Van boekhoudpakket tot winstaangifte VPB en IB

Door: Gerard Bottemanne, Onderzoeksbureau GBNED
Versie: V2.0 / 8 november 2020

RGS als brugstaat tussen boekhouding en winstaangifte IB en VPB

Document update:
23-12-2020:
Link naar XSD schema aangepast.
Wijzigingen t.o.v. versie 1.1 opgenomen.

17-4-2021:
Link naar XSD schema (2.01) aangepast.
(extensie voortaan .xsd en minOccurs hersteld).

3-2-2022:
Controles binnen boekhoudsoftware voor het aanleveren aangescherpt onder punt 6 (Leveranciers boekhoudsoftware).

1. Inleiding

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. Daar tegenover zijn er ook 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.

In nauw overleg met betrokken softwareleveranciers (zie verderop) is nu een ‘standaard koppelvlak’ gedefinieerd 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 deze specificatie.

De uitwerking komt feitelijk op het volgende neerkomt:

1. Leveranciers van boekhoudsoftware zorgen ervoor dat een grootboekschema gekoppeld kan worden aan RGS-codes. En dat het XML-bestand (dat verderop is gespecificeerd) aangeleverd kan worden.

2. Leveranciers van fiscale aangiftesoftware zorgen ervoor dat via het XML-bestand de cijfers ingelezen kunnen worden. Conform de specificatie die verderop is uitgewerkt.

3. Als controle zorgt het RGS-project voor een overzicht met 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 rubriekscode kent.

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

2. Voorbeeld WIA

Voorbeeld klein deel winstaangifte rubrieken versus RGS (3.1):

Winstaangifte rubriek	**RGS**	
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. 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.

2. 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).

3. Overleg

Met de volgende leveranciers van Fiscale aangiftesoftware is onderhavige uitwerking tot stand

gekomen: AFAS Software, Fiscaal-Online.nl, Reed Business, Tecknow, Unit4, Visionplanner en Wolters Kluwer.

Verder waren de volgende leveranciers van boekhoudsoftware betrokken die zich daarvoor zelf hadden aangemeld: Exact, Minox, Twinfield en Yuki.

Tot slot is de Belastingdienst betrokken geweest bij overleg en afstemming.

De positieve houding van alle aanwezigen tijdens het overleg (12-9-2019 te Hoevelaken) en verdere afstemming is het melden waard en heeft ertoe geleid dat onderhavige uitwerking een feit is.

4. Uitwerking specificaties

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

		Technische specificatie	
Nr	**Element**	**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
8000	Omzet hoog	WOmzNohOlh	-80000	-70000

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

		Technische specificatie

Nr	Element	XSD item	Technisch Opmerkingen en toelichting XSD-type
1	Datum-/tijdstempel	TimeStamp	type="xs:dateTime" use="required" Goed 2020-05-30T09:00:00
2	Versie RGS brugstaat	Version	type="xs:string"
3	Boekjaar	FinancialYear	type="xs:integer" use="required"
4	Boekjaar startdatum	FinancialYearStart	type="xs:date"
5	Boekjaar einddatum	FinancialYearEnd	type="xs:date"
6	RSIN *)	RSIN	type="xs:string"
7	KVK-nummer *)	KVKNumber	type="xs:string"
8	Omzetbelastingnummer *)	VatNumber	(conform 2020 situatie, het huidige BTW-nummer) **) type="xs:string"
9	Naam onderneming	CompanyName	type="xs:string" use="required"
10	Aanleverend softwarepakket	SoftwarePackage	type="xs:string" use="required"
11	Emailadres aanleverende organisatie	EmailadresRecieved	type="xs:string" use="required"
12	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 BSN-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.

Een XML bestand ziet er dan als volgt uitzien:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<Root>
 <header>
   <Timestamp>2018</Timestamp>
   < Version>2.0</Version>
   <FinancialYear >2018</ FinancialYear>
   < FinancialYearStart>2017-11-01</ FinancialYearStart>
   < FinancialYearEnd>2018-12-31</ FinancialYearEnd>
   <RSIN>987654321</RSIN>
   <KVKNumber >0123456789</KVKNumber>
   <VatNumber>9876543210</VatNumber>
```

```
    <CompanyName>De Winstmaker</CompanyName>
    <SoftwarePackage>Snelboek</SoftwarePackage>
    <EmailAddressReceived>boekhouden@admihelp.nl</EmailAddressReceived>
    <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 meest recente XSD schema is beschikbaar op:
https://www.stipac.nl/upload/rgsbrugstaat/versies/2.0/TB-RGS-GBNED-XSD-V2.01.xsd

5. Wijzigingen t.o.v. versie 1.1 opgenomen
De volgende van de hiervoor genoemde elementen zijn nieuw in versie 2.0

1. Versie RGS brugstaat;
2. Boekjaar datum aanvang; als sprake is van lang- of kort boekjaar.
3. Boekjaar datum einde; idem als hiervoor.

6. Leveranciers boekhoudsoftware
Aanleveren XML-bestand volgens voorgaande indeling. Voorafgegaan door de volgende 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. Boekjaar startdatum en boekjaar einddatum beide vullen of beide leeglaten;

4. Debet en credit moet in evenwicht zijn;

5. Vraagposten moeten op nul lopen;

6. Als sprake is van een omslagcode moet hier rekening mee gehouden worden, zodat de fiscale aangifte de cijfers binnen krijgt op de juiste rekening.

   Nadere aanscherping (3-2-2022) op basis van praktijkervaring in 2021:

7. Een debetsaldo moet als een positief getal en een creditsaldo moet als een als negatief getal worden weergegeven. Staat los van de gehanteerde RGS-code. Het gaat altijd om het saldo van een rekening.
   Dus als een banksaldo of een debiteurensaldo negatief is (vanuit de boekhouding) dan wordt het ook negatief aangeleverd. Bijvoorbeeld -1000.

8. Bedragen moeten worden meegegeven met twee cijfers achter de komma. Dus NIET afgerond. Het gaat er voor de aangiftemodule IB bijvoorbeeld om dat het grootboek zoals aangeleverd tot op de komma klopt. Of dat nu wordt gerealiseerd met 0,1,of 2 cijfers achter de komma maakt niet uit. Als maar duidelijk is dat 1234 als 1234,00 wordt geïnterpreteerd en wordt gecontroleerd.
   1250,40 mag niet aangeleverd worden als 1250. Dus niet afgerond op helen. Aanleveren als 1250,4 is wel akkoord.

9. <OpeningBalance> en/of <ProfitLostLastYear> mogen alleen worden ingevuld in een record waar deze van toepassing zijn en moeten anders leeg worden gelaten. Dan mag dus alleen <ClosingBalance> ingevuld worden met een saldo.
   Dit gaat over een record waar OpeningBalance en/of ProfitLossLastYear nvt zijn, terwijl ClosingBalance wel van toepassing is. In dat geval dus geen 0 aanleveren voor die velden, maar velden weg laten.
   STIPAC toelichting:
   Balansrekening bank: ProfitLossLastYear NVT.
   W&V rekening Huurkosten: OpeningBalance NVT.
   NVT betekent: niet meegeven, velden weglaten!

10. De RGS codes moeten worden opgemaakt conform de RGS specificatie (te weten UpperCamelCase), dus met een hoofdletter als eerste teken van een niveau (bijvoorbeeld BMvaMeiCae).

7. Leveranciers fiscale aangiftesoftware (IB/VPB)

Vanuit Fiscale aangiftesoftware wordt bovenstaande ingelezen als basis voor de winstaangifte.

Een koppeltabel RGS-SBR (winstaangifte IB), en idem voor VPB, kan dienen ter controle om de juiste RGS-codes te koppelen aan de juiste winstaangifterubrieken voor de aangiften. Zie hierna “Koppelschema RGS en WIA”.

8. 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.

9. 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 Nijensteen (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 XML-bestand voor de uitwisseling van grootboeksaldi op basis van RGS echter NIET in de weg.

10. Akkoord softwareleveranciers

Akkoord met onderhavige uitwerking zijn:

Leveranciers fiscale aangiftesoftware:

- AFAS;
- Fiscaal-Online.nl;
- Reed Business / Nextens (voorlopig akkoord);
- Tecknow;
- Exact online Fiscaal; (voorheen Unit4 Fiscaal Gemak)
- Visionplanner;
- Wolters Kluwer / Avanzer; (product niet meer gevoerd).

Leveranciers boekhoudsoftware RGS Ready:

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

11. Actielijst

Actie	Omschrijving	Status
	Direct van invloed op voorstel	
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
	Indirect van invloed op voorstel	

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 BSchSakRbaBg5 "*Schulden aan banken Rekening-courant bank groep 1 t/m groep 5*" (op niveau 5 – mutatieniveau). 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. 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. Antwoord op deze vraag is mede afhankelijk van wat nu precies het doel en logisch gebruik is van niveau 5 van RGS.	Open RGS beheergroep