



SBR Technische Startersguide

'de elementen tot implementatie van XBRL'



Inhoudsopgave

1	Voorwoord	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
2	Instance creëren	5
2.1	Specificatie lagen	5
2.1.1	XML-laag	5
2.1.2	Technische laag	6
2.1.3	Modelleringsregels.....	6
2.1.4	Generieke gebruikerslaag	7
2.1.5	Domein laag.....	7
2.2	Opbouw instance.....	8
2.2.1	Processing instruction	8
2.2.2	Annotation	8
2.2.3	XBRL/Schema sectie.....	9
2.2.4	Entrypoint sectie.....	9
2.2.5	Context sectie	9
2.2.6	Unit sectie.....	10
2.2.7	Inhoud sectie	10
2.2.8	Afsluiting	11
3	Nederlandse Taxonomie	12
3.1	Versie informatie.....	13
3.2	Belastingdienst definities.....	13
3.3	Releasenotes	14
3.4	FRIS'en	14
3.5	Voorbeeld instances.....	14
3.6	Werkdocumenten	14
4	Gebruikersondersteuning bij het opstellen van instances	15
4.1	Yeti	15
4.2	Spiegeltestservice	15
4.3	Validatie	15
4.4	Servicecentrum Logius.....	16
4.5	Unit Ondersteuning Softwareontwikkelaars (Belastingdienst)	16
4.6	Helpdesk Kamer van Koophandel.....	16
4.7	CBS Contact Center	16
4.8	Team marktondersteuning SBR Programma	16
5	Aansluiting Digipoort	18
5.1	Stappenplan	18
6	Oriëntatie.....	19
6.1	Hoe sluit u aan op digipoort?	19
6.2	Wat is een certificaat?.....	19
6.3	Waarom is een eigenlijk certificaat noodzakelijk?.....	20
6.4	Op welke manieren kan het certificaat toegepast worden?.....	20
7	Aanschaf.....	22
7.1	Welk certificaat moet toegepast worden in geval van SBR?.....	22
7.2	Hoe kan een certificaat worden verkregen?	22
8	Implementatie	24
8.1	Koppelvlak specificaties.....	24



1 Inleiding

SBR Technische Startersguide

De SBR Technische Startersguide is bestemd voor de softwareontwikkelaar die voor de opgave staat om SBR/XBRL te implementeren in haar software. Gegeven de vele verscheidende ontwikkelplatformen en de vele wijzen waarop SBR en XBRL kan worden geïmplementeerd is een complete en eenduidige uitleg ondoenlijk. De startersguide beperkt zich om deze reden tot de behandeling van de diverse XBRL bouwstoffen, aansluiting op Digipoort en de ondersteuningsmogelijkheden.

Het Standard Business Reporting programma

Standard Business Reporting is het internationale begrip voor overheidsinitiatieven die als doel hebben business-to-government informatieuitwisseling te vereenvoudigen en daardoor de administratieve lasten voor ondernemingen te verminderen. In het SBR programma werken partijen uit overheid en markt samen om het samenstellen en uitwisselen van (financiële) rapportages te vereenvoudigen. Het SBR programma heeft tot doel er voor te zorgen dat ondernemers minder werk hebben aan het maken en aanleveren van verplichte rapportages aan overheden. In samenwerking met meerdere ketenpartners waaronder de Kamer van Koophandel heeft het SBR de Nederlandse Taxonomie (NT) gerealiseerd voor informatieuitwisseling in de financiële verantwoordingsketen. Met deze taxonomie wordt het voor ondernemers gemakkelijker om aan informatieplichten te voldoen die voortvloeien uit het jaarrekeningrecht en de fiscale en statistiekwetgeving. In de NT heeft een grootschalige normalisatie plaatsgevonden waardoor dubbelingen en verschillen in de bij ondernemers uit te vragen gegevens zijn weggenomen. De NT draagt bij aan een vergaande semantische standaardisering van gegevensdefinities

Marktondersteuning

Het SBR Programma wordt gevormd door teams met verschillende expertises. Binnen het programma is het team Marktondersteuning actief. Zij heeft o.a. als taak belanghebbenden te ondersteunen en te informeren bij implementatie van SBR in systemen en processen.

Vanuit deze taak is de SBR Technische Startersguide geschreven. deze technische startersguide wordt op basis van relevante marktfragen continue aangevuld. Uw opmerkingen kunt u inbrengen bij team Marktondersteuning (zie voor de contactgegevens paragraaf 4.8).

De volgende versies van de SBR Technische Startersguide zullen worden uitgebreid met de impact van de Request for Comments 2011 (RfC LinkbaseRef versus Import en RfC Dimensions specificatie tbv toepassing binnen de NT). Daarnaast zal ook aandacht worden besteed aan de architectuur van de Nederlandse Taxonomie en worden de koppelvlakken nader uitgewerkt.



Leeswijzer

Globaal kent het rapporteren conform de SBR methodiek twee stappen:

1. Creatie van een instance (de XBRL rapportage)
2. Versturen van een instance

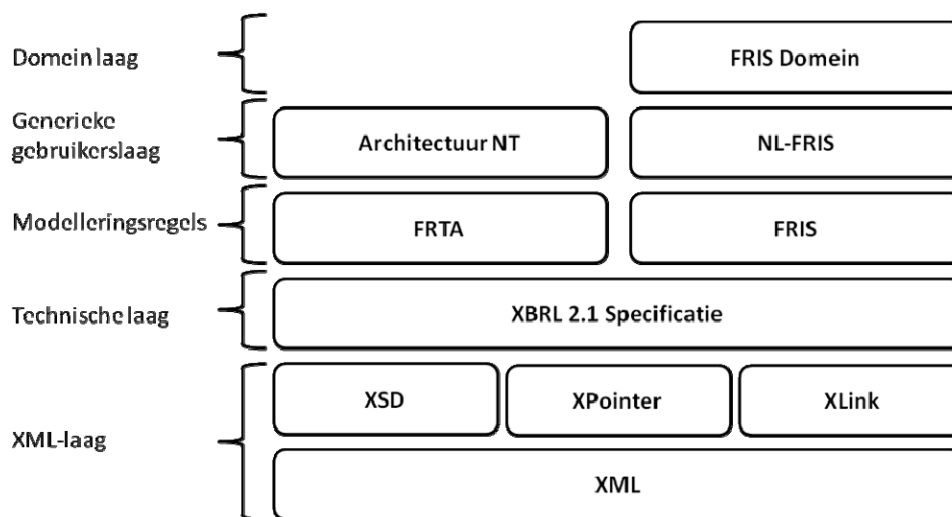
Hoofdstuk 3 t/m 5 gaan in op het eerste punt. De opbouw van een instance conform de Nederlandse Taxonomie en de beschikbare hulpmiddelen daartoe vormen de inhoud van deze hoofdstukken. De daarop volgende hoofdstukken, hoofdstuk 6 t/m 9 beschrijven een aanpak die leidt tot de verzending van de instance naar de Digipoort. Zaken als de wijze waarop de verzending geïmplementeerd kan worden maar ook de rol van het certificaat wordt in deze hoofdstukken behandeld.

2 Instance creëren

Voor de creatie van een XBRL rapportage (=instance) heeft u de beschikking over veel bouwstoffen. In de hierna volgende paragrafen zullen wij deze bouwstoffen (specificaties, taxonomie, versie informatie ed.) toelichten.

2.1 Specificatie lagen

Voordat u aan de slag gaat moet u beseffen dat de toepassing XBRL gebaseerd is op een gelaagd model waarbij voor elke laag specificaties beschikbaar zijn. De basislaag is XML en elk daarboven liggende specificatielaag beperkt de functionaliteit c.q. breidt de functionaliteit uit van de onderliggende laag. De specificatielagen waarop XBRL instances en de Nederlandse Taxonomie zijn gebaseerd, is op de volgende wijze schematisch weer te geven.



Figuur 1 Schematische weergave XBRL toepassing

In algemene zin zorgt de toepassing van XBRL voor transparantie (semantiek, presentatie, onderlinge relaties) en consistentie (structuur en syntax) in de communicatie van de financiële gegevenselementen. Deze eigenschappen van XBRL komen tot stand door het gebruik van diverse XML-standaarden.

2.1.1 XML-laag

De basislaag is de XML laag. Dit betekent dat alle XBRL instances en taxonomieën volledig op XML zijn gebaseerd en om deze reden ook aan de eisen van de specificatie *Extensible Markup Language (XML) 1.0 (Fifth Edition)*, met de releasedatum 26 november 2008, moeten voldoen. De normatieve locatie (vindplaats) voor de XML specificatie is:

<http://www.w3.org/TR/2008/REC-xml-20081126/>

Structuur en syntax worden vastgelegd met XML Schema Definition (XSD) specificatie. Deze specificatie van de basislaag is verdeeld in drie afzonderlijke delen:

De primer, *XML Schema Part 0: Primer Second Edition* met de releasedatum 28 oktober 2004, dat de basisconcepten voor structuur en syntax behandelt. De primer



is te vinden op de normatieve locatie: <http://www.w3.org/TR/2004/REC-xmlschema-0-20041028/>

De structures, *XML Schema Part 1: Structures Second Edition*, met de releasedatum 28 oktober 2004, is het deel dat nader ingaat hoe structuren gedefinieerd dienen te worden in een XML-document en op welke wijze dat kan worden afgedwongen. Dit deel is te vinden op de volgende normatieve locatie: <http://www.w3.org/TR/2004/REC-xmlschema-1-20041028/>

Het laatste deel, datatypes, *XML Schema Part 2: Datatypes Second Edition*, met een releasedatum 28 oktober 2004, behandelt op welke wijze de syntax van de afzonderlijke XML elementen vastgelegd dient te worden. De datatypes specificatie is te vinden op de normatieve locatie: <http://www.w3.org/TR/2004/REC-xmlschema-2-20041028/>

De XML *Linking Language (XLink) Version 1.0* specificatie met releasedatum 27 januari 2001 wordt gebruikt binnen de XBRL toepassing bij de creatie van extendend linkroles (voorheen linkbases). De extended linkroles zijn binnen de taxonomie verantwoordelijk voor het vastleggen van semantiek, presentatie en onderlinge relaties. De normatieve locatie voor de XLink specificatie is: <http://www.w3.org/TR/2001/REC-xlink-20010627/>

De *XPointer Framework*, met een releasedatum van 25 maart 2003, wordt gebruikt om vanuit de extended linkroles een verbinding te maken met de concepten in de XML schema's. In de extended linkroles wordt dan een koppeling gemaakt tussen een concept en een specifieke definitie, zoals een presentatielabel. De normatieve locatie voor de XPointer Framework is <http://www.w3.org/TR/2003/REC-xptr-framework-20030325/>

Alle XML-lagen vallen onder de verantwoordelijkheid van de World Wide Web Consortium (W3C).

2.1.2 Technische laag

De technische laag bestaat uit de XBRL specificatie. Deze specificatie beschrijft op een generieke wijze hoe, met de diverse XML standaarden, een taxonomie en een instance voor het rapporteren van financiële feiten vervaardigd dient te worden. De XBRL specificatie beperkt enerzijds de functionaliteit van de onderliggende XML standaarden en voegt anderzijds nieuwe functionaliteit toe. Beperking van functionaliteit bestaat bijvoorbeeld uit het negeren van attributen. Toevoegen van nieuwe functionaliteit is bijvoorbeeld het vervangen van alle standaard datatypes door nieuwe XBRL datatypes met additionele attributen. Hiermee wordt bijvoorbeeld afgedwongen dat elke monetaire waarde in een instance altijd gekoppeld is aan een valutasoort en een precisie indicatie.

De formele XBRL specificatie is de *Extensible Business Reporting Language (XBRL) 2.1 RECOMMENDATION - 2003-12-31 + Corrected Errata*, met releasedatum 2 juli 2008. De normatieve locatie voor de XBRL 2.1 specificatie is <http://www.xbrl.org/Specification/XBRL-RECOMMENDATION-2003-12-31+Corrected-Errata-2008-07-02.rtf>

De XBRL specificatie wordt onderhouden door XBRL International.

2.1.3 Modelleringsregels

De XBRL specificatie beschrijft, zoals hiervoor vermeld, op een generieke wijze hoe XML kan worden gebruikt voor het rapporteren van financiële feiten. Het rapporteren van financiële feiten kan vanuit meerdere invalshoeken gebeuren, bijvoorbeeld opgenomen in verantwoordingsrapportages of als individuele transacties. Voor elke invalshoek kunnen



specifieke modelleringsregels (of anders gezegd: architectuurgrondslagen) aanwezig zijn. Op dit moment zijn modelleringsregels door XBRL International opgesteld voor Financial Reporting (XBRL FR) en voor Global Ledger (XBRL GL). De Nederlandse Taxonomie is volledig gebaseerd op XBRL FR. Om deze reden wordt in document niet nader ingegaan op XBRL GL.

Voor de taxonomie die specifiek is bedoeld voor het mogelijk maken van FR rapportages zijn bovenop de XBRL 2.1 specificatie aanvullende modelleringsregels opgesteld. Deze modelleringsregels zijn te vinden in de *Financial Reporting Taxonomies Architecture 1.0 Recommendation dated 2005-04-25 with Corrected Errata*, met als releasedatum 20 juni 2006. Deze aanvulling, beter bekend als de FRTA, is te vinden op de normatieve locatie: <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25+corrected-errata-2006-03-20.rtf>

Voor de instances is door XBRL International ook een aanvullend document met specifieke modelleringsregels en eisen voor Financial Reporting opgesteld. Dit document is de *Financial Reporting Instance Standards 1.0 Public Working Draft*, met als releasedatum 14 november 2004. Dit document, beter bekend als de FRIS PWD, is te vinden op de normatieve locatie: <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRIS-PWD-2004-11-14.htm>

Alle XBRL instances die zijn gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie moeten voldoen aan de eisen zoals die gesteld zijn in de FRIS PWD.

2.1.4 Generieke gebruikerslaag

Specifiek voor de Nederlandse taxonomie en de XBRL instances gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie zijn aanvullende architectuurrichtlijnen en eisen opgesteld.

De aanvullende architectuurrichtlijnen voor de Nederlandse Taxonomie staan beschreven in het document *Architectuur Nederlandse taxonomie Versie 1.0*. De vindplaats voor dit document is: http://www.sbr-nl.nl/fileadmin/SBR/documenten/NT_2011/Architectuur_NT2007.pdf

De FRIS (Financial Reporting Instance Standards) NL bevat de aanvullende eisen voor alle XBRL instances gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie. Deze eisen zijn generiek voor alle rapportages van alle uitvragende partijen (momenteel Belastingdienst, CBS en de KvK). Bij elke uitlevering van een nieuwe Nederlandse Taxonomie wordt een nieuwe FRIS NL opgeleverd. De laatste versie, dat betrekking heeft op de Nederlandse Taxonomie 5.0 (publicatiejaar 2011) is te vinden op <http://www.sbr-nl.nl/werken-met-sbr/software-leveranciers/nederlandse-taxonomie/2011/>

De architectuurregels van de Nederlandse Taxonomie zijn ook opgenomen in een wiki. Naast het raadplegen van de architectuurregels faciliteert de wiki ook de mogelijkheid tot inspraak. De wiki is te vinden op: <http://www.wikixl.nl/wiki/sbr/index.php/Hoofdpagina>

Het document *Architectuur Nederlandse taxonomie Versie 1.0*, de wiki en de FRIS NL vallen onder verantwoordelijkheid van het SBR Programma. Meer over de Nederlandse Taxonomie is opgenomen in hoofdstuk 3.

2.1.5 Domein laag

Elke uitvragende partij (domein) stelt specifieke eisen aan een XBRL rapportage. Om deze reden wordt door elke uitvragende partij een aparte FRIS opgesteld, die net als de FRIS NL, bij elke nieuwe Nederlandse Taxonomie, wordt opgeleverd.



De huidige FRIS'en zijn:

- FRIS Belastingdienst 5.0
- FRIS Kamer van Koophandel
- FRIS CBS

De FRIS'en zijn te vinden op <http://www.sbr-nl.nl/werken-met-sbr/software-leveranciers/nederlandse-taxonomie/2011/>, onder het kopje FRIS documentatie.

Naast specifieke XBRL eisen, zoals de opbouw van een context, bevatten de domein FRIS'en ook consistentieregels. Deze regels worden in de FRIS opgenomen indien de XBRL modellering afwijkt van de klassieke aanleverstromen of als de Nederlandse Taxonomie voor de inrichting van een instance niet eenduidig (meerdere inrichten instances mogelijk) is.

2.2 Opbouw instance

Een instance (document) is een op XBRL gebaseerd document waar de (financiële) feiten in staan die tussen verzender en ontvanger worden gecommuniceerd. De instance bevat een koppeling met de taxonomie, zodat de doelen van de rapportage, semantiek, structuur en consistentie bij alle partijen bekend zijn.

Voor de opbouw (architectuur) van een instance is de bijbehorende FRIS (Financial Reporting Instance Standards) van essentieel belang. Elk soort rapportage wordt daarnaast behandeld in een FRIS opgeleverd door de uitvragende partij. Zie hiervoor paragraaf 2.1.5.

Een instance bestaat uit de volgende onderdelen

- Processing instructie
- Annotation (niet verplicht)
- XBRL/schema sectie
- Entrypoint sectie
- Context sectie
- Unit sectie
- Inhoud sectie
- Afsluiting

2.2.1 Processing instruction

Aangezien XBRL volledig is gebaseerd op XML, dient ook elk XBRL-bestand te beginnen met de XML processing instruction. Hier wordt vermeld welke versie van XML is gehanteerd (voor XBRL altijd 1.0) en de gebruikte tekencodering, in dit geval UTF-8. Andere opties in de XML processing instruction zijn mogelijk, maar worden bij XBRL niet gebruikt.

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8" ?>
```

2.2.2 Annotation

De annotation bevat meta-informatie over het bestand die in principe alleen bedoeld is voor de menselijke lezer, zoals versie nummer, applicatie waar het bestand mee is gemaakt, datum creatie, copyright ed. Het opnemen van een annotation in een instance document is niet verplicht.

```
<!--
```

```
XBRL instance gebaseerd op de Nederlandse Taxonomie 5.0  
Gemaakt met programma XXX, versie Y
```



Gemaakt op 1-2-2011 8:05:03

-->

2.2.3 XBRL/Schema sectie

De XBRL/Schema sectie begint met het root element van de instance. Afspraak is dat dit altijd `xbri` is. Aangezien het element `xbri` wordt gedeclareerd door <http://www.xbrl.org/2003/instance> krijgt `xbri` de prefix `xbri`.

De onderstaande schema's worden om diverse redenen gedeclareerd:

- algemene XBRL declaraties (conform specificatie en FRIS)
- declaratie t.b.v. de unit
- declaratie van de taxonomie schema's
- declaratie van de contexten (afhankelijk van het soort rapportage)

Elk element in de instance heeft een prefix dat verwijst naar de voor het element geldende namespace naar wiens schema wordt verwezen.

```
<xbri:xbri xmlns:xbri="http://www.xbrl.org/2003/instance"
xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase"
xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink"
xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217"
xmlns:bd-bedr-tuple="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/domein/bd/tuples/bd-bedr-
tuples"
xmlns:nl-gen="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/basis/sbr/items/nl-genbase"
xmlns:bd-bedr="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/basis/bd/items/bd-bedrijven"
xmlns:sands="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/basis/bd/context/bd-context">
```

2.2.4 Entrypoint sectie

De entypoint sectie bevat de ingang naar de taxonomie. Voor de Nederlandse situatie is dit in feite een koppeling met een XML-schema in één van de report directories. Het gekozen entypoint is bepalend voor het type rapportage, bijvoorbeeld een aangifte vennootschapsbelasting over 2010 (zoals hieronder in het voorbeeld is aangegeven). Het entypoint bevat uiteindelijk een koppeling met alle schema's en linkbases.

```
<link:schemaRef xlink:type="simple"
xlink:arcrole="http://www.w3.org/1999/xlink/properties/linkbase"
xlink:href="http://www.nltaxonomie.nl/5.0/report/bd/entrypoints/rpt-bd-
vennootschapsbelasting-2010.xsd" />
```

2.2.5 Context sectie

Alle financiële gegevens in een instance worden vanuit een bepaalde context gecommuniceerd. Een context bestaat minimaal uit een identifier en een periode. Het gebruik van de twee open dimensies (segments en scenario's) is afhankelijk van het soort rapportage. De FRIS'en van de uitvragende partijen definiëren voor elke rapportage hoe een contextsectie dient te worden opgebouwd. Een instance kan in principe een onbepaalde hoeveelheid contexten bevatten.

```
<xbri:context id="cd0">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier
scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800029471</xbri:identifier>
```



```
<xbrli:segment>
  <sands:segmentType>
    <sands:Declarant />
  </sands:segmentType>
</xbrli:segment>
</xbrli:entity>
<xbrli:period>
  <xbrli:startDate>2010-07-01</xbrli:startDate>
  <xbrli:endDate>2011-06-30</xbrli:endDate>
</xbrli:period>
<xbrli:scenario>
  <sands:scenarioType>Current</sands:scenarioType>
</xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci0">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identificier
scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800029471</xbrli:identificier>
    <xbrli:segment>
      <sands:segmentType>
        <sands:Declarant />
      </sands:segmentType>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
<xbrli:period>
  <xbrli:instant>2011-06-30</xbrli:instant>
</xbrli:period>
<xbrli:scenario>
  <sands:scenarioType>Current</sands:scenarioType>
</xbrli:scenario>
</xbrli:context>
```

2.2.6 Unit sectie

Deze sectie declareert de numerieke verschijningsvormen van de facts die in een instance voorkomen. De gedeclareerde unit wordt met de unitRef aan de fact gekoppeld.

```
<xbrli:unit id="u0">
  <xbrli:measure>iso4217:EUR</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
<xbrli:unit id="u1">
  <xbrli:measure>xbrli:pure</xbrli:measure>
</xbrli:unit>
```

2.2.7 Inhoud sectie

Dit deel van de instance bevat de feitelijke inhoud die gecommuniceerd dient te worden om het doel (bijvoorbeeld aangifte vennootschapsbelasting) te bereiken en worden facts genoemd.

```
<bd-bedr-tuple:TaxData>
  <nl-gen:AssetsTotalAmountFiscal contextRef="ci0" unitRef="u0"
decimals="INF">0</nl-gen:AssetsTotalAmountFiscal>
  <nl-gen:BalanceProfitCalculationForTaxPurposesFiscal contextRef="cd0"
unitRef="u0" decimals="INF">0</nl-
gen:BalanceProfitCalculationForTaxPurposesFiscal>
```



```
<bd-bedr:BalanceProfitComparisonMethod contextRef="cd0" unitRef="u0"
decimals="INF">0</bd-bedr:BalanceProfitComparisonMethod>
  <bd-bedr:BusinessActivitiesDescription contextRef="cd0">geen
activiteiten</bd-bedr:BusinessActivitiesDescription>

<KNIP>

  <nl-gen:TaxAmountElsewhereTaxedBalance contextRef="cd0" unitRef="u0"
decimals="INF">0</nl-gen:TaxAmountElsewhereTaxedBalance>
  <bd-bedr:TaxReturnConcernsTaxEntity contextRef="cd0">>false</bd-
bedr:TaxReturnConcernsTaxEntity>
  <bd-bedr:TaxReturnMessageType contextRef="cd0">81</bd-
bedr:TaxReturnMessageType>
  <bd-bedr:VersionNumberApplication contextRef="cd0">0C</bd-
bedr:VersionNumberApplication></bd-bedr-tuple:TaxData>
```

2.2.8 Afsluiting

Afsluiting van het rootelement dat begonnen is in de XBRL/Schema sectie. Dit is de laatste regel in een instance.

```
</xbrli:xbrl>
```



3 Nederlandse Taxonomie

Architectuurwijzigingen en wijzigingen in wet- en regelgeving maken het noodzakelijk dat jaarlijks een nieuwe taxonomie wordt gepubliceerd. Publicatiedatum van de definitieve versie is 1 december. Ter begeleiding van de Nederlandse Taxonomie wordt de volgende aanvullende documentatie ook jaarlijks gepubliceerd:

- Versie informatie
- Belastingdienst definities
- Releasenotes
- FRIS'en
- Voorbeeld instances
- Werkdocumenten

De publicatie van de Nederlandse Taxonomie vindt plaats op www.nltaxonomie.nl. Daarnaast wordt de Nederlandse Taxonomie verspreid in een zip-bestand. Dit bestand is, evenals de aanvullende documentatie, in ieder geval, te downloaden op de specifieke jaarpagina van de Nederlandse taxonomie: <http://www.sbr-nl.nl/werken-met-sbr/software-leveranciers/nederlandse-taxonomie/>

Elke nieuwe publicatie van de Nederlandse Taxonomie krijgt een exclusief versienummer toegekend. Vanaf 2010 heeft de opbouw van een versienummer de volgende betekenis:

- Het getal voor de punt geeft de basisversie aan.
- Het getal na de punt geeft de subversie aan.
- Subversies gelijk aan of hoger dan 1 zijn zogenaamde extensies.

Versie * ¹)	Omschrijving
1.0	Nederlandse Taxonomie 2007
1.1	Extensie op de Nederlandse Taxonomie 2007
2.0	Nederlandse Taxonomie 2008
2.1	Extensie op de Nederlandse Taxonomie 2008
2009	Nederlandse Taxonomie 2009
2009.2	Extensie op de Nederlandse Taxonomie 2009
2010	Nederlandse Taxonomie 2010
2010.1	Extensie op de Nederlandse Taxonomie 2010
5.0	Nederlandse Taxonomie 2011

Tabel 1: Overzicht van de gepubliceerde Nederlandse Taxonomiën¹

Op de website www.sbr-nl.nl worden de taxonomieën chronologisch gepresenteerd (per publicatiejaar).

De huidige versie voor de Nederlandse Taxonomie voor het jaar 2011 is 5.0 en bevat de volgende rapportages (entrypoints).

Belastingdienst

- Aangifte inkomsten belasting 2010
- Verkorte aangifte inkomsten belasting 2010
- Opgave intracommunautaire prestaties 2011
- Aangifte omzetbelasting 2011
- Aangifte vennootschapsbelasting 2010
- Verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2010

Centraal Bureau voor de Statistiek

¹ Versie 2009.1 betreft de publicatie van de bankentaxonomie. Deze valt onder het beheer van Rapportageportaal.



- Investeringsstatistiek 2010
- Korte termijn statistiek bouw 2011
- Korte termijn statistiek handel 2011
- Korte termijn statistiek industrie 2011
- Korte termijn statistiek overige 2011
- Productiestatistiek bouw 2010
- Productiestatistiek handel 2010
- Productiestatistiek industrie 2010
- Productiestatistiek overige 2010
- Productiestatistiek zorg 2010
-

Kamer van Koophandel

- Gecomprimeerde jaarrekening op fiscale grondslag voor kleine rechtspersonen
- Statutaire jaarrekening op fiscale grondslag voor kleine rechtspersonen
- Publicatiestukken op fiscale grondslag voor kleine rechtspersonen
- Statutaire jaarrekening voor grote rechtspersonen
- Statutaire jaarrekening voor grote rechtspersonen gebaseerd op grondslagen IFRS
- Statutaire jaarrekening voor kleine rechtspersonen
- Publicatiestukken voor kleine rechtspersonen
- Statutaire jaarrekening voor middelgrote rechtspersonen
- Publicatiestukken voor middelgrote rechtspersonen

Voor het selecteren van de juiste Kamer van Koophandel-rapportage heeft het SBR Programma een selectietool ontwikkeld. De selectietool is te vinden op: <http://www.sbr-nl.nl/actueel/mediatheek/sbr-selectietool-kvk-rapportages/>.

3.1 Versie informatie

Bij elke formele publicatie van een Nederlandse Taxonomie wordt versie informatie gepubliceerd. De versie informatie wordt per rapportage (entrypoint) conform de Versioning Specification van de internationale XBRL organisatie opgenomen in een Version Report.

In hoofdlijnen bevat het Version Report de verschillen tussen twee XBRL rapportages.

De Versioning Specification is momenteel nog een Candidate Recommendation en is te vinden op <http://xbrl.org/frontend.aspx?clk=SLK&val=122>. De classificatie 'candidate' betekent dat de specificatie voldoet aan de technische en functionele eisen van de werkgroep die verantwoordelijk is voor het opstellen van de specificatie. In de volgende fase wordt getracht de specificatie te implementeren, zodat de werkbaarheid van de specificatie kan worden getoetst.

3.2 Belastingdienst definities

Onder verantwoordelijkheid van de Belastingdienst worden bij elke formele publicatie van een Nederlandse Taxonomie aanvullende taxonomiedefinities gepubliceerd. De fiscale rapportages voor de Belastingdienst bevatten in de "extended linkroles voor references" verwijzingen naar de Belastingdienst taxonomiedefinities. Deze verwijzingen komen overeen met de gebruikte identificaties van de Gegevensspecificatie (een specificatie die behoort bij de berichtstructuur van de definitieve aangifte inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting).



De Gegevensspecificatie van de Belastingdienst wordt beschikbaar gesteld via de Belastingdienst, Unit Ondersteuning Softwareontwikkelaars (OSWO). Meer uitleg over OSWO treft u aan bij paragraaf 4.5.

3.3 Releasenotes

De releasenotes bevatten de belangrijkste architectuur en inhoudelijke verschillen tussen de meeste recente gepubliceerde Nederlandse Taxonomie en de voorafgaande gepubliceerde Nederlandse Taxonomie.

3.4 FRIS'en

De FRIS'en vormen de generieke gebruikers laag (zie paragraaf 2.1.4) en de domeinlaag (zie paragraaf 2.1.5) waarop een XBRL instance mede gebaseerd is.

De complete FRIS documentatie bestaat uit:

- FRIS NL
- FRIS Belastingdienst
- FRIS CBS
- FRIS Kamer van Koophandel

Alle FRIS'en zijn zodanig opgezet dat de paragrafen overeenkomen met de paragrafen uit de *Financial Reporting Instance Standards 1.0 Public Working Draft* (zie paragraaf 2.1.3) en de FRIS NL.

3.5 Voorbeeld instances

Voor elk type rapportage van de uitvragende partijen worden voorbeeld instances beschikbaar gesteld. Deze instances voldoen aan de eisen die uitvragende partijen stellen.

3.6 Werkdocumenten

Door het SBR Programma worden twee aanvullende handleidingen verstrekt die nader ingaan op het opstellen van een financiële rapportage ten behoeve van het deponeren aan de Kamer van Koophandel.

De eerste handleiding betreft een gebruikershandleiding voor de jaarrekening op fiscale grondslag. De tweede is een generieke handleiding voor het opstellen van deponeringsstukken op basis van de Nederlandse Taxonomie.



4 Gebruikersondersteuning bij het opstellen van instances

Gebruikersondersteuning bij de implementatie van XBRL en de Nederlandse Taxonomie kan op verschillende manieren worden verkregen:

- Technische hulpmiddelen
 - Yeti
 - Spiegeltestservice
 - Validatie
- Servicecentrum Logius
- Unit Ondersteuning Softwareontwikkelaars (Belastingdienst)
- KvK Service Center
- CBS Contact Center
- Team markondersteuning SBR Programma

4.1 Yeti

Voor het bekijken van de Nederlandse Taxonomie heeft het SBR Programma Yeti beschikbaar gesteld. Yeti biedt functionaliteiten om per rapportage (entrypoint) van de aanwezige concepten de labels, references en overige eigenschappen te bekijken. De opbouw van een rapportage is conform de "extended linkrole voor presentation."

Yeti is te vinden op <http://spidermonkey.nl/taxonomie.nl/yeti/resources/yeti-gwt/Yeti.jsp>. Indien u zich als gebruiker registreert, dan heeft u de mogelijkheid om per concept een opmerking te plaatsen. Wij verzoeken u dit te doen als u van mening bent dat u een fout in de Nederlandse Taxonomie heeft geconstateerd. De opmerking wordt door het team gegevens van het SBR Programma nader geanalyseerd.

4.2 Spiegeltestservice

Voor het renderen van instances naar een voor de mens leesbaar formaat zal het SBR Programma in de loop van 2011 een spiegeltestservice ter beschikking stellen.

4.3 Validatie

Het SBR Programma biedt in de vorm van een online service ook de mogelijkheid aan om te controleren of instance voldoet de Nederlandse Taxonomie en de geldende XBRL specificatie regels. Voor deze controle heeft u de keuze uit twee validatie engines: Batavia en TrueNorth. Geen van deze validatie engines zijn overigens in staat om te controleren op de aanvullende FRIS regels.

De validatie service is te vinden op <http://www.nlvalidatie.nl>



4.4 Servicecentrum Logius

Voor algemene vragen over het gebruik van Digipoort, XBRL en de Nederlandse Taxonomie kunt u contact opnemen met het Servicecentrum van Logius. Dit kan op de volgende manieren:

Telefonisch: 0900 555 4555 (10 ct p/m)

Via e-mail: servicecentrum@logius.nl

Contactformulier: <http://www.logius.nl/nc/contact/vragen-en-klachtenformulier/>

4.5 Unit Ondersteuning Softwareontwikkelaars (Belastingdienst)

Voor inhoudelijke vragen met betrekking tot fiscale rapportages kunt u contact opnemen met de Belastingdienst, Unit Ondersteuning Softwareontwikkelaars (OSWO).

Via e-mail: info@oswo.nl

Website: <http://www.oswo.nl>

Aanmeldformulier website OSWO:

http://www.belastingdienst.nl/zakelijk/softwareontwikkeling/formulieren/aanmeldformulier_softwareontwikkelaar.html

4.6 Helpdesk Kamer van Koophandel

Inhoudelijke vragen met betrekking tot het deponeren van financiële rapportages aan de Kamer van Koophandel kunt u stellen aan het KvK Service Center.

Telefonisch: 0348-426276

Contactformulier: <http://www.kvk.nl/over-de-kvk/contact/contactformulier/>

4.7 CBS Contact Center

Inhoudelijke vragen over statistiek kunt u stellen aan het CBS Contact Center:

Telefonisch: 045-5706400 (werkdagen 10.00- 12.00 en 14.00 - 16.00)

Voor technische ondersteuning zijn de contactgegevens als volgt.

Telefonisch: 045-5706627 (op werkdagen van 09.00 - 17.00)

Ook is het mogelijk om vragen te stellen via een contactformulier: <http://www.cbs.nl/nl-NL/menu/informatie/deelnemers-enquetes/bedrijven-instellingen/contactcenter/contact.htm>

4.8 Team marktondersteuning SBR Programma

Het team marktondersteuning is als volgt te bereiken



Telefonisch: 070-8896319

Via e-mail: sbr@logius.nl (graag in de e-mail vermelden dat de e-mail bestemd is voor team marktwerking/marktondersteuning)

Of gebruik het contactformulier: <http://www.sbr-nl.nl/contact/>



5 Aansluiting Digipoort

De verzending van een XBRL instance geschiedt via Digipoort. Digipoort is een onderdeel van de 'procesinfrastructuur' van de Nederlandse overheid. De ontvangst, verwerking en aflevering van elektronische berichten die ondernemers, maar ook andere inzenders (burgers, organisaties) naar verschillende overheidsorganisaties verzenden loopt via Digipoort. Digipoort verzorgt ook het retourverkeer naar de zender.

Digipoort wordt gebruikt voor verschillende rapportagestromen (ook niet-SBR stromen). Door het gebruik van Digipoort worden rapportages gestandaardiseerd uitgewisseld en komen zij in het juiste formaat en op het juiste adres bij de overheid binnen. Digipoort biedt een beveiligde verbinding, waarin ook autorisatie en authenticatie plaatsvindt middels certificaten. De antwoorden op de volgende vragen helpen u aan te sluiten op Digipoort:

1. Hoe sluit ik aan op de Digipoort?
2. Wat is een certificaat?
3. Waarom is een certificaat noodzakelijk?
4. Hoe kan het certificaat toegepast worden?
5. Welk certificaat moet ik toepassen?
6. Hoe verkrijg ik dat certificaat?
7. Hoe installeer ik het certificaat?
8. Hoe kan ik de verbinding testen?

Dit document geeft ondermeer antwoord op deze vragen onder verwijzing naar de beschikbare documentatie.

5.1 Stappenplan

Feitelijk geven bovenstaande vragen achtereenvolgens de stappen weer die u dient te nemen bij het implementeren van een certificaat:

1. Oriëntatie
Vraag 1, 2, 3 en 4
2. Aanschaf
Vraag 5 en 6
3. Implementatie
Vraag 7 en 8

De drie hier genoemde stappen vormen de indeling van de hoofdstukken 6 en 7.



6 Oriëntatie

6.1 Hoe sluit u aan op digipoort?

De link voor de startpagina van Digipoort is als volgt:

<http://www.logius.nl/producten/gegevensuitwisseling/digipoort/>. Op deze pagina zijn de volgende zaken te vinden:

- Productinformatie van de Digipoort (hoe het werkt, wat zijn de voordelen)
- Aansluitinformatie: hier moet u kiezen tussen overheid of bedrijfsleven en daarna kiest u voor welke berichtsoort u wilt aanleveren. In geval van SBR is dat een berichtsoort die conform het SOAP koppelvlak aangeleverd moet worden. Door te klikken op SOAP wordt u een stappenplan gepresenteerd hoe op SOAP aan te sluiten. Hier wordt ook de link (http://www.logius.nl/fileadmin/logius/product/digipoort/koppelvlakstandaarden/110308_SOAP.zip) naar de koppelvlak specificaties vermeld..

Let op! De hier beschreven stappen zijn niet noodzakelijk. Wel is het raadzaam om u bij Logius aan te melden. U wordt dan op de hoogte gehouden van ontwikkelingen met betrekking tot het koppelvlak en eventuele algemene systeemverstoringen.

- Documentatie. Hier vindt u:
 - Voorwaarden: De gebruiksvoorwaarden voor bedrijven die conform SOAP gaan aanleveren.
 - Handreiking: Dit bevat een korte beschrijving van Digipoort en een beschrijving van het aansluitproces.
 - Een handleiding validatie dienst met een beschrijving van de werking van de validatieservice.
 - Koppelvlakspecificaties. Hier vindt u ook de eerder genoemde SOAP 2008 koppelvlakspecificaties.

6.2 Wat is een certificaat?

Een certificaat is het digitale identiteitsbewijs van de afzender van een elektronisch bericht. Daarmee weet de ontvanger van het bericht van wie het afkomstig is en kan een beveiligde verbinding tussen afzender en ontvanger worden gelegd. Zo herkent de overheid authentieke aanleveraars. De koppelvlakbeschrijvingen stellen het gebruik van een certificaat verplicht.

Het ondertekenen van een bericht kan als functionaliteit in de software zijn opgenomen. Een andere optie is dat er een aparte voorziening voor is ingericht die vanuit de software wordt aangeroepen. In beide gevallen wordt een verbinding gelegd met Digipoort of de BIV (Banken Infrastructuur Voorziening) waarna de rapportage feitelijk wordt verzonden. SBR maakt gebruik van een zogenaamd X.509 certificaat.

Voor het aanleveren van XBRL-rapportages aan Digipoort is voor twee handelingen een certificaat nodig. In de koppelvlakspecificaties is exact beschreven hoe dit geïmplementeerd kan worden.

1. Ondertekenen ('signen') van het bericht; na het ondertekenen kan het bericht niet meer ongemerkt worden gewijzigd.
2. Opzetten van een beveiligde verbinding; tussen de verzender en Digipoort wordt met het certificaat een dubbelzijdige SSL-verbinding opgezet, waardoor het bericht beveiligd wordt getransporteerd.



6.3 Waarom is een certificaat noodzakelijk?

Waardevolle informatie wordt verstuurd tussen uw klant en de overheid. De verbinding moet daarom goed beveiligd zijn. Om deze beveiliging te realiseren schrijft de overheid het gebruik van een certificaat voor. Met het certificaat is het mogelijk het bericht van een uniek stempel (vgl. 'zegel') te voorzien.

De digitale bedrijfsstempel – (WS-securityheader)

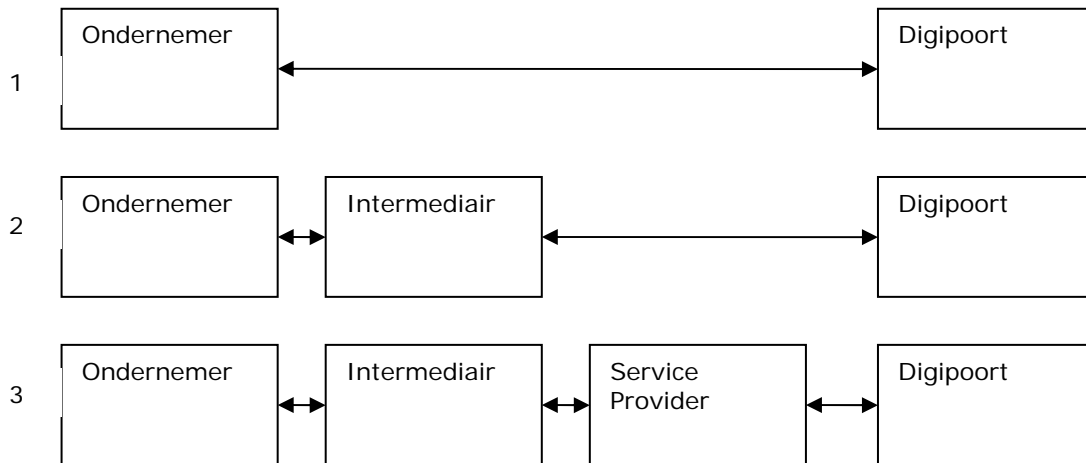
Wanneer een digitaal bericht (bijvoorbeeld een belastingaangifte in XBRL) bij de overheid binnenkomt en verwerkt wordt, is het belangrijk dat de overheid kan zien welke partij het bericht voor verwerking heeft aangeleverd. In het geval van SBR (aanlevering bij Digipoort van een XBRL-bericht) doet de overheid dit door te eisen dat op de enveloppe van ieder bericht een digitale bedrijfsstempel wordt gezet. Deze 'stempel' is van de partij die het stuk 'op de bus doet' en hoeft dus niet perse van de belanghebbende (bijvoorbeeld de belastingplichtige) zelf te zijn (zie 6.4 Op welke manieren kan het certificaat toegepast worden?). Het komt in de praktijk dan ook vaak voor dat een fiscale dienstverlener of andere intermediair het bericht bij Digipoort voor verwerking aanlevert en daarbij zijn eigen digitale bedrijfsstempel gebruikt. Mocht de belanghebbende nu melden klagen dat hij een aanslag krijgt die volgt op een aangifte die nooit gedaan had moeten worden, dan kan aan de hand van de digitale bedrijfsstempel bekeken worden welke organisatie de aangifte aangeleverd heeft. Vervolgens kunnen de betrokken partijen de situatie onderzoeken.

Een digitale bedrijfsstempel wordt geplaatst met een digitaal bedrijfspaspoort. Door technisch een afdruk van dit paspoort op het bericht achter te laten is duidelijk van wie het bericht afkomstig is. De techniek is zo opgezet dat het de inhoud van de enveloppe niet gewijzigd kan worden zonder de bedrijfsstempel zichtbaar 'te beschadigen'. De digitale bedrijfsstempel heeft op die manier ook de werking van een digitale lakzegel. Het probleem is wel dat het gaat om een technische beveiliging. Dit betekent dat geschikte software nodig is om op de juiste wijze een afdruk van het digitale paspoort op een bericht achter te laten. Programmeurs hebben hier een eigen jargon voor en spreken in dit kader over WS-security, in plaats van een digitaal bedrijfsstempel. En over een X.509 certificaat in plaats van een digitaal bedrijfspaspoort. Verzegeling wordt gedaan door de hash-waarde over het bericht te berekenen en door gebruik van asymmetrische encryptie. Relevant is dat een bovenstaand systeem alleen kan werken als zeker is dat degene die de digitale bedrijfsstempel zet ook echt het bedrijf vertegenwoordigt. Dit kan alleen door eisen te stellen aan de uitgifte van het digitale bedrijfspaspoort en te controleren dat partijen die digitale paspoorten uitgeven zich hier ook aan houden (zie hiervoor paragraaf 7.2)

6.4 Op welke manieren kan het certificaat gebruikt worden?

In de praktijk zien we hiervan een drietal implementaties. Alle varianten zijn legitieme implementaties en worden hieronder kort besproken waarbij een aangifte als voorbeeld wordt gebruikt. Dit kan ook het deponeren van een jaarrekening zijn of een kredietaanvraag bij een financiële instelling.

Per implementatie zijn de voor- en nadelen vanuit het perspectief van de ondernemer weergegeven. In de onderstaande uitwerking gaan we dus specifiek in op de situatie van de aanleveringen aan de Belastingdienst.



Figuur 2 Overzicht van certificaat toepassingen

1. Ondernemer – Digipoort

De ondernemer heeft het certificaat aangeschaft en 'signed' hiermee de aangifte. Via de Digipoort wordt de aangifte verzonden aan de Belastingdienst. Waarbij het duidelijk is van wie de aangifte afkomstig is. Ook voor eventuele terugmeldingen vanuit de Digipoort is het duidelijk dat de terugmelding bij de aanleverende partij terecht komt.

Wanneer een intermediair de aangifte voorbereidt maar de ondernemer met zijn eigen certificaat de aangifte doet dan is deze implementatie ook van toepassing.

2. Ondernemer – Intermediair – Digipoort

De ondernemer laat financiële taken over een intermediair. De intermediair stuurt in dit geval voor zijn klanten aangifte in en gebruikt hiervoor een eigen certificaat. Dit is een voordeel voor de ondernemer omdat deze niet zelf een certificaat hoeft aan te schaffen en te beheren.

3. Ondernemer – Intermediair – Serviceprovider – Digipoort

In deze situatie ondertekent een derde de aangiften die de intermediair voor zijn klanten (ondernemers) indient. Het beheer en de kosten van het gebruik van het certificaat komen voor rekening van de service provider.



7 Aanschaf

7.1 Welk certificaat moet toegepast worden in geval van SBR?

Er zijn verschillende PKI Overheid certificaten. Een overzicht hiervan treft u aan op:
<https://www.logius.nl/producten/toegang/pkioverheid/documentatie/certificaten-pkioverheid/>

Voor SBR dient een servicecertificaat aangeschaft te worden conform Programma van Eisen 3b van PKI.Overheid.

7.2 Hoe kan een certificaat worden verkregen?

Voor de aanschaf van een certificaat dient contact opgenomen te worden met een PKI.Overheid gecertificeerde uitgever (CSP). Een overzicht van CSP's is te vinden op:
<http://www.logius.nl/producten/toegang/pkioverheid/aansluiten/toegetreden-csps/>

Kijkt u hierbij alleen naar de partijen die servicescertificaten uitgeven. Wanneer u contact opneemt met de CSP kan deze u informeren over:

- Wat de aanvraagprocedure is.
Net als bij gewone paspoorten mag niet iedereen zomaar digitale bedrijfspaspoorten uitgeven. Dit mogen alleen gecertificeerde organisaties die aantonen dat zij de bedrijfspaspoorten volgens de regels uitgeven. Deze regels zijn vastgelegd in de programma's van eisen van PKI. Overheid en beschrijven precies wat de uitgever van digitale bedrijfspaspoorten allemaal moet controleren voordat hij een paspoort voor het bedrijf uit kan geven. Denk hierbij aan uittreksels uit het handelsregister, kopieën van het paspoort van de verantwoordelijke bestuurder, de handtekening van de bestuurder, etc. PKI. Overheid stelt zelfs dat de uitgever van het bedrijfspaspoort 'face-to-face' moet controleren dat de persoon aan wie het digitale paspoort verstrekt wordt, echt is wie hij claimt te zijn. Alleen wanneer aan bovenstaande eisen is voldaan kan gegarandeerd worden dat de digitale bedrijfspaspoorten die in omloop zijn ook echt betrouwbaar zijn.
- Welke informatie benodigd is voor de uitgifte van het digitale certificaat.
- Hoe het digitale certificaat overhandigd wordt.
- Hoe het digitale certificaat moet worden geïnstalleerd.
- Welke kosten er aan een digitale certificaat zijn verbonden.

Omdat een CSP gebruik maakt van een bepaald vakjargon volgt hieronder een tabel met de gebezigde terminologie en de uitleg daarvan.

Digitaal bedrijfspaspoort	Services certificaat
Uitgever van het digitale bedrijfspaspoort	Certification service provider (PKI.Overheid gecertificeerd)
Regels voor uitgifte digitaal bedrijfspaspoort	Programma van Eisen 3b van PKI.Overheid
Wettelijk vertegenwoordiger van uw organisatie.	Abonnee
De certificaatbeheerder (meestal de systeembeheerder) is het eerste aanspreekpunt voor de CSP binnen een organisatie.	Beheerder
Organisatienummer volgens OIN systematiek	Uw KvK-nummer wordt op een bepaalde manier 'omgenummerd' opgenomen in het



	certificaat. (er worden voorloopcijfers aan toegevoegd).
Digitale bedrijfsstempel	WS-security header
Envelop waar XBRL bericht ingaat	SOAP-enveloppe

Tabel 2 Overzicht van gebezigde terminologie door CSP's

TIP: Geef bij uw CSP duidelijk aan dat het services certificaat gebruik wordt voor het inzenden van berichten aan Digipoort en dat het gebruikt moet worden voor het zetten van de WS-securityheader op de SOAP-envelop. De CSP weet dan precies welk certificaat nodig is.

Op de Logius pagina over het aanschaffen van een certificaat vindt u ook de nodige informatie. Deze is hier te vinden:

<http://www.logius.nl/producten/toegang/pkioverheid/certificaten-aanschaffen/>



8 Implementatie

8.1 Koppelvlak specificaties

De wijze waarop een verbinding met Digipoort tot stand moet komen wordt beschreven in de koppelvlakbeschrijvingen. Digipoort kent verschillende koppelvlakken die drie doelen dienen:

- Aanleverservice (voor rapportages aan Belastingdienst, KvK en CBS)
- Statusservice (voor rapportages aan Belastingdienst, KvK en CBS)
- Mededelingenservice (voor rapportages aan Belastingdienst en de KvK)

De aanleverservice is bestemd voor het versturen van de SBR rapportage. Bij een succesvolle aflevering aan Digipoort wordt in dezelfde sessie een aanleverantwoord geretourneerd. Het aanleverantwoord bevat gegevens omtrent de technische verwerkbaarheid van het bericht binnen Digipoort.

Met de statusservice kunnen de aanleverantwoorden achteraf worden opgevraagd.

Met de mededelingenservice (alleen voor Belastingdienst en de KvK) kan worden opgevraagd of het bericht ook als technisch verwerkbaar wordt beschouwd door de uitvragende partij. In een aantal gevallen zijn de eisen die de uitvragende partij aan SBR rapportages stelt, strenger dan de eisen die Digipoort eraan stelt. Een positief aanleverantwoord betekent dus niet dat de uitvragende partij in staat is om het bericht correct te verwerken. Deze garantie kan pas worden gegeven als een positief antwoord door de mededelingenservice is verstrekt.

De koppelvlakbeschrijvingen zijn te vinden op:

[http://www.logius.nl/fileadmin/logius/product/digipoort/koppelvlakstandaarden/110308_SOA P.zip](http://www.logius.nl/fileadmin/logius/product/digipoort/koppelvlakstandaarden/110308_SOA_P.zip)