

Normenkader RitRegistratieSystemen

Eigenaar: Belastingdienst/Landelijk Coördinatiecentrum Auto (LCA)
Document versie: 1.30
Publicatiedatum: 19 april 2013

Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Opdracht	3
1.2	Doel	3
1.3	Scope	3
1.4	Kwaliteitsaspecten	3
1.5	Opzet en uitwerking normenkader	4
2	Definitie van een RRS	5
3	Normen	6
3.1	Beheersdoel 1: Registreren van alle relevante kenmerken van alle ritten	6
3.2	Beheersdoel 2: Integriteit van registraties	7
3.3	Beheersdoel 3: Bewaren van rittenadministratie	10
3.4	Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en is binnen redelijke termijn controleerbaar	10
4	Contact	11

1 Inleiding

Dit document beschrijft het Normenkader RitRegistratieSystemen (RRS) en gaat over digitale ritregistratiesystemen. Dit normenkader is gemaakt in een samenwerking tussen softwareontwikkelaars van ritregistratiesystemen en de Belastingdienst (LCA en HT-SWO).

1.1 Opdracht

Het Normenkader RRS is gemaakt in opdracht van de Belastingdienst/LCA.

1.2 Doel

Het doel van het normenkader is het beschrijven van een set van normen voor:

- Administratieve lastenverlichting voor het bedrijfsleven
- Het verschaffen van fiscale zekerheid aan gebruikers van ritregistratiesystemen
- Een effectiever en efficiënter fiscaal toezicht

1.3 Scope

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

De voor de RRS relevante wet- en regelgeving is met name te vinden in:

- De administratieve verplichtingen zoals geformuleerd in artikel 52 Algemene wet inzake rijksbelastingen
- De fiscale rittenregistratie zoals beschreven in artikel 3.13 Uitvoeringsregeling Loonbelasting 2011 en artikel 9 Uitvoeringsregeling Inkomstenbelasting 2001
- De wet op de Omzetbelasting

Uit een digitale rittenregistratie die voldoet aan het normenkader blijkt gedurende de daarvoor gestelde termijnen hoeveel kilometer voor zakelijke- en privédoeleinden door een bestuurder zijn gereden.

1.4 Kwaliteitsaspecten

Kwaliteit van informatie kent de volgende aspecten:

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

Uit deze kwaliteitsaspecten zijn de volgende beheersdoelen afgeleid:

Beheersdoel 1: Registreren van alle relevante kenmerken van alle ritten

Alle ritten van het voertuig dienen volledig, juist en tijdig te worden geregistreerd. Alle relevante kenmerken worden zodanig onveranderbaar vastgelegd dat achteraf binnen redelijke termijn kan worden vastgesteld of deze gebeurtenissen volledig, juist en tijdig zijn geregistreerd. Dit geldt ook voor bijzondere gebeurtenissen zoals:

- Ritten met een gemengd karakter
- Verschillen tussen de kilometerstand van het RRS en de werkelijke kilometerstand van het voertuig

Beheersdoel 2: Integriteit van de rittenadministratie

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

Beheersdoel 3: Bewaren van de rittenadministratie

De rittenadministratie wordt gedurende de wettelijke bewaartermijn bewaard. Dit geldt voor de gegevens van ritten, bijzondere gebeurtenissen, permanente en semipermanente gegevens. De informatie kan binnen redelijk termijn worden verstrekt.

Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en is binnen redelijke termijn controleerbaar

Rapportages geven een betrouwbaar en eenduidig beeld van de in het systeem geregistreerde gegevens. In de rapportages zijn alle ritgegevens met alle relevante kenmerken volledig, juist en tijdig geregistreerd.

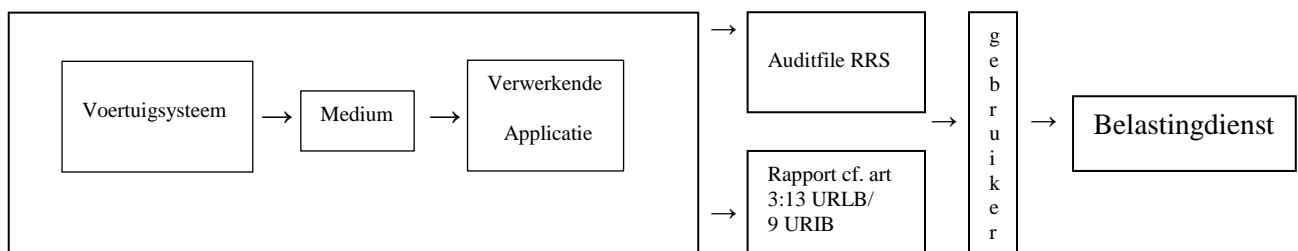
1.5 Opzet en uitwerking normenkader

De normen voor een betrouwbaar RRS zijn ingedeeld naar de vier genoemde beheersdoelen en worden verder uitgewerkt in hoofdstuk 3 van dit document.

2 Definitie van een RRS

De markt biedt diverse soorten ritregistratiesystemen aan. In de context van het Normenkader RRS wordt een ritregistratiesysteem conceptueel gezien als een verzameling van de volgende subsystemen en componenten:

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



Figuur 1: schematische weergave RRS

Noot: In de meeste gevallen zullen het voertuigsysteem en een standalone versie van een verwerkende applicatie niet hetzelfde apparaat zijn. Dit zou wel kunnen als de verwerkende applicatie in of met het voertuigsysteem is geïntegreerd en deze ook in staat is om de gewenste output geschikt te maken voor verder gebruik.

Het voertuigsysteem garandeert dat alle door het betreffende voertuig gereden ritten worden geregistreerd, evenals alle bijzondere gebeurtenissen. Het houdt bij waar, wanneer en hoeveel kilometers van het voertuig gebruik is gemaakt. Tevens wordt geregistreerd door wie het voertuig is gebruikt.

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

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

De output van een RRS voldoet aan de marktstandaard zoals beschreven in de specificaties van de XML Auditfile RRS (XAR). De XAR bevat alle relevante gegevens van de rittenregistratie en kwalificeert daarmee als fiscale rittenrapportage. Uitgaande van de XAR kunnen alle relevante rapportages, waaronder de fiscale rittenrapportage gegenereerd worden.

3 Normen

De normen voor een RRS zijn ingedeeld naar de vier genoemde beheersdoelen. Een beheersdoel geeft zo kernachtig mogelijk de eis weer waaraan een RRS moet voldoen.

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

Alle ritten van het voertuig dienen volledig, juist en tijdig te worden geregistreerd. Alle relevante kenmerken worden zodanig onveranderbaar vastgelegd dat achteraf binnen redelijke termijn kan worden vastgesteld of deze gebeurtenissen volledig, juist en tijdig zijn geregistreerd. Dit geldt ook voor bijzondere gebeurtenissen zoals:

- Ritten met een gemengd karakter
- Verschillen tussen de kilometerstand van het RRS en de werkelijke kilometerstand van het voertuig

Algemene normen:

1. Er vindt registratie plaats van alle ritten 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 worden met een audit-trail naar de oorspronkelijke transactie geregistreerd.
3. De registratie voldoet 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 van artikel 3:13 van de Uitvoeringsregeling Loonbelasting 2011/artikel 9 van de Uitvoeringsregeling Inkomstenbelasting 2001.	<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 3:13 Uitvoeringsregeling LB 2011/artikel 9 Uitvoeringsregeling IB 2001 zijn opgenomen in de rittenrapportage. De inhoudelijke juistheid vormt een onderdeel van de materiële normen.</p> <p>Deze fiscale rittenrapportage draagt bij aan lastenverlichting voor werknemers en ondernemingen en een effectiever en efficiënter toezicht van fiscale intermediairs en de Belastingdienst. Daarnaast biedt het ondernemingen de mogelijkheid beheersingsmaatregelen van bedrijfsprocessen te ondersteunen.</p>

3.2 Beheersdoel 2: Integriteit van registraties

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

Algemene normen:

1. Het RRS is herkenbaar en eenduidig gekoppeld aan het voertuig. Bij systemen waarbij de kilometerstand van het voertuig handmatig wordt ingevoerd (indirecte bepaling van de kilometerstand) is het RRS bovendien onveranderbaar gekoppeld aan het voertuig¹.
2. Het RRS registreert onweerlegbaar tijd en plaats bij aanvang, gedurende en bij einde van de rit, en per rit de gebruiker van het voertuig.
3. Het RRS bevat geen functionaliteit waarmee geregistreerde gegevens van transacties verwijderd kunnen worden, of gewijzigd zonder dat inzichtelijk is wie, wat, wanneer heeft gewijzigd.
4. Het RRS bevat geen functionaliteit waarmee permanente gegevens of parameters verwijderd of gewijzigd kunnen worden zonder dat inzichtelijk is wie, wat, wanneer heeft gewijzigd.
5. Het RRS omvat een adequate vastlegging van documentatie van de functionaliteiten en de wijzigingen hierin (versiebeheer).
6. Wijzigingen in software van het RRS moeten vastgelegd worden en gedurende 7 jaar bewaard blijven. Vastgelegd moet worden 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.	<p>A. Er is gewaarborgd dat alleen daartoe geautoriseerde personen bepaalde ritgegevens kunnen wijzigen of raadplegen.</p> <p>B. Een gebruiker is niet in staat de oorspronkelijke data (registratiegegevens van de rit) aan te passen. Een wijziging 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. Elke wijziging van permanente gegevens of parameters wordt vastgelegd, inclusief het creëren, invoeren of verwijderen daarvan. Dit geldt ook voor aanpassingen in de software.</p> <p>D. Een voertuigstelsel is herkenbaar en eenduidig gekoppeld aan het voertuig en registreert de gebruiker van het voertuig.</p>

¹ Bij systemen met indirecte bepaling van de kilometerstand ontstaan afwijkingen met de kilometerteller van het voertuig. Deze verschillen moeten met enige regelmaat worden gecorrigeerd (correctierit). Wanneer een dergelijk systeem niet onveranderbaar gekoppeld is aan het voertuig, bestaat het risico dat een niet geregistreerde (privé-) rit ten onrechte als een correctierit wordt aangemerkt. Bij systemen met directe bepaling van de kilometerstand (Canbus, k-lijn) betekent een verschil in kilometerstanden een gemiste rit. Een gemiste rit die niet verklaard kan worden, wordt aangemerkt als een privérit.

Nummer	Norm	Onderdeel
		<p>E. Een voertuigstelsel is operationeel (conform functie-eisen en technische specificaties) als het voertuig gaat rijden.</p> <p>F. Van een rit worden automatisch en onweerlegbaar beginadres en eindadres vastgelegd.</p> <p>G. Gedurende de rit wordt tijd en positie onweerlegbaar vastgelegd opdat zekerheid bestaat over het afgelegde traject.</p> <p>H. Een voertuigstelsel is door de bestuurder niet uit te schakelen zonder melding en registratie daarvan door het voertuigstelsel.</p> <p>I. Een ritregistratiesysteem kan een auditfile aanmaken. De auditfile rittenregistratie voldoet aan de met marktpartijen afgesproken inhoudelijke en technische eisen.</p> <p>J. De authenticiteit en integriteit van de rittenregistratie en de fiscale rittenrapportage is gewaarborgd. De fiscale rittenrapportage is gebaseerd op de rittenregistratie inclusief de geautoriseerde wijzigingen en correcties.</p>
2	Het karakter van de (zakelijke) rit is juist ² .	<p>A. Het karakter van de rit wordt vermeld door de bestuurder van het voertuig.</p> <p>B. De locatiegegevens van privé-ritten zijn niet verplicht zichtbaar op de fiscale rittenrapportage.</p> <p>C. De fiscale rittenrapportage vermeldt bij ritten met een "gemengd karakter"³ 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. 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. 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-adresbeheer) 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</p>

² De rittenregistratie en rittenrapportage(s) zijn onderdelen van het te leveren bewijs van zakelijkheid van een rit. Het staat de gebruiker / gebruikersorganisatie vrij aanvullend bewijs van zakelijkheid te leveren (agenda's, informatie uit projectadministratie etc.)

³ 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>geregistreerd.</p> <p>C. Van de voertuiggegevens wordt tenminste het kenteken geregistreerd.</p>
4	De verreden kilometers volgens de rittenrapportage sluiten aan met de kilometerteller van het voertuig.	<p>A. Uitgangspunt is de wettelijke norm; de rittenregistratie bevat tenminste de kilometertellerstanden per rit. Er zijn verschillende methoden om de rittenregistratie en rittenrapportage zo nauwkeurig mogelijk aan te laten sluiten met de kilometerteller van het voertuig (zoals canbus⁴, snelheidspuls⁵ of op basis van GPS). Wanneer geen sprake is van een canbus-oplossing moet periodiek middels een correctieregel een 'rit' worden ingevoerd⁶ met de laatst bekende kilometertellerstand van het voertuig⁷. 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 rata verdeeld op het aantal totaal privé/totaal zakelijk verreden kilometers.</p> <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/gebruikersorganisatie⁸ m.b.t. de (technische) werking van het RRS.</p> <p>D. Het ritregistratiesysteem maakt het mogelijk de werkelijke kilometerstand met invoerdatum vast te leggen, indien dit van toepassing is.</p> <p>E. In de XML Auditfile RRS zijn correcties genoemd bij 4A herkenbaar.</p>

⁴ Een canbus-oplossing gaat uit van een directe relatie met de kilometerteller van het voertuig en kent voor de afstandsbepaling in principe geen afwijking.

⁵ Een pulse-oplossing maakt gebruik van de aanwezige pulsemeter in het voertuig. In de praktijk kunnen kleine afwijkingen ontstaan met de kilometerteller. Deze kunnen op verzoek van de gebruiker worden hersteld (herkalibreren).

⁶ Indien in de rittenrapportage afwijkingen ontstaan van kilometerstanden ten opzichte van de kilometerteller van het voertuig, dan moeten deze met enige regelmaat (loonaangiftetijdvak of minimaal eenmaal per twee maanden) worden gecorrigeerd. De gebruiker/gebruikersorganisatie is hiervoor verantwoordelijk.

⁷ Voorbeeld: in een periode is volgens de RRS gereden 180 km privé en 1000 km zakelijk, totaal 1180 km. Op basis van de kilometerteller van het voertuig is in totaal 1500 km gereden. Correctie verschil is 320 km. Verdeling zakelijk/privé: $320 \times 1000/1180 = 271,2$ km zakelijk en $320 \times 180/1180 = 48,8$ km privé. Totaal privé km's in die periode wordt $180 + 48,8 = 228,8$ km. Totaal zakelijke km's in die periode wordt $1000 + 271,2 = 1271,2$ km.

⁸ De gebruikersorganisatie (van de klant) is primair verantwoordelijk voor de procedure beschreven in 4A. Geconstateerde afwijkingen zoals beschreven in 4C worden verklaard en gedocumenteerd. Verwijzingen naar gelijke gevallen en daaraan verbonden verklaringen zijn toegestaan.

3.3 *Beheersdoel 3: Bewaren van rittenadministratie*

De rittenadministratie wordt gedurende de wettelijke bewaartermijn bewaard. Dit geldt voor de gegevens van ritten, bijzondere gebeurtenissen, permanente en semipermanente gegevens. De informatie kan binnen redelijke termijn worden verstrekt.

Voorbeelden van uitwerking:

Nummer	Norm	Onderdeel
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)⁹.</p> <p>B. Bewaartermijn van ritgegevens is voor minimaal 7 jaar gegarandeerd. De leverancier van het RRS heeft een afspraak met de klant gemaakt over het bewaren en ter beschikking stellen van ritgegevens. Met de Belastingdienst kunnen nadere afspraken worden gemaakt over het bewaren en het ter beschikking stellen van (rit)gegevens.</p>

3.4 *Beheersdoel 4: De rapportage is betrouwbaar en is binnen redelijke termijn controleerbaar*

Rapportages geven een betrouwbaar en eenduidig beeld van de in het systeem geregistreerde gegevens. In de rapportages zijn alle ritgegevens met alle relevante kenmerken volledig, juist en tijdig geregistreerd.

Voorbeelden van uitwerking:

Nummer	Norm	Onderdeel
1	Het systeem is in staat binnen een redelijke termijn rapportages te produceren op zowel geaggregeerd als ritgegevensniveau.	<p>A. De rapportage bevat alle bij te houden ritgegevens op grond van artikel 3:13 Uitvoeringsregeling LB 2011/artikel 9 Uitvoeringsregeling IB 2001.</p> <p>B. De rapportage bevat de gegevens van alle ritten.</p>
2	Het systeem is in staat om binnen een redelijke termijn uitzonderingsrapportages te genereren	<p>A. Het ritregistratiesysteem signaleert niet en onvolledig verwerkte/afgesloten ritgegevens.</p> <p>B. Het ritregistratiesysteem signaleert ongeautoriseerde wijzigingen en correcties.</p> <p>C. Het ritregistratiesysteem signaleert onderbrekingen in de verbinding tussen het voertuig en het voertuigstelsel.</p> <p>D. Het ritregistratiesysteem stelt een rittenrapportage samen van alle rittengegevens waarvan de bestuurder onbekend is.</p>

⁹ De fiscale bewaarplicht rust formeel op de klant (administratieplichtige). De klant dient maatregelen te treffen om te waarborgen dat de rittenregistratie en alle permanente en semipermanente gegevens niet verloren gaan (back-up & recovery procedures). Zodat, ook in geval van calamiteiten of faillissement van de aanbieder van het RRS, wordt voldaan aan de fiscale bewaarplicht.

4 Contact

Softwareontwikkelaars en -leveranciers kunnen, na registratie op www.oswo.nl , als softwareontwikkelaar RRS, meer informatie over het normenkader vragen via info@OSWO.nl .

Gebruikers van ritregistratiesystemen kunnen dat via Landelijk.Coördinatiecentrum.Auto@belastingdienst.nl of telefonisch op 088 – 158 15 59 of 088 – 158 15 28.