



BD-FRIS

**Eisen aan en toelichting op XBRL instances
voor gebruik met de Nederlandse Taxonomie 2016, versie 10.2
voor het doen van fiscale aangiftes en opgaven.**

9 maart 2017

NT 2016, versie 10.2.3

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

Nieuwe regels en inhoudelijke wijzigingen op regels uit de BD-FRIS 10.1 zijn in dit document weergegeven in een afwijkende kleurstelling.

Nr.	Datum	Wijziging
2.3	09-3-2017	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.2 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2
		§ Omschrijving wijziging
		2.5.15.1 TDI verzoek, Periode controle is vervallen.
2.2	25-01-2017	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.2 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2
		§ Omschrijving wijziging
		2.8.10.11 UZGB kenteken patronen aangepast
		2.5.2.6 VPB boekjaar maximaal 23 maanden
2.1	26-09-2016	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.2 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2
		§ Omschrijving wijziging
		2.8.8.2 Waarde 0006 (Burger verhuist) en 0077 (Medeondertekening toeslag) zijn komen te vervallen.
		2.8.8.4 Vervallen
		2.8.8.9 Vervallen
2	10-08-2016	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.2.b.1 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2
		§ Omschrijving wijziging
		- -
2.b.1	29-06-2016	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.2.a.1 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2.b.1
		§ Omschrijving wijziging
		- -

2.a.1	23-05-2016	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.1 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2.a.1	
		§	Omschrijving wijziging
		2.4.8.1	Regel toegevoegd
		2.4.8.2	Regel toegevoegd
		2.4.13.1	Regel toegevoegd
		2.4.13.2	Regel toegevoegd
		2.4.16.1	Regel toegevoegd
		2.4.16.2	Regel toegevoegd
		2.5.8.1	Regel toegevoegd
		2.5.13.1	Regel toegevoegd
		2.5.13.2	Vervallen. Deze regel wordt afgedekt door 2.5.13.1 en 2.5.13.3
		2.5.13.3	Regel toegevoegd
		2.7.8.1	Regel toegevoegd
		2.7.13.1	Regel toegevoegd
		2.7.13.2	Regel toegevoegd
		2.7.13.3	Regel toegevoegd
		2.7.13.4	Regel toegevoegd
		2.7.13.5	Regel toegevoegd
		2.7.16.1	Regel toegevoegd
		2.8.8.1	Regel toegevoegd
		2.8.8.2	Regel toegevoegd
		2.8.8.3	Regel toegevoegd
		2.8.8.4	Regel toegevoegd
		2.8.8.5	Regel toegevoegd
		2.8.8.6	Regel toegevoegd
		2.8.8.7	Regel toegevoegd
		2.8.8.8	Regel toegevoegd
		2.8.8.9	Regel toegevoegd
		2.8.8.10	Regel toegevoegd
		2.8.8.11	Regel toegevoegd
		2.8.8.12	Regel toegevoegd
		2.8.8.13	Regel toegevoegd
		2.8.8.14	Regel toegevoegd
		2.8.8.15	Regel toegevoegd
		2.8.8.16	Regel toegevoegd
		2.8.8.17	Regel toegevoegd
		2.8.8.18	Regel toegevoegd
		2.8.13.1	Regel toegevoegd
		2.8.13.2	Regel toegevoegd
		2.8.13.3	Regel toegevoegd
		2.8.14.4	Regel toegevoegd
		2.8.14.5	Regel toegevoegd
		2.8.14.6	Regel toegevoegd
		2.8.14.7	Regel toegevoegd
		2.8.15.1	Prefix gewijzigd
2.a.1 (vervolg)	23-05-2016	Verschillen t.o.v. BD-FRIS 10.1 Voor gebruik met NT 2016 versie 10.2.a.1	
		§	Omschrijving wijziging
		2.8.15.2	Prefix gewijzigd
		2.8.15.3	Regel toegevoegd
		2.8.15.4	Regel toegevoegd
		2.8.16.1	Regel toegevoegd
		2.8.16.2	Regel toegevoegd
		2.8.16.3	Regel toegevoegd

Inhoud

1	Inleiding	5
1.1	Scope en reikwijdte	5
2	Instance document structuur	6
2.1	XBRL instance document regels	6
2.2	SchemaRef.....	6
2.3	LinkbaseRef	6
2.4	Context.....	7
2.5	Period.....	13
2.6	Segments en Scenario's	19
2.7	Units.....	21
2.8	Facts	25

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 2015), de voorwaarden die de Belastingdienst stelt aan XBRL instances.

Deze versie van de BD-FRIS is alleen van toepassing op de Nederlandse taxonomie 10.0, 10.1 en 10.2 en dient te worden gebruikt voor de volgende fiscale aangiftes, aanvragen, opgaven, verklaringen en verzoeken:

Rapportage	NT10.0	NT10.1	NT10.2
• aangifte vennootschapsbelasting 2015	X		
• aangifte inkomstenbelasting 2015	X		
• aangifte omzetbelasting 2016	X		
• opgaaf intracommunautaire prestaties 2016	X		
• aanwijsposten 2015	X		
• verzoek om uitstel aangifte 2015	X		
• toeslagen			X
• suppletie omzetbelasting 2016	X		
• uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto	X		
• erfbelasting 2016		X	
• melding Mini-One-Stop-Shop	X		
• verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017			X
• verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017			X
• teruggaafverzoek dividendbelasting			X
• teruggaaf dividendbelasting klantregistratie			X

2 Instance document structuur

2.1 XBRL instance document regels

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

2.1.1 Alleen karakters uit de karakterset ISO/IEC 8859-1 MOETEN gebruikt worden.

In de gegevens van een instance zijn alleen karakters uit de ISO/IEC 8859-1 karakterset toegestaan. Het betreft met andere woorden Unicode karakters uit de blocks Basic Latin en Latin-1 Supplement.

2.1.2 Het gebruik van entiteitsverwijzingen is NIET TOEGESTAAN.

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

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

2.2 SchemaRef

Geen aanvullende eisen.

2.3 LinkbaseRef

Geen aanvullende eisen.

2.4 Context

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

2.4.1 Contexten algemeen

Het gebruik van de xbrli:identifier in een xbrli:entity verschilt per berichtsoort (aangiftes, aanvragen, verklaringen, opgaven en verzoeken). De xbrli:identifier bestaat uit een berichtsoort specifieke URI (waarde van het attribuut @scheme) en een eveneens berichtsoort specifiek identificatienummer. Het identificatienummer dat moet worden opgegeven staat aangegeven in de bij de berichtsoort opgenomen overzichten en is afhankelijk van de context (scenario/party) waaraan de te identificeren partij is gebonden.

De Belastingdienst gebruikt de volgende identificatienummers voor natuurlijke en niet-natuurlijke personen:

- Burgerservicenummer (BSN)
- Rechtspersonen en Samenwerkingsverbanden Informatienummer (RSIN)
- Fiscaal nummer (finummer)

Het BSN, RSIN of finummer kan als zodanig of als onderdeel van omzetbelastingnummer of loonheffing nummer toegepast worden. Voor een correct identificatienummer gelden de volgende regels.

BSN/RSIN/finummer
Het BSN, RSIN of finummer moet uit 9 numerieke posities bestaan en moet voldoen aan de 11-proef.
Omzetbelastingnummer
Het omzetbelastingnummer moet uit 12 posities bestaan en moet aan de volgende voorwaarden voldoen: • De eerste negen tekens (BSN/RSIN/fiscaal nummer) moeten numeriek zijn. • Het BSN/RSIN/fiscaal nummer 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/fiscaal nummer moet voldoen aan de 11-proef.
Loonheffingnummer
Het loonheffingnummer moet uit 12 posities bestaan en moet aan de volgende voorwaarden voldoen: • De eerste negen tekens (BSN/RSIN/fiscaal nummer) moeten numeriek zijn. • Het BSN/RSIN/fiscaal nummer mag niet met '000' beginnen. • Op positie 10 moet een hoofdletter "L" staan. • De laatste twee tekens moeten numeriek zijn. • De laatste twee tekens mogen niet gelijk zijn aan '00'. • Het BSN/RSIN/fiscaal nummer moet voldoen aan de 11-proef.

Het gebruik van contexten verschilt per berichtstroom en wordt behandeld in de volgende sub paragrafen.

2.4.2 Contexten aangifte vennootschapsbelasting 2015

Er kunnen meerdere contexten in een aangifte vennootschapsbelasting 2015 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van de toegestane scenario's paragraaf 2.6.2.

2.4.2.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identifier MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.2.2 De waarde van het element xbrli:identifier MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	RSIN/finummer (van de aangever)
	HoldingCompany	RSIN/finummer (van de aangever)
	SubsidiaryCompany	RSIN/finummer (van de desbetreffende dochtermaatschappij)

2.4.2.3 Indien er een context met een party-dimensie "HoldingCompany" aanwezig is, dan MOET er van een dergelijke context minimaal één MET een time-dimensie "End" en minimaal één ZONDER een time-

dimensie aanwezig zijn.

Voor een holdingcompany omvat de aangifte elementen met een attribuut "xbrli:periodType" met een waarde van zowel "instant" als "duration". Hiertoe zijn twee contexten noodzakelijk. Elementen met een attribuut xbrli:periodType met de waarde "instant", verwijzen naar een context met een time-dimensie "Begin" of "End". Elementen met een attribuut xbrli:periodType met de waarde "duration" verwijzen naar een context zonder een time-dimensie.

2.4.2.4 *Indien er een context met party-dimensie "SubsidiaryCompany" aanwezig is, dan MOET er van elk een dergelijke context minimaal één met een time-dimensie "End" en minimaal één zonder een time-dimensie aanwezig zijn.*

De contexten van elke subsidiary company MOET aan bovenstaande regel voldoen.

Elementen waarbij het attribuut "xbrli:periodType" de waarde "instant" heeft, verwijzen naar een context met een time-dimensie "Begin" of "End". Elementen waarbij het xbrli:periodType de waarde "duration" heeft, verwijzen naar een context zonder een time-dimensie.

2.4.2.5 *De waarde van element xbrli:identificer in de context met party-dimensie "Declarant" MOET gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "HoldingCompany".*

2.4.2.6 *Indien er een context met party-dimensie "SubsidiaryCompany" aanwezig is, dan MOET er ook een context met party-dimensie "HoldingCompany" aanwezig zijn.*

2.4.2.7 *Indien er een context met party-dimensie "HoldingCompany" aanwezig is, dan MOETEN één of meer contexten met party-dimensie "SubsidiaryCompany" aanwezig zijn.*

2.4.2.8 *De waarde van element xbrli:identificer in een context met party-dimensie "SubsidiaryCompany" MOET uniek zijn.*

De xbrli:identifiers van een subsidiary company moeten uniek zijn. De waarde van element xbrli:identificer in een context met party-dimensie "SubsidiaryCompany" moet niet gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "Declarant" of "HoldingCompany".

2.4.2.9 *De context met de party-dimensie "Declarant" en een element xbrli:period met sub elementen xbrli:startDate en een xbrli:endDate MOET als eerste context aanwezig zijn.*

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

2.4.3 Contexten aangifte inkomstenbelasting 2015

Er kunnen meerdere contexten per aangifte inkomstenbelasting 2015 voorkomen. Dit is afhankelijk van de gebruikte scenario's. Zie voor het gebruik van de toegestane scenario's paragraaf 2.6.3.

2.4.3.1 *Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.*

2.4.3.2 *De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.*

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	BSN (van de aangever)
	Partner	BSN (van de partner)
	Company	BSN (van de aangever)

2.4.3.3 *Indien er een context met party-dimensie "Company" aanwezig is, dan MOET er van elk zo'n context minimaal één zijn met een time-dimensie "End" en minimaal één ZONDER een time-dimensie aanwezig zijn.*

De contexten van elke company moeten aan bovenstaande regel voldoen. Elementen waarbij het attribuut "xbrli:periodType" de waarde "instant" heeft, verwijzen naar een context met een time-dimensie "Begin" of time-dimensie "End". Elementen waarbij het xbrli:periodType de waarde "duration" heeft, verwijzen naar een context zonder een time-dimensie.

2.4.3.4 *De waarde van element xbrli:identificer in de context met party-dimensie "Partner" MOET NIET gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "Declarant".*

2.4.3.5 *De waarde van element xbrli:identificer van ALLE contexten met party-dimensie "Company" MOET gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "Declarant".*

De identifiers van alle contexten van alle ondernemingen (companies) moeten gelijk zijn aan die van de

declarant.

2.4.3.6 Indien de waarde van *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “53”, “64” of “66” heeft, dan MOET er één of meer contexten met party-dimensie “Company” aanwezig zijn.

In een aangifte IB-winst heeft het element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “53”, “64” of “66”.

2.4.3.7 Indien er een context met een party-dimensie “Company” aanwezig is, dan MOET element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “53”, “64” of “66” hebben.

2.4.3.8 De context met de party-dimensie “Declarant” en een element *xbrli:period* met sub elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOET als eerste context worden opgenomen.

2.4.3.9 De waarde van het element *xbrli:identificer* MOET in ALLE contexten met de party-dimensie “Partner” hetzelfde zijn.

2.4.4 Contexten aangifte omzetbelasting 2016

2.4.4.1 Het attribuut *@scheme* van het element *xbrli:identificer* MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.4.2 De waarde van het element *xbrli:identificer* MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer	N.v.t.	Omzetbelastingnummer (van de aangever)

2.4.5 Contexten opgaaf intracommunautaire prestaties 2016

Er kunnen meerdere contexten in een opgaaf intracommunautaire prestaties 2016 voorkomen.

In een opgaaf intracommunautaire prestaties is het toegestaan correcties in de opgaaf op te nemen. Elementen met betrekking tot correcties zijn altijd opgenomen in één van de tuples uit het overzicht hieronder.

Tuples voor correcties
bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSuppliesCorrection
bd-ob-tuple:IntraCommunityServicesCorrection
bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesCorrection.

2.4.5.1 Het attribuut *@scheme* van het element *xbrli:identificer* MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.5.2 De waarde van het element *xbrli:identificer* MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer	N.v.t.	Omzetbelastingnummer (van de aangever)

2.4.5.3 De waarde van element *xbrli:identificer* MOET in ALLE contexten hetzelfde zijn.

2.4.5.4 Het tijdvak (*xbrli:startDate* / *xbrli:endDate*) van een context ten behoeven van elementen met betrekking tot correcties MOET in zijn geheel vóór het tijdvak van de aangifte ligt.

Alleen voor correcties is het toegestaan deze op te geven in een tijdvak dat vóór het opgegeven tijdvak van de aangifte ligt. De *xbrli:endDate* van een context ten behoeve van een correctie moet liggen vóór de *xbrli:startDate* van de context van de aangifte.

2.4.5.5 **UITSLUITEND** voor contexten ten behoeve van elementen met betrekking tot correcties is het TOEGESTAAN daarvan meer dan één in een opgaaf op te nemen. Elk een dergelijke context moet een uniek en niet overlappend tijdvak (*xbrli:startDate* / *xbrli:endDate*) hebben.

Alleen voor correcties is het toegestaan deze op te geven in één of meer tijdvakken. Elke context die daartoe wordt opgenomen moet een uniek en niet overlappend tijdvak hebben.

2.4.6 Contexten aanwijsposten 2015

2.4.6.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.6.2 De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	RSIN/finummer (van de consultant)

2.4.7 Contexten verzoek om uitstel aangifte 2015

2.4.7.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.7.2 De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	RSIN/finummer (van de consultant die het uitstelverzoek doet)

2.4.8 Contexten toeslagen

2.4.8.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.8.2 De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	BSN van degene die de melding doet. Dit kan de aangever, partner of medebewoner zijn.

2.4.9 Contexten suppletie omzetbelasting 2016

2.4.9.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.9.2 De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/omzetbelastingnummer	N.v.t.	Omzetbelastingnummer (van de aangever)

2.4.10 Contexten uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

2.4.10.1 Het attribuut @scheme van het element xbrli:identificer MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.10.2 De waarde van het element xbrli:identificer MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	Loonheffingsnummer (van de inhoudingsplichtige) of BSN/RSIN/fiscaal nummer (van de ondernemer)

2.4.10.3 Indien het element bd-bedr:DeliveryVanUser de waarde "1" heeft, dan MOET het element

xbri:identificer gevuld zijn met het loonheffingnummer van de inhoudingsplichtige.

2.4.10.4 Indien het element `bd-bedr:DeliveryVanUser` de waarde "2" heeft, dan MOET het element `xbri:identificer` gevuld zijn met BSN, RSIN of finummer van de ondernemer.

2.4.11 Contexten erfbelasting 2016

2.4.11.1 Het attribuut `@scheme` van het element `xbri:identificer` MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.11.2 De waarde van het element `xbri:identificer` MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	BSN (van de overledene)

2.4.12 Contexten MOSS melding

2.4.12.1 Het attribuut `@scheme` van het element `xbri:identificer` MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.12.2 De waarde van het element `xbri:identificer` MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	BSN (van aangever)

2.4.13 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017

2.4.13.1 Het attribuut `@scheme` van het element `xbri:identificer` MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.13.2 De waarde van het element `xbri:identificer` MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	RSIN/finummer (van de aangever)

2.4.14 Contexten verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017

2.4.14.1 Het attribuut `@scheme` van het element `xbri:identificer` MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.14.2 De waarde van het element `xbri:identificer` MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	Declarant	BSN (van de aangever)
	Partner	BSN (van de partner)

2.4.14.3 De waarde van element `xbri:identificer` in de context met party-dimensie "Partner" MOET NIET gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "Declarant".

2.4.14.4 De context met party-dimensie "Declarant" met `xbri:startDate` en `xbri:endDate` MOET als eerste context worden opgenomen.

2.4.15 Contexten teruggaafverzoek dividendbelasting

2.4.15.1 Het attribuut `@scheme` van het element `xbri:identificer` MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.15.2 De waarde van het element *xbrli:identifieer* MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	BSN/RSIN (van aangever)

2.4.16 Contexten teruggaaf dividendbelasting klantregistratie

2.4.16.1 Het attribuut *@scheme* van het element *xbrli:identifieer* MOET een waarde hebben van de aan de berichtsoort toegewezen URI zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

2.4.16.2 De waarde van het element *xbrli:identifieer* MOET een geldig identificatienummer zijn zoals aangegeven in onderstaand overzicht.

URI	Scenario\Party	Identificatienummer
www.belastingdienst.nl/identificatie	N.v.t.	BSN/RSIN (van aangever)

2.5 Period

2.5.1 Period algemeen

Het gebruik van de period verschilt per berichtsoort en wordt behandeld in de hierna volgende sub paragrafen.

2.5.2 Period aangifte vennootschapsbelasting 2015

2.5.2.1 De waarden van de elementen xbrli:startDate en xbrli:endDate in de context met party-dimensie "Declarant" MOETEN gelijk zijn aan die in de context met party-dimensie "HoldingCompany".

2.5.2.2 De waarde van element xbrli:startDate óf xbrli:endDate óf beide in de context met party-dimensie "SubsidiaryCompany" MOET gelijk zijn aan die van de context met party-dimensie "Declarant".

2.5.2.3 De waarde van element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "Begin" MOET gelijk zijn aan de waarde van element xbrli:startDate in een context met een overeenkomstige xbrli:identificer én de waarde van element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "End" MOET gelijk zijn aan de waarde van element xbrli:endDate in een context met een overeenkomstige xbrli:identificer.

Binnen de groep contexten met gelijke xbrli:identificer geldt dat de waarde van het element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "Begin" gelijk is aan de waarde van element xbrli:startDate én de waarde van het element xbrli:instant in de context met de time-dimensie "End" gelijk is aan de waarde van element xbrli:endDate.

2.5.2.4 Het jaar deel in de waarde van element xbrli:startDate MOET "2015" zijn.

De startDate moet vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan

2.5.2.5 Het jaar deel in de waarde van element "endDate" MOET "2015", "2016" of "2017" zijn.

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

2.5.2.6 Een boekjaar van een VPB-plichtige mag maximaal 23 maanden lang zijn.

2.5.3 Period aangifte inkomstenbelasting 2015

2.5.3.1 De waarde van element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "Begin" MOET gelijk zijn aan de waarde van element xbrli:startDate in een context met een overeenkomstige xbrli:identificer party-dimensie en (indien aanwezig) companySerialNumber-dimension én de waarde van element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "End" MOET gelijk zijn aan de waarde van element xbrli:endDate in een context met een overeenkomstige xbrli:identificer, party-dimensie en (indien aanwezig) companySerialNumber-dimension.

Binnen contexten met overeenkomstige xbrli:identificer, party-dimensie en (indien aanwezig) companySerialNumber-dimension, geldt dat de waarde van het element xbrli:instant in een context met de time-dimensie "Begin" gelijk is aan de waarde van element xbrli:startDate én de waarde van het element xbrli:instant in de context met de time-dimensie "End" gelijk is aan de waarde van element xbrli:endDate.

2.5.3.2 De waarden van de elementen xbrli:startDate en xbrli:endDate in de contexten met party-dimensie "Declarant" en "Partner" MOETEN respectievelijk "2015-01-01" en "2015-12-31" zijn.

2.5.3.3 Het jaar deel in de waarde van element xbrli:startDate in de context met party-dimensie "Company" MOET "2015" of "2014" zijn.

De startdatum van het boekjaar van de onderneming moet vallen in het aangiftejaar of voorliggende kalenderjaar.

2.5.3.4 Het jaar deel in de waarde van element xbrli:endDate in de context met party-dimensie "Company" MOET "2015" zijn.

De einddatum van het boekjaar van de onderneming moet vallen in het aangiftejaar.

2.5.4 Period aangifte omzetbelasting 2016

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

2.5.4.1. De elementen xbrli:startDate en xbrli:endDate MOETEN UITSLUITEND gevuld worden met respectievelijk startdatum en einddatum van de tijdvakken aangeven in het overzicht hieronder.

Het is alleen toegestaan te rapporteren over tijdvakken (startdatum / einddatum) die zijn aangegeven in het overzicht hieronder.

Tijdvak	startdatum	einddatum
Maand		
januari	2016-01-01	2016-01-31
februari	2016-02-01	2016-02-29
maart	2016-03-01	2016-03-31
april	2016-04-01	2016-04-30
mei	2016-05-01	2016-05-31
juni	2016-06-01	2016-06-30
juli	2016-07-01	2016-07-31
augustus	2016-08-01	2016-08-31
september	2016-09-01	2016-09-30
oktober	2016-10-01	2016-10-31
november	2016-11-01	2016-11-30
december	2016-12-01	2016-12-31
Kwartaal		
eerste kwartaal	2016-01-01	2016-03-31
tweede kwartaal	2016-04-01	2016-06-30
derde kwartaal	2016-07-01	2016-09-30
vierde kwartaal	2016-10-01	2016-12-31
Boekjaarkwartaal		
aanvangend in november	2015-11-01	2016-01-31
aanvangend in december	2015-12-01	2016-02-29
aanvangend in februari	2016-02-01	2016-04-30
aanvangend in maart	2016-03-01	2016-05-31
aanvangend in mei	2016-05-01	2016-07-31
aanvangend in juni	2016-06-01	2016-08-31
aanvangend in augustus	2016-08-01	2016-10-31
aanvangend in september	2016-09-01	2016-11-30
Jaar		
heel jaar	2016-01-01	2016-12-31

2.5.5 Period opgaaf intracommunautaire prestaties 2016

In een opgaaf intracommunautaire prestaties is het toestaan correcties op te nemen. Elementen met betrekking tot correcties zijn altijd opgenomen in één van de tuples uit het overzicht hieronder.

Tuples voor correcties
bd-ob-tuple:IntraCommunityABCSuppliesCorrection
bd-ob-tuple:IntraCommunityServicesCorrection
bd-ob-tuple:IntraCommunitySuppliesCorrection.

2.5.5.1. De elementen xbrli:startDate en xbrli:endDate in de context met betrekking tot de opgaaf MOETEN UITSLUITEND gevuld worden met respectievelijk startdatum en einddatum van de tijdvakken aangeven in het overzicht hieronder.

Het is alleen toegestaan te rapporteren over tijdvakken (startdatum / einddatum) die zijn aangegeven in het overzicht hieronder.

Jaar	2016
------	------

Tijdvak	startDate	eindDate
Opgaaf over een maand		
Januari	2016-01-01	2016-01-31
Februari	2016-02-01	2016-02-29
Maart	2016-03-01	2016-03-31
April	2016-04-01	2016-04-30
Mei	2016-05-01	2016-05-31
Juni	2016-06-01	2016-06-30
Juli	2016-07-01	2016-07-31
Augustus	2016-08-01	2016-08-31
September	2016-09-01	2016-09-30
Oktober	2016-10-01	2016-10-31
November	2016-11-01	2016-11-30
December	2016-12-01	2016-12-31
Opgaaf over een kwartaal		
Eerste kwartaal	2016-01-01	2016-03-31
Tweede kwartaal	2016-04-01	2016-06-30
Derde kwartaal	2016-07-01	2016-09-30
Vierde kwartaal	2016-10-01	2016-12-31
Opgaaf over 2 maanden		
Januari / Februari	2016-01-01	2016-02-29
April / Mei	2016-04-01	2016-05-31
Juli / Augustus	2016-07-01	2016-08-31
Oktober / November	2016-10-01	2016-11-30
Opgaaf over een jaar		
Heel jaar	2016-01-01	2016-12-31

2.5.5.2. Vervallen

2.5.5.3. De elementen *xbri:startDate* en *xbri:endDate* in contexten met betrekking tot correcties over 2010 én later MOETEN UITSLUITEND gevuld worden met respectievelijk startdatum en einddatum van de tijdvakken aangegeven in het overzicht hieronder.

Voor correcties met betrekking tot leveringen over 2010 én later is het alleen toegestaan te rapporteren over tijdvakken (startdatum / einddatum) waarover de oorspronkelijke opgaaf is gedaan en welke zijn aangegeven in het overzicht hieronder.

Jaar	eejj = 2010, 2011, 2013, 2014, 2015		eejj = 2012, 2016	
Tijdvak	startDate	endDate	startDate	endDate
Opgaaf over een maand				
Januari	eejj -01-01	eejj -01-31	eejj -01-01	eejj -01-31
Februari	eejj -02-01	eejj -02-28	eejj -02-01	eejj -02-29
Maart	eejj -03-01	eejj -03-31	eejj -03-01	eejj -03-31
April	eejj -04-01	eejj -04-30	eejj -04-01	eejj -04-30
Mei	eejj -05-01	eejj -05-31	eejj -05-01	eejj -05-31
Juni	eejj -06-01	eejj -06-30	eejj -06-01	eejj -06-30
Juli	eejj -07-01	eejj -07-31	eejj -07-01	eejj -07-31
Augustus	eejj -08-01	eejj -08-31	eejj -08-01	eejj -08-31
September	eejj -09-01	eejj -09-30	eejj -09-01	eejj -09-30
Oktober	eejj -10-01	eejj -10-31	eejj -10-01	eejj -10-31
November	eejj -11-01	eejj -11-30	eejj -11-01	eejj -11-30
December	eejj -12-01	eejj -12-31	eejj -12-01	eejj -12-31
Opgaaf over een kwartaal				
Eerste kwartaal	eejj -01-01	eejj -03-31	eejj -01-01	eejj -03-31
Tweede kwartaal	eejj -04-01	eejj -06-30	eejj -04-01	eejj -06-30
Derde kwartaal	eejj -07-01	eejj -09-30	eejj -07-01	eejj -09-30
Vierde kwartaal	eejj -10-01	eejj -12-31	eejj -10-01	eejj -12-31
Opgaaf over 2 maanden				
Januari / Februari	eejj -01-01	eejj -02-28	eejj -01-01	eejj -02-29
April / Mei	eejj -04-01	eejj -05-31	eejj -04-01	eejj -05-31
Juli / Augustus	eejj -07-01	eejj -08-31	eejj -07-01	eejj -08-31
Oktober / November	eejj -10-01	eejj -11-30	eejj -10-01	eejj -11-30

Jaar	eejj = 2010, 2011, 2013, 2014, 2015		eejj = 2012, 2016	
Tijdvak	startDate	endDate	startDate	endDate
Opgaaf over een jaar				
Heel jaar	eejj -01-01	eejj -12-31	eejj -01-01	eejj -12-31

2.5.6 Period aanwijsposten 2015

2.5.6.1 De waarden van de elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOETEN respectievelijk “2015-01-01” en “2015-12-31” zijn.

2.5.7 Period verzoek om uitstel aangifte 2015

2.5.7.1 De waarden van de elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOETEN respectievelijk “2015-01-01” en “2015-12-31” zijn.

2.5.8 Period toeslagen

2.5.8.1. De elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* in de context met betrekking tot de opgave MOETEN UITSLUITEND gevuld worden met respectievelijk startdatum en einddatum van de tijdvakken aangegeven in het overzicht hieronder.

Voor toeslagen is het alleen toegestaan opgave te doen over tijdvakken (startdatum / einddatum) welke zijn aangegeven in het overzicht hieronder.

Tijdvak	startDate	endDate
Jaar		
2012	2012-01-01	2012-12-31
2013	2013-01-01	2013-12-31
2014	2014-01-01	2014-12-31
2015	2015-01-01	2015-12-31
2016	2016-01-01	2016-12-31
2017	2017-01-01	2017-12-31

2.5.9 Period suppletie omzetbelasting 2016

2.5.9.1 De waarde van element *xbrli:startDate* MOET altijd de datum van de eerste dag van een maand zijn.

2.5.9.2. De periode tussen de datums aangegeven in de elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOET NIET langer dan één jaar zijn.

2.5.9.3 De waarde van element *xbrli:endDate* MOET altijd de datum van de laatste dag van een maand zijn.

2.5.9.4 Het element *xbrli:startDate* MOET gevuld zijn met een datum op of na “2015-02-01” EN element *xbrli:endDate* een datum op of voor “2016-12-31”.

Naast het lopende belastingjaar 2016 is het toegestaan ook een suppletie omzetbelasting in te dienen over de gebroken boekjaren beginnend vanaf 2015-02-01. Voor tijdvakken die eerder beginnen dan 2015-02-01 is in de taxonomie van 2015 voorzien.

2.5.10 Period uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

2.5.10.1 De waarden van de elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOETEN respectievelijk “2016-01-01” en “2016-12-31” zijn.

2.5.11 Period erfbelasting 2016

2.5.11.1 De waarden van de elementen *xbrli:startDate* en *xbrli:endDate* MOETEN respectievelijk “2016-01-01” en “2016-12-31” zijn.

2.5.12 Period MOSS melding

2.5.12.1. De elementen *xbri:startDate* en *xbri:endDate* MOETEN UITSLUITEND gevuld worden met respectievelijk de eerste en laatste dag van een kalenderkwartaal zoals aangeven in het overzicht hieronder.

Voor het jaar (eejj) geldt een jaaraanduiding van 2015 of hoger.

Tijdvak	startdatum	einddatum
Kwartaal		
eerste kwartaal	eejj-01-01	eejj -03-31
tweede kwartaal	eejj-04-01	eejj -06-30
derde kwartaal	eejj-07-01	eejj -09-30
vierde kwartaal	eejj-10-01	eejj -12-31

2.5.13 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017

2.5.13.1 Het jaar deel in de waarde van element *xbri:startDate* MOET “2017” zijn.

De *xbri:startDate* moet vallen in het jaar waarover aangifte wordt gedaan.

2.5.13.2 Vervallen

2.5.13.3 Een boekjaar mag maximaal 24 maanden minus 1 dag zijn.

De in de context opgenomen waarden bij *xbri:startDate* en *xbri:endDate* zijn hiervoor bepalend.

2.5.14 Period verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017

2.5.14.1 De waarden van de elementen *xbri:startDate* en *xbri:endDate* MOETEN respectievelijk “2017-01-01” en “2017-12-31” zijn.

2.5.15 Period teruggaafverzoek dividendbelasting

Geen aanvullende eisen.

2.5.16 Period teruggaaf dividendbelasting klantregistratie

Geen aanvullende eisen.

2.6 Segments en Scenario's

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

2.6.1 Scenario algemeen

De party-dimensie in de scenario's wordt gebruikt voor het specificeren van de bedrijfsonderdelen waarover aangifte wordt gedaan. Het gebruik van de dimensies verschilt per type aangifte of opgave.

2.6.2 Scenario's aangifte vennootschapsbelasting 2015

In scenario's van een aangifte vennootschapsbelasting 2015 mogen de volgende dimensiewaarden worden gebruikt.

Dimension	Toegestane waarde	Omschrijving
Party	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.
Time	Begin	Voor de vorige periode.
	End	Voor de huidige periode.

2.6.2.1 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 997 unieke contexten met party-dimensie "SubsidiaryCompany" in één instance op te geven.

Er mogen maximaal 997 subsidiary company's in één aangifte opgenomen worden.

2.6.3 Scenario's aangifte inkomstenbelasting 2015

In scenario's van een aangifte inkomstenbelasting 2015 mogen de volgende dimensiewaarden worden gebruikt.

Dimension	Toegestane waarde	Omschrijving
Party	Declarant	Voor de fiscale aangifte van de aangever.
	Partner	Voor de fiscale gegevens die betrekking hebben op de partner van de aangever.
	Company	Voor de balans en resultaatrekening van de ondernemingen.
	CompanySerialNumber	De waarde van het attribuut CompanySerialNumber bepaalt de betreffende Company.
Time	Begin	Voor de vorige periode.
	End	Voor de huidige periode.
Residence	Netherlands	Voor een Nederlandse verblijfsperiode (bijvoorbeeld bd-burg:AlimonyNetMigrationYear) of voor Nederlands bezit of in Nederland gehouden (bijvoorbeeld bd-burg:AssetBankAccountSavingsCertificatesEtcBalance).
	Abroad	Voor een buitenlandse verblijfsperiode (bijvoorbeeld bd-burg:AlimonyNetMigrationYear) of voor buitenlands bezit in het buitenland gehouden (bijvoorbeeld bd-burg:AssetBankAccountSavingsCertificatesEtcBalance).
Earningssetup	National	Voor inkomen genoten in Nederland.
	World	Voor inkomen genoten op Wereldniveau.

2.6.3.1 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 999 unieke contexten met party-dimensie "Company" in één instance op te nemen.

Er mogen maximaal 999 Company's in één aangifte opgenomen worden. 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 aan gegeven.

2.6.4 Scenario's aangifte omzetbelasting 2016

Geen aanvullende eisen.

2.6.5 Scenario's opgaaf intracommunautaire prestaties 2016

Geen aanvullende eisen.

2.6.6 Scenario's aanwijsposten 2015

Geen aanvullende eisen.

2.6.7 Scenario's verzoek om uitstel aangifte 2015

Geen aanvullende eisen.

2.6.8 Scenario's toeslagen

Geen aanvullende eisen.

2.6.9 Scenario's suppletie omzetbelasting 2016

Geen aanvullende eisen.

2.6.10 Scenario's uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

Geen aanvullende eisen.

2.6.11 Scenario's erfbelasting 2016

Geen aanvullende eisen.

2.6.12 Scenario's MOSS melding

Geen aanvullende eisen.

2.6.13 Scenario's verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017

Geen aanvullende eisen

2.6.14 Scenario's verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017

Geen aanvullende eisen.

2.6.15 Scenario's teruggaafverzoek Dividendbelasting

Geen aanvullende eisen

2.6.16 Scenario's teruggaaf dividendbelasting klantregistratie

Geen aanvullende eisen.

2.7 Units

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

2.7.1 Units algemeen

2.7.1.1 Vervallen.

2.7.1.2 Het element *xbri:measure MOET de waarde xbrli:pure of xbrli:shares hebben óf die van een valide iso4217 valutacode.*

2.7.2 Units aangifte vennootschapsbelasting 2015

2.7.2.1 Indien er sprake is van een aangifte in functionele valuta, dan MOETEN ALLE bedragen in de valuta (zoals vermeld op de beschikking) worden opgegeven **UITGEZONDERD** de elementen in het overzicht hieronder die in Euro's MOETEN worden opgegeven.

Indien bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeExists de waarde "true" heeft, dan is er sprake van een aangifte in functionele valuta.

Elementen	NL label
bd-bedr:AdvanceLeviesTotal	Totaal voorheffingen
bd-bedr:AnnulingRecapitalizationCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (ongedaan maken herkapitalisatie)
bd-bedr:AnnulingRecapitalizationTaxAmount	Ongedaan maken herkapitalisatie
bd-bedr:ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (voldoen voorwaarden instellingen en participatiemaatschappijen)
bd-bedr:ComplianceRequirementsInstitutionsAndVentureCapitalTaxAmount	Belasting voldoen voorwaarden instellingen en participatiemaatschappijen
bd-bedr:DividendTaxTotal	Totaal dividendbelasting
bd-bedr:ForeignBusinessProfitSettledCalculated	Berekende verrekening buitenlandse ondernemingswinst
bd-bedr:ForeignBusinessProfitSettledToTransfer	Over te brengen verrekening buitenlandse ondernemingswinst
bd-bedr:GamblingtaxTotal	Totaal kansspelbelasting
bd-bedr:ParticipatingInterestSetoffCalculatedAmount	Berekende deelnemingsverrekening
bd-bedr:ParticipatingInterestSetoffToTransferToNextYear	Naar het volgende jaar over te brengen deelnemingsverrekening
bd-bedr:ParticipatingInterestSettled	Verrekening deelnemingsverrekening dit boekjaar
bd-bedr:PensionOrEarlyRetirementProvisionCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (pensioen- of vutvoorziening)
bd-bedr:PensionOrEarlyRetirementProvisionTaxAmount	Belaste pensioen of VUT voorziening
bd-bedr:RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsCausingTaxIncreaseAmount	Bedrag vermeerdering belasting (voorwaarden stamrechtvrijstelling)
bd-bedr:RightGivingEntitlementToPeriodicPaymentsTaxAmount	Belast stamrecht
bd-bedr:TaxationElsewhereTotal	Totaal aftrek elders belast
bd-bedr:TaxableAmountBaseForTaxCalculation	Belastbaar bedrag grondslag voor berekening belasting
bd-bedr:TaxAccordingToOrdinaryRate	Belasting naar normaal tarief
bd-bedr:TaxAmountBalance	Saldo belastingbedrag over het boekjaar
bd-bedr:TaxAmountElsewhereTaxedBalance	Saldo belasting voor elders belast
bd-bedr:TaxationElsewhereDeduction	Aftrek elders belast
bd-bedr:TaxationElsewhereProportionalityMethodAbroadTotal	Totaal aftrek elders belast vrijstellingsmethode
bd-bedr:TaxationElsewhereSetoffMethodAbroadTotal	Totaal aftrek elders belast verrekeningsmethode
bd-bedr:TaxForeignBusinessProfitSettled	Verrekening belasting buitenlandse ondernemingswinst
bd-bedr:TaxReductionsTotal	Totaal belastingverminderingen

Elementen	NL label
bd- bedr:ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage	Toegepaste wisselkoers ivm regeling functionele valuta

2.7.2.2 Vervallen

2.7.2.3 In een aangifte in functionele valuta zijn **UITSLUITEND** de valutacodes **TOEGESTAAN** zoals vermeld in het overzicht hieronder.

2.7.2.4 In een aangifte in functionele valuta **MOET** de waarde van het element bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor gelijk zijn aan de valutafactor behorende bij de valuta waarin de bedragen zijn opgegeven zoals vermeld in het overzicht hieronder.

Valutacode	Valutafactor	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
SGD	1	Singaporese Dollar
TRY	1	Turkse Lira
TWD	100	Taiwanese Dollar
USD	1	Amerikaanse Dollar
ZAR	10	Zuid Afrikaanse Rand

2.7.3 Units aangifte inkomstenbelasting 2015

2.7.3.1 Bedragen **MOETEN** in Euro's zijn opgegeven met **UITZONDERING** van het element bd-bedr:ExemptionMethodProfitNationalCurrency.

Het element bd-bedr:ExemptionMethodProfitNationalCurrency mag in een niet-Euro valuta worden opgegeven.

2.7.4 Units aangifte omzetbelasting 2016

2.7.4.1 Bedragen **MOETEN** in Euro's zijn opgegeven.

2.7.5 Units opgaaf intracommunautaire prestaties 2016

2.7.5.1 Bedragen **MOETEN** in Euro's zijn opgegeven.

2.7.6 Units aanwijsposten 2015

Geen aanvullende eisen.

2.7.7 Units verzoek om uitstel aangifte 2015

Geen aanvullende eisen.

2.7.8 Units toeslagen

2.7.8.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven.

2.7.9 Units suppletie omzetbelasting 2016

2.7.9.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven.

2.7.10 Units uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

Geen aanvullende eisen.

2.7.11 Units erfbelasting 2016

2.7.11.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven.

2.7.12 Units MOSS melding

2.7.12.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven.

2.7.13 Units verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017

2.7.13.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven, MET UITZONDERING van de volgende elementen die zowel in EUR als niet-euro valuta (functionele valuta) worden opgegeven:

Elementen	NL label
bd-bedr:TaxableProfit	Belastbare winst
bd-bedr:LossesToBeSetOffThisYearTotal	In dit boekjaar totaal te verrekenen verliezen
bd-bedr:CorporationTaxTaxableAmount	Belastbaar bedrag

2.7.13.2 De elementen bd-bedr:TaxableProfit, bd-bedr:LossesToBeSetOffThisYearTotal en bd-bedr:CorporationTaxTaxableAmount MOETEN verwijzen naar dezelfde UnitRef.

2.7.13.3 Alleen bij een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB in functionele valuta MOET de tuple bd-bedr-tuple:FunctionalCurrencyOrderSpecification aanwezig zijn.

2.7.13.4 Bij een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB in functionele valuta MOET de waarde van het element bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor gelijk zijn aan de valutafactor behorende bij de valuta waarin de bedragen zijn opgeven zoals vermeld in het overzicht hieronder.

2.7.13.5 Een verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB in functionele valuta MOET naast de Euro niet meer dan één functioneel valuta bevatten zoals vermeld in het overzicht hieronder.

Valutacode	Valutafactor	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
SGD	1	Singaporese Dollar
TRY	1	Turkse Lira
TWD	100	Taiwanese Dollar
USD	1	Amerikaanse Dollar
ZAR	10	Zuid Afrikaanse Rand

2.7.14 Units verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017

2.7.14.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven

2.7.15 Units teruggaafverzoek dividendbelasting

2.7.15.1 Bedragen MOETEN in Euro's zijn opgegeven.

2.7.16 . Units teruggaaf dividendbelasting klantregistratie

Geen aanvullende eisen.

2.8 Facts

2.8.1 Facts algemeen

2.8.1.1 Het attribuut @decimals MOET de waarde "INF" hebben.

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".

2.8.1.2 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen	Omschrijving
bd-alg:SoftwareVendorAccountNumber	Het relatienummer (SWOxxxxx), dat door OSWO is uitgegeven aan de ontwikkelaar die de programmatuur heeft ontwikkeld, waarmee de gegevens in het elektronische bericht zijn samengesteld.
bd-alg:SoftwarePackageName	De naam van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.
bd-alg:SoftwarePackageVersion	De versie van het softwarepakket waarmee het elektronische bericht is aangemaakt.

2.8.2 Facts aangifte vennootschapsbelasting 2015

2.8.2.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:TaxableProfit
bd-alg:TaxReturnMessageType
bd-alg:SoftwareSupplierCode

2.8.2.2 Het element bd-alg:TaxReturnMessageType MOET een waarde hebben die correspondeert met het soort aangifte zoals aangegeven in het overzicht hieronder.

Waarde	Soort aangifte
81	Aangifte VPB

2.8.2.3 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke combinatie van party-dimensie en identifier op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-bedr-tuple:AgriculturalActivitiesSpecification	1
bd-bedr-tuple:FunctionalCurrencyOrderSpecification	1
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.2.4 Voor elementen van het type nl-types:monetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van -999999999999 t/m 999999999999.

2.8.2.5 Voor elementen van het type nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van 0 t/m 999999999999.

2.8.2.6 Indien er sprake is van een aangifte in functionele valuta, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Indien bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeExists de waarde "true" heeft, dan is er sprake van een aangifte in functionele valuta.

Elementen
bd-bedr:ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage
bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor
bd-bedr:TaxableAmountBaseForTaxCalculation

2.8.2.7 Indien er GEEN sprake is van een aangifte in functionele valuta, dan zijn de elementen in het

overzicht hieronder NIET TOEGESTAAN.

Indien bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeExists de waarde "false" heeft, dan is er géén sprake van een aangifte in functionele valuta.

Elementen
bd-bedr:ExchangeRateFinancialYearFunctionalCurrencySchemeAverage
bd-bedr:FunctionalCurrencySchemeCurrencyFactor
bd-bedr:TaxableAmountBaseForTaxCalculation

2.8.3 Facts aangifte inkomstenbelasting 2015

2.8.3.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:TaxReturnMessageType
bd-alg:SoftwareSupplierCode

2.8.3.2. Indien het element bd-alg:TaxReturnMessageType de waarde "64" of "53" of "66" heeft, dan MOET het element bd-bedr:TaxableProfit aanwezig zijn.

Als het element bd-alg:TaxReturnMessageType de waarde "64" of "53" of "66" heeft, dan is er sprake van een winstaangifte voor de inkomstenbelasting.

2.8.3.3 Het element bd-alg:TaxReturnMessageType MOET een waarde hebben die correspondeert met het soort aangifte zoals aangegeven in het overzicht hieronder.

Waarde	Soort aangifte
52	Aangifte IB buitenland - Niet Winst
53	Aangifte IB buitenland - Winst
62	Aangifte IB binnenland - Niet Winst
63	Aangifte IB migranten - Niet Winst
64	Aangifte IB binnenland - Winst
66	Aangifte IB migranten - Winst

2.8.3.4 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke combinatie van party-dimensie, identifier, residence-dimensie en eventueel CompanySerialNumber-dimensie op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-burg-tuple:TaxationElsewhereLimitedRateForeignTaxpayerSpecification	2
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.3.5. Voor elementen van het type nl-types:monetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van -999999999999 t/m 999999999999.

2.8.3.6 Voor elementen van het type nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van 0 t/m 999999999999.

2.8.4 Facts aangifte omzetbelasting 2016

2.8.4.1 De elementen in het overzicht hieronder **MOETEN** aanwezig zijn.

Elementen
bd-ob:ContactType
bd-alg:DateTimeCreation
bd-alg:MessageReferenceSupplierVAT
bd-ob:ValueAddedTaxOwed
bd-ob:ValueAddedTaxOwedToBePaidBack

2.8.4.2 Indien element *bd-ob:ContactType* de waarde "INT" heeft dan **MOET** het element *bd-alg:TaxConsultantNumber* aanwezig zijn.

2.8.4.3 Het is **NIET TOEGESTAAN** meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met **UITZONDERING** van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.5 Facts opgaaf intracommunautaire prestaties 2016

2.8.5.1 De bestandsgrootte van de instance **MOET NIET** groter zijn dan 5 megabyte.

2.8.5.2 De elementen in het overzicht hieronder **MOETEN** aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:DateTimeCreation
bd-alg:MessageReferenceSupplierICP

2.8.5.3 Het is **NIET TOEGESTAAN** meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met **UITZONDERING** van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	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
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.5.4 Vervallen

2.8.6 Facts aanwijsposten 2015

2.8.6.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:CentralProcessingAppointPostsNumberOfItems
bd-alg:DateCreation
bd-alg:SerialNumberMessage
bd-alg:TaxConsultantStreetNameNL
bd-alg:TaxConsultantHouseNumberNL
bd-alg:TaxConsultantSurname
bd-alg:TaxConsultantNumber
bd-alg:TaxConsultantPlaceOfResidence
bd-alg:TaxConsultantPostalCode

2.8.6.2 De tuple in het overzicht hieronder MOET minimaal één keer voorkomen.

Tuples
bd-alg-tuple:AppointPostsSpecification

2.8.6.3 Het jaar deel van de waarde in element *bd-alg:FinancialYearStart* MOET “2015” zijn.

2.8.6.4 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-alg-tuple:AppointPostsSpecification	3000

2.8.7 Facts verzoek om uitstel aangifte 2015

2.8.7.1 De tuple in het overzicht hieronder MOET minimaal één keer voorkomen.

Tuples
bd-alg-tuple:PostponementSpecification

2.8.7.2 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-alg-tuple:PostponementSpecification	3000

2.8.7.3 Indien er sprake is van een verzoek uitstel aangifte vennootschapsbelasting, dan MOET het jaar deel in de waarde van het element *bd-alg:FinancialYearStart* “2015” zijn.

De datum van *FinancialYearStart* moet in het jaar van aangifte vallen. Bij een verzoek uitstel aangifte vennootschapsbelasting is de waarde van het element *bd-alg:TaxName* gelijk aan “0”.

2.8.7.4 Indien er sprake is van een verzoek uitstel aangifte vennootschapsbelasting, dan MOET het jaar deel van de waarde van het element *bd-alg:FinancialYearEnd* “2015”, “2016” of “2017” zijn.

De datum van *FinancialYearEnd* moet in het jaar van aangifte vallen óf in één van de twee daaropvolgende kalenderjaren.

2.8.7.5 Indien er sprake is van een verzoek uitstel aangifte inkomstenbelasting, dan MOETEN de elementen *bd-alg:FinancialYearStart* en *bd-alg:FinancialYearEnd* respectievelijk de waarde “2015-01-01” en “2015-12-31” hebben.

Bij een verzoek uitstel aangifte inkomstenbelasting is de waarde van het element *bd-alg:TaxName* gelijk aan “1”.

2.8.8 Facts toeslagen

2.8.8.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:TaxReturnMessageType
bd-burg:MessageIdentification
bd-alg:MessageSourceType

2.8.8.2 Het element *bd-alg:TaxReturnMessageType* MOET één van de volgende waarde hebben.

Waarde	Omschrijving
0019	Burger meldt huuraanpassing
0049	Burger meldt wijziging inkomen
0081	Huurtoeslag aanvragen
0082	Kinderopvangtoeslag aanvragen
0083	Kindgebonden budget aanvragen
0084	Zorgtoeslag aanvragen
0091	Huurtoeslag stopzetten
0092	Kinderopvangtoeslag stopzetten
0093	Kindgebonden budget stopzetten
0094	Zorgtoeslag stopzetten
0218	Gegevens kinderopvang doorgeven
1010	Burger sluit zorgverzekering af ZTA
1049	Burger meldt wijziging inkomen ZTA
1084	Zorgtoeslag aanvragen ZTA
1094	Zorgtoeslag stopzetten ZTA

2.8.8.3 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “0081” of “0082” of “0083”, “0084” of “1084” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:TaxPayerSignatureIndication
bd-burg:ExpressionWillDate

2.8.8.4 Vervallen

2.8.8.5 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “0019” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:Caretakercosts
bd-burg:Cleaningcosts
bd-burg:Energycosts
bd-burg:PlainRent
bd-burg:ServiceRecreationRoomCosts
bd-burg:RentCommencingDate

2.8.8.6 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “0091”, “0092”, “0093”, “0094” of “1094” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:ExpressionWillDate

2.8.8.7 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “0218” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:ChildIdentificationNumber
bd-burg:DayCareCenterCommencingDate
bd-burg:DayCareCenterIdentification
bd-burg:DayCareMonthlyHours

bd-burg:DayCareHourlyRate
bd-burg:DayCareCenterName
bd-burg:DayCareCenterPostalCode
bd-burg:DayCareCenterHouseNumber

2.8.8.8 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “0049” of “1049” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:IncomeAmount
bd-burg:IncomeYear

2.8.8.9 Vervallen

2.8.8.10 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-burg-tuple:InhabitantSpecification	6

2.8.8.11 Het element *bd-alg:MessageSourceType* MOET één van de volgende waarden hebben.

Waarde	Omschrijving
24	Bericht is afkomstig van een fiscaal intermediair
48	Bericht is afkomstig van een convenantpartij (voor ZTA)

2.8.8.12 Indien de waarde van element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “24” heeft, dan MOET het element in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Element
bd-alg:TaxConsultantNumber

2.8.8.13 Indien de waarde van element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “48” heeft, dan MOET het element in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Element
bd-burg:MessageSourceIdentification

2.8.8.14 Indien de waarde van element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “1010” heeft, dan MOETEN de elementen in het overzicht hieronder aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:HealthInsurerName
bd-burg:HealthInsuranceCommencingDate

2.8.8.15 Indien het element *bd-alg:TaxReturnMessageType* de waarde “1010”, “1049”, “1084” of “1094” heeft, dan MOET het element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “48” hebben.

2.8.8.16 Indien het element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “24” heeft dan MOET het element *bd-burg:MessageSourceIdentification* NIET AANWEZIG ZIJN.

2.8.8.17 Indien het element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “48” heeft dan MOET het element *bd-alg:TaxConsultantNumber* NIET AANWEZIG ZIJN.

2.8.8.18 Indien het element *bd-alg:MessageSourceType* de waarde “48” heeft dan MOET het element *bd-alg:TaxReturnMessageType* een waarde hebben die correspondeert met het soort aangifte zoals aangegeven in het overzicht hieronder.

Voor het indienen van berichten door een convenantpartij voor Zorgtoeslag Tijdelijke Arbeidsmigranten (ZTA) zijn uitsluitend onderstaande berichtcodes toegestaan.

Waarde	Omschrijving
--------	--------------

1010	Burger sluit zorgverzekering af
1049	Burger meldt wijziging inkomen
1084	Zorgtoeslag aanvragen
1094	Zorgtoeslag stopzetten

2.8.9 Facts suppletie omzetbelasting 2016

2.8.9.1 De elementen in het overzicht hieronder **MOETEN** aanwezig zijn.

Elementen
bd-ob:ContactType
bd-alg:DateTimeCreation
bd-alg:MessageReferenceSupplierVAT
bd-ob:ValueAddedTaxOwed
bd-ob:ValueAddedTaxToBePaidAdditionalToBePaidBack
bd-ob:ValueAddedTaxAmountTotalNew
bd-ob:ValueAddedTaxAmountTotalOld

2.8.9.2 Indien het element *bd-ob:ContactType* de waarde "INT" heeft, dan **MOET** element *bd-alg:TaxConsultantNumber* aanwezig zijn.

2.8.9.3. Het is **NIET TOEGESTAAN** meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met **UITZONDERING** van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.10 Facts uitsluitend zakelijk gebruik bestelauto

2.8.10.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:DeliveryVanUser
bd-bedr:SignatoryFunction
bd-bedr:SignatoryInitials
bd-bedr:SignatorySurname
bd-alg:SignatureDate
bd-bedr:StatementType

2.8.10.2 Indien element *bd-bedr:StatementType* de waarde “1” én element *bd-bedr:DeliveryVanUser* de waarde “1” heeft, dan MOETEN de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:StatementCommencingDate
bd-bedr:StatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:StatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:WithholdingAgentName
bd-bedr:WithholdingAgentTelephoneNumber
bd-bedr:EmployeeInitials
bd-bedr:EmployeeSurname
bd-bedr:EmployeeIdentificationNumber
bd-bedr:EmployeeDateOfBirth

2.8.10.3 Indien element *bd-bedr:StatementType* én element *bd-bedr:DeliveryVanUser* de waarde “1” hebben, dan MOETEN NIET de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:AbrogationStatementEndDate
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:AbrogationReasonEmployee
bd-bedr:AbrogationReasonEntrepreneur
bd-bedr:EntrepreneurSurname
bd-bedr:EntrepreneurTelephoneNumber
bd-bedr:EntrepreneurInitials
bd-bedr:EntrepreneurPrefix

2.8.10.4 Indien element *bd-bedr:StatementType* de waarde “1” én element *bd-bedr:DeliveryVanUser* de waarde “2” heeft, dan MOETEN de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:StatementCommencingDate
bd-bedr:StatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:StatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:EntrepreneurSurname
bd-bedr:EntrepreneurTelephoneNumber
bd-bedr:EntrepreneurInitials

2.8.10.5 Indien element *bd-bedr:StatementType* de waarde “1” én element *bd-bedr:DeliveryVanUser* de waarde “2” heeft, dan MOETEN NIET de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:WithholdingAgentName
bd-bedr:WithholdingAgentTelephoneNumber
bd-bedr:EmployeeInitials
bd-bedr:EmployeePrefix
bd-bedr:EmployeeSurname
bd-bedr:EmployeeIdentificationNumber

bd-bedr:EmployeeDateOfBirth

2.8.10.6 Indien element bd-bedr:StatementType de waarde “2” én element bd-bedr:DeliveryVanUser de waarde “1” heeft, dan MOETEN de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:WithholdingAgentName
bd-bedr:WithholdingAgentTelephoneNumber
bd-bedr:EmployeeInitials
bd-bedr:EmployeeSurname
bd-bedr:EmployeeIdentificationNumber
bd-bedr:EmployeeDateOfBirth
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:AbrogationStatementEndDate
bd-bedr:AbrogationReasonEmployee

2.8.10.7 Indien element bd-bedr:StatementType de waarde “2” én element bd-bedr:DeliveryVanUser de waarde “1” heeft, dan MOETEN NIET de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:StatementCommencingDate
bd-bedr:StatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:StatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:AbrogationReasonEntrepreneur
bd-bedr:EntrepreneurSurname
bd-bedr:EntrepreneurTelephoneNumber
bd-bedr:EntrepreneurInitials
bd-bedr:EntrepreneurPrefix

2.8.10.8 Indien element bd-bedr:StatementType de waarde “2” én element bd-bedr:DeliveryVanUser de waarde “2” heeft, dan MOETEN de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:EntrepreneurSurname
bd-bedr:EntrepreneurTelephoneNumber
bd-bedr:EntrepreneurInitials
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanRegistrationCountry
bd-bedr:AbrogationStatementEndDate
bd-bedr:AbrogationReasonEntrepreneur

2.8.10.9 Indien element bd-bedr:StatementType de waarde “2” én element bd-bedr:DeliveryVanUser de waarde “2” heeft, dan MOETEN NIET de volgende elementen aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:WithholdingAgentName
bd-bedr:WithholdingAgentTelephoneNumber
bd-bedr:EmployeeInitials
bd-bedr:EmployeeSurname
bd-bedr:EmployeeIdentificationNumber
bd-bedr:EmployeeDateOfBirth
bd-bedr:AbrogationReasonEmployee
bd-bedr:StatementCommencingDate
bd-bedr:StatementDeliveryVanLicensePlate
bd-bedr:StatementDeliveryVanRegistrationCountry

2.8.10.10 De datum in het element bd-bedr:EmployeeDateOfBirth MOET minimaal 17 jaren vóór de datum

in element bd-bedr:StatementCommencingDate liggen.

De werknemer MOET op de ingangsdatum van de verklaring 17 jaar of ouder zijn.

2.8.10.11 Indien element bd-bedr:StatementDeliveryVanRegistrationCountry de waarde "NL" óf element bd-bedr: AbrogationStatementDeliveryVanRegistrationCountry de waarde "NL" heeft, dan MOET de waarde van element bd-bedr:AbrogationStatementDeliveryVanLicensePlate óf element bd-bedr:StatementDeliveryVanLicensePlate voldoen aan één van de volgende patronen.

Patroon	Patroon (vervolg)
BX-99-XX	VX-99-XX
BX-XX-99	VX-XX-99
99-BX-XX	99-VX-XX
9-BXX-99	9-VXX-99
99-BX-99	99-VX-99
99-BXX-9	99-VXX-9
BX-999-X	VX-999-X
B-999-XX	V-999-XX
BXX-99-X	VXX-99-X

De "X" staat voor een willekeurige letter, de "9" staat voor een cijfer. Zowel hoofdletters als kleine letters zijn toegestaan.

2.8.11 Facts erfbelasting 2016

2.8.11.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:TaxReturnMessageType
bd-alg:DeceasedTaxpayerInitials
bd-alg:DeceasedTaxpayerSurname
bd-alg:DeceasedDate
bd-alg:DeceasedInheritanceTaxNumber
bd-alg:DeceasedGender
bd-burg:DeclarantAlsoExecutor
bd-alg:ContactSameAsInvitationLetter
bd-alg:ContactDeclarantToo
bd-alg:ContactPersonIdentificationNumber
bd-alg:ContactTelephoneNumber
bd-burg:DeceasedMarriedRegisteredPartnershipDayDeath
bd-burg:InheritanceImmovablePropertyOther
bd-burg:InheritanceMovableProperty
bd-burg:InheritanceOwnHouse
bd-burg:InheritanceBankBalances
bd-burg:InheritanceCompanies
bd-burg:InheritanceStockAccounts
bd-burg:InheritanceDonationsOnPaper
bd-burg:InheritanceMortgages
bd-burg:InheritanceDebtHeirs
bd-burg:InheritanceDebtsOther
bd-burg:InheritanceLooseShares
bd-burg:InheritanceReceivables
bd-burg:InheritanceNotYetDividedLegacy
bd-burg:InheritancePossessionsOther
bd-burg:AssessmentToEachBeneficiary
bd-burg:FuneralExpensesGross
bd-burg:DeceasedHasTestament
bd-burg:LifeOrAccidentInsurance
bd-burg:AnnuityRetirementBenefits
bd-burg:DonationsWithinHundredEightyDaysBeforeDying
bd-burg:HouseSoldStillLiving
bd-burg:CapitalComponentsRevenueContinueToReceive
bd-burg:MandatoryDeliveryCapitalComponentPostponed

Elementen
bd-burg:AdoptionOrResidenceClause
bd-burg:PeriodicCashBenefitsCompanies
bd-burg:TrustCapitalInvolvement
bd-burg:LegacyTransitionPrevious
bd-burg:DoubleInheritanceTaxAvoiding

2.8.11.2 Het element *bd-alg:TaxReturnMessageType* MOET één van de volgende waarde hebben.

Waarde	Omschrijving
01	Voorlopige aangifte
02	Definitieve aangifte

2.8.11.3 De elementen in het overzicht hieronder gekoppeld aan de *HeirBeneficiaryTaxedDataDimension* MOETEN per context aanwezig zijn.

Elementen
bd-burg:HeirBeneficiaryTaxedDataDeclarationDeclarantOnBehalfOfHeirInCharge
bd-burg:HeirBeneficiaryTaxedDataRelationDeceasedDescription
bd-burg:HeirBeneficiaryTaxedDataRelationCode

2.8.12 Facts MOSS melding

2.8.12.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-ob:VATReturnReferenceNumber
bd-ob:VATReturnNil
bd-ob:GrandTotal
bd-ob:ApplicationId
bd-alg:DateTimeCreation

2.8.12.2. Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomen van een specifieke tuple op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-alg-tuple:ProfessionalAssociationForTaxServiceProvidersSpecification	999

2.8.12.3 Het element *bd-ob:VATReturnDeviatingPeriodStartDate* MOET een datum bevatten die valt ná de in de context opgegeven datum in het element *xbri:startDate*.

2.8.12.4 Het element *bd-ob:VATReturnDeviatingPeriodEndDate* MOET een datum bevatten die valt vóór de in de context opgegeven datum in het element *xbri:endDate*.

2.8.12.5 Vervallen

2.8.12.6 Vervallen

2.8.12.7 Het element *bd-ob:VATReturnDeviatingPeriodStartDate* MOET een datum bevatten die valt vóór de datum in het element *bd-ob:VATReturnDeviatingPeriodEndDate*.

2.8.12.8 Indien element *bd-ob:GrandTotalMSID* aanwezig is dan MOET de tuple *bd-ob-tuple:MSIDSuppliesSpecification* aanwezig zijn.

2.8.12.9 Indien de tuple *bd-ob-tuple:MSIDSuppliesSpecification* aanwezig is dan MOET het element *bd-ob:GrandTotalMSID* aanwezig zijn.

2.8.12.10 Indien element *bd-ob:GrandTotalMSEST* aanwezig is dan MOET de tuple *bd-ob-tuple:MSESTSuppliesSpecification* aanwezig zijn.

2.8.12.11 Indien de tuple *bd-ob-tuple:MSESTSuppliesSpecification* aanwezig is dan MOET het element

bd-ob:GrandTotalMSEST aanwezig zijn.

2.8.12.12 Indien het element bd-ob:ApplicationId de waarde "MOSS" bevat dan MOET het element bd-ob:MSIDVATNumber aanwezig zijn.

2.8.12.13 Indien het element bd-ob:ApplicationId de waarde "VOES" bevat dan MOET het element bd-ob:MSIDVOESNumber aanwezig zijn.

2.8.13 Facts verzoek/wijziging voorlopige aanslag VpB 2017

2.8.13.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-bedr:CorporationTaxTaxableAmount
bd-bedr:LossesToBeSetOffThisYearTotal
bd-alg:SoftwareSupplierCode
bd-bedr:TaxableProfit

2.8.13.2 Indien één of meer elementen in het overzicht hieronder gevuld zijn dan MOETEN alle in dit overzicht opgenomen elementen gevuld zijn.

Element
bd-alg:TaxConsultantNumber
bd-alg:TaxConsultantInitials
bd-alg:TaxConsultantSurname
bd-alg:TaxConsultantTelephoneNumber

2.8.13.3 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke identifier, op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-bedr-tuple:FunctionalCurrencyOrderSpecification	1

2.8.13.4 Voor elementen van het type nl-types:monetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van -999999999999 t/m 999999999999.

2.8.13.5 Voor elementen van het type nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van 0 t/m 999999999999.

2.8.14 Facts verzoek/wijziging voorlopige aanslag IHZ 2017

2.8.14.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-alg:TaxReturnMessageType
bd-alg:SoftwareSupplierCode

*2.8.14.2 Indien er een context aanwezig is met een partyDimension met de waarde Declarant dan MOET het element bd-ext2:DateOfBirth met een referentie naar die context aanwezig zijn.
Indien er sprake is van een declarant dan moet daarvan de geboortedatum in het bericht aanwezig zijn.*

*2.8.14.3 Indien er een context aanwezig is met een partyDimension met de waarde Partner dan MOET het element bd-ext2:DateOfBirth met een referentie naar die context aanwezig zijn.
Indien er sprake is van een partner dan moet daarvan de geboortedatum in het bericht aanwezig zijn.*

2.8.14.4 Het element bd-alg:TaxReturnMessageType MOET een waarde hebben die correspondeert met het soort aangifte zoals aangegeven in het overzicht hieronder.

Waarde	Soort aangifte
--------	----------------

15	verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH binnenland
16	verzoek/wijziging voorlopige aanslag IZH buitenland

2.8.14.5 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke combinatie van party-dimensie, identifier, residence-dimensie en eventueel CompanySerialNumber-dimensie op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
bd-burg-tuple:PresentWorkSpecification	4
bd-burg-tuple:PreviousWorkSpecification	4
bd-tuple-ext2:TaxationElsewhereLimitedRateForeignTaxpayerSpecification	2

2.8.14.6 Voor elementen van het type nl-types:monetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van -99999999999 t/m 999999999999.

2.8.14.7 Voor elementen van het type nl-types:nonNegativeMonetaryNoDecimalsItemType is UITSLUITEND een waarde TOEGESTAAN van 0 t/m 999999999999.

2.8.15 Facts teruggaafverzoek dividendbelasting

2.8.15.1 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN aanwezig zijn.

Elementen
bd-ext2:DividendGrossAmountTotal
bd-ext2:DividendToBeReceivedTotal
bd-ext2: PartyName

2.8.15.2 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN per tuple DividendDonativesSpecification aanwezig zijn.

Elementen
bd-ext2:ShareholderIdentificationNumber
bd-ext2:FundName
bd-ext2:DividendAmountPerShare
bd-ext2:SharesNumber
bd-ext2:DividendPaymentDate
bd-ext2:DividendGrossAmount
bd-ext2:DividendToBeReceived

2.8.15.3 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke identifier, op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
DividendDonativesSpecification	9999

2.8.15.4 De tuple in het overzicht hieronder MOET minimaal één keer voorkomen.

Tuples
bd-tuple-ext2:DividendDonativesSpecification

2.8.16 Facts teruggaaf dividendbelasting klantregistratie

2.8.16.1 Het is NIET TOEGESTAAN meer dan 99 voorkomens van een specifieke tuple per unieke identifier, op root-niveau in een instance op te nemen met UITZONDERING van de tuples in het overzicht hieronder waarvoor een afwijkend maximum aantal voorkomens geldt.

Tuples	Maximaal toegestaan
ShareholderSpecification	9999

2.8.16.2 De tuple in het overzicht hieronder MOET minimaal één keer voorkomen.

Tuples
bd-tuple-ext2:ShareholderSpecification

2.8.16.3 De elementen in het overzicht hieronder MOETEN per tuple ShareholderSpecification aanwezig zijn.

Elementen
FullAttributionIndication
NaturalPersonIndication