

Referat fra møte i SAF-T eksternt forvaltningsorgan 06.09.2024

Møtedato

06.09.2024, kl. 10.00 – 12.00

Til stede

Ruben Bjerketveit (DNR), Hans Christian Ellefsen (RN), Geir Ove Klefsåsvold, Visma, Truls Rødfjell, PowerOffice Jon Henry Rosseland, Deloitte, Jo Sigurd Pedersen, KPMG, Jeanette M. Skovholt juridisk avdeling SKD, Inger Helene Iversen juridisk avdeling SKD, Ingerid Robøle e-revisjon innsats SKE, Bjørn Olav Vik e-revisjon innsats SKE, Heidi Sulusnes juridisk stab brukerdiallog SKE, Joanna Gaasemyr juridisk stab brukerdiallog SKE

Møteleder

Jeanette M. Skovholt

Referent

Heidi Sulusnes

Joanna Gaasemyr

• Presentasjonsrunde

Deltakerne i det eksterne forvaltningsorganet har vært ganske statisk de siste årene. I forbindelse med utvidelse av SAF-T Regnskap har det vært ønskelig å utvide organet, både med brukere og tilretteleggere/rådgivere.

Det var enighet blant deltakerne om at referat fra møtene skal publiseres ettersom deltakerne nå også består av kommersielle aktører. Det er et klart ønske om (enda mer) åpenhet og dialog og samarbeid for at formatet skal fungere som forutsatt og i tråd med formålet. Deltakerne var positive til at Skatteinfo brukes som kanal for å informere om at det har vært møte i forvaltningsorganet, og at møtereferatet er publisert på GitHub.

• Revisjon SAF-T 1.30

- Utfordringer? – runde rundt bordet
- Skatteetatens erfaringer så langt

Skatteetaten redegjorde for revisjonsarbeidet. Det ble jobbet lenge med revisjonen i forkant, og det ble avholdt et dialogmøte i desember 2022 hvor ytterligere innspill ble innhentet. Det har vært et ønske om å stramme inn formatet og forenkle muligheten for å migrere mellom ulike systemer. Det ble særlig fokusert på innholdet i Analysis, hvor forskjellene i dialekter var størst.



Møtereferat

Det er lagt til noen nye elementer, inkludert VoucherType og VoucherDescription på transaksjonsnivå.

Mapping av foretakenes kontoplan har vært en utfordring da de næringsdrivende har stått fritt til å velge mapping mot standard kontoplan eller ulike næringsoppgaver. Man har nå valgt en mer standardisert løsning ved å bruke tilsvarende mapping som på den nye næringsspesifikasjonen. Det er kommet innspill på at det er mange rare koder i listen, men dette er altså fordi listen inneholder koder for alle typer bransjer.

Per nå foreligger det to gyldige versjoner av SAF-T Financial (1.20 og 1.30). Dette skapte tekniske utfordringer i Skatteetatens system fordi mottaket ikke var lagt opp til å motta to ulike versjoner. I forbindelse med ombygging av mottaket i Skatteetaten, ble det innført versjonskontroll som førte til at mange SAF-T Financial filer ble avvist ved innsending. Det viste seg at svært mange systemleverandører ikke har oppdatert elementet for versjonsnummer. Det ble lagt ut et notat om dette på GitHub, som brukes av de fleste systemleverandørene.

Det ble diskutert utfordringer knyttet til at det er lagt opp til VoucherType og VoucherDescription på transaksjonsnivå, herunder at en transaksjon kan ha flere bilagsarter. Dette skaper også utfordringer ved kontantkjøp. Det ble fremhevet at jo mer standardisert formatet er, jo enklere blir det å gjøre analyse, men samtidig øker kostnaden for de som skal sette opp systemet. Skatteetaten opplyste at man ikke nødvendigvis ønsker å holde på et prinsipp som er vanskelig gjennomførbart i praksis.

Det ble også påpekt at endringen gjør det enklere å migrere mellom systemer. Dette er imidlertid først og fremst relevant for mindre virksomheter. For større virksomheter inneholder filen ikke tilstrekkelig data, og det er også en utfordring med åpne poster.

Det ble også diskutert utfordringer knyttet til kravet om at all informasjon er obligatorisk å inkludere i filen så lenge det er tilgjengelig i systemet. Det oppstår konflikter mellom systemleverandørene som primært tilpasser seg de tekniske obligatoriske kravene, mens de næringsdrivende tolker reglene som at de har plikt til å levere mer. Skatteetaten opplyste at det er en åpen diskusjon om det vil være pliktig å levere alt.

Det ble stilt spørsmål ved om de næringsdrivende ble gitt tilstrekkelig tid til å tilpasse seg endringene til SAF-T 1.30. Visma opplyste at det var helt på kanten og at det bør påregnes 2-3 år implementering for store endringer. Deloitte's erfaring er at aktørene er tett på og tar kontakt umiddelbart når ny standard publiseres, men at det er svært tungrodd prosesser. Det er særlig de større internasjonale systemene som har utfordringer med å tilpasse seg nye krav.



Møtereferat

- **Forprosjekt SAF-T 2.0 avsluttet i desember 2023**

I dialogmøtet i desember 2022 var den overordnede tilbakemeldingen at det fortsatt må jobbes med å få dagens standard til å fungere, men at man gjerne kunne gå videre med en utvidelse.

Skatteetaten gjennomgikk hovedkonklusjonen fra sluttrapporten fra forprosjektet SAF-T 2.0. Styringsgruppen har i det videre arbeidet besluttet å splitte det tekniske og juridiske arbeidet, og å igangsette et teknisk hovedprosjekt. Det rettslige arbeidet vil bli gjort på et senere tidspunkt.

Innspill fra systemleverandører vil bli innhentet og vurdert løpende.

Det ble også bekreftet at i tillegg til salgs-/kjøpsfakturaer og betalinger skal varebevegelser og eiendelstransaksjoner, som også er en del av SourceDocuments inkluderes. Deloitte påpekte at dette åpenbart er en fordel fra et analyseperspektiv, men kan potensielt innebære store kostnader. Denne informasjonen ligger ofte i Excel / egne systemer. Spørsmål om dette anses som tilgjengelig informasjon som må inkluderes i filen. Det kan oppstå vanskelige grensedragninger her.

Det ble poengtert at jo mer brukervennlig og verdifull filen er for flere formål, jo mer kan det forsvares kostnadmessig. Det må derfor jobbes for at den har verdi for flest mulig formål for de ulike brukerne.

- **Presentasjon mandat teknisk hovedprosjekt SAF-T 2.0**

Skatteetaten presenterte mandatet. På overordnet nivå omfatter dette at det skal være enklere å skifte system, og at det skal tilrettelegges for flere bruksformål og bedre analysemuligheter. For skattemyndighetenes del skal løsningen gi økt mulighet for analyse og automatisering.

Arbeidet skal utføres i to faser:

- Beskrive standarden, dokumentasjonen, eksempler, filoppsett. Beskrivelse av analyseparametere, beskrive løsning for å håndtere åpne poster for å forenkle flytting.
- Implementering av utvidet standard i Skatteetaten

Den tekniske løsningen skal være tilgjengeliggjort for alle 1.1.2027. Det er ikke avgjort når løsningen blir pliktig for de næringsdrivende.

Regelverksendringer må gjennom høringsrunde. Det må også gjøres en nærmere vurdering av hvor lang tid som skal settes av til implementering for regnskapsleverandørene/virksomhetene.



Møtereferat

Deloitte poengterte at de fleste leverandørene ikke foretar seg noe før det er fastsett i regelverket. Visma uttalte at implementeringsperioden må være minst ett år etter fastsettelsen.

KPMG stilte spørsmål ved om det er sett på automasjonsmuligheter som kan gi gevinst til selskapene. Regelverket per i dag åpner kun for å bruke SAF-T filen til kontroll. Det kan gjerne tas en diskusjon på hva som er den beste måten for næringslivet å rapportere til skattemyndighetene, herunder om det vil øke nytten av filen dersom den kan brukes f.eks. til mva-rapportering. RN påpekte at det jobbes med forenkling av rapportering generelt på departementsnivå.

Deloitte spurte om ikke SAF-T regnskap filen har blitt vurdert som periodisk rapportering i stedet for innføringen av næringsspesifikasjonen. Det ble påpekt at det har vært forventet at SAF-T filen kunne erstatte periodisk rapportering på sikt. Dette vil innebære store kostnader. Skatteetaten poengterte at det i så fall ikke er en selvfølge at hele SAF-T filen skal leveres og at et viktig punkt er hvordan filen deles opp.

Det ble diskutert i hvilken grad virksomhetene implementerer SAF-T før de blir tatt ut til kontroll, f.eks. store internasjonale virksomheter med begrenset tilstedeværelse i Norge. Det ble også diskutert i hvilken grad revisor faktisk kontrollerer at virksomhetene kan levere en riktig SAF-T fil eller benytter filen i revisjonshandlinger. Dette skjer nok i varierende grad. Det ble understreket at dette er et område valgt revisor må ha fokus på, og at en kvittering fra en validator ikke er tilstrekkelig revisjonsbevis for at SAF-T kravet i bokføringsforskriften § 7-8 er oppfylt.

Skatteetaten oppfordret deltakerne i forvaltningsorganet til å delta på workshops i det tekniske hovedprosjektet. Deltakerne er positive til dette. RN påpekte muligheten for å bruke Slack til å involvere andre aktører utenfor organet i forkant av workshops.

- **Krypto og SAF-T regnskap**

RN redegjorde for diskusjonspunktet, som omhandler spesifikasjonskravet i SAF-T relatert til kryptohandler hvor den bokføringspliktige har et betydelig omfang (flere hundre tusen) handler i løpet av rapporteringsperioden.

RN har mange medlemmer med klienter som driver med dette, hovedsakelig på norske børser. Her skjer bokføringen ved bruk av samleposter og underspesifikasjoner. Det er vanlig å bokføre nettoeffekten i løpet av en dag eller en måned. Transaksjonene handles på børsen, men gevinst og tap beregnes i kryptosekken. Enkelttransaksjonene ligger da i kryptosekken og bokføres ikke separat.



Møtereferat

Det ble dratt en parallell til kjøp og salg av verdipapirer. Skatteetaten påpekte at kravet til kontrollspor må være oppfylt. Det følger av GBS 18 at også for denne type virksomhet skal enkelttransaksjonene være elektronisk tilgjengelig på transaksjonsnivå og kunne eksporteres i SAF-T format ([Kjøp og salg av verdipapirer - Skatteetaten](#)). RN antar at det er krevende å få utenlandske kryptobørser til å tilpasse seg regelverket. Det kan uansett være behov for veiledning, eks i form av en artikkel.

Det ble diskutert andre utfordringer, herunder at flere og flere selskaper tillater varebetaling med kryptovaluta. PowerOffice har erfart at avlønning delvis kan skje i kryptovaluta. Det ble også trukket frem at det er en utfordring i dagens standard at det er en begrensning på to desimaler på CurrencyAmount.

- **Fremtidens SAF-T regnskap**

Ordet var fritt. Det ble kommentert at det er av stor verdi å samles på denne måten.

Deloitte opplever at det er en del spørsmål knyttet til samkjøring av ulike initiativer hos skattemyndighetene. Som eksempel ble nevnt at den nye skattemeldingen bruker næringsspesifikasjonen og ikke SAF-T filen.

- **Møter fremover**

Skatteetaten holder i møtene fremover i prosjektperioden til SAF-T 2.0. Det eksterne forvaltningsorganet skal være behovsdrivet. Vi skal sammen utforme det samarbeidet som er best tjent for formålet. Det ble opplyst at innspill kan sendes Skatteetaten i ettertid.