moment in 5.1.2i komen.

Zie de tabel in [paragraaf 3.12.1](#) voor meer informatie over de manier waarop 5.1.2i verjaring voorkomt.

3.1 Registreren inkomend bericht in heffingsgebied

In het heffingsgebied van 5.1.2i wordt gecontroleerd of het ontvangen bericht door 5.1.2i geaccepteerd kan worden. Alleen de volgende berichten worden binnen het DA-proces geaccepteerd en geregistreerd:

- een definitieve (winst-)aangifte
- een gestructureerde of ongestructureerde aanvulling op een al ingediende definitieve aangifte, die ook daadwerkelijk in behandeling is genomen

Vervolg proces: [In behandeling nemen bericht in heffingsgebied](#)

3.2 In behandeling nemen bericht in heffingsgebied

5.1.2i bepaalt na registratie van de geaccepteerde berichten om wat voor soort bericht het gaat.

- Het betreft een aanvulling: zie de beschrijving van het verdere procesverloop in [hoofdstuk 4](#).
- Het betreft een eerste aangifte: hiervan bepaalt 5.1.2i om deze wel/niet in behandeling te nemen.
 - Van de berichten die **wel** automatisch in behandeling worden genomen, wordt de doelgroep vastgesteld en kan het reguliere proces vervolgen.
Vervolg proces: [FISCALE VOORCONTROLE](#)
 - De volgende berichten neemt 5.1.2i **niet** direct in behandeling, maar moeten handmatig beoordeeld worden om te bepalen of ze, binnen of buiten het DA-proces, hun route kunnen vervolgen of buiten behandeling worden gesteld:

a. Aangifte die tot uitvalbehandeling leidt

Dit kan verschillende oorzaken hebben.

Vervolg proces: [Uitvalbehandeling ontvangen in heffingsgebied](#) (UBOH)

b. Reguliere aangifte na of tijdens navorderingsproces

De aangifte wordt niet in behandeling genomen als:

- de definitieve aangifte is ingediend na de driejaarstermijn van artikel 11, lid 3 Algemene wet inzake Rijksbelastingen en
- er al een navorderingsproces voor hetzelfde belastingjaar en middel is gestart, dan wel afgerond

De aangifte wordt via PT 101 (Bewaken aanvulling) aangeboden aan het herzieningsproces.

Einde DA-proces

c. Reguliere aangifte tijdens ambtshalve proces

In de volgende situatie ontstaat het SLOK 'Bep. vervolgactie aangifte n.a.v. AH-proces':

- de definitieve aangifte is (te laat) ingediend en
- er is al een ambtshalve DA-proces gestart

Als het signaal in [5.1.2i](#) verschijnt, zijn verschillende situaties mogelijk. Deze zijn beschreven in het [hoofdstuk 5](#) en [hoofdstuk 6](#) van dit handboek.

Tip

In [5.1.2i](#) Raadplegen kun je bij 'Inkomende berichten' (kolom 'In behandeling') nagaan of de aangifte in behandeling is genomen.

- Blanco: Aangifte is nog niet behandeling genomen
- 'Nee': Aangifte is na beoordeling niet in behandeling genomen
- 'Ja': Aangifte is (na beoordeling) wel in behandeling genomen



Achtergrondinformatie: doelgroepen

Het vaststellen van doelgroepen is nodig om de aangiften van bepaalde doelgroepen later in het proces, bij het bepalen van de VDA-/AVA-route, met voorrang te kunnen verwerken (ten opzichte van lager bepaalde doelgroepen). Er zijn 7 doelgroepen, waarbij 1 de hoogste en 7 de laagste prioriteit van verwerking heeft:

1. Aangifte ingediend in de garantieperiode
2. Aangifte ingediend in de periode waarvoor de inspanningsverplichting geldt
3. Convenantaangifte
4. F-aangifte (of partner van overledene)
5. VIA-gebruiker
6. HUBA-aangifte
7. Rest

3.3

Uitvalbehandeling ontvangen in heffingsgebied (UBOH)

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

CAP beoordeelt handmatig de aangiften die niet automatisch verwerkt kunnen worden. Dit gebeurt in de processtap 'Uitvalbehandeling ontvangen in heffingsgebied' (UBOH). De volgende gevallen kunnen zich voordoen:

- aangifte niet-belastingplichtig persoon (niet geregistreerd in [5.1.2i](#))
- onjuiste aangifte ingediend
- spontane aangifte met vormfout

Door onderzoek aan de hand van werkinstructies moet blijken of:

- de in [5.1.2i](#) en/of [5.1.2i](#) vastgelegde gegevens juist zijn of gemuteerd moeten worden
- de belastingplichtige een schriftelijk verzoek moet krijgen om een (ander soort) aangiftebiljet in te sturen
- de aangifte in behandeling moet worden genomen of buiten behandeling moet worden gesteld



De werkinstructies zijn per soort uitval beschikbaar in de [community CAP IH Kantoorproces](#), onderdeel 'Werkinstructies', onder nummer 1031.

Het resultaat van de uitvalbehandeling kan zijn:

- De ontvangen aangifte wordt alsnog als definitieve aangifte geclassificeerd.
[5.1.2i] moet opnieuw controleren of het bericht in behandeling kan worden genomen.
Vervolg proces: [opnieuw In behandeling nemen bericht in heffingsgebied](#)
- De aangifte wordt niet in behandeling genomen.
Einde proces DA

3.4 FISCALE_VOORCONTROLE

Nadat de aangifte in [5.1.2i] is geregistreerd en in behandeling is genomen, beoordeelt [5.1.2i] of de aangeleverde gegevens consistent zijn. [5.1.2i] controleert of:

- het vermelde fiscaal partnerschap consistent is
- de aangifte fiscaal consistent is

Deze consistentiecontrole vindt geautomatiseerd plaats. Het vervolg van het proces is afhankelijk van de uitkomst van de controle.

- Er zijn geen inconsistenties of [5.1.2i] kan de gevonden consistenties geautomatiseerd corrigeren.
Vervolg proces: [VDA OF AVA ROUTE BEPALEN](#)
- Er zijn inconsistenties gevonden die [5.1.2i] niet geautomatiseerd kan oplossen.
Vervolg proces: [Uitval-/doorvalbehandeling](#)

Tip

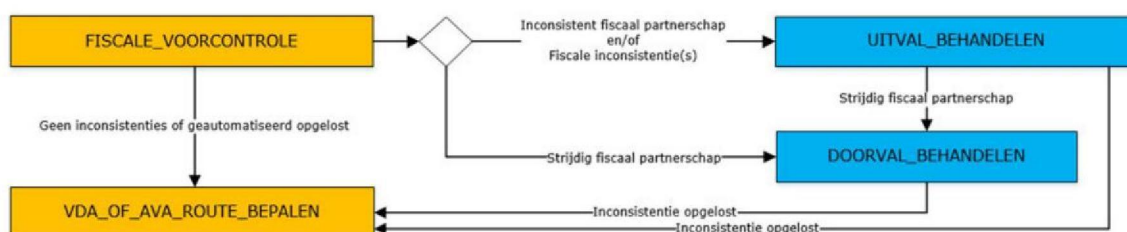
In Raadplegen [5.1.2i] kun je zien of een aangifte geautomatiseerd of handmatig consistent is gemaakt. In het eerste geval is geen user-ID van de behandelaar zichtbaar in het venster 'Status, Fasen en afhandeling', in het tweede geval wel.

3.5 Uitval-/doorvalbehandeling



Tijdens de uitvalbehandeling lossen medewerkers van CAP inconsistenties handmatig op. Zij doen dit op basis van een taakopdracht die in [5.1.2i] verschijnt en volgen bij de behandeling ervan, afhankelijk van het soort uitval, een werkinstructie. De werkinstructies zijn beschikbaar op [5.1.2i] in de community 'Instructies FVC'.

Afhankelijk van het soort inconsistentie is de uitvalbehandeling in [5.1.2i] herkenbaar aan de processtappen 'UITVAL_BEHANDELEN' en/of 'DOORVAL_BEHANDELEN'. Schematisch ziet dit onderdeel van het proces er als volgt uit:



3.5.1 UITVAL_BEHANDELEN

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

Tijdens de uitvalbehandeling wordt onderscheid gemaakt tussen inconsistenties in fiscaal partnerschap en fiscale inconsistenties.

Tip

In Raadplegen [5.1.21](#) kun je zien welke elementen tijdens de uitvalbehandeling consistent zijn gemaakt. Die elementen zijn geel gemarkeerd in het venster 'Heffingsgrondslagen' bij 'Voorvastgesteld'.

Inconsistent fiscaal partnerschap

Bij een inconsistent fiscaal partnerschap controleert de medewerker op basis van de desbetreffende werkinstructie in [5.1.21](#) wat de persoonlijke relaties zijn van de personen die in het onderzoek zijn betrokken. Als daaruit blijkt dat het (aangepaste) fiscaal partnerschap conflicteert met een reeds ander geregistreerd partnerschap, dan moet deze (nieuwe) inconsistentie in de doorvalbehandeling worden opgelost. Het proces vervolgt in dat geval met de processtap 'DOORVAL_BEHANDELEN'. Zie de volgende paragraaf.

Fiscale inconsistenties

Fiscale inconsistenties lost de medewerker op volgens de werkinstructie. Op de achtergrond vindt telkens een consistentiecontrole plaats. Eventuele nieuwe inconsistenties verschijnen op het scherm en moet de medewerker direct oplossen.

Aangiften waarvan de inconsistenties niet meteen opgelost kunnen worden, worden tijdelijk geparkeerd. Dit kan in de volgende gevallen voorkomen:

- (technisch) probleem dat de verwerking blokkeert
- damage waarbij gegevens door het systeem onjuist worden overgenomen

Zodra de inconsistentie is opgelost, wordt de aangifte weer opgepakt voor verdere behandeling. Het vervolg van het proces is afhankelijk van de situatie:

- a. alle inconsistenties zijn opgelost

Vervolg proces: [VDA OF AVA ROUTE BEPALEN](#)

- b. fiscaal partnerschap is strijdig met ander wederzijds bevestigd partnerschap

Vervolg proces: [DOORVAL_BEHANDELEN](#)

3.5.2 DOORVAL_BEHANDELEN

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

Binnen de doorvalbehandeling worden speciale inconsistenties in het fiscaal partnerschap handmatig behandeld door medewerkers van CAP.

Het gaat bijvoorbeeld om een fiscaal partnerschap dat:

- vanuit de aangifte van een andere belastingplichtige wordt doorgezet
- vanuit een (on)gestructureerde aanvulling wordt doorgezet
- al eerder definitief is vastgesteld maar opnieuw beoordeeld moet worden

Bij het consistent maken van het fiscaal partnerschap kunnen weer fiscale inconsistenties ontstaan. Deze inconsistenties verschijnen op het scherm, waarna de behandelaar deze meteen kan herstellen. Dit gebeurt net zo lang totdat het aangiftebericht volledig consistent is.

Vervolg proces: [VDA OF AVA ROUTE BEPALEN](#)

3.6 VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN

In deze processtap wordt (op basis van de doelgroep) bepaald via welke route het proces verder verloopt. Er zijn 2 mogelijkheden:

- het versneld opleggen van een definitieve aanslag (VDA)
- eerst laten beoordelen of een automatische voorlopige aanslag (AVA) moet moeten opgelegd

CAP UPG stelt dit in en geeft volgens hun planning posten vrij. De VDA-route is standaard ingesteld, maar CAP UPG kan ervoor kiezen om conform de aangifte een AVA op te laten leggen. Dit gebeurt met name tijdens de aangiftecampagne om ervoor te zorgen dat de garantieposten vóór 1 juli bericht krijgen.

Let op!

Convenantposten volgen in deze fase standaard de VDA-route.

Het vervolg van het proces is afhankelijk van de situatie:

- a. De VDA-route is ingesteld.
Vervolg proces: [WEEGBAARHEID BEPALEN](#)
- b. De AVA-route is ingesteld.
Vervolg proces:
- [AVA OPLEGGEN BEOORDELEN](#)
en
- [WEEGBAARHEID BEPALEN](#)

3.6.1

AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN

In deze processtap wordt bepaald of [5.1.2i](#) een AVA moet opleggen.

Let op!

- Ongeacht de beslissing om wel/geen AVA op te leggen, blijft het DA-proces doorlopen.
- De processtap 'AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN' wordt in principe maar één keer per post uitgevoerd. Een uitzondering hierop geldt in het geval van een aanvulling.

Belemmeringen controleren

In de volgende situaties wordt nooit een AVA opgelegd:

- Belastingplichtige is functionaris bij een internationale organisatie en geniet vrijgestelde inkomsten.
- Belastingplichtige is een Belgisch grensarbeider.
- Er is sprake van een AV-post. Achtergrond hiervan is dat in de meeste gevallen voor de rekenserver de berekening te complex is om uit te voeren.
- Voor het belastingjaar is een afwijkende behandeling 'Geen automatische voorlopige aanslag' aanwezig in [5.1.2i](#)
- De aangifte komt binnen en het aangiftejaar is met meer dan het aantal ingestelde maanden verstreken.

Als voor de IB/PV geen AVA-proces wordt gestart, geldt dit ook voor de Zvw en andersom.

Als om de genoemde redenen geen AVA-proces wordt gestart, geeft [5.1.2i](#) géén signaal af op basis waarvan het kantoor handmatig kan beoordelen of een voorlopige aanslag moet worden opgelegd. Ook de belastingplichtige wordt in deze situaties niet geïnformeerd over het achterwege blijven van een VA.

Als er geen belemmeringen zijn, wordt in de procestaak 'Registreren AVA' gecontroleerd of een AVA kan worden opgelegd. Zie voor meer informatie het [Handboek IH - DA - Automatische voorlopige aanslag \(AVA\)](#).

Raadplegen [5.1.2i](#)

In Raadplegen [5.1.2i](#) kun je herleiden in welke fase van het DA-proces de beoordeling voor het opleggen van een AVA heeft plaatsgevonden. Je ziet dit terug in de naamgeving van de processtap. De volgende varianten zijn mogelijk:

- In processtap 'VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN' is de AVA-route ingesteld.

Exacte naam processtap: [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN_AVA_A](#)

- In processtap 'WEEGBAARHEID_BEPALEN_KEUZE_VDA' blijkt dat sprake is van een (langdurige) weegbelemmering.

Exacte naam processtap: [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN_AVA_B](#)

- In de processtap 'RISICO_BEPALEN' wordt bepaald dat de post naar de uitworpbehandeling gaat.

Exacte naam processtap: [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN_AVA_C](#)

- In de processtap 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN' blijkt dat sprake is van een (langdurige) berekenbelemmering.

Exacte naam processtap: [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN_AVA_D](#)

- In de processtap 'AANVULLING_AUTOM_VERWERKEN' blijkt dat voor het belastingjaar een eerdere AVA is vastgesteld.

Exacte naam processtap: [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN_AVA_E](#)

3.7 WEEGBAARHEID_BEPALEN

In deze processtap controleert [5.1.2i](#) of sprake is van weegbelemmeringen om het proces te vervolgen. Meer informatie over de controles vind je in bijlage 1.

De uitkomst van de beoordeling kan zijn:

- Er is **geen** weegbelemmering.

Vervolg proces: [RISICO BEPALEN](#)

- Er is **wel** een weegbelemmering.

Vervolg proces:

- [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN](#) (alleen als deze stap nog niet eerder uitgevoerd is)

en

- [OPNIEUW_WEEGBAARHEID_BEPALEN](#)

Let op!

Vanuit de aangifte wordt zowel een heffingszaak voor het middel IB/PV als voor het middel Zvw gestart. Als sprake is van een weegbelemmering, dan is voor beide middelen de aangifte nog niet weegbaar.

3.7.1 OPNIEUW_WEEGBAARHEID BEPALEN

Als sprake is van een weegbelemmering, dan wordt de aangifte voor 15 kalenderdagen in een wachtkamer geplaatst. Vervolgens controleert [5.1.2i](#) of de belemmering(en) zijn opgeheven. Hier worden dezelfde controles uitgevoerd als in de processtap 'WEEGBAARHEID_BEPALEN'. De uitkomst van de beoordeling kan zijn:

- Er is geen weegbelemmering meer.

Vervolg proces: [RISICO BEPALEN](#)

- Er is nog steeds een weegbelemmering.

Vervolg proces: [OPNIEUW_WEEGBAARHEID BEPALEN](#)

Let op!

Als de garantietermijn voor een VDA-post die in de wachtkamer zit dreigt te verstrijken, dan kan CAP UPG voor deze posten alsnog een AVA opleggen.

3.8 RISICO_BEPALEN

Het doel van deze processtap is om op grond van een risicobepaling de behandelwijze en, indien van toepassing, de behandelprioriteit van de aangifte vast te stellen. Meer achtergrondinformatie over de activiteiten in deze

processtap vind je in [bijlage 2](#). Het resultaat de processtap 'RISICO_BEPALEN' kan zijn:

1. Het blijkt (nog) niet mogelijk om de aangifte vast te stellen vanwege een van de volgende situaties:
 - a. Het fiscaal partnerschap is gewijzigd door een andere definitieve aangifte.
Vervolg proces: [GEVOLG_FP_WIJZIGING_BEPALEN](#)
 - b. Er is een aanvulling op de definitieve aangifte binnengekomen en deze is nog niet gevoegd met de aangifte.
Vervolg proces: opnieuw [VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN](#)
 - c. De risico's zijn nog niet allemaal gedetecteerd of zijn niet op dezelfde voorvaststelling gebaseerd.
Vervolg proces: opnieuw [VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN](#)
2. De behandelwijze is AUTOM.
Vervolg proces: [BEREKENEN](#)
3. De behandelwijze is ATS, ITO of ITOVP.
Vervolg proces:
 - [AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN](#)
 - en
 - [BEHANDELWIJZE UITWORP_BEPALEN*](#)

*Voor uitworp van de directies MKB en P met behandelwijze ITOVP geldt een uitzondering: als de uitworpbehandeling is vrijgegeven, gaan deze posten namelijk niet naar 'BEHANDELWIJZE UITWORP_BEPALEN', maar rechtstreeks naar de processtap UITWORP_BEHANDELEN.

3.8.1 **GEVOLG_FP_WIJZIGING_BEPALEN**

De aangifte komt in deze processtap terecht als tijdens de risicobepaling gebleken is dat het fiscaal partnerschap gewijzigd is door een andere definitieve aangifte. Er moet bepaald worden welke consequenties de wijziging van het fiscaal partnerschap DA heeft voor de verdere behandeling. Naar aanleiding hiervan kunnen de volgende situaties ontstaan:

- a. De heffingsgrondslagen zijn (toch) consistent.
Vervolg proces: [VDA_OF_AVA_ROUTE_BEPALEN](#)
- b. De heffingsgrondslagen zijn niet consistent.
Vervolg proces: [UITVAL_BEHANDELEN](#)

3.9 **BEHANDELWIJZE UITWORP_BEPALEN**

In deze processtap zorgt de centrale regisseur voor het toedelen van de aangifte, waarbij hij de vervolgbehandeling en het behandelende kantoor opgeeft. Dit gebeurt op basis van risicosoort en de risicocategorie van de aangifte. Deze processtap kan het volgende resultaat hebben:

1. De relevante risico's moeten opnieuw geëvalueerd worden, omdat mogelijk risico's buiten de bundel zijn geplaatst of de risicocategorie is gewijzigd.
Vervolgens wordt de behandelprioriteit opnieuw vastgesteld.
Vervolg proces: opnieuw [BEHANDELWIJZE UITWORP_BEPALEN](#)
2. De aangifte moet opnieuw worden gewogen. Hierbij worden de relevante risico's ververst en de risicocategorie opnieuw bepaald. Vervolgens kan pas de definitieve behandelkeuze wordt gemaakt.

Vervolg proces: [OPNIEUW RISICO BEPALEN](#)

3. Er is een aanvulling op de DA ontvangen en deze wordt gevoegd. Na het voegen wordt de aangifte teruggezet in het DA-proces.
Vervolg proces: [VDA OF AVA ROUTE BEPALEN](#) of als de VDA-route voor alle [5.1.2i](#) is ingesteld [WEEGBAARHEID BEPALEN](#)
4. De centrale regisseur bepaalt dat de aangifte in aanmerking komt voor massaal toezicht. De aangifte wordt dan altijd opnieuw gewogen, zodat het toezicht is gebaseerd op de meest recente contra-informatie. Zo wordt voorkomen dat de correctiebrief of het verzoek om aanvullende informatie achterhaalde informatie bevat.
Vervolg proces: [OPNIEUW RISICO BEPALEN](#) en daarna [MASSAAL TOEZICHT STARTEN](#)
5. De centrale regisseur bepaalt dat de aangifte op kantoor behandeld moet worden. De eerder vastgestelde behandelwijze bepaalt het vervolg van het proces:
 - a. De behandelwijze is ATS.
Vervolg proces: [DOORSELECTEREN](#)
 - b. De behandelwijze is ITO of ITOVP.
Vervolg proces: [UITWORP BEHANDELEN](#)
6. De centrale regisseur bepaalt dat de aangifte alsnog ongewijzigd automatisch (direct) vastgesteld kan worden.
Vervolg proces: [RISICO NIET BEHANDELEN](#)

3.9.1 **OPNIEUW_RISICO_BEPALEN**

Deze processtap verloopt geheel geautomatiseerd en heeft als doel:

- Het verwijderen van eerder geconstateerde relevante risico's (inclusief de uitworpreden). Dit geldt voor zowel risico's met betrekking tot de belastingplichtige als risico's met betrekking tot de aangifte.
- Op grond van een risicobepaling de behandelwijze van de aangifte opnieuw vast te stellen. Hiervoor worden dezelfde stappen doorlopen als in de processtap 'RISICO_BEPALEN' (zie [bijlage 2](#) voor een toelichting daarop).

Het resultaat van deze processtap kan zijn:

1. De behandelwijze is AUTOM.
Vervolg proces: [BEREKENEN](#)
2. De behandelwijze is niet AUTOM (dus ATS, ITO of ITOVP).
Vervolg proces: [BEHANDELWIJZE UITWORP BEPALEN](#)

3.9.2 **RISICO_NIET_BEHANDELEN**

De uitgeworpen aangifte komt in deze processtap terecht als is besloten dat de relevante risico's niet nader beoordeeld hoeven te worden. In Raadplegen [5.1.2i](#) is dit zichtbaar via de menu-optie 'Relevante risico's', kolom 'Bundel': daar staat 'Nee' achter de desbetreffende relevante risico's.

[5.1.2i](#) verklaart de voorvastgestelde beweringen consistent, stelt de heffingszaak vast (zowel voor IB/PV als Zvw) en registreert de afdoeningswijze in AUTOM.
Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

3.10 **Massaal Toezicht**

Aangiften die onder Massaal Toezicht vallen, kunnen geautomatiseerd gecorrigeerd en vastgesteld worden.

De uitvoeringsdirectie Particulieren (inclusief Kennis- en Expertisecentrum Buitenland (K&EB) en MKB) bepaalt jaarlijks wat de uitworpredenen zijn.

Let op!

- Convenantposten worden niet betrokken in Massaal Toezicht. Deze zijn betrokken in Horizontaal Toezicht.
- Er is geen specifieke vragen- of correctiebrief voor gemoedsbezwaarden.



Achtergrondinformatie: Horizontaal Toezicht

De Belastingdienst en de fiscale dienstverleners kunnen een convenant horizontaal toezicht afsluiten. In dit convenant staan afspraken over de wijze waarop fiscale dienstverleners het aangifteproces inrichten met als doel de kwaliteit van de aangifte te verbeteren zodat de Belastingdienst deze aangiften in beginsel zonder nader onderzoek kan afdoen. Dit is geregeld in de [Leidraad Horizontaal Toezicht Fiscaal Dienstverleners \(Versie oktober 2022\)](#). Wanneer sprake is van een stellige correctie (zoals bijvoorbeeld een looncorrectie), een steekproefpost of een [5.1.2](#) (behandelvoornemen) dan worden deze aangiften wel beoordeeld.

Elke fiscale dienstverlener met een convenant horizontaal toezicht heeft binnen de Belastingdienst een eigen aanspreekpunt (de relatiebeheerder horizontaal toezicht). Een belastingplichtige die is aangemeld voor horizontaal toezicht is opgenomen in de convenantenadministratie (CNV). In de [werkinstructie Indienen en verwerken van de convenantaangifte](#) lees je hoe je kunt zien of een belastingplichtige (natuurlijk persoon) is aangemeld voor het horizontaal toezicht.

Wanneer je een aangifte horizontaal toezicht ter behandeling krijgt, neem dan altijd eerst contact op met de relatiebeheerder horizontaal toezicht.

Massaal Toezicht kan in de volgende varianten voorkomen:

Vooraankondiging correctie

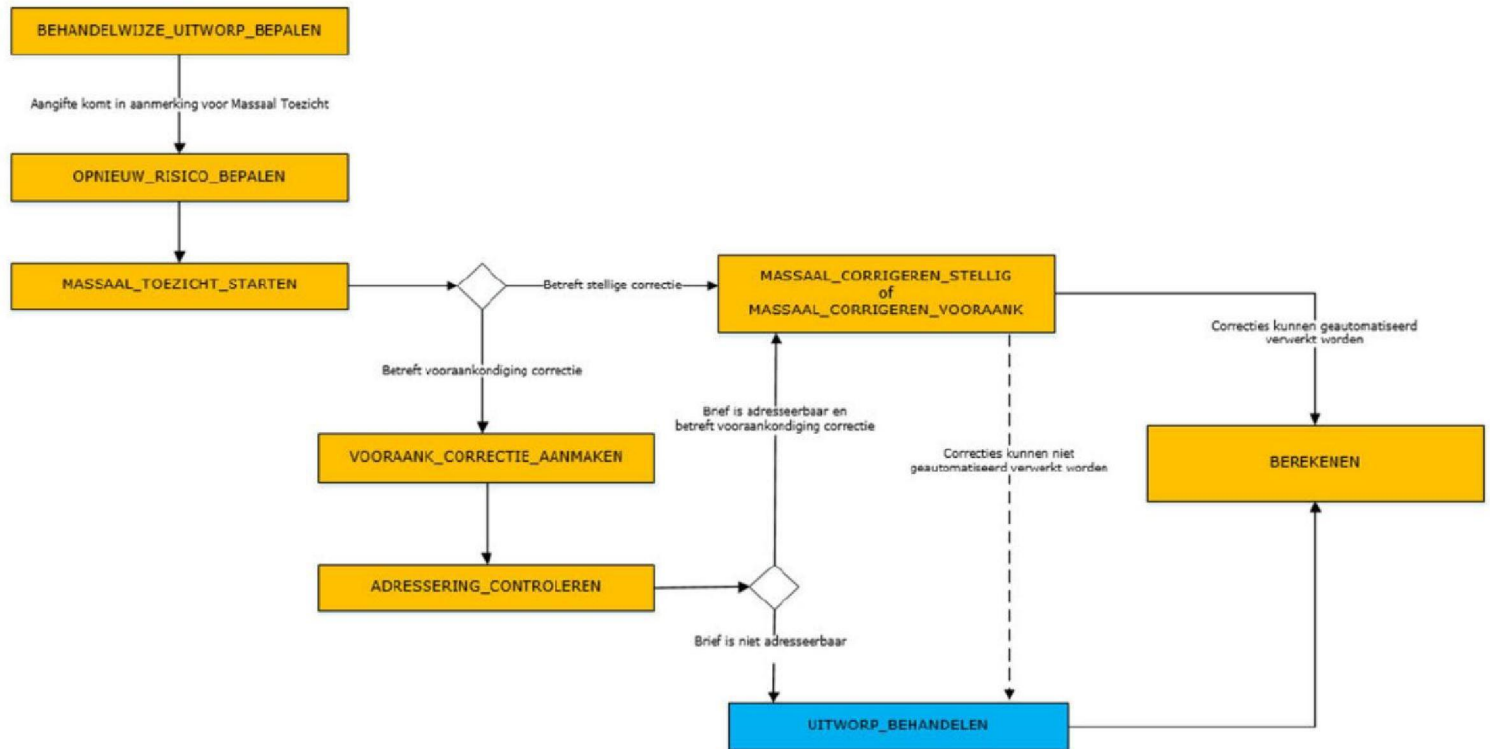
Bij uitworp op basis van een bepaalde uitworpredenen kan een aangifte in aanmerking komen voor Massaal Toezicht in de vorm van een vooraankondiging van de correctie. De belastingplichtige of zijn becon ontvangt een brief met daarin een vooraankondiging van de voorgenomen correctie op de aangifte.

Stellige correctie

Bij uitworp op basis van bepaalde uitworpredenen kan een aangifte in aanmerking komen voor Massaal Toezicht in de vorm van een stellige correctie. [5.1.2](#) corrigeert en stelt de aangifte automatisch vast. Deze correctie komt op het aanslagbiljet te staan.

Schematische weergave Massaal Toezicht

Schematisch ziet het procesverloop van Massaal Toezicht er als volgt uit:



Wie doet wat?

In onderstaande tabel is de taakverdeling tussen de directies opgenomen.

Directie	Actie
P (incl. K&EB)*	De behandeling van de taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren' als in Massaal Toezicht sprake is van een van de volgende situaties: - de belastingplichtige is overleden (dit betreft ook het papieren F-biljet) - een aanvulling definitieve aangifte (DA is al in 5.1.21) uitgeleverd) is ontvangen - de vooraankondiging correctie is niet adresseerbaar
CAP	Behandeling taakopdrachten 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren' als de belastingplichtige niet akkoord gaat met de vooraankondiging correctie. CAP stuurt de verwerking van complexe reacties door naar P.
MKB	Als in bovenstaande situaties sprake is van winstuitworpen, dan worden deze aan MKB aangeboden.

*Er wordt in de uitworpbeweringen onderscheid gemaakt tussen binnenlandse en buitenlandse aangiften.

3.10.1 MASSAAL_TOEZICHT_STARTEN

Voordat deze processtap gestart wordt, wordt eerst de processtap 'OPNIEUW_RISICO_BEPALEN' uitgevoerd. Op deze manier is zeker dat Massaal Toezicht met de meest actuele gegevens plaatsvindt. In de processtap 'MASSAAL_TOEZICHT_STARTEN' wordt vervolgens als eerste gecontroleerd of de aangifte van een overleden belastingplichtige komt.

- Zo ja, dan komt deze niet in aanmerking voor Massaal Toezicht. Deze aangifte leidt in [5.1.21](#) tot de taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren'. Vervolg proces: [UITWORP_BEHANDELEN](#)

- Zo nee, dan bepaalt de meegeleverde risicocategorie welke variant van Massaal Toezicht van toepassing is:
 - a. **vooraankondiging correctie**
De dagtekening wordt bepaald en geregistreerd en de potentiële correcties worden geregistreerd.
Vervolg proces: [VOORAANK CORRECTIE AANMAKEN](#)
 - b. **stellige correctie**
De potentiële correcties worden geregistreerd. Dit zijn de afwijkingen van de aangegeven beweringen in de aangifte ten opzichte van contra-informatie.
Vervolg proces: [MASSAAL CORRIGEREN STELLIG](#)

Tip

In de Handleiding Raadplegen [5.1.2i](#) lees je in paragraaf 8.4 hoe je de potentiële correcties kunt raadplegen.

3.10.2 VOORAANK_CORRECTIE_AANMAKEN

Als de inhoud van de brief is bepaald, dan wordt aanzet gegeven richting Centraal Mededelen voor het daadwerkelijk vervaardigen, adresseren en versturen van de brief. Ook zorgt Centraal Mededelen voor het scannen en het registreren van het soort bericht en de verzenddatum.

Vervolg proces: [ADRESSERING CONTROLEREN](#)



Achtergrondinformatie: brieven massaal toezicht raadplegen

Vooraankondiging correctie

De brief 'Vooraankondiging correctie' wordt geregistreerd in [5.1.2i](#) en [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) en is raadpleegbaar in [5.1.2i](#)

Ontvangen brief 'Niet akkoord vooraankondiging correctie'

De ontvangen brief 'Niet akkoord vooraankondiging correctie' voor P-posten wordt in [5.1.2i](#) geregistreerd en is daar ook raadpleegbaar. Deze brief wordt voor MKB-posten in [5.1.2i](#) geregistreerd en is raadpleegbaar in [5.1.2i](#)

3.10.3 ADRESSERING_CONTROLEREN

In deze processtap wordt eerst gecontroleerd of de brief adresseerbaar is.

- Brief is niet adresseerbaar:
In het geval dat Centraal Mededelen de brief niet heeft verzonden, leidt dit in [5.1.2i](#) tot de taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren'.
Vervolg proces: [UITWORP BEHANDELEN](#)
- Brief is adresseerbaar:
Vooraankondiging van een correctie
Vervolg proces: [MASSAAL CORRIGEREN VOORAANK](#)

Let op!

In [5.1.2i](#) ontstaat een signalering 'Behandelen te late reactie massaal toezicht DA' als de aanvullende informatie na afloop van de reactietermijn is ontvangen. Vervolgens pakt CAP de signalering op.

3.10.4 **MASSAAL_CORRIGEREN_STELLIG of MASSAAL_CORRIGEREN_VOORAANK**

In deze processtap wordt de potentiële correctie omgezet in een vastgestelde correctie. De bijzondere elementen worden toegevoegd en er wordt bepaald of de aangifte consistent is. Vervolgens wordt de aanslag definitief vastgesteld.

Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

Bovenstaande gebeurt niet in de volgende situaties:

- De aangifte is inconsistent.
- Op de vooraankondiging van de correctie is tijdig de reactie 'Niet akkoord vooraankondiging correctie' ontvangen. Er worden geen automatische correcties doorgevoerd.

Let op!

Als de reactie te laat is ontvangen ontstaat het SLOK 'Behandelen te late reactie massaal toezicht DA'. De te laat ontvangen reacties worden verwerkt als 'IB80' (aanvulling).

- Op de definitieve aangifte is een aanvulling ontvangen. Zie [hoofdstuk 4](#).

In deze situaties wordt een taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren' in [5.1.2i](#) geplaatst (bij P, CAP of MKB).

Vervolg proces: [UITWORP_BEHANDELEN](#)

Let op!

De correctie kan gevolgen hebben voor drempels (bijvoorbeeld 'Aftrek specifieke zorgkosten') of inkomensafhankelijke kortingen. Als een aangifte automatisch wordt gecorrigeerd, blijft een aanpassing van drempels en kortingen achterwege.

3.11 **Lokaal Toezicht**

Als de aangifte risico's bevat en er is besloten dat deze behandeld moet worden op kantoor, dan is sprake van Lokaal Toezicht, ook wel uitworpbehandeling genoemd. De eerder vastgestelde behandelwijze bepaalt wat de eerstvolgende processtap is:

- a. behandelwijze ATS leidt in [5.1.2i](#) tot de taakopdracht 'Doorselecteren'
Vervolg proces [DOORSELECTEREN](#)

- b. behandelwijze ITO of ITOVP leidt in [5.1.2i](#) tot de taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren'.

Vervolg proces [UITWORP_BEHANDELEN](#)

3.11.1 **DOORSELECTEREN**

Uitgevoerd door: ervaren behandelaar MKB/GO

In processtap 'DOORSELECTEREN' beoordeelt een ervaren kantoormedewerker hoe omgegaan wordt met de relevante risico's.

Het resultaat van de beoordeling kan zijn:

- De relevante risico's moeten nader beoordeeld worden bij de uitworpbehandeling. Hiervoor ontstaat een taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren' in [5.1.2i](#)

Vervolg proces: [UITWORP_BEHANDELEN](#)

- De relevante risico's hoeven niet nader beoordeeld worden en de aangifte kan direct geautomatiseerd vastgesteld worden.

Vervolg proces: [RISICO NIET BEHANDELEN](#)

3.11.2 **UITWORP_BEHANDELEN**

Uitgevoerd door: behandelaar P, MKB, GO

Tijdens deze processtap, die ook wel 'fiscale toetsing' genoemd wordt, beoordeelt een behandelaar de gedetecteerde risico's. Indien nodig, neemt hij hierover contact op met de belastingplichtige. Uiteindelijk neemt de behandelaar een beslissing en stelt de beweringen definitief vast. Hierbij is het mogelijk om de voorvastgestelde beweringen te corrigeren. Daarnaast kan de behandelaar de volgende acties uitvoeren:

- verzuimboete aanpassen (in geval van stelselmatig verzuim)
- vergrijpboete opleggen
- inconsistent fiscaal partnerschap oplossen
- aanslag laten verwerken als AV- of penpost

Op intranet kun je de 'infoset uitworpredenen' raadplegen. Je vindt ze onder het tabblad [Werk – Fiscaal – Inkomensheffing](#).

Op de achtergrond vindt telkens een consistentiecontrole plaats. Eventuele inconsistenties verschijnen op het scherm en moet de medewerker direct oplossen. De medewerker lost deze op volgens de werkinstructies die beschikbaar zijn op [5.1.2i](#) in de community '[Instructies FVC](#)' (zie onderdeel 'Bestanden', tabblad 'Mappen').

Als de behandelaar de heffingsgrondslagen heeft vastgesteld en er is geen sprake van een AV- of penpost, dan kan [5.1.2i](#) de aanslag gaan berekenen.

Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

Als wel sprake is van een AV- of penpost zijn er 2 mogelijkheden:

1. De aanslag moet verwerkt worden als AV-post

Vervolg proces: [AVPOST VASTLEGGEN](#)

2. De aanslag moet verwerkt worden als penpost

Vervolg proces: [PENPOST VASTLEGGEN](#)

Zie ook de achtergrondinformatie over AV- en penposten die is opgenomen in [paragraaf 1.1.4](#).

3.11.3 **AVPOST_VASTLEGGEN**

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

Een behandelaar maakt de DA op met behulp van [5.1.2i](#) en registreert de resultaatgegevens in [5.1.2i](#). In dit handboek wordt niet verder ingegaan op de afwijkende verwerking.



Meer informatie?

De verwerking van AV-posten staat beschreven in de [Werkinstructie IH - AV- en penposten verwerken](#). Deze werkinstructie kun je vinden via de startpagina 'Herzieningen' op de [site ICT Gebruikersondersteuning, letter I, IH](#).

Einde proces

3.11.4 **PENPOST_VASTLEGGEN**

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing



Voor het verwerken van AV- en penposten, zie de [Werkinstructie IH - AV- en penposten verwerken](#).

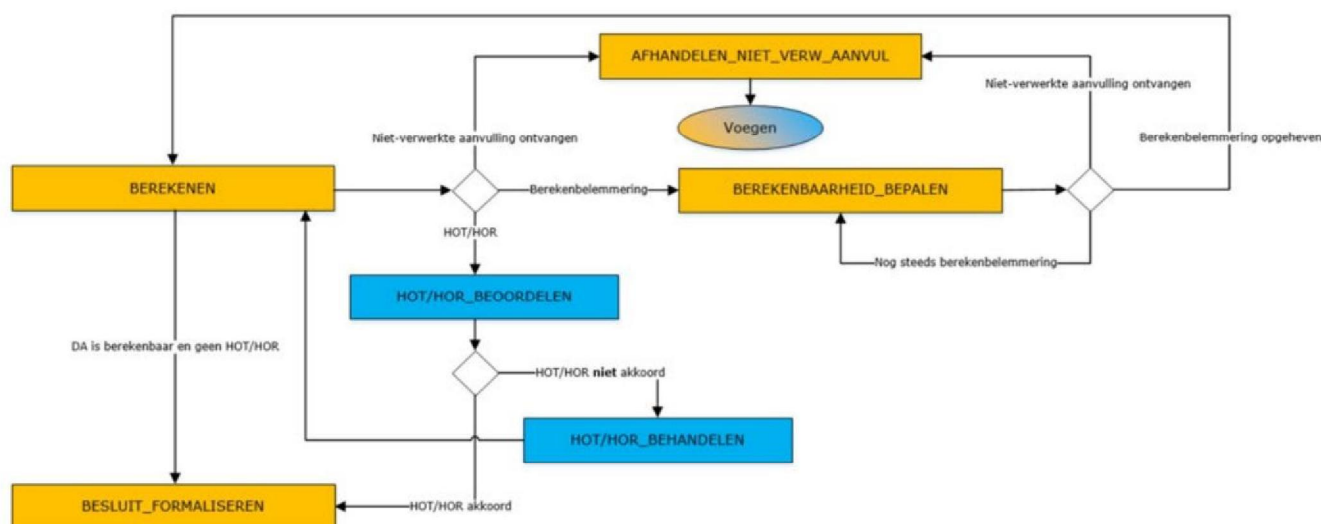
Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

3.12

BEREKENEN

Nadat de heffingsgrondslagen zijn vastgesteld, wordt in deze processtap de verschuldigde belasting berekend voor het middel IB/PV en/of het middel Zvw.

[5.1.2i](#) bepaalt hierbij of de aanslag berekenbaar is en of sprake is van HOT/HOR. Schematisch ziet dit er als volgt uit:



Het vervolg van het proces is afhankelijk van de situatie.

1. De DA is berekenbaar. Zie de toelichting hieronder.
Vervolg proces: [BESLUIT_FORMALISEREN](#)
2. Er is sprake van een berekenbelemmering. Zie de toelichting hieronder.
Vervolg proces: [BEREKENBAARHEID_BEPALEN](#) (wachtkamer)
3. De berekening leidt tot een HOT/HOR-signalering. Zie de toelichting hieronder.
Vervolg proces: [HOTHOR_BEOORDELEN](#)
4. Er is een niet-gevoegde aanvulling aanwezig. In dat geval moet de aanvulling handmatig of automatisch gevoegd worden.
Vervolg proces: [AFHANDELEN_NIET_VERW_AANVUL](#)

Situatie 1. De DA is berekenbaar

[5.1.2i](#) berekent eerst de verschuldigde belasting voor DA IB/PV. Daarna wordt beoordeeld of een aanslag voor de Zvw moet worden opgelegd.

DA IB/PV berekenen

Bij het berekenen van de DA IB/PV wordt het inkomen van box 1, box 2 en/of box 3 verminderd met:

- PGA (persoonsgebonden aftrek) uit huidige belastingjaar
- PGA uit voorgaande jaren
- nog te verrekenen verliezen uit werk en woning
- nog te verrekenen verliezen uit aanmerkelijk belang

Als meer geclaimd wordt dan het (gezamenlijke) totaalbedrag dat is opgenomen als 'restant PGA voorgaande jaren' in de staffeladministratie, dan wordt maximaal dit gezamenlijke restantbedrag in de staffeladministratie afgeboekt. Voor de bedragen aan nog te verrekenen verliezen worden de gegevens gebruikt die in de verliesstaffels zijn opgenomen.

De berekening kan leiden tot een te betalen of terug te ontvangen bedrag. Dit geldt alleen **niet** als:

- de berekende DA IB/PV binnen de aanslaggrenzen blijft. Dan wordt een nihilaanslag opgelegd.

DA Zvw berekenen

Een DA Zvw wordt alleen berekend als aan **alle** volgende voorwaarden wordt voldaan:

- Er is sprake van 'Winst uit onderneming', 'Resultaat overige werkzaamheden' (ROW), 'Periodieke uitkering, alimentatie of buitenlands loon'.
- De belastingplichtige is het gehele of een gedeelte van het jaar premieplichtig voor de volksverzekeringen.
- De belastingplichtige is het gehele of een gedeelte van het jaar premieplichtig voor het middel Zvw.
- De rubriek 'ZVW_LOON_HOGER_DAN_MAX_J' is niet gevuld.
- De belastingplichtige is niet actief als militair.

Als niet wordt voldaan aan alle voorwaarden, wordt in [5.1.2i](#) het besluit 'Geen formalisatie', met de motivatie 'Toepassing relevantiecontroles' vastgelegd. Dit is raadpleegbaar in [5.1.2i](#)



Achtergrondinformatie: boetes

Bij het berekenen van de aanslag houdt [5.1.2i](#) rekening met de vastgestelde boetebedragen.

Vergrijpboete

Het bedrag wordt tijdens de fiscale toetsing vastgesteld door de aanslagregelaar.

Verzuimboete

In [5.1.2i](#) is informatie over het verzuim van de belastingplichtige opgenomen. Op basis van deze informatie kan [5.1.2i](#) automatisch de verzuimboete berekenen. Dit is een percentage van het maximumbedrag dat als verzuimboete kan worden opgelegd.

Als sprake is van vaker of stelselmatig verzuim kan de behandelaar de hoogte van deze verzuimboete beïnvloeden door tijdens de fiscale toetsing een bedrag aan boete in te vullen. Als de behandelaar een bedrag aan boete heeft ingevuld, rekent [5.1.2i](#) altijd met dit bedrag. Dit bedrag vervangt dan het bedrag dat [5.1.2i](#) berekend zou hebben als de aanslagregelaar geen bedrag aan boete vermeld zou hebben. De behandelaar kan ook de verzuimboete verwijderen.

Een verzuimboete wordt niet opgelegd als de belastingplichtige is overleden op of na dagtekening van de uitnodiging tot het doen van aangifte. In die situatie wordt geautomatiseerd 'AVAS' (Afwezigheid van alle schuld) geregistreerd.

Situatie 2. Er is sprake van een berekenbelemmering

Als – na controle op mogelijke berekenbelemmeringen – een van onderstaande belemmeringen zich voordoet, kan de DA nog niet berekend worden. [5.1.2i](#) moet wachten met het berekenen van de DA totdat de belemmering is opgeheven. De post wordt in een wachtkamer geplaatst.

Mogelijke berekenbelemmeringen

- Een openstaand proces VA voor hetzelfde belastingjaar. Het behandelbesluit 'Vertraging wegens openstaande VA' wordt vastgelegd.

- In de voorafgaande 4 weken is een VA opgelegd voor een van de middelen waarop de aangifte betrekking heeft. Binnen 4 weken na het opleggen van een VA mag namelijk geen DA voor hetzelfde middel worden opgelegd. Het behandelbesluit 'Vertraging wegens VA met een recente dagtekening' wordt vastgelegd.
- De belastingplichtige heeft recht op uitbetaling van de algemene heffingskorting (AHK) en de belasting van de fiscaal partner is nog niet berekend. Het behandelbesluit 'Vertraging wegens wachten op belasting fiscaal partner' wordt vastgelegd.
- Er is in box 3 sprake van andere vermogensbestanddelen dan bank- en spaartegoeden. Dit geldt alleen als alle vermogensbestanddelen zodanig groot zijn, dat ondanks eventuele schulden en het heffingvrije vermogen een grondslag uit sparen en beleggen overblijft. Het behandelbesluit 'Arrest box-3 Overige vermogensbestanddelen' wordt vastgelegd.

In Raadplegen [5.1.21](#) zijn genoemde behandelbesluiten raadpleegbaar.

Situatie 3. De berekening leidt tot een HOT/HOR-signalering

Indien het geen penpost betreft, wordt bepaald of de berekening van de IB/PV leidt tot een hoog risico of hoge teruggaaf (HOT/HOR). Dit komt voor als de teruggaaf of het te betalen bedrag zodanig is, dat een bepaalde grens overschreden wordt. Er ontstaat dan een taakopdracht 'HOT_HOR DA beoordelen'.

Vervolg proces: [HOTHOR_BEOORDELEN](#)

Uitzondering voor penposten

Penposten worden niet beoordeeld op een eventuele HOT/HOR-signalering. Voor heffingszaken met de indicatie 'PEN-post' gaat het proces verder met de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'. Zie de [Werkinstructie IH - AV- en penposten verwerken](#) voor de behandeling van penposten.



3.12.1

BEREKENBAARHEID_BEPALEN

De aangifte waarvoor een belemmering geldt, is in de wachtkamer geplaatst. Periodiek (doorgaans om de 8 kalenderdagen) beoordeelt [5.1.21](#) of de belemmering is opgeheven, of dat zich een nieuwe belemmering voordoet. Het resultaat kan als volgt zijn:

1. Er is een niet-gevoegde aanvulling aanwezig. Zie de toelichting hieronder.
Vervolg proces: [AFHANDELEN NIET VERW AANVUL](#)
2. Berekenbelemmering is nog niet opgeheven of aanwezig. Zie de toelichting hieronder.
Vervolg proces: opnieuw [BEREKENBAARHEID_BEPALEN](#)
3. De DA is berekenbaar.
Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

Let op!

Als de garantietermijn voor een VDA-post die in de wachtkamer zit dreigt te verstrijken, dan kan CAP UPG voor deze posten alsnog een AVA opleggen. In dat geval wordt de processtap 'AVA_OPLEGGEN_BEOORDELEN' gestart (zie paragraaf 3.6.1).

1. Er is een niet-gevoegde aanvulling aanwezig

Er is een niet-gevoegde aanvulling aanwezig. In dat geval moet de aanvulling handmatig of automatisch gevoegd worden. Zie [hoofdstuk 4](#) voor het procesverloop van Aanvullingen.

2. Berekenbelemmering is nog steeds aanwezig

5.1.21 voert dezelfde controles uit als in de processtap 'BEREKENEN'. Zie de informatie in [paragraaf 3.12](#), 'Situatie 2. Er is sprake van een berekenbelemmering'. Er kunnen echter situaties zijn waardoor de DA toch gewoon berekend wordt en de aangifte de wachtkamer, ondanks de berekenbelemmering, mag verlaten.

Uitzonderingssituatie	Toelichting
Aangiften met geregistreerd behandelbesluit 'Vertraging wegens wachten op belasting fiscaal partner'	In dit geval controleert 5.1.2i 16 maanden na afloop van het belastingjaar of voor deze aangiften wel of geen zicht is op een DA van de partner. Wel zicht op een DA van de fiscaal partner Dit is het geval als de fiscaal partner: - aangifteplichtig is, maar de DA is nog niet vastgesteld of - niet aangifteplichtig is, maar wel spontaan een aangifte heeft ingediend waarvoor de DA nog niet is vastgesteld. In deze situaties moet nog gewacht worden totdat de aanslag van de fiscaal partner is berekend. Vervolg proces: BEREKENBAARHEID BEPALEN Geen zicht op een DA van de partner Dit is het geval als de fiscaal partner: - niet aangifteplichtig is en - geen spontane aangifte heeft ingediend. In deze situatie kan de DA worden berekend. Als verschuldigde belasting van de fiscaal partner wordt de ingehouden loonheffing bij deze partner geregistreerd, wat kan leiden tot: - Uitbetaling AHK: tot de maximaal de ingehouden loonheffing bij de fiscaal partner, eventueel verminderd met een eerdere uitbetaling. - Geen uitbetaling AHK: bij de fiscaal partner is geen loonheffing ingehouden. Een eventueel eerdere uitbetaling wordt teruggevorderd. Vervolg proces: BEREKENEN
Opdracht CAP voor vrijgave aangiften met behandelbesluit 'Arrest box-3: Overige vermogensbestanddelen'	De berekenbelemmering voor aangiften met behandelbesluit 'Arrest box-3: Overige vermogensbestanddelen' blijft gelden totdat CAP IH opdracht geeft om deze aangiften vrij te geven. Na de vrijgave door CAP IH verandert het behandelbesluit 'Arrest box-3 bestanddelen overig vermogen' in 'Box-3 vrijgeven'. Vervolg proces: BEREKENEN NB. Het kan voorkomen dat een aangifte na vrijgave door CAP in de wachtkamer (processtap 'BEREKENBAARHEID BEPALEN') blijft staan vanwege een andere berekenbelemmering.
Dreigende verjaring	Als sprake is van dreigende verjaring is de DA altijd berekenbaar. Uiterlijk 2 jaar en 9 maanden na afloop van het belastingjaar (verlengd met het eventueel verleende uitstel) wordt de aangifte geautomatiseerd uit de wachtkamer gehaald en wordt de aanslag berekend. Dit geldt voor alle aangiften ongeacht de aanwezige berekenbelemmering. In de situatie dat de aanslag nog niet berekend kon worden omdat de verschuldigde belasting van de fiscaal partner nog niet bekend was, wordt gebruikgemaakt van de gegevens uit de Fi-base of uit een eerdere voorlopige aanslag van de fiscaal partner. Vervolg proces: BEREKENEN

3.12.2 AFHANDELN_NIET_VERW_AANVUL

In deze processtap beoordeelt [5.1.2i](#) of de aanvulling handmatig of automatisch gevoegd moet worden.

- Handmatig: dit gebeurt als sprake was van uitworpbehandeling (fiscale toetsing of massaal toezicht). De taakopdracht 'Opnieuw behandelen ivm binnengekomen aanvulling' wordt in [5.1.2i](#) geplaatst.

Vervolg proces: [UITWORP BEHANDELEN](#)

- Automatisch: in alle andere gevallen voegt [5.1.2i](#) de aanvulling automatisch.
Vervolg proces: [WEEGBAARHEID BEPALEN](#)

Zie [hoofdstuk 4](#) van dit handboek voor meer informatie over aanvullingen.

3.12.3 **HOTHOR_BEOORDELEN**

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

Een behandelaar (een ander dan degene die de beweringen heeft vastgesteld) beoordeelt de HOT/HOR-signalering en besluit uiteindelijk om de berekende aanslag wel of niet akkoord te verklaren. Het resultaat van de beoordeling kan zijn:

- aanslag akkoord verklaard: de aanslag wordt geformaliseerd.
Vervolg proces: [BESLUIT FORMALISEREN](#)
- aanslag niet akkoord verklaard: de beweringen moeten opnieuw worden vastgesteld. Hiervoor ontstaat een taakopdracht 'HOT_HOR DA behandelen' in [5.1.2i](#)
Vervolg proces: [HOTHOR BEHANDELEN](#)

3.12.4 **HOTHOR_BEHANDELEN**

Uitgevoerd door: behandelaar P, MKB, GO

Tijdens de HOT/HOR-beoordeling is gebleken dat het resultaat van de berekening van de aanslag nader onderzocht moet worden. Een behandelaar van P, MKB of GO pakt deze taak op. Hij beoordeelt de heffingsgrondslagen, herstelt eventuele fouten en stelt de aanslag opnieuw vast.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENEN](#)

3.13 **BESLUIT_FORMALISEREN**

Nadat de DA is berekend, worden de resultaten aangeboden aan de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'. Tijdens het formaliseren worden (maximaal) de volgende 6 stappen uitgevoerd:

1. staffels bijwerken (dit geldt alleen voor het middel IB/PV)
2. start proces 'Carry-back' beoordelen
3. DA Zvw beoordelen
4. VA Zvw beoordelen
5. dagtekening toekennen
6. afgeven SLOK's

1. Staffels bijwerken

Tijdens het formaliseren worden de volgende staffels bijgewerkt:

- Verlies uit werk en woning
- Verlies uit aanmerkelijk belang
- Restant persoonsgebonden aftrek
- Restant buitenlandse bronheffing box 3
- Stakingsaftrek

Let op!

De niet gerealiseerde zelfstandigenaftrek (NGZA) wordt berekend in de applicatie [5.1.2i](#). Dit gebeurt pas nadat de procestaak 'BESLUIT_FORMALISEREN' is afgerond. De staffel wordt vervolgens bijgewerkt en is raadpleegbaar in [5.1.2i](#) via het [5.1.2i](#)

[5.1.2i](#) [5.1.2i](#)

2. Start proces 'Carry-back' beoordelen

Geautomatiseerd wordt beoordeeld of een proces 'Carry-back' moet worden gestart. Dit is aan de orde als een verlies box 1 en/of box 2 is vastgesteld. Zie voor meer informatie het [Handboek Inkomensheffing belastingjaar \[jaar\] – Herzieningen – Carry-back](#) op de [site ICT Gebruikersondersteuning](#), letter I, IH.

3. DA Zvw beoordelen

Voor een heffingszaak Zvw wordt bepaald of deze geformaliseerd kan worden. De heffingszaak wordt geformaliseerd als de aanslag DA Zvw is berekend. Is de DA Zvw niet berekend, dan wordt de heffingszaak verwijderd.

Als het besluit 'Geen formalisatie met de motivatie Toepassing relevantiecontroles' is vastgelegd (in 'BEREKENEN'), dan wordt de Zvw niet geformaliseerd en wordt het proces beëindigd. In deze situatie wordt het proces niet verwijderd en blijft het raadpleegbaar in 5.1.2i

Let op!

Als niet aan alle voorwaarden (paragraaf 3.12) wordt voldaan en er is nog een voorlopige aanslag Zvw groter dan '0' (nul), dan krijgt het AVA-proces hiervan een signaal. Naar aanleiding van deze signalering wordt de voorlopige aanslag Zvw teruggebracht tot '0'.

4. VA Zvw beoordelen

Voor een heffingszaak Zvw die niet berekend is, wordt bepaald of voor hetzelfde jaar een of meerdere voorlopige aanslagen zijn opgelegd, waarvan het bedrag van de aanslag groter is dan '0' (nul) en nog niet naar '0' zijn teruggebracht. Als dat het geval is, wordt de VA alsnog geautomatiseerd tot '0' teruggebracht. Dit gebeurt via een AVA Zvw.

5. Dagtekening toekennen

Vervolgens wordt de dagtekening van de aanslag bepaald. De dagtekening is gebaseerd op de systeemdatum plus een aantal werkdagen in verband met de ter postbezorging en feestdagen. Als een belastbaar inkomen negatief wordt vastgesteld, wordt de dagtekening van de DA verhoogd met 10 werkdagen, zodat een eventuele beschikking carry-back dezelfde dagtekening krijgt als de DA.

Vervolgens wordt de belastingrente berekend en het aanslagnummer bepaald.

6. Afgeven SLOK's

Ten slotte bepaalt 5.1.2i of SLOK's afgegeven moeten worden. Dit kan gaan om de volgende signalen:

SLOK 'Beoordelen NINBI'

Er is een definitieve vaststelling NINBI geregistreerd. Dit signaal wordt opgepakt door Kennis- en expertisecentrum buitenland. Daar wordt beoordeeld of de NINBI-vaststelling moet worden herzien. Zie [de Werkinstructie SLOK 'Beoordelen NINBI'](#) op de [site ICT Gebruikersondersteuning](#), letter N, NiNbi.

SLOK 'Handmatig starten CB-proces'

Dit signaal ontstaat als sprake is van:

- te verrekenen box 1-verlies uit belastingjaar +1, +2 of +3 **en/of**
- te verrekenen box 2-verlies uit belastingjaar +1



Naar aanleiding van dit signaal start de behandelaar van CAP in 5.1.2i de procestaak 'Herstel inconsistentie carry-back starten'. Zie [de Werkinstructie IH – Herzieningen – SLOK's carry-back behandelen](#) op de [site ICT Gebruikersondersteuning](#), letter I, IH.

SLOK 'Vaststellen over te brengen buitenlands inkomen'

Als de doorschuif-/stallingsregeling van toepassing is*, dan wordt het SLOK 'Vaststellen over te brengen buitenlands inkomen' afgegeven als het door te schuiven inkomen **hoger** is geworden of nieuw is ontstaan.

Het SLOK gaat naar de werkvoorraad van kantoor 0027 (P Eindhoven). De medewerker van kantoor Eindhoven die dit SLOK in behandeling neemt, zorgt voor aanmaak, verzending en registratie van de beschikking. Dit is een handmatig proces. De medewerker die het SLOK oppakt, moet deze in [5.1.2i](#) behandelen en afdoen. Zie ook de werkinstructie(s) op Intranet, tabblad 'Werk', 'Inkomensheffing', laag 'Werkstromen en processen', onderdeel 'TZ NW aanslagregeling', [Thema IBR/PH \(Internationale Belastingrecht en premieheffing\)](#).

Let op!

Met ingang van belastingjaar 2022 (IH versie 2023-34) wordt de berekening van het door te schuiven bedrag in [5.1.2i](#) gemaakt en als resultaat geregistreerd. Dit resultaat is zichtbaar in Raadplegen [5.1.2i](#) voor zowel een (AH) DA als een herziene DA. Ga hiervoor in het menu naar 'Opties', 'Resultaten' en selecteer de gewenste heffingszaak. Vervolgens is bij sectie 'Verwachte berekeningen' de rubriek 'Eindstand doorgeschoven bedrag (stalling)' te raadplegen.

[5.1.2i](#) berekent het doorgeschoven bedrag voor belastingjaar 2022 echter nog niet op de gewenste wijze. Dit betekent dat voor posten van belastingjaar 2022:

1. De medewerker van P/Eindhoven bij het opstellen van de doorschuifbeschikking de berekening nog steeds handmatig moet maken.
2. Het doorgeschoven bedrag dat wordt getoond in de raadpleegtaak kan afwijken van hetgeen is beschikt.

Er wordt gewerkt aan een oplossing. Vanaf een nader te bepalen belastingjaar kan de berekening in [5.1.2i](#) dan wel overgenomen worden op de doorschuifbeschikking. Hierover wordt te zijner tijd gecommuniceerd.

*Dit is het geval als in de aangifte sprake is van een vrijgesteld buitenlands inkomen, hetgeen niet leidt tot een vermindering van belasting in het belastingjaar.

SLOK 'Vaststellen over te brengen buitenlands inkomen vermindering'

Het SLOK 'Vaststellen over te brengen buitenlands inkomen vermindering' wordt afgegeven als het door te schuiven inkomen **lager** is geworden. Dat gebeurt in de volgende situatie:

- het bedrag van het over te brengen buitenlands inkomen is verminderd ten opzichte van het bedrag dat aanwezig is aan het begin van het belastingjaar **en**
- het saldo aan het eind van het belastingjaar is groter dan nul.

De verdere verwerking van het SLOK is gelijk aan die van het SLOK 'Vaststellen over te brengen buitenlands inkomen'. Zie de beschrijving in de vorige paragraaf.

3.14 Informeren raakvlakken

Tot slot informeert [5.1.2i](#) de relevante raakvlakken voor het middel IB/PV. Als sprake is van een Zvw-aanslag, worden hiervoor ook de raakvlakken geïnformeerd.

- Inning: zorgt voor het ontvangen/betalen van het aanslagbedrag.
- O&M (Ontvangen & Mededelen): zorgt voor de verzending van de aanslag.
- GIV (Gegevens inkomen en vermogen): hierin worden de verzamelde gegevens geregistreerd.

Let op!

Deze processtap wordt niet uitgevoerd als sprake is van een pen aanslag, want dan zijn de raakvlakken al ingelicht via de applicatie SPA.

4 Procesverloop Aanvullingen

Een aanvulling op een definitieve aangifte IH (IB/PV en/of Zvw) is een bericht waarmee een belastingplichtige of diens vertegenwoordiger nieuwe of andere gegevens aanlevert dan in zijn eerder ingestuurde aangifte. Het procesverloop wordt bepaald door de manier en het moment waarop de aanvulling wordt ingediend.

Let op!

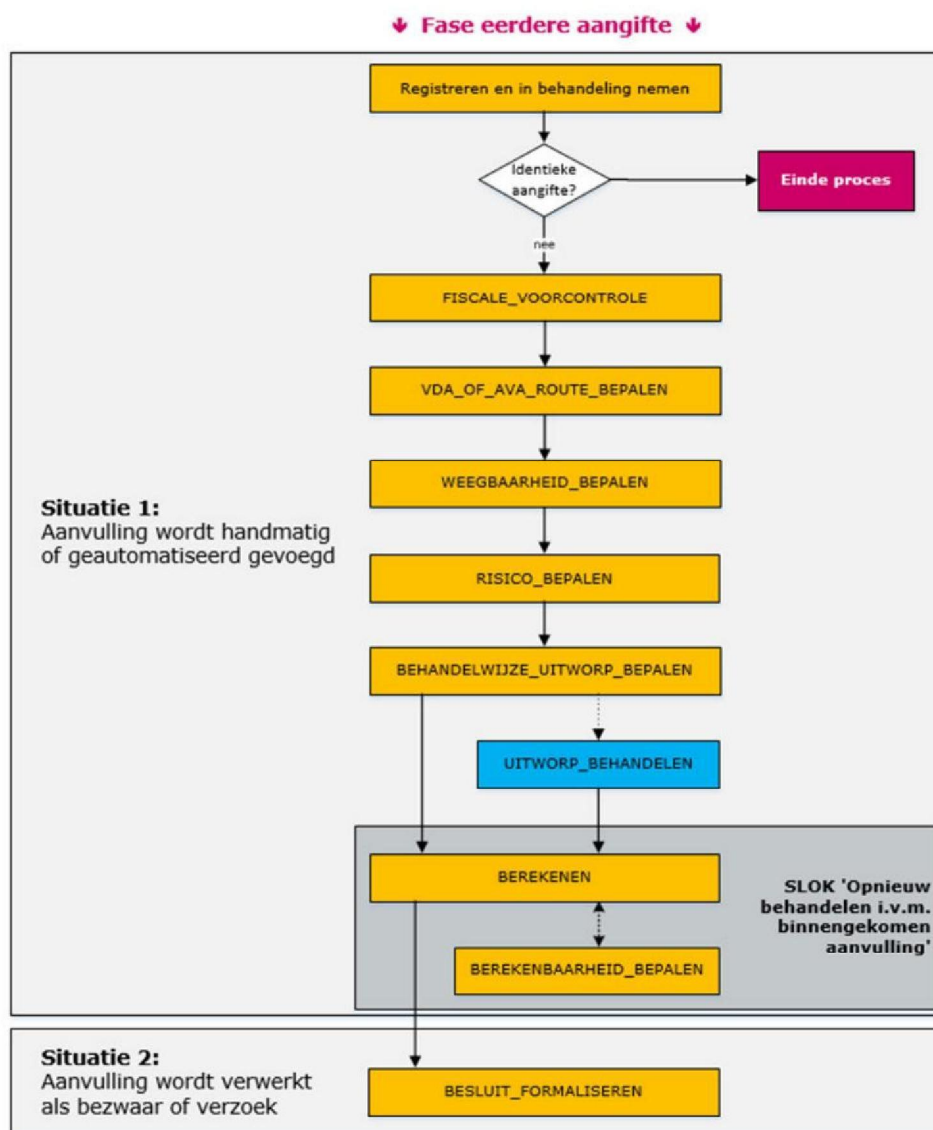
Als een belastingplichtige een aangifte indient nadat een ambtshalve (AH) aanslag is gedagtekend, dan wordt deze op dezelfde manier behandeld als een aanvulling. In dit geval is het procesverloop gelijk aan de beschrijving van situatie 2 (paragraaf 4.2). Het enige verschil is dat bij binnenkomst van de aangifte het SLOK 'Bep. Vervolgactie aangifte n.a.v. AH proces' kan ontstaan.

Als een AH DA-proces op LPV3 (wachtkamer) staat en er komt alsnog een aangifte binnen, dan wordt dit signaleerd.

- Als bepaald wordt dat de aangifte alsnog in behandeling kan worden genomen, wordt het AH-proces geautomatiseerd buiten behandeling gesteld en komt er geen SLOK 'Bepalen vervolgactie AH DA'. Deze SLOK was al gesaneerd in IH versie 2020-26.
- Als bepaald is dat de binnengekomen aangifte niet in behandeling kan worden genomen, ontstaat het SLOK 'Bepalen vervolgactie AH DA' wel.

Vanaf IH versie 2021-42 is in Raadplegen [5.1.2i](#) een kenmerk zichtbaar dat een niet gevoegde aanvulling aan het herzieningsproces is aangeboden.

De verwerking van (on)gestructureerde aanvullingen is afhankelijk van de fase in het proces waarin de eerdere aangifte van de belastingplichtige zich bevindt. Zie de volgende schematische weergave:



In de rest van dit hoofdstuk vallen de volgende berichten onder de noemer 'aanvulling':

- tweede of volgende aangifte (gestructureerde aanvulling)
- ongestructureerde aanvulling
- aangifte na AH DA

Controle op identieke aangifte

Voor digitaal ingediende aanvullingen vindt in [5.1.2i](#) geautomatiseerd een controle plaats om te bepalen of deze identiek is aan de vastgestelde heffingsgrondslagen in de vorige aangifte.

- **Identiek:** de verwerking wordt gestopt.
Een aanvulling is identiek wanneer die volledig gelijk is aan de eerder gedane aangifte. In Raadplegen [5.1.2i](#) kun je dit nagaan bij 'Inkomende berichten'. De rubriek 'In behandeling' is dan gevuld met 'Nee' en bij 'Detail' is te lezen dat het een identieke aangifte betreft.
- **Niet identiek:** de aanvulling wordt opgenomen in [5.1.2i](#) en het proces wordt gestart.

4.1 Situatie 1: eerdere aangifte staat vóór of in fase 'BEREKENEN'

Binnengekomen (on)gestructureerde aanvullingen kunnen tot en met de fase 'BEREKENEN' worden gevoegd. Dit geldt voor zowel winst als niet-winst. Afhankelijk van de actuele fase van de eerder ingediende aangifte vindt het voegen automatisch of handmatig plaats.

Fase eerdere aangifte	Actie
Tot en met processtap 'BEHANDELWIJZE_UITWORP_BEPALEN'	Automatisch voegen Let op! Als sprake is van een papieren aangifte of een ongestructureerde aanvulling, is altijd handmatig ingrijpen nodig om te voegen. Hier wordt in dit handboek niet nader op ingegaan.
'UITWORP_BEHANDELEN'	Handmatig voegen
'BEREKENEN' of 'BEREKENBAARHEID BEPALEN'	Automatisch of handmatig voegen, zie toelichting hieronder.

Automatisch of handmatig voegen

Als bij 'BEREKENEN' of 'BEREKENBAARHEID BEPALEN' wordt geconstateerd dat in [5.1.2f](#) een in behandeling genomen, maar niet-gevoegde aanvulling aanwezig is, dan:

- wordt de aangifte teruggezet naar de processtap 'WEEGBAARHEID_BEPALEN' of
- ontstaan een SLOK en een taakopdracht in [5.1.2f](#)

Nadat de aanvulling automatisch of handmatig gevoegd is, wordt beoordeeld of een AVA moet worden opgelegd. Dit is het geval als voor het belastingjaar een eerdere AVA is vastgesteld.

a. Terug naar 'WEEGBAARHEID_BEPALEN'

De aangifte wordt teruggezet naar 'WEEGBAARHEID_BEPALEN' als de eerdere aangifte geheel automatisch is vastgesteld. Dit betekent dat geen sprake is van:

- eerdere uitworpbehandeling
- HOT/HOR-behandeling (als enkel sprake was van HOT/HOR-beoordeling, wordt dit gezien als automatisch afdoen)

De aanvulling wordt automatisch gevoegd. Hierbij overschrijft de tweede of volgende digitale aangifte de vorige aangifte. Als voor de gevoegde aangifte geen weegbelemmeringen zijn, wordt daarna de aangifte aangeboden aan de processtap 'RISICO_BEPALEN'.

b. SLOK en taakopdracht in [5.1.2f](#)

Er ontstaat een SLOK 'Opnieuw behandelen i.v.m. binnengekomen aanvulling' en een taakopdracht 'Fiscale toetsing uitworp uitvoeren' in [5.1.2f](#) in de volgende situaties:

- Als de aangifte in de uitworpbehandeling is geweest of sprake was van HOT/HOR-behandeling.
Hierna gaat de aangifte naar het kantoor waar de aangifte is vastgesteld.
- Als de aangifte gecorrigeerd is vanwege ITO.
Hierna gaat de aangifte naar het kantoor van de desbetreffende uitvoeringsdirectie.
- Als de aangifte automatisch is gecorrigeerd tijdens het proces 'Massaal toezicht'.

De regiekamer CAP zal posten toewijzen aan CAP IH.

In alle 3 de situaties wordt de aangifte in [5.1.2i](#) teruggezet naar de processtap 'AFHANDELEN_NIET_VERW_AANVUL'. [5.1.2i](#) verwijdert de vastgestelde heffingsgrondslagen. De uitworpbeoordelingen en de eerder aangebrachte correcties blijven zichtbaar, deze worden niet verwijderd. De behandelaar* die de (teruggeplaatste) aangifte behandelt, houdt bij het vaststellen van de heffingsgrondslagen rekening met de ontvangen aanvulling. Nadat de behandelaar de heffingsgrondslagen (opnieuw) heeft vastgesteld, wijzigt [5.1.2i](#) 'Gevoegd NEE' in 'Gevoegd JA'. Dit gebeurt echter ook als de behandelaar **geen** rekening houdt met de aanvulling.

*In verband met functiescheiding is dit een andere behandelaar dan degene die de aanslag in eerste instantie heeft vastgesteld.

Tip

Of een aangifte wel of niet is gevoegd kun je zien in Raadplegen [5.1.2i](#) in het venster 'ABS/Raadplegen/Inkomende berichten keuze bericht', kolom 'Gevoegd'.

Let op!

Medewerkers moeten zich ervan bewust zijn dat, zolang de aangifte in de fase 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN' en 'BEREKENEN' staat, de aangifte teruggezet kan worden in het DA-proces.

Consistentie controleren

Na het voegen voert [5.1.2i](#) een consistentiecontrole uit.

- **Aangifte is inconsistent:** de aangifte wordt consistent gemaakt. Wie dit uitvoert, is afhankelijk van de wijze waarop het voegen heeft plaatsgevonden.
 - Handmatig gevoegd: de medewerker die de uitworpbehandeling uitvoert moet tijdens de uitworpbehandeling de aangifte consistent maken.
 - Automatisch gevoegd: de inconsistente aangifte gaat voor uitvalbehandeling naar CAP.



Voor werkinstructies die bij dit procesonderdeel horen, zie de [community CAP IH Kantoorproces](#) op [5.1.2i](#) onderdeel CAP IH Procesplaten instructies [1011 Ongestructureerde aanvullingen](#) en [1010 Slok \(on\)gestructureerde aanvulling](#).

- **Aangifte is consistent:** de aangifte wordt geplaatst op de parkeerplaats 'VDA of AVA route bepalen' en wordt, afhankelijk van de gekozen route, aangeboden aan de processtap 'WEEGBAARHEID_BEPALEN'. Hierna wordt het reguliere proces DA vervolgd.

4.2

Situatie 2: eerdere aangifte staat in of na fase

'BESLUIT_FORMALISEREN'

Als de eerdere aangifte in [5.1.2i](#) in de fase 'BESLUIT_FORMALISEREN' zit of deze gepasseerd is, dan wordt de aanvulling verwerkt als bezwaar of als verzoek. Bij de bepaling van het vervolg van het proces PT101 (Bewaken aanvulling), [5.1.2i](#) (DatSERVICE aanvullingen) en de Risicotool IH een prominente rol. Achtergrondinformatie over deze services vind je in [Bijlage 3: Uitworpredenen Massaal Toezicht](#).

Let op!

Als van één belastingplichtige meerdere gestructureerde aanvullingen worden aangetroffen op het selectiemoment (zondag 00.00 uur), wordt alleen de meest recente aanvulling beoordeeld.

Verwerking aanvulling als bezwaar of verzoek

Nadat PT101 (Bewaken aanvulling) en 5.1.2i IH zijn uitgevoerd, wordt de aanvulling verder verwerkt. De volgende factoren zijn hierbij bepalend:

- de indieningswijze (mijnbelastingdienst.nl (MBD), papier of externe software van een fiscaal of maatschappelijk dienstverlener)
- aanvulling volgt wel/niet op een gecorrigeerde aangifte

Zie onderstaande tabel voor de manieren waarop het proces verder kan verlopen. Voor de duidelijkheid: dit betreft het procesverloop van aanvullingen die zijn binnengekomen **als de aanslag naar aanleiding van de eerdere aangifte al gedagtekend is**.

Indieningswijze	Vervolg proces
MBD	Afdoen als verzoek
papier	Afdoen als bezwaar
externe aangiftesoftware	Afdoen als verzoek Let op! Hier geldt de volgende uitzondering: aanvullingen die volgen op een gecorrigeerde aangifte worden niet als verzoek, maar als bezwaar verwerkt.

4.2.1**Afdoen als verzoek**

Als de aanvulling wordt afgedaan als verzoek, dan geldt dat deze verwerkt wordt als herziening. Dit kan een AH Vermindering of een AH Navordering betreffen. Een beschrijving hiervan is opgenomen in het [Handboek IH - belastingjaar 2022 - Herzieningen](#).



Voor het verwerken van aanvullingen als verzoek om AH vermindering is de [werkinstructie Behandelen gestructureerde aanvullingen](#) beschikbaar voor medewerkers van Particulieren en voor medewerkers van MKB.

4.2.2**Afdoen als bezwaar**

Als de aanvulling wordt afgedaan als bezwaar, dan wordt het bezwaar opgevoerd in 5.1.2i Een beschrijving hiervan is opgenomen in het [Handboek IH - belastingjaar 2022 - Herzieningen](#).

5 Procesverloop AH DA massaal

Als een belastingplichtige geen aangifte indient na het ontvangen van een uitnodiging tot het doen van aangifte, dan wordt een herinnering gestuurd. Komt daarop opnieuw geen reactie, dan wordt een aanmaning verzonden.

5.1.2i informeert 5.1.2i als de fiscale afspraak buiten bewaking is gesteld. Dit gebeurt in de volgende situaties:

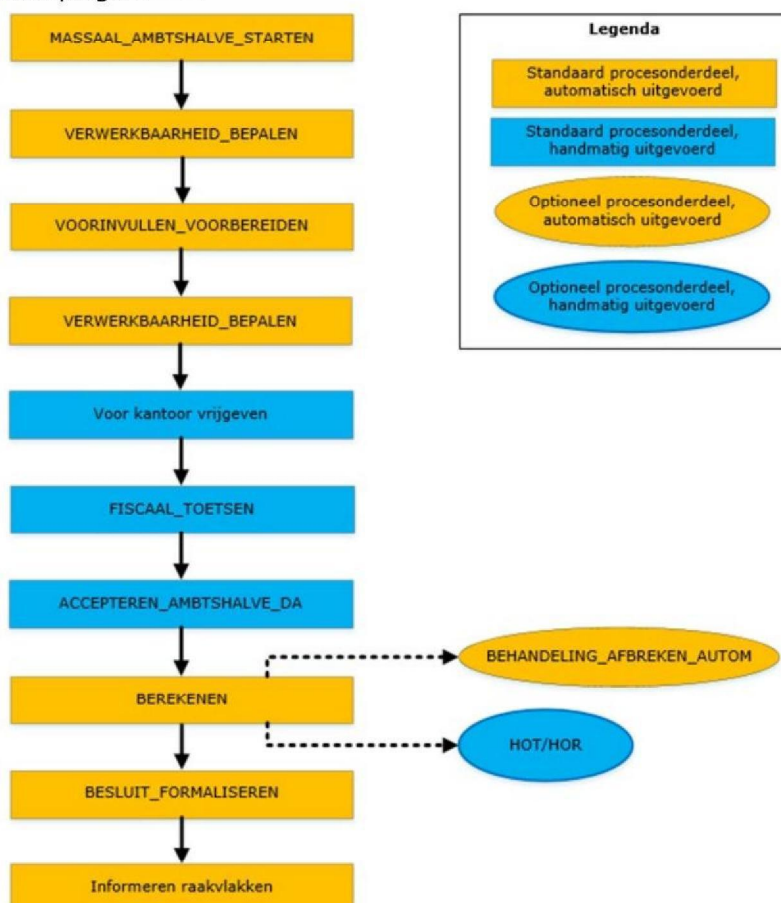
- Geen aangifte ingediend na 2 jaar en 6 maanden na afloop van het belastingjaar (eventueel verlengd met het verleende uitstel).
- Geen reactie na herinnering en aanmaning.
- 5.1.2i heeft geconstateerd dat de status in 5.1.2i 'VOW' is en deze situatie is niet gewijzigd na verloop van 3 maanden.

Het proces AH DA massaal wordt dan centraal gestart.

Tip

Zie de Startpagina 5.1.2i op de site ICT Gebruikersondersteuning voor meer informatie over belastingplicht, aangifteplicht en het verzenden van de uitnodiging tot het doen van aangifte.

Hieronder vind je een schematische weergave van de verschillende processtappen die in 5.1.2i doorlopen worden in het proces AH DA massaal. De namen van de onderdelen in het schema komen overeen met de processtappen zoals je die kunt aantreffen in het venster 'Status Fasen en Afhandeling' in Raadplegen 5.1.2i



Let op!

Alleen de processtappen die genoteerd zijn in hoofdletters, zijn raadpleegbaar in [5.1.2i](#). De andere taken worden wel uitgevoerd, maar zijn voor gebruikers niet als zodanig zichtbaar.

5.1 MASSAAL_AMBTSHALVE_STARTEN

[5.1.2i](#) controleert of het proces AH DA massaal gestart moet worden. De volgende situaties zijn mogelijk:

- a. Het proces AH DA massaal wordt **niet** gestart als voor hetzelfde belastingjaar:
 - een aangifte is ontvangen en in behandeling is genomen (tussen het moment van het signaal van [5.1.2i](#) om de AH DA massaal te starten en het moment dat de processtap 'MASSAAL_AMBTSHALVE_STARTEN' start, kan nog een aangifte zijn ingediend) **of**
 - een proces AH DA individueel is geregistreerd

Einde proces AH DA massaal (het proces wordt beëindigd en verwijderd)

- b. Voor IB/PV wordt de indicatie 'verzuim' geregistreerd als:
 - een aanmaning is verzonden **en**
 - de aanmaningstermijn is verstreken

Vervolg proces: [VERWERKBAARHEID_BEPALEN](#)

5.2 VERWERKBAARHEID_BEPALEN

In deze processtap controleert [5.1.2i](#) of sprake is van een openstaand proces dat ervoor zorgt dat het proces AH DA massaal niet verwerkbaar is. De volgende situaties zijn mogelijk:

- a. Het proces AH DA massaal is niet verwerkbaar.
Dit is het geval als alsnog een aangifte is geregistreerd, die nog niet in behandeling is genomen. Als deze situatie zich voordoet, stelt [5.1.2i](#) het proces AH DA massaal geautomatiseerd buiten behandeling en wordt de binnengekomen aangifte behandeld binnen het reguliere DA-proces (zie [hoofdstuk 3](#)).
Einde proces AH DA massaal (het proces wordt beëindigd en verwijderd)
- b. Het proces AH DA massaal is **tijdelijk** niet verwerkbaar.
Hiervan is sprake als 1 van volgende processen openstaat:
 - voor hetzelfde belastingjaar:
 - VVA (vervangende voorlopige aanslag)
 - voor voorgaand belastingjaar:
 - (nog te ontvangen) DA
 - bezwaarschrift DA
 - ambtshalve vermindering DA
 - middeling
 - navordering
 - voor 4 voorgaande belastingjaren:
 - carry-back

[5.1.2i](#) voert elke week een controle uit om te beoordelen of de belemmering is opgeheven. De AH DA massaal is pas verwerkbaar als de belemmering is opgeheven. Zo niet, dan blijft de AH DA massaal in de processtap 'VERWERKBAARHEID_BEPALEN' staan.

Let op!

Als de wettelijke 3-jaarstermijn dreigt te verstrijken, is een openstaand proces niet langer een belemmering voor de verwerkbaarheid van het proces AH DA massaal. Dit betekent dat uiterlijk binnen 2 jaar en 4 maanden (was 2 jaar en 6 maanden) na afloop van het belastingjaar (eventueel vermeerderd met de duur van het verleende uitstel) in deze processtap geen rekening meer wordt gehouden met bovenstaande belemmeringen. Het proces gaat dan verder met processtap 'VOORINVULLEN_VOORBEREIDEN'.

- c. Het proces AH DA massaal is verwerkbaar.
Dit is het geval als geen processen (meer) openstaan **en** in de tussentijd geen aangifte is ontvangen.

Vervolg proces: [VOORINVULLEN_VOORBEREIDEN](#)

5.3**VOORINVULLEN_VOORBEREIDEN**

In deze processtap genereert [5.1.2i](#) BSN's, die voor de volgende doeleinden gebruikt wordt:

- het voorinvullen en aanmaken van het behandelvoorstel in de applicatie AHP (Ambtshalve posten).
- het voorinvullen van de heffingsgrondslagen in [5.1.2i](#) voor het opleggen van de AH DA massaal.

CAP zorgt voor het voorinvullen van [5.1.2i](#) en AHP.

Vervolg proces:

- (nog een ronde) [VERWERKBAARHEID_BEPALEN](#)
- [5.1.2i](#) stuurt een verwerkingsverslag CAP UPG

5.4**VERWERKBAARHEID_BEPALEN**

In deze processtap controleert [5.1.2i](#) nogmaals de verwerkbaarheid van het proces AH DA massaal. De belangrijkste controle is of alsnog een aangifte ontvangen is. Het proces kan op de volgende manier vervolgd worden:

- a. Het proces AH DA massaal is niet verwerkbaar.
Dit is het geval als alsnog een aangifte is geregistreerd, die nog niet in behandeling genomen is. Als deze situatie zich voordoet, stelt [5.1.2i](#) het proces AH DA massaal geautomatiseerd buiten behandeling en wordt de binnengekomen aangifte behandeld binnen het reguliere DA-proces (zie [hoofdstuk 3](#)).
Einde proces AH DA massaal (het proces wordt beëindigd en verwijderd)
- b. Het proces AH DA massaal is **tijdelijk** niet verwerkbaar.
Zie de voorbeelden in paragraaf 5.2.
- c. Het proces AH DA massaal is verwerkbaar.
Dit is het geval als geen processen (meer) openstaan **en** in de tussentijd geen aangifte is ontvangen.

Vervolg proces: [Voor kantoor vrijgeven](#)

5.5**Voor kantoor vrijgeven**

Uitgevoerd door: CAP en selecteur kantoor

Op basis van het verwerkingsverslag deelt CAP de posten AH DA massaal toe aan de werkvoorraad in LPV3 (Landelijke Parkeer Voorziening) van P, MKB of GO.

P, MKB of GO leveren vanuit LPV3 (op basis van de bevindingen van de selecteur) de ambtshalve posten aan in [5.1.2i](#)

Daarnaast zorgt de selecteur van een bepaald kantoor ervoor dat een of meer ambtshalve posten worden opgeleverd aan een specifieke behandelaar. Dit gebeurt op basis van capaciteit, expertise en de kenmerken van de ambtshalve post (bijvoorbeeld biljetsoort, doelgroep of type behandelvoorstel).

Let op!

De selecteur kan ook aangeven dat de AH DA van de fiscale partner tegelijkertijd behandeld moet worden. Voorwaarde hierbij is dat de BSN's van beide partners voor het betreffende belastingjaar aangemerkt zijn voor ambtshalve behandeling.

Vervolg proces:

- de post gaat naar de werkvoorraad in [5.1.2i](#) als taakopdracht 'FISC_TOETS_MASSALE_AH_DA' om te worden opgepakt door een behandelaar
- [FISCAAL TOETSEN](#)

5.6

FISCAAL_TOETSEN

Uitgevoerd door: behandelaar P, MKB, GO

In deze processtap beoordeelt de behandelaar op basis van het behandelvoorstel in AHP hoe de post behandeld moet worden. Het resultaat van de beoordeling kan zijn:

- a. de AH DA buiten behandeling stellen
- b. de AH DA vaststellen

In deze processtap controleert de behandelaar allereerst of alsnog een juiste aangifte 2022 is ontvangen, die in behandeling kan worden genomen. Zie de werkinstructies van de betreffende uitvoeringsdirecties.

Het vervolg van het proces is afhankelijk van de situatie:

a. AH DA buiten behandeling stellen

Als in deze fase blijkt dat alsnog een aangifte is ontvangen en in [5.1.2i](#) Raadplegen is de rubriek 'In beh.' leeg, dan stelt de behandelaar de AH DA handmatig buiten behandeling. Hiermee wordt de binnengekomen aangifte geactiveerd en kan [5.1.2i](#) deze in het reguliere DA-proces opnemen. Einde proces AH DA massaal (het proces wordt beëindigd en verwijderd)

b. AH DA vervolgen

Het proces AH DA kan vervolgd worden als:

- geen aangifte is ontvangen of
- wel een aangifte is binnengekomen, maar deze niet in behandeling is genomen (in de rubriek 'In beh.' Staat 'NEE')

Voorbeeld

In het volgende voorbeeld is de aangifte niet in behandeling genomen. De reden kan bijvoorbeeld zijn dat sprake is van een vormfout of een onjuiste biljetsoort. De behandelaar houdt bij het opleggen van de AH-aanslag wel rekening met de gegevens uit de ingediende aangifte (in [5.1.2i](#) In de werkinstructie staat welke gegevens worden gebruikt voor

het opleggen van de aanslag.

De AH DA wordt verder behandeld in de processtap 'FISCAAL_TOETSEN'. Hierbij heeft de behandelaar de mogelijkheid om de voorgevulde beweringen aan te passen en/of heffingsgrondslagen toe te voegen. Met behulp van de vrijblijvende berekening kan hij controleren of de invoer tot het gewenste resultaat leidt. De behandelaar neemt een beslissing en stelt de beweringen definitief vast. Daarnaast moet de behandelaar, indien nodig, de volgende acties uitvoeren:

- inconsistenties oplossen
- bijzondere elementen toevoegen
- afwijkende verzuimboete opleggen (bij stelselmatig verzuim of AVAS)
- aanslag (laten) verwerken als AV- of penpost
- inconsistent fiscaal partnerschap oplossen

Vervolg proces: [ACCEPTEREN AMBTSHALVE DA](#)

5.7 ACCEPTEREN_AMBTSHALVE_DA

In deze processtap beoordeelt [5.1.21](#) welke vervolgstap moet worden uitgevoerd.

- Vervolg proces in geval van reguliere verwerking: [BEREKENBAARHEID BEPALEN](#)
- Vervolg proces in geval van AV- of penverwerking: zie paragraaf 1.1.3 voor een nadere toelichting.

5.8 BEREKENBAARHEID_BEPALEN

In deze processtap controleert [5.1.21](#) of de aanslag berekenbaar is. De controle kan leiden tot de volgende uitkomsten:

- **Er is een berekenbelemmering**
[5.1.21](#) moet wachten tot de belemmering is opgeheven voordat de aanslag berekend kan worden. Een belemmering is bijvoorbeeld een nog openstaand VA-proces. Zie voor alle mogelijke belemmeringen paragraaf 3.12 (punt 2).

De posten waarvoor een berekenbelemmering geldt, komen in een wachtkamer terecht. [5.1.21](#) wacht 8 kalenderdagen en controleert vervolgens met de processtap 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN' of de geconstateerde belemmering is opgeheven. Het resultaat kan als volgt zijn:

- a. De berekenbelemmering is opgeheven. [5.1.21](#) gaat opnieuw controleren of de aanslag berekend kan worden.

Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

Let op!

De berekenbelemmering voor aangiften met behandelbesluit 'Arrest box-3: Overige vermogensbestanddelen' blijft gelden totdat CAP IH opdracht geeft om deze aangiften vrij te geven.

Na de vrijgave door CAP IH verandert het behandelbesluit 'Arrest box-3 bestanddelen overig vermogen' in 'Box-3 vrijgeven'.

Het kan voorkomen dat een aangifte na vrijgave door CAP in de wachtkamer (processtap 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN') blijft staan vanwege een andere berekenbelemmering.

- b. De berekenbelemmering is nog niet opgeheven. De post wordt weer teruggezet in de wachtkamer.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENBAARHEID_BEPALEN](#)

- **Er is geen berekenbelemmering**

Vervolg proces: [BEREKENEN](#)

5.9

BEREKENEN

In deze processtap berekent [5.1.2i](#) de AH DA voor het middel IB/PV en/of Zvw.

Of de aanslag daadwerkelijk wordt opgelegd en hoe het proces verder verloopt hangt af van het berekende bedrag van de aanslag:

- binnen de grenzen van artikel 9.4 Wet Inkomstenbelasting (zie paragraaf 5.9.1)
- positief buiten de grenzen van artikel 9.4 (zie paragraaf 5.9.2)
- negatief buiten de grenzen van artikel 9.4 (zie paragraaf 5.9.3)

Het bedrag van de aanslag is het bedrag van de verschuldigde IB/PV verminderd met de heffingskortingen en de voorheffingen.

5.9.1

Binnen de grenzen van artikel 9.4 Wet IB

Dit is het geval als:

- het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting, de voorheffingen en voorlopige teruggaven € 47 of minder is en
- het bedrag van de teveel ingehouden voorheffingen, verminderd met (eventuele) negatieve VA niet minder is dan - € 16.

Let op!

Bij de beoordeling van artikel 9.4 wordt een negatieve VA als voorheffing aangemerkt.

Als de berekening binnen de genoemde grenzen valt, wordt het bedrag van de aanslag vastgesteld op NIHIL. In die situatie wordt een AH DA opgelegd, inclusief verzuimboete (indien van toepassing).

In [bijlage 4](#) zijn voorbeelden opgenomen hoe artikel 9.4 wordt toegepast.

Vervolg proces: [BESLUIT_FORMALISEREN](#)

5.9.2

Positief buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB

Als het berekende bedrag van de aanslag positief is, dan wordt de AH DA opgelegd/geformaliseerd. [5.1.2i](#) beoordeelt of sprake is van een hoog risico.

- Zo ja, dan volgt een HOT/HOR-beoordeling.
Vervolg proces: [HOTHOR_BEOORDELEN](#)
- Zo nee, dan wordt het proces automatisch vervolgd.
Vervolg proces: [BESLUIT_FORMALISEREN](#)

5.9.3

Negatief buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB

AH DA individueel

5.1.2i controleert of de behandelaar bij het vaststellen van de AH DA individueel het behandelbesluit 'Teruggave bij ambtshalve aanslag toegestaan' heeft opgegeven.

- Zo ja, dan wordt de aanslag opgelegd.
Vervolg proces: [BESLUIT FORMALISEREN](#)
- Zo nee, dan is de aanwezigheid van een VA bepalend voor het vervolg van het proces, zie de volgende alinea.

AH DA massaal en AH DA individueel teruggaaf niet toegestaan

De aanwezigheid van een VA is bepalend voor het vervolg van het proces. Dit geldt voor:

- een AH DA vastgesteld in het proces AH DA Massaal,
- een AH DA individueel waarbij het behandelbesluit 'Teruggave bij ambtshalve aanslag toegestaan' niet aanwezig is.

Zie onderstaande tabel:

VA	Vervolg proces/actie AH DA
Geen of negatief	De AH DA wordt niet opgelegd. Vervolg proces: BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM Let op! Het SLOK 'Vern. VA: De ah.neg.DA wordt niet opgelegd' wordt niet langer behandeld. De negatieve VA wordt niet teruggedraaid/gespiegeld.
positief	HOT/HOR-beoordeling met de reden 'Positieve VA: de ah.neg.DA wordt niet opgelegd'. Vervolg proces: HOTHOR_BEOORDELEN

Samenloop IH en Zvw

De processtep 'BEREKENEN' wordt uitgevoerd voor zowel het middel IB/PV als het middel Zvw. Of de Zvw daadwerkelijk wordt opgelegd, is afhankelijk van het resultaat van de IB/PV.

- Als 'BEREKENEN' voor het middel IB/PV geen AH DA oplegt, dan geldt dit ook voor het middel Zvw.
- Als 'BEREKENEN' voor het middel IB/PV wel een AH DA oplegt, maar de berekening voor het middel Zvw niet leidt tot een aanslag, dan wordt:
 - de aanslag IB/PV geformaliseerd/opgelegd
 - de aanslag Zvw niet geformaliseerd/opgelegd

In deze situaties sluit **5.1.2i** de Zvw geautomatiseerd af met het besluit 'Geen formalisatie'.

5.10 BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM

In 'BEREKENEN' is bepaald dat een AH-aanslag niet opgelegd/geformaliseerd wordt. **5.1.2i** voert de volgende acties uit:

- Beëindigen aangifteplicht in BNA Kantoor (GRI)
- Annuleren afspraak in **5.1.2i**
- Buiten behandeling stellen proces AH DA
- Verwijderen fiscaal partnerschap (indien aanwezig)

Het proces blijft raadpleegbaar in **5.1.2i** en is als volgt herkenbaar:

- Besluit: Geen voortzetting
- Motivatie: Leidt tot een negatieve ambtshalve aanslag
Vervolg proces: [Einde proces AH DA](#)

Tip

Het besluit en de motivatie kun je bekijken in Raadplegen [5.1.21](#) via de optie 'Status procesgegevens'.

5.11 HOT/HOR_BEOORDELEN

Uitgevoerd door: medewerker CAP team Inkomensheffing

Als de berekening leidt tot een HOT/HOR-signalering, ontstaat een taakopdracht 'HOT_HOR DA beoordelen'. Een behandelaar beoordeelt aan de hand van het verslag van heffing in [5.1.21](#) of de aanslag mag worden opgelegd overeenkomstig de vastgestelde heffingsgrondslagen. Zie de Bundel werkinstructies IH - DA voor het uitvoeren van de HOT/HOR-beoordeling.

Het resultaat van de beoordeling kan zijn:

- aanslag akkoord verklaard: de AH DA wordt geformaliseerd.
Vervolg proces: [BESLUIT FORMALISEREN](#)
- aanslag niet akkoord verklaard: de beweringen moeten opnieuw vastgesteld worden. Hiervoor ontstaat een taakopdracht 'HOT_HOR DA behandelen' in [5.1.21](#)

Vervolg proces: [HOTHOR BEHANDELEN](#)

5.12 HOT/HOR_BEHANDELEN

Uitgevoerd door: behandelaar P/MKB/GO

Tijdens de HOTHOR-beoordeling is gebleken dat de berekening van de aanslag nader onderzocht moet worden. Een behandelaar van P, MKB of GO pakt deze taak op. (In verband met functiescheiding is dit iemand anders dan degene die de AH DA heeft opgestart.) Hij beoordeelt de heffingsgrondslagen, herstelt eventuele fouten en stelt de aanslag opnieuw vast. Zie de Bundel werkinstructies IH - DA voor het uitvoeren van de HOT/HOR-behandeling.

Het resultaat van deze processtap kan zijn:

- Een aangepaste vaststelling die leidt tot een nieuwe berekening van de AH DA.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENEN](#)

- Een buiten behandeling gestelde AH DA. Deze situatie is aan de orde als blijkt dat inmiddels een aangifte is ontvangen, waarvoor het reguliere DA-proces gevolgd kan worden.

Vervolg proces: [BEHANDELING_AFBREKEN](#) (= einde proces AH DA)

5.13 **BESLUIT_FORMALISEREN**

Nadat de AH DA is berekend, worden de resultaten aangeboden aan de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'. Tijdens het formaliseren worden (indien van toepassing) de volgende stappen uitgevoerd (zie ook [paragraaf 3.13](#)):

1. staffels bijwerken (dit geldt alleen voor het middel IB/PV)
2. start proces 'Carry-back' beoordelen
3. DA Zvw beoordelen
4. VA Zvw beoordelen (vernietigen VA Zvw)
5. dagtekening toekennen
6. afgeven SLOK's

Vervolg proces: [Informereren raakvlakken](#)

5.14 **Informereren raakvlakken**

Tot slot informeert [5.1.2i](#) de relevante raakvlakken voor het middel IB/PV. Als sprake is van een Zvw-aanslag, worden hiervoor ook de raakvlakken geïnformeerd.

- Inning: zorgt voor het ontvangen/betalen van het aanslagbedrag.
- O&M (Ontvangen & Mededelen): zorgt voor de verzending van de aanslag.
- EDW (Enterprise data warehouse): hierin worden de verzamelde gegevens geregistreerd.

Let op!

Deze processtap wordt niet uitgevoerd als sprake is van een pen-aanslag, want dan zijn de raakvlakken al ingelicht via de applicatie [5.1.2i](#)

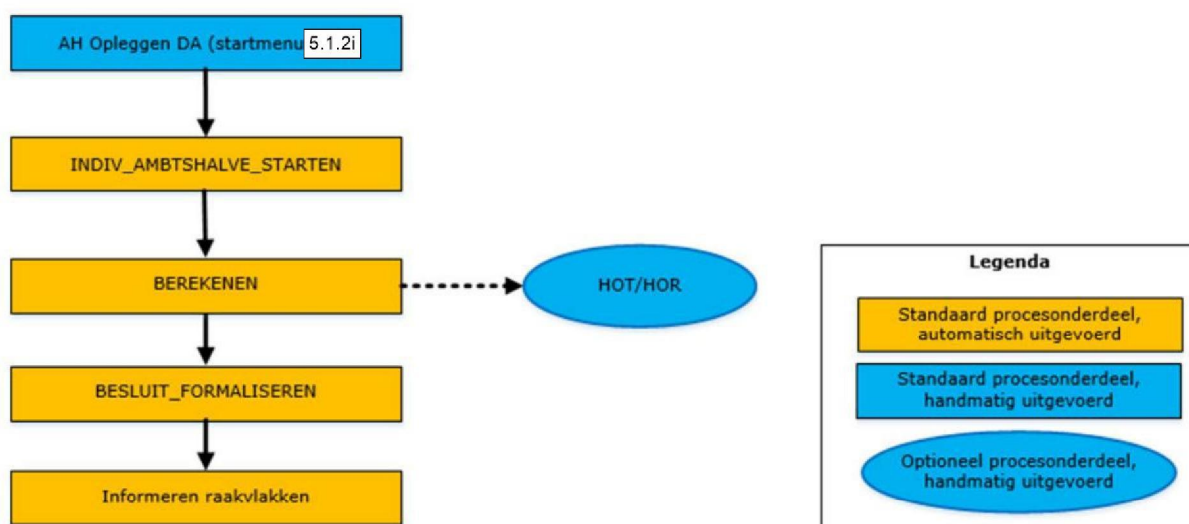
6 Procesverloop AH DA individueel

In dit hoofdstuk lees je hoe het proces in [5.1.2i](#) verloopt voor de AH DA individueel. Het proces AH DA individueel vloeit voort uit een lokale beslissing om een ambtshalve aanslag op te leggen. Daar gaat dus geen traject van herinnering/aanmaning aan vooraf. Een behandelaar start het proces AH DA individueel handmatig via het startmenu van [5.1.2i](#).

Het volgende schema toont het procesverloop aan de hand van de processtappen die je in Raadplegen [5.1.2i](#) in het venster 'Status Fasen en Afhandeling' kunt aantreffen.

Let op!

Alleen de processtappen die genoteerd zijn in hoofdletters, zijn raadpleegbaar in [5.1.2i](#). De andere stappen worden wel uitgevoerd, maar zijn voor gebruikers niet als zodanig zichtbaar.



SLOK: 'Bep. vervolgactie aangifte n.a.v. AH-proces'

Als in [5.1.2i](#) de binnenkomst van een aangifte wordt geregistreerd terwijl het AH-proces is gestart, wordt het SLOK 'Bep. vervolgactie aangifte n.a.v. AH-proces' aangemaakt. Welke actie vervolgens wordt uitgevoerd, is afhankelijk van de fase waarin het AH DA-proces zich bevindt.

- Het proces AH DA bevindt zich **vóór** de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'.
Het SLOK 'Bep. vervolgactie aangifte n.a.v. AH-proces' wordt in [5.1.2i](#) geplaatst en de verantwoordelijke behandelaar:
 - stelt het proces AH DA buiten behandeling **en**
 - behandelt het SLOK en rondt deze af

Het AH-proces is hiermee beëindigd en in plaats daarvan neemt [5.1.2i](#) de ingediende aangifte in behandeling. Deze aangifte doorloopt vervolgens het volledige reguliere DA-proces in [5.1.2i](#) (zie [hoofdstuk 3](#)).

- Het proces AH DA bevindt zich **in of na** de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'.

Het SLOK wordt centraal uit [5.1.2i](#) verwijderd en de ingediende aangifte wordt behandeld als aanvulling (zie [hoofdstuk 4](#)).

Let op!

Als een AH DA-proces op LPV3 (wachtkamer) staat en er komt alsnog een aangifte binnen, dan wordt dit signaleerd.

- Als bepaald wordt dat de aangifte alsnog in behandeling kan worden genomen, wordt het AH-proces geautomatiseerd buiten behandeling gesteld.
- Als bepaald is dat de binnengekomen aangifte niet in behandeling kan worden genomen, ontstaat het SLOK 'Bepalen vervolgactie AH DA'.

6.1

Procestaak 'AH Opleggen DA' starten

Uitgevoerd door: toezichtmedewerker P/MKB/GO

De behandelaar start het proces handmatig door in [5.1.2i](#) de procestaak 'AH Opleggen DA 2020' te starten. [5.1.2i](#) controleert vervolgens of sprake is van een openstaand proces:

- Zo ja, dan kan geen AH DA worden opgelegd. De behandelaar kan op een later moment het proces opnieuw opstarten.
[Einde proces AH DA individueel.](#)
- Zo nee, dan voert [5.1.2i](#) de volgende acties uit:
 - een heffingszaak creëren voor de middelen IB/PV en Zvw
 - in [5.1.2i](#) een taakopdracht 'Start AH DA individueel' plaatsen (deze verschijnt in de werkvoorraad van de behandelaar die het proces heeft gestart)

Nadat de behandelaar de taakopdracht in [5.1.2i](#) heeft opgepakt, wordt de processtap 'INDIV_AMBTSHALVE_STARTEN' zichtbaar in [5.1.2i](#)

6.2

INDIV_AMBTSHALVE_STARTEN

Uitgevoerd door: toezichtmedewerker P/MKB/GO

De behandelaar voert in deze processtap de volgende acties in [5.1.2i](#) uit:

- Registratie van de heffingsgrondslagen inclusief eventuele bijzondere elementen en de gegevens over het fiscaal partnerschap.
- Op basis van de vrijblijvende berekening beoordelen of het zinvol is de AH DA op te leggen.

Let op!

Als de berekening namelijk leidt tot een negatieve aanslag dan wordt deze aanslag niet opgelegd, tenzij de behandelaar dit uitdrukkelijk aangeeft. In dat geval voert de behandelaar het behandelbesluit 'Teruggave bij ambtshalve aanslag toegestaan' op.

Als de behandelaar besluit om het proces buiten behandeling te stellen, dan is het proces AH DA individueel beëindigd en worden de gegevens uit de heffingsadministratie verwijderd. Als de AH DA opgelegd kan worden, stelt de behandelaar de AH DA vast.

- In het geval van verzuim: eventueel een afwijkende verzuimboete (in geval van recidive) opvoeren.

Tip

Uitgebreide informatie over het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst (BBBB) kun je vinden op [Intranet, tabblad 'Werk', onderdeel 'Formeel Recht', laag 'Vakkennis', onderdeel 'Boetes'](#).

- In het geval van bijzondere verwerking: opvoeren van indicatie voor verwerking als AV- of penpost. Zie [paragraaf 1.1.4](#) voor meer informatie over de werkwijze en het verdere procesverloop.

Let op!

Voor het uitvoeren van bovenstaande acties stellen de uitvoeringsdirecties (nog) werkinstructies beschikbaar via de daarvoor gebruikelijke kanalen.

Vervolg proces (als geen sprake is van bijzondere verwerking):

- [5.1.2i](#) bijwerken*
- [BEREKENEN](#)

***FAA bijwerken**

Zodra de AH DA individueel in [5.1.2i](#) is vastgesteld voordat de termijn tot het doen van aangifte is verstreken, wordt de afspraak in [5.1.2i](#) automatisch buiten bewaking gesteld en wordt de reden 'Handmatige aanslag opgelegd' geregistreerd. In deze situatie wordt voorkomen dat:

- een herinnering/aanmaning wordt verzonden
- het proces AH DA massaal wordt gestart
- het verleende uitstel wordt verwijderd
- de navorderingstermijn wordt ingekort met het verleende uitstel

Let op!

In de volgende (uitzonderlijke) situaties kan het voorkomen dat de bewaking in [5.1.2i](#) automatisch is geannuleerd, terwijl voor de AH DA individueel geen aanslag wordt opgelegd:

- Er vindt fouterstel plaats nadat de AH DA individueel is vastgesteld.
- In de processtap 'HOTHOR_BEHANDELEN' wordt de AH DA handmatig buiten behandeling gesteld.
- De rubriek 'Teruggave ambtshalve aanslag toegestaan' niet is gevinkt en het bedrag van de aanslag is negatief.

6.3**BEREKENEN**

In deze processtap controleert [5.1.2i](#) of de aanslag berekenbaar is. Dit kan leiden tot de volgende uitkomsten:

- Er is een belemmering

[5.1.2i](#) moet wachten tot de belemmering is opgeheven voordat de aanslag berekend kan worden. Een belemmering is bijvoorbeeld een nog openstaand VA-proces. Zie voor alle mogelijke belemmeringen [paragraaf 3.12](#) (punt 2).
Vervolg proces: [BEREKENBAARHEID BEPALEN](#) (wachtkamer)

- Er is geen belemmering

[5.1.2i](#) berekent de verschuldigde belasting voor het middel IB/PV en/of het middel Zvw. Of de aanslag daadwerkelijk wordt opgelegd en hoe het proces verder verloopt, hangt af van het berekende bedrag van de aanslag (= verschuldigde IB/PV na heffingskortingen -/- voorheffingen). De berekening van dit bedrag kan als volgt uitvallen:

a. binnen de grenzen van artikel 9.4 Wet IB

Dit is het geval als:

- het verschil tussen de verschuldigde inkomstenbelasting, de voorheffingen en voorlopige teruggaven € 48 of minder is **en**
- het bedrag van de teveel ingehouden voorheffingen, verminderd met (eventuele) negatieve VA niet minder is dan - € 16

Let op!

Bij de beoordeling van artikel 9.4 wordt een negatieve VA als voorheffing aangemerkt.

In [bijlage 4](#) zijn enkele voorbeelden opgenomen waarin artikel 9.4 wordt toegepast.

Om te bepalen of de AH DA binnen de genoemde grenzen valt, controleert [5.1.2i](#) of sprake is van een VA. Zie de volgende tabel voor de mogelijkheden:

VA	Vervolg proces/actie
geen	5.1.2i stelt het bedrag van de aanslag vast op NIHIL. Er wordt dus wel een AH DA opgelegd, inclusief verzuimboete (indien van toepassing). Zie voorbeelden 1 en 2 in bijlage 4 . Vervolg proces: BESLUIT_FORMALISEREN
positief	ABS stelt het bedrag van de aanslag vast op NIHIL. Er wordt dus wel een AH DA opgelegd, inclusief verzuimboete (indien van toepassing). Bij de bepaling van het te betalen/ontvangen bedrag wordt rekening gehouden met de positieve VA. Zie voorbeeld 3 in bijlage 4 . Vervolg proces: BESLUIT_FORMALISEREN
negatief	5.1.2i neemt het resultaat van de negatieve VA mee in de berekening van de AH DA. Als het verschil daartussen binnen de grenzen van artikel 9.4 ligt, dan stelt 5.1.2i het bedrag van de AH DA vast op NIHIL. Zie voorbeelden 4 en 5 in bijlage 4 . Vervolg proces: BESLUIT_FORMALISEREN

b. positief (en buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB)

Als het berekende bedrag van de aanslag positief is, dan wordt de AH DA opgelegd/geformaliseerd. [5.1.2i](#) beoordeelt of sprake is van een hoog risico.

- Zo ja, dan volgt een HOT/HOR-beoordeling.
Vervolg proces: [HOTHOR_BEOORDELEN](#)
- Zo nee, dan wordt het proces automatisch vervolgd.
Vervolg proces: [BESLUIT_FORMALISEREN](#)

c. negatief (en buiten de grenzen van artikel 9.4 Wet IB)

Als het berekende bedrag van de aanslag negatief is, dan controleert [5.1.2i](#) of de behandelaar het behandelbesluit 'Teruggave bij ambtshalve aanslag toegestaan' heeft opgegeven.

- Zo nee, dan wordt de aanslag **niet** opgelegd en de belastingplichtige ontvangt dus geen aanslag. [5.1.2i](#) beëindigt het proces met het besluit 'Geen voortzetting' met de motivatie 'Leidt tot een negatieve ambtshalve aanslag'.
Vervolg proces: [BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM](#) (= einde proces AH DA)
- Zo ja, dan wordt de aanslag in principe **wel** opgelegd. Het vervolg van het proces is afhankelijk van de aanwezigheid van een VA, zie

onderstaande tabel:

VA	Vervolg proces/actie
geen	De negatieve AH DA wordt opgelegd. Vervolg proces: BESLUIT_FORMALISEREN
positief	HOT/HOR-beoordeling met de reden 'Positieve VA: de ah.neg.DA wordt niet opgelegd'. Vervolg proces: HOTHOR_BEOORDELEN
negatief	Het SLOK 'Vern. VA: De ah.neg.DA wordt niet opgelegd' wordt niet langer behandeld. De negatieve VA wordt niet teruggedraaid/gespiegeld. Vervolg proces: BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM (einde proces AH DA)

Samenloop IH en Zvw

De processtap 'BEREKENEN' wordt uitgevoerd voor zowel het middel IB/PV als het middel Zvw. Of de Zvw daadwerkelijk wordt opgelegd, is afhankelijk van het resultaat van de IB/PV.

- Als 'BEREKENEN' voor het middel IB/PV **geen** AH DA oplegt, dan geldt dit ook voor het middel Zvw.
- Als 'BEREKENEN' voor het middel IB/PV **wel** een AH DA oplegt, maar de berekening voor het middel Zvw **niet** leidt tot een aanslag, dan wordt:
 - de aanslag IB/PV geformaliseerd/opgelegd
 - de aanslag Zvw niet geformaliseerd/opgelegd

In deze situaties sluit [5.1.2i](#) de Zvw geautomatiseerd af met het besluit 'Geen formalisatie'.

6.3.1

BEREKENBAARHEID_BEPALEN

De posten waarvoor een berekenbelemmering geldt, komen in een wachtkamer terecht. [5.1.2i](#) wacht 8 kalenderdagen en controleert vervolgens met de processtap 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN' of de geconstateerde belemmering is opheffen. Het resultaat kan als volgt zijn:

- a. De berekenbelemmering is opgeheven. [5.1.2i](#) gaat opnieuw controleren of de aanslag berekend kan worden.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENEN](#)

Let op!

De berekenbelemmering voor aangiften met behandelbesluit 'Arrest box-3: Overige vermogensbestanddelen' blijft gelden totdat CAP IH opdracht geeft om deze aangiften vrij te geven.

Na de vrijgave door CAP IH verandert het behandelbesluit 'Arrest box-3 bestanddelen overig vermogen' in 'Box-3 vrijgeven'.

Het kan voorkomen dat een aangifte na vrijgave door CAP in de wachtkamer (processtap 'BEREKENBAARHEID_BEPALEN') blijft staan vanwege een andere berekenbelemmering.

- b. De berekenbelemmering is nog niet opgeheven. De post wordt weer teruggezet in de wachtkamer.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENBAARHEID_BEPALEN](#)

6.4

BEHANDELING_AFBREKEN_AUTOM

In 'BEREKENEN' is bepaald dat een AH-aanslag niet opgelegd/geformaliseerd wordt. [5.1.2i](#) voert de volgende acties uit:

- Beëindigen aangifteplicht in BNA Kantoor (GRI)
- Annuleren afspraak in [5.1.2i](#)
- Buiten behandeling stellen proces AH DA
- Verwijderen fiscaal partnerschap (indien aanwezig)

Het proces blijft raadpleegbaar in [5.1.2i](#) en is als volgt herkenbaar:

- Besluit: Geen voortzetting
- Motivatie: Leidt tot een negatieve ambtshalve aanslag

Vervolg proces: Einde proces AH DA

Tip

Het besluit en de motivatie kun je bekijken in Raadplegen [5.1.2i](#) via de optie 'Status procesgegevens'.

HEFFINGSZAAK / PROCES	
Beconnummer	
Tenaamstelling	
Adres	
Postcode / Woonplaats	
Handmatige berekening van Pen/AV/post	
Startdatum	18-02-2016
Enddatum	19-02-2016
OCC	
Besluit	Geen voortzetting
Motivatie besluit	Leidt tot negatieve ambtshalve aanslag
Stadium	
Actuele Fase	
In behandeling bij	

6.5

HOT/HOR_BEOORDELEN

Uitgevoerd door: medewerker CAP MIA



Als de berekening leidt tot een HOT/HOR-signalering, ontstaat een taakopdracht 'HOT_HOR DA beoordelen'. Een behandelaar beoordeelt aan de hand van het verslag van heffing in [5.1.2i](#) of de aanslag mag worden opgelegd overeenkomstig de vastgestelde heffingsgrondslagen. Zie de [Bundel werkinstructies IH - DA](#) voor het uitvoeren van de HOT/HOR-beoordeling.

Het resultaat van de beoordeling kan zijn:

- aanslag akkoord verklaard:** de AH DA wordt geformaliseerd.
Vervolg proces: [BESLUIT FORMALISEREN](#)
- aanslag niet akkoord verklaard:** de beweringen moeten opnieuw vastgesteld worden. Hiervoor ontstaat een taakopdracht 'HOT_HOR DA behandelen' in [5.1.2i](#)
Vervolg proces: [HOTHOR BEHANDELEN](#)

6.6

HOT/HOR_BEHANDELEN

Uitgevoerd door: behandelaar P/MKB/GO



Tijdens de HOT/HOR-beoordeling is gebleken dat de berekening van de aanslag nader onderzocht moet worden. Een behandelaar van P, MKB of GO pakt deze taak op. In verband met functiescheiding is dit iemand anders dan degene die de AH DA heeft opgestart. Hij beoordeelt de heffingsgrondslagen, herstelt eventuele fouten en stelt de aanslag opnieuw vast. Zie de [Bundel werkinstructies IH - DA](#) voor het uitvoeren van de HOT/HOR-behandeling.

Het resultaat van deze processtap kan zijn:

- a. Een aangepaste vaststelling die leidt tot een nieuwe berekening van de AH DA.

Vervolg proces: opnieuw [BEREKENEN](#)

- b. Een buiten behandeling gestelde AH DA. Deze situatie is aan de orde als blijkt dat inmiddels een aangifte is ontvangen, waarvoor het reguliere DA-proces gevolgd kan worden.

Vervolg proces: [BEHANDELING_AFBREKEN](#) (= einde proces AH DA)

6.7 **BESLUIT_FORMALISEREN**

Nadat de AH DA is berekend, worden de resultaten aangeboden aan de processtap 'BESLUIT_FORMALISEREN'. Tijdens het formaliseren worden (indien van toepassing) de volgende stappen uitgevoerd (zie ook [paragraaf 3.13](#)):

1. staffels bijwerken (dit geldt alleen voor het middel IB/PV)
2. start proces 'Carry-back' beoordelen
3. DA Zvw beoordelen
4. VA Zvw beoordelen (vernietigen VA Zvw)
5. dagtekening toekennen
6. afgeven SLOK's

Vervolg proces: [Informereren raakvlakken](#)

6.8 **Informereren raakvlakken**

Tot slot informeert [5.1.2i](#) de relevante raakvlakken voor het middel IB/PV. Als sprake is van een Zvw-aanslag, worden hiervoor ook de raakvlakken geïnformeerd.

- Inning: zorgt voor het ontvangen/betalen van het aanslagbedrag.
- O&M (Ontvangen & Mededelen): zorgt voor de verzending van de aanslag.
- GIV (Gegevens inkomen en vermogen): hierin worden de verzamelde gegevens geregistreerd.

Let op!

Deze processtap wordt niet uitgevoerd als sprake is van een penaanslag, want dan zijn de raakvlakken al ingelicht via de applicatie [5.1.2i](#)

Bijlage 1: Controles bij bepaling weegbaarheid

In de processtap WEEGBAARHEID BEPALEN worden diverse controles uitgevoerd. Dit gebeurt in de volgende volgorde:

- I. verstrijken wettelijke termijn
- II. kwalificerend belastingplichtige
- III. afwijkende behandeling
- IV. wachten op fiscaal partner
- V. controle op openstaande processen

I. Verstrijken wettelijke termijn

De 1e controle richt zich op het (dreigende) verstrijken van de behandeltermijn. De wettelijke termijn voor het opleggen van een definitieve aanslag verstrijkt 3 jaar na het ontstaan van de belastingsschuld. Bij verleend uitstel wordt deze termijn verlengd met de duur van het verleende uitstel. Om de aangifte tijdig te kunnen behandelen en verjaring te voorkomen wordt deze uiterlijk 2 jaar en 4 maanden na het ontstaan van de belastingsschuld gewogen. Bij verleend uitstel wordt ook deze termijn van 2 jaar en 4 maanden verlengd met de duur van het verleende uitstel. Als blijkt dat de wettelijke termijn gaat verstrijken, is de aangifte zonder meer weegbaar en worden de overige controles niet meer uitgevoerd. Als de termijn nog niet is verstreken, wordt de volgende controle (II) uitgevoerd.

Let op!

De termijn van 2 jaar en 4 maanden kan verkort worden. De uitvoeringsdirecties kunnen in overleg met IV in het geval van grote voorraden besluiten om de termijn niet op 2 jaar en 4 maanden, maar bijvoorbeeld op 2 jaar en 2 maanden in te stellen. Hierdoor worden alle posten die nog in de wachtkamer zitten op 1 maart in plaats van 1 mei (eventueel verlengd met uitstel) al weegbaar.

II. Kwalificerend buitenlands belastingplichtige

Een buitenlands belastingplichtige kan in zijn aangifte aangeven dat hij behandeld wil worden als kwalificerend buitenlands belastingplichtige (KBB). Om daarvoor in aanmerking te komen, moet de belastingplichtige eenmalig een inkomensverklaring inleveren. Als de inkomensverklaring nog niet is ontvangen, ontstaat een weegbelemmering. In [5.1.2](#) is een wachttijd ingebouwd voor het ontvangen van de inkomensverklaring, die CAP eventueel kan verlengen.

Deze inkomensverklaring kan ook gelden voor latere kalenderjaren. De andere voorwaarde daarbij is dat de KBB sindsdien onafgebroken voldoet aan de regels om als KBB te worden aangemerkt. Er ontstaat namelijk ook een weegbelemmering als in het voorafgaande belastingjaar géén sprake was van KBB. In dat geval moet de buitenlands belastingplichtige opnieuw een inkomensverklaring inleveren.

Als de aangifte en de inkomensverklaring zijn ontvangen en er zijn geen andere belemmeringen meer, wordt de aangifte aangeboden aan de processtap 'RISICO_BEPALEN'.

Let op!

Eén keer in de 7 dagen wordt gecontroleerd of de inkomensverklaring binnen is en aan de vereisten voldoet. Deze controle wordt maximaal 2 keer uitgevoerd. Als de inkomensverklaring hierna nog steeds niet is ontvangen, dan gaat de

aangifte door naar de processtap 'RISICO_BEPALEN' en leidt daar vervolgens tot uitworp.

Tip

In [5.1.2i](#) kun je raadplegen of een buitenlands belastingplichtige een kwalificerend belastingplichtige is. Dit doe je in [5.1.2i](#) Raadplegen via de optie 'Status', onderdeel 'Procesgegevens', rubriek 'Stadium'.

III. Aanwezigheid afwijkende behandeling

Deze controle richt zich op de aanwezigheid van geldige afwijkende behandelingen. De volgende afwijkende behandelingen worden gecontroleerd:

- Geen belemmering wegen

Als voor het belastingjaar de afwijkende behandeling 'Geen belemmering wegen' in [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) is geregistreerd, kan de aangifte gewogen worden. In die situatie worden de overige controles niet uitgevoerd.

- Wachten voor regeling

Zolang deze afwijkende behandeling voor het belastingjaar is ingesteld, wordt de aangifte niet gewogen, tenzij de wettelijke afdoeningstermijn dreigt te verstrijken.

Als geen van deze afwijkende behandelingen aanwezig is, wordt de volgende controle (IV) uitgevoerd.

IV. Weegbaarheid in verband met fiscale partner bepalen

Als sprake is van fiscaal partnerschap in de aangifte IH, wordt aan de hand van de volgende beslistabel afgeleid of sprake is van een belemmering:

Lees de tabel per situatie, dus van boven naar beneden.

Voorwaarde	Situatie									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Er is sprake van fiscaal partnerschap	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee
De opgegeven FP* is voor belastingjaar: - aangifteplichtig of - heeft spontaan een aangifte ingediend	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee	-
Een afwijkende behandeling 'geen belemmering partner' is geregistreerd	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	-	-
De aangifte van de FP is: - voorvastgesteld of - een proces AH DA** is gestart	-	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Nee	Nee	-	-
De opgegeven FP is dezelfde als in voorgaand belastingjaar	.	Ja	Ja	Nee	Ja	Ja	-	-	-	-
De opgegeven FP is dezelfde als in voorgaand belastingjaar en zijn/haar aangifte van voorgaand belastingjaar is definitief vastgesteld	-	Ja	-	-	Nee	Nee	-	-	-	-
De opgegeven FP is dezelfde als in voorgaand belastingjaar en was voor het	-	Ja	Nee	-	Ja	Ja	-	-	-	-

voorgaande belastingjaar aangifteplichtig of heeft een spontane aangifte ingediend										
De opgegeven FP is overleden in het belastingjaar	-	-	-	-	Ja	Nee	Nee	Ja	-	-
Conclusie										
<i>Geen belemmering FP</i>	X	X	X	X	X			X	X	X
<i>Wel belemmering FP</i> Reden: 'Aangifte fiscaal partner vorig jaar nog niet vastgesteld'						X				
<i>Wel belemmering FP</i> Reden: 'Aangifte fiscaal partner nog niet ontvangen/voorstgesteld'							X			

*FP = Fiscaal partner

**AH DA = Ambtshalve definitieve aanslag

V. Openstaande processen

De laatste controle richt zich op nog openstaande processen bij een belastingplichtige. Hiervan is sprake in de volgende gevallen:

Openstaand proces in het onderhanden belastingjaar en hetzelfde middel

- VA (AH VA of Verzoek VA)

Openstaand proces in het voorgaande belastingjaar en hetzelfde middel

- (ambtshalve) definitieve aangifte van het voorgaande belastingjaar, tenzij dit proces is afgesloten met de motivatie: 'Leidt tot negatieve ambtshalve aanslag'; dan wordt de aangifte wel gewogen.
- verzoek om middeling
- bezwaarschrift
- ambtshalve vermindering
- navordering
- beroepschrift van het voorgaande belastingjaar*
- mededeling cassatie van het voorgaande belastingjaar*

*De controle op deze 2 openstaande processen wordt niet geautomatiseerd uitgevoerd, maar vindt alleen plaats als de behandelaar een afwijkende behandeling ('Wachten voor wegen') heeft opgevoerd in [5.1.2i](#)

Openstaand proces in een van de voorgaande belastingjaren

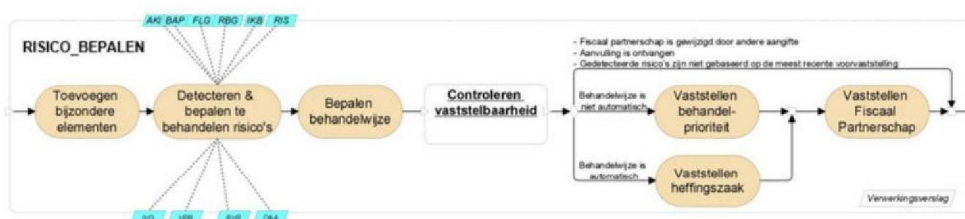
- carry-back

Daarnaast beoordeelt [5.1.2i](#) of de aangifte van het voorgaande jaar is ingediend. Is dit niet het geval én de belastingplichtige is wel aangifteplichtig over dit voorgaande jaar, dan is er ook sprake van een belemmering. Bij de beoordeling wordt [5.1.2i](#) gebruikt om te bepalen of sprake is van een afspraak betreffende het inleveren van de aangifte over een voorgaand jaar.

Bijlage 2: Achtergrondinformatie 'RISICO_BEPALEN'

In de processtap **RISICO_BEPALEN** bepaalt [5.1.2i](#) op welke wijze de aangifte afgedaan wordt. Hiervoor vinden de volgende activiteiten plaats:

- I. toevoegen bijzondere elementen
- II. detecteren en bepalen te behandelen risico's
- III. bepalen behandelwijze
- IV. controleren vaststelbaarheid
- V. vaststellen behandelprioriteit
- VI. vaststellen heffingszaak
- VII. vaststellen fiscaal partnerschap



In de paragrafen hierna vind je hierop per onderdeel een toelichting.

I. Toevoegen bijzondere elementen

Vanuit contra-informatie worden de ontbrekende beweringen en bijzondere elementen toegevoegd aan de voorvastgestelde aangifte.

II. Detecteren en bepalen te behandelen risico's

Bij het wege van een aangifte van een belastingplichtige worden de mogelijk aanwezige risico's gedetecteerd. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen risico's die betrekking hebben op de aangifte (gedetecteerde risico's) en de belastingplichtige (klantkwalificatie). De klantkwalificatie beïnvloedt de gedetecteerde risico's die voor de behandeling relevant zijn. Zo kunnen bepaalde kenmerken van een belastingplichtige er bijvoorbeeld voor zorgen dat bepaalde risico's niet meer relevant zijn voor behandeling.

Om te bepalen of sprake is van relevante risico's wordt de aangifte beoordeeld met behulp van risicodetectieregels. De relevante risico's worden (inclusief de uitworpreden) opgenomen in de [5.1.2i](#). Bij het toepassen van de risicodetectieregels maakt het proces gebruik van contra-informatie die bij de Belastingdienst bekend is. Dit betreft (contra-)informatie van de belastingplichtige, diens fiscaal/gehuwd/geregistreerd partner en de kinderen van de belastingplichtige of diens partner. Ook wordt gecontroleerd of in [5.1.2i](#) een afwijkende behandeling ('Uitworp gewenst DA') is opgevoerd.

Vervolgens bundelt [5.1.2i](#) de gedetecteerde relevante risico's die behandeld moeten worden. Dit is zichtbaar in [5.1.2i](#) Raadplegen via 'Opties', 'Relevante risico's, kolom 'Bundel' (gevuld met 'ja' of 'nee').

Bij het bundelen van deze risico's maakt [5.1.2i](#) onderscheid tussen convenantposten en niet-convenantposten:

- Voor convenantposten geldt dat uitsluitend de **niet-toelaatbare** relevante risico's in de bundel worden geplaatst.
- Voor de overige aangiften worden **alle geregistreerde** relevante risico's in de bundel geplaatst.

III. Bepalen behandelwijze

Op basis van de relevante risico's die in de bundel zijn geplaatst, bepaalt ^{5.1.21} in de processtap 'RISICO_BEPALEN' de behandelwijze¹ van de aangifte. Dit gebeurt als volgt:

1. ITOVP (Intensief toezicht verplicht)

In de volgende situaties wordt de behandelwijze ITOVP:

- Er is minimaal één relevant risico in de bundel geplaatst met behandeldiepgang ITOVP.
- of**
- Er is minimaal één relevant risico in de bundel geplaatst met uitworpreden 'AV-post'.
- of**
- Het betreft een convenantpost en er is minimaal één relevant niet-toelaatbaar risico in de bundel geplaatst (niet-toelaatbaar risico).

2. ATS (Aanvullende traditioneel selecteren)

In de volgende situaties wordt de behandelwijze ATS:

- Er is minimaal één relevant risico met de uitworpreden 'Winst' **en**
- de behandelwijze is niet ITOVP.

3. ITO (Intensief toezicht)

In de volgende situaties wordt de behandelwijze ITO:

- Er is minimaal één relevant risico's met een behandeldiepgang ITO **en**
- er is geen relevant risico met de behandeldiepgang ITOVP of ATS.

Let op!

De behandelwijze wordt ook ITO als de aangifte is aangewezen als steekproefpost. In het vervolg van het DA-proces behoudt de aangifte de steekproefstatus.

4. AUTOM (Geautomatiseerd)

In de volgende situaties wordt de behandelwijze AUTOM:

- Er zijn geen relevante risico's.
- of**
- Er is slechts één relevant risico met als uitworpreden 'MKB'.

IV. Controleren vaststelbaarheid

Vervolgens bepaalt ^{5.1.21} of de heffingszaak kan worden vastgesteld. Dit is niet het geval als één van de volgende situaties aan de orde is:

- a. Het fiscaal partnerschap is gewijzigd door een andere definitieve aangifte.
- b. Er is een aanvulling op de definitieve aangifte binnengekomen en deze is nog niet gevoegd met de aangifte.
- c. De risico's zijn nog niet allemaal gedetecteerd of zijn niet op dezelfde voorvaststelling gebaseerd.

V. Vaststellen behandelprioriteit

Als de behandelwijze niet AUTOM is, dan wordt de behandelprioriteit vastgesteld. Op basis van de geconstateerde relevante risico's wordt de risicocategorie vastgesteld. In een risicocategorie zitten de risicosoorten gegroepeerd, waarvan de uitvoeringsdirectie heeft besloten dat ze behandeld moeten worden. Op basis van de risicosoort wordt duidelijk bij welke uitvoeringsdirectie het risico behandeld wordt.

¹Er wordt onderscheid gemaakt tussen behandelwijze en behandeldiepgang:

- Behandelwijze is het advies met betrekking tot het procesverloop.
- Behandeldiepgang is de wijze waarop een zaak behandeld moet worden.

Hierna wordt het fiscaal partnerschap vastgesteld (zie VII).

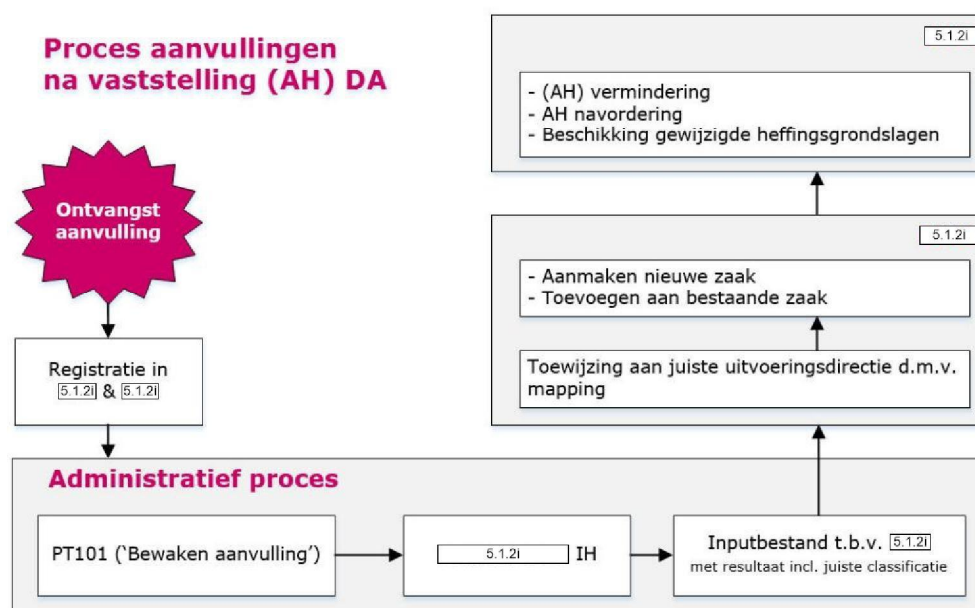
VI. Vaststellen heffingszaak

Als de behandelwijze AUTOM is, dan wordt de heffingszaak vastgesteld. De behandelwijze wordt als behandelbesluit vastgelegd. Hierna wordt het fiscaal partnerschap vastgesteld (zie VII).

VII. Vaststellen fiscaal partnerschap

De status van het fiscaal partnerschap wordt gewijzigd in 'voltooid'. Hierna is het dus niet meer mogelijk om het fiscaal partnerschap binnen het DA-proces aan te passen.

Bijlage 3: Achtergrondinformatie PT101, 5.1.2i en Risicotool IH



PT101 (Bewaken aanvulling)

De procestaak 'Bewaken aanvullingen' (PT101) selecteert elk weekend (on)gestructureerde aanvullingen waarvan:

- de aanslag is berekend **en**
- de laatst ontvangen aanvulling in 5.1.2i in behandeling is genomen ('In behandeling' = 'Ja') en is niet gevoegd ('Gevoegd' = 'Nee').

Deze aanvullingen worden in het proces Herzieningen verwerkt.

5.1.2i (Datasevice aanvullingen)

De aanvullingen die PT101 heeft geselecteerd, worden aangeboden aan 5.1.2i. Deze service voert volgende acties uit:

1. Bepalen of de aanvulling relevant is. Oftewel, of sprake is van een wijziging van heffingsgrondslagen en/of verschuldigde belasting. Het resultaat kan zijn:
 - **Aanvulling is irrelevant**
 - **Aanvulling is relevant:** 5.1.2i voert verdere acties uit en creëert een comfortdocument.
2. Als de aanvulling relevant is, bundelt 5.1.2i de informatie in een comfortdocument. Dit wordt geïmporteerd in 5.1.2i. Daar wordt automatisch gecontroleerd of voor hetzelfde middel, jaar en BSN al een openstaande zaak in 5.1.2i bestaat.
 - Zo ja, het comfortdocument wordt toegevoegd aan de bestaande zaak, ook als de zaak in 5.1.2i al op naam van een behandelaar staat. Er worden geen wijzigingen in de classificatie aangebracht.

- Zo nee, het comfortdocument wordt opgevoerd als aanleidingdocument, waardoor een nieuwe zaak opent in [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) vult het classificatiescherm en bepaalt de mapping met tussenkomst van de risicotool IH. Op basis hiervan wordt in [5.1.2i](#) de zaak toegewezen aan de juiste werkgroep.

Risicotool IH

De risicotool bestaat uit verschillende componenten²:

- **Specifieke logica:** regels over risico's die specifiek voor aanvullingen zijn. Bijvoorbeeld: 3 aanvullingen voor hetzelfde belastingjaar of lopende beroepszaak.
- **Belangrijkste uitworpbeweringen uit** [5.1.2i](#) dit zorgt voor gelijke weging van aanvulling en aangiften.

Uiteindelijk wordt per post het risico weergegeven: hoog, laag of geen (ADAF). Dit risico, financiële impact en beleidsafwegingen, bepalen samen de behandelwijze van de post. Vervolgens wordt het werk toebedeeld en gepresenteerd in de inbox van de desbetreffende werkgroep.

Algemene informatie over de risicotool vind je op Intranet op de pagina van [Bezwaar en Beroep](#), onder thema's: [Risicotool](#).

² Bron: [Opleiding werkverdelen IH Winst met](#) [5.1.2i](#) [en risicotool - Opleiding voor werkverdelers MKB](#)

Bijlage 4: Voorbeelden toepassing artikel 9.4 (AH DA)

In deze bijlage zijn enkele voorbeelden opgenomen waarin artikel 9.4 wordt toegepast, waarbij ervan uit wordt gegaan dat de standaard verzuimboete moet worden opgelegd.

Voorbeeld 1: geen VA, geen voorheffingen

Verschuldigde IB/PV - heffingskortingen	€ 33
Geen voorheffingen	
Geen VA	
Bedrag van de aanslag	NIHIL
Verzuimboete	€ 385
TE BETALEN BEDRAG	€ 385

Voorbeeld 2: geen VA, wel voorheffingen

Verschuldigde IB/PV - heffingskortingen	€ 500
Voorheffingen	€ 509
Verschil	neg. € 9
Bedrag van de aanslag	NIHIL
Verzuimboete	€ 385
TE BETALEN BEDRAG	€ 385

Voorbeeld 3: positieve VA en voorheffingen

Verschuldigde IB/PV - heffingskortingen	€ 750
Voorheffingen	€ 760
Verschil	neg. € 10
Bedrag van de aanslag	NIHIL
Verzuimboete	€ 385
VA	€ 900
TERUG ONTVANGEN BEDRAG	€ 515

Voorbeeld 4: negatieve VA, geen voorheffingen

Verschuldigde IB/PV - heffingskortingen	neg. € 925
Negatieve VA	€ 900
Verschil	€ 25
Bedrag van de aanslag	NIHIL
Verzuimboete	€ 385
TE BETALEN BEDRAG	€ 385

Voorbeeld 5: negatieve VA en voorheffingen

Verschuldigde IB/PV - heffingskortingen	€ 650
Voorheffingen	€ 950
Negatieve VA	€ 320
Totaal voorheffingen minus negatieve VA	€ 630
Verschil	€ 20
Bedrag van de aanslag	NIHIL
Verzuimboete	€ 385
TE BETALEN BEDRAG	€ 385