

# Sammendrag fra workshop 06.11.2024

## Deltakerliste

### Eksternt forvaltningsorgan for SAF-T-formatene (fysisk oppmøte):

- Deloitte
- Regnskap Norge
- PowerOffice

### Eksternt forvaltningsorgan for SAF-T-formatene (Teams):

- Visma

### Andre eksterne deltakere (medlytt på Teams):

- Representanter fra Erhvervsstyrelsen (Danmark)
- Brønnøysundregisteret
- Statistisk sentralbyrå

### Skatteetaten:

Flere deltakere fra det eksterne forvaltningsorganet for SAF-T-formatene (både fysisk oppmøte og Teams), samt medlemmer av den interne prosjektgruppen for **SAF-T Financial v.2**.

## Oppsummering av dagens workshop:

### *Innhold og struktur*

#### 1. Introduksjon og formål:

- Prosjektet SAF-T Financial 2.0 har som mål å ta i bruk de deler av formatet som til nå ikke har vært i bruk i Norge, SourceDocuments med tilhørende tabeller i Masterfiles. På denne måten utnyttes hele potensialet som allerede ligger i OECD sin versjon av xsd-skjemaet. Prosjektperioden er fra 01.10.2024-31.12.2026. Utvidelsen av SAF-T Financial formatet skal være klart til å tas i bruk fra 01.01.2027.
- For å oppnå dette, må også SAF-T-formatet gjennomgås med sikte på å kunne inkludere fremtidige krav og muligheter, eksempelvis krav til bærekraftsrapportering og muligheter ved den vedtatte EU-standarden for elektronisk fakturering (frist for implementering i EU land er 2030).
- Tema for dagens workshop: SalesInvoices og PurchaseInvoices med tilhørende tabeller i Masterfiles.
- Det gjennomføres workshoper gjennom hele prosjektperioden som et ledd i å få innspill og synspunkter fra et bredt utvalg deltakere, som igjen kan medvirke til en bedre standardisering av SAF-T Financial formatet.

#### 2. InvoiceStructure:

- **Spørsmål rundt totaler (TotalDebit og TotalCredit):** Det er behov for tydelig veiledning av hva disse elementene skal inneholde. Legger til grunn at TotalDebit og TotalCredit skal være gross totalbeløp.

- **Bærekraftsinformasjon:** Enighet om at denne informasjonen bør plasseres i produkttabellen for å unngå at fakturafilten blir for stor. Bærekraftsinformasjon vil evt. bli en del av en senere utvidelse/tillegg.
- **Fakturatyper (InvoiceType):** Diskusjon om bruk av koder vs. fritekst for InvoiceType, med anbefaling om å bruke kodelister for å sikre konsistens og kvalitet. Valg om flere koder, inkludert kreditnota, negativ faktura og kontantfaktura. Prosjektgruppa lager forslag til felles kodeliste for inngående og utgående faktura, og ber om innspill fra de eksterne deltakerne. Innspill om at elementet InvoiceType bør være mandatory.
- **Enhetsmål (UnitOfMeasure):** Prosjektgruppa foreslo om å tillate lengre tekstfelt som kan inneholde SAFShorttextType. Forslag fra en av de eksterne om heller å lage en kodeliste for bedre standardisering.

### 3. Kunde- og leverandør opplysninger (CustomerInfo/SupplierInfo):

- Valg mellom CustomerID og Name: Et salgsdokument skal inneholde navn og enten adresse eller organisasjonsnummer. Det er viktig å ha strukturer for begge deler uten å pålegge valg (forslag om å fjerne choice-elementet). Optional-elementer.
- Organisasjonsnummer og adresse: CustomerInfo: Elementet CustomerID er oppført som Mandatory, men det er ikke krav til kundenummer iflg regelverket. Må settes til Optional. Organisasjonsnummer eller adresse må oppgis i henhold til regelverket. SupplierInfo: Adresse er ikke pliktig for angivelse av selger i Norge, men organisasjonsnummer skal oppgis.
- Det ble foreslått et nytt element under CustomerInfo/SupplierInfo "RegistrationNumber" (optional). For leverandører er dette pliktig i Norge.
- Forslag om at dersom det finnes informasjon om CustomerID/ SupplierID i forsystem/regnskapssystem, og disse ID'ene samsvarer med CustomerID/ SupplierID i Masterfiles, kan Name, RegistrationNumber og BillingAddress i disse tilfellene utelates i InvoiceStructure. Dette forutsetter imidlertid at Masterfiles inneholder disse opplysningene.
- Forslag om nytt element, AdditionalSupplier (optional), som kan legges mellom CustomerInfo/SupplierInfo og AccountID. Lage en struktur som heter AdditionalSupplierStructure (mandatory). Skal inneholde elementene RegistrationNumber, Name, DebetAmount og CreditAmount (begge disse bruker AmountStructure). Krav iht regelverk for f.eks. formidling Bff § 5-1-6.

### 4. SelfBillingIndicator og PaymentTerms:

- Forslag om at begge elementene bør ligge både på masterdata for kunde/leverandør og på faktura, for å kunne overstyres ved behov. Det ble foreslått å bruke samme PaymentsTerms-struktur begge steder. Forslag fra prosjektet er å flytte PaymentTerms ut av PartyInfoStructure, for å gjøre den strukturen lettere tilgjengelig for bruk i både Masterfiles og InvoiceStructure.

### 5. Settlement-struktur:

- **Settlement-strukturen:** Foreslått endret fra 1-1 til 0-U
- **Rabatter og avgifter:** Forslag om å kunne inkluderes på linjenivå. Elementet må kunne håndtere både rabatt og gebyr (som fakturagebyr og el-avgift), siden dette ikke nødvendigvis passer inn i TaxTable. Se også innspill i punkt 8.
- **Betalingsdato (PaymentDueDate):** Forslag til nytt optional-element i fakturastrukturen, alternativt Settlement-strukturen.

### 6. Referanser og kontrollspor:

- **Kreditering og debitering:** Forslag om å skille mellom DebitAmount og CreditAmount i forskjellige strukturer, inkludert InvoiceLineAmount, SettlementAmount og ShippingCostAmount. DebitCreditIndicator vil da kunne fjernes der slike finnes.
- **Kontrollspor mellom systemer:** SystemID er hovedkoblingen, men BatchID foreslås brukt som tillegg der dette finnes. Må tydeliggjøres i dokumentasjonen. Dette er særlig viktig for de 9 av 10 systemleverandørene som per nå ikke inkluderer BatchID i SAF-T-filen, selv om den finnes i regnskapssystemet.
- **GLN (Global Location Number):** Vanlig å bruke GLN-nummer for shipping, og det er foreslått GLN som et nytt ShippingPointStructure-element.

#### 7. Forslag om nytt datoelement i InvoiceStructure:

- Forslag om nytt datoelement som hentes fra fakturasystemet: InvoiceCompletionDate (med bakgrunn i at fakturadato kan tilbakedateres inntil 15 virkedager). Bør reflektere fakturaens ferdigstillelsesdato. Må lage en god beskrivelse for bruk av datoen (med lovhjemmel, Bokføringsforskriften § 5.1.3).

#### 8. Beløpsfelt og avrunding:

- Ulike beløpsfelt for valutaer (f.eks. dollar og euro). Det er i dag et problem når regnskapet føres i utenlandsk valuta, for eksempel dollar, og kjøpet er i Euro. Det er ikke noe sted å registrere beløpet i NOK. Det er et krav om at beløpet skal låses til norske kroner i forbindelse med diverse rapporteringer til skattemyndighetene. Det må tas opp til diskusjon hvordan denne utfordringen skal løses.
- Valutabeløp må kunne takle desimaler for å sikre konsistens ved avstemning mellom linjenivå og fakturatotal. Vi trenger en ny datatype til beløp som kan ha flere tall og desimaler (18 tegn totalt er for lite).
- Innspill om behov for standardisering rundt avrunding. Forslag om å se til Peppol. Der benyttes en struktur "AllowanceCharge" (0..U) som en "sekkepost" til øreavrunding, rabatter og avgifter (både pluss- og minustall)

#### 9. ShippingCostAmount:

- Enighet om at ShippingCostAmount kan være både debitering og kreditering. Forslag om å plassere dette i en felles struktur for rabatter, avgifter og avrunding, både på linje- og fakturanivå.

#### 10. Annet:

- **Bruerveiledning:** Innspill om viktigheten av å bruke også XSD-skjemaet som tydelig dokumentasjon er understreket, siden mange ikke i tilstrekkelig grad ser på dokumentasjonen som er publisert.
- **Spørsmål rundt elementene InvoiceStatus, Hash og HashControl** (benyttes i Portugal sin versjon av SAF-T Financial): Det ble anbefalt å ikke inkludere disse, da det ikke er et klart behov i Norge.
- **Inkludere bærekraftsinformasjon:** Standardisert bærekraftsinformasjon ønskes innarbeidet i fremtidige versjoner, muligens med referanser til Brønnøysundregistrenes ESG-datakatalog.
- **DocumentTotals:** Spørsmål om det i DocumentTotals burde være valg mellom debet og kredit på totalbeløpene ShippingCostAmountTotal, NetTotal og GrossTotal. Dette for å ha ensartet bruk av beløpselementer gjennom hele SAF-T formatet. Bred støtte fra de eksterne til ensartet bruk av beløpselementer i formatet.