



Belastingdienst

# **BD-FRIS**

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances  
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2014,  
voor het doen van een verzoek/wijziging  
voorlopige aanslag IZH –VpB 2015**

**6 juli 2014**

**NT 2014, versie 8.2**

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                              |                                                                |
|---------|-------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 8.2.a.1 | 12-05-2014  | Initiële versie                        |                                                                |
|         |             | Wijzigingen t.o.v. BD-FRIS 7.2.        |                                                                |
|         |             | §                                      | Omschrijving wijziging                                         |
|         |             | algemeen                               | Jaartallen aangepast naar nieuw belastingjaar.                 |
|         |             | algemeen                               | Notatiewijze IH en VPB eenduidig gemaakt.                      |
|         |             | algemeen                               | IH gewijzigd in IHZ                                            |
|         |             | 2.4.1.1                                | Controleregel vervallen.                                       |
|         |             | 2.4.3.1                                | Dimensie aangepast in dimension.                               |
|         |             | 2.4.3.2                                | Nieuwe controleregel toegevoegd.                               |
|         |             | 2.4.7.1                                | Controleregel aangepast.                                       |
|         |             | 2.4.7.2                                | Controleregel aangepast.                                       |
|         |             | 2.5.2                                  | Kolom "scenario" aangepast.                                    |
|         |             | 2.7.2.1                                | CorporationTaxTaxableTotalAmount aangepast                     |
|         |             | 2.7.2.2                                | naar CorporationTaxTaxableAmount                               |
|         |             | 2.7.2.5                                | Controleregel 2.7.2.5 samengevoegd met 2.7.2.4                 |
|         |             | 2.8.1                                  | Controleregel vervallen en nieuwe toegevoegd.                  |
|         |             | 3.1.1                                  | Verplichte elementen toegevoegd/gewijzigd.                     |
|         |             | 3.1.2                                  | Controleregel toegevoegd.                                      |
|         |             | 3.1.4                                  | Oude controleregel vervallen, nieuwe controleregel toegevoegd. |
|         |             | 3.1.5                                  | Nieuwe controleregel toegevoegd.                               |
|         |             | 3.1.6                                  | Nieuwe controleregel toegevoegd.                               |
| 8.2.b.1 | 2 juni 2014 | Geen wijzigingen t.o.v. versie 8.2.a.1 |                                                                |
| 8.2     | 6 juli 2014 | Geen wijzigingen t.o.v. versie 8.2.b.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.....                         | 6 |
| 2.6 | Segment en Scenarios .....          | 6 |
| 2.7 | Units.....                          | 6 |
| 2.8 | Facts .....                         | 7 |
| 3   | Bijlage I (aanvullende eisen) ..... | 8 |

# **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 2013), de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan XBRL instances.

Deze versie van de BD-FRIS is alleen van toepassing op de Nederlandse taxonomie 8.2 en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale verzoeken:

- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2015;
- Verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2015;

## 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 &#1080) in een instance is niet toegestaan, tenzij het gaat om één van de onderstaande:

| entiteitsverwijzing | betekenis                               |
|---------------------|-----------------------------------------|
| &lt;                | < (kleiner dan)                         |
| &gt;                | > (groter dan)                          |
| &amp;               | & (ampersand)                           |
| &apos;              | ' (apostrophe of enkel aanhalingsteken) |
| &quot;              | " (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.

#### 2.4.2 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2015

Geen aanvullende eisen

#### 2.4.3 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2015

*2.4.3.1 De identifier van de party-dimension 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.

*2.4.3.2 De party-dimension Declarant met period startDate en endDate moet als eerste context worden opgenomen.*

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

#### 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 2015

2.4.6.1 De startDate moet vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan.  
Het jaar welke is opgenomen in de startDate moet 2015 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 in de context opgenomen waarden bij startDate en endDate zijn hiervoor bepalend.

## 2.4.7 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2015

2.4.7.1 De instant period en de endDate moeten voor alle contexten gevuld zijn met de waarde 2015-12-31.

2.4.7.2 De startDate moet gevuld zijn met de waarde 2015-01-01.

## 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  |           | RSIN/fiscaal nummer van de aangever                             |
| Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ | www.belastingdienst.nl/identificatie  | Declarant | BurgerServiceNummer/Sofinummer (BSN)/sofinummer van de aangever |
| Idem                                     | www.belastingdienst.nl/identificatie  | Partner   | 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 2015

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 |
| CorporationTaxTaxableAmount   | Belastbaar bedrag              |

2.7.2.2 De elementen *TaxableProfit*, *LossesToBeSetOffThisYearTotal* en *CorporationTaxTaxableAmount* 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 naast de Euro, maximaal één geldige functionele valuta met bijbehorende valutafactor (*FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor*), conform onderstaande tabel, bevatten indien er sprake is van een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB in functionele valuta.

| 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       |

## 2.8 Facts

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

2.8.1 Het *@decimals* attribuut moet worden gevuld met 'INF'.

Bij het gebruik van de NT moet voor alle concepten die afgeleid zijn van numerieke waarden gebruik worden gemaakt van het *decimals* attribuut. De waarde die moet worden ingevuld is: 'INF'.

### 3 Bijlage I (aanvullende eisen)

Voor een aantal verzoeken gelden aanvullende eisen.

#### 3.1 Verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH 2015/VPB2015

3.1.1 De volgende elementen zijn verplicht voor een verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH 2015.

|                                 |
|---------------------------------|
| SoftwareSupplierCode            |
| SoftwarePackageVersion          |
| TaxReturnMessageType            |
| SoftwareVendorAccountNumber     |
| SoftwarePackageName             |
| bd-alg:DateOfBirth <sup>1</sup> |

3.1.2 De volgende elementen zijn verplicht voor een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2015.

|                               |
|-------------------------------|
| SoftwarePackageVersion        |
| SoftwareSupplierCode          |
| SoftwareVendorAccountNumber   |
| SoftwarePackageName           |
| TaxableProfit                 |
| LossesToBeSetOffThisYearTotal |
| CorporationTaxTaxableAmount   |

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 het verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH 2015 en het verzoek/wijziging voorlopige aanslag VPB 2015.

3.1.4 Tuples op root-niveau mogen maximaal 99 keer voorkomen in een verzoek/wijziging voorlopige aanslag vennootschapsbelasting m.u.v. bijgaande tuples:

| Tuple                                | Maximaal toegestaan |
|--------------------------------------|---------------------|
| FunctionalCurrencyOrderSpecification | 1                   |

3.1.5 Tuples op root-niveau mogen per unieke combinatie van party-dimension en identifier maximaal 99 keer voorkomen in een verzoek/wijziging voorlopige aanslag inkomstenbelasting m.u.v. bijgaande tuples:

| Tuple                                                    | Maximaal toegestaan |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| IncomePresentWorkSpecification                           | 4                   |
| IncomePreviousWorkSpecification                          | 4                   |
| TaxationElsewhereLimitedRateForeignTaxpayerSpecification | 2                   |

3.1.6 Het element *TaxReturnMessageType* moet aanwezig zijn en de opgegeven waarde moet corresponderen met het gekozen entrypoint.

<sup>1</sup> Verplicht voor Declarant en indien sprake is van partnerfeiten voor Partner

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

| Endpoint                               | Aangifte                                            | TaxReturnMessageType |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| bd-rpt-ihz-verzoekwijzigingva-2015.xsd | verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH binnenland | 15                   |
|                                        | verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH buitenland | 16                   |