

Regelgevende Technische Standaard (RTS) van het SBR- domein Handelsregister

*Voor het deponeren van jaarrapportages over boekjaren beginnend op of
na 1 januari 2025*

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1.	Wettelijk kader	3
1.2.	SBR-domein Handelsregister	3
1.3.	Uitgangspunten	4
1.4.	Wijzigingen	6
2.	RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat	7
3.	RTS voor jaarrapportages in XBRL-formaat	20

1. Inleiding

1.1. Wettelijk kader

Op grond van artikel 2:394 lid 1 en lid 4 BW dienen rechtspersonen hun jaarrapportage openbaar te maken door deponering bij het handelsregister. Onder jaarrapportage wordt in dit document verstaan de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens.

Het is verplicht om jaarrapportages voor boekjaren beginnend op of na 1 januari 2025 elektronisch te deponeren bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel (KVK). Deze wettelijke verplichting is vastgelegd in het Besluit elektronische deponering handelsregister¹ (Besluit). Het Besluit geeft aan dat jaarrapportages verplicht langs elektronische weg via Standard Business Reporting (SBR) gedeponerd moeten worden. SBR zal naast het reguliere XBRL-formaat ook het uniform elektronisch verslagleggingsformaat volgens artikel 3 van de Gedelegeerde Verordening (EU) 2019/815² ondersteunen: het XHTML-formaat. Dit formaat maakt het mogelijk om gegevens te markeren met de markeertaal XBRL cf. de Inline XBRL specificatie (hierna: iXBRL-formaat).

Het Besluit geeft verder geen invulling aan de wijze waarop de verschillende standaarden en specificaties van het SBR Afsprakenstelsel moeten worden toegepast in het SBR-domein Handelsregister.

1.2. SBR-domein Handelsregister

Het SBR-domein Handelsregister richt zich op het elektronisch deponeren van bescheiden bij het handelsregister. Het is een 'uitwisselings-domein', zoals gedefinieerd in het SBR Afsprakenstelsel: Kaders van SBR³.

Het verwachte aantal jaarrapportages dat jaarlijks wordt gedeponerd bij het handelsregister van de KVK is hieronder uiteengezet voor micro-, kleine, middelgrote en grote rechtspersonen. Deze classificatie naar omvang van een rechtspersoon komt voort uit Afdeling 11 van Titel 9 Burgerlijk Wetboek Boek 2 (BW2). De onderstaande aantallen zijn gebaseerd op het daadwerkelijke aantal gedeponeerde jaarrapportages in de afgelopen jaren:

Micro-rechtspersonen	:	500.000 jaarrapportages
Kleine rechtspersonen	:	350.000 jaarrapportages
Middelgrote rechtspersonen	:	15.000 jaarrapportages
Grote rechtspersonen	:	5.000 jaarrapportages

Het Besluit geeft aan dat SBR gebruikt moet worden voor het deponeren van jaarrapportages. De invulling van de wijze waarop de verschillende standaarden en specificaties van het SBR Afsprakenstelsel moeten worden toegepast in het SBR-domein Handelsregister, wordt vastgesteld door de 'domeingovernance'; een overlegstructuur dat bestaat uit de belanghebbenden binnen dit domein.

¹ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0037858/>

² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02019R0815-20230119>

³ <https://www.sbr-nl.nl/sbr-afsprakenstelsel>

Domeingovernance

De domeingovernance van het SBR-domein Handelsregister is zodanig ingericht dat belanghebbenden inspraak hebben over de concrete toepassing van SBR. Hierbij werken de deelnemers samen om op basis van een consensusmodel tot een realistische invulling te komen. De beoogde domeingovernance bestaat uit organisaties die één of meer van de volgende doelgroepen vertegenwoordigen: uitvragende partij, rapporteurs, regelgevende instellingen en intermediairs.

De organisatie van de domeingovernance moet in de komende periode verder geformaliseerd worden. Een deel van haar taken - die toezien op de uitbreiding van elektronisch deponeren bij het handelsregister - wordt momenteel ingevuld door de 'Taskforce Jaarverslaggevingsketen' en bestaat uit vertegenwoordigers van de volgende organisaties:

- KVK
- Ministerie van Economische Zaken
- Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)
- Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ)
- VNO/NCW
- Accountantskantoren
- Logius

Toetreden tot de domeingovernance is mogelijk op voordracht van één van de bestaande deelnemers.

Dit document bevat de invulling in het SBR-domein Handelsregister onder de noemer "Regelgevende Technische Standaard (RTS) van het SBR-domein Handelsregister". In de RTS van het SBR-domein Handelsregister wordt een onderscheid gemaakt tussen de RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat (hoofdstuk 2) en jaarrapportages in XBRL-formaat (hoofdstuk 3).

1.3. Uitgangspunten

De domeingovernance hanteert de volgende uitgangspunten bij het vaststellen van de RTS van het SBR-domein Handelsregister:

1. Wetgevend kader leidend

Het wetgevend kader op het gebied van het opstellen en openbaar maken van jaarrapportages is altijd leidend. De nadere invulling die in dit document wordt uiteengezet, valt altijd binnen de kaders van deze wetgeving op een wijze die in samenspraak met de belanghebbenden in het domein is vastgesteld.

2. Gelijke speelveld-principe

Er mag in zijn algemeenheid geen wezenlijk verschil ontstaan tussen de eisen die voor de verschillende categorieën rechtspersonen gelden, die uitsluitend het gevolg zijn van het elektronisch deponeren van jaarrapportages bij het handelsregister. Er wordt hierbij gewerkt vanuit de insteek dat alle rechtspersonen die economisch actief zijn in Nederland hun jaarrapportage elektronisch – en voorzien van digitaal gemarkeerde gegevens – moeten deponeren.

3. Informatie digitaal openbaar, maar leesbaar voor mensen

Alle informatie in een jaarrapportage moet worden openbaar gemaakt in een digitaal formaat dat door het SBR Afsprakenstelsel wordt ondersteund. Een jaarrapportage is opvraagbaar en moet (ook) in voor mensen leesbare vorm afgegeven kunnen worden.

4. Aansluiten bij Europese ontwikkelingen

In de Europese Unie vinden verschillende ontwikkelingen plaats met betrekking tot de digitalisering van de samenleving in het algemeen, maar ook op het gebied van jaarrapportages in het bijzonder.

Voor de eisen aan de jaarrapportage in iXBRL-formaat wordt daarom zoveel als mogelijk aangesloten bij de Regulatory Technical Standard (RTS) van ESEF (European Single Electronic Format), zoals deze van toepassing zijn voor uitgevende instellingen. Concreet betekent dit dat gebruik gemaakt moet worden van een extensietaxonomie en dat de iXBRL jaarrapportage en de extensietaxonomie opgenomen moeten worden in een Report Package. Daarnaast volgt de Reporting Manual van het SBR-domein Handelsregister zoveel mogelijk de lijnen van de ESEF Reporting Manual.

5. Faciliteer het principle-based karakter van verslaggevingsstandaarden

Verslaggevingsstandaarden zijn naar hun aard principle-based en hanteren algemene principes en richtlijnen in plaats van gedetailleerde regels voor de opstelling en presentatie van jaarrekeningen. Een kenmerk van een principle-based benadering van een jaarrekening is onder meer de flexibiliteit dat een rechtspersoon de inhoud van de jaarrekening kan afstemmen op de specifieke omstandigheden van haar activiteiten in plaats van strikt te voldoen aan vaste raamwerken. Deze flexibiliteit moet ook gefaciliteerd worden bij het deponeren van jaarrapportages.

6. Meer granulariteit mogelijk

Het begrip granulariteit richt zich op het niveau waarop de gegevens zijn gestructureerd en gemarkeerd. Een hogere granulariteit betekent dat de gegevens in meer detail zijn gemarkeerd door middel van XBRL-tags. Er zal een minimale granulariteit van markeringen worden vastgesteld. Het staat rechtspersonen vrij om, met het oog op de transparantie, toegankelijkheid, analyse en vergelijkbaarheid, gegevens in de jaarrapportage gedetailleerder te markeren.

7. iXBRL-formaat de nieuwe standaard

Het iXBRL-formaat is het aanbevolen formaat voor jaarrapportages binnen het SBR-domein Handelsregister, tenzij er goede redenen zijn om hier bewust van af te wijken. Goede redenen zijn onder meer: het onderhouden van substantiële bestaande stromen in XBRL-formaat, zeer beperkte uitvraag van gegevens, uitvraag van gegevens waarvoor de gewenste presentatievorm geen (grote) rol speelt, en hergebruik van rapportages uit andere SBR-domeinen.

8. Beperkingen in keuzevrijheid

Een rechtspersoon heeft in principe de keuze om de jaarrapportage te deponeren in iXBRL-formaat of XBRL-formaat. Hierop gelden de volgende uitzonderingen:

- Rechtspersonen die vallen binnen de reikwijdte van het Implementatiebesluit richtlijn duurzaamheidsrapportering moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Dit komt omdat een duurzaamheidsrapportage verplicht in XHTML-formaat moet worden opgesteld, waarbij de informatie digitaal moet worden gemarkeerd op basis van een taxonomie voor duurzaamheidsrapporteringstandaarden vastgesteld door de Europese Commissie. Dit betekent concreet dat het duurzaamheidsverslag - als onderdeel van het bestuursverslag -

in iXBRL-formaat moet worden opgesteld en openbaar gemaakt. Het is niet mogelijk om het bestuursverslag in een ander formaat te deponeren dan de rest van het jaarrapport.

- Rechtspersonen die entiteit-specifieke posten in de overzichten van de jaarrekening opnemen, of die de indeling en presentatie van de jaarrekening aanpassen, moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken.
- Rechtspersonen die praktisch gezien geen jaarrapportage in XBRL-formaat kunnen deponeren moeten altijd het iXBRL-formaat gebruiken. Deze situatie kan zich voordoen wanneer geen geschikt 'voorgedefinieerd' entriypoint beschikbaar is om een jaarrapportage op te stellen in XBRL-formaat.

1.4. Wijzigingen

De RTS van het SBR-domein Handelsregister is vastgesteld door de domeingovernance. De verwachting is dat dit document in de komende jaren periodiek geüpdatet zal worden als gevolg van nieuwe ontwikkelingen in bijvoorbeeld technische specificaties of wet- en regelgeving.

Wijzigingen in dit document worden altijd in de domeingovernance besproken en na het bereiken van consensus vastgesteld. Na vaststelling volgt publicatie op de daarvoor bestemde locatie. Bij impactvolle wijzigingen zal voorafgaand aan de vaststelling een publieke consultatie plaatsvinden.

Alle veranderingen ten opzichte van een eerdere versie worden weergegeven door middel van een versie met track-changes.

2. RTS voor jaarrapportages in iXBRL-formaat

Dit hoofdstuk beschrijft de RTS van het SBR-domein Handelsregister voor jaarrapportages in iXBRL-formaat. Het sluit inhoudelijk - waar mogelijk - aan bij de RTS voor ESEF en volgt een vergelijkbare artikelsgewijze structuur met bijlagen.

Artikel 1 - Onderwerp

Dit hoofdstuk specificeert het iXBRL-formaat dat kan worden gebruikt voor het deponeren van jaarrapportages door rechtspersonen bij het handelsregister van de KVK.

Artikel 2 - Definities

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1. “basistaxonomie” :
de gecombineerde reeks van taxonomie-elementen uit de basistaxonomieën die zijn beschreven in bijlage VI en de volgende verzameling van links:
 - a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeert;
 - b. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;
 - c. de label linkbase, die de betekenis van elk taxonomie-element beschrijft;
 - d. de definition linkbase, die de dimensionale verhoudingen van de basistaxonomie-elementen weerspiegelt;
2. “extensietaxonomie” :
de gecombineerde reeks van taxonomie-elementen en de volgende verzameling van links, allebei gecreëerd door de rechtspersoon:
 - a. de presentation linkbase, die de taxonomie-elementen groepeert;
 - b. de calculation linkbase, die de rekenkundige verhoudingen tussen taxonomie-elementen uitdrukt;
 - c. de label linkbase, die de betekenis van elk taxonomie-element beschrijft;
 - d. de definition linkbase, die de dimensionale geldigheid van het resulterende XBRL-instance document tegenover de extensietaxonomie waarborgt;
3. “jaarrapportage” :
de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens.
- ~~3.4.~~ “(geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP” :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.
- ~~4.5.~~ “(geconsolideerde) jaarrekening op basis van IFRS” :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie. Dit omvat de door de Europese Commissie goedgekeurde standaarden van de International Accounting Standards Board (IASB) en interpretaties van de IFRS Interpretations Committee.

~~5.6.~~ “geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS met de enkelvoudige jaarrekening op basis van NL-GAAP” :

de geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie, waarbij de enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van NL-GAAP.

~~6.7.~~ “(geconsolideerde) jaarrekening op basis van Overige GAAP” :

de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld op basis van de normen die in het maatschappelijk verkeer in een van de andere EU lidstaten als aanvaardbaar worden beschouwd, zoals vermeld in artikel 2:362 lid 1 (tweede zin) BW.

Artikel 3 - Elektronisch verslagleggingsformaat

Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportages in XHTML-formaat.

Artikel 4 - Markering van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van IFRS, NL-GAAP of Overige GAAP

1. Wanneer een jaarrapportage:
 - a. zowel een geconsolideerde als een enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS en/of NL-GAAP bevat, hoeven rechtspersonen alleen de geconsolideerde jaarrekening te markeren.
 - b. alleen een enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS en/of NL-GAAP bevat, dienen rechtspersonen de enkelvoudige jaarrekening te markeren.
 - c. een geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening op basis van Overige GAAP bevat, markeren rechtspersonen alleen de in bijlage II onder punt 3 vermelde informatie.
2. Rechtspersonen markeren in de jaarrekening jaarrapportage ten minste de in bijlage II vermelde informatie.
3. Rechtspersonen mogen meer dan de in lid 2 bedoelde informatie in de jaarrekening jaarrapportage markeren.
4. Voor de in leden 1, 2 en 3 beschreven markeringen gebruiken rechtspersonen de markeertaal XBRL, alsmede een taxonomie met daarin de elementen die zijn beschreven in de basistaxonomieën. Indien het overeenkomstig punt 4 van bijlage IV niet passend is om elementen van de basistaxonomie te gebruiken, creëren rechtspersonen extensietaxonomie-elementen zoals bepaald in bijlage IV.

Artikel 5 - Markering van andere delen van de jaarrapportage

Rechtspersonen mogen alle andere dan in artikel 4 bedoelde delen van hun jaarrapportage markeren met de beschreven elementen in de basistaxonomieën of met extensietaxonomie-elementen.

Artikel 6 - Gemeenschappelijke regels inzake markeringen

Voor markeringen die zijn uitgevoerd in overeenstemming met de artikelen 4 en 5, voldoen rechtspersonen aan het volgende:

- a. opname van markeringen in de jaarrapportages van rechtspersonen in XHTML-formaat met behulp van de Inline XBRL-specificaties die zijn beschreven in bijlage III;
- b. vereisten inzake de markeringsregels die zijn vastgelegd in bijlage IV.

Artikel 7 - XBRL-taxononomiebestanden

De XBRL taxonomie van de KVK (KVK taxonomie) zal machine-leesbare en downloadbare XBRL-taxononomiebestanden bevatten op basis van één of meer basistaxonomieën. Deze bestanden voldoen aan de in bijlage V vermelde criteria.

Artikel 8 - Deponeren

1. Rechtspersonen deponeren de jaarrapportage in iXBRL-formaat in de vorm van een Report Package bij het handelsregister van de KVK:
 - a. geautomatiseerd met behulp van software via Digipoort; of
 - b. handmatig via een uploadportaal op de KVK website.
2. De Report Package mag maximaal 100 MB zijn.
3. Rechtspersonen dienen te verifiëren dat de jaarrapportage succesvol is gedeponeerd in het handelsregister.
4. Rechtspersonen kunnen slechts één vastgestelde jaarrapportage per boekjaar deponeren in het handelsregister.

Artikel 9 - Inwerkingtreding en toepassing

Dit hoofdstuk is van toepassing op het deponeren van jaarrapportages voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2025. Het mag worden toegepast op jaarrapportages voor boekjaren die beginnen vóór 1 januari 2025.

BIJLAGE I - Legenda voor de tabellen van bijlagen II en IV

DATA/ATTRIBUUT-TYPE/PREFIX	DEFINITIE
text block	geeft aan dat het elementtype een tekstblok is; dit wordt gebruikt voor de markering van grotere stukken informatie, zoals toelichtingen, grondslagen voor financiële verslaggeving of tabellen; tekstblokken zijn niet-numerieke posten
text	geeft aan dat het elementtype tekst is (een reeks alfanumerieke tekens); dit wordt gebruikt voor de markering van korte stukken beschrijvende informatie; tekstelementen zijn niet-numerieke posten
boolean	geeft aan dat het elementtype een 'true' (waar) of 'false' (onwaar) waarde vertegenwoordigt; deze elementen zijn semi-verhalende posten
enumeration	geeft aan dat het elementtype een vervolgkeuzelijst met één keuze vertegenwoordigt; deze elementen zijn semi-verhalende posten
yyyy-mm-dd	geeft aan dat het elementtype een datum is; deze elementen zijn posten en niet-numeriek
yyyy	geeft aan dat het elementtype een jaartal is; deze elementen zijn posten en niet-numeriek
X	geeft aan dat het elementtype monetair is (een cijfer in een aangegeven valuta); deze elementen zijn numerieke posten
X.XX	geeft aan dat het elementtype een gedecimaliseerde waarde (zoals een percentage of een waarde "per aandeel") is; deze elementen zijn numerieke posten
table	geeft het begin aan van een structuur die wordt weergegeven door een tabel waarvan de rijen en kolommen bijdragen aan de definitie van een financieel concept op de kruising ervan
axis	geeft een dimensionale eigenschap in een tabelstructuur aan
member	geeft een dimensielid op een as aan
guidance	geeft een element aan dat het doorbladeren van taxonomie-inhoud ondersteunt
role	geeft een element aan dat een rubriek van een taxonomie weergeeft, bijv. balans, winst-en-verliesrekening, elke individuele toelichting enz.
abstract	geeft een groeperingselement of een koptekst aan
instant of duration	geeft aan dat de monetaire waarde een volume (indien "instant") of een stroom (indien "duration") weergeeft
credit of debit	geeft het "natuurlijke" saldo van de informatieverschaffing aan
kvk	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/kvk/2024-12-31/kvk-cor"
bw2-titel9	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/bw2-titel9/2024-12-31/bw2-titel9-cor"
rj	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://www.nltaxonomie.nl/rj/2024-12-31/rj-cor"
ifrs-full	prefix toegepast in de tabellen van bijlage IV voor elementen die zijn gedefinieerd in de namespace "https://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2024-03-27/ifrs-full"

Tabel 1 - Legenda

BIJLAGE II - Verplichte markeringen

1. Rechtspersonen moeten alle bedragen in een aangegeven valuta markeren die zijn opgenomen in
 - a. de balans, de winst-en-verliesrekening (indien aanwezig⁴), het kasstroomoverzicht (indien aanwezig), het overzicht totaalresultaat (indien aanwezig) en het verloopoverzicht van het eigen vermogen⁵ van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van NL-GAAP (indien aanwezig).
 - b. het overzicht van de financiële positie, de winst-en-verliesrekening (separaat of als onderdeel van het overzicht van het totaalresultaat), het overzicht van het totaalresultaat, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht van (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van IFRS.
2. In aanvulling op artikel 1, markeren rechtspersonen voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2026 de informatie in het bestuursverslag (voor zover aanwezig), de toelichting op de jaarrekening en de overige gegevens met behulp van block-tagging bij (geconsolideerde) jaarrekeningen op basis van NL-GAAP en/of IFRS.
3. Alle rechtspersonen moeten de elementen in de onderstaande tabel markeren⁶.

Element	Label	Type
bw2-titel9:ChamberOfCommerceRegistrationNumber	Registratienummer bij de KVK	text
bw2-titel9:LegalEntityName	Naam van de rechtspersoon	text
bw2-titel9:LegalEntityLegalForm	Rechtsvorm van de rechtspersoon	text
bw2-titel9:LegalEntityRegisteredOffice	Zetel van de rechtspersoon	text
kvk:LegalEntitySize	Bedrijfsklasse	enumeration
bw2-titel9:FinancialReportingPeriodEndDate	Balansdatum	yyyy-mm-dd
bw2-titel9:FinancialReportingPeriod	Boekjaar	yyyy
rj:FinancialStatementsConsolidated	Jaarrekening is geconsolideerd	boolean
kvk:AuditorsReportFinancialStatementsPresent	Accountantsverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening is aanwezig	boolean
bw2-titel9:DocumentAdoptionStatus	Jaarrekening is vastgesteld	boolean

Tabel 2 - Verplichte elementen

Daarnaast moet het volgende element worden gemarkeerd als aan de relevante voorwaarde is voldaan:

Element	Label	Voorwaarde	Type
bw2-titel9:DocumentAdoptionDate	Datum van vaststelling van de jaarrekening	Als de waarde van het element DocumentAdoptionStatus is 'true'	yyyy-mm-dd

Tabel 3 - Conditioneel verplichte elementen

⁴ Het iXBRL-formaat mag ook worden toegepast door micro- en kleine rechtspersonen die slechts een beperkte balans of beperkte balans met toelichting hoeven te deponeren.

⁵ In het geval een geconsolideerde jaarrekening bij het verloopoverzicht van het eigen vermogen verwijst naar de enkelvoudige jaarrekening, dient alleen het verloopoverzicht van het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening gemarkeerd te worden (hierbij gebruik makend van de dimensie 'Enkelvoudig'). Het markeren van de toelichting van eventuele verschillen tussen het geconsolideerd en enkelvoudig vermogen hoeft nog niet gemarkeerd worden in lijn met punt 2 van deze bijlage.

⁶ Deze verplichte elementen moeten volgens bijlage IV punt 15 ten minste worden gemarkeerd in een apart Inline XBRL document voor deponeringsgegevens.

Het markeren van de elementen in tabel 2 en 3 is essentieel voor het elektronisch deponeren van de jaarrapportage bij het handelsregister. Het niet markeren van deze gegevens heeft tot gevolg dat de jaarrapportage niet verwerkt wordt, waardoor een rechtspersoon nadrukkelijk niet aan de wettelijke verplichting tot deponeren heeft voldaan.

BIJLAGE III - Geldende Inline XBRL specificaties

1. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de Inline XBRL Document Set geldig is met betrekking tot de specificaties Inline XBRL 1.1, Transformation Registry 4 of 5, en zich conformeert aan de XBRL Units Registry.
2. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de bestanden van de XBRL extensietaxonomie geldig zijn met betrekking tot de specificaties XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0, Calculations 1.1 en Taxonomy Packages 1.0.
3. Rechtspersonen moeten de Inline XBRL Document Set, de bestanden van de XBRL extensietaxonomie van de rechtspersoon in één Report Package opnemen conform de Report Packages 1.0 specificatie.
4. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat zowel de Inline XBRL Document Set als de extensietaxonomie van de rechtspersoon voldoen aan de vereisten voor de markeringsregels van bijlage IV.

BIJLAGE IV - Markeringsregels

1. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat een Inline XBRL Document Set gegevens van één enkele rechtspersoon bevat, zodat alle identificatiecodes van de entiteit in diverse contexten een identieke inhoud hebben.
2. Rechtspersonen moeten zichzelf identificeren in het Inline XBRL Document Set met hun registratienummer bij de KVK als de identificatiecode en "http://www.kvk.nl/kvk-id" als het scheme van de entiteit in de XBRL-context.
3. Bij de markering van informatie moeten rechtspersonen gebruikmaken van het basistaxonomie-element met de verslaggevingstechnische betekenis die het nauwst aansluit bij de informatie die wordt gemarkeerd. Indien er tussen meerdere basistaxonomie-elementen kan worden gekozen, moeten rechtspersonen het element selecteren met de nauwst aansluitende boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte.
4. Indien het nauwst aansluitende basistaxonomie-element niet representatief is voor de boekhoudkundige betekenis van de informatie die wordt gemarkeerd zoals vereist door punt 3, moeten rechtspersonen een extensietaxonomie-element creëren en gebruiken om de desbetreffende informatie te markeren. Alle gecreëerde taxonomie-elementen:
 - a. mogen de betekenis en reikwijdte van een basistaxonomie-element niet dupliceren;
 - b. moeten de maker van het element identificeren;
 - c. moeten een geschikt balansattribuut krijgen toegekend;
 - d. moeten beschikken over standaard labels in de taal die met de taal van de jaarrapportage overeenstemt. Er wordt aanbevolen om labels in aanvullende talen toe te voegen. Alle labels moeten overeenstemmen met de boekhoudkundige betekenis en reikwijdte van de beschreven onderliggende bedrijfsconcepten.
5. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat elk extensietaxonomie-element dat wordt gebruikt om informatie in de jaarrapportage te markeren, is opgenomen in ten minste één hiërarchie van de presentation linkbase en van de definition linkbase van de extensietaxonomie.
6. Rechtspersonen moeten de calculation linkbases van hun extensietaxonomieën gebruiken om rekenkundige verhoudingen tussen numerieke basis- en/of extensietaxonomie-elementen te documenteren, met name voor rekenkundige verhoudingen tussen basis- en/of extensietaxonomie-elementen van de balans, de winst-en-verliesrekening, het kasstroomoverzicht, het overzicht totaalresultaat en het verloopoverzicht van het eigen vermogen bij jaarrekeningen op basis van NL-GAAP en het overzicht van de financiële positie, de winst-en-verliesrekening (separaat of als onderdeel van het overzicht van het totaalresultaat), het overzicht van het totaalresultaat, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht bij jaarrekeningen op basis van IFRS.
7. Om te identificeren op welk deel van de jaarrekening de markeringen betrekking hebben, moeten rechtspersonen specifieke taxonomie-elementen gebruiken als startpunt voor de respectieve delen van de jaarrekening in de presentation linkbases van hun extensietaxonomie. De elementnamen, labels en prefixen van deze startpunten moeten overeenstemmen met de onderstaande tabel.

Prefix	Elementnaam	Label
kvk	AnnualReportFilingInformationTitle	Placeholder "Informatie ten behoeve van het deponeren van de jaarrapportage" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de deponeringsgegevens
bw2-titel9	BalanceSheetTitle	Placeholder "Balans" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de balans
bw2-titel9	IncomeStatementTitle	Placeholder "Winst-en-verliesrekening" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de winst-en-verliesrekening
rj	CashFlowStatementTitle	Placeholder "Kasstroomoverzicht" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het kasstroomoverzicht
bw2-titel9	StatementOfComprehensiveIncomeTitle	Placeholder "Overzicht totaalresultaat" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht totaalresultaat indien dit afzonderlijk wordt verstrekt of indien de winst-en-verliesrekening en de overzichten van overige onderdelen van het totaalresultaat in een enkel overzicht worden gecombineerd
bw2-titel9	EquityStatementOfChangesTitle	Placeholder "Verloopoverzicht van het eigen vermogen" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het mutatieoverzicht van het eigen vermogen

Tabel 4 - Elementnamen, labels en prefixen van de startpunten voor NL-GAAP

Prefix	Elementnaam	Label
kvk	AnnualReportFilingInformationTitle	Placeholder "Informatie ten behoeve van het deponeren van de jaarrapportage" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de deponeringsgegevens
ifrs-full	StatementOfFinancialPositionAbstract	Placeholder "Overzicht van de financiële positie" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht van de financiële positie
ifrs-full	IncomeStatementAbstract	Placeholder "Winst of verliesrekening" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor de winst-en-verliesrekening indien dit overzicht separaat wordt gerapporteerd
ifrs-full	StatementOfComprehensiveIncomeAbstract	Placeholder "Overzicht van het totaalresultaat" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het overzicht van het totaalresultaat indien dit afzonderlijk wordt verstrekt of indien winst-en-verliesrekening en de overzichten van overige onderdelen van het totaalresultaat in een enkel overzicht worden gecombineerd
ifrs-full	StatementOfCashFlowsAbstract	Placeholder "Kasstroomoverzicht" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het kasstroomoverzicht
ifrs-full	StatementOfChangesInEquityAbstract	Placeholder "Mutatieoverzicht van het eigen vermogen" - deze post MOET worden gebruikt als startpunt voor het mutatieoverzicht van het eigen vermogen

Tabel 5 - Elementnamen, labels en prefixen van de startpunten voor IFRS

Deze specifieke 'startpunt' taxonomie-elementen worden ook opgenomen in de relevante bestanden van de KVK taxonomie.

8. Rechtspersonen mogen de labels of referenties van basistaxonomie-elementen niet vervangen in hun extensietaxonomieën. Specifieke labels van rechtspersonen mogen aan de basistaxonomie-elementen worden toegevoegd.
9. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de extensietaxonomie-elementen van de rechtspersoon die de informatie markeren, worden gekoppeld aan een of meer basistaxonomie-elementen. Met name geldt dat:
 - a. de rechtspersoon haar extensietaxonomie-element moet koppelen aan het basistaxonomie-element met de ruimere boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte die het nauwst aansluit bij het desbetreffende extensietaxonomie-element van de rechtspersoon. De rechtspersoon moet de relatie van het desbetreffende extensietaxonomie-element met het desbetreffende basistaxonomie-element identificeren in de definition linkbase van de extensietaxonomie van de rechtspersoon. Het extensietaxonomie-element moet het doel van de relatie vertegenwoordigen;
 - b. de rechtspersoon mag het extensietaxonomie-element koppelen aan het basistaxonomie-element of de basistaxonomie-elementen met de nauwkeurigere boekhoudkundige betekenis en/of reikwijdte die het nauwst aansluit bij dat desbetreffende extensietaxonomie-element. De rechtspersoon moet de relatie van het desbetreffende extensietaxonomie-element met het desbetreffende basistaxonomie-element of de desbetreffende basistaxonomie-elementen identificeren in de definition linkbase van de extensietaxonomie van de rechtspersoon. Het extensietaxonomie-element moet de bron van de relatie of relaties vertegenwoordigen. Indien het extensietaxonomie-element een aantal basistaxonomie-elementen combineert, moet de rechtspersoon het desbetreffende extensietaxonomie-element koppelen aan elk van deze basistaxonomie-elementen, met uitzondering van die basistaxonomie-elementen die redelijkerwijs als onbeduidend worden beschouwd.
10. Niettegenstaande punt 9 hoeven rechtspersonen aan een ander basistaxonomie-element geen extensietaxonomie-element te koppelen dat wordt gebruikt voor de markering van informatie dat een sub totaal is van andere informatie in hetzelfde overzicht.
11. Rechtspersonen moeten waarborgen dat het gegevenstype en periodotype van een taxonomie-element dat wordt gebruikt om informatie te markeren, de boekhoudkundige betekenis van de gemarkeerde informatie weerspiegelt. Rechtspersonen mogen voor een taxonomie-element geen type op maat definiëren en toepassen indien er reeds een geschikt type is gedefinieerd door de XBRL-specificaties of in het XBRL Data Types Registry.
12. Bij de markering van informatie mogen rechtspersonen geen numerieke taxonomie-elementen gebruiken voor de markering van verschillende waarden voor een specifieke context (entiteit, periode en dimensionale uitsplitsingen), tenzij het verschil een gevolg is van afronding bij de presentatie van dezelfde informatie met een verschillende schaal op meer dan één plaats in dezelfde jaarrapportage.
13. Bij de markering van informatie mogen rechtspersonen niet-numerieke taxonomie-elementen op zodanige wijze gebruiken dat alle informatie die met de definitie van het desbetreffende element overeenstemt, wordt gemarkeerd. Rechtspersonen mogen markeringen noch gedeeltelijk, noch selectief toepassen.

14. Rechtspersonen moeten ervoor zorgen dat de Inline XBRL Document Set geen uitvoerbare code bevat.
15. Rechtspersonen moeten ~~de-alle~~ verplichte elementen zoals vermeld in bijlage II punt 3 ~~ten minste~~ markeren in een apart Inline XBRL document voor deponeringsgegevens binnen de Inline XBRL Document Set, indien één of meer van deze elementen niet aanwezig zijn in de jaarrapportage. In dat geval moeten rRechtspersonen ~~moeten~~ de verplichte elementen die aanwezig zijn ook markeren in het Inline XBRL document (of Inline XBRL documenten) van de jaarrapportage markeren; wanneer deze informatie daarin aanwezig is als een consistent duplicaat van de markeringen in het Inline XBRL document voor deponeringsgegevens.

BIJLAGE V - XBRL-taxonomiebestanden

De bestanden van de KVK taxonomie moeten:

- a. alle basistaxonomie-elementen als XBRL-elementen identificeren;
- b. attributen vastleggen voor basistaxonomie-elementen naargelang van hun type zoals beschreven in bijlage I;
- c. zorgen voor de menselijk leesbare labels in het Nederlands, Engels, Frans en Duits, documenteren van de betekenis van de basistaxonomie-elementen in het Nederlands en het verwijzen met referenties naar de relevante wet- en regelgeving;
- d. structuren definiëren die zorgen voor het kunnen doornemen van taxonomie-inhoud en een beter begrip van de definitie van een basistaxonomie-element in de context van andere basistaxonomie-elementen;
- e. relaties definiëren die rechtspersonen in staat stellen om extensietaxonomie-elementen te koppelen aan basistaxonomie-elementen;
- f. geldig zijn in overeenstemming met de specificaties XBRL 2.1. en XBRL Dimensions 1.0 en worden verpakt volgens de Report Packages specificatie zoals beschreven in bijlage III;
- g. de technische informatie bevatten die noodzakelijk is voor de ontwikkeling van IT-oplossingen die het opstellen en deponeren van jaarrapportages ondersteunen;
- h. aangeven naar welke perioden zij verwijzen.

BIJLAGE VI - Basistaxonomieën

De elementen beschreven in de volgende basistaxonomieën kunnen worden gebruikt voor de markering van de informatie in de jaarrapportage voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024:

Naam	Beschrijving	Versie	Namespace
KVK basistaxonomie 2024	Basistaxonomie met elementen voor het deponeren van bescheiden voor boekjaren beginnend op of na 1 januari 2024	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/kvk/2024-12-31/kvk-cor
RJ basistaxonomie 2024	Basistaxonomie met elementen van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor boekjaren beginnend op of na 1 januari 2024	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/rj/2024-12-31/rj-cor
BW2 Titel 9 basistaxonomie	Basistaxonomie met elementen van Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek Boek 2 en de hierin gerefereerde algemene maatregelen van bestuur	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/bw2/2024-12-31/bw2-titel9-cor
NCGC basistaxonomie 2022	Basistaxonomie met elementen van de Nederlandse Corporate Governance Code van 20 december 2022	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/ncgc/2024-12-31/ncgc-cor
WNT basistaxonomie 2024	Basistaxonomie met elementen van de Wet Normering Topinkomens	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/ncgc/2024-12-31/wnt-cor
IFRS NL basistaxonomie 2024	Basistaxonomie die de full IFRS Accounting taxonomie importeert en aanvult met de door ESMA gedefinieerde Nederlandse, Franse en Duitse labels	31 december 2024	https://www.nltaxonomie.nl/ifrs/2024-12-31/ifrs-cor
IFRS Accounting basistaxonomie 2024	Basistaxonomie met elementen van de full International Financial Reporting Standards, zoals gepubliceerd door de IFRS Foundation	27 maart 2024	https://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2024-03-27/ifrs-full
LEI basistaxonomie	XBRL taxonomie van de Legal Entity Identifier, zoals gepubliceerd door XBRL International	2 juli 2020	http://www.xbrl.org/taxonomy/int/lei/2020-07-02

Tabel 6 - Basistaxonomieën voor de markering van jaarrapportages over boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024

3. RTS voor jaarrapportages in XBRL-formaat

Dit hoofdstuk beschrijft de RTS van het SBR-domein Handelsregister voor jaarrapportages in XBRL-formaat.

Artikel 1 - Onderwerp

Dit hoofdstuk specificeert het XBRL-formaat dat kan worden gebruikt door rechtspersonen voor het deponeren bij het handelsregister van de KVK van jaarrapportages met een (geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP.

Artikel 2 - Definities

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1. “(Geconsolideerde) jaarrekening op basis van NL-GAAP” :
de geconsolideerde en/of enkelvoudige jaarrekening die is opgesteld in overeenstemming met de vereisten van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Artikel 3 - Elektronisch formaat

Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportages elektronisch in het XBRL-formaat⁷.

Artikel 4 - Markering van de jaarrapportage

1. Rechtspersonen markeren alle onderdelen van de jaarrapportage⁸ in één XBRL instance document, met uitzondering van de accountantsverklaring.
2. Voor het markeren van een accountantsverklaring wordt verwezen naar artikel 5 lid 4.

Artikel 5 – Technische eisen aan jaarrapportages

1. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde algemene SBR Filing Rules.
2. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde KVK Filing Rules.
3. Een jaarrapportage moet voldoen aan de van toepassing zijnde KVK Business Rules.

⁷ Onder XBRL-formaat wordt verstaan een XBRL instance document (zoals gedefinieerd in de XBRL 2.1 specificatie) dat verwijst naar een entypoint uit de taxonomie met een ‘voorgedefinieerd’ en vast raamwerk. Dit raamwerk is geschikt om een jaarrapportage op te stellen op een manier die vergelijkbaar is met het invullen van een formulier.

⁸ In jaarrapportages die worden opgesteld in XBRL-formaat moeten alle gegevens in detail worden gemarkeerd (ook wel ‘tagging’ genoemd). Dit is inherent aan het gebruik van het XBRL-formaat, aangezien er geen alternatieve wijze is om gegevens vast te leggen dan in de vorm van XBRL-markeringen (of XBRL ‘tags’).

4. Een accountantsverklaring moet gemarkeerd en elektronisch ondertekend worden volgens de technische eisen zoals vermeld in het NBA-Groenboek “De accountant in een SBR-omgeving” van 2 juli 2018⁹.

Artikel 6 - XBRL taxonomieën

1. Een jaarrapportage moet verwijzen naar één van de entypoints uit een ondersteunde versie van de KVK taxonomie. De ondersteunde versies van de KVK taxonomie zijn opgenomen in bijlage I.
2. Een accountantsverklaring moet verwijzen naar één van de entypoints uit een ondersteunde versie van de NBA taxonomie. De ondersteunde versies van de NBA taxonomie zijn opgenomen in bijlage I.

Artikel 7 - Deponeren

1. Rechtspersonen deponeren hun jaarrapportage in de vorm van een XBRL instance document of een set van XBRL documenten¹⁰ bij het handelsregister van de KVK:
 - a. geautomatiseerd met behulp van software via Digipoort; of
 - b. handmatig via een uploadportaal op de KVK website.
2. Voor micro- en kleine rechtspersonen stelt de KVK een opstelportaal beschikbaar ter facilitering van het elektronisch deponeren van de jaarrapportage.
3. Het te deponeren XBRL instance document of de set van XBRL documenten mag maximaal 15 MB zijn.
4. Rechtspersonen dienen te verifiëren dat de jaarrapportage succesvol is gedeponeerd in het handelsregister.
5. Wanneer een jaarrapportage wordt ingediend, creëert de KVK een leesbare versie van de inhoud van de jaarrapportage: een ‘rendering’. De afspraken over de algoritmes voor de totstandkoming van een dergelijke rendering worden in een apart document vastgelegd: de ‘Consistente Presentatie’. De te hanteren versie van de Consistente Presentatie is versie 1.3.7¹¹. De door de KVK gemaakte rendering wordt in het handelsregister gedeponeerd en per e-mail naar de deponerende rechtspersoon verstuurd.

Artikel 8 - Elektronische ondertekening

De elektronische handtekening van de accountant moet voldoen aan de eisen beschreven in het NBA-Groenboek “De accountant in een SBR-omgeving” van 2 juli 2018 en aan de technische eisen beschreven in bijlage II.

⁹ <https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/publicaties/2018/de-accountant-in-een-sbr-omgeving/>

¹⁰ Deze set van XBRL documenten bevat drie documenten: het XBRL instance document van de jaarrapportage, het XBRL instance document van de accountantsverklaring en het XML bestand van de elektronische handtekening van de accountant.

¹¹ <https://www.sbr-nl.nl/sites/default/files/bestanden/SBR%20Consistente%20Presentatie%201-3-7.pdf>

Artikel 9 - Inwerkingtreding en toepassing

Dit hoofdstuk is van toepassing op het deponeren van jaarrapportages voor boekjaren die beginnen op of na 1 januari 2024. Het mag worden toegepast op jaarrapportages voor boekjaren die beginnen vóór 1 januari 2024.

BIJLAGE I - XBRL taxonomieën

1. De ondersteunde versies van de KVK taxonomie zijn opgenomen in de onderstaande tabel:

Versie	Beschrijving	Datum	Namespace
NT19	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2024	11 december 2024	http://www.nltaxonomie.nl/nt19/kvk/20241211/
NT18	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2023	13 december 2023	http://www.nltaxonomie.nl/nt18/kvk/20231213/
NT17	KVK taxonomie voor jaarrapportages over boekjaren beginnend op of na 1 januari 2022	14 december 2022	http://www.nltaxonomie.nl/nt17/kvk/20221214/

Tabel 1 – Ondersteunde versies van de KVK taxonomie

2. De ondersteunde versies van de NBA taxonomie zijn opgenomen in de onderstaande tabel:

Naam taxonomie	Beschrijving	Versie	Namespace
NBA taxonomie	XBRL taxonomie voor accountantsverklaringen, zoals gepubliceerd door de NBA	2.1	https://www.nltaxonomie.nl/nba/2.1/

Tabel 2 - Taxonomie voor de accountantsverklaring

BIJLAGE II – Technische eisen aan de elektronische handtekening

De elektronische handtekening van een accountant voldoet aan de technische eisen van XAdES-EPES conform de specificatie ETSI TS 101 903 V1.4.1¹².

¹² ETSI TS 101 903 V1.4.1 - XML Advanced Electronic Signatures (XAdES):
https://www.etsi.org/deliver/etsi_TS/101900_101999/101903/01.04.01_60/ts_101903v010401p.pdf