



Belastingdienst

BD-FRIS

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2013,
voor het doen van een verzoek/wijziging
voorlopige aanslag IH –VpB 2014**

1 juli 2013

NT 2013, versie 7.2

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	
7.2.a.1	01-05-2013	Initiële versie	
		Wijzigingen t.o.v. BD-FRIS 6.2.1	
		§	Omschrijving wijziging
		2.4.3	Regel "Er kunnen meerdere contexten per verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2014 voorkomen." verwijderd.
		2.4.3.2	Gewijzigd in 2.4.3.1
		2.4.6.2	Tekst verwijderd.
		2.4.6.3	Toegevoegd.
		2.7.2.2	naamswijziging: velden gewijzigd in elementen.
		2.7.2.3	naamswijziging: FunctionalCurrencyOrderTitle gewijzigd in FunctionalCurrencyOrderSpecification.
		2.7.2.5	prefix verwijderd bij FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor
		3.1.1	rubrieken laten vervallen, naamswijziging: concepten gewijzigd in elementen. Prefix toegevoegd bij DateOfBirth
		3.1.2	Toegevoegd.
		3.1.3	Toegevoegd.
3.1.4	Toegevoegd.		
7.2.b.1	01-06-2013	3.1.2 Vervallen controle: <i>Het element ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage (Gemiddelde koers boekjaar) moet voldoen aan pattern 'd{2}\.ld{8}'. Verplicht 2 cijfers voor en 8 cijfers achter de punt.</i> (Dit wordt al door de taxonomie (NT7.0) afgedwongen).	
7.2	01-07-2013	Definitieve versie	

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.....	6
2.6	Segment en Scenarios	6
2.7	Units.....	6
2.8	Facts	8
3	Bijlage I (aanvullende eisen)	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 2012), de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan XBRL instances.

Deze versie van de BD-FRIS is alleen van toepassing op de Nederlandse taxonomie 7.2. en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale verzoeken:

- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2014;
- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2014;

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 verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2014

Geen aanvullende eisen.

2.4.3 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2014

2.4.3.1 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.

2.4.4 Period

2.4.5 Period algemeen

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

2.4.6 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2014

2.4.6.1 De startDate moet vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan.
Het jaar welke is opgenomen in de startDate moet 2014 zijn.

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

2.4.6.3 Een boekjaar van een VPB-plichtige mag maximaal 23 maanden lang zijn.
De jaren en maanden in de startDate en endDate zijn hiervoor bepalend.

2.4.7 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2014

2.4.7.1 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 2014-12-31.

2.4.7.2 De startDate en endDate moet gevuld zijn met resp. de waarde 2014-01-01 en 2014-12-31.

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 verzoek. 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.

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

2.6 Segment en Scenarios

Geen aanvullende eisen

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.

2.7.2 Units verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2014

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

Element	NL label
TaxableProfit	Belastbare winst
LossesToBeSetOffThisYearTotal	Totaal te verrekenen verliezen
CorporationTaxTaxableTotalAmount	Totaal belastbaar bedrag

2.7.2.2 De elementen *TaxableProfit*, *LossesToBeSetOffThisYearTotal* en *CorporationTaxTaxableTotalAmount* moeten verwijzen naar dezelfde *UnitRef*

2.7.2.3 Alleen bij een verzoek/wijziging in functionele valuta moet de tuple *FunctionalCurrencyOrderSpecification* aanwezig zijn.

2.7.2.4 Een bericht mag maximaal 2 valuta's, Euro en een geldige functionele valuta, bevatten.

2.7.2.5 Bij een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 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

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

3 Bijlage I (aanvullende eisen)

Voor een aantal verzoeken gelden aanvullende eisen.

3.1 Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IH 2014/VPB2014

3.1.1 De volgende elementen zijn verplicht voor de IH:

SoftwareSupplierCode
TaxReturnMessageTypeProvisional
VersionNumberApplication
bd-alg:DateOfBirth ¹

3.1.2 Vervallen!

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

nl-types:monetaryNoDecimalsItemType

Toegestane waarden: -999999999999 t/m 999999999999 zonder decimalen.

nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType

Toegestane waarden: 0 t/m 999999999999 zonder decimalen.

Genoemde types zijn van toepassing op de IH en VPB.

3.1.4 Beperkingen party-dimensie gebruik concepten in tuples voor de IH.

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
PartyFilingTaxReturnSpecification		Declarant
ConsultantAdvisorCorrespondentTitle		Declarant

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

Tuple	Party-dimensie
PartnerPartyFilingTaxReturnTitle	Partner

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