

Van boekhoudpakket tot winstaangifte VPB en IB

Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED

Versie: V1.1 (DEF) / 15 november 2019

Update document:

23-12-2020

Link naar XSD-schema gecorrigeerd.

Vanuit menig boekhoudpakket worden financiële cijfers aangeleverd voor de VPB-aangifte en winstaangifte IB. Er zijn inmiddels al meerdere leveranciers van boekhoudpakketten en fiscale aangiftepakketten die onderling gegevens uitwisselen. En ook RGS wordt hiervoor al ingezet.

Het voorstel is nu een 'standaard koppelvlak' te definiëren (in XML) om gegevens vanuit boekhoudsoftware, al dan niet via een API, over te zetten naar fiscale aangiftesoftware. Zodat alle leveranciers (van boekhoud- en fiscale aangiftesoftware) een uniforme oplossing hebben voor het automatisch aanleveren van cijfers voor de winstaangifte.

Wat kan aangeleverd worden?

1. Grootboeksaldi per ultimo kalenderjaar;
2. Grootboeksaldi per begin kalenderjaar van balansrekeningen;
3. Grootboeksaldi per ultimo vorig kalenderjaar van W&V-rekeningen.
4. Sub administratie vaste activa; optioneel.
5. Sub administratie BTW-aangifte; optioneel.
6. Gegevens aandeelhouders; alleen voor VPB, optioneel (via company.info).

Een en ander op basis van RGS codering in het grootboek.

Sub administraties onder 4, 5 en 6 zijn verder achterwege gelaten in dit voorstel.

Het voorstel komt feitelijk op het volgende neerkomt:

1. Het RGS-project zorgt voor een volledige codering van de winstaangiftes (IB en VPB) in het RGS-schema. Op een zodanige wijze dat **iedere RGS-code (in elk geval op niveau 4)** een corresponderende winstaangifte rubriekscade kent. Verderop is een klein voorbeeld opgenomen.

Dit behoort tot de koppeling tussen RGS en de SBR taxonomies voor de Winstangifte IB en winstaangifte VPB. Het is een basale voorwaarde voor het bestaansrecht van RGS in relatie tot SBR.

2. Leveranciers van boekhoudsoftware zorgen ervoor dat een grootboekschema gekoppeld kan worden aan RGS-code. En dat het XML-bestand , met overeen te komen indeling, aangeleverd kan worden.
3. Leveranciers van fiscale aangiftesoftware zorgen ervoor dat via het XML-bestand (zie punt 2), de cijfers ingelezen kunnen worden. Conform de specificatie die verderop is uitgewerkt.

De wijze van aanleveren, zoals: export, import of API wordt aan de markt zelf overgelaten.

Voorbeeld klein deel winstaangifte rubrieken versus RGS (3.1):

Winstaangifte rubriek		RGS	
Code	Naam	Code	Naam
	Liquide middelen	BLim	Liquide middelen
	Vorderingen op handelsdebiteuren	BVorDeb	Vorderingen op handelsdebiteuren
	Auto- en transportkosten	WBedAut WBedTra	Autokosten Transportkosten
	Verkoopkosten	WBedVkkOvr	Overige verkoopkosten verkoop gerelateerde kosten

Toelichting:

1. Winstaangifte rubriek Code is leeggelaten. Er wordt bij dit voorstel vanuit gegaan dat dit door het RGS- c.q. SBR project ingevuld wordt.
2. Vorderingen op handelsdebiteuren is niveau 3 van RGS.
Hierbinnen zijn rekeningen aanwezig als:
 - Handelsdebiteuren nominaal
 - Handelsdebiteuren intercompany
 - Voorziening voor oninbaarheid op vorderingen op handelsdebiteuren
 - Huurdebiteuren
 - Tussenrekening ontvangsten debiteuren (ontvangsten onderweg)

In de regel zal in een rekeningschema de post “debiteuren” gekoppeld worden aan BVorDebHad, zijnde “handelsdebiteuren nominaal”. Valt hierdoor automatisch onder BVorDeb. Dat laatste geldt feitelijk voor alles met BVorDeb*.*.

Als de Belastingdienst bijvoorbeeld de “Voorziening voor oninbaarheid op vorderingen op handelsdebiteuren” elders wenst op te nemen in de winstaangifte moet de winstaangifte gekoppeld worden per rekening op niveau 4 van RGS. De gebruiker heeft daar verder geen omkijken naar. Ook voor de leveranciers van boekhoud- en fiscale aangiftesoftware scheelt dit werk om e.e.a. zelf uit te dokteren.

3. Auto- en transportkosten is eveneens van niveau 3. **Let op: In dit geval 2 RGS-codes.**
Als bijvoorbeeld “Boetes en bekeuringen” of “parkeerkosten auto’s” niet thuishoort onder “autokosten” in de winstaangifte zal de Belastingdienst e.e.a. moeten coderen op niveau 4 van RGS (dus per grootboekrekening).

Overleg

Met de volgende leveranciers van Fiscale aangiftesoftware is contact geweest. Onder meer tijdens een overleg op woensdag 12 september 2019 te Hoevelaken. *(Met dank aan Wolters Kluwer voor het beschikbaar stellen van de ruimte en natuurlijk de komst van alle aanwezigen).*

- 1) AFAS Software,
- 2) Fiscaal-Online.nl,
- 3) Reed Business,
- 4) Tecknow,

- 5) Unit4,
- 6) Visionplanner,
- 7) Wolters Kluwer.

Verder waren aanwezig: Exact, Minox, Twinfield, Yuki en de Belastingdienst.

De positieve houding van de aanwezigen tijdens het overleg is het melden waard en aanleiding tot het uitwerken van het volgende voorstel.

Voorstel

Vanuit boekhoudsoftware gegevens aanleveren op het niveau van grootboekrekeningen, met per grootboekrekening:

Nr	Element	Technische specificatie	
		XSD item	Opmerkingen en toelichting XSD-type
1	Grootboeknummer	LedgerAccountId	type="xs:string" use="required"/>
2	Omschrijving	LedgerDescription	type="xs:string" use="required"/>
3	RGS-code	RgsCode	type="xs:string" use="required"/>
4	Eindsaldo	ClosingBalance	type="xs:decimal"/> Goed 100 / 100.25 / -100.25 / 100.5 Fout 100,25 / 100.234
5	Beginsaldo; voor balansrekeningen	OpeningBalance	type="xs:decimal"/>
6	Eindsaldo vorig jaar; voor w&v rekeningen	ProfitLossLastYear	type="xs:decimal"/>

Voorbeeld van enkele rekeningen:

Grootboeknr	Omschrijving grootboek	RGS-code	Eindsaldo	Beginsaldo resp. saldo vorig jaar
1000	Kas	BLimKasKas	2300	1200
1001	ING Bankrekening	BLimBanRba	3000	3500
1002	Bunq bankrekening	BLimBanRba	2500	2000
1300	Debiteuren	BVorDebHad	1500	1100
4300	Leasekosten (operational)	WBedAutOpa	6000	6000
4310	Bijdrage werknemers leaseregeling	WBedAutBwl	-2400	-2400
4320	Huur transportmiddelen	WBedTraHut	1200	700
4600	Verkoopkosten	WBedVkkOvr	400	500

Voorafgegaan door het aanleveren van de volgende (eenmalige) paar elementen:

Nr	Element	Technische specificatie	
		XSD item	Technisch Opmerkingen en toelichting XSD-type

1	Datum-/tijdstempel	TimeStamp	type="xs:dateTime" use="required"/> Goed 2020-05-30T09:00:00
2	Boekjaar	FinancialYear	type="xs:integer" use="required"/>
3	RSIN *)	RSIN	type="xs:string"/>
4	KVK-nummer *)	KVKNumber	type="xs:string"/>
5	Omzetbelastingnummer *)	VatNumber	(conform 2020 situatie, het huidige BTW-nummer **) type="xs:string"/>
6	Naam onderneming	CompanyName	type="xs:string" use="required"/>
7	Aanleverend softwarepakket	SoftwarePackage	type="xs:string" use="required"/>
8	Emailadres aanleverende organisatie	EmailadresRecieved	type="xs:string" use="required"/>
9	RGS versie	RGSVersion	type="xs:string" use="required" pattern value="[0-99][.][0-99]"/> (3.1 of 3.2 etc).

*) RSIN, KVK-nummer, Omzetbelastingnummer: aanleveren wat bekend, maar minimaal 1 van de drie nummers.

**) Per 2020 kennen we:

A) Het Omzetbelastingnummer, zijnde het huidige BTW-nummer, waarbij voor ZZP'ers het OIN-nummer deel van uitmaakt. Dit nummer blijven we uitwisselen vanuit de boekhouding met uitvragen partijen en in bovenstaande specificatie.

B) Het BTW-identificatienummer; met als basis altijd het RSIN. Voor het melden op facturen, websites e.d.

Controles binnen boekhoudsoftware voor het aanleveren:

1. Aanwezigheid RSIN en/of KVK-nummer en/of Omzetbelastingnummer;
2. Alle grootboekrekeningen moeten een RGS-code hebben;
3. Debet en credit moet in evenwicht zijn;
4. Vraagposten moeten op nul lopen;
5. Als sprake is van een omslagcode moet hier rekening mee gehouden worden, zodat de fiscale aangifte de cijfers binnen krijgt op de juiste rekening.

Vanuit Fiscale aangiftesoftware wordt bovenstaande ingelezen en daarna op basis van een koppeltabel RGS-SBR (winstaangifte IB), en idem voor VPB, worden de gegevens voor de winstaangifte ontleend aan betreffende tabel.

Een XML bestand kan er dan als volgt uitzien:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<Root>
```

```

<header>
  <Timestamp>2018</Timestamp>
  <FinancialYear >2018</ FinancialYear>
  <RSIN>987654321</RSIN>
  <KVKNumber >0123456789</KVKNumber>
  <VatNumber>9876543210</VatNumber>
  <CompanyName>De Winstmaker</CompanyName>
  <SoftwarePackage>Snelboek</SoftwarePackage>
  <EmailadresRecieved>boekhouden@admihelp.nl</ EmailadresRecieved>
  <RgsVersion>3.1</RgsVersion>
</header>
<Record>
  <LedgerAccountId>1000</LedgerAccountId>
  <LedgerDescription>Kas</LedgerDescription>
  <RgsCode> BLimKasKas</RgsCode>
  <ClosingBalance>2300</ClosingBalance>
  <OpeningBalance>1200</OpeningBalance> *)
  <ProfitLossLastYear>0</ProfitLossLastYear> *)
</Record>
.....
</root>

```

*) BeginSaldo is specifiek voor balansrekeningen en EindSaldoVorigJaar specifiek voor W&V-rekeningen. Zo voorkom je waardes met een verschillende betekenis in één veld.

XSD

Het XSD schema is beschikbaar op:

<https://www.stipac.nl/upload/rgsbrugstaat/versies/1.1/TB-RGS-GBNED-XSD-V1.1.xml>

XML Auditfile

Vanuit Visionplanner is geadviseerd ook naar de XML Auditfile Financieel (XAF) te kijken als brug tussen grootboek en winstaangifte. De meeste leveranciers van fiscale aangiftesoftware vinden de XML Auditfile Financieel te uitgebreid. Vandaar ook onderhavig voorstel met een beperkt XML bestand. Niettemin staat het leveranciers van boekhoud- en fiscale aangiftesoftware vrij om onderling ook de XAF te gebruiken om betreffende gegevens uit te wisselen. Vanaf XAF versie 3.2. is ook de RGS-code aanwezig.

Koppelschema RGS en WIA

Aan de RGS-beheergroep en de Belastingdienst is gevraagd een koppelschema op te leveren met de relatie tussen RGS en de WIA rubrieken. Deze laatste op basis van RGS taxonomie, gerelateerd aan de SBR rapportages voor de WIA (IB en VPB).

Het koppelschema RGS en WIA is gevraagd als controlemiddel om de vertaalslag te kunnen maken vanuit RGS naar de WIA (IB en VPB). Het betreft een standaard koppelschema vanuit de RGS-Taxonomie.

Afgesproken is dat onder leiding van de RGS-beheergroep een correct koppelschema wordt opgesteld met inbreng van de Belastingdienst. Eduard Nijenstein (Unit4/JSKS) is bereid gevonden

deel te nemen aan een (telefonisch) overleg met de RGS-beheergroep en de Belastingdienst om zijn kennis in te brengen.

Status koppelschema: **onderhanden opgeleverd conceptvoorstel koppelschema in beoordeling.**

Dit controlemiddel staat de implementatie van het voorgestelde XML-bestand voor de uitwisseling van grootboeksaldi op basis van RGS echter NIET in de weg.

Akkoord softwareleveranciers

Akkoord met onderhavig voorstel zijn:

Leveranciers fiscale aangiftesoftware:

- AFAS;
- Fiscaal-Online.nl;
- Reed Business / Nextens (voorlopig akkoord);
- Tecknow;
- Unit4 (JSKS);
- Visionplanner;
- Wolters Kluwer / Avanzoer.

Leveranciers boekhoudsoftware RGS Ready:

- Exact;
- Minox;
- SnelStart;
- Yuki.

Actielijst

Actie	Omschrijving	Status
	<i>Direct van invloed op voorstel</i>	
1	Speelt beheer van de standaard nog een rol. Of is het voldoende als ergens op www.softwarepakketten.nl de specificaties zijn (zeg maar onderhavig document).	Open ieder
2	Ten behoeve één IB-aangifte kunnen meerdere winstaangiftes aangeleverd worden, zoals in het geval een persoon deelneemt in meerdere VOF's. Moet hier nog extra rekening mee gehouden worden?	Open ieder
	<i>Indirect van invloed op voorstel</i>	
4	Opleveren definitief koppelschema RGS-WIA. Bedoeld als controlemiddel voor softwareleveranciers. Heeft verder geen invloed op onderhavig voorstel qua XML-bestand.	Open RGS beheergroep
5	Gebruik omslagcode; Afstemmen hoe de omslagcode is bedoeld t.o.v. niveau 4 c.q. 5 in RGS. De RGS-code BLimBanRba "Rekening-courant bank" (op niveau 4 – grootboekrekening) kent GEEN omslagcode. Wel de onderliggende RGS-codes BLimBanRbaBg1 t/m BLimBanRbaBg5 "Tegoeden op Bankgirorekeningen Rekening-courant bank groep 1 t/m groep 5" (op niveau 5 – mutatieniveau). De omslagcodes verwijzen in dit geval naar BSchSakRbaBg1 t/m	Open RGS beheergroep

	<p>BSchSakRbaBg5 “Schulden aan banken Rekening-courant bank groep 1 t/m groep 5” (op niveau 5 – mutatieniveau).</p> <p>Dit zou betekenen dat je altijd verplicht bent niveau 5 te gebruiken, ook al werk je maar met één bankrekening. Want op niveau 4 is geen omslagcode aanwezig in de huidige situatie van RGS.</p> <p>Is bovenstaande werkbaar of is het logischer om de code BLimBanRba “Rekening-courant bank” (op niveau 4 – grootboekrekening) onder te verdelen naar bijvoorbeeld 5 mogelijke bankrekeningen? De huidige code BLimBanRba kan dan blijven (waardoor huidig RGS op niveau 4 volledig intact blijft) en bijvoorbeeld onderverdeeld worden naar BLimBanRb2 t/m BLimBanRb5. Met idem de omslagcodes op het zelfde niveau 4. Niveau 5 is dan niet nodig voor de bank.</p> <p>Antwoord op deze vraag is mede afhankelijk van wat nu precies het doel en logisch gebruik is van niveau 5 van RGS.</p>	
--	---	--