



Verslag Plenair Overleg Auditfileplatform d.d. 14 juni 2018

Locatie

SRA - Nieuwegein

Aanwezig:

ADP	Jan Smits
AEB Nederland	R. Groenendijk
Analys.io	Joris Joppe
Auditfile Factory	R.W.M. Stamsnijder
Belastingdienst	Fred van Ipenburg
Belastingdienst	E.A.J.M. van Strien
Belastingdienst	J. Mekelenkamp
Belastingdienst	Johan van Galiën
Belastingdienst	R. van 't Hof
Belastingdienst/centrale administratie	J.H. Obrink
Biesbroeck Automation	M. Gruguric
Blijderveen accountants	D.J. van Blijderveen
Blue People IT	L. Willemsen
Blue People IT	S. Verbeek
Cash Software	E. de Silva
Cash Software	Guido Philippi
CBS	R. Nieuwenhuijs
Digitect	J. Vrijenhoek
King Software	P. Greefhorst
NBA	Jacques Urlus
Novo Consilium	O. de Vriend
PWC	A. Roza
Reeleezee	R. van der Werf
SIVI	Gerhard Gerritsen (notulist)
SRA	Menno Kooreman (voorzitter)
SRA	Tony van Oorschot
Unit4	Jouke Sjaardema

1. Opening door voorzitter

De voorzitter opent de vergadering om 14.30 uur en toont zich verheugd over de hoge opkomst bij de jaarlijkse bijeenkomst.

Agenda

De agenda is niet veranderd, wel scherper gesteld en uitgedeeld.



2. Update RGS

Jacques Urlus - voorzitter van de beheergroep RGS – geeft een toelichting.

De betaversie van de RGS Taxonomie werd eerder dit jaar door de Beheergroep RGS voor consultatie vrijgegeven. In de betaversie wordt de koppeling gelegd tussen RGS 3.0 en 31 rapportages uit de Nederlandse Taxonomie (NT12 definitief) en Banken Taxonomie (BT12 definitief). Op 4 juni 2018 is in de beheergroep RGS deze versie definitief vastgesteld. Over enkele weken zal die definitieve versie gepubliceerd worden.

De planning van RGS 3.1 is: Op 15 december 2018 vindt oplevering plaats van de RGS XSD en 15 januari 2019 volgt de RGS Taxonomie.

Op 4 juni 2018 zijn ook besluiten genomen over het verder compleet maken van:

- RGS-subset voor zzp'ers;
- Aansluiting op afrekeningsystemen, XBRL en Auditfiles.

Vastgesteld wordt dat het meten van het gebruik van RGS vrij ondoenlijk is en niet af te leiden uit de inhoud van berichten. Het gebruik neemt – zo is de indruk - toe, ook buiten het toepassingsgebied van de financiële pakketten.

Robert Nieuwenhuijs, projectleider RGS, gaat in op de communicatie rond RGS:

- Acties zijn zowel gericht op softwareontwikkelaars als intermediairs.
- Acties worden geïnitieerd vanuit koepels. Onder andere via demodagen.
- Vraag ontstaat vanuit brancheorganisaties, bijvoorbeeld BOVAG (benchmarking).
- Een video over RGS is beschikbaar, <https://www.youtube.com/watch?v=PsU2HtSPL3Y>
- Specifiek voor intermediairs is samen met de Belastingdienst een factsheet over RGS gemaakt:
<http://www.referentiegrootboekschema.nl/kbase/index.php?View=download&EntryID=69>

RGS staat branche extensies toe. Via filters vindt sturing plaats.

Franchise organisaties staan niet op de nominatie benaderd te worden. Maar ze zijn welkom om te participeren.

3. Toekomst standaardisatie: idee Auditdata model op EU-niveau

De voorzitter refereert aan de Auditfile bijeenkomst 2017, en aan de oproep van Oracle. De heer Saez van Oracle hield toen een pleidooi voor standaardisatie van SAF-T versie 2. Ook dwang vanuit een Europees opererende Belastingautoriteit zou volgens de heer Saez ideaal zijn. ‘‘Vereenvoudiging is cruciaal. Het is ook onwenselijk om alles te willen dekken. Think Big, Start Small’’ was het advies dat de heer Saez onderbouwde.



Tijdens [het verkennende seminar van 22 maart 2018](#) is een oproep gedaan tot harmonisatie/standaardisatie bij voorkeur op EU-niveau en compliant aan de ISO-ADCS ontwikkeling:.

In de afgelopen maanden zijn enkele alternatieven verkend. Die worden met elkaar gedeeld, mede als voeding van de domein besprekingen (agendapunt 4) over de roadmap van de verschillende auditfiles.

ISO ontwikkelingen – Arnold Roza

Arnold Roza, PWC en voorzitter ISO-NEN Normcommissie ADCS (Audit Data Collection Standard), praat de vergadering bij over de ISO-ontwikkelingen en één van de mogelijkheden, een CEN-standaard.

Het volgende beeld wordt geschetst:

- Nederland is niet vanaf het begin actief bij de ADCS-standaard betrokken;
- De focus is het perspectief van financial auditing;
- De eerste standaard (Committee Draft CD1) is gepubliceerd;
- Ook Nederland (NEN), als participierend lid van de ISO/PC 295, heeft hierop commentaar ingeleverd aangaande de inhoud en structuur;
- ISO heeft zelf geen deskundigen, maar faciliteert het proces waarbij deskundigen samenkomen en werkt op basis van consensus (iedereen moet het voorstel/idee steunen);
- Standaard wordt neergezet, daarna losgelaten; Echter Governance – ingebracht door Nederland - is aandachtspunt; dit lijkt opgepikt te worden.
- Project is ingebracht door China en daarmee ligt Secretariaat bij China en China heeft tevens de lead genomen;
- Financiering is niet ruim bemeten;
- Secretariaat heeft het voorstel van NL voor modelmatige aanpak –nog- niet overgenomen, waardoor het onderhoud en ook het uitvoeren van reviews veel tijd kost; De kans dat dit alsnog plaatsvindt is klein.
- Geen aanpak vanuit informatiebehoefte/informatieanalyse, de basis stemt veel overeen met standaarden die al in China bestaan;
- Latere aanpassingen op de standaard (governance) kennen een doorlooptijd van 3-5 jaar;
- Vanuit Nederland is sprake van eensgezindheid en zijn veel SAF-T zaken ingebracht;
- Elementen vanuit Europa / Nederland zijn ingebracht (btw, logistiek);
- Standaard ondersteunt meerdere btw-varianten;
- Oracle, SAP, Infor en in mindere mate Microsoft haken aan;
- Op meerdere plaatsen worden varianten van SAF-T toegepast (wildgroei);
- Plat ASCII, geen XML of JSON;
- De nieuwe versie kent ongeveer 150 tabellen,
 - volgens Jan Vrijenhoek is sprake van zeer onderhoudsgevoelige documentatie;
 - redundantie viert hoogtij;
 - de huidige structuur ondersteunt slechts een plat bestandsformaat en kent geen vorm van nesting;



- De nieuwe versie heeft weinig overgenomen van de opmerkingen van Nederland, zoals compliant zijn met andere ISO-standaarden;
- In oktober 2018 wordt het commentaar op de CD2 versie besproken; Met de NEN zal worden afgestemd op welke wijze vanuit NL commentaar wordt verzameld en ingebracht;
- Van de 17 participanten, zijn ongeveer 10 landen echt actief;
- Grosso modo – er lijkt lijn in te komen in de ontwikkeling van de ADCS-standaard en de impact op SAP, Oracle vanuit grootmacht China is significant;

Conferentie Europese Belastingdiensten

Fred van Ipenburg, Belastingdienst, praat de aanwezigen bij over de conferentie van de Europese belastingdiensten die gehouden werd eind mei 2018. Het accent lag daar op de uitgewisselde ontwikkelingen rondom de toepassing van standaarden voor audit data:

- SAF-T variant?
- eigen standaard?
- verplicht of niet?
- en de interesse voor een EU auditdata model.

In navolging op de Nederlandse Auditfiles heeft de OECD (Organisation for economic co-operation and development), onderdeel OECD's Committee on Fiscal Affairs (CFA), de SAF-T (Standard Audit File for Tax Purposes) ontwikkeld en in 2010 gepubliceerd.

- Geen onderhoud ingericht, en daardoor is vervolgens op Europees niveau sprake van wildgroei;
- Het gebrek aan afstemming is Fred van Ipenburg doorn in het oog;
- Veel uitzonderingen;
- Vanwege btw-carrouselfraude behoefte aan opname transacties in de standaard;
- Diverse EU regulering: MOSS, SAF-MOSS, UCC, Moss → OSS

Het idee is om te komen tot een referentiemodel voor Auditdata op EU-niveau met de mogelijkheid tot nationale extensies:

Basis = OECD-SAF-T 2005/2010, ISO ADCS 2019 en WDO-datamodel en daarvan afgeleide EU- Customs Data Model en huidige implementaties in Member States; Meerdere routes worden verkend om dit verder te brengen.

Analytics Library

Joris Joppe, Analys.io BV, praat ons bij over de stand van zaken rondom Analytics Library en het plan om 29 juni 2018 een tweede hackathon te organiseren:

- Ook executeerbare code op Github (Microsoft);
- Levende bibliotheek door samenwerking;
- Nu 30 financiële analyses gepubliceerd;
- Vanuit centrale regie:
 - selectie analyses,
 - conventies,
 - communicatie,



- functioneel ontwerp;
- Gezamenlijke sessie: Hackaton
 - 7 december 2017 (30 mensen)
 - 29 juni 2018:
Oproep, hele dag in Utrecht, Belastingdienst gebouw de Knoop (Croeselaan 14), indeling in domeinen en focus op enerzijds techniek, anderzijds functionaliteit.

4. Parellesessies domeingroepen

Onderwerpen die de Stuurgroep Auditfileplatform graag aan de orde wil laten komen in de domeingroep besprekingen:

- Ideeën over verbreding of verdieping set functionele analyses?;
- AVG facilitering in de auditfile specificaties?;
- Roadmap voor de komende periode?

XAS – AVG

Omdat de domeingroep XAS al had nagedacht over de impact van AVG en ook een oplossingsrichting had bedacht legt Jouke Sjaardema deze kort uit:

- Deze kwam tot stand na overleg met onder meer Belastingdienst, Centric, Unit4, ADP, PWC en Deloitte.
- Sprake is van 1 XSD, dus voor de controle van een bestand dat voor de Belastingdienst is bestemd;
- Op hoofdlijnen is sprake van 3 groepen gebruikers van de Auditfile Salaris:
 1. De Belastingdienst
 2. De Controle praktijk
 3. De Advies praktijk
- De Belastingdienst kan vanuit haar wettelijke taken over alle gegevens beschikken, maar voor de Controle en Advies praktijk, lijkt dit toch anders te liggen. Alhoewel het filteren van privacygevoelige informatie aan de kant van de ontvanger een optie zou kunnen zijn, is het van belang dat dergelijke informatie niet zonder meer wordt aangeboden. Op basis van ‘‘Privacy by Design’’ is het verstandig dat bedoelde informatie al wordt gefilterd bij het samenstellen van de Auditfile.
- Het is een mogelijkheid om twee aparte berichten te definiëren. Dan kan ieder bericht tegen een eigen XML-Schema gevalideerd worden. Een andere optie is de gevoelige gegevens die de Controle- en Advies praktijk niet mogen ontvangen, te labelen. Deze meer flexibele en ieder moment uitbreidbare oplossing, heeft op dit moment de voorkeur.
- In Bericht Algemeen is aangegeven of de Auditfile Salaris wordt aangemaakt voor:
 1. De Belastingdienst
 2. De Controle- of Adviespraktijk
- Separaat is expliciet aangegeven welke gegevens niet (zonder meer) verstrekt mogen worden aan de Controle- en Adviespraktijk. Dit zijn:
 - Burgerservicenummer
 - Geboortedatum



- Significant deel van de achternaam
- Voorletters
- Voorvoegsels
- Geslacht, code
- Nationaliteit
- Soort legitimatiebewijs
- Nummer legitimatiebewijs
- Datum afgifte
- Datum geldig tot en met
- Plaats afgifte
- Straatadres Nederland (diverse elementen)
- Straatadres Buitenland (diverse elementen)

Subgroepen

De vergadering gaat ongeveer een uur uiteen in 4 subgroepen: XAF, XAS, XAA en XAL.

Voorzitters zijn respectievelijk:

- Menno Kooreman (SRA),
- Jouke Sjaardema (Unit4),
- Johan van der Galiën (Belastingdienst),
- Fred van Ipenburg (Belastingdienst).

Eind september 2018 zal de stuurgroep aan de domeingroepen de voortgang op de afspraken uitvragen.

5. Plenaire terugkoppeling uit de domeingroepen

Highlights XAF (Menno Kooreman)

- Nu al 30 analyses beschikbaar, nu niet meer hooi op de vork nemen.
- Met RGS moet meer gedaan worden.
- AVG: XAF bevat gevoelige gegevens:
 - Subset per rol: niet haalbaar;
 - Doel van gebruik veelal niet duidelijk.
- Implementatiegraad van XAF versie 3 en hoger, moet toenemen. Opmerking daarbij is dat alleen met versie XAF 3.2 de RGS-codering opgenomen kan worden.

Highlights XAS (Jouke Sjaardema)

- In 2014 is een set basisanalyses vrijgegeven, die daarna niet is uitgebreid (https://www.softwarepakketten.nl/upload/auditfiles/xas/XAS_functionele_analyses_v_2014_02_11.pdf).
- Voor een analyse is nodig: welke controle, welke data. Hier is op dit moment geen beeld bij.
- Bankrekeningnummer is mogelijk – vanuit AVG perspectief - over het hoofd gezien.



- Vanuit SRA kan gevraagd worden naar de praktijk van verwerkingsgronden.
- AVG vraagt mogelijk om filtering/dataverwijdering aan ontvangende kant.
- RGS en XAS: dit is niet zonder meer vanzelfsprekend.
- Loonaangifte 2019 heeft nauwelijks/geen impact op XAS2019.

Highlights XAA (Johan van der Galiën)

- Op 29 juni 2018 worden aantal analyses ingebracht:
 - Journalisering;
 - wijzigen btw-codes;
 - Bart Sanders is hier nauw bij betrokken.
- AVG wordt nader bekeken.
- Versie 3.2 ligt nog ter consultatie, met onder meer functionaliteit voor digitale handtekening.

In Noorwegen is een standaard voor afrekenstelsystemen verplicht gesteld. De specificaties van deze standaard zijn gebaseerd op de Nederlandse XAA.

Highlights XAL (Fred van Ipenburg)

Aanvullend op de toelichting hierboven:

- Niet over AVG gesproken.
- De actualiteit rondom de ontwikkeling van OSS (btw wetgeving) creëert een momentum vanuit een gecombineerd belang btw Douane voor een SAF-OSS. Een factor waar rekening mee moet worden gehouden is dat een aantal landen een gegevensuitwisseling op transactieniveau kennen (dus direct).
- Besproken op welke wijze een reactie op de ISO-ADCS CD2 gegeven moet worden vooral om het onderhoud van het model te verbeteren. Zal met NEN worden afgestemd.
- Nogmaals wordt benadrukt te komen tot 1 standaard, compliant aan bestaande standaarden (waaronder het EU-CDM) en in ontwikkeling zijnde standaarden. Ook het naar een hoger niveau brengen (Europees) is van groot belang (CEN). Verder moet de standaard gebaseerd zijn op de informatiebehoeften / analyses.

6. Rondvraag

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

7. Afsluiting door voorzitter

De voorzitter kondigt aan dat de stuurgroep naar de resultaten van de middag zal kijken en dankt de aanwezigen voor hun positieve inbreng en sluit de vergadering om 17.11 uur.