



BD-FRIS

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2012, versie 6.0
voor het doen van fiscale aangiften en opgaven.**

12 april 2013

NT 2012, versie 6.0.1

DISCLAIMER=====

Aan dit document kunnen geen rechten worden ontleend. De Belastingdienst aanvaardt geen aansprakelijkheid voor onjuiste, onvolledige dan wel ontijdige overbrenging van de inhoud van dit document.=====

Versiehistorie

Nr.	Datum	Wijziging
6.0.a.4	29 september 2011	Voor gebruik met NT 2012 alfa versie 6.0.a.4
6.0.b.1	1 november 2011	Voor gebruik met NT 2012 bèta versie 6.0.b.1
6.0	1 december 2011	Voor gebruik met NT 2012 definitief versie 6.0
6.0.1	12 april 2013	Voor gebruik met NT 2012 definitief versie 6.0 • Paragraaf 2.1.1. Tekstuele aanpassing. • Paragraaf 2.1.2, nesting verplaatst naar paragraaf 2.1.3 en bij paragraaf 2.1.2 eisen m.b.t. entiteitverwijzingen toegevoegd.(afkomstig van de known-error list NT6.0). • Paragraaf 2.2., Bepaling type aangifte verplaatst naar bijlage I. • Paragraaf 2.3. Het gebruik van de linkbaseRef is niet toegestaan, afgevoerd. Dit vanwege het feit dat deze eis al opgenomen is in de voorliggende NL-FRIS NT2012. • Paragraaf 2.8.1. Het gebruik van <code>Precision</code> is niet

Nr.	Datum	Wijziging
		toegestaan, afgevoerd. Dit vanwege het feit dat deze eis al opgenomen is in de voorliggende NL-FRIS NT2012. • Bijlage I, het verplicht aanleveren van het aangiftejaar (FiscalYear) toegevoegd. • Bijlage I, gemiddelde koers boekjaar, restrictie toegevoegd. (afkomstig van de known-error list NT6.0) • Bijlage I, restrictie in de vorm van maximaal toegestane veldlengtes voor bedragvelden toegevoegd. • Bijlage I, tabel met toegestane valutafactor voor functionele valuta opgenomen. • Bijlage I. Tarief per schip per dag, restrictie opgenomen. (afkomstig van de known-error list NT6.0) • Bijlage I. Meldingsnummer energie-/milieu-investeringsaftrek, restrictie opgenomen. (afkomstig van de known-error list NT6.0) • Bijlage I, aanvullende eisen voor aanwijsposten opgenomen. (afkomstig van de known-error list NT6.0).

Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	Scope en reikwijdte	4
1.2	Belastingdienst taxonomie definities	4
2	Instance document structuur	5
2.1	XBRL instance document regels	5
2.1.1	Karakterset ISO/IEC 8851-1 (latin 1) moet gebruikt worden	5
2.1.2	Het gebruik van entiteitverwijzingen is niet toegestaan	5
2.1.3	Nesting	5
2.2	SchemaRef	5
2.3	LinkbaseRef	5
2.4	Contexten	6
2.4.1	Period	17
2.5	Entity	21
2.6	Segments en Scenarios	22
2.7	Units	24
2.8	Facts	26
2.8.1	Precision / Decimals	26
2.8.2	Percentages	26
	Bijlage I (aanvullende eisen)	27
	Alle aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting	27
	Aangifte omzetbelasting	28
	Opgaaf intracommunautaire prestaties	29
	Verzoek om uitstel aangifte	29
	Aanwijsposten	29

1 Inleiding

1.1 Scope en reikwijdte

De FRIS-BD beschrijft in aanvulling op de FRIS (Financial Reporting Instance Standards 1.0; Public Working Draft, gedateerd 14 november 2004) en de NL-FRIS gedateerd (1 december 2011), de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan XBRL instances.

Deze versie van de BD-FRIS is alleen van toepassing op de Nederlandse taxonomie 6.0 en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale aangiftes, opgaven en verzoeken:

- aangifte vennootschapsbelasting 2011;
- verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2011;
- aangifte inkomstenbelasting 2011;
- verkorte aangifte inkomstenbelasting 2011;
- aangifte omzetbelasting 2012;
- opgaaf intracommunautaire prestaties 2012;
- Aanwijsposten 2011;
- Verzoek om uitstel aangifte 2011.

1.2 Belastingdienst taxonomie definities

De definities en toelichtingen van de Belastingdienst concepten, zoals opgenomen in de Nederlandse taxonomie, staan beschreven in het document “Belastingdienst taxonomie definities.pdf”. Dit document wordt in samenhang met een versie van de Nederlandse taxonomie gepubliceerd op de website van het SBR Programma (<http://www.sbr-nl.nl>).

In de reference linkroles zijn per concept van de Belastingdienst een `Chapter` en een `Paragraph` opgenomen. Deze verwijzen respectievelijk naar de hoofdstukken en paragrafen opgenomen in dat document.

2 Instance document structuur

2.1 XBRL instance document regels

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met de volgende toevoeging:

2.1.1 Karakterset ISO/IEC 8851-1 (latin 1) moet gebruikt worden

In de data van de aangifte zijn alleen karakters uit de ISO/IEC 8859-1 (Latin 1) karakterset toegestaan.

2.1.2 Het gebruik van entiteitverwijzingen is niet toegestaan

Het gebruik van entiteitverwijzingen (bijvoorbeeld и) in een instance is niet toegestaan, tenzij het gaat om één van de onderstaande:

entiteitsverwijzing	Betekenis
<	< (kleiner dan)
>	> (groter dan)
&	& (ampersand)
'	' (apostrophe of enkel aanhalingsteken)
"	" (dubbele aanhalingsteken)

2.1.3 Nesting

Alle concepten in een instance dienen genest te zijn onder de, voor de desbetreffende concepten geldende, tuple TaxData, afkomstig uit de desbetreffende geïmporteerde schema's van de geselecteerde fiscale aangifte, opgave of verzoek.

Hierbij geldt dat voor iedere unieke context een concept Taxdata met onderliggende concepten nodig is. De periodType (instant, duration of forever) heeft geen effect op de bepaling van een unieke combinatie.

Concepten die niet genest zijn onder de TaxData-tuple worden genegeerd.

2.2 SchemaRef

Geen aanvullende eisen.

2.3 LinkbaseRef

Geen aanvullende eisen..

2.4 Contexten

2.4.0.1 Algemeen

Het gebruik van contexten verschilt per type aangifte, opgave of verzoek. Er moet tenminste één <context> aanwezig zijn. Het gebruik van contexten voor de diverse berichtsoorten wordt behandeld in de hierna volgende subparagrafen.

Met ingang van de taxonomie 2012 wordt gebruik gemaakt van dimensies. De Belastingdienst maakt gebruik van de dimensies "Party", "Time" en "CompanySerialNumber". De dimensies "Party" en "Time" moeten worden opgenomen in het scenario van de context. Het CompanySerialNumber is alleen verplicht indien de dimensie "Party" met waarde Company van toepassing is. Het gebruik van het segment in de context is komen te vervallen.

Bij de taxonomie is een excel bestand (concept-dimensions-bd-6.0.1-20111020.xls) bijgevoegd, waarin per report wordt aangegeven welke toegestane dimensies van toepassing zijn.

2.4.0.2 Contexten aangifte vennootschapsbelasting 2011

Er kunnen meerdere contexten in een aangifte vennootschapsbelasting 2011 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van scenario's paragraaf 2.6.

Verplichte en optionele contexten

		Party		
		Declarant	HoldingCompany	SubsidiaryCompany
Time	Current	V	V	V
	Previous	O	O	O

Met **vet** is aangegeven welke kolom verplicht is, en daarbinnen is met V (Verplicht) aangegeven welke combinatie verplicht is als de betreffende kolom wordt gebruikt.

Toelichting:

De 'V' in (bijvoorbeeld) de laatste kolom wil niet zeggen dat de SubsidiaryCompany verplicht aanwezig moet zijn. Het is een indicatie dat als er een <scenario> is, met voor de dimensie Party, de waarde = SubsidiaryCompany, in hetzelfde <scenario> ook de dimensie Time met de waarde = Current aanwezig moet zijn.

In ieder geval dient een <scenario>=Declarant / Current combinatie als eerste context te worden opgenomen.

Interne consistentie

- Elk <scenario> met een identieke waarde voor Party (m.u.v. SubsidiaryCompany) dient een gelijke *identifieer* te bevatten.
- Als er een context bestaat met <scenario> Party waarde SubsidiaryCompany, dan moet er tevens een context bestaan met een gelijke <scenario> Party waarde voor de HoldingCompany.

Toelichting:

Voorbeeld van een situatie met een Declarant, diens HoldingCompany en één SubsidiaryCompany.

<xbri:context id="cd0curr">

```

<xbrli:entity>
  <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
</xbrli:entity>
<xbrli:period>
  <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
  <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
</xbrli:period>
<xbrli:scenario>
  <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
  <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
</xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd1curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:HoldingCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd2curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030370</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd3curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030382</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>

```

```

    </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd4curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030394</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci0curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci0prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci1curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-

```

```

tr:HoldingCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci1prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030345</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:HoldingCompany</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>

<xbrli:context id="ci2curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030370</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>

<xbrli:context id="ci2prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030370</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
    </xbrli:scenario>
  </xbrli:context>

<xbrli:context id="ci3curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030382</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-

```

```

tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci3prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030382</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci4curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030394</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci4prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800030394</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:SubsidiaryCompany</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

```

2.4.0.3 Contexten verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2011

Er kunnen maximaal twee contexten voorkomen in een verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2011. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van scenario's paragraaf 2.6.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Interne consistentie

- ° In alle contexten dient de `identifier` gelijk te zijn. Ook de `duration period` en `instant period` in de verschillende contexten mogen niet van elkaar verschillen.

Toelichting:

Voorbeeld van een situatie met een Declarant.

```
<xbri:context id="cd0curr">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800031064</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:startDate>2011-07-01</xbri:startDate>
    <xbri:endDate>2012-06-30</xbri:endDate>
  </xbri:period>
  <xbri:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbri:scenario>
</xbri:context>

<xbri:context id="ci0curr">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800031064</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:instant>2012-06-30</xbri:instant>
  </xbri:period>
  <xbri:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbri:scenario>
</xbri:context>
```

2.4.0.4 Contexten aangifte inkomstenbelasting 2011

Er kunnen meerdere contexten per aangifte inkomstenbelasting 2011 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van scenario's paragraaf 2.6.

Verplichte en optionele contexten

		Party		
Time	Current	Declarant	Partner	Company
	Previous	V	V	V
	O	n.v.t.	O	O
				CompanySerialNumber
				1
				2

Met **vet** is aangegeven welke kolom verplicht is, en daarbinnen is met V (Verplicht) aangegeven welke <scenario> combinatie verplicht is als de betreffende kolom wordt gebruikt.

Toelichting:

De 'V' in (bijvoorbeeld) de laatste kolom wil niet zeggen dat de Company verplicht aanwezig moet zijn. Het is een indicatie dat als er een <scenario> is, met voor de dimensie Party, waarde = Company, in hetzelfde <scenario> ook de dimensie Time met de waarde = Current aanwezig moet zijn. Tevens dient het CompanySerialNumber opgenomen te worden.

Interne consistentie

- Elk <scenario> met een identieke waarde voor Party dient een gelijke *identifier* te bevatten.
- Bij een aangifte IB winst dient ook minstens één Company scenario te worden opgenomen.
- Het <scenario> met de Party waarde Partner mag alleen gebruikt worden voor de elementen die de Declarant over de Partner bericht. Het is niet mogelijk om in één instance, aangifte te doen voor de Declarant en diens Partner. Een overzicht van de deze specifieke Partner elementen zijn opgenomen in het excel bestand (concept-dimensions-bd-6.0.1-20111020.xls), welke bij de taxonomie is toegevoegd.

Toelichting:

Voorbeeld van een situatie met een Declarant, diens Partner en diens Company.

```
<xbrli:context id="cd0curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262153415</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
```

```

</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd1curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262150736</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Partner</xbrldi:explicitMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="cd3curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262153415</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2011-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2011-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Company</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="bd-dim-tr:CompanySerialNumberDimension">
      <bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>1</bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci3curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262153415</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Company</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="bd-dim-tr:CompanySerialNumberDimension">
      <bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>1</bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="ci3prev">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262153415</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>

```

```

    <xbrli:instant>2011-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
  <xbrli:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Previous</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Company</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:typedMember dimension="bd-dim-tr:CompanySerialNumberDimension">
      <bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>1</bd-dim-td:CompanySerialNumberDomain>
    </xbrldi:typedMember>
  </xbrli:scenario>
</xbrli:context>

```

2.4.0.5 Contexten verkorte aangifte inkomstenbelasting 2011

Er kunnen meerdere contexten per verkorte aangifte inkomstenbelasting 2011 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van scenario's paragraaf 2.6.

Verplichte en optionele contexten

		Party		
Time	Declarant	Partner	Company	Company
	Current	V	V	V
	Previous	O	n.v.t.	n.v.t.
			1	2
		CompanySerialNumber		

Met **vet** is aangegeven welke kolom verplicht is, en daarbinnen is met V (Verplicht) aangegeven welke <scenario> combinatie verplicht is als de betreffende kolom wordt gebruikt.

Toelichting:

De 'V' in (bijvoorbeeld) de laatste kolom wil niet zeggen dat de Company verplicht aanwezig moet zijn. Het is een indicatie dat als er een <scenario> is, met de dimensie Party, waarde = Company, in hetzelfde <scenario> ook de dimensie Time met de waarde = Current aanwezig moet zijn. Tevens dient het CompanySerialNumber opgenomen te worden.

In ieder geval dient een <scenario>=Declarant / Current combinatie als eerste context te worden opgenomen.

Interne consistentie

- Elk <scenario> met een identieke waarde voor Party dient een gelijke *identifieer* te bevatten.
- Bij een aangifte IB winst dient ook minstens één Company scenario te worden opgenomen.
- Het <scenario> Partner mag alleen gebruikt worden voor de elementen die de Declarant over de Partner bericht. Het is niet mogelijk om in één instance, aangifte te doen voor de Declarant en diens Partner. Een overzicht van de deze specifieke Partner elementen zijn opgenomen in het excel bestand (concept-dimensions-bd-6.0.1-20111020.xls), welke bij de taxonomie is toegevoegd.

Een voorbeeld voor het gebruik van contexten in een verkorte aangifte inkomstenbelasting is gelijk aan het voorbeeld opgenomen in paragraaf 2.4.0.4.

2.4.0.6 Contexten opgaaf intracommunautaire prestaties 2012

Er kunnen meerdere contexten in een opgaaf intracommunautaire prestaties 2012 voorkomen.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Interne consistentie

- In alle contexten dient de `identifier` gelijk te zijn.
- Voor elk afzonderlijk tijdvak dient een aparte context in de instance te worden opgenomen.
- In de instance mag alleen de opgaaf voor leveringen en diensten over één tijdvak worden opgenomen.
- Alleen correcties (opgenomen onder `bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSuppliesCorrection`, `bd-ob-tuple:IntraCommunityServicesCorrection` en `bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesCorrection`) mogen worden opgenomen in een tijdvak dat vóór het lopende aangiftejaar ligt.
- Alleen contexten ten behoeve van correcties (opgenomen onder `bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSuppliesCorrection`, `bd-ob-tuple:IntraCommunityServicesCorrection` en `bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesCorrection`) mogen meerdere malen voorkomen.
- De items direct onder de tuple `bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesServicesReport` dienen de `contextRef` te bevatten van het tijdvak waarop de opgaaf betrekking heeft, ook indien alleen correcties over voorgaande tijdvakken worden gecommuniceerd.

Toelichting:

Voorbeeld van context.

```
<xbri:context id="Msg">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier
scheme="www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer">001000019B07</xbri:identifier>
    </xbri:entity>
    <xbri:period>
      <xbri:startDate>2012-10-01</xbri:startDate>
      <xbri:endDate>2012-10-31</xbri:endDate>
    </xbri:period>
    <xbri:scenario>
      <xbri:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbri:explicitMember>
      <xbri:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbri:explicitMember>
    </xbri:scenario>
  </xbri:context>
  <xbri:context id="Crr">
    <xbri:entity>
      <xbri:identifier
scheme="www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer">001000019B07</xbri:identifier>
      </xbri:entity>
      <xbri:period>
        <xbri:startDate>2012-04-01</xbri:startDate>
        <xbri:endDate>2012-04-30</xbri:endDate>
      </xbri:period>
      <xbri:scenario>
        <xbri:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbri:explicitMember>
        <xbri:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbri:explicitMember>
      </xbri:scenario>
    </xbri:context>
```

2.4.0.7 Contexten aangifte omzetbelasting 2012

Er kan maximaal één context in de aangifte omzetbelasting voorkomen.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Toelichting:

Voorbeeld van een context.

```
<xbri:context id="Msg">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer">001000044B37</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:startDate>2012-10-01</xbri:startDate>
    <xbri:endDate>2012-10-31</xbri:endDate>
  </xbri:period>
  <xbri:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
  </xbri:scenario>
</xbri:context>
```

2.4.0.8 Contexten Verzoek om uitstel aangifte 2011

Er kan maximaal één context in het verzoek om uitstel voorkomen.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Toelichting:

Voorbeeld van een context.

```
<xbri:context id="Msg">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262152824</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:startDate>2011-01-01</xbri:startDate>
    <xbri:endDate>2011-12-31</xbri:endDate>
  </xbri:period>
  <xbri:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
  </xbri:scenario>
</xbri:context>
```

2.4.0.9 Contexten Aanwijsposten 2011

Er kan maximaal één context in het verzoek voor uitstel voorkomen.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Toelichting:

Voorbeeld van een context.

```
<xbri:context id="Msg">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262175150</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:startDate>2011-01-01</xbri:startDate>
    <xbri:endDate>2011-12-31</xbri:endDate>
  </xbri:period>
  <xbri:scenario>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:PartyTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Declarant</xbrldi:explicitMember>
    <xbrldi:explicitMember dimension="bd-dim-tr:TimeTaxReturnDimension">bd-dom-
tr:Current</xbrldi:explicitMember>
  </xbri:scenario>
</xbri:context>
```

2.4.1 Period

2.4.1.1 Period algemeen

Het gebruik van de `period` verschilt per type aangifte of opgave en wordt om deze reden per berichtsoort behandeld in de hierna volgende subparagrafen.

2.4.1.2 Period aangifte vennootschapsbelasting 2011

De duration `period` zoals in de `context` staat vermeldt voor `<scenario>` "Declarant" / "Current" is leidend voor de verwerking van de aangifte. Dit betekent dat verschillen tussen de gebruikte `period` en het gekozen report zal leiden tot afkeuren van de instance. Er is dan geen aangifte gedaan.

De duration `period` voor de `<scenario>` Party waarden Declarant en HoldingCompany dienen gelijk te zijn.

De duration `period` voor de `<scenario>` Party waarde SubsidiaryCompany dient te vallen in de periode van de `<scenario>` Party waarde Declarant.

De instant `period` dient gelijk te zijn aan de `<endDate>` van de duration `period`.

Toelichting:

Vennootschapsbelasting - aangifte over boekjaar

- de `startDate` definieert het begin van het boekjaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `startDate` moet altijd vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `endDate` definieert het eind van het boekjaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `endDate` moet in hetzelfde kalenderjaar vallen als de `startDate` óf in een van de twee daaropvolgende kalenderjaren
- de `startDate` en de `endDate` kunnen in dezelfde maand vallen

2.4.1.3 Period verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2011

De `duration period` zoals in de `context` staat vermeldt voor `<scenario>` “Declarant” / “Current” is leidend voor de verwerking van de aangifte. Dit betekent dat verschillen tussen de gebruikte `period` en het gekozen report zal leiden tot afkeuren van de instance. Er is dan geen aangifte gedaan.

De instant `period` dient gelijk te zijn aan de `<endDate>` van de `duration period`.

Toelichting:

Verkorte Vennootschapsbelasting - aangifte over boekjaar

- de `startDate` definieert het begin van het boekjaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `startDate` moet altijd vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `endDate` definieert het eind van het boekjaar waarover aangifte wordt gedaan
- de `endDate` moet in hetzelfde kalenderjaar vallen als de `startDate` óf in een van de twee daaropvolgende kalenderjaren
- de `startDate` en de `endDate` kunnen in dezelfde maand vallen

2.4.1.4 Period aangifte inkomstenbelasting 2011

De `duration period` zoals in de `context` staat vermeldt voor `<scenario>` “Declarant” / “Current” is leidend voor de verwerking van de aangifte. Dit betekent dat verschillen tussen de gebruikte `period` en het gekozen report zal leiden tot afkeuren van de instance. Er is dan geen aangifte gedaan.

De instant `period` dient gelijk te zijn aan de `<endDate>` van de `duration period`.

Toelichting:

Inkomstenbelasting - aangifte over kalenderjaar

- De `startDate` en de `endDate` van de Declarant en de Partner moeten identiek zijn.
- De `endDate` van de eventuele ondernemingen (Company) moeten vallen in het kalenderjaar van de Declarant.
- De boekjaren van de eventuele onderneming(en) worden apart uitgevraagd via `<IncomeTaxBusinessFinancialYearStart>` en `<IncomeTaxBusinessFinancialYearEnd>`.

2.4.1.5 Period verkorte aangifte inkomstenbelasting 2011

De `duration period` zoals in de `context` staat vermeldt voor `<scenario>` “Declarant” / “Current” is leidend voor de verwerking van de aangifte. Dit betekent dat verschillen tussen de gebruikte `period` en het gekozen report zal leiden tot afkeuren van de instance. Er is dan geen aangifte gedaan.

De instant `period` dient gelijk te zijn aan de `<endDate>` van de duration period.

Toelichting:

Verkorte Inkomstenbelasting - aangifte over kalenderjaar

- De `startDate` en de `endDate` van de Declarant en de Partner moeten in identiek zijn..
- De `endDate` van de eventuele ondernemingen (Company) moeten vallen in het kalenderjaar van de Declarant.
- De boekjaren van de eventuele onderneming(en) worden apart uitgevraagd via `<IncomeTaxBusinessFinancialYearStart>` en `<IncomeTaxBusinessFinancialYearEnd>`.

2.4.1.6 Period aangifte omzetbelasting 2012

De `period startDate` en de `period endDate` moeten respectievelijk gevuld worden met het begin en einde van het tijdvak waarover wordt gerapporteerd. Een aangifte mag overigens niet vóór afloop van het betreffende tijdvak worden ingediend.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Periode	startDate	endDate
Maanden:		
januari	2012-01-01	2012-01-31
februari	2012-02-01	2012-02-29
maart	2012-03-01	2012-03-31
april	2012-04-01	2012-04-30
mei	2012-05-01	2012-05-31
juni	2012-06-01	2012-06-30
juli	2012-07-01	2012-07-31
augustus	2012-08-01	2012-08-31
september	2012-09-01	2012-09-30
oktober	2012-10-01	2012-10-31
november	2012-11-01	2012-11-30
december	2012-12-01	2012-12-31
Kwartalen:		
eerste kwartaal	2012-01-01	2012-03-31
tweede kwartaal	2012-04-01	2012-06-30
derde kwartaal	2012-07-01	2012-09-30
vierde kwartaal	2012-10-01	2012-12-31
Boekjaarkwartalen:		
november	2011-11-01	2012-01-31
december	2011-12-01	2012-02-29
februari	2012-02-01	2012-04-30
maart	2012-03-01	2012-05-31
mei	2012-05-01	2012-07-31
juni	2012-06-01	2012-08-31
augustus	2012-08-01	2012-10-31
september	2012-09-01	2012-11-30
Jaar:		
heel jaar	2012-01-01	2012-12-31

2.4.1.7 Period opgaaf intracommunautaire prestaties 2012

De `period startDate` en de `period endDate` moeten respectievelijk gevuld worden met het begin en einde van het tijdvak waarover wordt gerapporteerd of gecorrigeerd.

Een opgaaf intracommunautaire prestaties mag voor niet meer dan één tijdvak transacties bevatten. Het opnemen van correcties over meerdere (voorgaande) tijdvakken is wel toegestaan. Het is eveneens mogelijk een opgaaf intracommunautaire prestaties te doen met alleen correcties.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Periode	startDate	endDate
Maanden:		
januari	2012-01-01	2012-01-31
februari	2012-02-01	2012-02-29
maart	2012-03-01	2012-03-31
april	2012-04-01	2012-04-30
mei	2012-05-01	2012-05-31
juni	2012-06-01	2012-06-30
juli	2012-07-01	2012-07-31
augustus	2012-08-01	2012-08-31
september	2012-09-01	2012-09-30
oktober	2012-10-01	2012-10-31
november	2012-11-01	2012-11-30
december	2012-12-01	2012-12-31
Kwartalen:		
eerste kwartaal	2012-01-01	2012-03-31
tweede kwartaal	2012-04-01	2012-06-30
derde kwartaal	2012-07-01	2012-09-30
vierde kwartaal	2012-10-01	2012-12-31
Opgaaf over 2 maanden:		
Januari/februari	2012-01-01	2012-02-29
April/mei	2012-04-01	2012-05-31
Juli/augustus	2012-07-01	2012-08-31
Oktober/november	2012-10-01	2012-11-30
Jaar:		
heel jaar	2012-01-01	2012-12-31

Correcties met betrekking tot leveringen vóór 2010 mogen in de opgaaf intracommunautaire prestaties 2012 worden opgenomen. Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Periode	startDate	endDate
Kwartalen:		
eerste kwartaal	2005-01-01	2005-03-31
tweede kwartaal	2005-04-01	2005-06-30
derde kwartaal	2005-07-01	2005-09-30
vierde kwartaal	2005-10-01	2005-12-31
eerste kwartaal	2006-01-01	2006-03-31
tweede kwartaal	2006-04-01	2006-06-30
derde kwartaal	2006-07-01	2006-09-30
vierde kwartaal	2006-10-01	2006-12-31
eerste kwartaal	2007-01-01	2007-03-31
tweede kwartaal	2007-04-01	2007-06-30

derde kwartaal	2007-07-01	2007-09-30
vierde kwartaal	2007-10-01	2007-12-31
eerste kwartaal	2008-01-01	2008-03-31
tweede kwartaal	2008-04-01	2008-06-30
derde kwartaal	2008-07-01	2008-09-30
vierde kwartaal	2008-10-01	2008-12-31
eerste kwartaal	2009-01-01	2009-03-31
tweede kwartaal	2009-04-01	2009-06-30
derde kwartaal	2009-07-01	2009-09-30
vierde kwartaal	2009-10-01	2009-12-31

Correcties met betrekking tot leveringen en diensten in 2010 en later dienen in de opgaaf intracommunautaire prestaties 2012 te worden opgenomen met dezelfde periode als waarover de oorspronkelijke opgaaf is gedaan.

2.4.1.8 Verzoek om uitstel aangifte

Alleen de duration period is van toepassing.

2.4.1.9 Aanwijsposten

Alleen de duration period is van toepassing.

2.5 Entity

Het gebruik van de `identifier` voor de definitie van de `entity` verschilt per type aangifte of opgaaf. De `identifier` bestaat uit een URI (waarde van het attribuut `scheme`) en een berichtsoort specifieke identificatie.

Indien het om een bericht voor de aangifte omzetbelasting of opgaaf intracommunautaire gaat moet de identifier voldoen aan de volgende eisen:

- positie 1 t/m 9 zijn cijfers waarvan de eerste 3 posities niet allemaal 0 mogen zijn.
- positie 10 is een hoofdletter B.
- positie 11 en 12 zijn cijfers die niet beide 0 mogen zijn.

Berichtsoort	URI (waarde van het attribuut <code>scheme</code>)	Scenario/Party	Identificatie
Aangifte vennootschapsbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	Fiscaal nummer van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	HoldingCompany	Fiscaal nummer van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	SubsidiaryCompany	Fiscaal nummer van de desbetreffende dochtermaatschappij
Verkorte aangifte vennootschapsbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	Fiscaal nummer van de aangever
Aangifte inkomstenbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	BurgerServiceNummer (BSN) van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Partner	BurgerServiceNummer (BSN) van de partner
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Company	BurgerServiceNummer (BSN) van de aangever
Verkorte aangifte inkomstenbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	BurgerServiceNummer (BSN) van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Partner	BurgerServiceNummer (BSN) van de partner

Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Company	BurgerServiceNummer (BSN) van de aangever
Aangifte omzetbelasting	www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer	Declarant	Omzetbelastingnummer van de aangever
Opgaaf intracommunautaire prestaties	www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer	Declarant	Omzetbelastingnummer van de aangever
Aanwijsposten	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	Het fiscale nummer van de consulent
Verzoek om uitstel	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	Het fiscale nummer van de consulent die het uitstelverzoek doet

2.6 Segments en Scenarios

2.6.0.1 Algemeen

De taxonomie 2012 is dimensioneel. Hierdoor wordt uitsluitend gebruik gemaakt van scenarios. Het gebruik van scenario's verschilt per type aangifte of opgave.

Zie paragraaf 2.4 en hieronder voor het juiste gebruik van scenario's per berichtsoort. Afwijkende combinaties worden afgekeurd.

2.6.0.2 Scenarios aangifte vennootschapsbelasting 2011

Scenario's dienen te worden gebruikt voor de specificatie van de bedrijfsonderdelen waarover aangifte wordt gedaan en de periodes waarover feiten worden gerapporteerd.

Toegestane waarde	Omschrijving
Declarant	Voor de fiscale aangifte. Als de dimensiewaarde HoldingCompany wordt gebruikt is het de geconsolideerde aangifte.
HoldingCompany	Voor de vennootschappelijke balans en resultaatrekening van de moedermaatschappij bij een fiscale eenheid
SubsidiaryCompany	Voor de vennootschappelijke balans en resultaatrekening van de dochtermaatschappij(en) bij een fiscale eenheid. Er mogen maximaal 997 SubsidiaryCompany's worden opgenomen in een instance.
Previous	Voor de vorige periode.
Current	Voor de huidige periode.

2.6.0.3 Scenarios aangifte inkomstenbelasting 2011

Scenarios dienen te worden gebruikt voor de specificatie van de bedrijfsonderdelen waarover aangifte wordt gedaan en de periodes waarover feiten worden gerapporteerd.

Toegestane waarde	Omschrijving
Declarant	Voor de fiscale aangifte van de hoofdaangever.
Partner	Voor de fiscale gegevens die betrekking hebben op de partner van de hoofdaangever.
Company	Voor de balans en resultaatrekening van de ondernemingen.
CompanySerialNumber	De waarde van het attribuut CompanySerialNumber bepaald de betreffende Company. Er mogen maximaal 999 Company's worden opgenomen in een instance.
Previous	Voor vorige periode.
Current	Voor de huidige periode.

2.7 Units

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met de volgende toevoeging:

Uitsluitend elementen gebaseerd op het type `xbrli:monetary` mogen verwijzen naar een `unit` met als `measure` een valide iso4217 munteenheid.

Bedragen moeten in Euro's (EUR) worden opgegeven, behoudens uitzonderingen die in de hierna volgende subparagrafen zijn beschreven.

2.7.0.1 Units aangifte vennootschapsbelasting 2011

1. Aangifte vennootschapsbelasting in EUR (dus zonder beschikking functionele valuta).

De volgende elementen kunnen zowel in EUR als in niet-euro-valuta worden opgegeven:

- `ExemptionMethodProfitNationalCurrency`
- `DoubleTaxationAvoidancePassiveProfitSetoffMethodProfitInCountryExchangeRate`

2. Aangifte vennootschapsbelasting in functionele valuta.

De volgende elementen kunnen zowel in de functionele valuta als in niet-functionele-valuta worden opgegeven:

- `ExemptionMethodProfitNationalCurrency`
- `DoubleTaxationAvoidancePassiveProfitSetoffMethodProfitInCountryExchangeRate`

Alle bedragen in aangifte dienen in de functionele valuta (als vermeld op de beschikking) te worden vermeld behalve de volgende elementen welke altijd in EUR moeten worden opgegeven:

- `TaxableAmountBaseForTaxCalculation`
- `TaxAccordingToOrdinaryRate`
- `AnnulingRecapitalizationCausingTaxIncreaseAmount`
- `AnnulingRecapitalizationTaxAmount`
- `PensionOrEarlyRetirementProvisionCausingTaxIncreaseAmount`
- `PensionOrEarlyRetirementProvisionTaxAmount`
- `ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalCausingTaxIncreaseAmount`
- `ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalTaxAmount`
- `RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsCausingTaxIncreaseAmount`
- `RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsTaxAmount`
- `TaxAmountElsewhereTaxedBalance`
- `DeductionSubjectToTaxElsewhereTotal`
- `ParticipatingInterestSetoffCalculatedAmount`
- `ParticipatingInterestSetoffToTransferToNextYear`
- `ParticipatingInterestSettled`
- `DeductionSubjectToTaxElsewhereAndSettledParticipatingInterestTotal`
- `GamblingTaxTotal`
- `DividendTaxTotal`
- `AdvanceLeviesTotal`
- `TaxAmountBalance`
- `DeductionSubjectToTaxElsewhereProportionalityMethodTotal`
- `SubjectToTaxElsewhereSetoffMethodTotalAmount`
- `SubjectToTaxElsewherePassiveProfitSetoffMethodTotalAmount`
- `SubjectToTaxElsewhereTotalAmount`

Als een aangifte vennootschapsbelasting in functionele valuta wordt gedaan, dan geldt dat element FunctionalCurrencySchemeExists met "true" moet zijn ingevuld én dat altijd de onderstaande elementen ingevuld moeten zijn:

- FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor
- ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage
- TaxableAmountBaseForTaxCalculation

2.7.0.2 Units verkorte aangifte vennootschapsbelasting 2011

Alleen de volgende elementen mogen in een niet-euro valuta worden opgegeven:

- ExemptionMethodProfitNationalCurrency
- DoubleTaxationAvoidancePassiveProfitSetoffMethodProfitInCountryExchangeRate

2.7.0.3 Units aangifte inkomstenbelasting 2011

Alleen het volgende element mag in een niet-euro valuta worden opgegeven:

- ExemptionMethodProfitNationalCurrency

2.7.0.4 Units verkorte aangifte inkomstenbelasting 2011

Alleen het volgende element mag in een niet-euro valuta worden opgegeven:

- ExemptionMethodProfitNationalCurrency

2.8 Facts

2.8.1 Precision / Decimals

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met de volgende toevoeging:

Alleen het gebruik van een `Decimals` attribuut met de waarde 'INF' is toegestaan.

2.8.2 Percentages

Voor het gebruik van percentages gelden de syntactische regels zoals opgenomen in de taxonomie.

Bijlage I (aanvullende eisen)

Alle aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting

Het element FiscalYear is verplicht en moet waarde '2011' hebben.

Het element aangiftejaar is verplicht en moet gevuld zijn met 2011.

De tuple AgriculturalActivitiesSpecification mag voor de aangifte vennootschapsbelasting maximaal 1 keer voorkomen.

De specificatie voor agrarische activiteiten is voor een aangifte vennootschapsbelasting maximaal 1 keer toegestaan.

Het element SupplierCode is verplicht.

Het element voor de opgegeven unieke code door de softwareleverancier, die programmatuur voor de elektronische aangifte vervaardigd is verplicht.

Het element VersionNumberApplication is verplicht.

Het element voor de door de softwareleverancier opgegeven unieke applicatiecode is verplicht.

Het element TaxReturnMessageType is verplicht.

Het element voor aangiftesoort is verplicht.

Het element TaxReturnMessageType is verplicht en de opgegeven waarde moet corresponderen met het gekozen entrypoint.

De corresponderende waarden voor het element TaxReturnMessageType zijn opgenomen in onderstaande tabel. Alleen voor onderstaande entrypoints bestaat een TaxReturnMessageType.

Entrypoint	Aangifte, opgaaf c.q. verzoek	TaxReturnMessageType
rpt-bd-vennootschapsbelasting-2011.xsd	Aangifte VPB	81
rpt-bd-vennootschapsbelasting-verkort-2011.xsd	Verkorte aangifte VPB	82
rpt-bd-inkomstenbelasting-2011.xsd	Aangifte IB buitenland	52
	Aangifte IB niet winst	62
	Aangifte IB winst	64
rpt-bd-inkomstenbelasting-verkort-2011.xsd	Verkorte aangifte IB winst	65

Voor de volgende nl-types geldt een beperking op het aantal posities:

nl-types:monetaryNoDecimalsItemType

Toegestane waarden:-999999999999 t/m 999999999999

nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType

Toegestane waarden:0 t/m 999999999999

Deze types worden gebruikt voor bedragvelden, waarvoor maximaal 13 posities zijn toegestaan.

Het element TaxableProfit is verplicht bij een winstaangifte.

Het element belastbare winst is verplicht als er een winstaangifte voor de inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting wordt gedaan.

Indien er sprake is van een winstaangifte voor de inkomstenbelasting dan moet het element TaxReturnMessageType gevuld zijn met waarde 64. Voor een aangifte vennootschapsbelasting moet deze gevuld zijn met waarde 81.

Het element ProfitRatePerShipPerDay mag maximaal 6 posities (inclusief .(punt)) bevatten.

Voor het in de taxonomie opgenomen type voor het element tarief per schip per dag geldt dat deze maximaal 6 posities (inclusief . (punt)) bevatten.

Het element *BusinessAssetEnvironmentalEnergyInvestmentNotificationNumber* moet voldoen aan het pattern '*(M|E)\d{7}*'.

Voor het in de taxonomie opgenomen type voor het element meldingsnummer energie/milieu-investeringsaftrek geldt dat deze moet voldoen aan *(M|E)\d{7}*.

Alle aangiften vennootschapsbelasting

Bij een aangifte vennootschapsbelasting 2011 in functionele valuta zijn uitsluitend de volgende valutacodes (Fuva) met bijbehorende valutafactor (*FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor*) toegestaan:

Valuta	Factor	Omschrijving
AUD	1	Australische Dollar
BRL	1	Braziliaanse Real
CAD	1	Canadese Dollar
CHF	1	Zwitserse Frank
CZK	10	Tsjechische Kroon
DKK	10	Deense Kroon
GBP	1	Britse Pond Sterling
HKD	10	Hongkongse Dollar
HUF	100	Hongaarse Forint
IDR	10000	Indonesische Roepia
ILS	1	Nieuwe Israëliische Shekel
INR	100	Indiase Roepie
ISK	100	IJslandse Kroon
JPY	100	Japanse Yen
KRW	1000	Koreaanse Won
MXN	10	Mexicaanse Peso
NOK	10	Noorse Kroon
NZD	1	Nieuw-zeelandse Dollar
PHP	100	Filipijnse Peso
PLN	1	Poolse Zloty
RON	1	Nieuwe Roemeense Leu
RUB	10	Russische Roebel
SEK	10	Zweedse Kroon
TRY	1	Turkse Lira
TWD	100	Taiwanese Dollar
USD	1	Amerikaanse Dollar
ZAR	10	Zuid Afrikaanse Rand

Het element *ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage* moet voldoen aan pattern '*\d{2}\.\d{8}*'.

Voor het element voor de gemiddelde koers boekjaar geldt: verplicht 2 cijfers voor en 8 cijfers achter de punt. Dit element wordt gebruikt voor de aangifte vennootschapsbelasting.

Aangifte omzetbelasting

Minimaal de tuple *CorrespondentConsultantAdvisor* of de tuple *CorrespondentDeclarant* moet aanwezig zijn. Beide tuples mogen niet gelijktijdig voorkomen in de instance.

Opgaaf intracommunautaire prestaties

De maximale berichtgrootte van een opgaaf intracommunautaire prestaties bedraagt 5 MB.

Er gelden beperkingen ten aanzien van de maximale aantallen tuples die in een opgaaf intracommunautaire prestaties mogen worden herhaald.

Zie onderstaande tabel voor het maximaal toegestane voorkomens.

Tuple	Maximaal toegestaan
bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSupplies	10.000
bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSuppliesCorrection	5.000
bd-ob-tuple:IntraCommunityServices	10.000
bd-ob-tuple:IntraCommunityServicesCorrection	5.000
bd-ob-tuple:IntraCommunitySupplies	10.000
bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesCorrection	5.000

Verzoek om uitstel aangifte

Er mogen maximaal 3000 uitstelverzoeken (PostponementSpecification) in één bericht worden opgenomen.

De tuple PostponementSpecification is verplicht.

Aanwijsposten

FinancialYearStart moet vallen in het jaar (2011) waarover aangifte wordt gedaan.

De volgende elementen zijn verplicht voor Aanwijsposten:

- CentralProcessingAppointPostsNumberOfItems
- TaxconsultantNumber
- DateCreation
- SerialNumberMessage
- SoftwareDeveloperName
- SoftwareVersionCodeName
- ConsultantAdvisorName
- ConsultantAdvisorAddress
- PostalCodeNL
- ConsultantAdvisorPlaceOfResidence
- AppointPostsSpecification