



Belastingdienst

BD-FRIS

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2013, versie 7.0
voor het doen van fiscale aangiftes en opgaven.**

5 november 2013

NT 2013, versie 7.0.2

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																																
7.0.a.3	11 juli 2012	Voor gebruik met NT 2013 versie 7.0.a.3																																
7.0.a.6	1 oktober 2012	Voor gebruik met NT 2013 versie 7.0.a.6 <table><tr><td>§</td><td>Omschrijving wijziging</td></tr><tr><td>2.1.3</td><td>verplaatst naar 2.8.1 en tekstueel aangepast</td></tr><tr><td>2.2.1</td><td>verplaatst naar 3.1.4 en tekstueel aangepast</td></tr><tr><td>2.4</td><td>tekstuele aanpassing dimensie naar party-dimensie respectievelijk tijd-dimensie.</td></tr><tr><td>2.4.11.2</td><td>tekstueel aangepast</td></tr><tr><td>2.4.13.1</td><td>tekstueel aangepast</td></tr><tr><td>2.4.13.2</td><td>kwartalen m.b.t. het jaar 2006 is verwijderd en opmaak is gewijzigd</td></tr><tr><td>2.4.13.3</td><td>Toegevoegd</td></tr><tr><td>2.4.2.6</td><td>tekstueel aangepast</td></tr><tr><td>2.4.3.2</td><td>in toelichting is de tekst 'Company' verwijderd</td></tr><tr><td>2.6.3.1</td><td>tekstuele aanpassing in de vorm van toelichting</td></tr><tr><td>2.7.2.1+ 2.7.2.2</td><td>samengevoegd in 2.7.2.1 in een tabel en voorzien van Nederlandse labels. ExemptionMethodProfitNationalCurrency is verwijderd</td></tr><tr><td>2.8.1.1</td><td>paragraaf verwijderd. (Controle waarde "INF" bij @decimals is verplaatst naar de NL-FRIS paragraaf 2.8.4)</td></tr><tr><td>2.8.2</td><td>paragraaf verwijderd</td></tr><tr><td>3.1.2</td><td>SupplierCode gewijzigd in SoftwareSupplierCode</td></tr><tr><td>3.5.3</td><td>regel ondergebracht bij paragraaf 3.5.2</td></tr></table>	§	Omschrijving wijziging	2.1.3	verplaatst naar 2.8.1 en tekstueel aangepast	2.2.1	verplaatst naar 3.1.4 en tekstueel aangepast	2.4	tekstuele aanpassing dimensie naar party-dimensie respectievelijk tijd-dimensie.	2.4.11.2	tekstueel aangepast	2.4.13.1	tekstueel aangepast	2.4.13.2	kwartalen m.b.t. het jaar 2006 is verwijderd en opmaak is gewijzigd	2.4.13.3	Toegevoegd	2.4.2.6	tekstueel aangepast	2.4.3.2	in toelichting is de tekst 'Company' verwijderd	2.6.3.1	tekstuele aanpassing in de vorm van toelichting	2.7.2.1+ 2.7.2.2	samengevoegd in 2.7.2.1 in een tabel en voorzien van Nederlandse labels. ExemptionMethodProfitNationalCurrency is verwijderd	2.8.1.1	paragraaf verwijderd. (Controle waarde "INF" bij @decimals is verplaatst naar de NL-FRIS paragraaf 2.8.4)	2.8.2	paragraaf verwijderd	3.1.2	SupplierCode gewijzigd in SoftwareSupplierCode	3.5.3	regel ondergebracht bij paragraaf 3.5.2
§	Omschrijving wijziging																																	
2.1.3	verplaatst naar 2.8.1 en tekstueel aangepast																																	
2.2.1	verplaatst naar 3.1.4 en tekstueel aangepast																																	
2.4	tekstuele aanpassing dimensie naar party-dimensie respectievelijk tijd-dimensie.																																	
2.4.11.2	tekstueel aangepast																																	
2.4.13.1	tekstueel aangepast																																	
2.4.13.2	kwartalen m.b.t. het jaar 2006 is verwijderd en opmaak is gewijzigd																																	
2.4.13.3	Toegevoegd																																	
2.4.2.6	tekstueel aangepast																																	
2.4.3.2	in toelichting is de tekst 'Company' verwijderd																																	
2.6.3.1	tekstuele aanpassing in de vorm van toelichting																																	
2.7.2.1+ 2.7.2.2	samengevoegd in 2.7.2.1 in een tabel en voorzien van Nederlandse labels. ExemptionMethodProfitNationalCurrency is verwijderd																																	
2.8.1.1	paragraaf verwijderd. (Controle waarde "INF" bij @decimals is verplaatst naar de NL-FRIS paragraaf 2.8.4)																																	
2.8.2	paragraaf verwijderd																																	
3.1.2	SupplierCode gewijzigd in SoftwareSupplierCode																																	
3.5.3	regel ondergebracht bij paragraaf 3.5.2																																	
7.0.b.1	1 november 2012	Voor gebruik met NT2013 versie 7.0.b.1 <table><tr><td>§</td><td>Omschrijving wijziging</td></tr><tr><td>2.8.1</td><td>Extra controleregel toegevoegd</td></tr></table>	§	Omschrijving wijziging	2.8.1	Extra controleregel toegevoegd																												
§	Omschrijving wijziging																																	
2.8.1	Extra controleregel toegevoegd																																	
7.0	1 december 2012	Voor gebruik met NT2013 versie 7.0 <table><tr><td>§</td><td>Omschrijving wijziging</td></tr><tr><td>3.1.5</td><td>Controles toegevoegd</td></tr></table>	§	Omschrijving wijziging	3.1.5	Controles toegevoegd																												
§	Omschrijving wijziging																																	
3.1.5	Controles toegevoegd																																	
7.0.1	12 april 2013	Voor gebruik met NT2013 versie 7.0 <table><tr><td>§</td><td>Omschrijving wijziging</td></tr><tr><td>2.4.3.5</td><td>Tekstuele aanpassing</td></tr><tr><td>2.4.11.2</td><td>Tekstuele aanpassing</td></tr><tr><td>3.1.1</td><td>Tekstuele aanpassing</td></tr><tr><td>3.1.6</td><td>Controle toegevoegd</td></tr><tr><td>3.1.7</td><td>Controle toegevoegd</td></tr><tr><td>3.1.8</td><td>Controle toegevoegd</td></tr><tr><td>3.3.1</td><td>Tekstuele aanpassing</td></tr><tr><td>3.4.2</td><td>Tekstuele aanpassing</td></tr></table>	§	Omschrijving wijziging	2.4.3.5	Tekstuele aanpassing	2.4.11.2	Tekstuele aanpassing	3.1.1	Tekstuele aanpassing	3.1.6	Controle toegevoegd	3.1.7	Controle toegevoegd	3.1.8	Controle toegevoegd	3.3.1	Tekstuele aanpassing	3.4.2	Tekstuele aanpassing														
§	Omschrijving wijziging																																	
2.4.3.5	Tekstuele aanpassing																																	
2.4.11.2	Tekstuele aanpassing																																	
3.1.1	Tekstuele aanpassing																																	
3.1.6	Controle toegevoegd																																	
3.1.7	Controle toegevoegd																																	
3.1.8	Controle toegevoegd																																	
3.3.1	Tekstuele aanpassing																																	
3.4.2	Tekstuele aanpassing																																	
7.0.2	5 november 2013	Voor gebruik met NT2013 versie 7.0 <table><tr><td>§</td><td>Omschrijving wijziging</td></tr><tr><td>3.1.9</td><td>Controle toegevoegd</td></tr></table>	§	Omschrijving wijziging	3.1.9	Controle toegevoegd																												
§	Omschrijving wijziging																																	
3.1.9	Controle toegevoegd																																	

1. Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	Scope en reikwijdte	4
2	Instance document structuur	5
2.1	XBRL instance document regels	5
2.2	SchemaRef.....	5
2.3	LinkbaseRef	5
2.4	Contexten.....	5
2.5	Entity.....	10
2.6	Segments en Scenarios.....	11
2.7	Units.....	11
2.8	Facts	13
3	Bijlage I (aanvullende eisen)	14
3.1	Alle aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting	14
3.2	Aangifte omzetbelasting	16
3.3	Opgaaf intracommunautaire prestaties	16
3.4	Verzoek om uitstel aangifte	16
3.5	Aanwijsposten	16

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 2012), de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan XBRL instances.

Deze versie van de BD-FRIS is alleen van toepassing op de Nederlandse taxonomie 7.0 en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale aangiftes, opgaven en verzoeken:

- aangifte vennootschapsbelasting 2012;
- aangifte inkomstenbelasting 2012;
- aangifte omzetbelasting 2013;
- opgaaf intracommunautaire prestaties 2013;
- Aanwijsposten 2012;
- Verzoek om uitstel aangifte 2012.

2 Instance document structuur

2.1 XBRL instance document regels

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met onderstaande toevoeging.

2.1.1 Karakterset ISO/IEC 8859-1 (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)

2.2 SchemaRef

Geen aanvullende eisen.

2.3 LinkbaseRef

Geen aanvullende eisen.

2.4 Contexten

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met onderstaande toevoeging.

2.4.1 Contexten algemeen

Het gebruik van contexten verschilt per entriypoint. Het gebruik van contexten voor de diverse berichtsoorten wordt behandeld in de hierna volgende subparagrafen.

2.4.1.1 De party/tijd-dimensie combinatie Declarant/Current met period startDate en endDate moet als eerste context worden opgenomen.

De eerste context in een instance moet de party-dimensie Declarant en tijd-dimensie Current bevatten waarbij de period gevuld is met een startDate en endDate.

2.4.2 Contexten aangifte vennootschapsbelasting 2012

Er kunnen meerdere contexten in een aangifte vennootschapsbelasting 2012 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van de toegestane scenario's paragraaf 2.6.

2.4.2.1 De tijd-dimensie Current is verplicht indien er een party-dimensie HoldingCompany aanwezig is.
Indien de instance contexten bevat met de party-dimensie HoldingCompany dan moet één van deze contexten de tijd-dimensie Current bevatten.

2.4.2.2 De tijd-dimensie Current is verplicht indien er een party-dimensie SubsidiaryCompany aanwezig is.
Iedere dochtermaatschappij (SubsidiaryCompany) in een instance dient minimaal een tijd-dimensie Current te bevatten.

2.4.2.3 De identifiers van de party-dimensie Declarant en HoldingCompany moeten gelijk te zijn.

De identifiers van alle contexten in de instance met party-dimensie Declarant en party-dimensie HoldingCompany moeten gelijk zijn.

2.4.2.4 De party-dimensie HoldingCompany moet aanwezig zijn indien er een party-dimensie SubsidiaryCompany is.

Als er in de instance een context bestaat met party-dimensie SubsidiaryCompany, dan moet er tevens in de instance een context bestaan met de party-dimensie HoldingCompany.

2.4.2.5 De party-dimensie SubsidiaryCompany moet aanwezig zijn indien er een party-dimensie HoldingCompany is.

Als er in de instance een context bestaat met party-dimensie HoldingCompany, dan moet er tevens in de instance een context bestaan met tenminste één party-dimensie SubsidiaryCompany.

2.4.2.6 De identifier van de SubsidiaryCompany dient uniek te zijn.

De identifiers van alle contexten in de instance met party-dimensie SubsidiaryCompany dienen ongelijk te zijn aan de identifiers van de contexten met party-dimensie Declarant/HoldingCompany. Elke afzonderlijke SubsidiaryCompany moet een unieke identifier hebben.

2.4.3 Contexten aangifte inkomstenbelasting 2012

Er kunnen meerdere contexten per aangifte inkomstenbelasting 2012 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van de toegestane scenario's paragraaf 2.6.

2.4.3.1 De tijd-dimensie Current is verplicht indien er een party-dimensie Company aanwezig is.

Indien de instance contexten bevat met de party-dimensie Company dan moet één van deze contexten de tijd-dimensie Current bevatten. Iedere volgende onderneming (Company) dient tevens minimaal een tijd-dimensie Current te bevatten.

2.4.3.2 De identifier van de party-dimensie Partner dient ongelijk te zijn met de identifier van de Declarant.
In een instance moet de identifier van de Partner ongelijk zijn aan de identifier van de Declarant.

2.4.3.3 De identifiers van de party-dimensie Declarant en Company moeten gelijk te zijn.

De identifiers van alle contexten in de instance met party-dimensie Declarant en party-dimensie Company moeten gelijk zijn.

2.4.3.4 Een aangifte IB winst moet ook minstens één context met een party-dimensie Company bevatten.

In een instance van een aangifte winst moet een context worden opgenomen waarbij de party-dimensie Company voorkomt.

2.4.3.5 Indien een context met een party-dimensie Company aanwezig is, moet het element TaxReturnMessageType de waarde '64' hebben.

Een instance met een context waarbij de party-dimensie Company voorkomt, resulteert altijd in een aangifte IB winst, waarbij het element TaxReturnMessageType de waarde '64' moet hebben.

2.4.4 Contexten opgaaf intracommunautaire prestaties 2013

Er kunnen meerdere contexten in een opgaaf intracommunautaire prestaties 2013 voorkomen.

2.4.4.1 De identifiers moeten gelijk zijn.

In de instance moeten alle contexten een gelijke identifier hebben.

2.4.4.2 Alleen correcties mogen worden opgenomen in een tijdvak dat vóór het lopende aangiftetijdvak ligt.

Alleen correcties (opgenomen onder IntraCommunityABCSuppliesCorrection, IntraCommunityServicesCorrection of IntraCommunitySuppliesCorrection) mogen worden opgenomen in een tijdvak dat vóór het lopende aangiftetijdvak ligt. Het correctietijdvak dient in zijn geheel te liggen voor het tijdvak waarop de opgaaf intracommunautaire prestaties betrekking heeft.

2.4.4.3 Alleen contexten ten behoeve van correcties mogen meerdere malen voorkomen.

Alleen contexten ten behoeve van correcties (opgenomen onder IntraCommunityABCSuppliesCorrection, IntraCommunityServicesCorrection of IntraCommunitySuppliesCorrection) mogen meerdere malen voorkomen. Voor elk afzonderlijk tijdvak dient een aparte context in de instance te worden opgenomen.

2.4.5 Contexten aangifte omzetbelasting 2013

Geen aanvullende eisen.

2.4.6 Contexten Verzoek om uitstel aangifte 2012

Geen aanvullende eisen.

2.4.7 Contexten Aanwijsposten 2012

Geen aanvullende eisen.

2.4.8 Period

2.4.9 Period algemeen

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

2.4.10 Period aangifte vennootschapsbelasting 2012

2.4.10.1 De startDate en endDate van de party-dimensie Declarant en HoldingCompany dienen gelijk te zijn.

2.4.10.2 De startDate en/of endDate van de party-dimensie SubsidiaryCompany dient gelijk te zijn aan die van de Declarant.

De startDate en endDate van de party-dimensie SubsidiaryCompany dient gelijk te zijn aan de Declarant, indien ongelijk dan dient of de startDate of de endDate gelijk te zijn aan die van de Declarant.

2.4.10.3 De instant period en de endDate moeten voor alle contexten gelijk zijn, binnen dezelfde identifier.

De datum welke opgenomen is bij het element instant in de context, moet gelijk zijn aan de waarde welke is opgenomen bij de endDate in de context, binnen dezelfde identifier.

2.4.10.4 De startDate moet vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan.

Het jaar welke is opgenomen in de startDate moet 2012 zijn.

2.4.10.5. De endDate moet in hetzelfde kalenderjaar vallen als de startDate óf in een van de twee daaropvolgende kalenderjaren.

2.4.11 Period aangifte inkomstenbelasting 2012

2.4.11.1 De instant period en de endDate moeten voor alle contexten gelijk zijn.

De datum welke opgenomen is bij het element instant in de context, moet gelijk zijn aan 2012-12-31.

2.4.11.2 De startDate en endDate moet gevuld zijn met resp. de waarde 2012-01-01 en 2012-12-31.

Dit geldt voor alle party-dimensies Declarant, Company en de Partner.

De boekjaren van de eventuele onderneming(en) worden apart uitgevraagd via de elementen

<IncomeTaxBusinessFinancialYearStart> en <IncomeTaxBusinessFinancialYearEnd>.

2.4.12 Period aangifte omzetbelasting 2013

Een aangifte mag niet vóór afloop van het betreffende tijdvak worden ingediend.

2.4.12.1. De startDate en endDate moeten respectievelijk gevuld worden met het begin en einde van het tijdvak waarover wordt gerapporteerd.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Periode	startDate	endDate
Maanden:		
januari	2013-01-01	2013-01-31
februari	2013-02-01	2013-02-28
maart	2013-03-01	2013-03-31
april	2013-04-01	2013-04-30
mei	2013-05-01	2013-05-31
juni	2013-06-01	2013-06-30
juli	2013-07-01	2013-07-31
augustus	2013-08-01	2013-08-31
september	2013-09-01	2013-09-30
oktober	2013-10-01	2013-10-31
november	2013-11-01	2013-11-30
december	2013-12-01	2013-12-31
Kwartalen:		
eerste kwartaal	2013-01-01	2013-03-31
tweede kwartaal	2013-04-01	2013-06-30
derde kwartaal	2013-07-01	2013-09-30
vierde kwartaal	2013-10-01	2013-12-31
Boekjaarkwartalen:		
aanvangend in november	2012-11-01	2013-01-31
aanvangend in december	2012-12-01	2013-02-28
aanvangend in februari	2013-02-01	2013-04-30
aanvangend in maart	2013-03-01	2013-05-31
aanvangend in mei	2013-05-01	2013-07-31
aanvangend in juni	2013-06-01	2013-08-31
aanvangend in augustus	2013-08-01	2013-10-31
aanvangend in september	2013-09-01	2013-11-30
Jaar:		
heel jaar	2013-01-01	2013-12-31

2.4.13 Period opgaaf intracommunautaire prestaties 2013

2.4.13.1 De *startDate* en de *endDate* moeten respectievelijk gevuld worden met het begin en einde van het tijdvak waarover wordt gerapporteerd.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Periode	startDate	endDate
Maanden:		
januari	2013-01-01	2013-01-31
februari	2013-02-01	2013-02-28
maart	2013-03-01	2013-03-31
april	2013-04-01	2013-04-30
mei	2013-05-01	2013-05-31
juni	2013-06-01	2013-06-30
juli	2013-07-01	2013-07-31
augustus	2013-08-01	2013-08-31
september	2013-09-01	2013-09-30
oktober	2013-10-01	2013-10-31
november	2013-11-01	2013-11-30
december	2013-12-01	2013-12-31
Kwartalen:		
eerste kwartaal	2013-01-01	2013-03-31
tweede kwartaal	2013-04-01	2013-06-30
derde kwartaal	2013-07-01	2013-09-30
vierde kwartaal	2013-10-01	2013-12-31
Opgaaf over 2 maanden:		

Januari/februari	2013-01-01	2013-02-28
April/mei	2013-04-01	2013-05-31
Juli/augustus	2013-07-01	2013-08-31
Oktober/november	2013-10-01	2013-11-30
Jaar:		
heel jaar	2013-01-01	2013-12-31

2.4.13.2 Correcties met betrekking tot leveringen vóór 2010 mogen in de opgaaf intracommunautaire prestaties 2013 worden opgenomen.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken:

Jaar	2007		2008		2009	
Periode	startDate	endDate	startDate	endDate	startDate	endDate
Kwartalen:						
eerste kwartaal	2007-01-01	2007-03-31	2008-01-01	2008-03-31	2009-01-01	2009-03-31
tweede kwartaal	2007-04-01	2007-06-30	2008-04-01	2008-06-30	2009-04-01	2009-06-30
derde kwartaal	2007-07-01	2007-09-30	2008-07-01	2008-09-30	2009-07-01	2009-09-30
vierde kwartaal	2007-10-01	2007-12-31	2008-10-01	2008-12-31	2009-10-01	2009-12-31

2.4.13.3 Correcties met betrekking tot leveringen in 2010 en later moeten in de opgaaf intracommunautaire prestaties 2013 worden opgenomen met dezelfde periode als waarover de oorspronkelijke opgaaf is gedaan.

Zie onderstaand overzicht voor de mogelijke tijdvakken. Voor het jaar 2013 zie 2.4.13.1.

Jaar	2010		2011		2012	
Periode	startDate	endDate	startDate	endDate	startDate	endDate
Maanden:						
januari	2010-01-01	2010-01-31	2011-01-01	2011-01-31	2012-01-01	2012-01-31
februari	2010-02-01	2010-02-28	2011-02-01	2011-02-28	2012-02-01	2012-02-29
maart	2010-03-01	2010-03-31	2011-03-01	2011-03-31	2012-03-01	2012-03-31
april	2010-04-01	2010-04-30	2011-04-01	2011-04-30	2012-04-01	2012-04-30
mei	2010-05-01	2010-05-31	2011-05-01	2011-05-31	2012-05-01	2012-05-31
juni	2010-06-01	2010-06-30	2011-06-01	2011-06-30	2012-06-01	2012-06-30
juli	2010-07-01	2010-07-31	2011-07-01	2011-07-31	2012-07-01	2012-07-31
augustus	2010-08-01	2010-08-31	2011-08-01	2011-08-31	2012-08-01	2012-08-31
september	2010-09-01	2010-09-30	2011-09-01	2011-09-30	2012-09-01	2012-09-30
oktober	2010-10-01	2010-10-31	2011-10-01	2011-10-31	2012-10-01	2012-10-31
november	2010-11-01	2010-11-30	2011-11-01	2011-11-30	2012-11-01	2012-11-30
december	2010-12-01	2010-12-31	2011-12-01	2011-12-31	2012-12-01	2012-12-31
Kwartalen:						
eerste kwartaal	2010-01-01	2010-03-31	2011-01-01	2011-03-31	2012-01-01	2012-03-31
tweede kwartaal	2010-04-01	2010-06-30	2011-04-01	2011-06-30	2012-04-01	2012-06-30
derde kwartaal	2010-07-01	2010-09-30	2011-07-01	2011-09-30	2012-07-01	2012-09-30
vierde kwartaal	2010-10-01	2010-12-31	2011-10-01	2011-12-31	2012-10-01	2012-12-31
Opgaaf over 2 maanden:						
Januari/februari	2010-01-01	2010-02-28	2011-01-01	2011-02-28	2012-01-01	2012-02-29
April/mei	2010-04-01	2010-05-31	2011-04-01	2011-05-31	2012-04-01	2012-05-31
Juli/augustus	2010-07-01	2010-08-31	2011-07-01	2011-08-31	2012-07-01	2012-08-31
Oktober/november	2010-10-01	2010-11-30	2011-10-01	2011-11-30	2012-10-01	2012-11-30
Jaar						
heel jaar	2010-01-01	2010-12-31	2011-01-01	2011-12-31	2012-01-01	2012-12-31

2.4.14 Period verzoek om uitstel aangifte 2012

2.4.14.1 De startDate en endDate van de Declarant moeten gevuld zijn met resp. 2012-01-01 en 2012-12-31.

De startDate moet gevuld zijn met de waarde 2012-01-01, de endDate moet gevuld zijn met de waarde 2012-12-31.

2.4.15 Period aanwijsposten 2012

2.4.15.1 De startDate en endDate van de Declarant moeten gevuld zijn met resp. 2012-01-01 en 2012-12-31.

De startDate moet gevuld zijn met de waarde 2012-01-01, de endDate moet gevuld zijn met de waarde 2012-12-31.

2.5 Entity

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met onderstaande toevoeging.

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.

2.5.1 De waarde van het scheme attribuut moet voldoen aan de URI.

De waarde van het scheme attribuut moet voldoen aan de waarde zoals opgenomen in onderstaand overzicht.

2.5.2. De waarde van de identifier moet een geldig nummer zijn.

In de kolom identificatie staat aangegeven welke waarde er moet worden opgegeven voor de verschillende Party's. De Belastingdienst gebruikt de volgende nummers voor natuurlijke en niet-natuurlijke personen:

Burgerservicenummer (BSN)

Sociaalfiscaalnummer (sofinummer)

Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer (RSIN)

Fiscaal nummer (finummer)

Het BSN/RSIN/(so)finummer moet bestaan uit 9 posities numeriek en voldoen aan de elfproef.

Het omzetbelastingnummer moet uit 12 posities bestaan en moet aan de volgende voorwaarden voldoen:

- De eerste negen tekens (BSN/RSIN/(so)finummer) moeten numeriek zijn.
- Het BSN/RSIN/(so)finummer mag niet met '000' beginnen.
- Op positie 10 moet een hoofdletter "B" staan.
- De laatste twee tekens moeten numeriek zijn.
- De laatste twee tekens mogen niet gelijk zijn aan '00'.
- Het BSN/RSIN/(so)finummer moet voldoen aan de modulus-11.

Berichtsoort	URI (waarde van het attribuut scheme)	Scenario/Party	Identificatie
Aangifte vennootschapsbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	RSIN/fiscaal nummer van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	HoldingCompany	RSIN/fiscaal nummer van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	SubsidiaryCompany	RSIN/fiscaal nummer van de desbetreffende dochtermaatschappij
Aangifte inkomstenbelasting	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	BSN van de aangever
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Partner	BSN van de partner
Idem	www.belastingdienst.nl/identificatie	Company	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	RSIN/fiscaal nummer van de consulent

Berichtsoort	URI (waarde van het attribuut <code>schema</code>)	Scenario/Party	Identificatie
Verzoek om uitstel	www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	RSIN/fiscaal nummer van de consulent die het uitstelverzoek doet

2.6 Segments en Scenarios

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met onderstaande toevoeging.

2.6.1 Scenario algemeen

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

Het gebruik van scenario's verschilt per type aangifte of opgave.

2.6.2 Scenarios aangifte vennootschapsbelasting 2012

Toegestane waarde	Omschrijving
Declarant	Voor de fiscale aangifte. Als de party-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.
Previous	Voor de vorige periode.
Current	Voor de huidige periode.

2.6.2.1 Er mogen maximaal 997 SubsidiaryCompany's worden opgenomen in een instance.

2.6.3 Scenarios aangifte inkomstenbelasting 2012

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.
Previous	Voor de vorige periode.
Current	Voor de huidige periode.

2.6.3.1 Er mogen maximaal 999 Company's worden opgenomen in een instance.

Het CompanySerialNumber van de Company start met 1 en wordt telkens opgehoogd met 1.

Als de winstaangifte de balans en resultatenrekening van meerdere ondernemingen of rechtspersonen bevat wordt hier een uniek volgnummer per onderneming gegeven.

2.7 Units

Instances voor de Belastingdienst volgen de bovenliggende documentatie, met onderstaande toevoeging.

2.7.1 Units algemeen

2.7.1.1 Bedragen moeten in Euro's worden opgegeven.

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

2.7.1.2 Het element measure dient een valide iso4217 munteenheid te bevatten.

De waarden xbrli:pure en xbrli:shares zijn tevens toegestaan.

2.7.2 Units aangifte vennootschapsbelasting 2012

2.7.2.1 Als een aangifte vennootschapsbelasting in functionele valuta wordt gedaan, dan geldt dat alle bedragen in de functionele valuta (als vermeld op de beschikking) dienen te worden vermeld behalve de volgende elementen welke altijd in EUR moeten worden opgegeven:

Element	NL label
AdvanceLeviesTotal	Totaal voorheffingen
AnnulingRecapitalizationCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (ongedaan maken herkapitalisatie)
AnnulingRecapitalizationTaxAmount	Ongedaan maken herkapitalisatie
ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (voldoen voorwaarden instellingen en participatiemaatschappijen)
ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalTaxAmount	Belasting voldoen voorwaarden instellingen en participatiemaatschappijen
DeductionSubjectToTaxElsewhereProportionalityMethodTotal	Totaal aftrek elders belast vrijstellingsmethode)
DeductionSubjectToTaxElsewhereTotal	Verrekening in verband met aftrek elders belast
DividendTaxTotal	Totaal dividendbelasting
ForeignBusinessProfitSettledCalculated	Berekende verrekening buitenlandse ondernemingswinst
ForeignBusinessProfitSettledToTransfer	Over te brengen verrekening buitenlandse ondernemingswinst
GamblingtaxTotal	Totaal kansspelbelasting
ParticipatingInterestSetoffCalculatedAmount	Berekende deelnemingsverrekening
ParticipatingInterestSetoffToTransferToNextYear	Naar het volgende jaar over te brengen deelnemingsverrekening
ParticipatingInterestSettled	Verrekening deelnemingsverrekening dit boekjaar
PensionOrEarlyRetirementProvisionCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (pensioen- of vutvoorziening)
PensionOrEarlyRetirementProvisionTaxAmount	Belaste pensioen of VUT voorziening
RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (voorwaarden stamrechtvrijstelling)
RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsTaxAmount	Belast stamrecht
SubjectToTaxElsewhereSetoffMethodTotalAmount	Totaal aftrek elders belast verrekeningsmethode

SubjectToTaxElsewhereTotalAmount	Totaal aftrek elders belast
TaxableAmountBaseForTaxCalculation	Belastbaar bedrag grondslag voor berekening belasting
TaxAccordingToOrdinaryRate	Belasting naar normaal tarief
TaxAmountBalance	Saldo belastingbedrag over het boekjaar
TaxAmountElsewhereTaxedBalance	Saldo belasting voor elders belast
TaxForeignBusinessProfitSettled	Verrekende belasting buitenlandse ondernemingswinst
TaxReductionsTotal	Totaal belastingverminderingen

2.7.2.2 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:

- ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage
- FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor
- TaxableAmountBaseForTaxCalculation

2.7.3 Units aangifte inkomstenbelasting 2012

2.7.3.1 Bedragen moeten in Euro's worden opgegeven met uitzondering van:

Het element *ExemptionMethodProfitNationalCurrency* mag in een niet-euro valuta worden opgegeven.

2.8 Facts

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

2.8.1 Tuple kinderen moeten niet afwijken op context, binnen één voorkomen van een tuple, uitgezonderd als de context verschilt in *periodType*.

Hierbij geldt dat voor iedere unieke context een tuple *Taxdata* met onderliggende concepten nodig is. De *periodType* (instant of duration) heeft geen effect op de bepaling van een unieke combinatie. Concepten, waarvan de context alleen afwijkt op *periodType*, moeten onder dezelfde tuple geplaatst worden.

Alle concepten in een instance dienen genest te zijn onder de, voor de desbetreffende concepten geldende, tuple *TaxData*, afkomstig uit het desbetreffende geïmporteerde entypoints. Concepten die niet genest zijn onder de tuple *TaxData* worden genegeerd.

3 Bijlage I (aanvullende eisen)

Voor een aantal fiscale aangiftes en opgaven gelden aanvullende eisen.

3.1 Alle aangiften inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting

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

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

3.1.2 Het element *SoftwareSupplierCode* is verplicht.

De opgegeven unieke code door de softwareleverancier, die programmatuur voor de elektronische aangifte vervaardigd moet aanwezig zijn.

3.1.3 Het element *VersionNumberApplication* is verplicht.

De door de softwareleverancier opgegeven unieke applicatiecode moet aanwezig zijn.

3.1.4 Het element *TaxReturnMessageType* is verplicht en de opgegeven waarde moet corresponderen met het gekozen entypoint.

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

Entypoint	Aangifte	TaxReturnMessageType
rpt-bd-vpb-aangifte-2012.xsd	Aangifte VPB	81
rpt-bd-ihz-aangifte-2012.xsd	Aangifte IB buitenland	52
	Aangifte IB niet winst	62
	Aangifte IB winst	64

3.1.5 Beperkingen party-dimensie gebruik concepten in tuples

Voor een aantal concepten in een tuple gelden beperkingen in het gebruik van de party-dimensie. Zie onderstaande tabel voor de beperkingen.

Voor concepten welke zich bevinden in onderstaande tuples, inclusief concepten in de onderliggende tuple, is uitsluitend de partijdimensie *Declarant* toegestaan:

Tuple	Onderliggende Tuple	Party-dimensie
PartyFilingTaxReturnTitle		Declarant
OverallIncomeTaxpayerTitle		Declarant
DeceasedTaxpayerRepresentativeTitle	AddressDutchTitle	Declarant
FormerPartnerTitle	AddressDutchTitle	Declarant
ChildrenSpecification		Declarant
ConsultantAdvisorCorrespondentTitle		Declarant

Voor onderstaande concepten is uitsluitend de party-dimensie *Declarant* toegestaan:

Concepten	Bovenliggende Tuple	Party-dimensie
OwnHouseDeductibleNonOrMinorAcquisitionDebtPartyFilingTaxReturnPartAmount	TaxData	Declarant
OwnHouseIncomeSharePartyFilingTaxReturn	TaxData	Declarant

Voor concepten in onderstaande tuples, is uitsluitend de partijdimensie *Partner* toegestaan:

Tuple	Party-dimensie
PartnerPartyFilingTaxReturnTitle	Partner
OverallIncomePartnerTitle	Partner

Voor concepten in onderstaande tuple, is uitsluitend de partijdimensie *Company* toegestaan:

Tuple	Bovenliggende Tuple	Party-dimensie
AddressDutchTitle	ImmovablePropertyWithdrawalSpecification	Company

3.1.6 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.

3.1.7 Bij een aangifte vennootschapsbelasting 2012 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 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

3.1.8 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.

3.1.9 De tuple InterestsWithParticipatingInterestTitle mag voor de aangifte vennootschapsbelasting maximaal 99 keer voorkomen.

De specificatie "belangen met deelnemingsvrijstelling" is voor een aangifte vennootschapsbelasting maximaal 99 keer toegestaan.

3.2 Aangifte omzetbelasting

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

3.3 Opgaaf intracommunautaire prestaties

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

3.3.1 *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

3.4 Verzoek om uitstel aangifte

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

3.4.2 *De tuple PostponementSpecification is verplicht.*

VPB:

3.4.3 *FinancialYearStart moet vallen in het jaar (2012) waarover aangifte wordt gedaan.*

3.4.4 *FinancialYearEnd moet in hetzelfde kalenderjaar vallen als de FinancialYearStart óf in één van de twee daaropvolgende kalenderjaren.*

IH

3.4.5 *De FinancialYearStart moet gevuld zijn met de waarde 2012-01-01, de FinancialYearEnd moet gevuld zijn met de waarde 2012-12-31.*

3.5 Aanwijsposten

3.5.1 *FinancialYearStart moet vallen in het jaar (2012) waarover aangifte wordt gedaan.*

3.5.2 *De volgende concepten zijn verplicht voor Aanwijsposten:*

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