

Normenkader RRS

Werkgroep LCA & Horizontaal Toezicht 2011

Eigenaar: Landelijk Coördinatiecentrum Auto (LCA)
Document versie: 1.2.2
Datum: 11-02-2012
Status: Gereed voor publicatie

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Opdracht	3
1.2	Doel	3
1.3	Scope	3
1.4	Kwaliteitsaspecten	3
1.5	Opzet normenkader.....	4
1.6	Werkgroep	5
2	Definitie van een RRS	6
3	Normen	7
3.1	Beheersdoel 1: Registreren alle relevante kenmerken van alle ritten.....	7
3.2	Beheersdoel 2: Integriteit van registraties	8
3.3	Beheersdoel 3: Bewaren van Registraties	11
3.4	Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en maakt controle binnen redelijke termijn mogelijk	12
4	Contact	12
	Bijlage 1: Voorbeeld fiscale rittenrapportage	13

1 Inleiding

Dit document beschrijft het “Normenkader RRS 2011” en gaat over digitale ritregistratiesystemen (RRS). Een normenkader dat gemaakt is in een samenwerking tussen marktpartijen (m.n. IT-dienstverleners) en de Belastingdienst. De kaders van het Horizontaal Toezicht (HT)¹ zijn van toepassing op deze samenwerking en richt zich m.n. op het verbeteren van de kwaliteit van RRS producten.

1.1 Opdracht

De opdracht is verstrekt door het Landelijk Coördinatiecentrum Auto (LCA), een onderdeel van de Belastingdienst en gevestigd te Doetinchem. Opdrachtnemer is de werkgroep LCA & HT RRS.

1.2 Doel

Het belangrijkste doel van het normenkader is te komen tot een gezamenlijke set van normen (afspraken), die bijdragen aan: het verschaffen van fiscale zekerheid aan gebruikers, een effectiever en efficiënter fiscaal toezicht en een administratieve lastenverlichting voor het bedrijfsleven.

1.3 Scope

Het normenkader richt zich op de betrouwbaarheid van de fiscale rittenadministratie en daarmee op de kwaliteit van de verantwoordingsinformatie

De voor een RRS relevante wet- en regelgeving is o.m. te vinden in:

- Administratieve verplichtingen zoals geformuleerd in artikel 52 Algemene Wet inzake Rijksbelastingen
- De fiscale rittenregistratie zoals o.a. beschreven in artikel 21c Uitvoeringsregeling Loonbelasting (PGA)
- Wet op de Omzetbelasting

Met behulp van een (digitale) rittenadministratie moet gedurende de daarvoor gestelde termijnen blijken, hoeveel kilometer er voor zakelijke,- en privédoeleinden door een bestuurder zijn gereden. Overigens zijn ook andere vormen van bewijs dan de digitale ritten administratie toegestaan (vrije bewijsleer).

1.4 Kwaliteitsaspecten

Kwaliteit van informatie kent de volgende aspecten/criteria:

- Integriteit (Volledigheid, Juistheid, Tijdigheid)
- Exclusiviteit (ook wel Autorisatie of Vertrouwelijkheid)
- Continuïteit (ook wel Beschikbaarheid)
- Controleerbaarheid

¹ Voor een nadere toelichting zie www.belastingdienst.nl

Deze kwaliteitsaspecten zijn de criteria waaraan een onderzoeksobject kan worden getoetst. Vanuit deze kwaliteitscriteria zijn de volgende algemene beheersdoelen af te leiden:

Beheersdoel 1: Registreren alle relevante kenmerken van alle ritten.

Alle ritten in het gebruik van het voertuig dienen volledig, juist en tijdig te worden geregistreerd. Bijzondere gebeurtenissen zoals ritten met een gemengd karakter, verschillen tussen de kilometerstand van het RRS en de werkelijke kilometerstand van het voertuig en het wijzigen van ritgegevens, vaste gegevens en parameters worden zodanig gekenmerkt en onveranderbaar vastgelegd dat achteraf binnen redelijke tijd kan worden vastgesteld of deze gebeurtenissen juist, volledig en tijdig zijn geregistreerd.

Beheersdoel 2: Integriteit van Registraties

Het RRS zorgt voor de blijvende integriteit van de geregistreerde kenmerken en de verdere verwerking daarvan. De ingevoerde gegevens van ritten en bijzondere gebeurtenissen worden verwerkt door het RRS en vastgelegd op een manier die de juiste, tijdige en volledige verwerking op eenduidige wijze inzichtelijk maakt. Het RRS ondersteunt geen functies die dit doel doorbreken.

Beheersdoel 3: Bewaren van Registraties

Registraties worden gedurende de wettelijke bewaartermijn bewaard. De gegevens van ritten, bijzondere gebeurtenissen, permanente – en semi-permanente gegevens worden bewaard. De informatie kan binnen redelijk termijn worden opgeleverd.

Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en maakt controle binnen redelijke termijn mogelijk.

Rapportages geven een betrouwbaar en eenduidig beeld van de in het systeem geregistreerde gegevens. De rapportages bevatten alle ritgegevens met alle relevante kenmerken juist gerubriceerd.

1.5 Opzet normenkader

De normen voor een betrouwbaar RRS zijn ingedeeld naar de vier genoemde beheersdoelen. Daarnaast is een aantal vragen geformuleerd die informatie over de kwaliteit van een organisatie van een IT-dienstverlener moeten opleveren. Het normenkader en de set met vragen over de organisatie van een IT-dienstverlener maakt onderdeel uit van een zelfbeoordeling. Deze zelfbeoordeling wordt in een ander document verder uitgewerkt en is nog in ontwikkeling.

1.6 Werkgroep

De werkzaamheden zijn uitgevoerd in werkgroep verband. De werkgroep heeft de volgende producten in ontwikkeling voor het starten van een pilot digitale RRS (proof of concept).

- zelfbeoordeling
- normenkader
- auditfile
- audittool

Het inrichten en starten van de pilot (2012) zal met (overige) marktpartijen worden gedeeld. Daar waar mogelijk zal de beoogde pilot worden verbonden met de pilot RRS en de fiscale staffel PGA voor bestelauto's².

² Autobrief Weekers juni 2011 zie www.rijksoverheid.nl

2 Definitie van een RRS

De markt biedt diverse soorten ritregistratiesystemen aan. In de context van het “Normenkader RRS Werkgroep LCA & HT 2011” wordt een RRS (ritregistratiesysteem) conceptueel gezien als een verzameling van de volgende subsystemen en componenten:

1. Een voertuigstelsel dat data van ritten registreert
2. Een medium om de data over te brengen van het voertuigstelsel naar een applicatie die de data verwerkt
3. Een applicatie met database die stamdata bevat en de geregistreerde data van het voertuigstelsel opslaat en verder verwerkt
4. Output in de vorm van rapporten en bestanden

Het voertuigstelsel is vast in het voertuig geïnstalleerd. Het houdt bij wie, waar, wanneer en hoeveel (in tijd en kilometers) van het voertuig gebruik maakt.

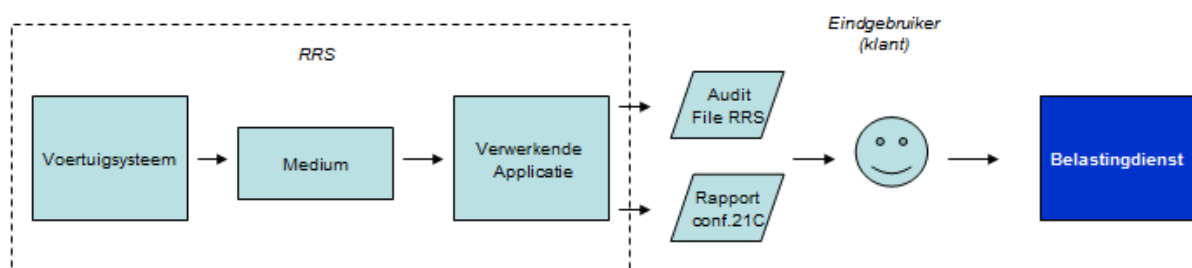
Het medium kan een draadloze verbinding zijn (bijvoorbeeld GPRS of WiFi) of een fysiek medium (bijvoorbeeld USB stick, chipkaart of uitleeskabel).

De verwerkende applicatie kan een stand-alone oplossing in de omgeving van de klant (eindgebruiker) zijn of een webapplicatie die als SaaS wordt aangeboden en gehost door de leverancier.

Als output zijn voor het “Normenkader RRS 2011” o.a. van belang:

- a) De Fiscale Rittenrapportage conform artikel 21C van de Uitvoeringsregeling Loonbelasting
- b) De Auditfile RRS.

In het volgende hoofdstuk wordt hierop in meer detail ingegaan.



Figuur 1: schematische weergave RRS

Noot: In de meeste gevallen zullen het voertuigstelsel en een stand-alone versie van een Verwerkende Applicatie niet hetzelfde apparaat zijn, maar dit zou wel kunnen als de verwerkende applicatie in of met het voertuigstelsel is geïntegreerd en deze ook in staat is om de gewenste output beschikbaar te maken voor verder gebruik.

3 Normen³

De Normen voor een RRS zijn ingedeeld naar vier beheersdoelen.

De norm geeft zo kernachtig mogelijk de eis waaraan een RRS moet voldoen om het beheersdoel te bereiken.

3.1 Beheersdoel 1: Registreren alle relevante kenmerken van alle ritten.

Alle ritten in het gebruik van het voertuig dienen volledig, juist en tijdig te worden geregistreerd. Bijzondere gebeurtenissen zoals ritten met een gemengd karakter, verschillen tussen de kilometerstand van het RRS en de werkelijke kilometerstand van het voertuig en het wijzigen van ritgegevens, vaste gegevens en parameters worden zodanig gekenmerkt en onveranderbaar vastgelegd dat achteraf binnen redelijke tijd kan worden vastgesteld of deze gebeurtenissen juist, volledig en tijdig zijn geregistreerd.

Algemene normen:

1. Er vindt registratie plaats van alle ritten in het gebruik van het voertuig in het RRS (Transacties).
2. Correcties worden verwerkt zonder de vastlegging van de oorspronkelijke transactie te wijzigen. De onjuiste transactie wordt geheel of ten dele tegengesteld verwerkt. De aanvullende wijzigingen wordt met een audit-trail naar de oorspronkelijke transactie geregistreerd.
3. De registratie moet voldoen aan alle relevante wet- en regelgeving.

Voorbeelden van uitwerking:

Nummer	Norm	Onderdeel
1	Alle transacties worden juist geregistreerd. De inhoud van de rittenrapportage voldoet aan de eisen artikel 21C van de Uitvoeringsregeling Loonbelasting.	<p>A. De rittenrapportage vermeldt de gegevens van alle ritten die door de bestuurder zijn gemaakt.</p> <p>B. Alle bij te houden ritgegevens volgens artikel 21C Uitvoeringsregeling wet LB zijn opgenomen in de rittenrapportage. De inhoudelijke juistheid vormt een onderdeel van de materiële normen.</p> <p>C. Het fiscale rittenrapportage model LCA & HT Rittenrapportage is voor de gebruiker⁴ beschikbaar.</p> <p>In aanvulling op 1A (minimumpositie) heeft de Belastingdienst in gezamenlijk overleg met marktpartijen een voorbeeldmodel van een fiscale rittenrapportage gemaakt⁵.</p>

³ Deze normen zijn in gezamenlijkheid met een aantal IT-dienstverleners opgesteld. Het betreft een eerste verkenning. In het vervolgproces zijn aanpassingen hierop mogelijk.

⁴ Een gebruiker kan een bestuurder zijn of een andere persoon die belang heeft bij een fiscale rittenadministratie.

⁵ Zie bijlage "Voorbeeld fiscale rittenrapportage"

Nummer	Norm	Onderdeel
		Deze fiscale rittenrapportage draagt bij aan lastenverlichting voor werknemers en ondernemingen en een effectiever en efficiënter toezicht van de Belastingdienst. Daarnaast biedt het ondernemingen de mogelijkheid beheersingsmaatregelen van bedrijfsprocessen te ondersteunen.

3.2 *Beheersdoel 2: Integriteit van registraties*

RRS mogen geen functionaliteiten bevatten die de integriteit van de registratie doorbreken. De ingevoerde gegevens van ritten en bijzondere gebeurtenissen worden verwerkt door het RRS en vastgelegd op een manier die de juiste, tijdige en volledige verwerking op eenduidige wijze inzichtelijk maakt. Het RRS ondersteunt geen functies die dit doel doorbreken.

1. Het RRS is herkenbaar, eenduidig en onveranderbaar gekoppeld aan het voertuig en de gebruiker van het voertuig.
2. Het RRS registreert tijd en plaatsbepaling bij aanvang gedurende en bij einde van de rit onweerlegbaar.
3. Het RRS bevat geen functionaliteit waarmee geregistreerde gegevens van transacties gewijzigd of verwijderd kunnen worden zonder dat inzichtelijk is wie, wat, wanneer heeft gewijzigd.
4. Het RRS omvat een adequate vastlegging van documentatie van de functionaliteiten en de wijzigingen hierin (versiebeheer).
5. Van aangebrachte wijzigingen in software van het RRS moet vastgelegd worden en gedurende 7 jaar bewaard blijven wie dit deed, wat er gewijzigd is, waarom en wanneer.

Voorbeelden van uitwerking:

Nummer	Norm	Onderdeel
1	De integriteit van invoer, verwerking, opslag, overdracht en presentatie van ritgegevens is gewaarborgd ⁶ .	<p>A. Er is gewaarborgd dat alleen daartoe geautoriseerde personen bepaalde ritgegevens kunnen muteren of raadplegen.</p> <p>B. Een gebruiker is niet in staat de oorspronkelijke data (registratiegegevens van de rit) aan te passen. Een mutatie of correctie op ritgegevens wordt aan de dataset van ritgegevens toegevoegd en is als zodanig herkenbaar. De originele data wordt niet overschreven.</p> <p>C. Een voertuigstelsel is herkenbaar, eenduidig en onveranderbaar gekoppeld aan het voertuig en de gebruiker van het voertuig.</p>

⁶ De rittenregistratie en rittenrapportage(s) zijn onderdelen van het te leveren bewijs van zakelijkheid van een rit. Het staat gebruikers (de gebruikersorganisatie) vrij aanvullend bewijs van zakelijkheid te leveren (agenda's, informatie uit projectadministratie etc.)

Nummer	Norm	Onderdeel
		<p>D. Een voertuigsysteem is operationeel (conform functie-eisen en technische specificaties) als het voertuig gaat rijden.</p> <p>E. Van een rit worden automatisch en onweerlegbaar beginadres en eindadres vastgelegd.</p> <p>F. Gedurende de rit wordt tijd en positie onweerlegbaar vastgelegd opdat de rit achteraf kan worden gecontroleerd..</p> <p>G. Een voertuigsysteem is door de bestuurder niet uit te schakelen.</p> <p>H. Een rittenregistratiesysteem kan een auditfile aanmaken. De auditfile rittenregistratie voldoet aan de gezamenlijk met marktpartijen afgesproken inhoudelijke en technische eisen.</p> <p>I. De authenticiteit en integriteit van de rittenregistratie en de fiscale rittenrapportage is gewaarborgd. De fiscale rittenrapportage is gebaseerd op de rittenregistratie inclusief de geautoriseerde mutaties en correcties.</p>
2	Het karakter van de (zakelijke) rit is juist.	<p>A. Het karakter van de rit wordt vermeld door de bestuurder van het voertuig.</p> <p>B. De adresgegevens van een privé-rit⁷ zijn niet zichtbaar op de fiscale rittenrapportage.</p> <p>De gebruikersorganisatie (van de klant) kan hiervan afwijken.</p> <p>C. De fiscale rittenrapportage vermeldt bij ritten met een "gemengd"⁸ karakter het aantal omrijkilometers.</p>
3	De vaste ritgegevens (adressen, voertuig, bestuurder e.d.) zijn juist.	<p>A. De ritgegevens (zoals adresgegevens) volgens de rapportage stemmen overeen met de daadwerkelijk bezochte plaatsen.</p>

⁷ Voor opsporingsdoeleinden (strafrechtelijk onderzoek) kunnen ook ritgegevens (inclusief adresgegevens) met de status "Privé" worden opgevraagd.

⁸ De wet kent formeel geen rit met een gemengd karakter. Een rit is zakelijk of privé. Voertuigsystemen hebben veelal twee standen: zakelijk of privé. De gebruiker/gebruikersorganisatie is verantwoordelijk voor het correct vermelden van omrijkilometers.

Nummer	Norm	Onderdeel
		<p>Met andere woorden: de formele eis is dat adresgegevens per rit moeten zijn opgenomen in de rittenrapportage (norm 1). De materiële eis is dat de adresgegevens overeenstemmen met het daadwerkelijk bezochte adres.</p> <p>Een afwijking hoeft niet conflicterend te zijn (bijv. een parkeerplaats die niet exact op dezelfde locatie ligt als de bezochte plaats). De gebruiker kan gebruik maken van een agendafunctie en/of zogenaamde Points Of Interest (POI-adressenbeheer) om een nadere toelichting te geven.</p> <p>B. De identiteit van de bestuurder wordt in het RRS vastgelegd. Als een RRS door verschillende bestuurders wordt gebruikt, is de identiteit van de bestuurder per rit geregistreerd.</p> <p>C. Het RRS stelt een rittenrapportage samen van alle rittengegevens waarvan de bestuurder onbekend is.</p> <p>D. Van de voertuiggegevens wordt tenminste het kenteken geregistreerd.</p>
4	De verreden kilometers volgens de rittenrapportage sluiten aan met de kilometer teller van het voertuig.	<p>A. Uitgangspunt is de wettelijke norm; de rittenregistratie bevat ten minste de kilometer tellerstanden per rit.</p> <p>Er zijn verschillende methoden om de rittenregistratie en rittenrapportage zo nauwkeurig mogelijk aan te laten sluiten met de kilometer teller van het voertuig (zoals can-bus⁹, snelheidspuls¹⁰ of op basis van GPS). Middels een correctieregel wordt een 'rit' ingevoerd¹¹ met de laatste bekende kilometerstand van het voertuig.</p> <p>Het verschil, een rit met een per saldo negatieve of positieve kilometerafstand, wordt geautomatiseerd berekend. Deze rit krijgt als kenmerk niet 'Privé' of 'Zakelijk' maar 'Correctie'. Het verschil wordt niet herverdeeld over eerder verreden ritten, maar pro rato totaal privé/totaal zakelijk verdeeld op het totaal.</p>

⁹ Een canbus oplossing gaat uit van een directe relatie met de kilometer teller van het voertuig en kent voor de afstandbepaling in principe geen afwijking.

¹⁰ Een pulse-oplossing maakt gebruik van de aanwezig pulsemeter in het voertuig. In de praktijk kunnen kleine afwijkingen ontstaan met de kilometer teller. Deze kunnen op verzoek van de gebruiker worden hersteld (herkalibreren).

¹¹ Indien in de rittenrapportage afwijkingen ontstaan van kilometerstanden ten opzichte van de kilometer teller van het voertuig, dan moeten deze met enige regelmaat (loonaangiftetijdvak of minimaal éénmaal per twee maanden) worden gecorrigeerd. De gebruiker/gebruikersorganisatie is hiervoor verantwoordelijk..

Nummer	Norm	Onderdeel
		<p>B. Na invoer van een correctieregel is er geen afwijking tussen de kilometerstand volgens de rittenrapportage en de kilometerteller van het voertuig.</p> <p>C. De verhouding tussen het totaal van de 'correcties' kilometers en het totaal gereden kilometers volgens de kilometerteller van het voertuig wordt op de rittenrapportage vermeld. De leverancier van het RRS geeft ondersteunende informatie aan de gebruiker/gebruikersorganisatie¹² m.b.t. de (technische) werking van het RRS.</p> <p>D. Het rittenregistrerend systeem maakt het mogelijk de werkelijke kilometerstand met invoerdatum vast te leggen, indien dit van toepassing is.</p> <p>E. In de auditfile RRS zijn correcties genoemd bij 6A herkenbaar.</p>

3.3 Beheersdoel 3: Bewaren van Registraties

Registraties worden gedurende de wettelijke bewaartermijn bewaard. De gegevens van ritten, bijzondere gebeurtenissen, permanente – en semi-permanente gegevens worden blijvend bewaard. De informatie kan binnen redelijk termijn worden opgeleverd.

Voorbeelden van uitwerking:

1	De rittenrapportage en onderliggende rittenregistratie kunnen binnen redelijke termijn aan de Belastingdienst ter beschikking worden gesteld.	<p>A. De rittenrapportage en de daaraan ten grondslag liggende rittenregistratie voldoen aan de wettelijke eisen van artikel 52 Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR)¹³.</p> <p>B. Bewaartermijn van ritgegevens is voor minimaal 7 jaar gegarandeerd. De marktpartij (IT dienstverlener) heeft een afspraak met de klant gemaakt over het bewaren en ter beschikking stellen van ritgegevens.</p> <p>Met de Belastingdienst kunnen nadere afspraken worden gemaakt over het bewaren en het ter beschikking stellen van (rit)gegevens.</p>
---	---	--

¹² De gebruikersorganisatie (van de klant) is primair verantwoordelijk voor de procedure beschreven in 6A. Geconstateerde afwijkingen zoals beschreven in 6C worden verklaard en gedocumenteerd. Verwijzingen naar gelijke gevallen en daaraan verbonden verklaringen zijn toegestaan.

¹³ De fiscale bewaarplicht rust formeel op de klant (administratieplichtige).

3.4 Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en maakt controle binnen redelijke termijn mogelijk

Rapportages geven een betrouwbaar en eenduidig beeld van de in het systeem geregistreerde gegevens. De rapportages bevatten alle ritgegevens met alle relevante kenmerken juist gerubriceerd.

Voorbeelden van uitwerking:

1	Het systeem is in staat binnen een redelijke termijn rapportages te produceren op zowel geaggregeerd als ritgegevensniveau.	<ul style="list-style-type: none">A. Alle bij te houden ritgegevens op grond van artikel 21C Uitvoeringsregeling wet LB.B. Het fiscale rittenrapportage model "LCA & HT Rittenrapportage"C. De gegevens van alle ritten die door de bestuurder zijn gemaakt.
2	Het systeem is in staat om binnen een redelijke termijn uitzonderingsrapportages te genereren	<ul style="list-style-type: none">A. Het ritregistratiesysteem signaleert niet en onvolledig verwerkte/afgesloten ritgegevens.B. Het ritregistratiesysteem signaleert ongeautoriseerde mutaties en correcties.C. Het ritregistratiesysteem stelt een rittenrapportage samen van alle rittengegevens waarvan de bestuurder onbekend is.

4 Contact

Vragen, suggesties en ideeën over het normenkader kunnen kenbaar worden gemaakt via e-mailadres Landelijk.Coördinatiecentrum.Auto@belastingdienst.nl.

Telefonische doorkiesnummers: 088 – 158 15 59 of 088 – 158 17 12.

Bijlage 1: Voorbeeld fiscale rittenrapportage

Bestuurder

BSN/Sofinummer
Naam
Adres
Postcode

Woonplaats

Verklaringhouder

JA/Nee

Voertuig

Kenteken
Merk
Model
Type
Ter
beschikking
van
Ter
beschikking
tot
Datum KM Stand
KM Stand

Werkgever/onderneming

Fiscaalnummer (LH/IH)
Naam
Adres
Postcode

Bedrijfsplaats

Privé-gebruik
Toegestaan

JA/Nee

IT dienstverlener

Type en versie voertuigstelsel
Aanmeldingsnummer Belastingdienst

Ritgegevens

Periode van

tot

Datum rapport

Datum	Ritnr	Beginstand KM	Eindstand KM	Starttijd	Eindtijd	Afstand	Beginadres	Eindadres	Ritsoort	Afwijkende Route	Omrij- kilometers	Toelichting

Totaal zakelijk (Ritsoort en omrijkilometers)

Totaal Privé (Ritsoort en omrijkilometers)

Totaal correctie (KM eindstand Kilometer teller-GPS KM eindstand)

Afwijkingspercentage