

Regelgevende Technische Standaard (RTS) van het SBR- domein Handelsregister

*Voor het deponeren van jaarrapportages over boekjaren beginnend op of
na 1 januari 2025*

| 31 oktober 2025

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. Wettelijk kader	3
1.2. SBR-domein Handelsregister	3
1.3. Uitgangspunten	4
1.4. Wijzigingen	6
2. RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat	7
3. RTS voor jaarrapportages in XBRL-formaat	20
1. Inleiding	4
1.1. Wettelijk kader	4
1.2. SBR-domein Handelsregister	4
1.3. Uitgangspunten	5
1.4. Wijzigingen	8
1.5. Feedback geven	8
2. RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat	9
3. RTS voor jaarrapportages in XBRL-formaat	27

1. Inleiding

1.1. Wettelijk kader

Op grond van artikel 2:394 lid 1 en lid 4 BW dienen rechtspersonen hun jaarrapportage openbaar te maken door deponering bij het ~~handelsregister~~Handelsregister. Onder jaarrapportage wordt in dit document verstaan de set van documenten die door rechtspersonen worden opgesteld en op basis van artikel 2:394 BW openbaar worden gemaakt, met inbegrip van de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens.

Het is verplicht om jaarrapportages voor boekjaren beginnend op of na 1 januari 2025 elektronisch te deponeren bij het ~~handelsregister~~Handelsregister van de Kamer van Koophandel (KVK). Deze wettelijke verplichting is vastgelegd in het Besluit elektronische deponering handelsregister¹ (Besluit). Het Besluit geeft aan dat jaarrapportages verplicht langs elektronische weg via Standard Business Reporting (SBR) gedeponereerd moeten worden. SBR zal ~~naast het reguliere XBRL-formaat~~ ook het uniform elektronisch verslagleggingsformaat volgens artikel 3 van de Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815² ondersteunen: het XHTML-formaat. Dit formaat maakt het mogelijk om gegevens te markeren met de markeertaal XBRL cf. de Inline XBRL specificatie (hierna: iXBRL-formaat).

Het Besluit geeft verder geen invulling aan de wijze waarop de verschillende standaarden en specificaties van het SBR Afsprakenstelsel moeten worden toegepast in het SBR-domein Handelsregister.

1.2. SBR-domein Handelsregister

Het SBR-domein Handelsregister richt zich op het elektronisch deponeren van bescheiden bij het ~~handelsregister~~Handelsregister. Het is een 'uitwisselings-domein', zoals gedefinieerd in het SBR Afsprakenstelsel: Kaders van SBR³.

Het verwachte aantal jaarrapportages dat jaarlijks wordt gedeponereerd bij het ~~handelsregister~~Handelsregister van de KVK is hieronder uiteengezet voor micro-, kleine, middelgrote en grote rechtspersonen. Deze classificatie naar omvang van een rechtspersoon komt voort uit Afdeling 11 van Titel 9 Burgerlijk Wetboek Boek 2 (BW2).⁴ De onderstaande aantallen zijn gebaseerd op het daadwerkelijke aantal gedeponeerde jaarrapportages in de afgelopen jaren:

Micro-rechtspersonen	:	500.000 jaarrapportages
Kleine rechtspersonen	:	350.000 jaarrapportages
Middelgrote rechtspersonen	:	15.000 jaarrapportages

¹ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0037858/>

² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02019R0815-20230119>

³ <https://www.sbr-nl.nl/sbr-afsprakenstelsel>

⁴ Indien de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals goedgekeurd door de Europese Unie, is Afdeling 11 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek niet van toepassing op de betreffende rechtspersoon. In dat geval wordt de jaarrapportage, conform de geldende regelgeving, aangemerkt als behorend tot een grote rechtspersoon, ongeacht de feitelijke omvang van de rechtspersoon.

Grote rechtspersonen : 5.000 jaarrapportages

Het Besluit geeft aan dat SBR gebruikt moet worden voor het deponeren van jaarrapportages. De invulling van de wijze waarop de verschillende standaarden en specificaties van het SBR Afsprakenstelsel moeten worden toegepast in het SBR-domein Handelsregister, wordt vastgesteld door de 'domeingovernance'; een overlegstructuur dat bestaat uit de belanghebbenden binnen dit domein.

Domeingovernance

De domeingovernance van het SBR-domein Handelsregister is zodanig ingericht dat belanghebbenden inspraak hebben over de concrete toepassing van SBR. Hierbij werken de deelnemers samen om op basis van een consensusmodel tot een realistische invulling te komen. De beoogde domeingovernance bestaat uit organisaties die één of meer van de volgende doelgroepen vertegenwoordigen: uitvragende partij, rapporteurs, regelgevende instellingen en intermediairs.

De organisatie van de domeingovernance moet in de komende periode verder geformaliseerd worden. Een deel van haar taken - die toezien op de uitbreiding van elektronisch deponeren bij het ~~handelsregister~~Handelsregister - wordt momenteel ingevuld door de 'Taskforce Jaarverslaggevingsketen' en bestaat uit vertegenwoordigers van de volgende organisaties:

- KVK
- Ministerie van Economische Zaken
- Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
- Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ)
- VNO/NCW
- Accountantskantoren
- Logius

Toetreden tot de domeingovernance is mogelijk op voordracht van één van de bestaande deelnemers.

Dit document bevat de invulling in het SBR-domein Handelsregister onder de noemer "Regelgevende Technische Standaard (RTS) van het SBR-domein Handelsregister". In de RTS van het SBR-domein Handelsregister wordt een onderscheid gemaakt tussen de RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat (hoofdstuk 2) en jaarrapportages in XBRL-formaat (hoofdstuk 3).

1.3. Uitgangspunten

De domeingovernance hanteert de volgende uitgangspunten bij het vaststellen van de RTS van het SBR-domein Handelsregister:

1. Wetgevend kader leidend

Het wetgevend kader op het gebied van het opstellen en openbaar maken van jaarrapportages is altijd leidend. De nadere invulling die in dit document wordt uiteengezet, valt altijd binnen de kaders van deze wetgeving op een wijze die in samenspraak met de belanghebbenden in het domein is vastgesteld.

2. Gelijke speelveld-principe

Er mag in zijn algemeenheid geen wezenlijk verschil ontstaan tussen de eisen die voor de verschillende categorieën rechtspersonen gelden, die uitsluitend het gevolg zijn van het elektronisch deponeren van jaarrapportages bij het ~~handelsregister~~. Handelsregister. Er wordt hierbij gewerkt vanuit de insteek dat alle rechtspersonen die economisch actief zijn in Nederland hun jaarrapportage elektronisch – en voorzien van digitaal gemarkeerde gegevens – moeten deponeren.

3. Informatie digitaal openbaar, maar leesbaar voor mensen

Alle informatie in een jaarrapportage moet worden openbaar gemaakt in een digitaal formaat dat door het SBR Afsprakenstelsel wordt ondersteund. Een jaarrapportage is opvraagbaar en moet (ook) in voor mensen leesbare vorm afgegeven kunnen worden.

4. Aansluiten bij Europese ontwikkelingen

In de Europese Unie vinden verschillende ontwikkelingen plaats met betrekking tot de digitalisering van de samenleving in het algemeen, maar ook op het gebied van jaarrapportages in het bijzonder.

Voor de eisen aan de jaarrapportage in iXBRL-formaat wordt daarom zoveel als mogelijk aangesloten bij de Regulatory Technical Standard (RTS) van ESEF (European Single Electronic Format), zoals deze van toepassing zijn voor uitgevende instellingen. Concreet betekent dit dat gebruik gemaakt moet worden van een extensietaxonomie en dat de iXBRL jaarrapportage en de extensietaxonomie opgenomen moeten worden in een Report Package. Daarnaast volgt de Reporting Manual van het SBR-domein Handelsregister zoveel mogelijk de lijnen van de ESEF Reporting Manual.

5. Faciliteer het principle-based karakter van verslaggevingsstandaarden

Verslaggevingsstandaarden zijn naar hun aard principle-based en hanteren algemene principes en richtlijnen in plaats van gedetailleerde regels voor de opstelling en presentatie van jaarrekeningen. Een kenmerk van een principle-based benadering van een jaarrekening is onder meer de flexibiliteit dat een rechtspersoon de inhoud van de jaarrekening kan afstemmen op de specifieke omstandigheden van haar activiteiten in plaats van strikt te voldoen aan vaste raamwerken. Deze flexibiliteit moet ook gefaciliteerd worden bij het deponeren van jaarrapportages.

6. Meer granulariteit mogelijk

Het begrip granulariteit richt zich op het niveau waarop de gegevens zijn gestructureerd en gemarkeerd. Een hogere granulariteit betekent dat de gegevens in meer detail zijn gemarkeerd door middel van XBRL-tags. Er zal een minimale granulariteit van markeringen worden vastgesteld. Het staat rechtspersonen vrij om, met het oog op de transparantie, toegankelijkheid, analyse en vergelijkbaarheid, gegevens in de jaarrapportage gedetailleerder te markeren.

7. iXBRL-formaat de nieuwe standaard

Het iXBRL-formaat is het aanbevolen formaat voor jaarrapportages binnen het SBR-domein Handelsregister, ~~tenzij er goede redenen zijn om hier bewust van af te wijken. Goede redenen zijn onder meer: het onderhouden van substantiële bestaande stromen in XBRL-formaat, zeer beperkte uitvraag van gegevens, uitvraag van gegevens waarvoor de gewenste presentatievorm geen (grote) rol speelt, en hergebruik van rapportages uit andere SBR-domeinen.~~ Dit is in lijn met de 'best practice' gedefinieerd door XBRL International^{5,6} voor rapportages waarin presentatie een belangrijke rol speelt, zoals het geval is bij jaarrapportages.

Het XBRL-formaat kan nog steeds worden gebruikt voor jaarrapportages die naadloos binnen het vaste raamwerk van de taxonomie passen, hetgeen met name geldt voor een groot deel van de micro- en kleine rechtspersonen.

⁵ <https://www.xbrl.org/guidance/xbrl-report-formats/>

⁶ <https://www.xbrl.org/guidance/xbrl-and-ixbrl/>

8. Beperkingen in keuzevrijheid

Een rechtspersoon heeft in principe de keuze om de jaarrapportage te deponeren in iXBRL-formaat of XBRL-formaat. Hierop gelden de volgende uitzonderingen:

- Rechtspersonen die vallen binnen de reikwijdte De duurzaamheidswetgeving is momenteel in ontwikkeling als gevolg van het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Dit komt omdat 'Omnibus Simplification Package' van de Europese Commissie. De verwachting is dat op termijn een duurzaamheidsrapportage verplicht in XHTML-formaat moet worden opgesteld, waarbij de informatie digitaal moet worden gemarkeerd op basis van een taxonomie voor duurzaamheidsrapporteringstandaarden vastgesteld door de Europese Commissie. Dit betekent concreet dat het duurzaamheidsverslag – als onderdeel van het bestuursverslag – in iXBRL-formaat moet worden opgesteld en openbaar gemaakt. Het is niet mogelijk om het bestuursverslag in een ander formaat te deponeren dan de rest van het jaarrapport de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) taxonomie. Rechtspersonen die in het bestuursverslag willen rapporteren over hun duurzaamheidsprestaties op basis van de ESRS moeten daarom altijd het iXBRL-formaat gebruiken.
- Rechtspersonen die entiteit-specifieke posten in de overzichten van de jaarrekening opnemen, of die de indeling en presentatie van de jaarrekening aanpassen, moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken.
- Rechtspersonen die praktisch gezien geen jaarrapportage in XBRL-formaat kunnen deponeren moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Deze situatie kan zich voordoen wanneer geen geschikt 'voorgedefinieerd' entrypoint beschikbaar is om een jaarrapportage op te stellen in XBRL-formaat.

1.4. Wijzigingen

De RTS van het SBR-domein Handelsregister is vastgesteld door de domeingovernance. De verwachting is dat dit document in de komende jaren periodiek geüpdatet zal worden als gevolg van nieuwe ontwikkelingen in bijvoorbeeld technische specificaties of wet- en regelgeving.

Wijzigingen in dit document worden altijd in de domeingovernance besproken en na het bereiken van consensus vastgesteld. Na vaststelling volgt publicatie op de daarvoor bestemde locatie. Bij impactvolle wijzigingen zal voorafgaand aan de vaststelling een publieke consultatie plaatsvinden.

Alle veranderingen ten opzichte van een eerdere versie worden weergegeven door middel van een versie met track-changes.

1.5. Feedback geven

Belanghebbenden die feedback willen geven met betrekking tot de inhoud van dit document of een van de KVK-gerelateerde materialen over jaarrapportages in iXBRL-formaat, kunnen dergelijke vragen richten aan de domein-governance van het SBR-domein Handelsregister via sbr@logius.nl.

Op basis van de ontvangen feedback zal worden bepaald of verdere wijzigingen noodzakelijk zijn.

2. RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat

Dit hoofdstuk beschrijft de RTS van het SBR-domein Handelsregister voor jaarrapportages in iXBRL-formaat. Het sluit inhoudelijk - waar mogelijk - aan bij de RTS voor ESEF en volgt een vergelijkbare artikelsgewijze structuur met bijlagen.

Artikel 1 - Onderwerp

Dit hoofdstuk specificeert het iXBRL-formaat dat kan worden gebruikt voor het deponeren van jaarrapportages door rechtspersonen bij het ~~handelsregister~~ Handelsregister van de KVK.

Artikel 2 - Definities

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1. "basistaxonomie" :
de gecombineerde reeks van taxonomie-elementen uit de basistaxonomieën die zijn beschreven in bijlage VI en de volgende verzameling van links:relaties tussen taxonomie elementen ('links'):
 - ~~a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeer~~;
 - ~~b. a. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;~~
 - a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeer;
 - b. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;
 - c. de label linkbase, die een leesbare elementnaam biedt en de betekenis van elk taxonomie-element beschrijft;
 - d. de definition linkbase, die de dimensionale verhoudingen van de basistaxonomie-elementen weerspiegelt en enumeratiewaarden definieert;
 - e. de formule linkbase, die een reeks validatieregels en nalevings- of consistentiecontroles definieert met betrekking tot de elementen van de basistaxonomieën en andere constructies die aanwezig zijn in de overeenkomstige rapportages;
 - f. de referentie linkbase, die een link geeft naar externe informatie over het element in gezaghebbende literatuur, zoals de relevante wetgeving en standaarden voor financiële verslaggeving of duurzaamheidsverslaggeving.
2. "extensietaxonomie" :
de gecombineerde reeks van taxonomie-elementen en de volgende verzameling van links, allebei gecreëerd door de rechtspersoon voor het markeren van entiteit-specifieke informatie:
 - a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeer die worden gebruikt bij het markeren en die deel uitmaken van de rekenkundige relaties tussen taxonomie-elementen die de rechtspersoon in haar calculation linkbase heeft gedefinieerd;
 - b. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;
 - ~~a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeer~~;
 - ~~b. a. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;~~

- c. de label linkbase, die een leesbare elementnaam biedt en de betekenis van elk taxonomie-element beschrijft;
 - d. de definition linkbase, die de dimensionale geldigheid van het resulterende XBRL-instance document tegenover de extensietaxonomie waarborgt en de verankeringsrelaties weerspiegelt tussen extensietaxonomie-elementen en basistaxonomie-elementen;
3. "jaarrapportage" :
de set van documenten die door rechtspersonen worden opgesteld en op basis van artikel 2:394 BW openbaar worden gemaakt, met inbegrip van, indien van toepassing, de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens.
4. "(geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP" :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.
5. "(geconsolideerde) jaarrekening op basis van IFRS" :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie. Dit omvat de door de Europese Commissie goedgekeurde standaarden van de International Accounting Standards Board (IASB) en interpretaties van de IFRS Interpretations Committee.

6. “geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS met de enkelvoudige jaarrekening op basis van NL-GAAP” :
de geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie, waarbij de enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van NL-GAAP.
7. “(geconsolideerde) jaarrekening op basis van Overige GAAP” :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld op basis van de normen die in het maatschappelijk verkeer in een van de andere EU lidstaten als aanvaardbaar worden beschouwd, zoals vermeld in artikel 2:362 lid 1 (tweede zin) BW.

8. “ESEF-rapportage”:

het jaarlijks financieel verslag dat is opgesteld in het European Single Electronic Format (ESEF), een digitale rapportagestandaard die door de Europese Commissie verplicht is gesteld voor uitgevende instellingen met effecten die genoteerd staan op een gereguleerde markt in de EU.

Artikel 3 - Elektronisch verslagleggingsformaat

Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportages in XHTML-formaat.

Artikel 4 - Markering van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van IFRS, NL-GAAP of Overige GAAP

1. Wanneer een jaarrapportage:
 - a. zowel een geconsolideerde als een enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS en/of NL-GAAP bevat, hoeven rechtspersonen alleen de geconsolideerde jaarrekening te markeren.
 - b. alleen een enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS en/of NL-GAAP bevat, dienen rechtspersonen de enkelvoudige jaarrekening te markeren.
 - c. een geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening op basis van Overige GAAP bevat, markeren rechtspersonen alleen de in bijlage II onder punt 3 vermelde informatie.
2. Rechtspersonen markeren in de jaarrapportage ten minste de in bijlage II vermelde informatie met de overeenkomstige XBRL-elementen.
3. Rechtspersonen mogen meer dan de in lid 2 bedoelde informatie in de jaarrapportage markeren.
4. Voor de in leden 1, 2 en 3 beschreven markeringen gebruiken rechtspersonen de markeertaal XBRL, alsmede een taxonomieeigen extensietaxonomie met daarin de elementen die zijn beschreven in de basistaxonomieën. Indien het overeenkomstig punt 4 van bijlage IV niet passend is om elementen van de basistaxonomie te gebruiken, creëren rechtspersonen extensietaxonomie-elementen zoals bepaald in bijlage IV.
5. Rechtspersonen die op grond van artikel 2:394 BW verplicht zijn hun jaarrapportage openbaar te maken door middel van deponering bij het Handelsregister, en die tevens vallen onder de werkingssfeer van de Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815 van de Europese Commissie, kunnen hun ESEF-rapportage rechtstreeks deponeren bij het

handelsregister. De bepalingen van het eerste tot en met het vierde lid van dit artikel blijven daarbij onverkort van toepassing⁷.

Artikel 5 - Markering van andere delen van de jaarrapportage

Rechtspersonen mogen alle andere dan in artikel 4 bedoelde delen van hun jaarrapportage markeren met de beschreven elementen in de basistaxonomieën of met extensietaxonomie-elementen.

Artikel 6 - Gemeenschappelijke regels inzake markeringen

Voor markeringen die zijn uitgevoerd in overeenstemming met de artikelen 4 en 5, voldoen rechtspersonen aan het volgende:

- a. opname van markeringen in de jaarrapportages van rechtspersonen in XHTML-formaat met behulp van de Inline XBRL-specificaties die zijn beschreven in bijlage III;
- b. vereisten inzake de markeringsregels die zijn vastgelegd in bijlage IV.

Artikel 7 - XBRL-taxononomiebestanden

De XBRL taxonomie van de KVK (KVK taxonomie) zal machine-leesbare en downloadbare XBRL-taxononomiebestanden bevatten op basis van één of meer basistaxonomieën. Deze bestanden voldoen aan de in bijlage V vermelde criteria.

Artikel 8 - Deponeren

1. Rechtspersonen deponeren de jaarrapportage in iXBRL-formaat in de vorm van een Report Package bij het ~~handelsregister~~Handelsregister van de KVK:
 - a. geautomatiseerd met behulp van software via Digipoort; of
 - b. handmatig via een uploadportaal op de KVK website.
2. De Report Package mag maximaal 100 MB zijn.
3. Rechtspersonen dienen te verifiëren dat de jaarrapportage succesvol is gedeponerd in het ~~handelsregister~~Handelsregister.
4. Rechtspersonen kunnen slechts één vastgestelde jaarrapportage per boekjaar deponeren in het ~~handelsregister~~Handelsregister.

Artikel 9 - Inwerkingtreding en toepassing

Dit hoofdstuk is van toepassing op het deponeren van jaarrapportages voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2025. Het mag worden toegepast op jaarrapportages voor boekjaren die beginnen vóór 1 januari 2025.

⁷ In geval van een geconsolideerde ESEF-rapportage, welke reeds conform de toepasselijke regelgeving is voorzien van XBRL-markeringen, volstaat het om een afzonderlijk bestand toe te voegen waarin de in Bijlage II punt 3 voorgeschreven verplichte elementen zijn opgenomen. In het geval van een enkelvoudige ESEF-rapportage, welke geen XBRL-markeringen bevat, geldt dat aan deze rapportage XBRL-markeringen overeenkomstig Bijlage II moeten worden toegevoegd.

BIJLAGE I - Legenda voor de tabellen van bijlagen II en IV

DATA/ATTRIBUUT-TYPE/PREFIX	DEFINITIE
text block	geeft aan dat het elementtype een tekstblok is; dit wordt gebruikt voor de markering van grotere stukken informatie, zoals toelichtingen, grondslagen voor financiële verslaggeving of tabellen; tekstblokken zijn niet-numerieke posten
text	geeft aan dat het elementtype tekst is (een reeks alfanumerieke tekens); dit wordt gebruikt voor de markering van korte stukken beschrijvende informatie; tekstelementen zijn niet-numerieke posten
boolean	geeft aan dat het elementtype een 'true' (waar) of 'false' (onwaar) waarde vertegenwoordigt; deze elementen zijn semi-verhalende posten
enumeration	geeft aan dat het elementtype een vervolgkeuzelijst met één keuze vertegenwoordigt; deze elementen zijn semi-verhalende posten
yyyy-mm-dd	geeft aan dat het elementtype een datum is; deze elementen zijn posten en niet-numeriek
yyyy	geeft aan dat het elementtype een jaartal is; deze elementen zijn posten en niet-numeriek
X	geeft aan dat het elementtype monetair is (een cijfer in een aangegeven valuta); deze elementen zijn numerieke posten
X.XX	geeft aan dat het elementtype een gedecimaliseerde waarde (zoals een percentage of een waarde "per aandeel") is; deze elementen zijn numerieke posten
table	geeft het begin aan van een structuur die wordt weergegeven door een tabel waarvan de rijen en kolommen bijdragen aan de definitie van een financieel concept op de kruising ervan
axis	geeft een dimensionale eigenschap in een tabelstructuur aan
member	geeft een dimensionaal op een as aan
guidance	geeft een element aan dat het doorbladeren van taxonomie-inhoud ondersteunt
role	geeft een element aan dat een rubriek van een taxonomie weergeeft, bijv. balans, winst-en-verliesrekening, elke individuele toelichting enz.
abstract	geeft een groeperingselement of een koptekst aan
instant of duration	geeft aan dat de monetaire waarde een volume (indien "instant") of een stroom (indien "duration") weergeeft
credit of debit	geeft het "natuurlijke" saldo van de informatieverschaffing aan
kvk	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/kvk/ 2024-12-31 / /{datum} /kvk-cor"
bw2-titel9	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/bw2-titel9/ 2024-12-31 / /{datum} /bw2-titel9-cor"
rj	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/rj/ 2024-12-31 / /{datum} /rj-cor"
ifrs-full	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://xbrl.ifrs.org/taxonomy/ 2024-03-27 / /{datum} /ifrs-full"
esef_cor	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.esma.europa.eu/taxonomy/{datum}/esef_cor"

Tabel 1 - Legenda

BIJLAGE II - Verplichte markeringen

1. Rechtspersonen moeten alle bedragen in een aangegeven valuta markeren die zijn opgenomen in:
 - a. de balans, de winst-en-verliesrekening (indien aanwezig⁸), het kasstroomoverzicht (indien aanwezig), het overzicht totaalresultaat (indien aanwezig) en het verloopoverzicht van het eigen vermogen⁹ (indien aanwezig) van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van NL-GAAP (indien aanwezig).
 - b. het overzicht van de financiële positie, de winst-en-verliesrekening (separaat of als onderdeel van het overzicht van het totaalresultaat), het overzicht van het totaalresultaat, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van IFRS.

In aanvulling op artikel 1, markeren rechtspersonen voor Alle streepjes en lege cellen die nulwaarden vertegenwoordigen in de overzichten en/of toelichtingen vermeld onder a. en b. moeten ook worden gemarkeerd.

2. Voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2026 202X [één jaar na de ingangsdatum van de gewijzigde block-tagging aanpak van ESMA¹⁰] markeren rechtspersonen de informatie in het bestuursverslag (voor zover aanwezig), de toelichting op de jaarrekening en de overige gegevens met behulp van block-tagging bij (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van NL-GAAP en/of IFRS. Hierbij markeren zij alle afzonderlijk en individueel identificeerbare grondslagen voor financiële verslaggeving, toelichtingen en andere beschrijvende informatie, rekening houdend met de presentatiestructuur van de jaarrapportage.

Voor boekjaren die beginnen voor 1 januari 2026 is het niet toegestaan om op vrijwillige basis block-tagging toe te passen.

3. Alle rechtspersonen moeten de elementen in de onderstaande tabel markeren¹¹.

Element	Label	Type
bw2-titel9:ChamberOfCommerceRegistrationNumber	Registratienummer bij de KVK	text
bw2-titel9:LegalEntityName	Naam van de rechtspersoon	text
bw2-titel9:LegalEntityLegalForm	Rechtsvorm van de rechtspersoon	text
bw2-titel9:LegalEntityRegisteredOffice	Zetel van de rechtspersoon	text
kvk:LegalEntitySize	Bedrijfsklasse	enumeration
bw2-titel9:FinancialReportingPeriodEndDate	Balansdatum	yyyy-mm-dd
bw2-titel9:FinancialReportingPeriod	Boekjaar	yyyy
rj:FinancialStatementsConsolidated	Jaarrekening is geconsolideerd	boolean

⁸ Het iXBRL-formaat mag ook worden toegepast door micro- en kleine rechtspersonen die slechts een beperkte balans of beperkte balans met toelichting hoeven te deponeren.

⁹ In het geval een geconsolideerde jaarrekening bij het verloopoverzicht van de toelichting op het eigen vermogen verwijst naar de enkelvoudige jaarrekening, dient alleen het verloopoverzicht van het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening gemarkeerd te worden (hierbij gebruik makend van de dimensie het domeinlid 'Enkelvoudig'). Het markeren van de toelichting van eventuele verschillen tussen het geconsolideerd en enkelvoudig vermogen hoeft nog niet gemarkeerd worden in lijn met punt 2 van deze bijlage.

¹⁰ ESMA heeft in haar consultatiedocument van 13 december 2024 aangegeven haar methode van block-tagging te willen aanpassen naar een variant die gebaseerd is op de presentatie-logica van de betreffende jaarrapportage. De verplichte toepassing van block-tagging is zodoende uitgesteld tot één jaar nadat ESMA deze nieuwe aanpak van block-tagging heeft geïntroduceerd.

¹¹ Deze verplichte elementen moeten volgens bijlage IV punt 15 ten minste 18 worden gemarkeerd in een apart Inline XBRL document voor deponeringsgegevens indien één of meer van deze elementen niet aanwezig zijn in de jaarrapportage.

kvk:AuditorsReportFinancialStatementsPresent	Accountantsverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening is aanwezig	boolean
bw2-titel9:DocumentAdoptionStatus	Jaarrekening is vastgesteld	boolean

Tabel 2 - Verplichte elementen

Daarnaast moet het volgende element worden gemarkeerd als aan de relevante voorwaarde is voldaan:

Element	Label	Voorwaarde	Type
bw2-titel9:DocumentAdoptionDate	Datum van vaststelling van de jaarrekening	Als de waarde van het element DocumentAdoptionStatus is 'true'	yyyy-mm-dd
kvk:AnnualReportOfForeignGroupHeadForExemptionUnderArticle403	Jaarverslag van buitenlands groepshoofd voor de groepsvrijstelling van artikel 2:403 BW	Uitsluitend te gebruiken als de waarde van dit element is 'true' (in geval van het deponeren van deze groepsjaarrekening)	boolean
kvk:AnnualReportOfForeignGroupHeadForExemptionUnderArticle408	Jaarverslag van buitenlands groepshoofd voor de consolidatievrijstelling van artikel 2:408 BW	Uitsluitend te gebruiken als de waarde van dit element is 'true' (in geval van het deponeren van deze groepsjaarrekening)	boolean

Tabel 3 - Conditioneel verplichte elementen

Het markeren van de elementen in tabel 2 en 3 is essentieel voor het elektronisch deponeren van de jaarrapportage bij het ~~handelsregister~~Handelsregister. Het niet markeren van deze gegevens heeft tot gevolg dat de jaarrapportage niet verwerkt wordt, waardoor een rechtspersoon nadrukkelijk niet aan de wettelijke verplichting tot deponeren heeft voldaan.

BIJLAGE III - Geldende **Inline** XBRL specificaties

1. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de Inline XBRL Document Set geldig is met betrekking tot de ~~specificaties Inline XBRL 1.1, toepasselijke XBRL-specificaties waarnaar hierin wordt verwezen~~ Transformation Registry 4 of 5, en zich conformeert aan de XBRL Units Registry.
- ~~2.~~ Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de ~~bestanden van de XBRL-extended taxonomie geldig zijn met betrekking tot de specificaties XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0, Calculations 1.1 en Taxonomy Packages 1.0.~~
- ~~2.~~ Rechtspersonen moeten de Inline XBRL Document Set, geldig is betrekking tot de KVK taxonomie en onderliggende basistaxonomieën, zoals gespecificeerd in bijlage VI. Wanneer de KVK de relevante taxonomieën niet publiceert en in plaats daarvan vertrouwt op de bestanden van de XBRL-extended taxonomie van basistaxonomieën die door vertrouwde derde partijen zijn gepubliceerd, zorgt de rechtspersoon ervoor dat de Inline XBRL Document Set geldig is met deze taxonomieën.
3. Wanneer rechtspersonen een (entiteit-specifieke) extended taxonomie ontwikkelen ten opzichte van de in bijlage VI gespecificeerde basistaxonomieën, moeten zij ervoor zorgen dat de Inline XBRL Document Set geldig is met betrekking tot deze (entiteit-specifieke) extended taxonomie.
4. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat hun (entiteit-specifieke) extended taxonomie ten opzichte van de in de bijlage VI gespecificeerde basistaxonomieën geldig is met betrekking tot de toepasselijke XBRL-specificaties waarnaar daarin wordt verwezen.
- ~~3.5.~~ Rechtspersonen moeten de Inline XBRL Document Set en de bestanden van de XBRL extended taxonomie in één Report Package opnemen conform de Report Packages 1.0 specificatie zoals gespecificeerd onder punt 8.
- ~~4.6.~~ Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat zowel de Inline XBRL Document Set als de extended taxonomie van de rechtspersoon voldoen aan de vereisten voor de markeringsregels van bijlage IV.
7. Rechtspersonen passen uitsluitend de XBRL specificaties¹² toe die zijn gespecificeerd onder punt 8. Deze specificaties kunnen in toekomstige (errata)versies van dit document worden bijgewerkt op basis van nieuwe aanbevolen XBRL-standaarden of andere technologische veranderingen.
8. De volgende XBRL-specificaties moeten worden gebruikt:
 - Inline XBRL 1.1
 - Transformation Registry 4 of 5
 - XBRL Units Registry 1.0
 - XBRL Data Type Registry 1.x
 - Link Role Registry 2.0
 - XBRL 2.1
 - XBRL Dimensions 1.0
 - Calculations 1.1
 - Taxonomy Packages 1.0

¹² <https://specifications.xbrl.org/specifications.html>

-
- Report Package 1.0

Deze lijst dient als primaire referentie voor rechtspersonen bij het opstellen van hun Inline XBRL Document Set en hun extensietaxonomie die onderdeel uitmaken van de te deponeren Report Package.

BIJLAGE IV - Markeringsregels

1. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat een Inline XBRL Document Set gegevens van één enkele rechtspersoon bevat, zodat alle identificatiecodes van de entiteit in diverse contexten een identieke inhoud hebben.
2. Rechtspersonen moeten zichzelf identificeren in het Inline XBRL Document Set met ~~hun~~ registratienummer bij de een geldig KVK-nummer als de identificatiecode en "http://www.kvk.nl/kvk-id" als het scheme van de entiteit in de XBRL-context. In tegenstelling tot voorgaande, moet een rechtspersoon in het geval van ESEF-rapportages zich identificeren met een geldig legal entity identifier (LEI) als de identificatiecode en "http://standards.iso.org/iso/17442" als het scheme van de entiteit in de XBRL-context.
3. Bij de markering van informatie moeten rechtspersonen gebruikmaken van het basistaxonomie-element met de verslaggevingstechnische betekenis die het nauwst aansluit bij de informatie die wordt gemarkeerd. Indien er tussen meerdere basistaxonomie-elementen kan worden gekozen, moeten rechtspersonen het element selecteren met de nauwst aansluitende boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte.
4. ~~Indien~~ Als in een basistaxonomie een specifiek element of mechanisme ontbreekt om relevante entiteit-specifieke informatie te markeren of als het nauwst aansluitende basistaxonomie-element niet representatief is voor de boekhoudkundige betekenis van de informatie die wordt gemarkeerd zoals vereist door punt 3, moeten rechtspersonen een extensietaxonomie-element creëren en gebruiken om de ~~desbetreffende~~ relevante informatie te markeren. Alle gecreëerde taxonomie-elementen:
 - a. maken volledig gebruik van alle beschikbare taxonomiemechanismen om de noodzaak om een extensietaxonomie-element te maken tot een minimum te beperken;
 - a-b. _____ mogen de betekenis en reikwijdte van een basistaxonomie-element niet dupliceren;
 - b-c. _____ moeten de maker van het element identificeren;
 - c-d. _____ moeten een geschikt gegevenstype, periodetype en, indien van toepassing, balansattribuut in het geval van monetaire bedragen krijgen toegekend;
 - d-e. _____ moeten beschikken over standaard labels in de taal die met de taal van de jaarrapportage overeenstemt. Er wordt aanbevolen om labels in aanvullende talen toe te voegen. Alle labels moeten overeenstemmen met de boekhoudkundige betekenis en reikwijdte van de beschreven onderliggende bedrijfsconcepten.
 - f. moeten consistent worden toegepast in verschillende rapportageperiodes en tussen verschillende taalversies van het rapport, zodat een stabiele technische naam voor het extensietaxonomie-element wordt gegarandeerd.
5. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat elk extensietaxonomie-element dat wordt gebruikt om informatie in de jaarrapportage te markeren, is opgenomen in ten minste één hiërarchie van de presentation linkbase en van de definition linkbase van de extensietaxonomie.
6. Rechtspersonen moeten de calculation linkbases van hun extensietaxonomieën gebruiken om rekenkundige verhoudingen tussen numerieke basis- en/of extensietaxonomie-elementen in dezelfde context te documenteren, met name voor rekenkundige verhoudingen tussen basis- en/of extensietaxonomie-elementen van de balans, de winst-en-verliesrekening, het kasstroomoverzicht, het overzicht totaalresultaat en het verloopoverzicht van het eigen vermogen bij jaarrekeningen op basis van NL-

GAAP en het overzicht van de financiële positie, de winst-en-verliesrekening (separaat of als onderdeel van het overzicht van het totaalresultaat), het overzicht van het totaalresultaat, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht bij jaarrekeningen op basis van IFRS.

7. Om te identificeren op welk deel van de jaarrekeningjaarrapportage de markeringen betrekking hebben, moeten rechtspersonen specifieke taxonomie-elementen gebruiken als startpunt voor de respectieve delen van de jaarrekeningjaarrapportage in de presentation linkbases van hun extensietaxonomie. De elementnamen, labels en prefixen van deze startpunten moeten overeenstemmen met de onderstaande tabeltabellen.

Prefix	Elementnaam	Label
<u>kvk</u>	<u>AnnualReportFilingInformationTitle</u>	Placeholder "Informatie ten behoeve van het deponeren van de jaarrapportage" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de deponeringsgegevens

Prefix	Elementnaam	Label
<u>kvk</u>	<u>AnnualReportFilingInformationTitle</u>	Placeholder "Informatie ten behoeve van het deponeren van de jaarrapportage" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de deponeringsgegevens
<u>bw2-titel9</u>	<u>ManagementReportTitle</u>	Placeholder "Bestuursverslag" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het bestuursverslag
<u>bw2-titel9</u>	<u>NotesTitle</u>	Placeholder "Toelichting" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de toelichting op de jaarrekening
<u>bw2-titel9</u>	<u>OtherInformationTitle</u>	Placeholder "Overige gegevens" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de Overige gegevens

Tabel 4 - Elementnamen, labels en prefixen van de algemene startpunten

Prefix	Elementnaam	Label
<u>bw2-titel9</u>	<u>BalanceSheetTitle</u>	Placeholder "Balans" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de balans
<u>bw2-titel9</u>	<u>IncomeStatementTitle</u>	Placeholder "Winst-en-verliesrekening" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de winst-en-verliesrekening
<u>rj</u>	<u>CashFlowStatementTitle</u>	Placeholder "Kasstroomoverzicht" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het kasstroomoverzicht
<u>bw2-titel9</u>	<u>StatementOfComprehensiveIncomeTitle</u>	Placeholder "Overzicht totaalresultaat" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht totaalresultaat indien dit afzonderlijk wordt verstrekt of indien de winst-en-verliesrekening en de overzichten van overige onderdelen van het totaalresultaat in een enkel overzicht worden gecombineerd
<u>bw2-titel9</u>	<u>EquityStatementOfChangesTitle</u>	Placeholder "Verloopoverzicht van het eigen vermogen" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het mutatieoverzicht van het eigen vermogen

Tabel 45 - Elementnamen, labels en prefixen van de startpunten voor NL-GAAP

Prefix	Elementnaam	Label
kvk	AnnualReportFilingInformationTitle	Placeholder "Informatie ten behoeve van het deponeren van de jaarrapportage" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de deponeringsgegevens

Prefix	Elementnaam	Label
ifrs-full	StatementOfFinancialPositionAbstract	Placeholder "Overzicht van de financiële positie" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht van de financiële positie
ifrs-full	IncomeStatementAbstract	Placeholder "Winst of verliesrekening" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de winst-en-verliesrekening indien dit overzicht separaat wordt gerapporteerd
ifrs-full	StatementOfComprehensiveIncomeAbstract	Placeholder "Overzicht van het totaalresultaat" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht van het totaalresultaat indien dit afzonderlijk wordt verstrekt of indien winst-en-verliesrekening en de overzichten van overige onderdelen van het totaalresultaat in een enkel overzicht worden gecombineerd
ifrs-full	StatementOfCashFlowsAbstract	Placeholder "Kasstroomoverzicht" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het kasstroomoverzicht
ifrs-full	StatementOfChangesInEquityAbstract	Placeholder "Mutatieoverzicht van het eigen vermogen" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het mutatieoverzicht van het eigen vermogen

Tabel 56 - Elementnamen, labels en prefixen van de startpunten voor IFRS

In het geval van een ESEF-rapportage, dienen de elementnamen, labels en prefixen van de IFRS startpunten te worden aangevuld met het element opgenomen in de onderstaande tabel. Voor een ESEF-rapportage komt hierdoor het algemene startpunt voor de toelichting te vervallen.

Prefix	Elementnaam	Label
esef_cor	NotesAccountingPoliciesAndMandatoryTags	Placeholder "Toelichtingen, grondslagen voor financiële verslaggeving en verplichte elementen uit de basistaxonomie" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de toelichtingen in de toelichting op de jaarrekening

Tabel 7 - Elementnamen, labels en prefixen van het aanvullende startpunt voor ESEF

Deze specifieke 'startpunt' taxonomie-elementen worden ook opgenomen in de relevante bestanden van de KVK taxonomie.

8. Rechtspersonen mogen de labels of referenties van basistaxonomie-elementen niet vervangen in hun extensietaxonomieën. Specifieke labels van rechtspersonen mogen aan de basistaxonomie-elementenconcepten worden toegevoegd.
9. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de extensietaxonomie-elementenconcepten van de rechtspersoon die de informatie in de jaarrapportage markeren, worden gekoppeld aan een of meer basistaxonomie-elementenconcepten. Met name geldt dat:
 - a. de rechtspersoon haar extensietaxonomie-elementconcept moet koppelen aan het basistaxonomie-elementconcept met de ruimere boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte die het nauwst aansluit bij het desbetreffende extensietaxonomie-elementconcept van de rechtspersoon. De rechtspersoon moet de relatie van het

- desbetreffende extensietaxonomie-~~elementconcept~~ met het desbetreffende basistaxonomie-~~elementconcept~~ identificeren in de definition linkbase van de extensietaxonomie van de rechtspersoon. Het extensietaxonomie-~~elementconcept~~ moet het doel van de relatie vertegenwoordigen;
- b. de rechtspersoon mag het extensietaxonomie-~~elementconcept~~ koppelen aan het basistaxonomie-~~elementconcept~~ of de basistaxonomie-~~elementenconcepten~~ met de nauwkeurigere boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte die het nauwst aansluit bij dat desbetreffende extensietaxonomie-~~elementconcept~~. De rechtspersoon moet de relatie van het desbetreffende extensietaxonomie-~~elementconcept~~ met het desbetreffende basistaxonomie-~~elementconcept~~ of de desbetreffende basistaxonomie-~~elementenconcept~~ identificeren in de definition linkbase van de extensietaxonomie van de rechtspersoon. Het extensietaxonomie-~~elementconcept~~ moet de bron van de relatie of relaties vertegenwoordigen. Indien het extensietaxonomie-~~elementconcept~~ een aantal basistaxonomie-~~elementenconcepten~~ combineert, moet de rechtspersoon het desbetreffende extensietaxonomie-~~elementconcept~~ koppelen aan elk van deze basistaxonomie-~~elementenconcept~~, met uitzondering van die basistaxonomie-~~elementenconcepten~~ die redelijkerwijs als onbeduidend worden beschouwd.
10. Niettegenstaande punt 9 hoeven rechtspersonen aan een ander basistaxonomie-element geen extensietaxonomie-element te koppelen dat wordt gebruikt voor de markering van informatie dat een subtotaal is van andere informatie in hetzelfde overzicht of toelichting.
11. Rechtspersonen moeten waarborgen dat het gegevenstype en periodotype van een taxonomie-element dat wordt gebruikt om informatie te markeren, de boekhoudkundige betekenis van de gemarkeerde informatie weerspiegelt. Rechtspersonen mogen voor een ~~taxonomie~~extensietaxonomie-element geen type op maat definiëren en toepassen indien er reeds een geschikt type is gedefinieerd door de XBRL-specificaties of in het XBRL Data Types Registry.
12. Bij de markering van informatie ~~mogenvermijden~~ rechtspersonen ~~geen-numerieke taxonomie-elementen-gebruiken~~het markeren van inconsistente duplicaten, waarbij voor de markering van dezelfde combinatie van elementnaam, periode, eenheid en dimensie verschillende waarden voor een specifieke context (entiteit, periode en dimensionale uitsplitsingen), worden gebruikt, tenzij het verschil een gevolg is van afronding bij de presentatie van dezelfde ~~informatie~~numerieke waarde met een verschillende schaal op meer dan één plaats in dezelfde jaarrapportage.
13. Bij de markering van informatie mogen rechtspersonen niet-numerieke taxonomie-elementen op zodanige wijze gebruiken dat alle informatie die met de definitie van het desbetreffende element overeenstemt, wordt gemarkeerd. Rechtspersonen mogen markeringen noch gedeeltelijk, noch selectief toepassen.
14. Wanneer bij de markering van beschrijvende informatie de volledige inhoud van een toelichting wordt gemarkeerd met behulp van meerdere granulaire XBRL-elementen van het gegevenstype text block, kan de rechtspersoon aanvullende markering met een breder taxonomie-element - die hoger in de taxonomiehiërarchie staat - achterwege laten. Dit houdt in dat zogenaamde multi- of geneste markering niet nodig is. Dit sluit multi-markering niet uit wanneer meerdere datapunten zijn opgenomen in een enkele beschrijvende toelichting die als een geïntegreerd geheel moet worden gelezen; dergelijke gevallen moeten echter waar mogelijk tot een minimum worden beperkt.

~~14.15.~~ Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de ~~Inline XBRL Document Set~~Report Package geen uitvoerbare code bevat.

16. Bij het markeren van de toelichting op de (geconsolideerde) jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens moeten rechtspersonen alle redelijke inspanning doen om alle afzonderlijk identificeerbare grondslagen voor financiële verslaggeving, toelichtingen en andere beschrijvende informatie afzonderlijk te markeren met het nauwste element van een basistaxonomie dat de boekhoudkundige of zakelijke betekenis het nauwkeurigst weergeeft. Bij het markeren van de toelichting op de (geconsolideerde) jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens moeten rechtspersonen de structuur van de jaarrapportage en de presentatieloga volgen.

17. Wanneer informatie in een individueel identificeerbare grondslag voor financiële verslaggeving, toelichting of andere beschrijving overeenkomt met meerdere identificeerbare grondslagen voor financiële verslaggeving, toelichtingen of andere expliciet identificeerbare informatie, kunnen rechtspersonen de meest granulaire taxonomie-elementen met gegevenstype text block toepassen, wanneer deze in een basistaxonomie beschikbaar zijn, om de meest nauwkeurige of enge boekhoudkundige betekenis van de informatie weer te geven.

~~15.18.~~ Rechtspersonen moeten alle verplichte elementen zoals vermeld in bijlage II punt 3 markeren in een apart Inline XBRL document voor deponeringsgegevens binnen de Inline XBRL Document Set, indien één of meer van deze elementen niet aanwezig zijn in de jaarrapportage. In dat geval moeten rechtspersonen de verplichte elementen die aanwezig zijn in het Inline XBRL document (of Inline XBRL documenten) van de jaarrapportage markeren als een consistent duplicaat van de markeringen in het Inline XBRL document voor deponeringsgegevens.

BIJLAGE V - XBRL-taxonomiebestanden

De bestanden van de KVK taxonomie moeten:

- a. alle basistaxonomie-elementen als XBRL-elementen identificeren;
- b. attributen vastleggen voor basistaxonomie-elementen naargelang van hun type zoals beschreven in bijlage I;
- c. zorgen voor de menselijk leesbare labels in het Nederlands, Engels, Frans en Duits, documenteren van de betekenis van de basistaxonomie-elementen in het Nederlands en (bij voorkeur ook) in het Engels, en het verwijzen met referenties naar de relevante wet- en regelgeving;
- d. structuren definiëren die zorgen voor het kunnen doornemen van taxonomie-inhoud en een beter begrip van de definitie van een basistaxonomie-element in de context van andere basistaxonomie-elementen;
- e. relaties definiëren die rechtspersonen in staat stellen om extensietaxonomie-elementen te koppelen aan basistaxonomie-elementen;
- f. geldig zijn ~~in overeenstemming met de specificaties XBRL 2.1. en XBRL Dimensions 1.0~~ en worden verpakt volgens de ~~Report Packages specificaties~~specificaties zoals beschreven in bijlage III;
- g. de technische informatie bevatten die noodzakelijk is voor de ontwikkeling van IT-oplossingen die het opstellen en deponeren van jaarrapportages ondersteunen;
- h. aangeven naar welke perioden zij verwijzen.

BIJLAGE VI - Basistaxonomieën

De elementen beschreven in de volgende basistaxonomieën kunnen worden gebruikt voor de markering van de informatie in de jaarrapportage voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024:

Naam	Beschrijving	Versie	Namespace
KVK <u>basistaxonomie 2024</u> <u>taxonomie 2025</u>	Basistaxonomie met elementen voor het deponeren van bescheiden voor boekjaren beginnend op of na 1 januari <u>2024</u> <u>2025</u>	31 december <u>2024</u> <u>2025</u>	https://www.nltaxonomie.nl/kvk/20242025-12-31/kvk-cor
RJ <u>basistaxonomie 2024</u> <u>taxonomie 2025</u>	Basistaxonomie met elementen van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor boekjaren beginnend op of na 1 januari <u>2024</u> <u>2025</u>	31 december <u>2024</u> <u>2025</u>	https://www.nltaxonomie.nl/rj/20242025-12-31/rj-cor
BW2 Titel 9 <u>basistaxonomie</u> <u>taxonomie 2025</u>	Basistaxonomie met elementen van Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek Boek 2 en de hierin gerefereerde algemene maatregelen van bestuur	31 december <u>2024</u> <u>2025</u>	https://www.nltaxonomie.nl/bw2/20242025-12-31/bw2-titel9-cor
NCGC <u>basistaxonomie 2022</u> <u>taxonomie 2025</u>	Basistaxonomie met elementen van de Nederlandse Corporate Governance Code van 20 december 2022	31 december <u>2024</u> <u>2025</u>	https://www.nltaxonomie.nl/ncgc/20242025-12-31/ncgc-cor
WNT <u>basistaxonomie 2024</u> <u>taxonomie 2025</u>	Basistaxonomie met elementen van de Wet Normering Topinkomens <u>voor het jaar 2025</u>	31 december <u>2024</u> <u>2025</u>	https://www.nltaxonomie.nl/ncgc/20242025-12-31/wnt-cor
IFRS NL <u>basistaxonomie</u> <u>taxonomie 2024</u>	Basistaxonomie die de full IFRS Accounting taxonomie <u>2024</u> importeert en aanvult met de door ESMA gedefinieerde Nederlandse, Franse en Duitse labels	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/ifrs/2024-12-31/ifrs-cor
ESEF taxonomie 2024	<u>Basistaxonomie met elementen voor het opstellen van financiële jaarverslagen conform het European Single Electronic Format (ESEF)</u>	<u>27 maart 2024</u>	https://www.esma.europa.eu/taxonomy/2024-03-27/esef_cor
IFRS Accounting <u>basistaxonomie</u> <u>taxonomie 2024</u>	Basistaxonomie met elementen van de full International Financial Reporting Standards, zoals gepubliceerd door de IFRS Foundation	27 maart 2024	https://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2024-03-27/ifrs-full
LEI <u>basistaxonomie</u> <u>taxonomie</u>	XBRL taxonomie van de Legal Entity Identifier, zoals gepubliceerd door XBRL International	2 juli 2020	http://www.xbrl.org/taxonomy/int/lei/2020-07-02

Tabel 68 - Basistaxonomieën voor de markering van jaarrapportages over boekjaren die beginnen op of na 1 januari 20242025

Verschillende basistaxonomieën worden ten minste jaarlijks geüpdatet als gevolg van wijzigingen in de relevante wet- en regelgeving. Het wordt sterk aangeraden om altijd de laatste versie van de KVK taxonomie te hanteren, aangezien deze de meest recente versies van de overige basistaxonomieën ondersteunt op het moment van realisatie. Een versie van de KVK taxonomie, met inbegrip van de ondersteunde overige basistaxonomieën - is gedurende een termijn van drie jaar beschikbaar om mee te deponeren bij het Handelsregister.

3. RTS voor jaarrapportages in XBRL-formaat

Dit hoofdstuk beschrijft de RTS van het SBR-domein Handelsregister voor jaarrapportages in XBRL-formaat.

Artikel 1 - Onderwerp

Dit hoofdstuk specificeert het XBRL-formaat dat kan worden gebruikt door rechtspersonen voor het deponeren bij het ~~handelsregister~~Handelsregister van de KVK van jaarrapportages met een (geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP.

Artikel 2 - Definities

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1. “(Geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP” :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Artikel 3 - Elektronisch formaat

Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportages elektronisch in het XBRL-formaat¹³.

Artikel 4 - Markering van de jaarrapportage

1. Rechtspersonen markeren alle onderdelen van de jaarrapportage¹⁴ in één XBRL instance document, met uitzondering van de accountantsverklaring.
2. Voor het markeren van een accountantsverklaring wordt verwezen naar artikel 5 lid 4.

Artikel 5 – Technische eisen aan jaarrapportages

1. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde algemene SBR Filing Rules.
2. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde KVK Filing Rules.
3. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde KVK Business Rules.

¹³ Onder XBRL-formaat wordt verstaan een XBRL instance document (zoals gedefinieerd in de XBRL 2.1 specificatie) dat verwijst naar een entypoint uit de taxonomie met een ‘voorgedefinieerd’ en vast raamwerk. Dit raamwerk is geschikt om een jaarrapportage op te stellen op een manier die vergelijkbaar is met het invullen van een formulier.

¹⁴ In jaarrapportages die worden opgesteld in XBRL-formaat moeten alle gegevens in detail worden gemarkeerd (ook wel ‘tagging’ genoemd). Dit is inherent aan het gebruik van het XBRL-formaat, aangezien er geen alternatieve wijze is om gegevens vast te leggen dan in de vorm van XBRL-markeringen (of XBRL ‘tags’).

4. Een accountantsverklaring moet gemarkeerd en elektronisch ondertekend worden volgens de technische eisen zoals vermeld in het NBA-Groenboek “De accountant in een SBR-omgeving” van 2 juli 2018¹⁵.

Artikel 6 - XBRL taxonomieën

1. Een jaarrapportage moet verwijzen naar één van de entrypoints uit een ondersteunde versie van de KVK taxonomie. De ondersteunde versies van de KVK taxonomie zijn opgenomen in bijlage I.
2. Een accountantsverklaring moet verwijzen naar één van de entrypoints uit een ondersteunde versie van de NBA taxonomie. De ondersteunde versies van de NBA taxonomie zijn opgenomen in bijlage I.

Artikel 7 - Deponeren

1. Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportage in de vorm van een XBRL instance document of een set van XBRL documenten¹⁶ bij het ~~handelsregister~~Handelsregister van de KVK:
 - a. geautomatiseerd met behulp van software via Digipoort; of
 - b. handmatig via een uploadportaal op de KVK website.
2. Voor micro- en kleine rechtspersonen stelt de KVK een opstelportaal beschikbaar ter facilitering van het elektronisch deponeren van de jaarrapportage.
3. Het te deponeren XBRL instance document of de set van XBRL documenten mag maximaal 15 MB zijn.
4. Rechtspersonen dienen te verifiëren dat de jaarrapportage succesvol is gedeponerd in het ~~handelsregister~~Handelsregister.
5. Wanneer een jaarrapportage wordt ingediend, creëert de KVK een leesbare versie van de inhoud van de jaarrapportage: een ‘rendering’. De afspraken over de algoritmes voor de totstandkoming van een dergelijke rendering worden in een apart document vastgelegd: de ‘Consistente Presentatie’. De te hanteren versie van de Consistente Presentatie is versie 1.3.7¹⁷. ~~De Het XBRL instance document en de~~ door de KVK gemaakte rendering ~~wordt worden~~ in het ~~handelsregister~~Handelsregister gedeponerd ~~en~~. De rendering wordt daarnaast per e-mail naar de deponerende rechtspersoon verstuurd.

Artikel 8 - Elektronische ondertekening

De elektronische handtekening van de accountant moet voldoen aan de eisen beschreven in het NBA-Groenboek “De accountant in een SBR-omgeving” van 2 juli 2018 en aan de technische eisen beschreven in bijlage II.

¹⁵ <https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/publicaties/2018/de-accountant-in-een-sbr-omgeving/>

¹⁶ Deze set van XBRL documenten bevat drie documenten: het XBRL instance document van de jaarrapportage, het XBRL instance document van de accountantsverklaring en het XML bestand van de elektronische handtekening van de accountant.

¹⁷ <https://www.sbr-nl.nl/sites/default/files/bestanden/SBR%20Consistente%20Presentatie%201-3-7.pdf>

Artikel 9 - Inwerkingtreding en toepassing

Dit hoofdstuk is van toepassing op het deponeren van jaarrapportages voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari ~~2024~~2025. Het mag worden toegepast op jaarrapportages voor boekjaren die beginnen vóór 1 januari ~~2024~~2025.

BIJLAGE I - XBRL taxonomieën

1. De ondersteunde versies van de KVK taxonomie zijn opgenomen in de onderstaande tabel:

Versie	Beschrijving	Datum	Namespace
NT20	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2025	10 december 2025	http://www.nltaxonomie.nl/nt20/kvk/20251210/
NT19	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2024	11 december 2024	http://www.nltaxonomie.nl/nt19/kvk/20241211/
NT18	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2023	13 december 2023	http://www.nltaxonomie.nl/nt18/kvk/20231213/
NT17	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2022	14 december 2022	http://www.nltaxonomie.nl/nt17/kvk/20221214/

Tabel 1 – Ondersteunde versies van de KVK taxonomie

2. De ondersteunde versies van de NBA taxonomie zijn opgenomen in de onderstaande tabel:

Naam taxonomie	Beschrijving	Versie	Namespace
NBA taxonomie	XBRL taxonomie voor accountantsverklaringen, zoals gepubliceerd door de NBA	2.1	https://www.nltaxonomie.nl/nba/2.1/

Tabel 2 - Taxonomie voor de accountantsverklaring

BIJLAGE II – Technische eisen aan de elektronische handtekening

De elektronische handtekening van een accountant voldoet aan de technische eisen van XAdES-EPES conform de specificatie ETSI TS 101 903 V1.4.1¹⁸.

¹⁸ ETSI TS 101 903 V1.4.1 - XML Advanced Electronic Signatures (XAdES):
https://www.etsi.org/deliver/etsi_TS/101900_101999/101903/01.04.01_60/ts_101903v010401p.pdf