

Voorstel Open Data en Administratie (ODA)

Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED

Versie: 0.1

Datum: 18 april 2024

1. Inleiding

Onder de noemer “Open Data en Administratie” (ODA) is de eerste ontwikkeling gaande van gegevensstandaarden van financiële data die gebruikt kunnen worden in combinatie met OpenAPI en bijvoorbeeld BI. Het streven is straks het zelfde formaat en indeling van datasets als grootboekmutaties, openstaande facturen en bijvoorbeeld journaalregels voor alle boekhoudpakketten.

Na de eerdere OpenAPI techniek heeft Power BI van Microsoft gezorgd door een toename van het ontsluiten van gegevens uit de boekhouding. Naast een, inmiddels wat gedateerde, XML Auditfile Financieel (XAF), is er geen standaard in de markt wat betreft de gegevensdefinitie van gegevens in de boekhouding. Als je nu gegevens wilt ontsluiten uit een boekhoudpakket ben je altijd afhankelijk van de gegevensdefinitie van betreffende softwareleveranciers. Dat hoeft natuurlijk geen punt te zijn als je al jaar en dag met dezelfde software werkt en dat ook voorlopig zo zal blijven. De praktijk leert dat bijvoorbeeld accountants- en administratiekantoren te maken hebben met verschillende boekhoudpakketten bij hun cliënten. En ook de uitwisseling van gegevens tussen softwareleveranciers onderling ontbreekt het vaak aan standaard gegevensdefinities.

Ook bij het aanleveren van gegevens aan de boekhouding speelt het aspect standaardisatie. Een bekend voorbeeld daarvan is het aanleveren van een ‘loonjournaalpost’ aan boekhoudpakketten. Je ben dan als producent van salarissoftware afhankelijk van het boekhoudpakket waarmee je gegevens wilt uitwisselen. Ook hier leert de praktijk dat vanuit verschillende salarissoftware journaalpostposten (desgewenst aangevuld met een loonverdeelstaat) uitgewisseld worden met verschillende boekhoudpakketten in verschillende formaten.

Hierbij is een bijkomend aandachtspunt dat sprake is van afwijkende (grootboek)rekeningschema's en de bestaanbaar van betreffende rekeningen niet altijd vooraf gecontroleerd worden bij het aanleveren van de journaalposten. Om dit laatste op te lossen is er inmiddels de standaard loonjournaalpost op basis van RGS MKB. Deze komt in een volgend hoofdstuk aan de orde.

Oproep

Met name aan leveranciers van boekhoudsoftware doen we een oproep om mee te werken aan dit initiatief ‘ODA’ en daarmee aan verdere standaardisatie op het gebied van ‘open’ datasets.

2. Datasets

2.1 Inleiding

Als gezocht wordt op internet zijn, mede in relatie tot OpenAPI, van meerdere boekhoudpakketten specificaties beschikbaar, met name om gegevens te ontsluiten. Daarnaast is al eerder de XAF genoemd.

We onderscheiden in eerste instantie de volgende datasets die mogelijk in aanmerking komen om een meer uniforme gegevensstandaard op te zetten:

1. Grootboekrekeningen;
2. Grootboeksaldi;
3. Grootboekmutaties;
4. Relaties; debiteuren en crediteuren;
5. Posten debiteuren en crediteuren;
6. Vaste activa;
7. Journaalhistorie;

Om mutaties aan te leveren aan de boekhouding komt de volgende dataset in aanmerking:

8. RGS journaal.

Aanvullingen zijn van harte welkom.

Op de volgende pagina's hebben we een eerste aanzet gemaakt van mogelijke 'data elementen' (eigenschappen) van genoemde datasets. Ook zijn attentiepunten in kaart gebracht.

De bedoeling is met medewerking van softwareleveranciers deze datasets verder in te vullen en ook aandacht te besteden aan de aandachtspunten.

2.2 Uitwerking datasets

Vooropgesteld wordt dat het om een eerste opzet gaat van mogelijke eigenschappen per dataset. De kenmerken per eigenschap (lengte, inhoud, etc.) wordt later afgestemd. Evenals de vooraf aan te leveren elementen, zoals: administratie, datum/tijdstempel, softwarepakket, etc. Zie als voorbeeld de beschikbare documentatie van de [RGS brugstaat](#).

Met name aan leveranciers van boekhoudsoftware wordt gevraagd onderstaande te beoordelen en suggesties te doen voor een nadere invulling.

Normaliseren

Bij de intrede van SQL in de jaren '80/'90 speelde normaliseren van (SQL)data een belangrijke rol. Mede ingegeven door de toen nog beperkte data opslag. Normaliseren betekent dat gegevens niet dubbel opgeslagen worden (maar feitelijk uit genormaliseerd worden). Vandaag de dag is het mede in het kader van Business Intelligence (BI) soms wel nuttig om gegevens dubbel op te slaan. Met dit laatste is verder in dit document rekening gehouden.

2.2.1 Grootboekrekeningen

Betreft eigenschappen per grootboekrekening. Uitgangspunt is het gebruik van RGS dat al de volgende kenmerken bevat:

1. Indicatie balans/W&V;
2. Indicatie D/C;
3. Groep; niveau 2 en/of 3.
4. Indicatie Passief/vervallen;
5. Omslagcode;
6. Branche indicatie; (op dit moment Agrarisch en Bouw);
7. Hiërarchie (via de RGS-code);
8. Naam rekening in Engels (desgewenst uit te breiden in Duits en Frans)

Voorgestelde eigenschappen per grootboekrekening:

1. Rekeningnummer;
2. Rekeningnaam;
3. RGS code;
4. Sub grootboekrekening A; oftewel boekingsdimensie.
 - 4.a Soort dimensie (bijv. kpl, wkr, ksr, div, ven)
 - 4.b Regel dimensiewaarde
 - 4.c Naam dimensiewaarde
5. Sub grootboekrekening B; betekenis dimensie en waardes apart aan te leveren. Idem als bij 4.
6. Sub grootboekrekening C; betekenis dimensie en waardes apart aan te leveren. Idem als bij 4.
7. BTW-code;
8. Afletteren toegestaan;
9. Valutacode; als sprake van vreemde valutarekening, bijv. bij een bank.
10. Datum/tijd rekening aangemaakt.

Attentiepunten

1. Gaan we werken met vaste eigenschappen voor bijvoorbeeld kostenplaats, kostensoort en divisie/afdeling? Of genoemde

boekingsdimensie?

2. Als de BTW-code per administratie wordt ingevuld dan wellicht ook melden BTW-codes met eigenschappen.
3. De XAF kent als eigenschap een type rekening, zijnde:
B=Balance, M=Mixed en P= Profit and Loss.
De vraag is of "M" gehandhaaft blijft.
4. Verwijzing naar Taxonomy;
De XAF kent een verwijzing naar een Taxonomy en daarbinnen naar een Reference.
Zo bevat de officiële documentatie van de Functie hiërarchie de volgende beschrijving en verwijzingen:
"Nadere specificatie 2017: Bevat RGS namespace van het conceptenschema uit de SBR taxonomie.
RGS versie 1 =
<http://www.nltaxonomie.nl/rgs/10.0/basis/rgs/items/rekeningen>
RGS versie 2 =
<http://www.nltaxonomie.nl/rgs/nt11/rgs/20160919.a/dictionary/rekeningen>
Nadere specificatie 2017: Lengte restrictie van 255 hanteren".

Beide links werken niet. Feitelijk is iedere RGS-code uniek en speelt een versie geen rol. Deze laatste is impliciet opgenomen bij de RGS-code zelf.

Een aanvullende vraag is waarom de verwijzing naar de Taxonomy geen deel uitmaakt van de historische ledgergegevens (zie hierna).

De vraag is op welke wijze het meest effectief naar RGS verwezen kan worden. Bij het gebruik van RGS per grootboekrekening is verder de [omslagode](#) van RGS een aandachtspunt.

5. Historische ledgergegevens;
De XAF kent "ledgerAccountHistorie". Aangeduid als "*Historische stam gegevens van de grootboekrekening na wijziging*". De vraag is in hoeverre hier rekening mee gehouden gaat worden en zo ja op welke wijze.

2.2.2 Grootboeksaldi

Betreft de saldi per grootboekrekening, al dan niet aangevuld met een verbijzondering van saldi per boekingsdimensie (sub grootboekrekening). Gedacht kan worden aan cumulatieve saldi en periode saldi. Ook kan gedacht worden aan budgetten en aantallen.

Als uitgangspunt is gekozen voor de indeling van de RGS brugstaat (zie ook verderop in dit document) die in de praktijk voldoet om grootboeksaldi vanuit boekhoudpakketten aan te leveren aan fiscale aangifte software en bijvoorbeeld de Productie jaarstatistiek van het CBS.

Behoudens enkele voorloopgegevens (als Boekjaar, KvK-nummer en datum/tijd stempel) gaat het momenteel om de volgende eigenschappen:

1. Grootboeknummer
2. Omschrijving

3. RGS-code
4. Eindsaldo
5. Beginsaldo; voor balansrekeningen
6. Eindsaldo vorig jaar; voor w&v rekeningen

[Zie meer informatie over de RGS brugstaat.](#)

Bovenstaande zou uitgebreid kunnen worden met:

1. Aantal
2. Begin aantal; voor balansrekeningen
3. Eind aantal vorig jaar; voor w&v rekeningen
4. Budget.
5. Sub grootboekrekening; genoemde elementen kunnen dan (ook) gelden voor de combinatie grootboekrekening / sub grootboekrekening.

In tegenstelling tot de RGS brugstaat kan gewerkt worden met saldi per periode. Dit moet verder besproken en uitgewerkt worden.

2.2.3 Grootboekmutaties

De XAF kent alleen transacties op journaal(dagboek) basis.

Als dat in de praktijk voldoende is om eenvoudig grootboekhistorie uit te wisselen en uit te vragen kunnen deze afzonderlijke grootboekmutaties vervallen. Ook kan gedacht worden aan een filter op 'grootboekrekening' bij de transacties.

Graag input of er behoefte is aan een dataset 'grootboekmutaties'.

In het verlengde hiervan kan ook gedacht worden aan mutaties voor de combinatie grootboekrekening / boekingsdimensies.

Voorlopig wordt verwezen naar 2.2.7 Journaalhistorie.

Dat kan als basis gebruikt worden om later een aparte dataset grootboekmutaties te ontwerpen.

2.2.4 Relaties; debiteuren en crediteuren

Eigenschappen van relaties, zijnde debiteur en/of crediteur.

De eerste vraag is of deze gegevens integraal benodigd zijn als dataset.

Een interessante referentie voor relatiegegevens is de Europese standaard voor E-factureren (EN 16931). Hiervoor zijn de volgende specificaties aanwezig:

1. Opbouw UBL Factuur, afzender factuur ([Accounting SupplierParty](#)).
2. Opbouw UBL Factuur, ontvanger factuur ([Accounting CustomerParty](#)).

Attentiepunten

1. KVK / OIN (juridische ID);
Ondernemers hebben in de regel een KvK-nummer. (Rijks)overheidsorganisaties beschikken over een OIN (Overheid identificatienummer). Bij de Europese standaard voor E-factureren (EN 16931) is dit opgelost door het opnemen van een type identificatie en een identificatienummer.
Op basis van ISO 6523 ICD (zie verderop bij codelijsten) kent het KvK-nummer 0106 als type en het OIN 0190 als type.
Bij een relatie wordt dan zowel het type als het (identificatie)nummer zelf vastgelegd.

Bijvoorbeeld 0106 en 28081021.

Net als voor de KVK is een API-beschikbaar om het OIN op te zoeken.

Bij E-factureren aan de rijksoverheid via Peppol is het OIN verplicht.

2. Historische stamgegevens;
De XAF kent "customerSupplierHistory". Aangeduid als "*Historische stam gegevens van de debiteur / crediteur na aanpassing van de gegevens*". De vraag is in hoeverre hier rekening mee gehouden gaat worden en zo ja op welke wijze.
3. Faxnummer;
De XAF kent een faxnummer. De vraag is of dit hier kan vervallen.

2.2.5 Posten debiteuren en crediteuren

Zoals eerder genoemd bij grootboekmutaties kent de XAF alleen transacties op journaal(dagboek) basis.

Omdat openstaande posten regelmatig de jaargrens passeren is het de vraag of alleen transacties voldoende zijn om eenvoudig posten (openstaand en/of betaald) uit te wisselen en uit te vragen. De XAF ken wel aparte transacties voor de openingsbalans, voor de op dat moment nog openstaande posten.

Bij opvragen van posten (facturen) debiteuren en crediteuren kan allereerst gedacht worden aan de volgende filters bij het opvragen van de dataset:

1. Debiteuren en/of crediteuren;
2. Peildatum; t/m welke datum rekening wordt gehouden met nieuwe facturen én betalingen (afboekingen) op bestaande facturen. Op deze wijze kan de stand van de openstaande facturen per een opgegeven peildatum opgevraagd worden.

De volgende eigenschappen kunnen dan opgevraagd worden:

1. Relatienummer;
2. Naam relatie;
3. Indicatie debiteuren/crediteurenfactuur; nagaan of indicatie creditnota een rol speelt?
4. Factuurnummer;
5. Factuurdatum;
6. Factuurbedrag in lokale valuta;
7. Openstaand bedrag op peildatum;
8. Valutacode factuur;
9. Factuurbedrag in valuta;
10. Factuurreferentie crediteur.

2.2.6 Vaste activa

Bij vaste activa gaat het in de regel om het bijhouden van afschrijvingen en het maken van een afschrijvingsstaat, al dan niet als bijlage bij het jaarwerk en als basis voor de winstaangifte IB en VpB. Automatische gegevensuitwisseling voor vaste activa zijn we in de praktijk zelf nog niet tegengekomen. Mogelijk kan een standaard dataset daartoe bijdragen.

Onder de noemer [RGS vaste activa gegevensstandaard](#) zijn we al eerder bezig geweest met een standaard dataset voor vaste activa. Daar verwijzen we dan ook naar.

Als daar behoefte aan is wordt de dataset vaste activa nader uitgewerkt.

2.2.7 Journaalhistorie

Hiermee bedoelen we **alle** journaalposten c.q. mutaties waaruit de administratie is opgebouwd. Dit is te vergelijken met de 'transacties' van de XAF.

Bij opvragen van journaalhistorie kan allereerst gedacht worden aan de volgende filters bij het opvragen van de dataset:

1. Dagboek; of bijvoorbeeld soort dagboek, overeenkomstig Journaltype XAF.
2. RGS code;
3. Grootboekrekening;
4. Relatie;
5. Sub grootboekrekening;
6. Periode; van t/m.

Voorgestelde eigenschappen per mutatie (mede ontleend aan de XAF en bedoeld als eerste opzet):

1. Dagboek;
2. Dagboeksoort; (XAF Journal type).
3. Boekingsperiode;
4. Boekingsdatum/tijd;
5. Mutatiebedrag;
6. Mutatie valutacode;
7. Mutatie in (vreemde) valuta;
8. Mutatie aantal;
9. Eenheid mutatie aantal; mogelijk op basis van een standaard indeling, zoals UN/ECE.
10. Grootboekrekening;
11. Grootboeknaam;
12. RGS code;
13. Sub grootboekrekening A; oftewel boekingsdimensie.
 - 4.a Soort dimensie (bijv. kpl, wkr, ksr, div, ven)
 - 4.b Regel dimensiewaarde
 - 4.c Naam dimensiewaarde
14. Sub grootboekrekening B; idem als hiervoor
15. Sub grootboekrekening C; idem als hiervoor
16. Relatienummer;
17. Relatietype; Debiteur of Crediteur.
18. Relatienaam;
19. Mutatie omschrijving;
20. Referentie boekstuk; mogelijk ook te gebruiken als afletter kenmerk.
21. Brondocument; url waar brondocument (zoals een inkoopfactuur of kassabon) te vinden is.
22. Inkoopfactuur;
23. Ordernummer;
24. Ontvangstbon;

- 25. Bankrekening;
- 26. BIC code bank; niet nodig voor binnenland.
- 27. BTW code;
- 28. BTW percentage;
- 29. BTW bedrag.

Attentiepunten

Binnen de XAF wordt onderscheid gemaakt tussen Journal Transaction, Journal Transaction Lines en anderzijds Subledger (debiteuren, crediteuren en anders) en Subledger Line.

Verder is sprake van mogelijk meerdere BTW-codes (regels) binnen één Transaction Line.

Voorbeelden van bestaande XAF's kunnen hier wellicht meer duidelijkheid verschaffen.

2.2.8 RGS journaal

De hiervoor genoemde datasets hebben als overeenkomst dat ze zijn bedoeld om gegevens te ontsluiten uit een boekhoudpakket. Deze dataset 'RGS journaal' is echter bedoeld om gegevens (journaalposten c.q. mutaties) aan te bieden aan een boekhoudpakket op basis van RGS MKB. Met als eerder genoemd voorbeeld de loonjournaalpost waarvan [de uitwerking zelf](#) op basis van RGS MKB al een feit is. Analoog aan die journaalpost kunnen talloze standaard journaalposten gedefinieerd worden.

Het aanbieden van een journaalpost aan een boekhoudpakket is in belangrijke mate afhankelijk van de datastructuur van het boekhoudpakket zelf.

Mede refererend aan de dataset voor de, eerder genoemde, Journaalhistorie is het idee om een standaard dataset te definiëren voor het aanleveren van journaalposten op basis van RGS.

Dit zal verder invulling krijgen als voldoende leveranciers van boekhoud- en aanleverende software (denk aan salarissoftware) hun medewerking hieraan verlenen.

2.3 Referentie datasets

We kennen al de volgende bestaande datasets in relatie tot administratiesystemen. Mogelijk kunnen deze als referentie dienen voor nieuw te ontwikkelen datasets.

1. [XML Auditfile Financieel](#) (XAF); al eerder aan de orde geweest. Zie ook bijlage I.
2. Elektronische factuur in UBL [conform EN16931](#);
3. [SEPA](#);
SEPA Credit Transfer (SCT); overboekingen met een gegarandeerde maximale doorlooptijd van 3 dagen (voorheen binnenland Clieop formaat).

SEPA Direct Debet (SDD); automatische incasso's (voorheen binnenlands Clieop formaat).

CAMT; (elektronische) rekeninginformatie (voorheen MT940)

Codelijsten

Er wordt, in genoemde datasets, gebruik gemaakt van de volgende codelijsten:

1. Country Codes Iso 3166; 2-tekens.
2. Currency codes Iso 4217; 3-tekens.
3. ISO 6523 ICD; t.b.v. identificeren afzender en ontvanger.
Bevat bijvoorbeeld code 0106 voor de KVK aanduiding in Nederland.
Een dergelijke aanduiding, aangevuld met een nummer (in dit geval KVK-nummer) zorgt wereldwijd voor een unieke identificatie voor een afzender of een ontvanger van een elektronisch document. Sinds 22-11-2017 is code 0190 (op verzoek van de Nederlandse overheid) toegevoegd voor OIN (Overheids identificatienummer).
4. UN/ECE 5153; t.b.v. Tax codes.
Wordt gebruikt voor de uitwisseling van elektronische document, zoals een factuur.
Verreweg de meest gebruikte code is "VAT" (BTW).
Zie [UN/ECE 5153 Duty or Tax codes](#).
5. UN/ECE 5305 (D.16B); t.b.v. Duty or tax or fee category codes.
Zie [UN/ECE 5305 codelijst op OpenPeppol](#).

Bronnen:

- [Verwijzing naar standaard codelijsten in UBL document](#).

3. Gerelateerde ontwikkelingen

3.1 RGS journaal

Het RGS journaal is bedoeld om journaalposten vanuit andere administraties op geüniformeerde wijze aan te leveren aan de boekhouding op basis van RGS. Denk bijvoorbeeld aan financiële boekingen op basis van de periodieke loonjournaalpost, webwinkelverkoop, kassaverkoop, urenregistratie en projecten. Eigenlijk alle (sub)administraties die een journaalpost tot gevolg hebben.

In de huidige praktijk kent elke leverancier van (online) boekhoudsoftware een eigen indeling om vanuit andere toepassingen mutaties (journaalposten) aan te bieden. Dat betekent voor leveranciers van aanleverende systemen telkenmale een aangepaste indeling.

Onder de noemer "RGS journaal" gaat het om de volgende standaarden

- A. RGS journaal gegevensstandaard;
- B. RGS journaalsoorten.

Ad. A RGS journaal gegevensstandaard

Dit betreft een gegevensdefinitie om journaalposten conform een standaard indeling aan te bieden aan boekhoudsoftware. ***De RGS journaal gegevensstandaard wordt als onderdeel van ODA beschouwd onder dezelfde noemer 'RGS journaal'.***

Ad. B RGS journaalsoorten

Dit betreft standaard journaalposten onder de noemer "RGS journaal soort" op basis van RGS-codes. Oftewel "*een verzameling van logisch bij elkaar behorende RGS-codes vormt een RGS journaal soort*". Een bekend voorbeeld van een RGS journaalpost is de loonjournaalpost.

Een RGS journaal soort bevat een subset van RGS-codes die eenvoudig opgenomen kunnen worden in betreffende (sub)administratie. Anderzijds dienen betreffende RGS-codes dan gebruikt te worden in het grootboek waar de journaalpost in terecht komen.

Voordelen

- De gebruikte (grootboek)rekeningen in betreffende (sub)administratie en het grootboek zijn op elkaar afgestemd. Beide spreken als het ware dezelfde taal.
- Er vindt controle aan de bron plaats wat betreft bestaanbaarheid van gekozen grootboekrekeningen.
- RGS journaalsoorten kunnen ingezet worden bij meerdere administraties.

Beschikbaarheid

Op dit moment zijn RGS journaalsoorten beschikbaar voor:

- Loonjournaalpost
In de salarisadministratie wordt in de regel gewerkt met looncomponenten die gekoppeld worden aan grootboekrekeningen. Een loonjournaalpost zorgt er vervolgens voor dat de boekhouding (grootboek) wordt bijgewerkt op basis van een periodieke verloning. RGS wordt nu gezien als implementatie van grootboekrekeningen die gekoppeld worden aan looncomponenten. De RGS-codes binnen een journaalpost kunnen als zelfstandige subset opgenomen worden binnen salarissoftware. Als vervolgens een individueel rekeningschema van een bedrijf ook gekoppeld wordt aan RGS kan de loonjournaalpost opgenomen worden in de

boekhouding zonder dat per bedrijf looncomponenten nog eens aan grootboekrekeningen gekoppeld hoeven te worden.

[Naar de loonjournalpost o.b.v. RGS.](#)

Suggesties voor nieuwe RGS journaalsoorten zijn welkom.

3.2 RGS vaste activa

De RGS vaste activastaat is bedoeld om gegevens van de immateriële- en materiële vaste vanuit de boekhouding in een uniform formaat aan te leveren aan andere toepassingen. Denk aan de winstaangifte (IB en VPB), jaarrekening en kredietrapportage. Het is een aanvulling op de RGS brugstaat (zie verderop).

Gegevens als restwaarde en een specificatie voor de investeringsaftrek worden nu nog massaal met de hand overgenomen in bijvoorbeeld fiscale aangiftesoftware, terwijl dit eenvoudig automatisch is te regelen vanuit de boekhouding. Dat betekent geen gegevens meer handmatig overnemen.

De vaste activa kan beschouwd worden als een subadministratie van het grootboek. Daarmee is er een relatie met de corresponderende RGS codes voor vaste activa, afschrijvingen en andere daarmee samenhangende rekeningen, zoals een herinvesteringsreserve en een herwaarderingsreserve.

De RGS vaste activa gegevensstandaard wordt vooralsnog overeenkomstig de eerder opgenomen vaste activa gegevensstandaard beschouwd. Tijdens het uitwerken van deze laatste zal duidelijk zijn of er dan nog behoefte is aan een aparte RGS vaste activa gegevensstandaard (als aanvulling op de RGS brugstaat).

[Zie de eerste \(concept\) uitwerking van de RGS vaste activastaat.](#)

3.3 Boekingsdimensies in RGS MKB

RGS MKB maakt gebruik van RGS t/m niveau 4, zijnde het niveau van grootboekrekeningen. De praktijk leert dat soms behoefte is aan extra boekingsdimensies. Als bekend voorbeeld worden vennoten van een VOF genoemd. RGS voorziet standaard in enkele grootboekrekeningen (denk aan privé opname en privé stortingen) per maximaal 5 vennoten. Bij een 6e of volgende vennoot zijn geen rekeningen voorzien. Hoewel in de meeste gevallen het maximaal van 5 vennoten voldoende zal zijn is het wenselijk een uniforme oplossing te bieden voor meer dan 5 vennoten. Zo kan bij boekingsdimensies ook gedacht worden aan:

1. Deelnemingen,
2. Leden,
3. Kostprijs- en omzet productgroepen
4. Werkkostenregeling.

En gedacht kan worden aan (nieuwe) dimensies voor:

5. BTW per land; denk aan [afstandsverkopen binnen de EU](#).
6. Vervoermiddel op basis van kenteken; i.v.m. registratie kosten per vervoermiddel.
7. Soort vervoermiddel in combinatie met brandstoftype; i.v.m. duurzaamheidsregistratie.

Standaard RGS kent op dit moment de mogelijkheid van [extensies](#). Oftewel een toevoeging per RGS-code, mogelijk op alle niveaus. Behoudens voor woningcorporaties is het werken met RGS extensies niet in gebruik volgens ons.

Vanuit Onderzoeksbureau GBNED is nu in het kader van RGS MKB een voorstel uitgewerkt voor het werken met boekingsdimensies.

Het voorstel is dat in het RGS (MKB) schema aangegeven wordt dat met een of meer bepaalde boekingsdimensies gewerkt kan worden.

Zo kan bij de RGS-codes specifiek voor vennoten (Een 7-tal op dit moment) aangegeven worden dat sprake kan zijn (dus niet verplicht!) van een extra boekingsdimensie, zijnde de vennoten. Bij een boeking zelf komt dan betreffende grootboekrekening naar voren, gevolgd door een vennoot.

Voorbeeld:

De grootboekrekening "Privé-stortingen" kent de RGS code BEivKapPrs met RGS MKB rekeningnummer 05503.

Binnen RGS MKB kent deze rekening dan de boekingsdimensie categorie "VEN", als voorbeeld voor "Vennoten".

Het is niet verplicht om daar gebruik van te maken. Zo zijn leveranciers van boekhoudsoftware vrij om RGS MKB boekingsdimensies te ondersteunen waar zij dat zelf nodig vinden. Het is uiteindelijk aan de eindgebruiker om de boekingsdimensies dan daadwerkelijk toe te passen.

De combinatie van rekening en boekingsdimensie wordt vervolgens opgeslagen bij de mutaties.

Je kunt dan bijvoorbeeld de RGS brugstaat uitvragen met de extra boekingsdimensie voor betreffende rekeningen.

Meer informatie en een uitgewerkt voorstel over boekingsdimensies in RGS MKB is [hier](#) beschikbaar.

3.4 RGS brugstaat

Vanuit menig boekhoudpakket worden financiële cijfers aangeleverd voor de winstaangifte IB en VPB. Er zijn meerdere leveranciers van boekhoudpakketten en fiscale aangiftepakketten die onderling gegevens uitwisselen op basis van 'maatwerk' afspraken. En ook RGS wordt hiervoor al ingezet. Daar tegenover zijn er ook nog de nodige leveranciers van boekhoudsoftware die vanuit hun pakket geen cijfers digitaal aanleveren om direct op te nemen in de winstaangifte van fiscale aangiftesoftware IB en VPB.

Brugstaat formaat

Bovenstaande was aanleiding voor Onderzoeksbureau GBNED om in nauw overleg met betrokken softwareleveranciers (van boekhoud- en fiscale aangiftesoftware) de standaard RGS Brugstaat te ontwikkelen (in 2019). De RGS Brugstaat is een 'standaard koppelvlak formaat' om gegevens vanuit boekhoudsoftware op basis van RGS, al dan niet via een API, over te zetten naar fiscale aangiftesoftware. Zodat alle leveranciers (van boekhoud- en fiscale aangiftesoftware) een uniform formaat hebben voor het automatisch aanleveren van cijfers voor de winstaangifte.

De RGS Brugstaat is ontwikkeld in 2019 en inmiddels bij de nodige boekhoudpakketten en fiscale aangiftesoftware in gebruik. Wetenswaardig te melden is dat het CBS de RGS Brugstaat direct kan ontvangen en inlezen voor de Productie jaarstatistieken. Dat laatste scheelt het handmatig overnemen van de nodige cijfers uit de boekhouding.

De Brugstaat is feitelijk niets meer en niets minder dan een standaard saldijst op het niveau van grootboekrekeningen, waarbij elke rekening ook is voorzien van een RGS code. Op basis van deze laatste code kan een uitvragende partij de ontvangen (grootboek)saldo direct bij het juiste rapportage-item plaatsen.

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

De RGS brugstaat dient als model voor de eerder opgenomen gegevensstandaard 'grootboeksaldi'. Tijdens het uitwerken van deze laatste zal duidelijk zijn of er dan nog aanvullingen nodig zijn die mogelijk ook voor de RGS brugstaat kunnen gelden.

[Zie meer informatie over de RGS brugstaat.](#)

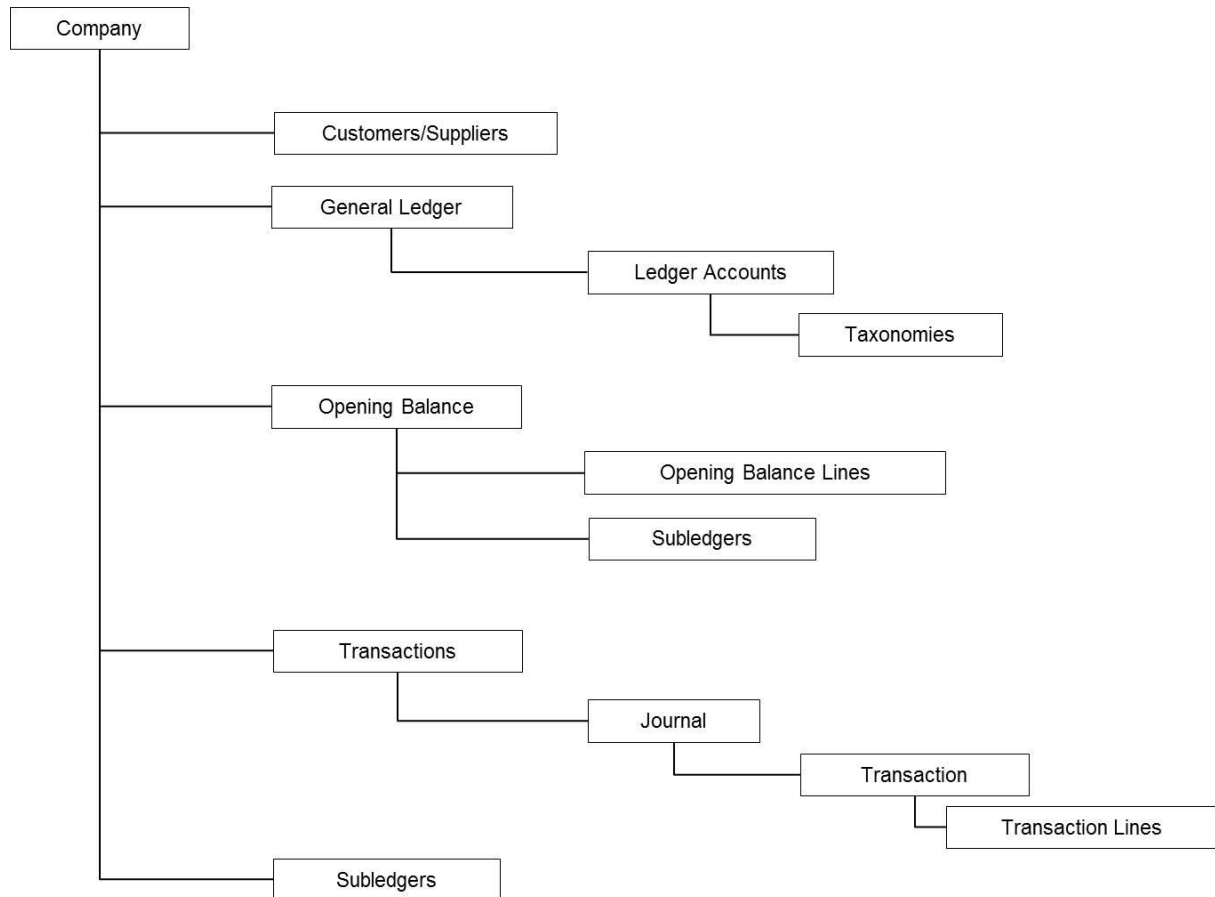
Bijlagen

I XML Auditfiles Financieel (XAF)

Bron: <https://odb.belastingdienst.nl/>

Onderstaand is een klein deel van de officiële documentatie van de XAF (versie 3.2, 1-1-2017) opgenomen.

Schematisch overzicht van het transactiemodel van een Auditfile Financieel:



De XAF kent overeenkomstig bovenstaande de volgende schema's:

A. Header; o.a. fiscaal jaar, start- en einddatum en valutacode.

B. Company; o.a. identificatie, adresgegevens. Onderverdeeld naar:

1. customersSuppliers; debiteuren, crediteuren stamgegevens. o.a. identificatie, adresgegevens, bankgegevens.
Aangevuld met change info en customerSupplierHistory (wijzigingen van genoemde gegevens).
2. generalLedger; verdeeld naar:
 - Rekeningeigenschappen en verwijzing naar RGS via Taxonomie.
Aangevuld met change info en customerSupplierHistory (wijzigingen van genoemde gegevens).
 - Basics;

3. Opening balance; regels en specificatie naar sub ledgers.
Bij het ontbreken van een openingsbalans in de transacties moet deze onder het element openingsbalans worden opgenomen. De openingsbalans mag en moet dus maar 1 keer in de Auditfile worden opgenomen. Of onder het element openingsbalans of onder transacties (zie hierna)
4. Transactions; met transacties per journaal die onderverdeeld zijn in transactieregels.
Indien een openingsbalans wordt doorgegeven door middel van transacties, dan krijgt periode de waarde 0 (nul).
5. Subledgers; staan in bovenstaande afbeelding apart vermeld. Maakt in het XSF-schema onderdeel uit van 'Transactions'.

Naast de standaard Country Codes, ISO 3166 en Currency codes, ISO 4217 kent de XAF de volgende 'eigen' codelijsten:

1. Customersuppliercode; 1 teken.
Code die aangeeft of het om een debiteur, crediteur, of beide is.

B	Both Customer and Supplier
C	Customer
O	Other, no Customer or Supplier
S	Supplier.
2. Journaltype; 2 tekens.
Dagboeksoort waarop journaal betrekking heeft.

B	Bank
C	Cash
G	Goods (received/sent)
M	Memo / Daybook
O	Opening Balance
P	Purchases
S	Sales
T	Production
Y	Payroll
Z	Other
3. Mutationtype; 1 teken.
Mutatiesoort. Geeft aan of het gaat om een factuur of ontvangst/betaling.
Verplicht bij opboeken van een factuur.

I	Invoice
P	Payment
Z	Other.
4. Purchasesalestype; 'P' of 'S'.
5. Subledgertype; 2 tekens.

CS	Customers / Suppliers
CU	Customers
SU	Suppliers
ZZ	Other.

Onder andere in gebruik bij:
Company - opening balance - SUBLEDGERS – SUBLEDGER.

(beginsaldo per sub grootboek, gevolgd door beginbalans facturen per relatie)

6. Basic;

Verder kent de XAF ruimte voor specificaties van diverse stamgegevens per administratie, zoals bijvoorbeeld kostenplaatsen waar naar verwezen wordt. Een 'basic' bestaat dan uit een type, id en omschrijving.

Type is als volgt:

- 02 Cost codes / Cost ID;
- 03 Product codes / Product ID
- 04 Project codes / Project ID
- 05 Article Group codes / Article Group ID
- 12 Journal codes / Journal ID
- 14 Quantity codes / Quantity ID
- 23 Relationship codes / Relationship ID
- 29 Source codes / Source ID
- 30 User codes / User ID.

Hoe deze cijfers tot stand zijn gekomen is verder niet beschreven. Id en Omschrijving is dan telkens zelf in te vullen.

7. BTW-codes; aangeduid als VAT-codes.

Met een code, omschrijving en een 2-tal BTW-codes, te weten:

- Grootboekrekening waarop de af te dragen btw wordt geboekt.
- Grootboekrekening waarop de te vorderen btw wordt geboekt.

8. Period; aanduiding periodes met start- en einddatum (en tijd).

Voor de meest actuele specificaties XAF zie [Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer](#) (ODB) van de Belastingdienst.