



Belastingdienst

BD-FRIS

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2012, versie 6.2
voor het doen van een verzoek/wijziging
voorlopige aanslag IH –VPB 2013
12 april 2013
NT 2012, versie 6.2.1**

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
6.2.a.1	3 april 2012	Voor gebruik met NT 2012 alfa versie 6.2.a.1
6.2.b.1	1 juni 2012	Voor gebruik met NT 2012 bèta versie 6.2.b.1
6.2	1 augustus 2012	Voor gebruik met NT 2012 definitief versie 6.2
6.2.1	12 april 2013	Voor gebruik met NT 2012 definitief versie 6.2 - 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 2.7.0.1, tekstuele aanpassing. - Bijlage I, restrictie gemiddelde koers boekjaar (afkomstig van known-error list NT6.0) toegevoegd - Bijlage I, restrictie in de vorm van maximaal toegestane lengtes bedragvelden toegevoegd.

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Scope en reikwijdte	3
2	Instance document structuur	4
2.1	XBRL instance document regels	4
2.1.1	Tekenset.....	4
2.1.2	Het gebruik van entiteitverwijzingen is niet toegestaan	4
2.1.3	Nesting	4
2.2	SchemaRef.....	4
2.3	LinkbaseRef	4
2.4	Contexten	5
2.4.1	Period.....	6
2.5	Entity	7
2.6	Scenarios	7
2.7	Units.....	7
2.8	Facts	8
2.8.0	Decimals.....	8
	Bijlage I (aanvullende eisen)	9
	Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH	9
	2013	9
	Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013	9
	Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013 en VPB 2013.....	9

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 6.2 en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale verzoeken:

- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013;
- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013;

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 een 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 of duration) 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 verzoek. Het gebruik van contexten voor berichtsoorten wordt behandeld in de hierna volgende subparagrafen.

De scenario combinatie Declarant/Current met period startDate en endDate moet als context aanwezig zijn in de instance.

2.4.0.2 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013

Er komt één context voor in een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013.

Verplichte contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current mag voorkomen.

Toelichting:

Voorbeeld van een situatie met een dimensie Declarant/Current.

```
<xbri:context id="cd0curr">
  <xbri:entity>
    <xbri:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">800031064</xbri:identifier>
  </xbri:entity>
  <xbri:period>
    <xbri:startDate>2013-01-01</xbri:startDate>
    <xbri:endDate>2013-12-31</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>
```

2.4.0.3 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013

Er kunnen meerdere contexten per verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013 voorkomen.

Verplichte en optionele contexten

Alleen de scenario combinatie Declarant/Current en Partner/Current mag voorkomen.

Interne consistentie

- Elk identiek scenario dient een gelijke `identifier` te bevatten.
- De identifier van de Partner moet ongelijk zijn aan de identifier van de Declarant

Toelichting:

Voorbeeld van een situatie met een Declarant/Current en Partner/Current

```
<xbrli:context id="cd0curr">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="www.belastingdienst.nl/identificatie">262153415</xbrli:identifier>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2013-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2013-12-31</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>2013-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2013-12-31</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>
```

2.4.1 Period

2.4.1.1 Period algemeen

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

2.4.1.2 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013

- de `startDate` moet vallen in het kalenderjaar 2013.
- een boekjaar van een VPB-plichtige mag maximaal 23 maanden lang zijn. De jaren en maanden in de `startDate` en `endDate` zijn hiervoor bepalend.
Bijvoorbeeld `startDate 2013-01-xx` mag als maximale `endDate 2014-11-xx` hebben.

2.4.1.3 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013

- De `startDate` moet gevuld zijn met de waarde 2013-01-01, de `endDate` moet gevuld zijn met de waarde 2013-12-31.
- De instant period moet gelijk zijn aan 2013-12-31.

2.5 Entity

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

2.5.1 De `identifier` voor een RSIN/Fiscaal nummer en BSN/Sofinummer moet voldoen aan het volgende pattern: `\d{9}`

Berichtsoort	URI (waarde van het attribuut <code>scheme</code>)	Scenario	Identificatie
Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB	<code>www.belastingdienst.nl/identificatie</code>	Declarant/Current	RSIN/fiscaal nummer van de aangever
Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH	<code>www.belastingdienst.nl/identificatie</code>	Declarant/Current	BurgerServiceNummer/Sofinummer (BSN)/sofinummer van de aangever
Idem	<code>www.belastingdienst.nl/identificatie</code>	Partner/Current	BurgerServiceNummer/Sofinummer (BSN)/sofinummer van de partner

2.6 Scenarios

2.6.0.1 Algemeen

Het gebruik van scenario's verschilt per type verzoek.
Zie paragraaf 2.4 voor het juiste gebruik van scenario's per berichtsoort. Afwijkende combinaties worden afgekeurd.

2.7 Units

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

Het element `measure` dient een valide iso4217 munteenheid te bevatten. De waarden `xbri:pure` en `xbri:shares` zijn tevens toegestaan. Bedragen moeten in Euro's (EUR) worden opgegeven, behoudens de in de hierna volgende subparagraaf, beschreven uitzonderingen.

2.7.0.1 Units verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013

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

`TaxableProfit`
`LossesToBeSetOffThisYearTotal`
`CorporationTaxTaxableTotalAmount`

- De volgende elementen moeten verwijzen naar dezelfde monetary UnitRef:

TaxableProfit
LossesToBeSetOffThisYearTotal
CorporationTaxTaxableTotalAmount

- De tuple FunctionalCurrencyOrderTitle is verplicht bij een verzoek/wijziging in functionele valuta
- Een instance kan maximaal 2 monetary Unit Ref's bevatten: 1 voor de euro en 1 voor een geldige functionele valuta.
- Bij een verzoek/wijziging in functionele valuta zijn uitsluitend de volgende valutacodes (Fuva) met bijbehorende valutafactor (bd-bedr_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 Israëlische 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

2.8 Facts

2.8.0 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.

Bijlage I (aanvullende eisen)

Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013

De volgende elementen zijn verplicht:

nl-cd:DateOfBirth¹
FiscalYearProvisional
OperatingSystem
SoftwareSupplierCode
VersionNumberApplication

TaxReturnMessageTypeProvisional

De corresponderende waarden voor het element TaxReturnMessageTypeProvisional zijn opgenomen in onderstaande tabel. Alleen voor onderstaande entripoints bestaat een TaxReturnMessageTypeProvisional.

Entrypoint	Aangifte, opgaaf c.q. verzoek	TaxReturnMessageTypeProvisional
rpt-bd-ihz- verzoekwijzigingva-2013.xsd	verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013, binnenlandse belastingplichtigen	15
	verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013, binnenlandse belastingplichtigen	16

Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2013

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

Voor het element voor de gemiddelde koers boekjaar geldt: verplicht 2 cijfers voor en 8 cijfers achter de punt.

Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2013 en VPB 2013

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.

¹ Verplicht voor Declarant en indien sprake is van partnerfeiten voor Partner