

Sammendrag fra workshop 12.06.2025, SAF-T Financial v. 2.0

Deltakerliste:

Skatteetaten:

Flere deltakere fra det eksterne forvaltningsorganet for SAF-T-formatene, samt medlemmer av den interne prosjektgruppen for SAF-T Financial v. 2.0 (både fysisk oppmøte og Teams)

Eksternt forvaltningsorgan (fysisk):

Regnskap Norge

Deloitte

Eksternt forvaltningsorgan (Teams):

Visma

Andre deltakere (medlyttere på Teams):

Ervervstyrelsen i Danmark

Statistisk Sentralbyrå

Toll

Skatteetaten

Innledning:

Dette er siste området i SourceDocuments (med tilhørende MasterFiles) som prosjektgruppen arrangerer workshop i. Aktuelle strukturer denne gangen var Assets i MasterFiles og AssetTransactions i SourceDocument. Prosjektgruppen ønsket å starte med MasterFiles denne gangen, da AssetTransactions bygger på en god del av elementene som allerede ligger i MasterFiles.

MasterFiles

Assets

Optional. Repetitions: 0..1

Mandatory. Element: Asset. Repetitions: 1..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
AssetID	Unique identifier of the asset	SAFmiddle1textType	M	1..1	12345
AccountID	General Ledger Account code. Can be including sub-account id. It can contain many different levels to identify the Account. It could include cost centres such as company, division, region, group and branch/department.	SAFmiddle2textType	M	1..1	1238
Description	Description of this asset	SAFlongtextType	M	1..1	Company car
<i>Supplier</i>	<i>Contains the information of all suppliers, including the historical suppliers.</i>		<i>O</i>	<i>0..U</i>	
PurchaseOrderDate	Date of the purchase order of this asset	xs:date	O	0..1	2024-08-01
DateOfAcquisition	Date of the acquisition of the asset (usually the date of delivery).	xs:date	M	1..1	2025-03-01
StartUpDate	Commissioning date of the asset.	xs:date	O	0..1	2025-03-01
<i>Valuations</i>	<i>The data can be reported for different purposes. More than one can be in this standard audit file.</i>		<i>M</i>	<i>1..1</i>	

Generelt for Assets i MasterFiles, er det mulig å tilføre flere elementer enn de som ligger der. Ved å standardisere opplysningene som ligger i et anleggsmiddelkartotek, styrkes muligheten for at SAF-T gjør det enklere å bytte regnskapsprogram.

AccountID

AccountID er et mandatory element. I workshopen ble det diskutert om informasjon om konto vil være tilgjengelig dersom selskapet har et separat system for anleggsmidler. Informasjon om konto er ofte en opplysning som ikke går begge veier, for eksempel fra regnskapssystemet til sidesystemet. Men hos mange blir informasjon om konto lagt inn manuelt. En av deltakerne hadde undersøkt hva som ligger i ulike anleggsmiddelkartotek. Det ser ut til at de aller fleste kartotek har informasjon om konto. Informasjon om konto er viktig ved avstemming.

Prosjektgruppen må vurdere om dette elementet skal være optional eller mandatory.

PurchaseOrderDate

Dette elementet kan for eksempel være dato for inngåelse av en kontrakt eller ordredato. Flere mente at denne datoen ikke har noen nytte i filen og kan fjernes. Det er dato for når driftsmiddelet tas i bruk i virksomheten som er av betydning.

DateOfAcquisition er anskaffelsesdatoen. Dette elementet må beskrives bedre. Et eksempel er et bygg under oppføring. Det kommer mange fakturaer før bygget ferdigstilles og tas i bruk, og først på dette tidspunktet starter avskrivningene.

Forhåndsbetaling er finansiering av et driftsmiddel og tas ikke inn i anleggsmiddelregisteret.

StartUpDate

Trenger vi egentlig tre ulike datoer? Det som er interessant er når driftsmiddelet tas i bruk i virksomheten. Det foreslås at dette elementet fjernes. En dato som er godt forklart er tilstrekkelig.

Supplier

Optional. Repetitions: 0..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
SupplierName	Name of the supplier of the asset	Endres fra SAFmiddle2textType til SAFlongtextType	M	1..1	Van Dealer AS
SupplierID	Unique code for the supplier	SAFmiddle1textType	O	0..1	24001

PostalAddress	Address information of the supplier of the asset	AddressStructure	O	0..1	
---------------	--	------------------	---	------	--

Supplier består av SupplierName, SupplierID og PostalAddress. Det ble diskutert om hvilke elementer som er nødvendig å ta med i et anleggsmiddelkartotek. Supplier skal inneholde informasjon om alle leverandører, også historiske. Deltakerne i workshopen var enige om at det har verdi at informasjon om leverandør er med, blant annet pga. garantier.

Det ble gitt innspill om at det er viktigst å ha med navnet til leverandøren. Det ble diskutert frem og tilbake om SupplierID kan tas bort. SupplierID vil ikke nødvendigvis være den samme som vi finner igjen i Suppliers i MasterFiles. I diskusjonen kom det også forslag om å ta med organisasjonsnummer til leverandøren i stedet. Det ble også foreslått å legge til et choice-element, valg mellom leverandørens navn og organisasjonsnummer.

Det ble også diskutert frem og tilbake om det er nødvendig å ta med PostalAddress. Det ble foreslått å fjerne dette elementet.

Prosjektgruppen må vurdere hvilke elementer som skal være mandatory og hvilke som skal være optional. Dette følges videre opp av Skattedirektoratet.

Valuations

Mandatory. Element Valuation. Repetitions: 1..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
AssetValuationType	Describes the purpose for the reporting: f.i. commercial, tax in country 1, tax in country 2, etc.	SAFshorttextType	O	0..1	Commercial
ValuationClass	This describes the classification of the asset for (tax) reporting purposes.	SAFshorttextType	O	0..1	Van Class 2
AcquisitionAndProduction CostsBegin	Total costs of acquisition and/or production of the asset at SelectionStartDate in the header's default currency.	SAFmonetaryType	M	1..1	0.00
AcquisitionAndProduction CostsEnd	Total costs of acquisition and/or production of the asset at SelectionEndDate in the header's default currency.	SAFmonetaryType	M	1..1	600000.00
InvestmentSupport	Total amount of investment support for this asset in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	0.00

	Choice between AssetLifeYear and AssetLifeMonth:				
AssetLifeYear	Period of useful life in years	xs:decimal	M	1..1	10
AssetLifeMonth	Period of useful life in months	xs:decimal	M	1..1	
AssetAddition	Book value of the acquisition and/or production of the asset in the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	600000.00
Transfers	Book value of the transfers of the asset during the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	0.00
AssetDisposal	Book value of the disposals of the asset during the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	0.00
BookValueBegin	Book value at the beginning of the selection period in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	0.00
DepreciationMethod	Method of normal depreciation during the Selectionperiod.	SAFmiddle1textType	O	0..1	Linear
DepreciationPercentage	The rate of the normal depreciation per year or month (depends on choice useful life period)	xs:decimal	O	0..1	20
DepreciationForPeriod	Total amount of normal depreciation during the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	M	1..1	15000.00
AppreciationForPeriod	Total amount of appreciation during the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	O	0..1	0.00
<i>ExtraordinaryDepreciations ForPeriod</i>	<i>Extraordinary depreciations for this asset during the Selectionperiod.</i>		O	0..1	
AccumulatedDepreciation	Total amount of depreciation for this asset	SAFmonetaryType	O	0..1	15000.00
BookValueEnd	Book value at the end of the selection period in the header's default currency.	SAFmonetaryType	M	1..1	585000.00

AssetValuationType

Det ble stilt spørsmål om denne opplysningen finnes i anleggskartotekene. I Norge bruker vi regnskapsmessig eller skattemessig verdi. Verdsettelse til virkelig verdi kan benyttes i regnskap som avlegges etter IFRS. Dette kan være en opplysning som kan brukes ved salg av et driftsmiddel. Et forslag var å endre elementet til for eksempel AcquisitionType. Elementet vil da definere om dette er det opprinnelige kjøpet eller påkostning. Ta for eksempel et bygg som er kjøpt og tatt i bruk og det kommer påkostninger senere år, vil avskrivningene på påkostningene følge restavskrivningstiden på bygget. Restverdi vurderes hvert år.

ValuationClass

I forklaringen av elementet står det at dette er klassifisering av driftsmiddelet, med skattemessig rapporteringsformål i parentes. Dette bør endres til at det er skattemessig avskrivning/saldogruppe (fjerne parentesen). Det er viktig å vite hvilken saldogruppe (saldoskjema) driftsmiddelet skal inn på.

Det ble diskutert om elementene AssetValuationType og ValuationClass burde ligge under elementet AssetID, altså ett nivå opp. De bør da plasseres mellom elementene Description og Supplier.

AcquisitionAndProductionCostsBegin

Dette er kostpris uten fradrag for avskrivning og tilskudd; historisk kostpris.

InvestmentSupport

Investeringsstilskudd/offentlig tilskudd skal redusere kostpris, jf. NRS 4. Dette er et kredit-beløp og dette må beskrives.

Transfers

Er elementet tenkt brukt som overføring av en del av en eiendel? Overføring av eiendel mellom juridiske enheter er enten kjøp eller salg. Noen mente at dette elementet bør utgå.

Når det gjelder utleie av bygg til avgiftspliktig og ikke avgiftspliktig virksomhet, får eier av bygget fradrag for inngående merverdiavgift etter fordelingen mellom disse. Blir det endring i denne fordelingen, blir kostnaden høyere og føres som tilgang på bygget. Dette er ikke "Transfers".

Beløpselementene

Det ble diskutert om man trengte alle beløpselementene. Historisk kost, bokført verdi av avganger, avskrivninger, nedskrivninger (evt. oppskrivninger) samt bokført verdi ved begynnelsen og slutten på utvalgsperioden, er registrert i et anleggsregister og benyttes i ulike sammenhenger. Det er behov for alle beløpselementene.

AssetLifeYear og AssetLifeMonth

Greit å ha muligheten til å registrere både måned og år som levetid for anleggsmiddelet.

I elementene AssetLifeYear/AssetLifeMonth defineres levetiden til driftsmiddelet. Hva da med AssetValuationType og ValuationClass som er definert lenger oppe – skal levetid angis flere ganger? Som nevnt tidligere kan det være ulik levetid på den opprinnelige investeringen og påkostninger på denne. Det må være mulig å markere hva som er hva.

AppreciationForPeriod

Må ha et element for oppskrivning. Det ivaretas av elementet AppreciationForPeriod.

ExtraordinaryDepreciationsForPeriod

Optional. Repetitions: 0..1

Mandatory. Element: ExtraordinaryDepreciationForPeriod. Repetitions: 1..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
ExtraordinaryDepreciation Method	Method of extraordinary depreciation during the Selectionperiod.	SAFmiddle1textType	M	1..1	None
ExtraordinaryDepreciation ForPeriod	Amouunt of extraordinary depreciation during the Selectionperiod in the header's default currency.	SAFmonetaryType	M	1..1	0.00

Det ble stilt spørsmål om det er behov for elementene i ExtraordinaryDepreciationsForPeriod. Det var flere som mente at det er et behov for disse elementene.

SourceDocuments

AssetTransactions

Details of all transactions related to an asset during the selection period.

Optional. Repetitions: 0..1

Sequence: Mandatory. Repetitions: 1..1

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
NumerOfAssetTransactions	Number of movement lines during selected period	xs.nonNegativeInteger	M	1..1	2
<i>AssetTransaction</i>			<i>M</i>	<i>1..U</i>	

AssetTransactions

Det ble stilt spørsmål om avskrivninger skal tas med i AssetTransactions. Det ble hevdet at det var tilstrekkelige opplysninger om avskrivninger i Assets under MasterFiles, og det er summen av avskrivninger i driftsmiddelkartoteket som kommer som samlet transaksjon i GLE. Assets i MasterFiles viser ikke avskrivninger per måned. Det ble hevdet at det normalt ikke ligger avskrivninger under AssetTransactionValuation. Dette elementet inneholder vanligvis kjøp, salg og påkostninger.

AssetTransaction

Mandatory. Repetitions: 1..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
AssetTransactionID	Unique Identification of the transaction	SAFmiddle2textType	M	1..1	46464 46465
AssetID	Unique identifier of the asset	SAFmiddle1textType	M	1..1	12345
AssetTransactionType	Code for the type of the transaction	SAFcodeType	M	1..1	PI (purchase invoice)

Description	Description of the type of the transaction.	SAFLongtextType	O	0..1	Purchase of company car Car accessories
AssetTransactionDate	Recording date of the transaction type (e.g. assets: date of the addition of the asset)	xs:date	M	1..1	2025-03-01 2025-03-01
<i>Supplier</i>	<i>Information about the supplier of the asset</i>		O	0..1	
TransactionID	Cross-reference to GL posting in the journal. It can contain many different levels to identify the transaction. It could include cost centres such as company, division, region, group and branch/department.	SAFMiddle2text Type	O	0..1	9001 9010
<i>AssetTransactionValuations</i>	<i>These amounts of the transaction can differ per asset valuation type.</i>		M	1..1	

AssetID

Det kom forslag om å vurdere om elementet AssetID også bør tas med som et element under Line i GeneralLedgerEntries. Det vil være en del fordeler med dette. Elementet bør i så fall være optional siden ikke alle vil ha tilgang på dette.

TransactionID

Elementet er ikke definert som en nøkkelreferanse i AssetTransactions. Det ble foreslått at TransactionID skal være en nøkkelreferanse. Beskrivelse av TransactionID bør kun inneholde den første setningen.

Supplier

Information about the supplier of the asset

Optional. Repetitions: 0..1

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
SupplierName	Name of the supplier of the asset	Endres fra SAFmiddle2textType til SAFLongtextType	M	1..1	Van Dealer AS Car Accessories AS
SupplierID	Unique code for the supplier	SAFmiddle1textType	O	0..1	24001 24020
PostalAddress	Address information of the supplier of the asset	AddressStructure	O	0..1	

Det kom forslag om at elementene i Supplier under AssetTransaction skal være lik elementene under Supplier i Assets under MasterFiles. Stukturen Supplier bør fortsatt være optional.

SupplierName

Det kom ingen motforestillinger om at typen endres til SAFLongtextType.

PostalAddress

Det kom forslag om at elementet (strukturen) PostalAddress fjernes.

Organisasjonsnummer

Det kom forslag om å legge til et nytt element med leverandørens organisasjonsnummer. Elementet bør være optional.

AssetTransactionValuation

Mandatory. Element: AssetTransactionValuations. Repetitions: 1..U

XML Element	Description	Type	Req/Rep.		Example
AssetValuationType	Describes the purpose for the reporting: f.i. commercial, tax in country 1, tax in country 2, etc.	SAFshorttextType	O	0..1	Commercial

AcquisitionAndProductionCostsOnTransaction	Costs of acquisition and/or production of related asset transaction in the header's default currency at date of transaction.	SAFmonetaryType	M	1..1	540000.00 60000.00
BookValueOnTransaction	Bookvalue of related asset transaction in the header's default currency at date of transaction.	SAFmonetaryType	M	1..1	540000.00 60000.00
AssetTransactionAmount	Net Amount of related asset transaction in the header's default currency, for instance the net sales revenue.	SAFmonetaryType	M	1..1	0.00

AcquisitionAndProductionCostsOnTransaction

Dette er anskaffelseskost. Det må alltid brukes både ved kjøp og salg.

BookValueOnTransaction

Elementet brukes til å beregne gevinst/tap. Elementet brukes kun ved salg, og bør derfor endres til Optional. Det må presiseres i dokumentasjonen.

AssetTransactionAmount

Dette elementet bør kun brukes til salg (salgsbeløp). Det må presiseres i dokumentasjonen. Elementet bør derfor settes til Optional. For å tydeliggjøre at elementet kun brukes i forbindelse med salg, bør elementnavnet endres til AssetTransactionSalesAmount.

Generelle momenter

Det kom forslag til en del elementer som kan være aktuelle i et anleggsmiddelkartotek. Prosjektgruppen vil ta disse til vurdering under det videre arbeidet.

Det kom forslag om følgende elementer som kanskje bør legges til:

- Henvi­sing til pro­sjektnum­mer, hvis et an­leggsmid­del kjø­pes til et pro­sjekt og skal inn i pro­sjektregnska­pet.
- Lokas­jon. Hvor er an­leggsmid­delet til enhver tid.
- Til­stand. Kan være om an­leggsmid­delet er kjøpt nytt eller brukt. An­leggsmid­delet kan være ubru­kelig og kan på­virke verdsettelsen. Om an­leggsmid­delet er kjøpt nytt eller brukt kan ha be­tydning for bærekraft­rap­por­tering
- Leasing objekter: Kan leies inn eller ut. Er ulike regler for finansiell eller operasjonell leasing.
- Utleie: Er an­leggsmid­let brukt i egen virksomhet?

- Forsikring: Er driftsmiddelet forsikret eller ikke (optional)
- Garanti: Hvor lang garantitid har driftsmiddelet (optional)
- Mva-behandling: For eksempel justering eller fordeling. Eks. salg av utleiebiler innen seks måneder, tilbakeføring av fradragsført inngående mva. Dette bør være et tekstfelt (ikke avgiftskode).
- Registreringsnummer/chassisnummer for biler. Dette kan for eksempel brukes for kontroll mot kjøretøyregister. Bør det være to elementer eller ett element som kan repeteres (0..U)?
- Åpent kommentarfelt

Elementene nevnt ovenfor kan være aktuelle å plassere i MasterFiles, og de må i så fall være optional.

Det er stadfestet i NOU at SAF-T Financial skal dekke både næringslivets og skatteetatens behov. De ovennevnte elementene vil næringsdrivende ha behov for, f.eks. hvis SAF-T-filen skal benyttes ved bytte av system. Elementene er ikke vurdert i forhold til regelverk og hva Skatteetaten kan etterspørre i sine kontroller. Det ble derfor foreslått at det innføres et tredje valg: Optional-Optional. Dette betyr at elementet ikke behøver å være med selv om det er tilgjengelig i systemet.

Mange har ikke anleggsmiddelregister, men kan ha tilganger, avganger, avskrivninger etc. i regnskapet og bruker Excel til intern oversikt. Det ble stilt spørsmål om det blir krav til anleggsmiddelkartotek for alle. Dersom det skal bli et krav til anleggsmiddelkartotek, må det skje gjennom en regelverksendring.

Forslag til nytt element på linjenivå i InvoiceStructure:

Det bør legges til et nytt element med EPD-nummer (Environmental Product Declaration). Denne brukes til bærekrafts rapporteringer, for eksempel hvor mye klimaavtrykk en kontorstol gir. Elementet bør være et tekstfelt, må kunne gjentas flere ganger og være optional. Elementet legges på linjenivå i InvoiceStructure. Det er sett brukt på fakturaer i byggebransjen, på fakturalinjene (NEPD og NOBB), for å dokumentere klimagassutslipp og sikre at bærekraftsdata er tilgjengelige og oppdaterte i hele verdikjeden.

Veien videre:

- Dialogmøte med eksterne 25. september
- Workshop 28. oktober med temaene
 - splitting av filer
 - analyseparametere
 - åpne poster
- Målet er at standarden kan tas i bruk fra 01.01.2027