

Skatteetaten

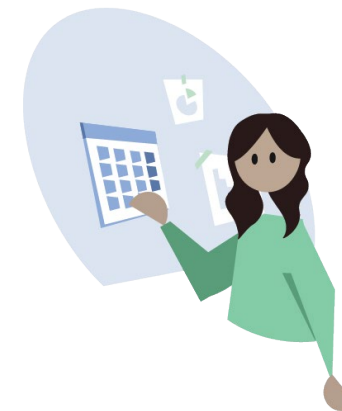
Oppsummering av prosjektarbeidet SAF-T Financial v. 2.0

02.12.2025



Agenda

- Kl 09:00 Velkommen
- Kl 09:05 Prosjektgruppens foreløpige forslag til:
 - SourceDocuments med tilhørende MasterFiles, inkludert større endringer i forhold til den originale OECD-versjonen
- Kl 10:00 Pause
- Kl 10:15 Prosjektgruppens foreløpige forslag til:
 - Løsning for «åpne poster» i kunde- og leverandørspesifikasjonen
 - Beskrivelser for splitting av filer
 - Analyseparametre
 - Bruk av kodelister
- Kl 11.00 Ordet er fritt! Tilbakemeldinger på prosessen og innspill til videre arbeid
- Kl 11.30 Møtet avsluttes

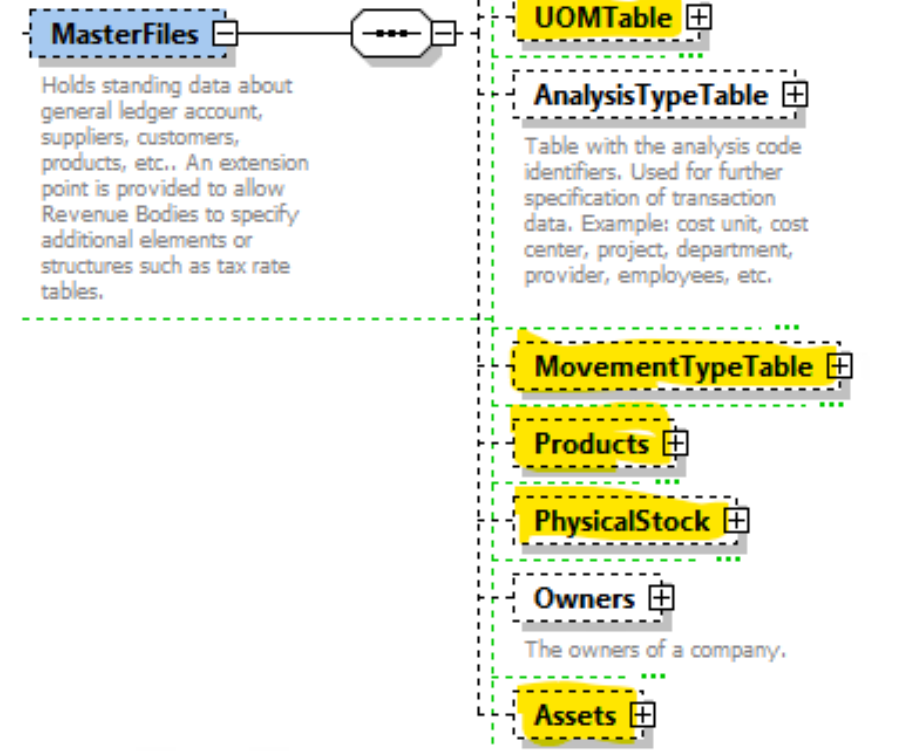


SAF-T Financial v. 2.0 – SourceDocuments

- Oppstart av hovedprosjektet i Skatteetaten 01.10.2024
- Arbeidsgruppen i prosjektet har arrangert workshops med det eksterne forvaltningsorganet for SAF-T formatene
 - SalesInvoices og PurchaseInvoices - 06.11.2024
 - Payments - 16.01.2025
 - MovementOfGoods - 20.03.2025
 - AssetTransactions - 12.06.2025
 - Dialogmøte – en presentasjon av SAF-T Financial v. 2.0 – 25.09.2025
 - Splitting av filer, bruk av kodelister, hvordan få oversikt over åpne poster i kunde- og leverandørspesifikasjonen, analyseparametre – 28.10.2025

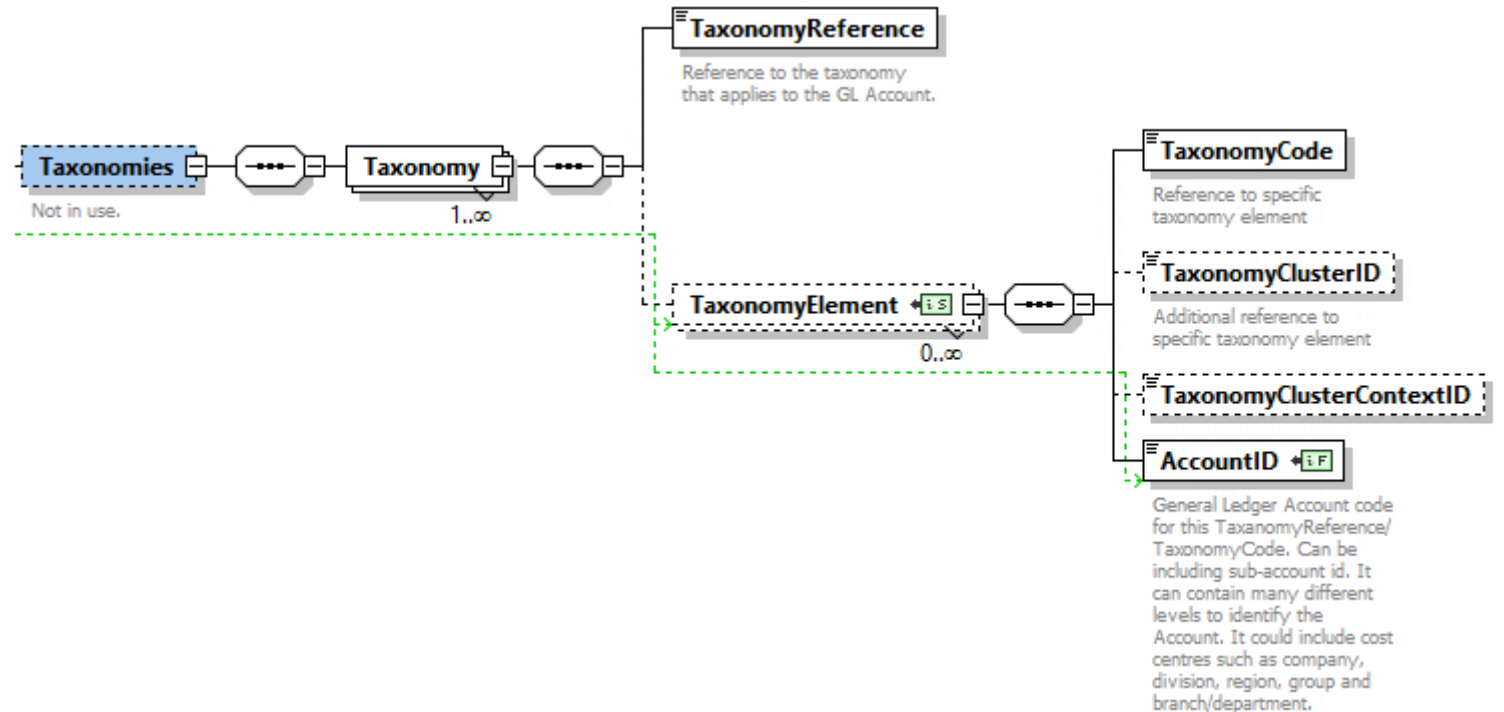


Masterfiles knyttet til SourceDocuments i SAF-T Financial



Taxonomies (taksonomier)

- For klassifisering/ gruppering av f.eks. kontoer til bruk i rapportering etc.
- Bruksområder for Taxonomies har vært oppe til diskusjon. Foreløpig er denne strukturen utelatt fra versjon 2.0

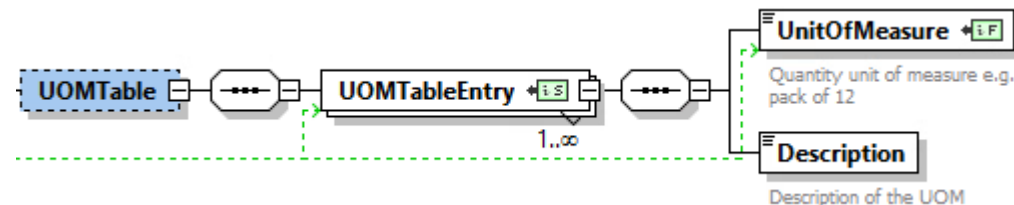


Status:

Uendret. Tas foreløpig ikke i bruk.

UOMTable (måleenhetstabell)

- Måleenhetstabell som beskriver de forskjellige måleenhetene som er benyttet i de forskjellige strukturene
- Brukes i bl.a. i MovementOfGoods
- UnitOfMeasure kan også være det samme som UOMBase og UOMStandard (Products), samt InvoiceUOM (InvoiceStructure)

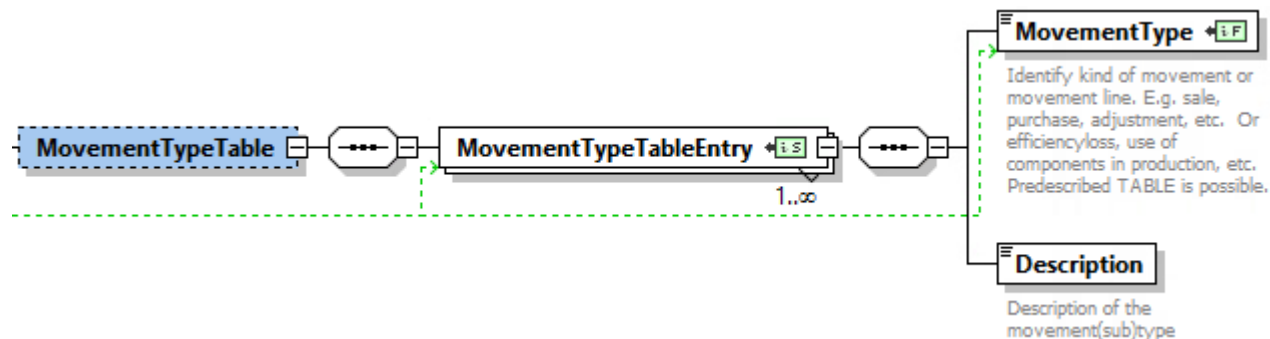


Status:

- I elementet UnitOfMeasure vil forhåndsdefinert liste bli benyttet, Peppol: Recommendation 20, including Recommendation 21 codes - prefixed with X (UN/ECE)

MovementTypeTable (bevegelsestype tabell)

- Beskrivelse av type varebevegelse (f.eks. salg, bruk av komponenter i produksjon etc.)
- Brukes i MovementOfGoods



Status:

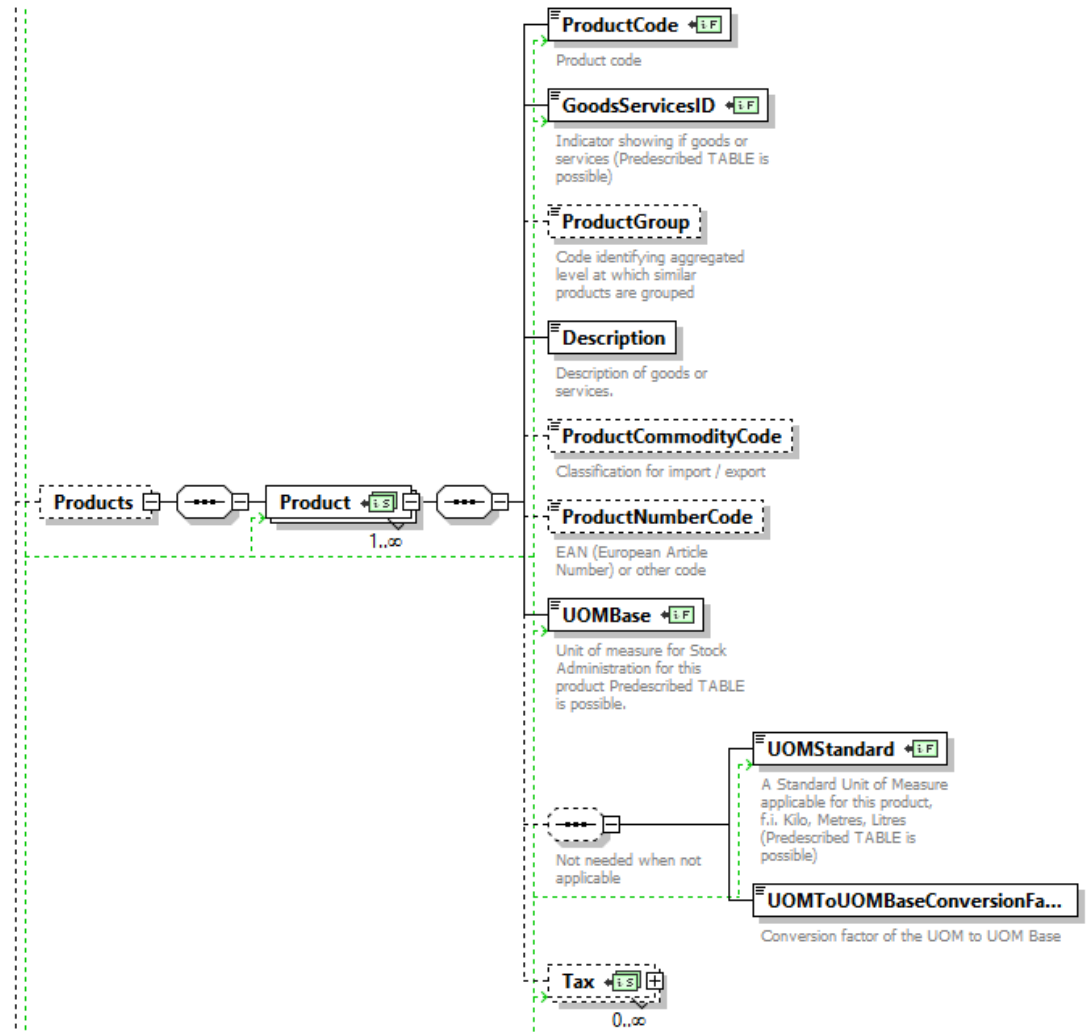
- Prosjektgruppen jobber med å avklare bruk av kodeliste for forhåndsdefinerte verdier.

Products (produkter)

- Tabell som viser detaljer knyttet til virksomhetens produkter (produktkode/ beskrivelse, varer eller tjenester, måleenhet, avgiftstype/-kode etc)
- Brukes i PhysicalStock, MovementOfGoods og InvoiceStructure

Status:

- I elementet GoodsServicesID benyttes forhåndsbestemte verdier, **G** (goods), **S** (services) eller **O** (other)
- Elementene UOMBase og/eller UOMStandard vil benytte Peppol sin kodeliste.

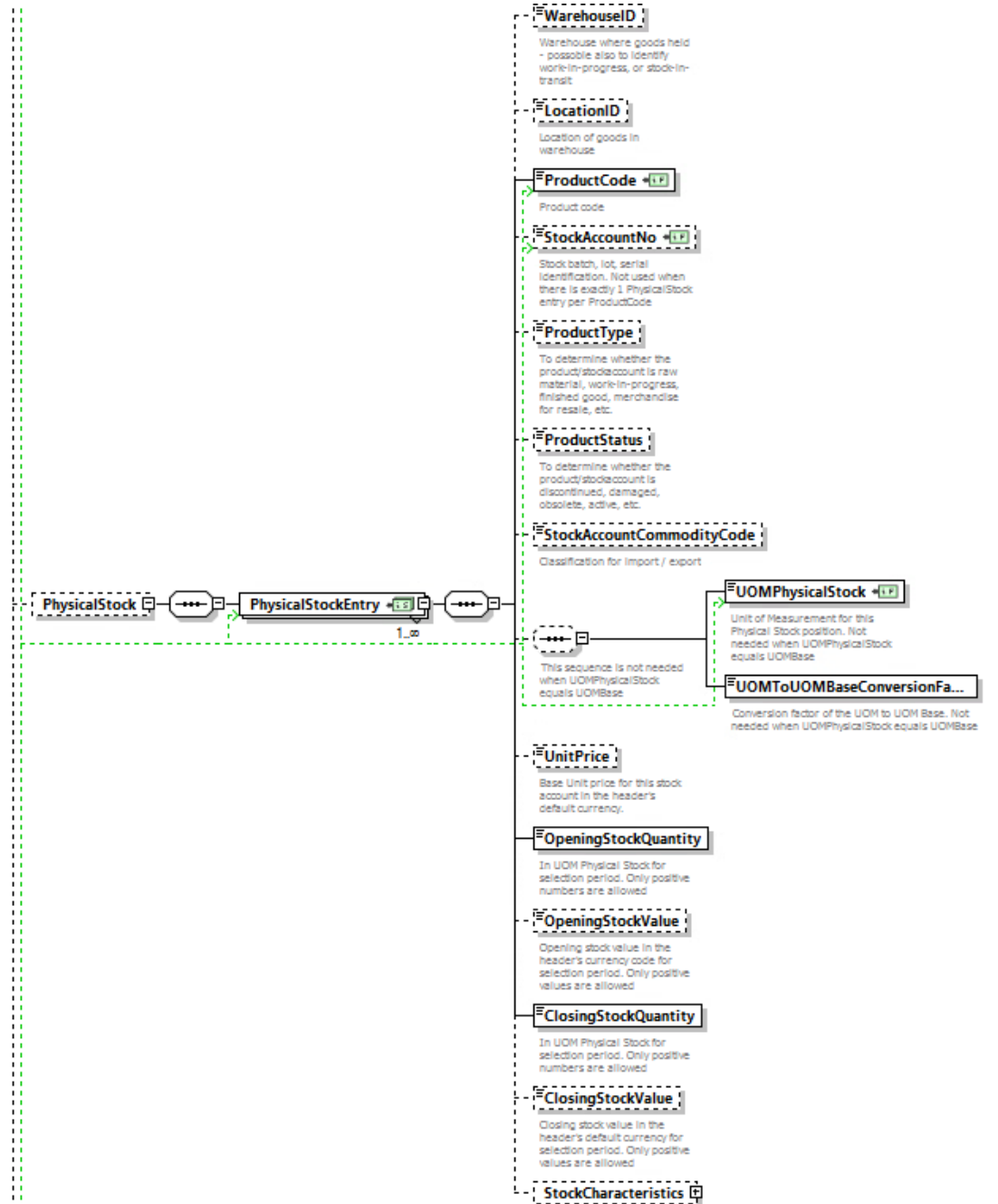


PhysicalStock (fysisk varelager)

- Angir detaljer om virksomhetens fysiske varelager og verdi med inngående og utgående saldoer for utvalgsperioden.

Status:

- Det vil bli benyttet HS-koder (Harmonized System) i elementet StockAccountCommodityCode



Assets (eiendeler)

Dette omfatter detaljer om virksomhetens eiendeler, inkludert:

- Anskaffelse og oppgradering
- Kostpris og leverandøropplysninger
- Avskrivning og nedskrivning
- Bokført verdi ved periodens begynnelse og slutt
- Andre relevante opplysninger om eiendelene

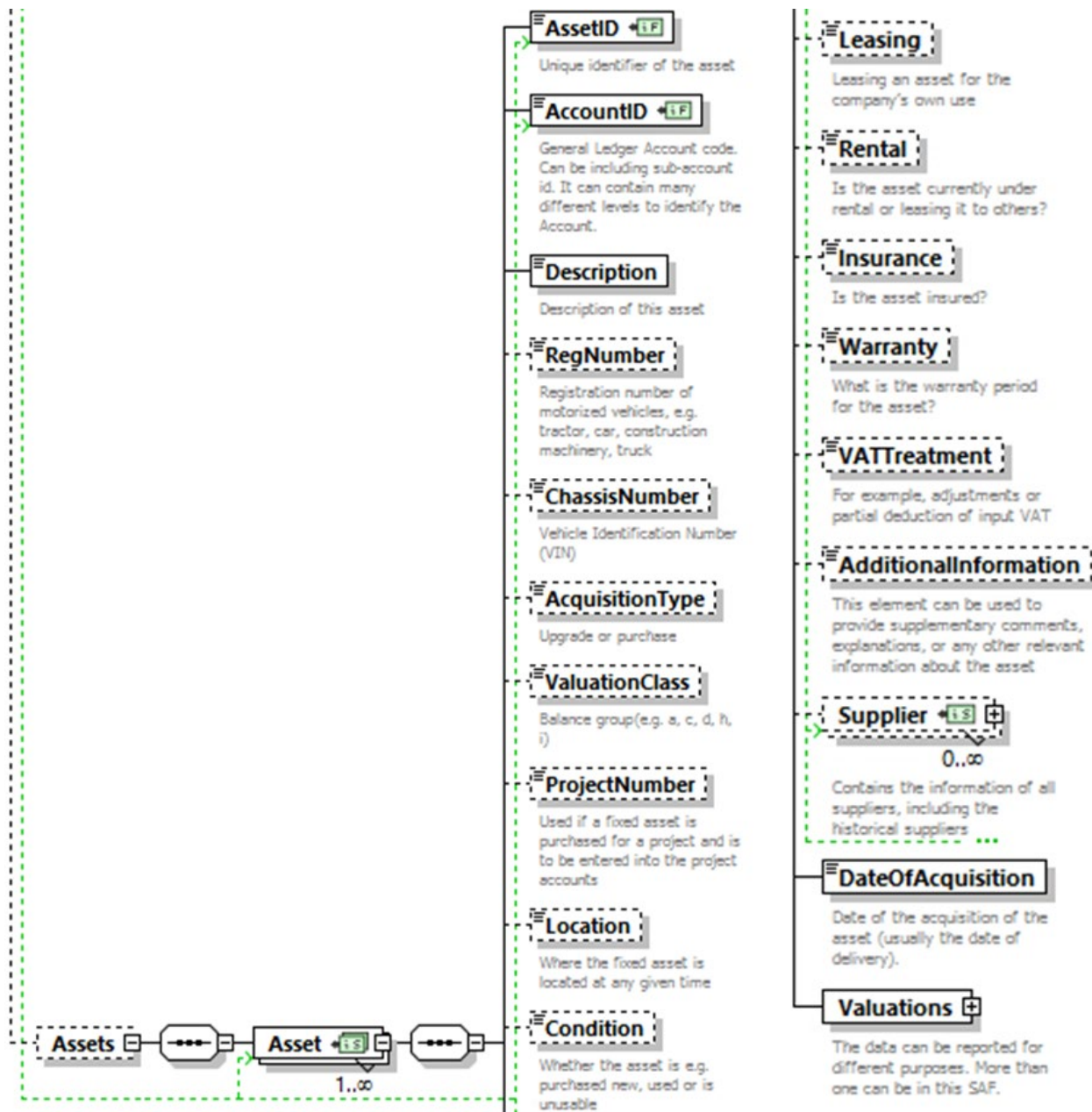
Status:

Vi fikk innspill på en rekke elementer som er nødvendige å ha i tillegg i Assets.

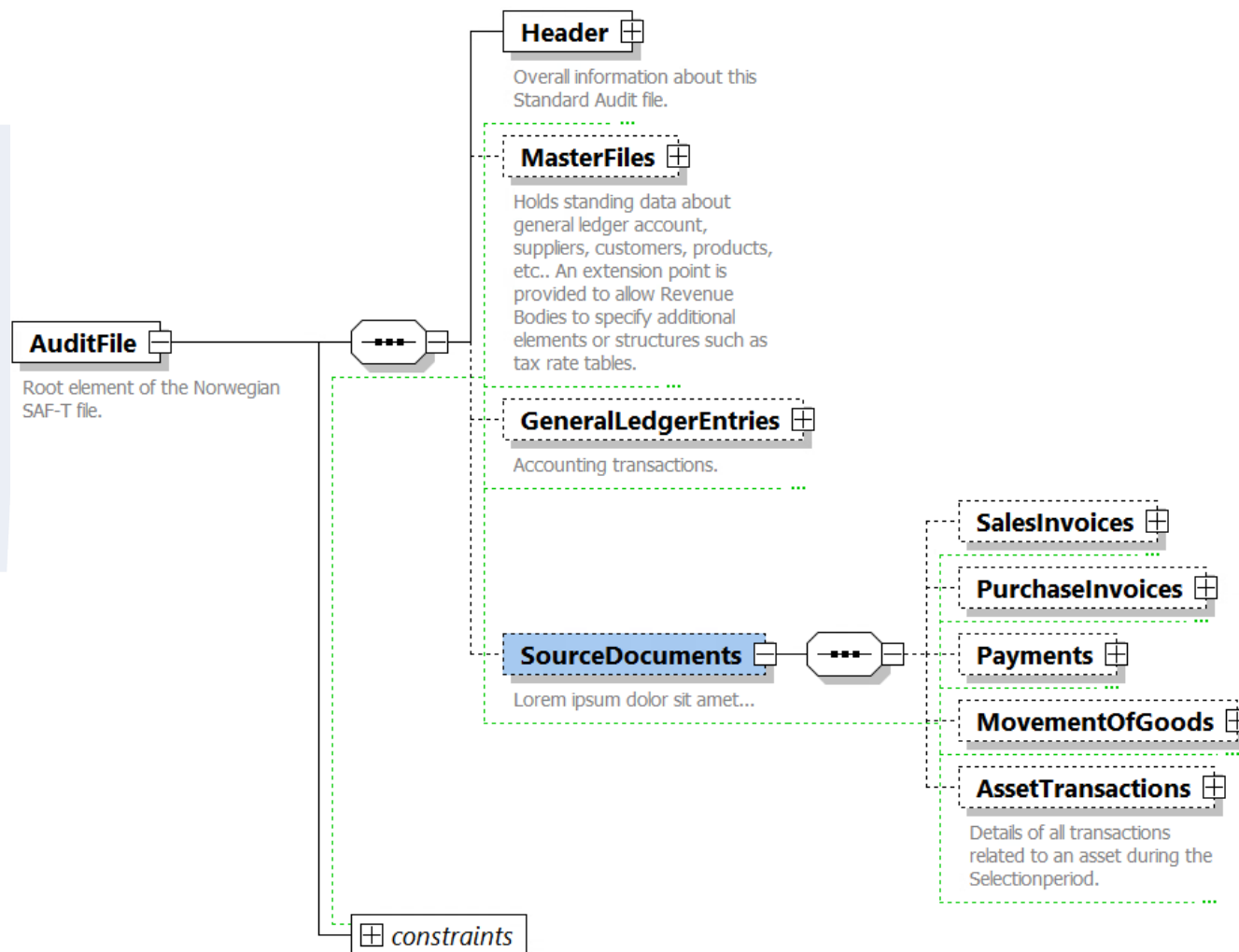


Assets (eiendeler)

Slik ser ny, oppdatert
Assets ut hvor
innspillene om nye
elementer er tatt inn.

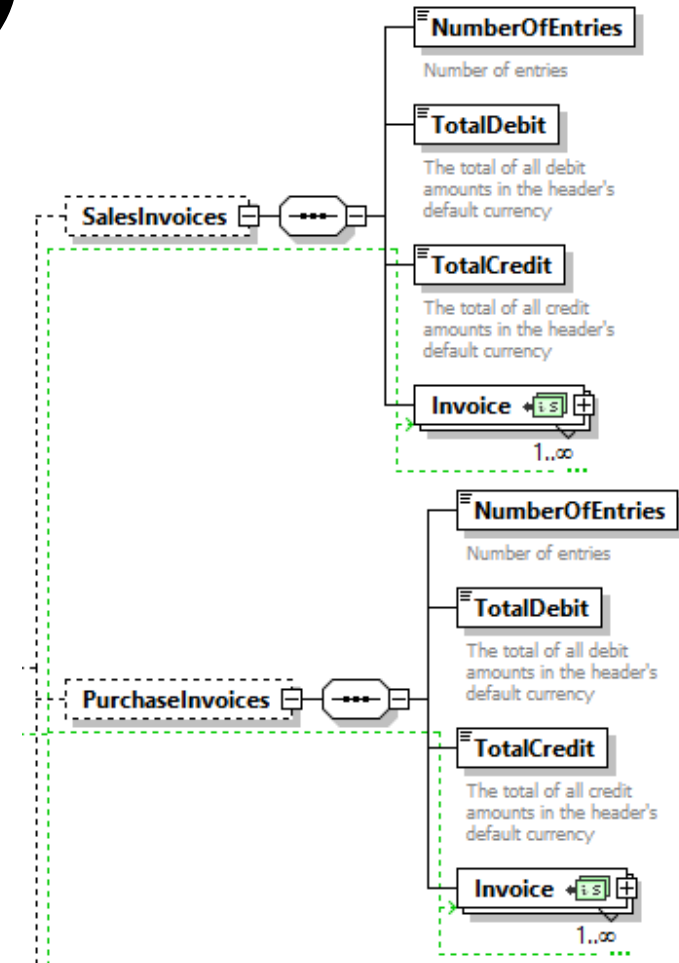


SourceDocuments i SAF-T Financial



SalesInvoices og PurchaseInvoices (salgs- og kjøpsfakturaer)

- Inneholder nøkkelinformasjon om salgs- og kjøpstransaksjoner som er avgjørende for skatt- og regnskapsformål.
- Vi ser disse to strukturene under ett. Etter valg av CustomerInfo eller SupplierInfo, benyttes i all hovedsak de samme elementene i InvoiceStructure i SalesInvoices og PurchaseInvoices.



InvoiceStructure

Status:

- Elementer i CustomerInfo og SupplierInfo i InvoiceStructure er tilpasset norske lovkrav i bff § 5-1-2
- Vi vurderer å benytte Peppol sin liste, UNCL1001 subset, for elementet InvoiceType.

Tilrettelegging for bærekraftsinformasjon:

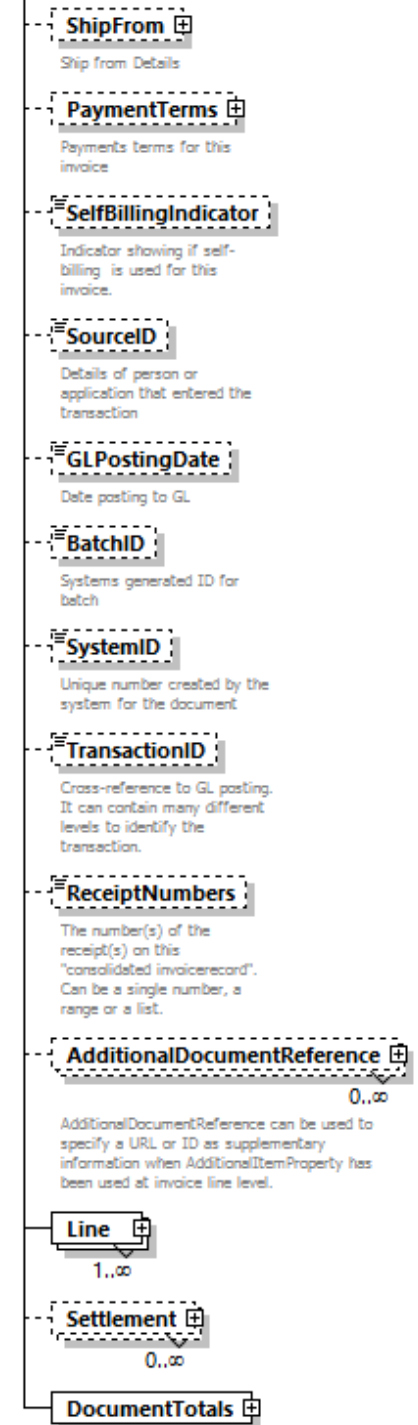
- På invoice-nivå er elementet AdditionalDocumentReference med underelementer lagt til (samme elementer som i Peppol BIS Billing 3.0). Elementene kan brukes til å angi en ID, kode og en URL, eller ekstern link, som tilleggsinformasjon når AdditionalItemProperty er brukt på linjenivå.
- På linjenivå er elementet AdditionalItemProperty med underelementer for bærekraftsinformasjon lagt til (samme elementer som i Peppol BIS Billing 3.0).



InvoiceStructure

- Nye strukturer:
 - AdditionalSupplierStructure
 - krav i henhold til lovverk, for eksempel formidling, Bff § 5-1-6
 - PaymentTermsStructure
 - betalingsbetingelser lagt i egen struktur
 - AllowanceChargeStructure
 - samlet informasjon om rabatter, andre typer avslag eller gebyrer. Kodelister er tilgjengelig og kan benyttes: Peppol BIS Billing 3.0, subset av UNCL5189 (rabatter) og kodelisten UNCL7161 (gebyrer/tillegg). AllowanceChargeStructure brukes i Line (invoice) og DocumentTotals.

Utover dette er det også gjennomført tilpasninger og endringer i flere elementer i InvoiceStructure i forhold til OECD versjonen.

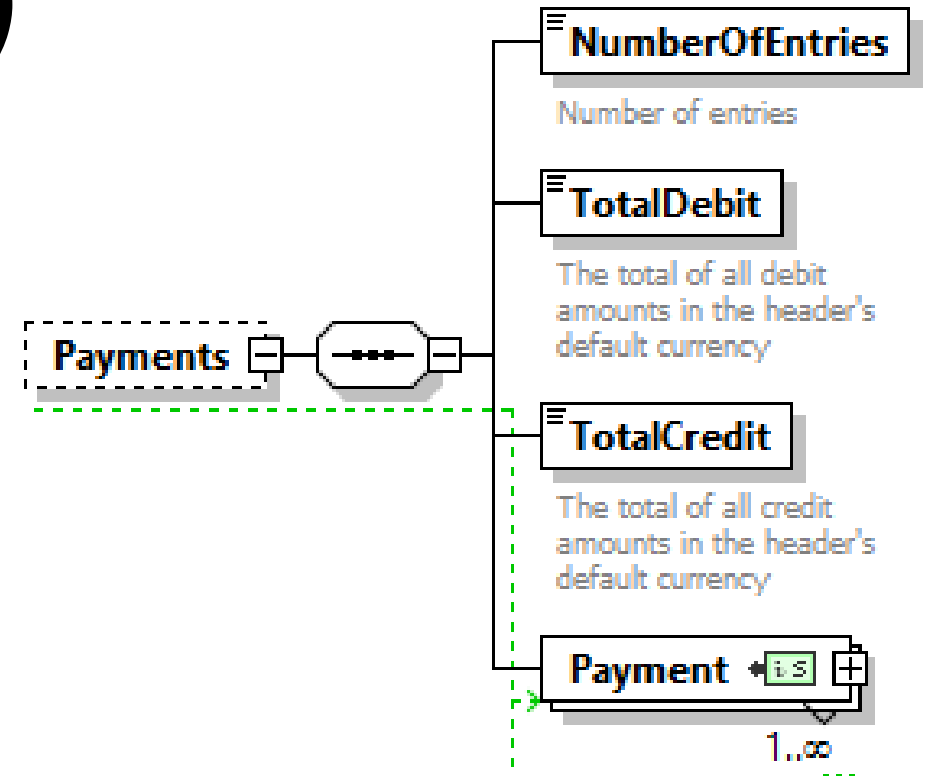


Payments (betalinger)

- Angir detaljer om betalinger til og fra leverandører og kunder

Status:

- Unødvendige strukturer er tatt ut:
 - Analysis
 - TaxInformation
 - Settlement (beholdt SettlementAmount på linje nivå)
 - DocumentsTotal (beholdt GrossTotal på Payment nivå)
 - I elementet PaymentMethod vil vi benytte Peppol sin liste Payment means code (UNCL4461)

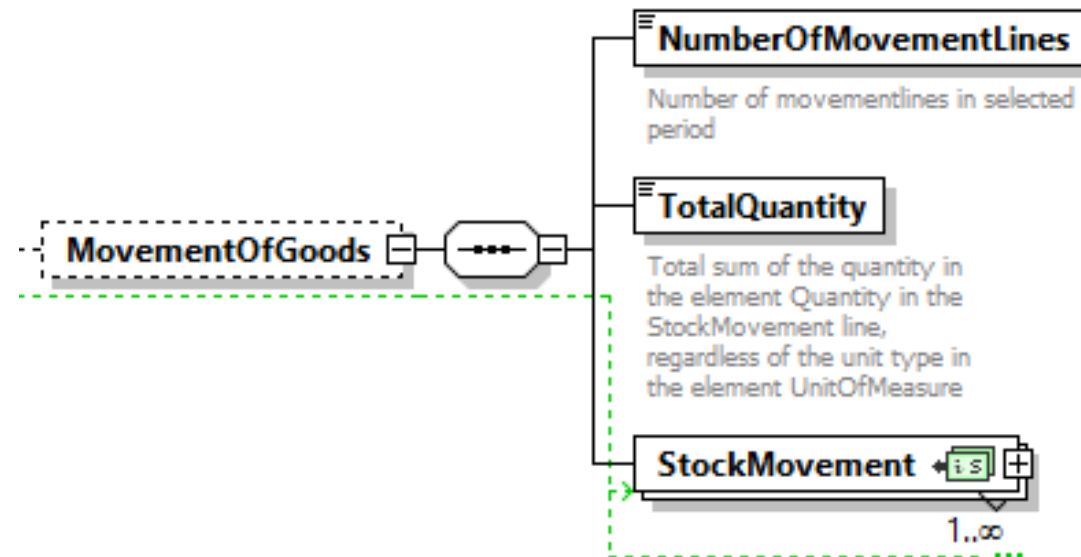


MovementOfGoods (vareflyt)

- Inneholder detaljert informasjon om vareflyten i en virksomhet.

Status:

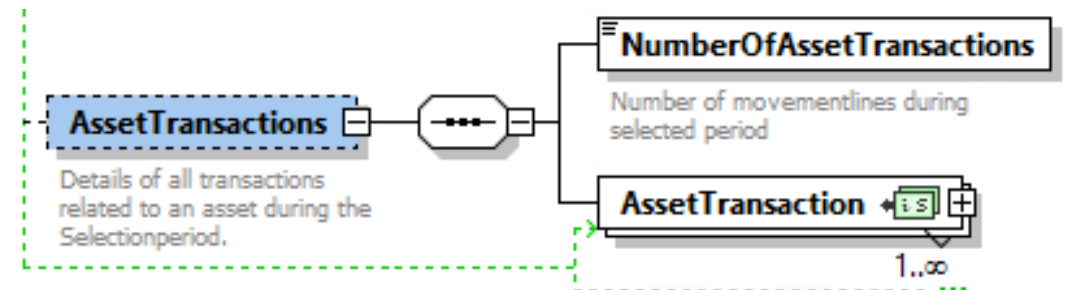
- MovementDate er flyttet til linjenivå
- Tatt ut elementene TotalQuantityReceived og TotalQuantityIssued og lagt til et nytt element, TotalQuantity
- MovementPostingTime og TaxPointDay er tatt ut.



Ellers ingen store endringer her i forhold til OECD versjonen.

AssetTransactions (eiendelstransaksjoner)

- Inkluderer informasjon om transaksjoner som involverer anskaffelse, avhending, og eventuelle endringer i immaterielle eiendeler eller varige driftsmidler.



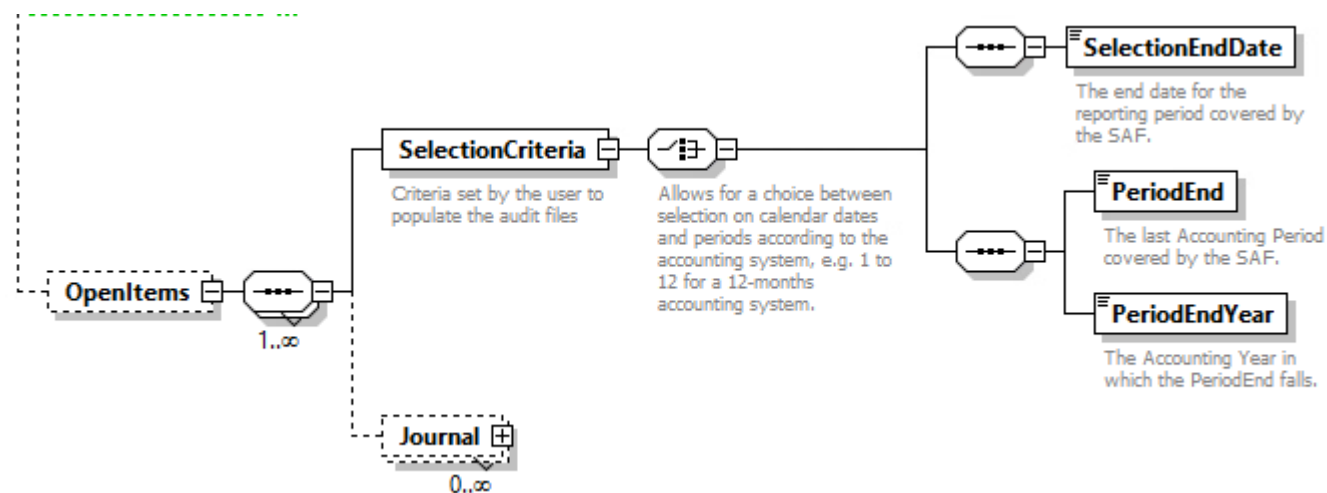
Status:

- Address strukturen er tatt ut og elementet RegistrationNumber i Supplier er lagt til. Lik struktur som i Assets (MasterFiles).

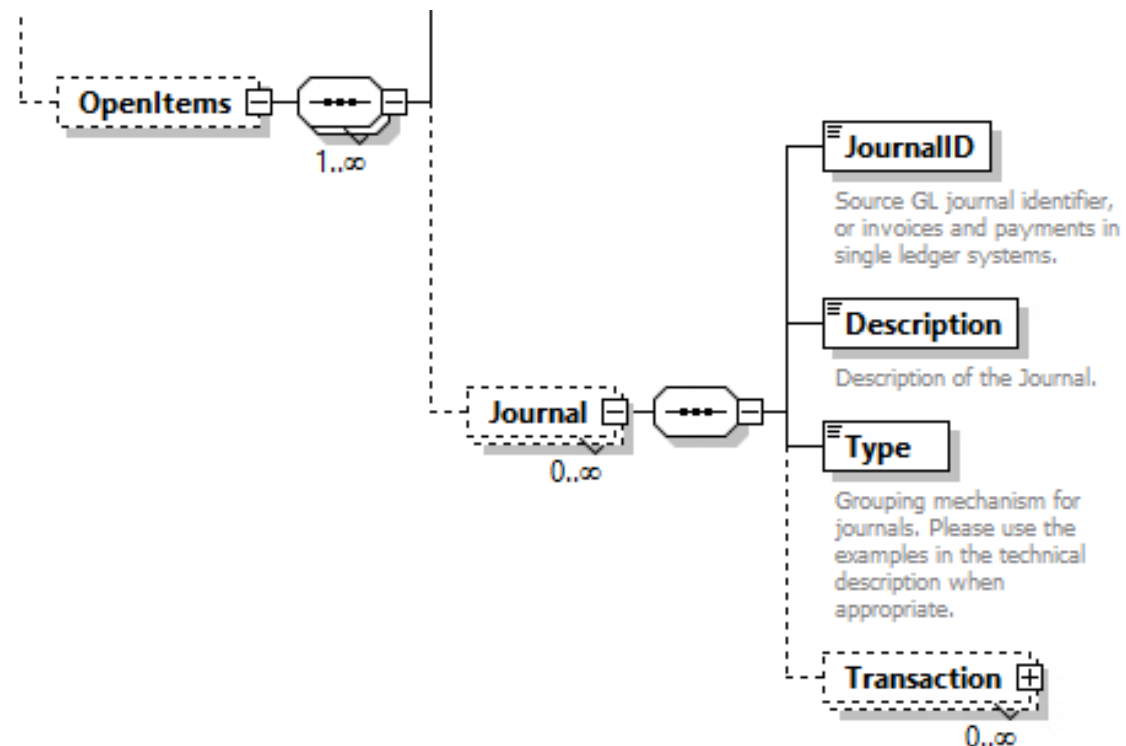
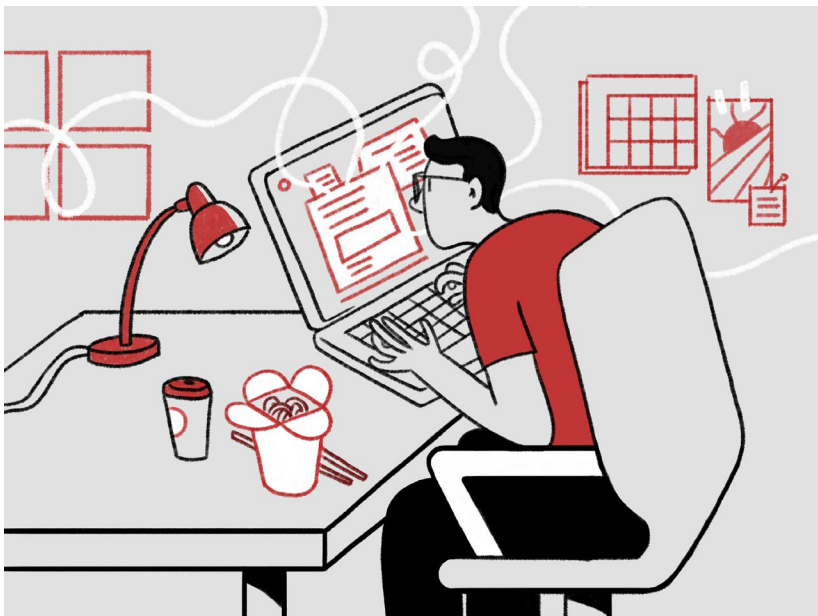
Ellers ingen store endringer her heller i forhold til OECD versjonen.

Åpne poster

- Åpne poster
 - En mulig løsning: Legge til et nytt område, OpenItems, på linje med SourceDocuments
 - Henter informasjon om sluttdato for seleksjonen fra SelectionCriteria i Header.



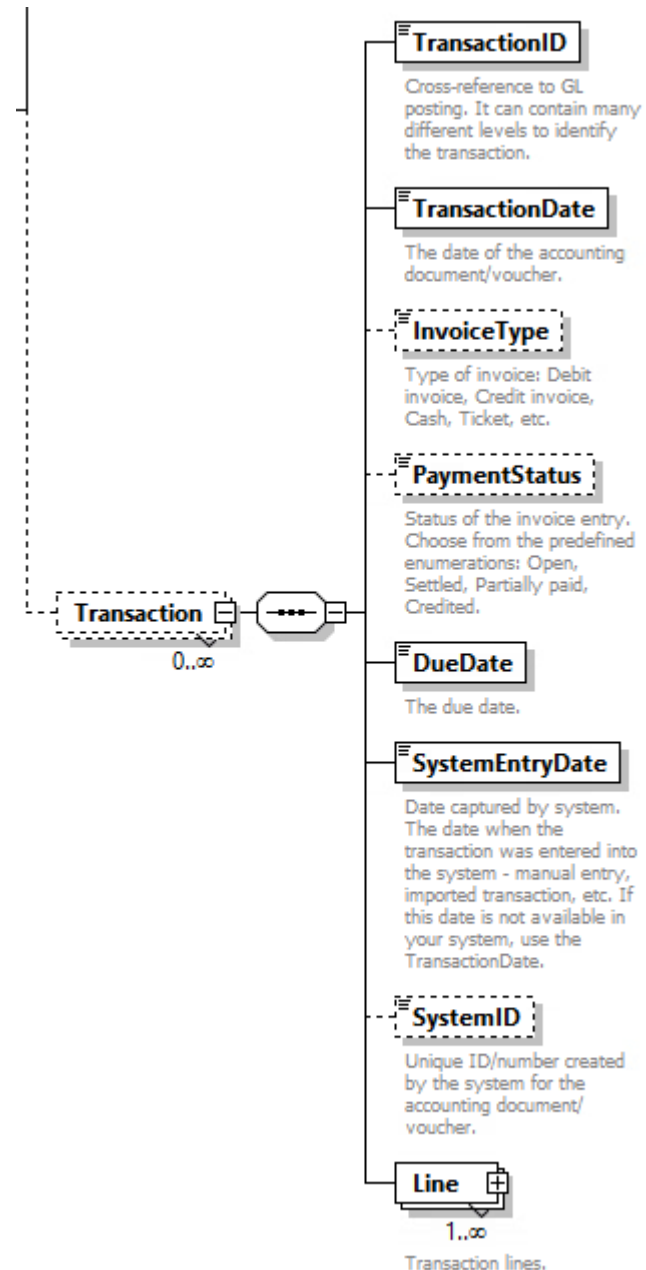
Åpne poster



- Informasjonen om kunde- og leverandørtransaksjoner hentes fra GeneralLedgerEntries

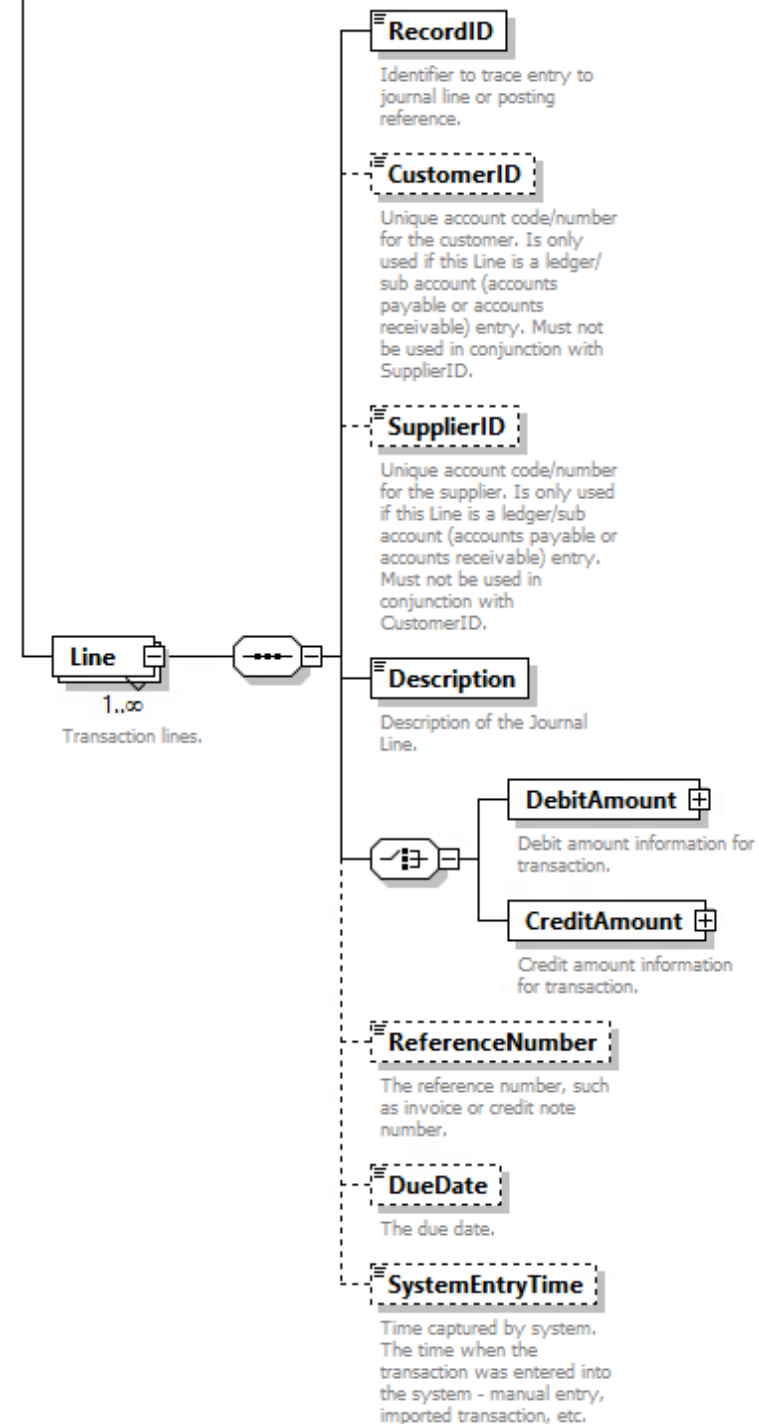
Åpne poster

- Legger til et nytt element i på transaksjonsnivå i GLE, PaymentStatus
- Mulig å bruke liste, eller bokstaver med beskrivelse (f.eks. Åpen, Betalt, Delbetalt, Kreditert)
- Eventuelt legge inn sortering basert på PaymentStatus dersom dette ikke gjøres i det enkelte regnskapssystem.



Åpne poster

- Fra linjenivå hentes linjer som er merket med en CustomerID eller SupplierID.



Utflatet eksempel – åpne poster

[illegible]

Splitting av filer

Dersom filene hentes ut fra ett og samme system (hovedsystemet):

	SourceDocuments					Regnskap
	SalesInvoices	PurchaseInvoices	Payments	MovementOfGoods	AssetTransactions	GeneralLedgerEntries
Header	X	X	X	X	X	X
MasterFiles:						
GeneralLedgerAccounts	X	X	X		X	X
Customers	X		X	X		X
Suppliers		X	X	X	X	X
TaxTable	X	X		X		X
UOMTable	X	X		X		
AnalysisTypeTable	X	X			X	X
MovementTypeTable				X		
Products	X	X		X		
PhysicalStock				X		
Owners						X
Assets					X	
SourceDocuments:						
MovementOfGoods	X					
Regnskap:						
GeneralLedgerEntries	X					

Dersom det er tabeller som ikke er tatt i bruk, eksempelvis AnalysisTypeTable i SalesInvoices, er det ikke nødvendig å ta denne tabellen med i eksporten.

Splitting av filer

Eksempel: Skatteetaten forespør om innsending av SalesInvoices og regnskap (GLE + Master
NB! GLE skal alltid være komplett for utvalgsperioden) i forbindelse med en kontroll. I dette tilfellet vil innsendingen bestå av:

	SourceDocuments	Regnskap
	SalesInvoices	GeneralLedgerEntries
Header	x	x
MasterFiles:		
GeneralLedgerAccounts		x
Customers		x
Suppliers		x
TaxTable		x
UOMTable	x	
AnalysisTypeTable	x	x
MovementTypeTable		
Products	x	
PhysicalStock		
Owners		x
Assets		
SourceDocuments:		
MovementOfGoods	x	

Splitting av filer

Eksempel på splitting av SalesInvoices i SourceDocuments:

Grunnregel

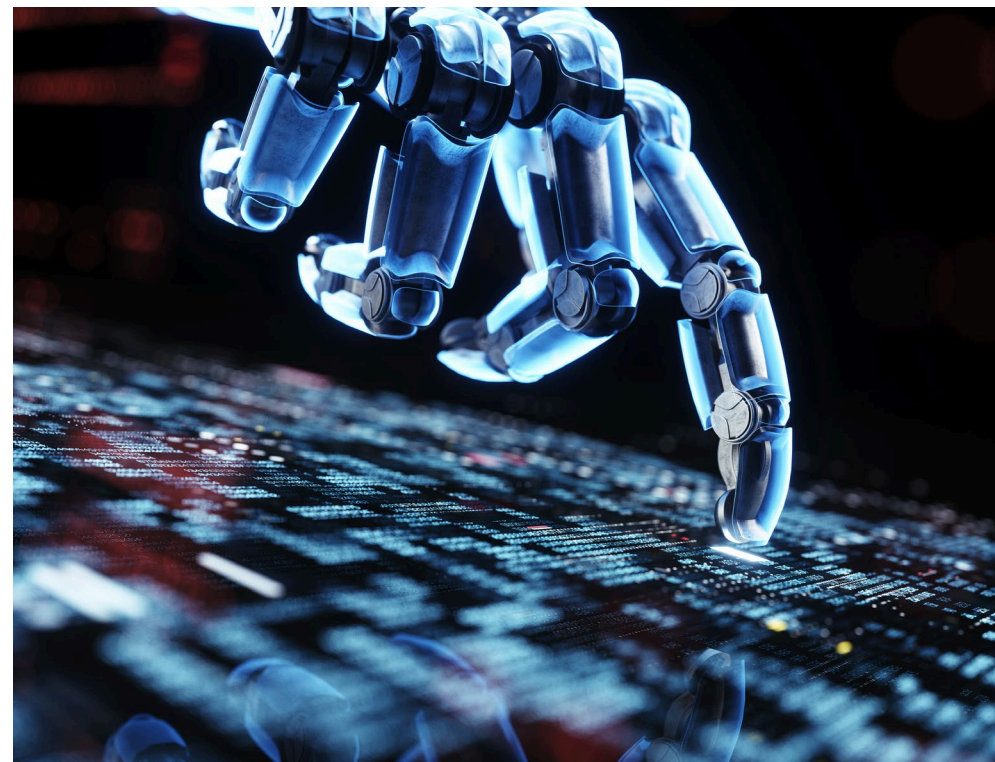
- Alle filer skal inneholde Header.
- Splitting følger samme logikk som tidligere.

SalesInvoices i SourceDocuments kan deles i flere filer, enten:

- etter kortere perioder, eller
- ved å separere områder, f.eks. SalesInvoices og MasterFiles i hver sine filer.

MasterFiles

- Skal kun sendes i første fil, med mindre:
 - MasterFiles splittes i flere filer som til sammen utgjør et komplett datasett, eller
 - masterdata som sendes fra et separat system (forsystem/sidesystem) skal sendes sammen med øvrige data fra det separate systemet, som til sammen utgjør et komplett datasett.



Splitting av filer

Mulige fremtidige løsninger

- Næringsspesifikasjonen
Dersom SAF-T Financial-filen skal brukes til rapportering av næringsspesifikasjonen, vil det være tilstrekkelig å ta ut Header + GeneralLedgerAccounts
- MVA-melding
For å kunne rapportere MVA vil det være nødvendig med Header + TaxTable + GeneralLedgerEntries.

GeneralLedgerEntries kan deles opp i flere filer, men skal alltid være komplett for utvalgsperioden.



Analyseparametere



Versjon 1.30 – Forbedringer for analyse

- **Debet- og kreditelementer** som benytter *AmountStructure*
- **Mapping endret** til kun å benytte kontoplan mot næringsspesifikasjon
- **Tydeliggjøring av AnalysisTypeTable**
 - Elementer for bilagsart (*VoucherType*) og beskrivelse (*VoucherDescription*) lagt til på transaksjoner i GLE
 - Disse holdes utenfor *AnalysisTypeTable*

Analyseparameter



Plan for versjon 2.0 (eller revidert 1.30)

- Elementer for **bærekraftsinformasjon** er lagt til på *Invoice*, og i *Line (InvoiceStructure)*
- Tilrettelegging for **HS-koder** (internasjonale tollkoder) i *PhysicalStock*, elementet **StockAccountCommodityCode** (og mulig i nytt element i *InvoiceStructure*)

Bruk av kodelister

- Det jobbes fortsatt med å identifisere elementer hvor det kan være hensiktsmessig å benytte kodelister. Vi har foreløpig identifisert følgende elementer hvor offentlig tilgjengelige lister kan benyttes:
 - UOMTable → UnitOfMeasure: Peppol: Recommendation 20, including Recommendation 21 codes - prefixed with X (UN/ECE)
 - InvoiceStructure->Line->AdditionalItemProperty: Flere kodelister knyttet til bærekraft. Lagt til samme type modell som i Peppol (eksempelvis EPD hvor ekstern referanse ligger på Invoice).
 - InvoiceStructure-> DocumentTypeCode: F.eks. kodeliste Peppol BIS 3.0 benytter: EPD (Environmental Product Declaration)
 - InvoiceStructure->InvoiceType. Vurderer å benytte Peppol BIS 3.0 UNCL1001 subset for dette elementet.
 - InvoiceStructure->InvoiceUOM: Peppol: Recommendation 20, including Recommendation 21 codes - prefixed with X (UN/ECE)
 - PhysicalStock-> StockAccountCommodityCode: Kodeliste med HS-koder (Harmonized System) for import/eksport.

Bruk av kodelister forts.

- AllowanceChargeStructure-> AllowanceChargeReasonCode: Peppol BIS Billing 3.0, subset av UNCL5189 (rabatter) og kodelisten UNCL7161 (gebyrer/tillegg).
- Payment->PaymentMethod. Her kan Peppol BIS 3.0 kodeliste UNCL4461 benyttes.
- Products->UOMBase og UOMStandard: Peppol: Recommendation 20, including Recommendation 21 codes - prefixed with X (UN/ECE)
- MovementOfGoods->StockMovement->Line->UnitOfMeasure: Peppol: Recommendation 20, including Recommendation 21 codes - prefixed with X (UN/ECE)

Bruk av kodelister forts.

- Elementer hvor det allerede benyttes kodelister:
 - HeaderStructure->AuditFileCountry: ISO 3166-1 Alpha 2 standard (landkode)
 - HeaderStructure->DefaultCurrencyCode: ISO 4217 (valutakode)
 - GeneralLedgerAccounts->GroupingCategory/GroupingCode: kodeliste for næringsspesifikasjon
 - TaxTable->TaxCodeDetails->Country: ISO 3166-1 alpha 2 standard.
 - TaxTable->TaxCodeDetails->StandardTaxCode: kodeliste for standard mva-koder
 - AddressStructure->Country: ISO 3166-1 alpha 2 standard.
 - AmountStructure->CurrencyCode: ISO 4217 standard.
 - AmountStructure->Country: ISO 3166-1 alpha 2 standard.
 - BankAccountStructure->IBANNumber: ISO 13616
 - BankAccountStructure->CurrencyCode: ISO 4217
 - PartyInfoStructure->NaceCode: NACE Rev. 2.1 (gyldig fra 2025)
 - PartyInfoStructure->CurrencyCode: ISO 4217 standard.

Forhåndsdefinerte valg av verdier i elementer

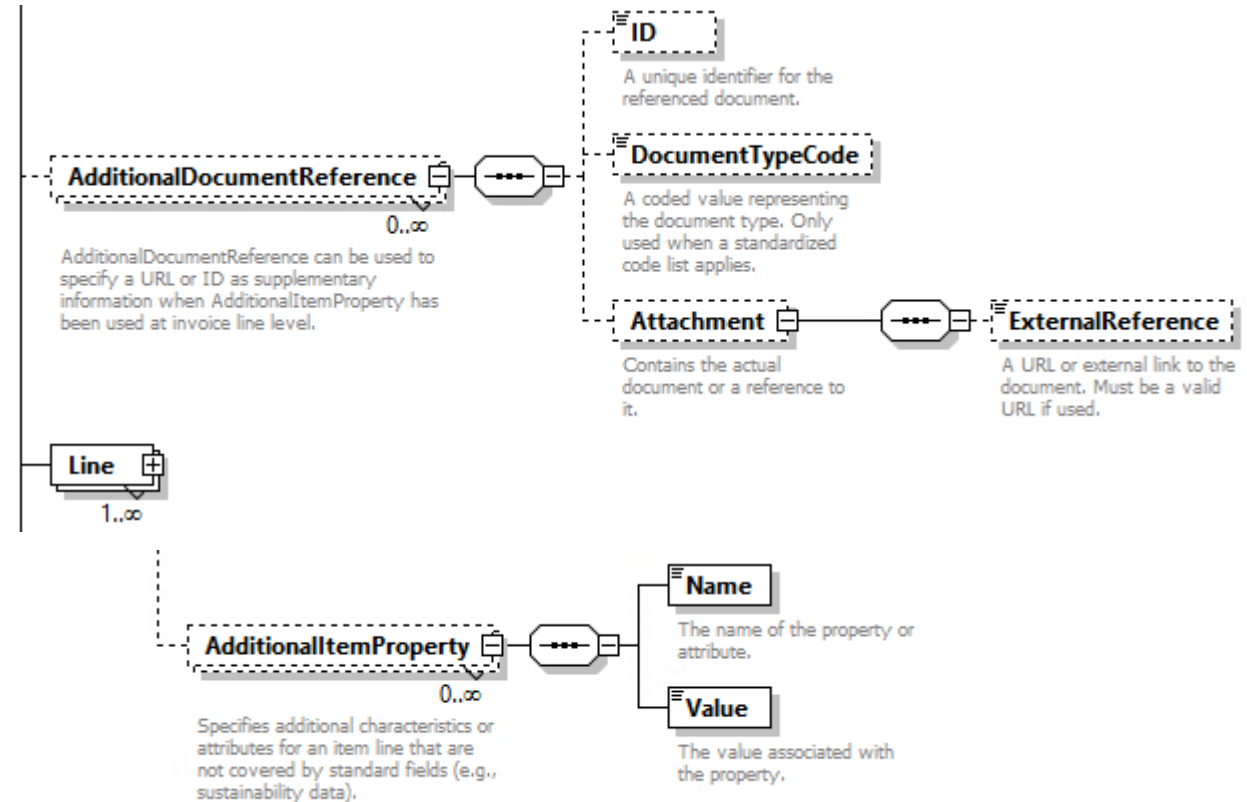
I følgende elementer er det kun være tillatt å bruke forhåndsdefinerte valg av verdier (det kan bli flere):

- MovementTypeTable -> MovementIndicator -> In, Out
- Products->GoodsServicesID-> G(Goods), S(Services) O(Other)
- AnalysisTypeTable->Status: Valg mellom Active, Closed, Observation, Passive
- GeneralLedgerEntries->Journal->Type: GL = General Ledger Journals, AR = Accounts Receivable Journals, AP = Accounts Payable Journals, A = Assorted journals
- InvoiceStructure->PaymentStatus: Open, Settled, Partially paid, Credited
- InvoiceStructure->SelfBillingIndicator: Yes, No
- InvoiceStructure->Line->GoodsServicesID: G(Goods), S(Services) O(Other)
- PaymentTermsStructure->FreeBillingMonth: true, false
- TaxInformationStructure->Country: ISO 3166-1 alpha 2 standard
- TaxTable-TaxCodeEntry->TaxCodeDetails->Compensation: true,false

Elementer til bruk for bærekrafts-informasjon

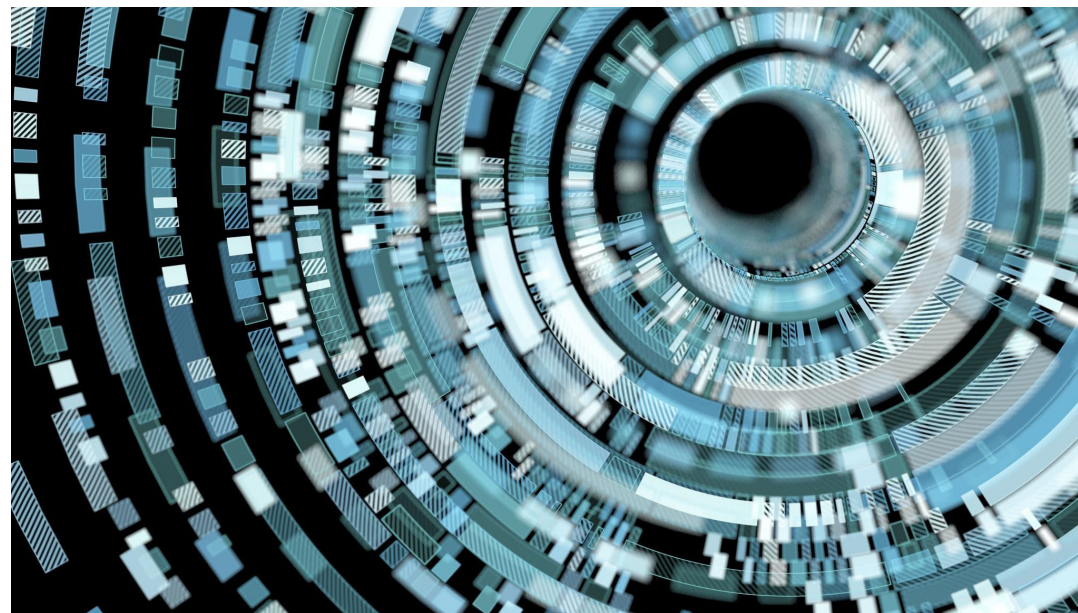
Vi har benyttet samme elementer og struktur som Peppol BIS 3.0:

- **AdditionalDocumentReference** med underelementer er lagt til på Invoice nivå.
- **AdditionalItemProperty** med underelementer, er lagt til på Line (invoice) nivå.



Generelle endringer i SAF-T Financial

- AmountStructure:
 - Fritekstfelt for annet enn valuta, som for eksempel navn/kode for krypto?
 - Datatype i CurrencyCode og ExchangeRate er endret. 38 tegn er tillatt herav 18 desimaler.
- TaxinformationStructure:
 - Nye elementer for NOK som kun skal benyttes dersom funksjonell valuta er annet enn NOK og faktura er i annet enn NOK. For låsing av NOK for MVA-beløp.



TaxInformationStructure:

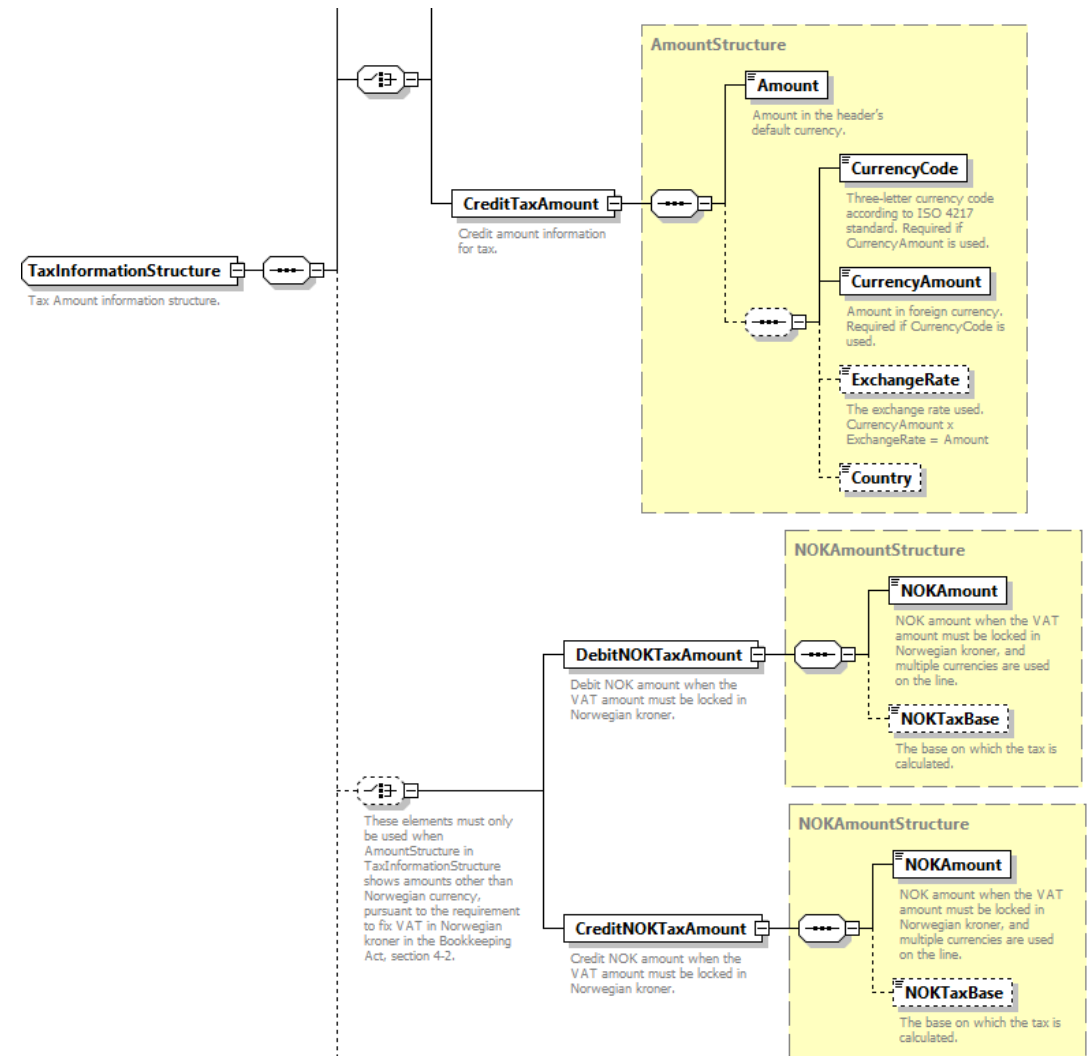
Problemstilling:

- Header default currency er ulik NOK
- Transaksjonsbeløp er i annen valuta enn NOK og header default currency.
- Beløp skal låses i NOK (MVA)

Forslag til beskrivelse i den tekniske spesifikasjonen:

- *Choice between debit or credit amount*

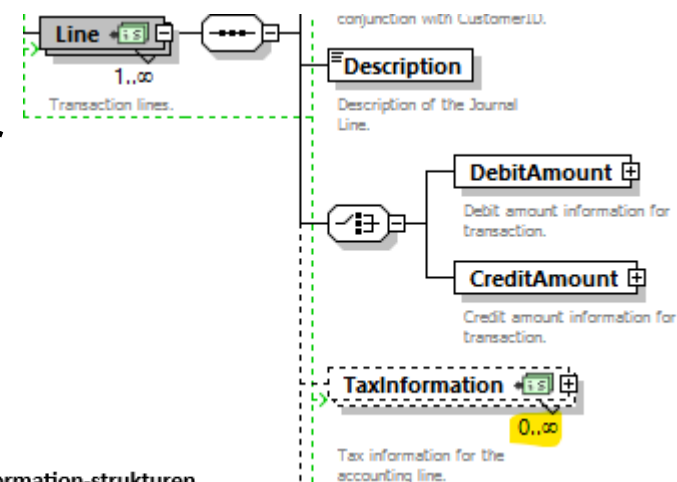
These elements must only be used when AmountStructure in TaxInformationStructure shows amounts other than Norwegian currency, pursuant to the requirement to fix VAT in Norwegian kroner in the Bookkeeping Act, section 4-2.



Bruk av TaxinformationStructure

Problemstilling:

- Kan TaxinformationStructure benyttes flere ganger på samme linje?
 - **Teknisk:** Ja, per i dag er det mulig
 - **Regelverk:** Antakelig ikke



Eksempel fra anonymisert selskap 1 - tre forskjellige MVA koder blir brukt på samme grunnlagslinje med relevante beløp i øvrige deler av TaxInformation-strukturen.

Line (4)

<> RecordID	<> AccountID	<> SupplierID	<> Description	<> CreditAmount	<> DebitAmount	<> TaxInformation																				
1 1	2080000	5772	Invoice	<div><div>CreditAmount</div><div><> Amount 202.45</div></div>																						
2 2	2074025		Invoice		<div><div>DebitAmount</div><div><> Amount 181.25</div></div>	<div><div>TaxInformation (3)</div><table><tr><th><> TaxType</th><th><> TaxCode</th><th><> TaxPercentage</th><th><> TaxBase</th><th><> TaxAmount</th></tr><tr><td>1 MVA</td><td>NO15</td><td>15</td><td>98.67</td><td><div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 14.8</div></div></td></tr><tr><td>2 MVA</td><td>NO25</td><td>25</td><td>1.6</td><td><div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0.4</div></div></td></tr><tr><td>3 MVA</td><td>NO0</td><td>0</td><td>80.98</td><td><div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0</div></div></td></tr></table></div>	<> TaxType	<> TaxCode	<> TaxPercentage	<> TaxBase	<> TaxAmount	1 MVA	NO15	15	98.67	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 14.8</div></div>	2 MVA	NO25	25	1.6	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0.4</div></div>	3 MVA	NO0	0	80.98	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0</div></div>
<> TaxType	<> TaxCode	<> TaxPercentage	<> TaxBase	<> TaxAmount																						
1 MVA	NO15	15	98.67	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 14.8</div></div>																						
2 MVA	NO25	25	1.6	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0.4</div></div>																						
3 MVA	NO0	0	80.98	<div><div>TaxAmount</div><div><> Amount 0</div></div>																						
3 4	1049350		Invoice		<div><div>DebitAmount</div><div><> Amount 14.8</div></div>																					
4 5	1049390		Invoice		<div><div>DebitAmount</div><div><> Amount 0.4</div></div>																					

Bruk av TaxInformationStructure

Videre vurdering:

- Finnes det plausible årsaker til at dette skal være mulig?
- Kan det forsvares i forhold til gjeldende regelverk?
- Hvis ikke
 - **Forslag:** Endre mulighet for repetisjon på linjen fra *0..U* til *0..1*



Ordet er fritt!

- Tanker rundt arbeidsform, inkludering og prosess i forbindelse med SAF-T Financial v. 2.0 prosjektet?
 - Hva har vært bra?
 - Hva har ikke fungert så bra?
 - Er det noe dere savner i prosessen?
 - Innspill til noe vi må ta hensyn til i formatet før vi tilrettelegger det for publisering?
- Versjon 2.0 vil være frivillig minst inntil det kan bli gjennomført en høringsrunde.



Nyttige lenker – SAF-T Financial

- Dokumentasjon (versjon 1.20 og 1.30):
 - <https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/starte-og-drive/rutiner-regnskap-og-kassasystem/saf-t-regnskap/dokumentasjon/>
- Mva-koder med beskrivelser, for mapping av virksomhetenes mva-koder til standard mva-koder i SAF-T Financial:
 - <https://www.skatteetaten.no/globalassets/bedrift-og-organisasjon/starte-og-drive/rutiner-regnskap-og-kassasystem/saf-t-regnskap/oppdateringer/norwegian-saf-t-standard-vat-codes.pdf>
- Xsd skjema for de to gyldige versjonene (1.20 og 1.30):
 - <https://github.com/Skatteetaten/saf-t>
- Oppsummeringer fra workshops i prosjektperioden:
 - https://github.com/Skatteetaten/saf-t/tree/master/Project_SAF-T_Financial_v.2.0
- Lister for mapping av virksomhetenes kontoplaner til næringsspesifikasjonen:
 - https://github.com/Skatteetaten/saf-t/tree/master/SAF-T_Financial_1.3/Grouping%20Category%20Code

Takk for oppmerksomheten!

