

Experiment SBR Vernieuwing: Kan Inline XBRL gebruikt worden als alternatief voor PDF?

Aanleiding

Binnen het [traject SBR Vernieuwing](#) wordt getoetst of nieuwe technieken bij kunnen dragen aan een bredere adoptie van SBR. Een van die nieuwe technieken is Inline XBRL (iXBRL). iXBRL is een open standaard die ervoor zorgt dat eenzelfde document zowel met het menselijk oog als door een machine kan worden uitgelezen. Dit maakt het mogelijk om in een experiment te beproeven of iXBRL een oplossing kan bieden bij SBR-informatiestromen waarbij zowel een mens als een machine dezelfde informatie moet kunnen lezen, maar waar er nu nog twee verschillende bestanden voor worden gebruikt en omwille van een consistente presentatie software moet voldoen aan een set opgestelde regels.

Europese regelgeving stelt Inline XBRL verplicht

Vanuit wettelijk oogpunt is het ook relevant om te kijken naar iXBRL. De European Securities and Markets Authority (ESMA) heeft namelijk de European Single Electronic Format (ESEF) aangekondigd, dat ingaat per 1 januari 2021. ESEF stelt dat alle effecten uitgevende instellingen actief op de Europese markt hun jaarrekeningen moeten opmaken in iXBRL. Daarom is het nuttig om te toetsen in hoeverre het mogelijk is om een iXBRL bestand op te maken op basis van een PDF bestand, om de overstap naar iXBRL binnen het SBR-stelsel te bevorderen.

Klantcasus

Voor het experiment is de use-case 'mededelen Toeslagen' van de Belastingdienst gebruikt. De Belastingdienst levert in de huidige situatie een PDF-bestand uit aan de belastingplichtige (via de berichtenbox) en een XBRL-bestand aan de intermediair (via de Digipoort) wanneer het een aanslag of toeslag oplegt. Dit proces heet mededelen.

De weergave van het PDF-bestand bij de belastingplichtige ziet er per definitie anders uit dan de weergave van het XBRL-bestand in de software van de intermediair. Deels komt dat doordat de software slechts in grote lijnen de opzet van het PDF-bestand volgt, anderdeels doordat het PDF-bestand meer of minder informatie bevat dan het XBRL-bestand, bijvoorbeeld op onderdelen als betalingstermijnen. Hierdoor kunnen in de communicatie tussen belastingplichtige en intermediair vervelende interpretatieverschillen ontstaan.

Eenduidig communiceren naar zowel belastingplichtige als intermediair

Het experiment beproeft of iXBRL de oplossing kan bieden voor eenduidig communiceren naar zowel de belastingplichtige als intermediair. In plaats van een PDF- en een XBRL-bestand wordt een iXBRL-bestand verstuurd, zowel naar de belastingplichtige (via de berichtenbox) als naar de intermediair (via de Digipoort). Voordeel hiervan is dat deze iXBRL instance eenvoudig bekeken kan worden in de browser, er hetzelfde uitziet voor zowel de intermediair als de belastingplichtige, en de intermediair deze kan verwerken met de eigen software.

Opzet experiment

Het experimentteam heeft een XHTML-bestand opgesteld dat er precies hetzelfde uitziet als een PDF-voorbeeldbericht van de Belastingdienst. Aan dit bericht zijn XBRL tags toegevoegd om er een iXBRL-bestand van te maken, alsook een digitale handtekening om te garanderen dat het bestand niet is veranderd nadat de aanleverende partij het bestand heeft verstuurd. Vervolgens hebben twee verschillende softwareleveranciers het bestand verwerkt.

Waarnemingen uit het experiment

Het is mogelijk om een XHTML bestand te maken waarvan de visualisatie er precies hetzelfde uitziet als dat van een PDF-bestand. Alle moderne browsers tonen een even duidelijke weergave van dit XHTML-bestand als van het PDF-bestand. Dit toont aan dat een XHTML-bestand dus kan worden gebruikt als alternatief voor een PDF-bestand.

Ook kunnen er XBRL-tags aan het XHTML-bestand worden toegevoegd alsmede een digitale handtekening.

Het in dit experiment gecreëerde iXBRL-template is goed bruikbaar om vervolgens gevuld te worden in een geautomatiseerd proces.

In samenwerking met twee verschillende softwareleveranciers is gekeken of het iXBRL-bestand goed door hen te verwerken is. Hieruit is gebleken dat:

- De softwareleveranciers het XHTML-bestand goed kunnen presenteren in hun software dan wel een (PDF) downloadlink en/of een link aanbieden om het bestand te openen in de browser;
- Zij er vertrouwen in hebben dat het bestand er in verschillende browsers hetzelfde uitziet;
- Zij het bestand zouden aanbieden naast hun huidige PDF, omdat een aanzienlijk deel van de XBRL-informatie niet in XHTML-vorm wordt gepresenteerd en zij dit wel in hun huidige PDF willen blijven presenteren;
- De gevolgen voor hun software beperkt zijn en het dus relatief weinig werk is om dit nieuwe bestandformaat te presenteren;
- Het bestand eenvoudig printbaar is via de browser;
- Het bestand wordt gearhiveerd in XHTML-formaat;
- De verwerking gebeurt door het iXBRL-bestand te converteren naar regulier XBRL (XML-formaat) en vervolgens door het reguliere proces te laten lopen;
- De verwerking goed is gelukt: het geconverteerde XHTML-bestand komt overeen met het meegeleverde originele XBRL-bestand;
- Specifiek voor de verwerking betekent het voor de software dus dat het nodig is om een extra conversie toe te voegen (van XHTML naar XBRL-XML);
- Zij openstaan voor dit nieuwe bestandstype, omdat het voordeel is dat de gebruiker ook meteen kan worden voorzien van een kopie van de aanslag;
- Zij zelf ook Inline zouden willen insturen, mits dit synchroon loopt met de datamodellen van de Belastingdienst;

- Zij geen bezwaren zien met deze techniek;
- Zij het nut van ondertekening wel inzien, maar nog op zoek zijn naar een mogelijkheid om het te gebruiken richting hun klanten;
- De ene softwareleverancier de ondertekening wel kan verwerken, maar de ander het niet verwerkt omdat hij 'hidden' is opgenomen in het XHTML-bestand. Er is dus extra uitleg nodig bij de ondertekening.

Conclusies uit het experiment

Het is gebleken dat iXBRL een goed alternatief biedt voor het mededelen van informatie over toeslagen bij de Belastingdienst, ten opzichte van de huidige situatie waarin zowel een PDF- als een XBRL-bestand wordt verstuurd. Door gebruik van iXBRL wordt ervoor gezorgd dat zowel intermediair als belastingplichtige precies dezelfde informatie ontvangen, en dat de informatie kan worden verwerkt door zowel machine als mens. Daarnaast wordt zekerheid geboden doordat het XHTML-bestand kan worden ondertekend.

Softwareleveranciers kunnen het iXBRL-bestand goed verwerken en presenteren in hun eigen software. De benodigde veranderingen om dit te bewerkstelligen zijn beperkt en zij zien geen bezwaren met deze techniek. Daarom staan zij positief tegenover het gebruik van iXBRL.

Vervolgexperimenten

Er zijn verschillende vervolgstappen die (kunnen) worden genomen n.a.v. de resultaten van dit experiment. Er wordt momenteel gedacht aan:

- Juridische check. Wat is de status van XHTML ten opzichte van het vaak-gebruikte PDF-formaat? Deze vraag is uitgezet bij zowel de Belastingdienst als Logius;
- Inrichting binnen Berichtenbox. Wegens beperkte capaciteit bij MijnOverheid wordt hier pas volgend jaar naar gekeken;
- Inrichting binnen Digipoort. Vooral nog lijkt de impact op het mededelen proces in Digipoort beperkt;
- Reactie van burgers. Hoe reageren burgers op informatievoorziening in XHTML-formaat in plaats van PDF-formaat.

Meer informatie

Heeft u vragen over dit experiment? Neemt u dan contact op met Jon Butter via jon.butter@logius.nl

Zie ook:

- www.sbr-nl.nl
- www.xbrl.org/nl
- www.logius.nl