

Vår dato
17.12.2021

Vår referanse
21/5753-1/FF-139 BIRE

Vår saksbehandler
Birgitte Reiersen, tlf. 412 19 465

Deres dato

Deres referanse

Forbundets avdelinger

Informasjon om SAF-T regler

Verden blir stadig mer digitalisert, og norske skattemyndigheter ønsker enklere tilgang til bedriftenes regnskapsmateriale. Digitale innsendinger og analyser av data vil bli den nye hverdagen for de aller fleste bedrifter.

SAF-T Financial (Standard Audit File-Tax) ble obligatorisk fra 1. januar 2020. Alle bokføringspliktige skal derfor kunne gjengi elektroniske bokførte opplysninger i XML-format på forespørsel fra myndighetene. Skatteetaten har også varslet at det vil bli innført ny digital MVA-melding basert på SAF-T standard MVA-koder. Forventet implementering er 1. januar 2022.

Fellesforbundet har implementert SAF-T i sitt økonomissystem. Dette har vært en oppfølgingssak i forbundets revisjonskomite som har blitt løpende orientert. Revisjonskomiteen har også vært opptatt av at forbundets avdelinger må få god informasjon om SAF-T, selv om det kanskje ikke berører så mange avdelinger.

Hva er SAF-T?

SAF-T (Standard Audit File – Tax) er et standardformat for utveksling av regnskapsmateriale. Formatet er en internasjonal OECD-anbefaling for elektronisk utveksling av et definert sett av regnskapsdata i et standardisert, men ikke teknisk spesifikt format (kan være ulik for forskjellig land). Den norske SAF-T Regnskapsreglene er utarbeidet i fellesskap av næringslivet, regnskapsbransjen og Skatteetaten. Reglene angir hvilke regnskapsdata som skal utveksles med Skatteetaten og hvordan den skal struktureres.

Hvem gjelder den for?

SAF-T gjelder for alle bokføringspliktige i Norge, som bokfører sine opplysninger i et elektronisk ERP-system (som eksempelvis, Visma, Xledger og 24Seven office). **Virksomheter som er unntatt fra reglene er virksomheter som ikke bokfører opplysninger sine elektronisk og enten har mindre enn 5 millioner kroner i omsetning eller som har færre enn 600 bilag i året.**

Lovhjemmel:

Skattedirektoratet har med hjemmel i bokføringsforskriften § 7-8 fastsatt innholdet og formatet ved gjengivelse av elektronisk bokførte opplysninger i standardisert form. Endringen gjelder for bokføringsperiode som begynner 1. januar 2020 eller senere.



Vår dato
17.12.2021

Vår referanse
21/5753-1/FF-139 BIRE

Implikasjoner for avdelingene i Fellesforbundet:

Unntaket fra plikten som følge av omsetning eller antall bilag (jf. ovenstående avsnitt) antas å omfatte de fleste av Fellesforbundets avdelinger. For de avdelinger som vil omfattes av regelverket er det viktig å være klar over følgende:

Tidslinje for de som er omfattet:

I første fase vil obligatorisk innhold i filen være kontospesifikasjon (hovedbok), kunde og leverandørspesifikasjoner (reskontro), MVA-koder og nødvendige faste data. Fremtidige versjoner, i andre og tredje fase, kan komme til å inneholde krav om mer omfattende regnskapsdata som for eksempel detaljerte fakturaopplysninger, varelager, anleggsmidler og særavgifter. (se oversikten nedenfor).

Når skal filen sendes inn?

SAF-T-filen skal foreløpig kun sendes inn dersom virksomheten får en kontroll av skattemyndighetene, og hvis disse etterspør slike data. Dersom man har mottatt forespørsel av skattemyndighetene, skal fristen som settes i kravet følges.

Klargjøring av fil: allokering av konti til SAF-T koder «mapping» (gjelder for alle bokføringspliktige virksomheter)

Alle norske virksomheter bruker en utarbeidet kontoplan for å registrere virksomhetens inntekter, utgifter, eiendeler og gjeld. Skatteetaten har utarbeidet en standard kontoplan for å enklere tolke virksomhetens regnskap, og utføre kontroller. Dette medfører at alle eksisterende kontoer brukt i hovedboken må mappes til Skatteetatens standard kontokoder, før SAF-T filen kan sendes inn til myndighetene. Det finnes flere alternativer for mapping, inkludert næringsoppgavekode dersom ERP-systemet støtter det.

Mapping av kontoplan kan utføres på 3 ulike måter, ved mapping mot SAF-T Financial Standard kontoplan (på enten 2 eller 4 siffer), eller mappe mot næringsoppgaven. Ved mapping mot en standard kontoplan mappes alle kontoer til en fastsatt standard konto på enten 2 eller 4 siffer, utarbeidet av Skatteetaten. Ved mapping mot næringsoppgaven, mappes kontoene til en utarbeidet kategori og kode oversikt kalt «GroupingCategory» og «GroupingCode». Liste over standard kontoplanen, samt kategoriene og kodene kan finnes på Skatteetatens egne GitHub side; <https://github.com/Skatteetaten/saf-t>.

Kontoer som skal mappes, kan begrenses til kontoer som har transaksjoner i den aktuelle perioden og/eller har en åpningsbalanse. Det er kun funksjonell kontoplan som skal mappes, som også vil si at man ikke trenger å mappe Group Chart of Account. Interimskontoer som ikke kan mappes til en Standard SAF-T konto eller som ikke er en del av virksomhetens regnskap kan mappes til N/A.

Ved valg av mapping-alternativ skal virksomheten vurdere hvorvidt deres kontoplan avviker vesentlig fra SAF-T 4-siffret kontoplan. Dersom virksomhetens kontoplan ikke avviker vesentlig fra Standard 4-siffret kontoplan, og lar seg mappe uten bruk av forholdsmessig lang tid, skal 4-siffret kontoplan benyttes. Virksomheter med kontoplan som avviker vesentlig fra standard 4-siffret kontoplan kan benytte Standard 2-siffret kontoplan.

Se eksempel på side 15 i dokument publisert av skatteetaten: [norwegian-saf-t-financial-data---documentation.pdf](https://www.skatteetaten.no/no/forbruker/forbrukerinformasjon/forbrukerinformasjon/forbrukerinformasjon/norsk-saf-t-financial-data---documentation.pdf) (skatteetaten.no)

Vanlige utfordringer:

Vår dato
17.12.2021

Vår referanse
21/5753-1/FF-139 BIRE

- Manglende masterdata i SAF-T fil
- Feil bruk av datafelt gjør at formatkrav i filen brytes. Det kan være adr. i felt for tlf.nr osv.
- Feil mapping av kontoplan mot standard SAF-T kontoplan
- Feil mapping av MVA-kode mot standard SAF-T MVA-kode
- Feil i teknisk struktur av filen (feil rekkefølge på felter, manglende obl. felter i filen o.l.)

Kun relevant for MVA-registrerte virksomheter:

Mapping MVA-koder

Skatteetaten har utarbeidet en liste over standard SAF-T merverdiavgiftskoder, som må mappes til virksomhetens merverdiavgiftskoder. Dette gjøres, i likhet med mapping av kontoplan, for at Skatteetaten enklere kan utføre kontroller og regne ut virksomhetens samlede MVA innbetalinger.

Ny digital MVA melding:

Den nye skattemeldingen (RF-0002 gammel) skal implementeres med virkning fra 1. januar 2022. Dagens «bokser» skal byttes ut med SAF-T koder, men rapporteringen av merverdiavgift skal fortsatt skje på aggregert nivå. Det er ikke SAF-T fil som skal sendes inn som ny MVA-melding, men det er forventet at detaljene i denne filen skal matche med innlevert melding.

Mapping av kontoer som inneholder transaksjoner med og uten MVA

Dersom en salgskonto inneholder både transaksjoner med og uten MVA, må man velge om den skal mappes mot Standard SAF-T konto med eller uten MVA. Så lenge det er mulig å skille MVA basert på MVA-kode i systemet, kan virksomheten mappe slike kontoer til Standard SAF-T konto som best representerer majoriteten av transaksjonen.

Avslutningsvis vil vi anbefale de avdelingene som er omfattet, om å sjekke enten med leverandør av økonomisystem eller regnskapsfører-/byrå, om SAF-T er implementert i økonomisystemet. Det kan også være lurt å ta en prat med avdelingens revisor dersom man er i tvil om man er omfattet eller ikke.

Vi vil samtidig benytte anledningen til å ønske dere alle en riktig god jul og ett godt nyttår!

Med vennlig hilsen
Fellesforbundet

Jørn Eggum
(sign.)

Birgitte Reiersen
(sign.)

Dette brevet er elektronisk godkjent i Fellesforbundet og har derfor ingen signatur