

Skatteetaten

# Dialogmøte SAF-T Financial v. 2.0

25.09.2025



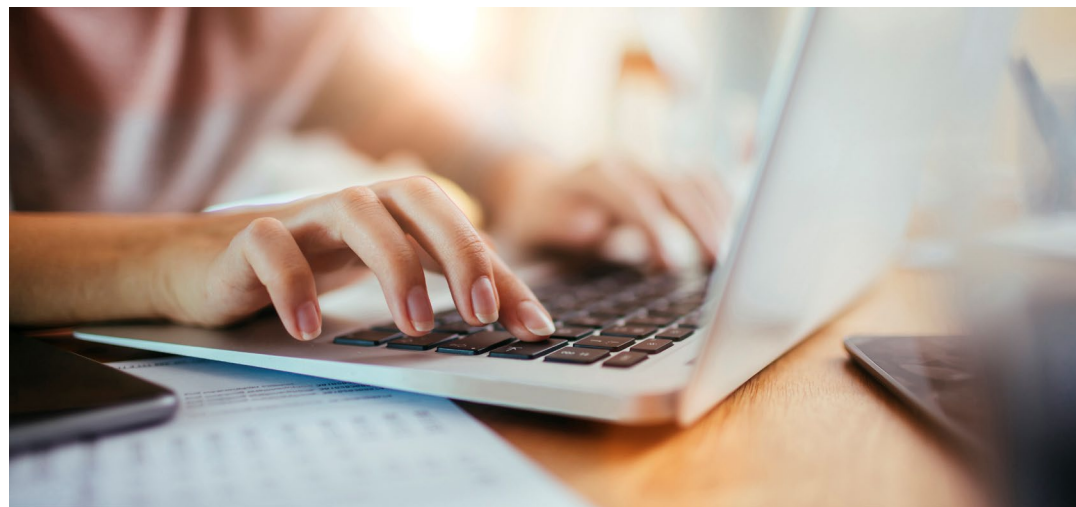
# Agenda

- Kl 09:00 Velkommen
- Kl 09:05 Organisering, tilbakeblikk og bakgrunnen for oppstart av prosjektet
- Kl 09:15 Gjennomgang av SourceDocuments med tilhørende MasterFiles
- Kl 11:30 Lunsj
- Kl 12:15 Gjennomgang av SourceDocuments med tilhørende MasterFiles forts.
- Kl 13.45 Oppsummering og avslutning

Kaffepauser/benstrekk tas etter behov.

# Gjestenettverk

- **Bruk av gjestenettverk**
- Skatteetatens gjestenettverk heter **Norway-Tax-Guest** og er beregnet for gjester og publikum.
- Velg nettet og følg veiledningen



# SAF-T formatene - organisering



- Eier av SAF-T formatene - Juridisk avdeling i SKD
- Teknisk ansvar for SAF-T formatene – E-revisjon i Skatteetaten
- Eksternt forvaltningsorgan for SAF-T formatene:
  - Jeanette Munkvold Skovholt – SKD
  - Inger Helene Iversen – SKD
  - Britt Inger Ileby – Skatteetaten
  - Bjørn Olav Vik – Skatteetaten
  - Ingerid B. Robøle – Skatteetaten
  - Ingunn Hojem – Skatteetaten
  - Heidi Sulusnes – Skatteetaten
  - Joanna Gaasemyr - Skatteetaten

# SAF-T formatene - organisering

Eksterne deltakere i det eksterne forvaltningsorganet for SAF-T formatene:

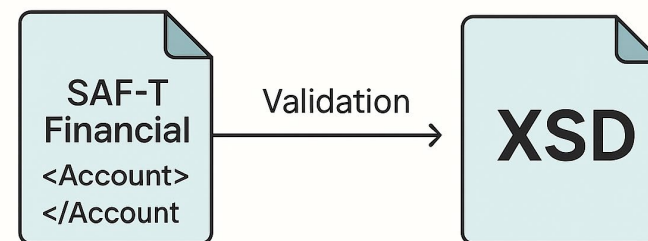
- Hans Christian Ellefsen – Regnskap Norge
- Ruben Bjerketveit – Revisorforeningen
- Jon Henry Rosseland – Deloitte
- Jo Sigurd Pedersen – KPMG
- Geir Ove Klefsåsvold – Visma
- Truls Rødfjell – Power Office



# SAF-T formatene - organisering

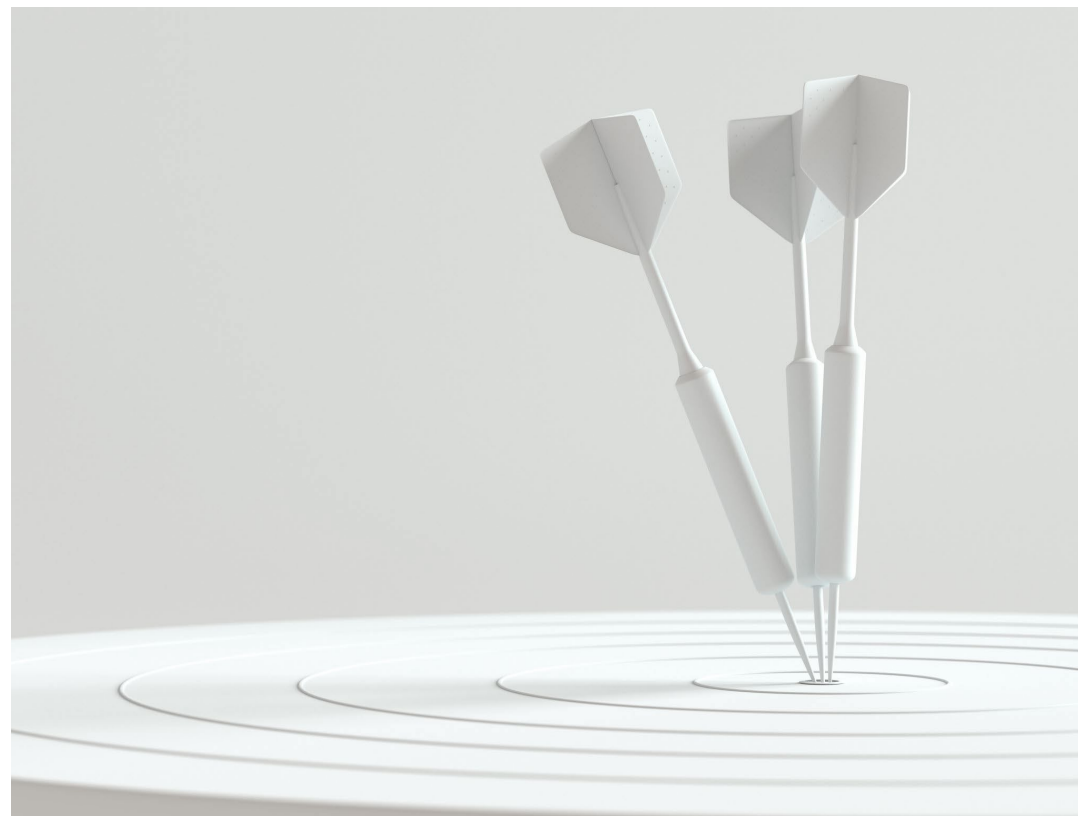
Prosjekt SAF-T Financial v. 2.0:

- Prosjekteier – Britt Inger Ileby
- Leder av styringsgruppen – Britt Inger Ileby
- Arbeidsgruppen i prosjektet:
  - Ingerid Blichfeldt Robøle – prosjektleder
  - Kristin Lie
  - Ingunn Hojem
  - Wenche Heiland Møller
  - Nora Winger Heggelund
  - Endre Falck Mentzoni



# Hva har skjedd siden forrige dialogmøte i 2022?

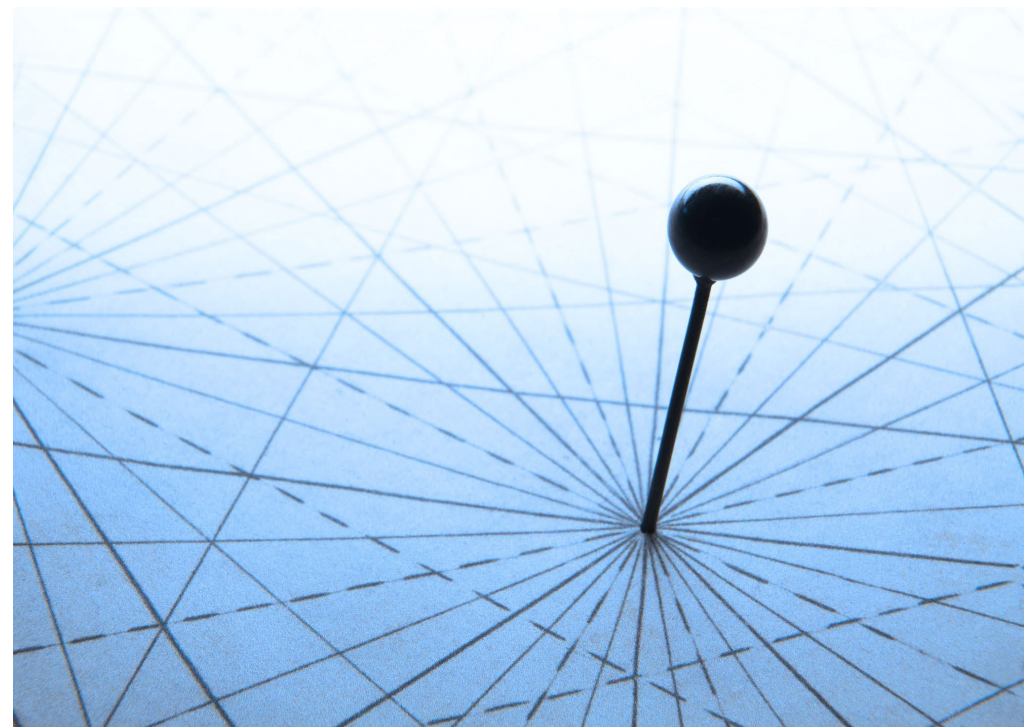
- Ferdigstilt revisjon av SAF-T Financial – ny versjon 1.3 publisert i mars 2024 og pliktig i bruk fra bokføringsperioden som startet 01.01.2025.
  - Ny struktur for kunder og leverandører i Masterfiles, BalanceAccountStructure. Formålet er å øke fleksibiliteten ved at det kan velges flere balansekonttoer pr kunde/leverandør.
  - Fire elementer og en struktur er endret fra optional til mandatory i skjema (StandardTaxCode, GroupingCategory, GroupingCode og beløpselementene i BalanceAccountStructure).





# Hva har skjedd siden forrige dialogmøte i 2022?

- Flere datatyper er endret for å legge til rette for mer tekst i elementene. Dette er gjort basert på tilbakemeldinger fra brukere.
- Kun ett valg er gyldig for mapping av virksomhetenes kontoplan – mapping til Næringsspesifikasjonen. Elementene GroupingCategory og GroupingCode skal benyttes.
- Tre nye elementer er lagt til standarden: VoucherNumber, VoucherDescription og ModificationDate.





# Hvorfor prosjekt SAF-T Financial v.2.0?

- Beslutningen om å innføre SAF-T ble tatt i 2014/2015. SAF-T Financial skal fungere som et:
  - eksportformat for regnskapsdata i forbindelse med kontroll etter forespørsel fra Skatteetaten
  - deling av regnskapsdata med autoriserte regnskapsførere, revisorer og andre samarbeidspartnere
  - arkiveringsformat for nødvendige regnskapsdata for de som er bokføringspliktige i henhold til norsk bokføringslovgivning
  - format for overføring av data ved bytte av regnskapsprogramvare
  - format for overføring av data fra regnskapsprogramvare til andre økonomisystemer f.eks. årsavslutningsprogrammer



# Hvorfor prosjekt SAF-T Financial 2.0?



- Allerede ved innføring av første trinn av SAF-T Financial ble det bestemt at neste trinn skulle inneholde kildedokumenter (SourceDocuments).
- Under dialogmøtet i desember 2022 stilte vi spørsmål om tiden var moden for å implementere kildedokumenter i SAF-T Financial.
- Skatteetaten gjennomførte et forprosjekt i 2023, SAF-T 2.0, som konkluderte med en anbefaling om å opprette et hovedprosjekt.

# 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



# SAF-T Financial v. 2.0 – SourceDocuments

Arbeidsgruppen i prosjektet skal i løpet av 2025 ferdigstille:

- teknisk beskrivelse av SourceDocuments
- oppdatering av den generelle dokumentasjonen
- endringer i xsd skjemaet
- beskrivelser av splitting av filer
- analyseparametere
- løsning for å fremstille åpne poster
- programmering for å kunne generere automatiserte eksempelfiler



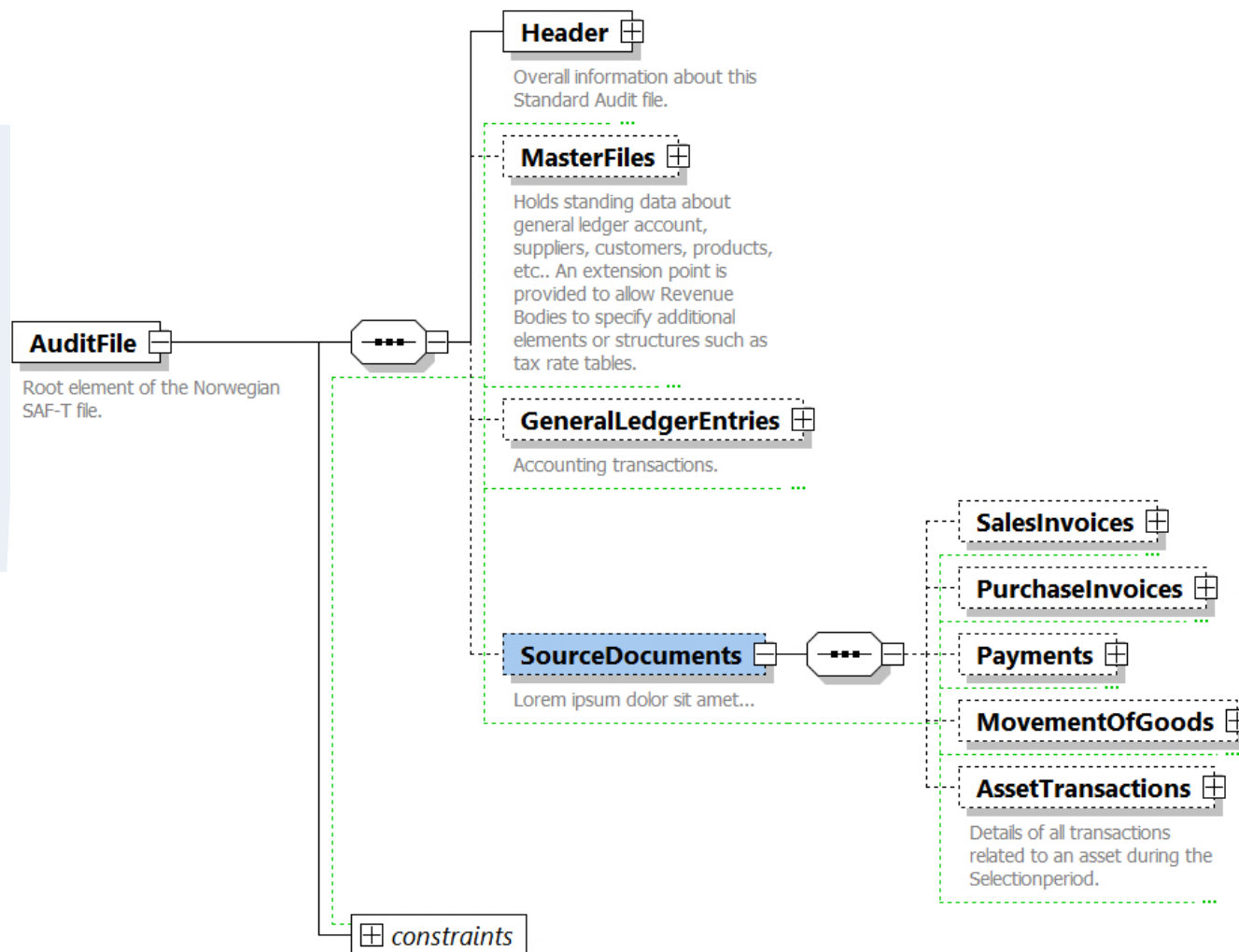
# Generelle endringer i SAF-T Financial



- Vi har videreført den prinsipielle endringen knyttet til beløpselementer som ble gjennomført i versjon 1.3. Det velges mellom to elementer, debet eller kredit beløp.
- Det er opprettet en ny datatype: `SAFLongmonetaryType`. Tillater totalt 38 tegn hvorav 18 tegn kan være desimaler. Brukes i `CurrencyAmount` i `AmountStructure`



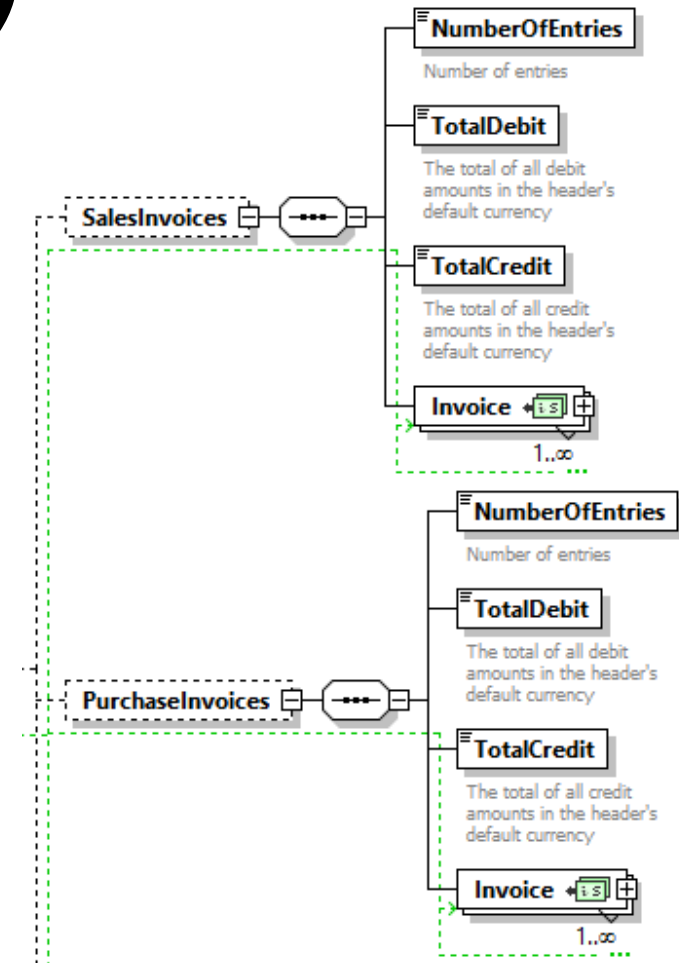
# Presentasjon av SourceDocuments i SAF-T Financial



# SalesInvoices og PurchaseInvoices (salgs- og kjøpsfakturaer)

- Inneholder nøkkelinformasjon om salgs- og kjøpstransaksjoner som er avgjørende for skatt- og regnskapsformål.
- Velger å se disse to strukturene under ett, da de, etter valg av CustomerInfo eller SupplierInfo, hovedsakelig benytter de samme elementene i InvoiceStructure

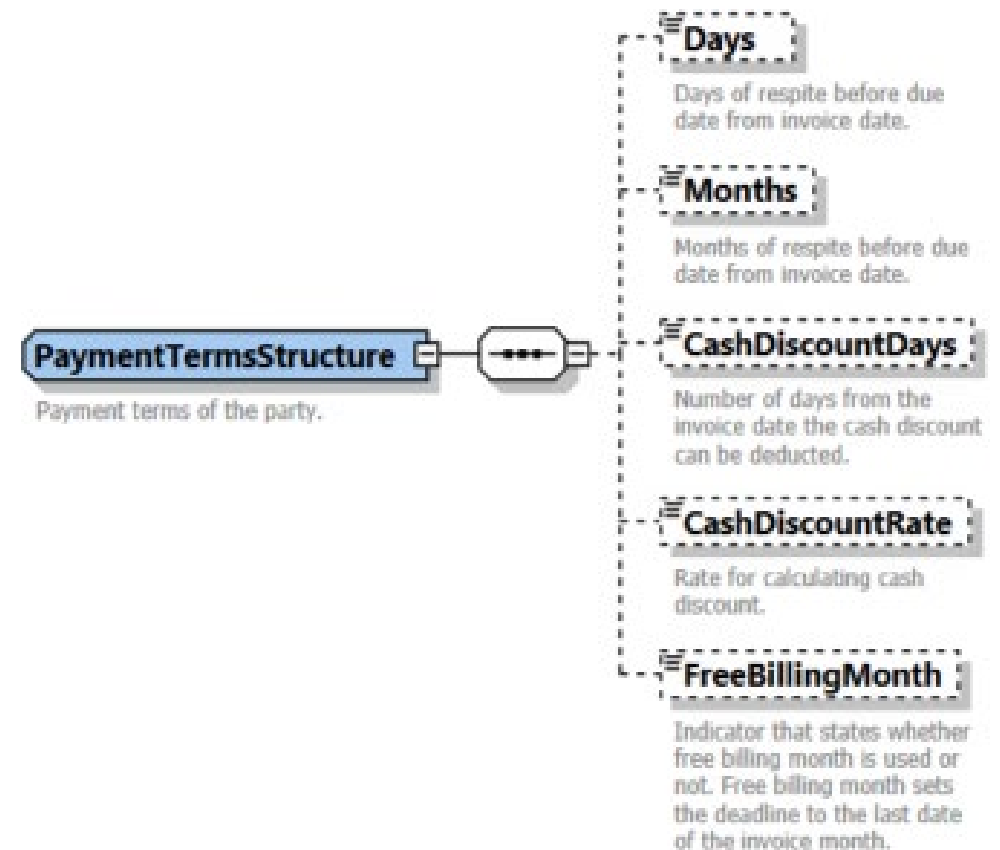
[Technical-description 2.0-Masterfiles and SourceDocuments-Dialogmøte v1.1.pdf](#)





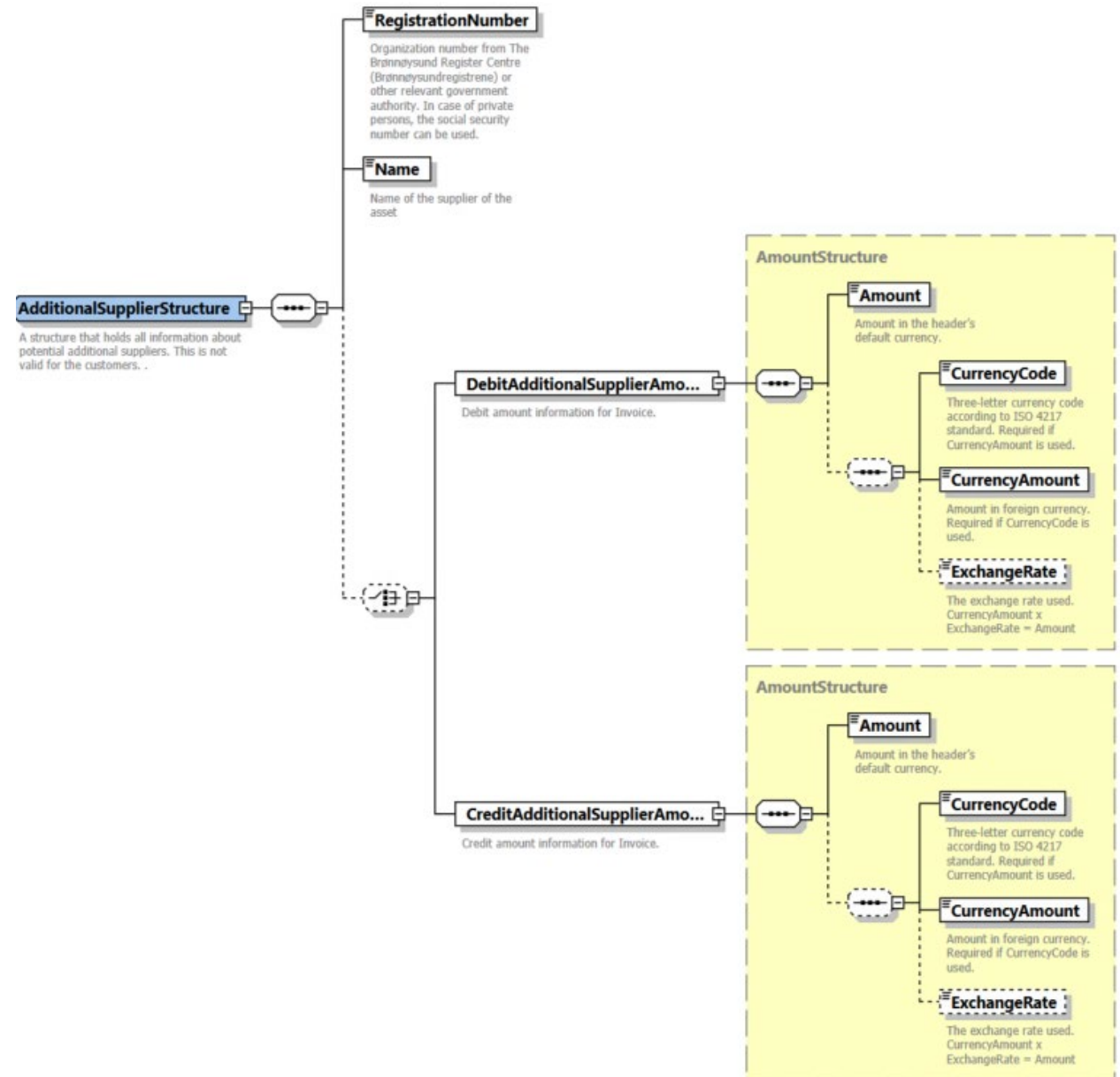
# SalesInvoices og PurchaseInvoices - noen innspill fra workshop

- Ny struktur, PaymentTermsStructure, brukes i
  - InvoiceStructure (SalesInvoices og PurchaseInvoices)
  - PartyInfoStructure (Customers og Suppliers)



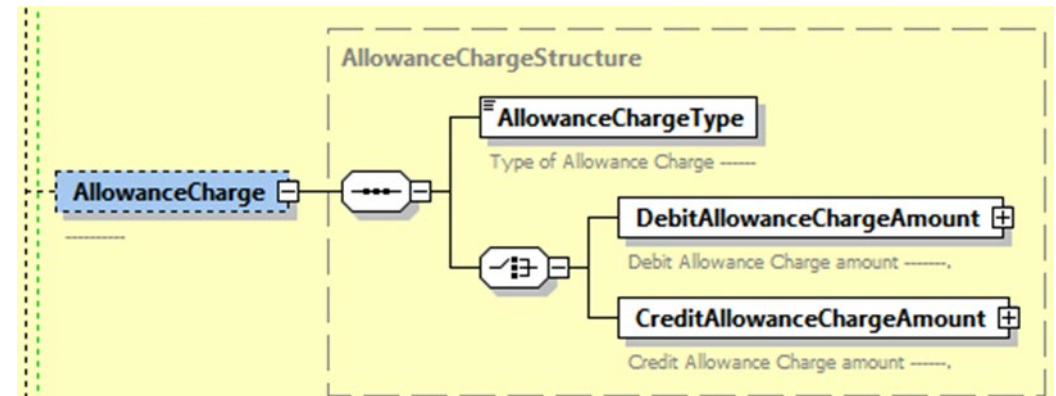
# SalesInvoices og PurchaseInvoices - noen innspill fra workshop

- Ny struktur: AdditionalSupplierStructure. Krav ihht regelverk for f.eks. formidling Bff § 5-1-6



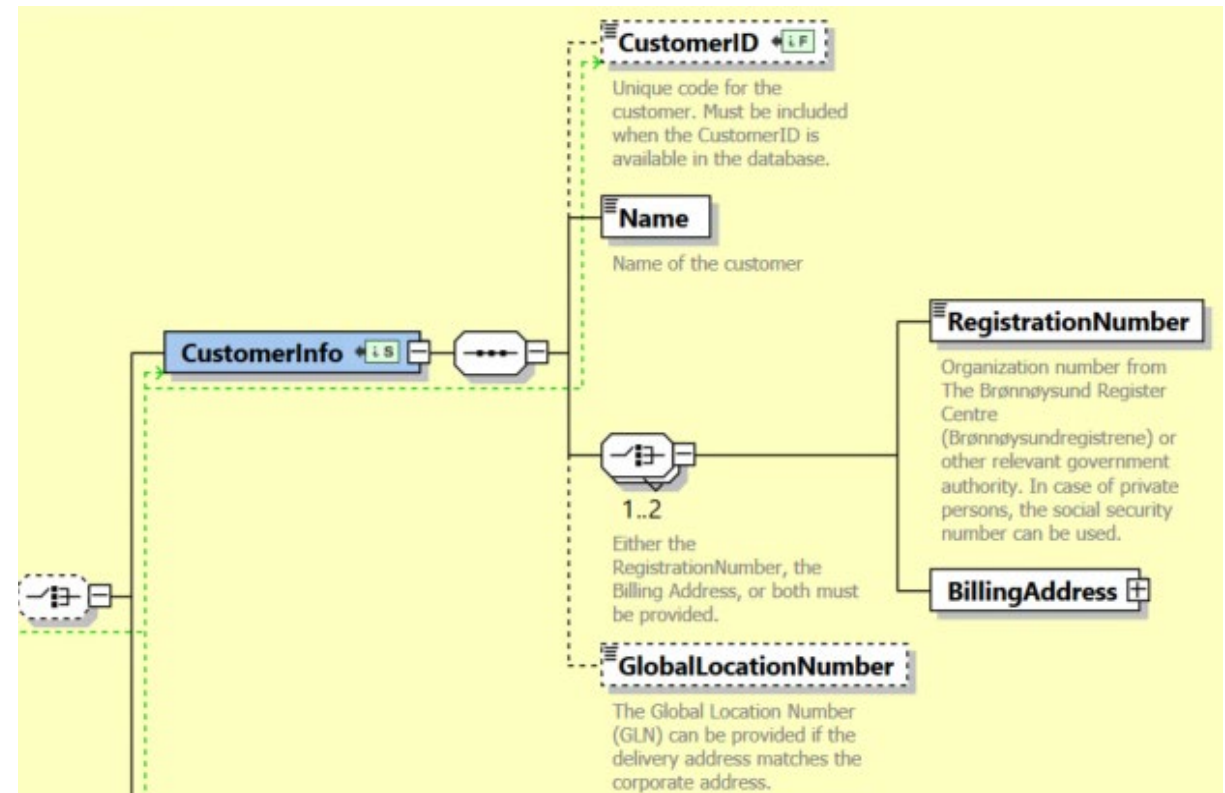
# SalesInvoices og PurchaseInvoices - noen innspill fra workshop

- Ny struktur: AllowanceChargeStructure
  - en "sekkepost" til øreavrundinger, rabatter og avgifter (både pluss- og minustall)
  - er lagt til både linje (Line) og til totalen (DocumentTotals)
- I tillegg er det lagt til nye elementer i InvoiceStructure som følge av innspill fra gjennomført workshop:
  - InvoiceCompletionDate – Fakturaens ferdigstillelsesdato (med bakgrunn i at fakturadato kan tilbakedateres inntil 15 virkedager, jfr. Bokføringsforskriften § 5.1.3)
  - PaymentDueDate – Fakturaens forfallsdato



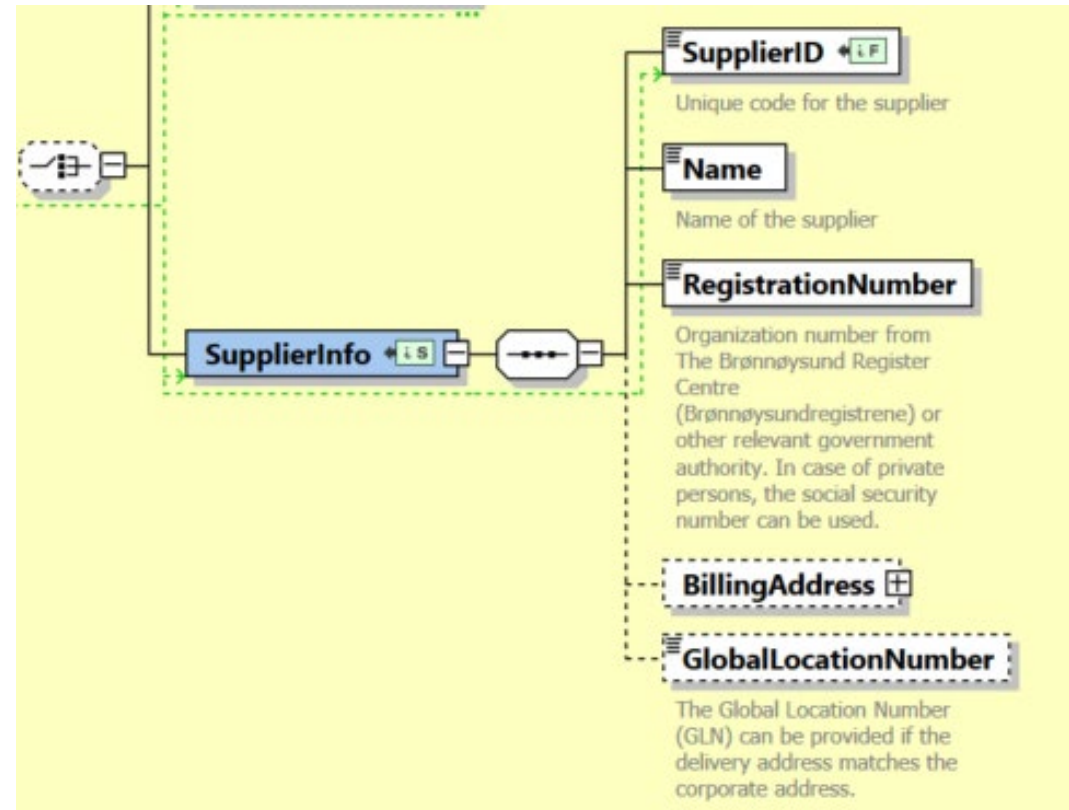
# CustomerInfo i InvoiceStructure

- Elementer i CustomerInfo
  - Tilpasset lovkrav i bff § 5-1-2
  - For kunder er det lagt inn valg mellom registreringsnummer eller adresse. Begge kan velges dersom ønskelig (rep. 1..2).
  - Billingaddress benytter AddressStructure
  - Nytt element, GlobalLocationNumber



# SupplierInfo i InvoiceStructure

- Elementer i SupplierInfo
  - Tilpasset lovkrav i bff § 5-1-2
  - For leverandører er det lagt inn registreringsnummer som mandatory. Adresse kan tas med dersom ønskelig
  - Billingaddress benytter AddressStructure
  - Nytt element, GlobalLocationNumber



# InvoiceStructure

## Eksempel fra en salgsfaktura:

<Invoice>

```
<InvoiceNo>INV001</InvoiceNo>
<CustomerInfo>
  <CustomerID>12000</CustomerID>
  <Name>Customer AS</Name>
  <RegistrationNumber>999999999</RegistrationNumber>
  <BillingAddress>
    <StreetName>Main Street</StreetName>
    <Number>123</Number>
    <AdditionalAddressDetail>Suite 456</AdditionalAddressDetail>
    <Building>Building A</Building>
    <City>Drammen</City>
    <PostalCode>3000</PostalCode>
    <Region>Buskerud</Region>
    <Country>NO</Country>
    <AddressType>BillingAddress</AddressType>
  </BillingAddress>
  <GlobalLocationNumber>1234567891234</GlobalLocationNumber>
</CustomerInfo>
```

```
<AdditionalSupplier>
  <RegistrationNumber>888888888</RegistrationNumber>
  <Name>Supplier2</Name>
  <DebitAdditionalSupplierAmount>
    <Amount>1000.00</Amount>
    <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
    <CurrencyAmount>100.00</CurrencyAmount>
    <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
  </DebitAdditionalSupplierAmount>
</AdditionalSupplier>
<AccountID>1500</AccountID>
<BranchStoreNumber>BR001</BranchStoreNumber>
<Period>10</Period>
<PeriodYear>2024</PeriodYear>
<InvoiceDate>2024-10-20</InvoiceDate>
<InvoiceType>Sales invoice</InvoiceType>
<InvoiceCompletionDate>2024-11-01</InvoiceCompletionDate>
<PaymentDueDate>2024-11-20</PaymentDueDate>
```

# InvoiceStructure

```
<ShipTo>
  <DeliveryID>DEL001</DeliveryID>
  <DeliveryDate>2024-10-21</DeliveryDate>
  <GlobalLocationNumber>1234567891234</GlobalLocationNumber>
  <WarehouseID>WH001</WarehouseID>
  <LocationID>LOC001</LocationID>
  <UCR>UCR001</UCR>
  <Address>
    <StreetName>Delivery Street</StreetName>
    <Number>456</Number>
    <AdditionalAddressDetail>Unit 789</AdditionalAddressDetail>
    <Building>Building C</Building>
    <City>Stavanger</City>
    <PostalCode>4000</PostalCode>
    <Region>Rogaland</Region>
    <Country>NO</Country>
    <AddressType>ShipToAddress</AddressType>
  </Address>
</ShipTo>
```

```
<ShipFrom>
  <DeliveryID>DEL002</DeliveryID>
  <DeliveryDate>2024-10-19</DeliveryDate>
  <GlobalLocationNumber>1234567891234</GlobalLocationNumber>
  <WarehouseID>WH002</WarehouseID>
  <LocationID>LOC002</LocationID>
  <UCR>UCR002</UCR>
  <Address>
    <StreetName>Origin Street</StreetName>
    <Number>321</Number>
    <AdditionalAddressDetail>Room 654</AdditionalAddressDetail>
    <Building>Building D</Building>
    <City>Trondheim</City>
    <PostalCode>7000</PostalCode>
    <Region>Trøndelag</Region>
    <Country>NO</Country>
    <AddressType>ShipFromAddress</AddressType>
  </Address>
</ShipFrom>
```



# InvoiceStructure

```
<PaymentTerms>
  <Days>Net 30</Days>
</PaymentTerms>
<SelfBillingIndicator>Yes</SelfBillingIndicator>
<SourceID>SRC001</SourceID>
<GLPostingDate>2024-11-01</GLPostingDate>
<BatchID>BATCH001</BatchID>
<SystemID>SYSTEM001</SystemID>
<TransactionID>TX001</TransactionID>
<ReceiptNumbers>REC001</ReceiptNumbers>
<Line>
  <LineNumber>1</LineNumber>
  <AccountID>4000</AccountID>
  <Analysis>
    <AnalysisType>Type1</AnalysisType>
    <AnalysisID>AN001</AnalysisID>
    <DebitAnalysisAmount>
      <Amount>25000.00</Amount>
      <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
      <CurrencyAmount>2500.00</CurrencyAmount>
      <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
    </DebitAnalysisAmount>
  </Analysis>
```

```
<OrderReferences>
  <OriginatingON>ORD001</OriginatingON>
  <OrderDate>2024-10-10</OrderDate>
</OrderReferences>
<ShipTo>
  <DeliveryID>DEL003</DeliveryID>
  <DeliveryDate>2024-10-17</DeliveryDate>
  <GlobalLocationNumber>1234567891234</GlobalLocationNumber>
  <WarehouseID>WH003</WarehouseID>
  <LocationID>LOC003</LocationID>
  <UCR>UCR003</UCR>
  <Address>
    <StreetName>Recipient Street</StreetName>
    <Number>789</Number>
    <AdditionalAddressDetail>Building E</AdditionalAddressDetail>
    <Building>Building E</Building>
    <City>Bodø</City>
    <PostalCode>1234</PostalCode>
    <Region>Nordland</Region>
    <Country>NO</Country>
    <AddressType>ShipToAddress</AddressType>
  </Address>
</ShipTo>
```



# InvoiceStructure

```
<ShipFrom>
  <DeliveryID>DEL004</DeliveryID>
  <DeliveryDate>2024-10-13</DeliveryDate>
  <GlobalLocationNumber>1234567891234</GlobalLocationNumber>
  <WarehouseID>WH004</WarehouseID>
  <LocationID>LOC004</LocationID>
  <UCR>UCR004</UCR>
  <Address>
    <StreetName>Sender Street</StreetName>
    <Number>654</Number>
    <AdditionalAddressDetail>Building F</AdditionalAddressDetail>
    <Building>Building F</Building>
    <City>Bergen</City>
    <PostalCode>5678</PostalCode>
    <Region>Vestland</Region>
    <Country>NO</Country>
    <AddressType>ShipFromAddress</AddressType>
  </Address>
</ShipFrom>
```

```
<GoodsServicesID>GS001</GoodsServicesID>
<ProductCode>PROD001</ProductCode>
<ProductDescription>Example Product</ProductDescription>
<Delivery>
  <MovementReference>MR001</MovementReference>
</Delivery>
<Quantity>10</Quantity>
<InvoiceUOM>stk</InvoiceUOM>
<UOMToUOMBaseConversionFactor>1.00</UOMToUOMBaseConversionFactor>
<UnitPrice>2200.00</UnitPrice>
<TaxPointDate>2024-10-15</TaxPointDate>
<References>
  <CreditNote>NA</CreditNote>
</References>
<Description>Product Description</Description>
```

# InvoiceStructure

```
<CreditInvoiceLineAmount>
  <Amount>22000.00</Amount>
  <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
  <CurrencyAmount>220.00</CurrencyAmount>
  <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
</CreditInvoiceLineAmount>
<AllowanceCharge>
  <AllowanceChargeType>Rabatt</AllowanceChargeType >
  <DebitAllowanceChargeAmount>
    <Amount>3000.00</Amount>
    <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
    <CurrencyAmount>300.00</CurrencyAmount>
    <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
  </DebitAllowanceChargeAmount>
</AllowanceCharge>
```

```
<CreditShippingCostsAmount>
  <Amount>1000.00</Amount>
  <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
  <CurrencyAmount>100.00</CurrencyAmount>
  <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
</CreditShippingCostsAmount>
<TaxInformation>
  <TaxType>MVA</TaxType>
  <TaxCode>VAT001</TaxCode>
  <TaxPercentage>25</TaxPercentage>
  <Country>NO</Country>
  <TaxBase>20000.00</TaxBase>
  <TaxBaseDescription>MVA</TaxBaseDescription>
```

# InvoiceStructure

```
<CreditTaxAmount>
  <Amount>5000.00</Amount>
  <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
  <CurrencyAmount>500.00</CurrencyAmount>
  <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
</CreditTaxAmount>
<TaxExemptionReason>NoExempt</TaxExemptionReason>
<TaxDeclarationPeriod>2024-10</TaxDeclarationPeriod>
</TaxInformation>
</Line>
```

```
<Settlement>
  <SettlementDiscount>5%</SettlementDiscount>
  <DebitSettlementAmount>
    <Amount>0.00</Amount>
    <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
    <CurrencyAmount>0.00</CurrencyAmount>
    <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
  </DebitSettlementAmount>
  <SettlementDate>2024-10-20</SettlementDate>
  <PaymentMechanism>Bank Transfer</PaymentMechanism>
</Settlement>
```



# InvoiceStructure

```
<DocumentTotals>
  <CreditShippingCostsAmountTotal>1000.00</CreditShippingCostsAmountTotal>
  <AllowanceCharge>
    <AllowanceChargeType>NA</AllowanceChargeType>
    <DebitAllowanceChargeAmount>
      <Amount>0.00</Amount>
      <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
      <CurrencyAmount>0.00</CurrencyAmount>
      <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
    </DebitAllowanceChargeAmount>
  </AllowanceCharge>
  <TaxInformationTotals>
    <TaxType>MVA</TaxType>
    <TaxCode>VAT001</TaxCode>
    <TaxPercentage>25</TaxPercentage>
    <Country>NO</Country>
```

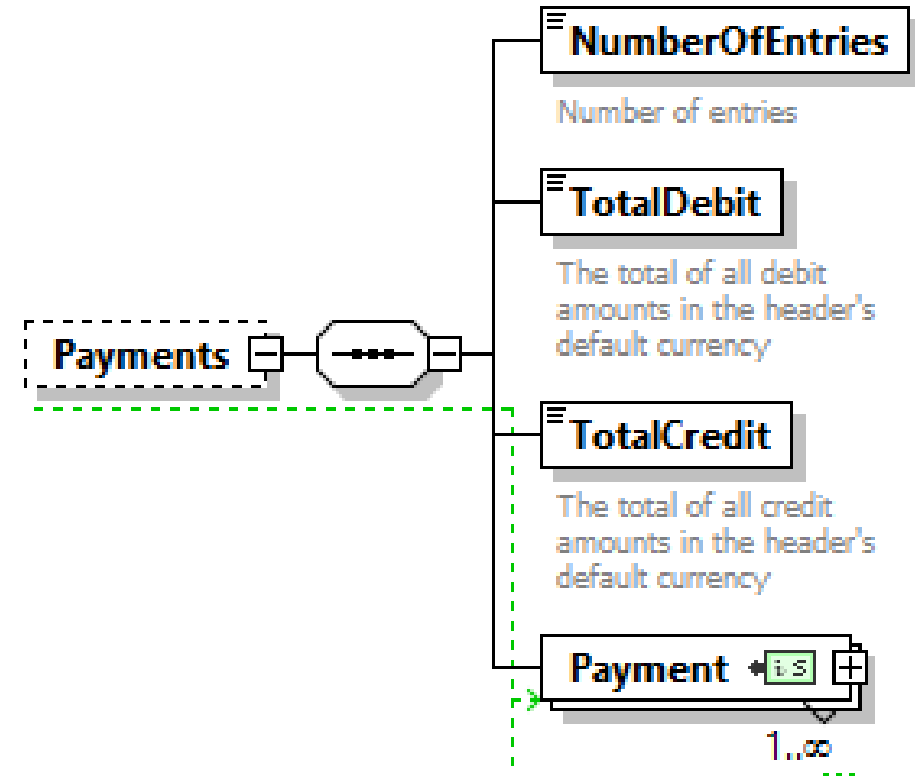
```
  <TaxBase>20000.00</TaxBase>
  <TaxBaseDescription>MVA</TaxBaseDescription>
  <CreditTaxAmount>
    <Amount>5000.00</Amount>
    <CurrencyCode>EUR</CurrencyCode>
    <CurrencyAmount>500.00</CurrencyAmount>
    <ExchangeRate>10.00</ExchangeRate>
  </CreditTaxAmount>
  <TaxExemptionReason>NoExempt</TaxExemptionReason>
  <TaxDeclarationPeriod>2024-10</TaxDeclarationPeriod>
</TaxInformationTotals>
<CreditNetTotal>20000.00</CreditNetTotal>
<CreditGrossTotal>25000.00</CreditGrossTotal>
</DocumentTotals>
</Invoice>
```

# SalesInvoices og PurchaseInvoices – innspill fra Forms

- Er en kreditnota en negativ SalesInvoice?
  - SalesInvoices dekker både utgående faktura og kreditnota. Vi har elementet **InvoiceType** som indikerer hva slags faktura det dreier seg om og **Reference** på linjenivå som inneholder kreditnotareferanse til den opprinnelige fakturaen og årsaken til krediteringen.
- Hvis kun de 4 elementene i header for SalesInvoices er obligatoriske, så har ERP systemet disse data. Shipping detaljer på linjenivå er tvilsomt, for alle salgsfakturaer. Kundens faktiske "TaxDeclarationPeriod" er ikke oppdatert per faktura. Her vil SAF-T uttrekket måtte oppgi hva som er forventet termin ut fra datoer på salgsfaktura.
  - TaxDeclarationPeriod er satt til måned + år, og er et optional element. Dersom det ikke er tilgjengelig i systemet, så skal det ikke være med i SAF-T eksporten.

# Payments (betalinger)

- Angir detaljer om betalinger til og fra leverandører og kunder



[Technical-description 2.0-Masterfiles and SourceDocuments-Dialogmøte v1.1.pdf](#)

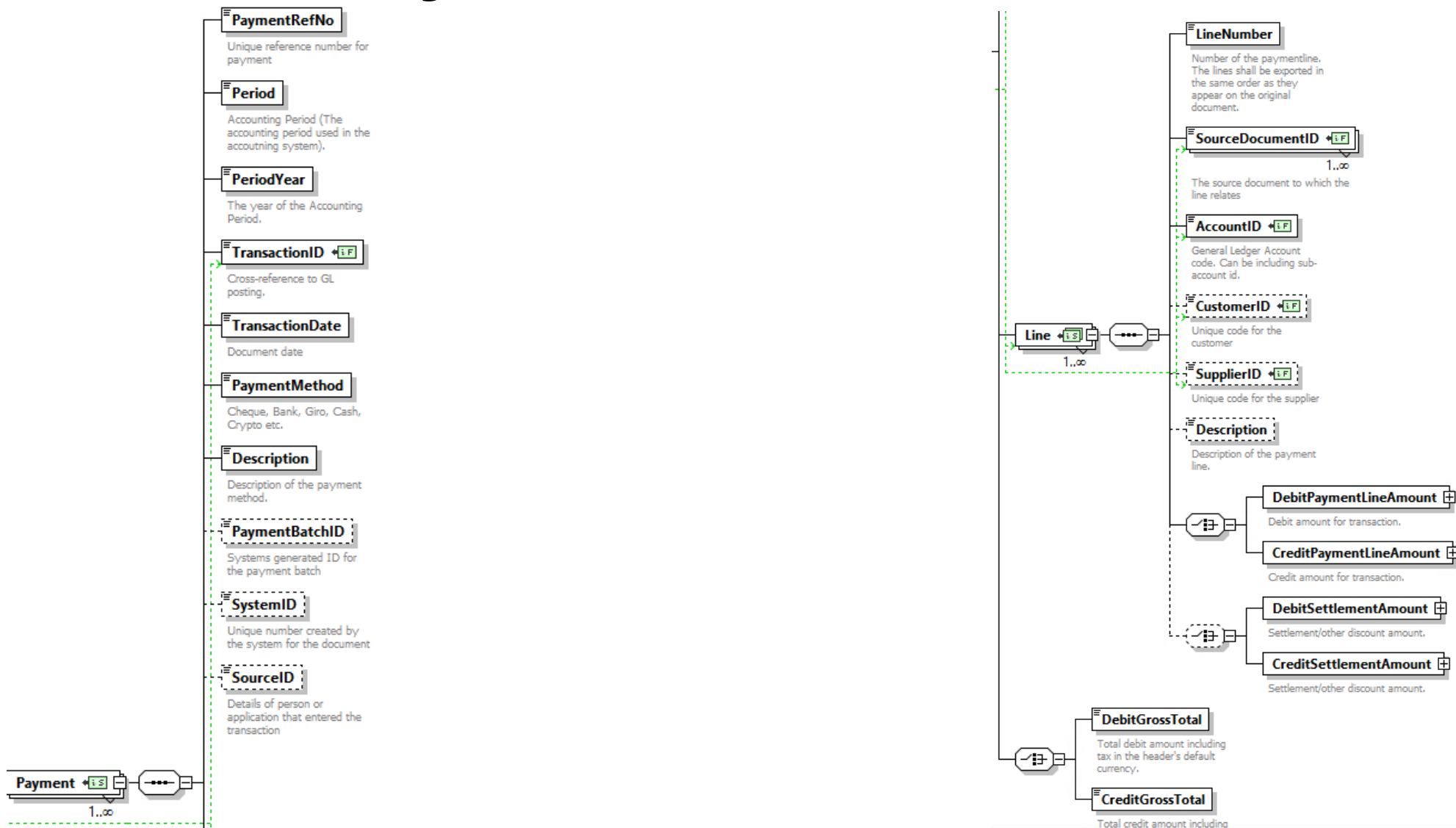


# Payments - noen innspill fra workshop

- Er nedskalert fra den opprinnelige versjonen (OECD)
  - Settlement-strukturen - overflødig, kun SettlementAmount bør beholdes (valg mellom debet/kredit) flyttes ned til linjenivå.
  - DocumentTotals-strukturen – overflødig, kun GrossTotal bør beholdes (valg mellom DebitGrossTotal/CreditGrossTotal). Flyttes opp til Payment nivå.
  - Analysis strukturen - unødvendig å ha denne strukturen på betalinger
  - TaxInformation strukturen – bør fjernes. Vi benytter ikke mva-informasjon på betalinger



# Elementet Payment med understrukturer

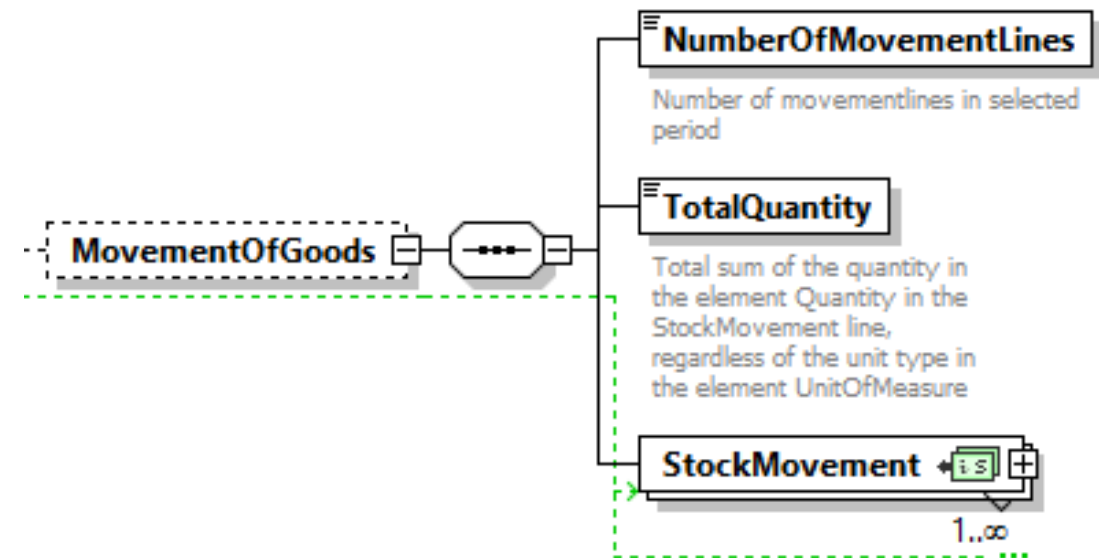


# Payments – innspill fra Forms

- Hvorfor er dette ikke koblet til sales/purchases? Dette skal da være summer på tvers av de to?
  - Dersom det er ønskelig med kobling mot faktura, kan elementet SourceDocumentID (i Line) benyttes. Informasjonen kan komme fra forskjellige systemer.
- Hvordan skal sub-accounts (AccountID) oppgis? Disse kan f.eks benyttes per valuta, i en samlebetaling. Dette kan være subkonti som ikke vises i selve kontoplanen MasterFiles i finans data.
  - Vi trenger litt mer informasjon om hvordan disse sub-kontoene fremstår i regnskapet for å kunne svare på dette spørsmålet.

# MovementOfGoods (vareflyt)

- Inneholder detaljert informasjon om vareflyten i en virksomhet.

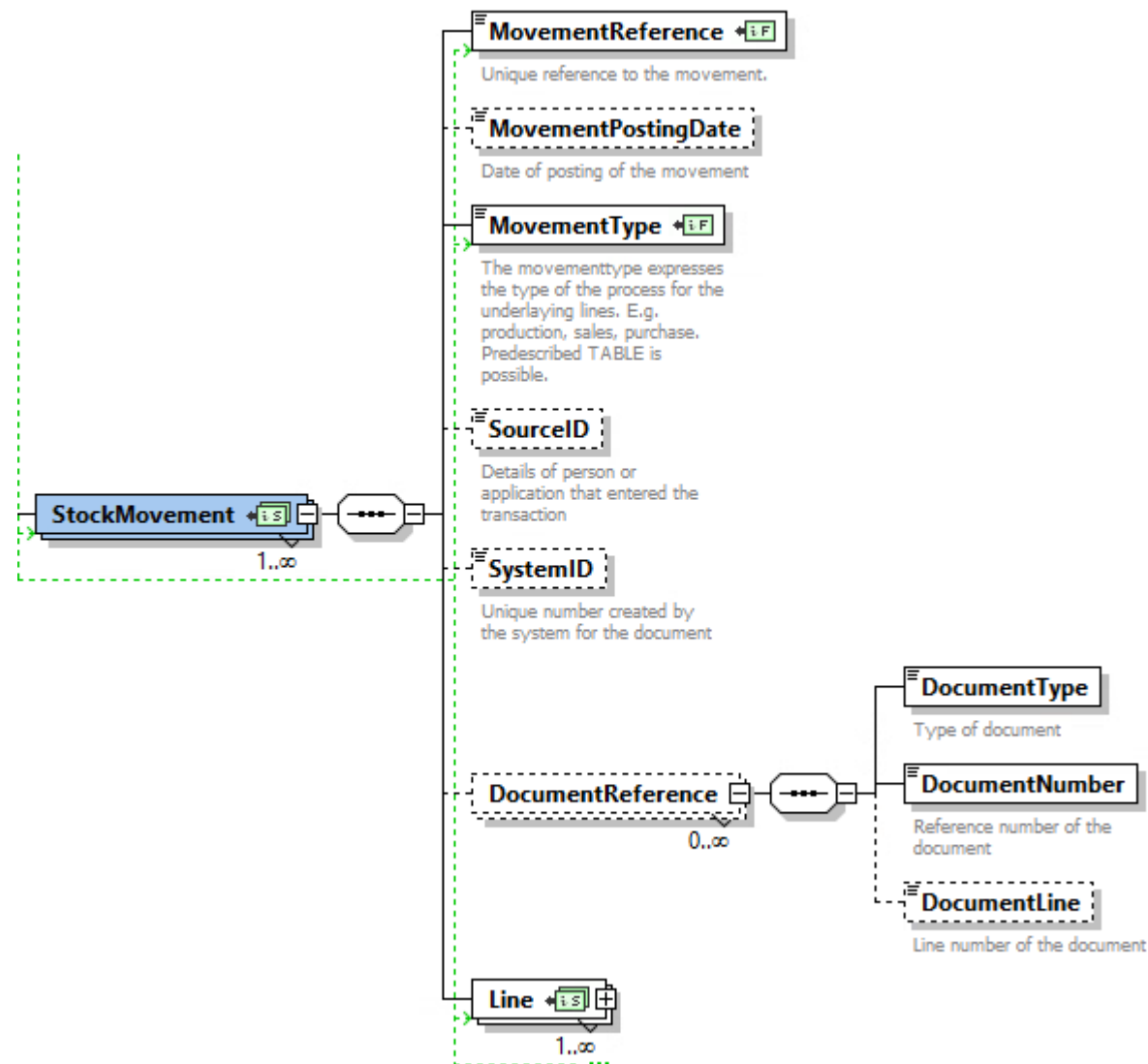


[Technical-description 2.0-Masterfiles and SourceDocuments-Dialogmøte v1.1.pdf](#)

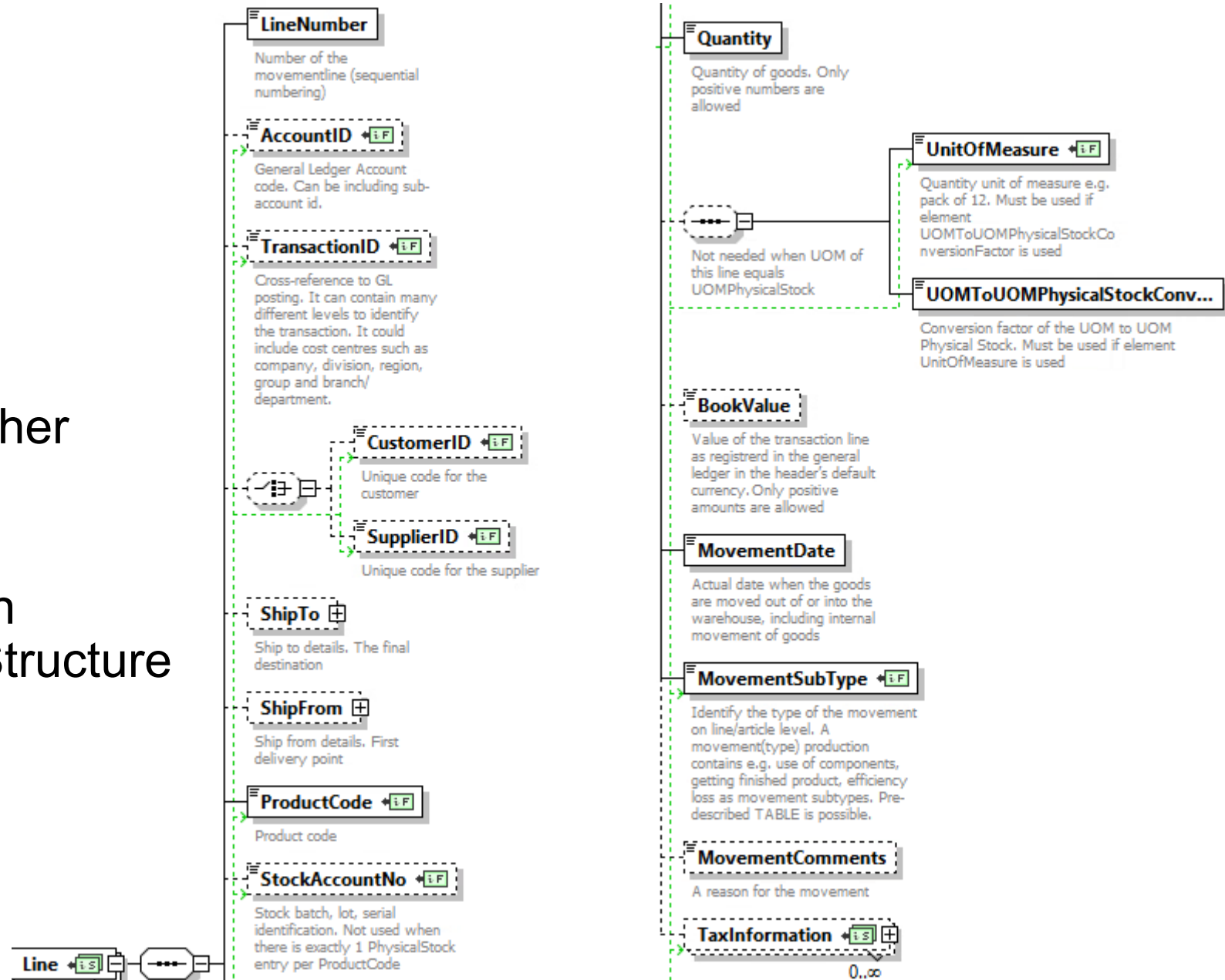
# MovementOfGoods - noen innspill fra workshop

- Diskusjon rundt elementene TotalQuantityReceived og TotalQuantityIssued. Disse skal vise sum av ulike enheter (f.eks. 2kg+2stk=sum 4)
  - Foreslått at elementene TotalQuantityReceived og TotalQuantityIssued erstattes med ett element, TotalQuantity. Brukes til fullstendighetskontroll.
- Forslag om å flytte MovementDate til linjenivå.
  - Enighet om at elementet flyttes og bør være obligatorisk. Elementet er viktig da det angir faktisk leveringsdato.
- TaxPointDate viser også leveringstidspunktet for varen.
  - Elementet er overflødig og kan fjernes når MovementDate brukes for reell vareflytting.

# Elementet StockMovement med under- strukturer



- Elementene ShipTo og ShipFrom benytter også her strukturen ShippingPointStructure
- Elementet TaxInformation benytter TaxInformationStructure



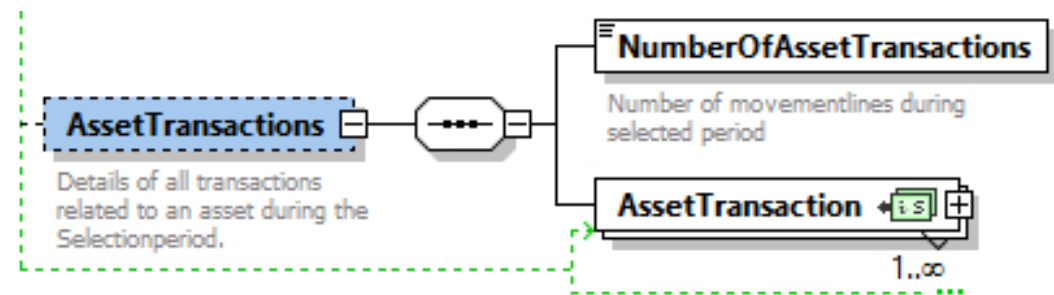


# MovementOfGoods – innspill fra Forms

- Ikke all informasjon vil være mulig å ta ut fra systemet.
  - Informasjon som ikke er tilgjengelig i systemet kan utelates. Dersom det gjelder et mandatory element vil det fremgå av den endelige tekniske spesifikasjonen hvilke alternativer disse elementene kan fylles med (forskjellige alternativer om det dreier seg om et tekst-, dato- eller beløpselement).
- Hva med intern vareflyt? Skal den også med? Eller kun vareflyt mellom kunder og leverandører?
  - Meningen er at all bokført vareflyt skal tas med i denne strukturen dersom det er tilgjengelig i systemet

# AssetTransactions (eiendelstransaksjoner)

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

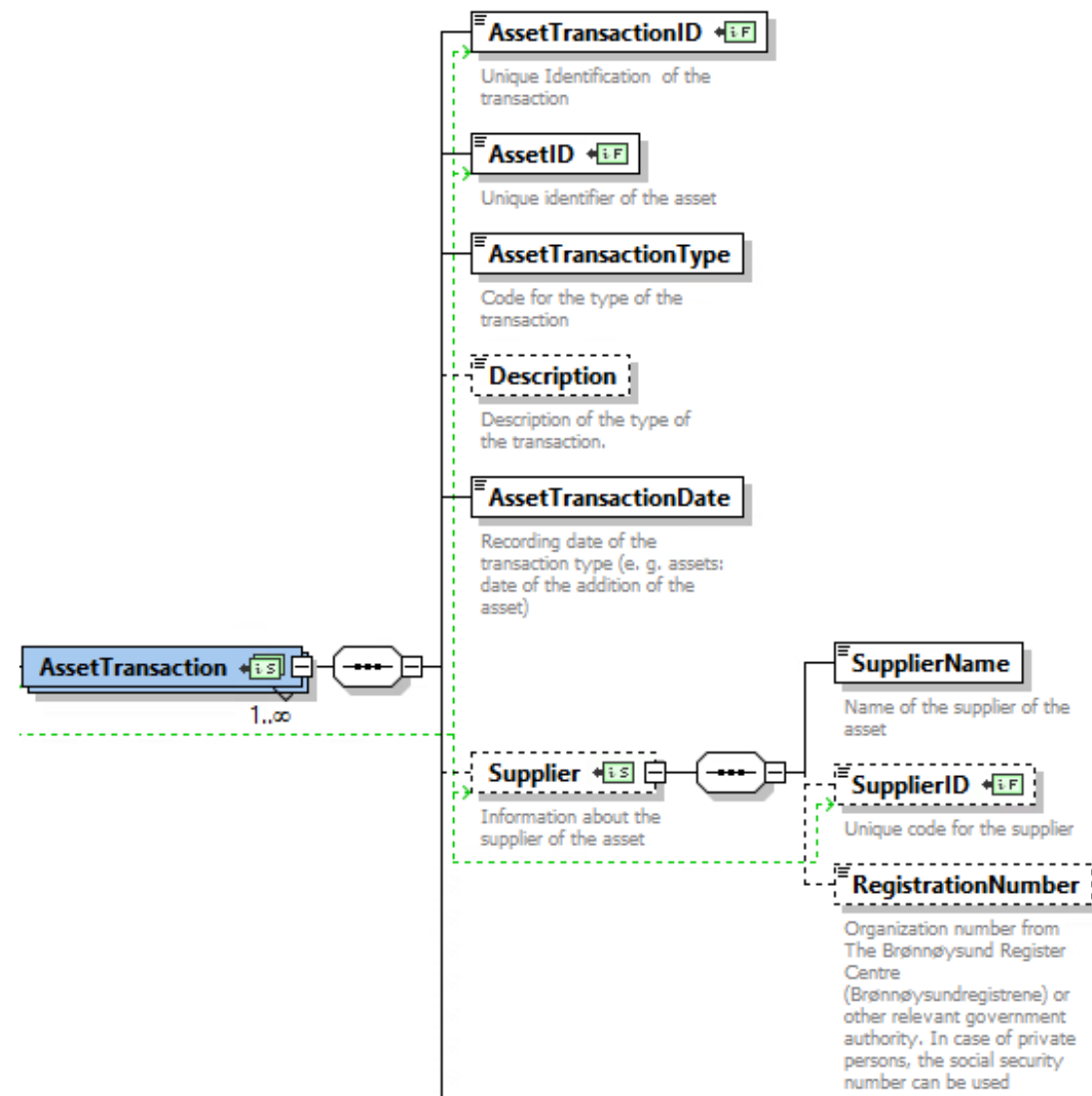


[Technical-description 2.0-Masterfiles and SourceDocuments-Dialogmøte v1.1.pdf](#)

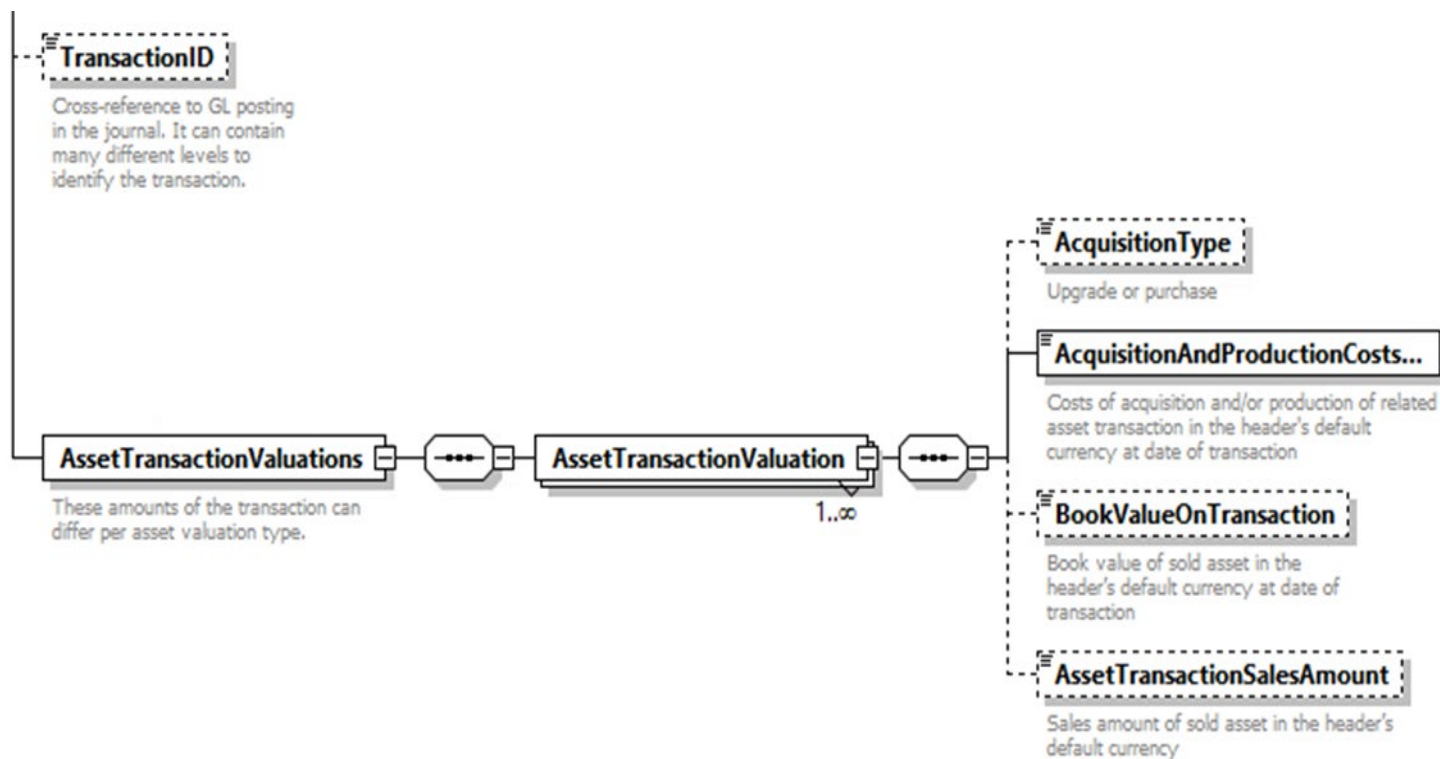
# AssetTransactions - noen innspill fra workshop

- Foreslåtte endringer i Supplier strukturen i AssetTransactions:
  - Elementet PostalAddress fjernes (bruker AddressStructure)
  - Legge til et nytt element med leverandørens organisasjonsnummer (RegistrationNumber)
    - Elementet foreslås å være optional
    - Lik struktur for Supplier i Assets og AssetTransactions

# Elementet AssetTransaction med understrukturer



# Elementet AssetTransaction med understrukturer



# AssetTransactions – innspill fra Forms

- Mange har ikke tilstrekkelig med meta data til å kunne legge inn informasjon i disse elementene
  - Det er helt korrekt at ikke alle vil kunne benytte tilgjengelige strukturer i SourceDocuments med tilhørende tabeller i Masterfiles. En fordel for de som har denne informasjonen tilgjengelig i sine systemer vil kunne være at det blir lettere å migrere mellom regnskapssystemer. Dette gjelder ikke bare AssetTransactions og Assets, men også de andre strukturene i SourceDocuments.

# Presentasjon av Masterfiles knyttet til SourceDocuments i SAF-T Financial



## MasterFiles

Holds standing data about general ledger account, suppliers, customers, products, etc.. An extension point is provided to allow Revenue Bodies to specify additional elements or structures such as tax rate tables.

## GeneralLedgerAccounts

The general ledger accounts of a company.

## Taxonomies

Not in use.

## Customers

The customers of a company.

## Suppliers

The suppliers of a company.

## TaxTable

The tax tables of a company.

## UOMTable

## AnalysisTypeTable

Table with the analysis code identifiers. Used for further specification of transaction data. Example: cost unit, cost center, project, department, provider, employees, etc.

## MovementTypeTable

## Products

## PhysicalStock

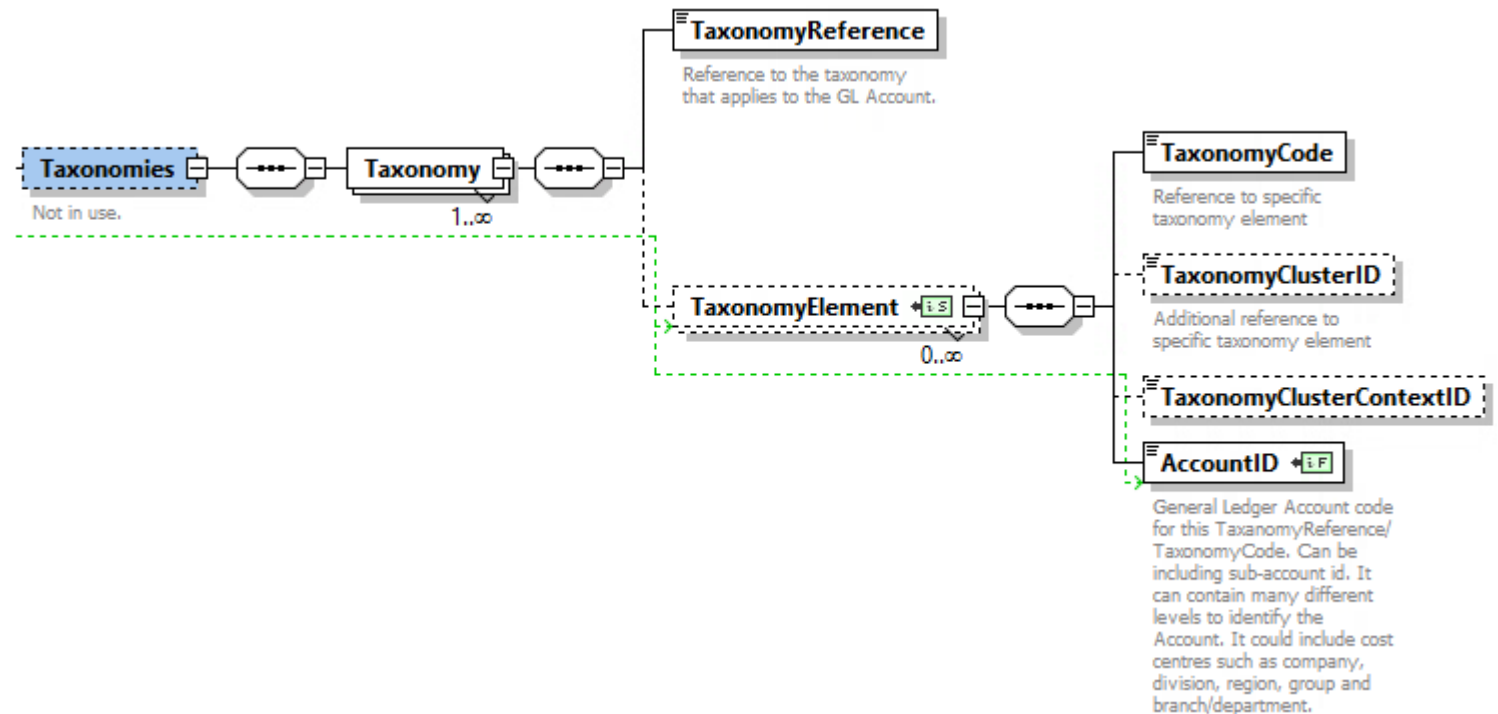
## Owners

The owners of a company.

## Assets

# Taxonomies (taksonomier)

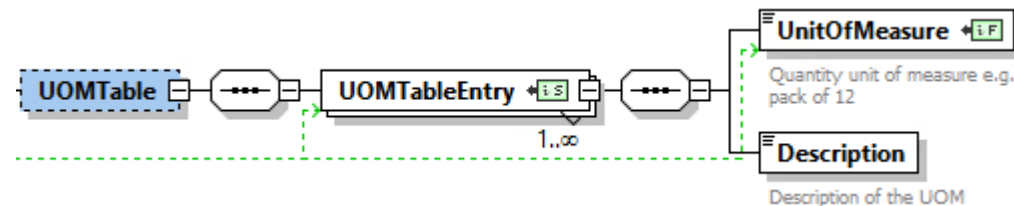
- For klassifisering/ gruppering av f.eks. kontoer til bruk i rapportering etc.
- Bruksområder for Taxonomies har vært oppe til diskusjon. Foreløpig er denne strukturen utelatt fra versjon 2.0





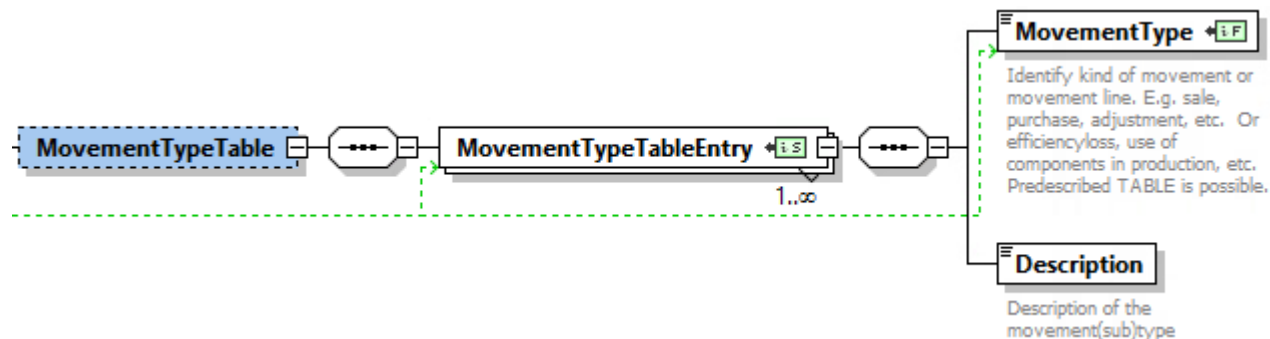
# UOMTable (måleenhetstabell)

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



# MovementTypeTable (bevegelsestype tabell)

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

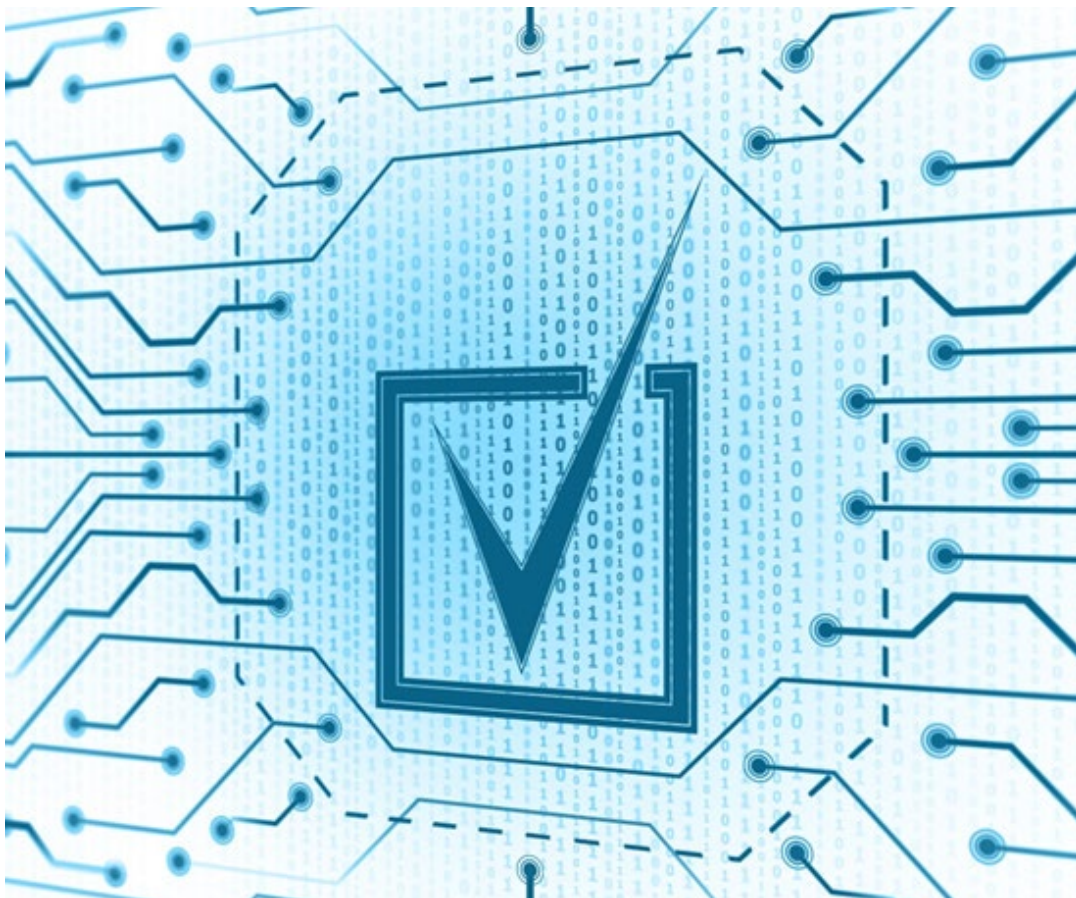


# Products (produkter)

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



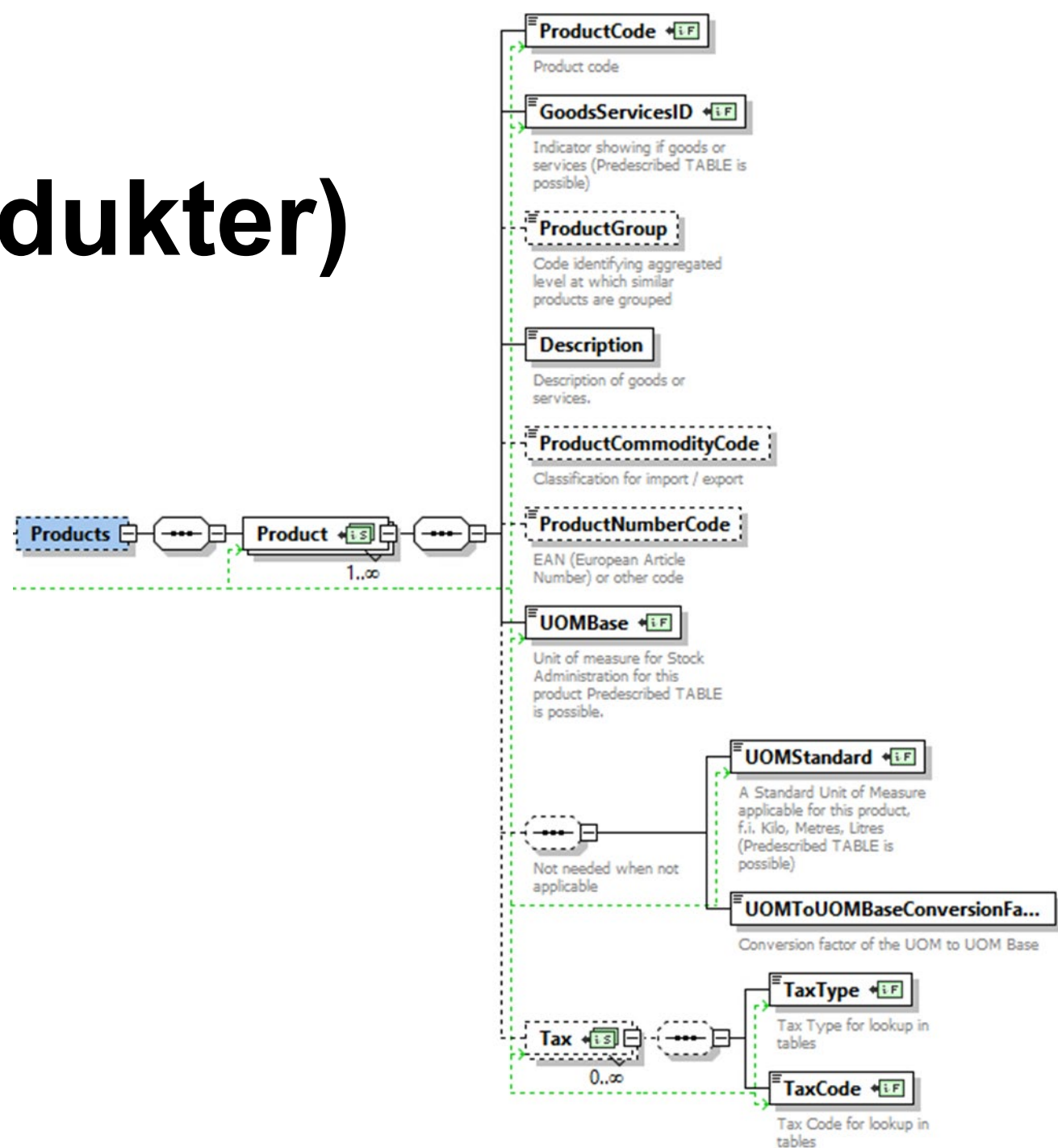
# Products - noen innspill fra workshop



- Det ble foreslått å fjerne elementene ValuationMethod, UOM-elementene og Tax som følge av argumentene:
  - Oppfattes som fakturainformasjon
  - Vanskelig å ha ValuationMethod på masterdatanivå.

Vi har foreløpig valgt å fjerne elementet ValuationMethod

# Products (produkter)



# PhysicalStock (fysisk varelager)

- Angir detaljer om virksomhetens fysiske varelager og verdi

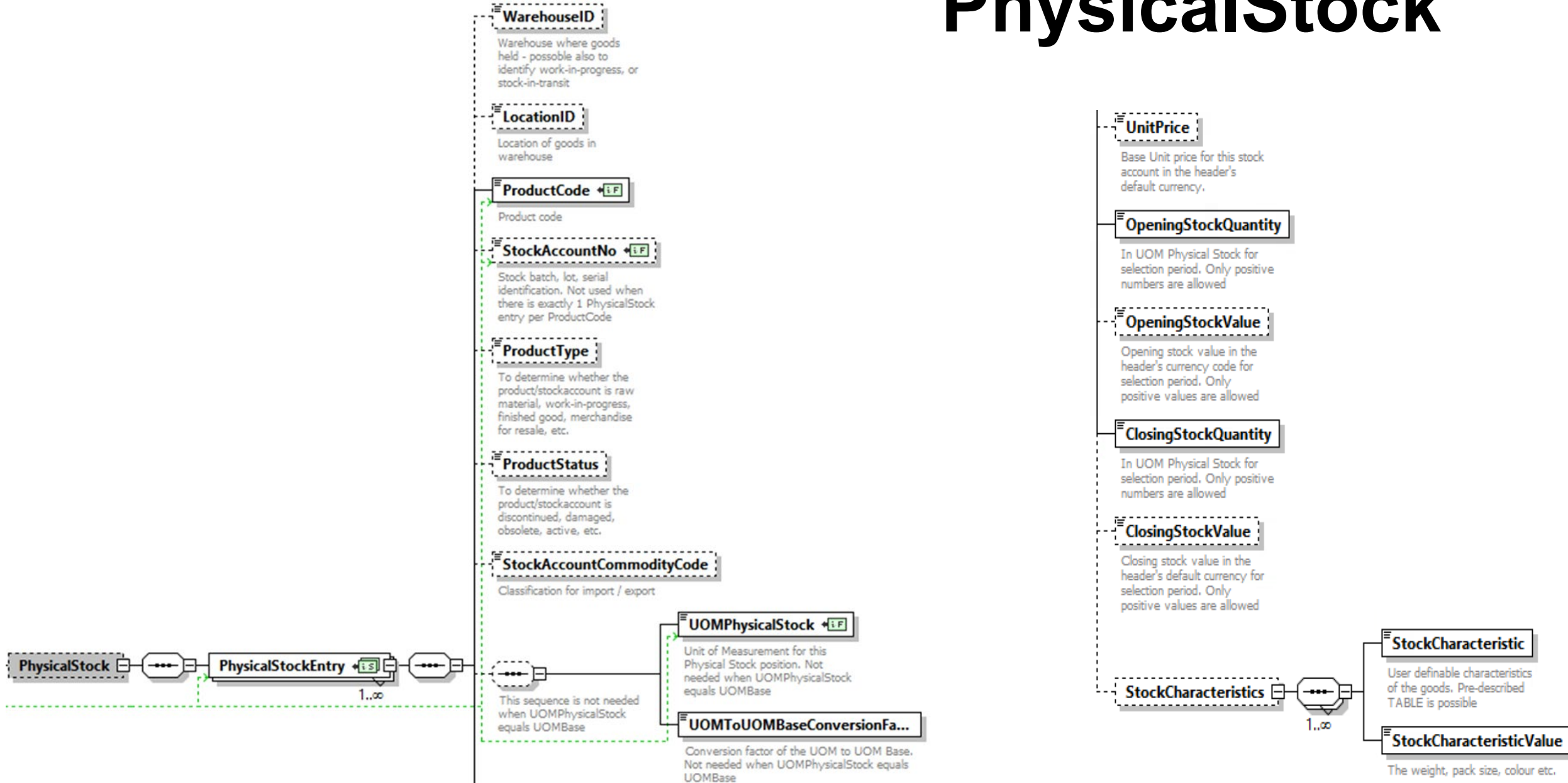




# PhysicalStock - noen innspill fra workshop

- StockAccountCommodityCode
  - Viktig for særavgiftsregnskapet?
  - Klassifisering for import/eksport
  - Foreslått bruk av tollkoder basert på internasjonale HS-koder
- Forslag om å fjerne OwnerID
  - OwnerID hentes fra MasterFiles. Det finnes ingen opplysninger om eiere i et varelagersystem, så elementet anses som overflødig
- OpeningStockValue/ClosingStockValue skal ikke være negativ!
  - Forslag om å legge inn en restriksjon som hindrer at disse verdiene kan være negative. Dette skal sikre at åpnings- og sluttsaldo for lager alltid er null eller positiv

# PhysicalStock





# Assets (eiendeler)

Dette omfatter detaljer om virksomhetens eiendeler, inkludert:

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



# Assets - noen innspill fra workshop

- Foreslåtte endringer i Supplier strukturen i Assets:
  - Elementet PostalAddress fjernes (bruker AddressStructure).
  - Legge til et nytt element med leverandørens organisasjonsnummer. Elementet foreslås å være optional.
- Vi fikk følgende forslag om elementer som kan være nyttig å inkludere:
  - Henvisning 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



# Assets - Noen innspill fra workshop

- Leasing objekter: Kan leies inn eller ut. Det er ulike regler for finansiell og operasjonell leasing.
- Utleie: Er anleggsmidlet brukt i egen virksomhet?
- Forsikring: Er driftsmiddelet forsikret eller ikke
- Garanti: Hvor lang garantitid har driftsmiddelet
- 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 for kjøretøy (f.eks. for kontroll mot kjøretøyregister)
- Chassisnummer for kjøretøy (f.eks. for kontroll mot kjøretøyregister).
- Åpent kommentarfelt





Skatteetaten

# Assets



## AssetID

Unique identifier of the asset

## AccountID

General Ledger Account code. Can be including sub-account id. It can contain many different levels to identify the Account.

## Description

Description of this asset

## RegNumber

Registration number of motorized vehicles, e.g. tractor, car, construction machinery, truck

## ChassisNumber

Vehicle Identification Number (VIN)

## AcquisitionType

Upgrade or purchase

## ValuationClass

Balance group(e.g. a, c, d, h, i)

## ProjectNumber

Used if a fixed asset is purchased for a project and is to be entered into the project accounts

## Location

Where the fixed asset is located at any given time

## Condition

Whether the asset is e.g. purchased new, used or is unusable

## Leasing

Leasing an asset for the company's own use

## Rental

Is the asset currently under rental or leasing it to others?

## Insurance

Is the asset insured?

## Warranty

What is the warranty period for the asset?

## VATTreatment

For example, adjustments or partial deduction of input VAT

## AdditionalInformation

This element can be used to provide supplementary comments, explanations, or any other relevant information about the asset

## Supplier

0..∞

Contains the information of all suppliers, including the historical suppliers

## SupplierName

Name of the supplier of the asset

## SupplierID

Unique code for the supplier

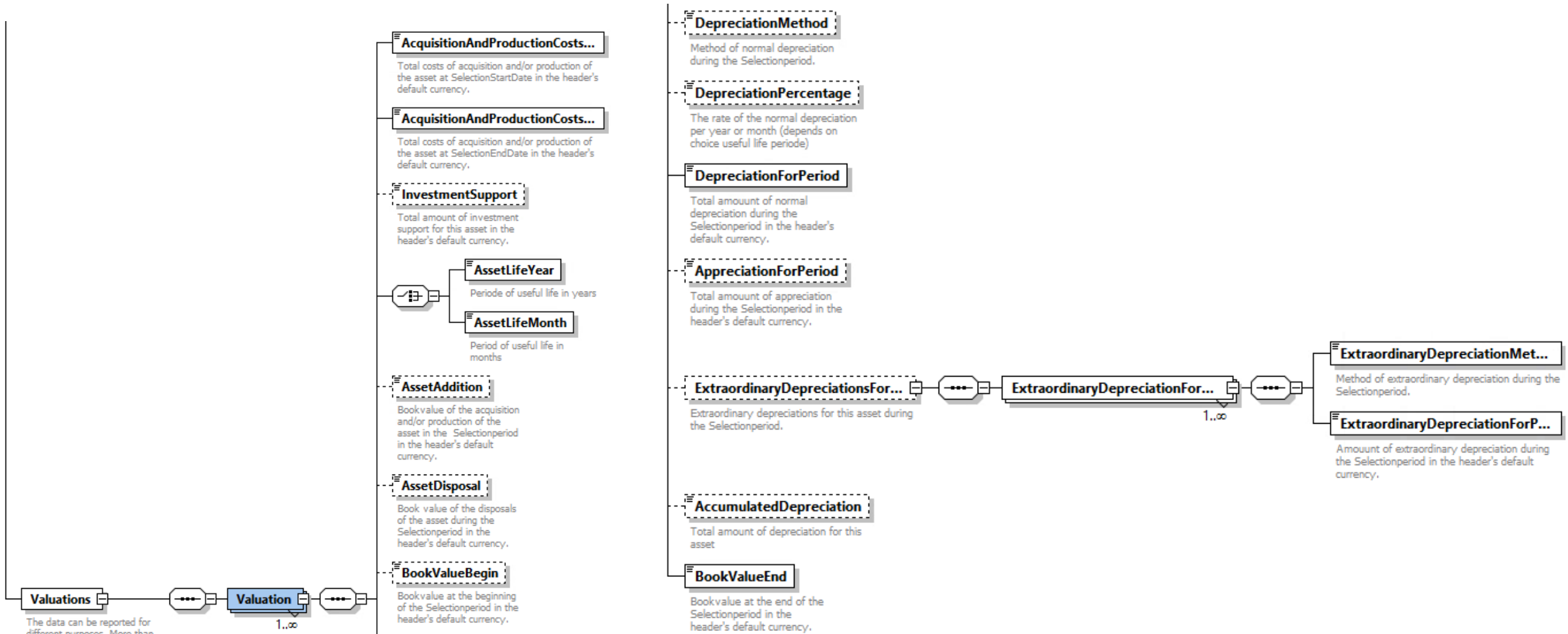
## RegistrationNumber

Organization number from The Brønnøysund Register Centre (Brønnøysundregistrene) or other relevant government authority. In case of private persons, the social security number can be used

## DateOfAcquisition

Date of the acquisition of the asset (usually the date of delivery).

# Assets



# MasterFiles - Innspill og kommentarer (fra Forms)

- Products
  - Store mengder data
    - Det vil bli nødvendig å kunne splitte filer på flere måter enn det som gjøres i dag (utvalget kan bli annerledes)
  - Hva er definisjon av produkt? Kun ferdigvarer og tjenester? Hvis en produktkatalog er felles for et globalt konsern, kan andre organisatoriske sub-enheter som «leveringssted», «anlegg/fabrikk» eller «distribusjonssenter» brukes til å definere hva som skal inkluderes i MasterFiles for den norske rapporteringsenheten?
    - Produkter omfatter alle type varer og tjenester. Det er kun den informasjonen som er brukt i utvalgsperioden som skal inkluderes i en SAF-T Financial fil

# MasterFiles - Innspill og kommentarer (fra Forms)

- PhysicalStock
  - Skal alle varer og materialer tas med? Også råvarer, og varer under tilvirkning?
    - Vi har forutsatt at det som er registrert i lagersystemene skal tas med i PhysicalStock dersom informasjonen er tilgjengelig i systemet

# Bruk av kodelister (fra Forms)

- Skatteetaten vurderer utstrakt bruk av kodelister, f.eks VoucherType og InvoiceType. Spørsmål om kodelister i så fall skal brukes innenfor eller utenfor regnskapet – eller en kombinasjon.
- Vi har fått noen innspill på dette forslaget i forkant av møtet (fra Forms):
  - Listene må være tilgjengelige i strukturert form.
  - Ikke fjerne verdier fra listene – slik at gamle data fortsatt har gyldige verdier.
  - Innføring av lister vil bety mapping til verdier i de enkelte regnskapssystemer. Betydningen av verdien i regnskapssystemet vil ikke alltid være 1:1 med Skatteetatens verdiliste. Her gjøres det ulike vurderinger som kan gi ulike verdier i SAF-T filen.
  - Dette vil sette begrensinger på datamodellen i ERP-systemet, må i såfall kunne legge opp intern mapping mellom intern datamodell og SAF-T sin datamodell. Dette fortoner seg som upraktisk. Det vil uansett være viktig å ha en datatype=annet/other.
  - Andre innspill eller kommentarer?



# Generelle kommentarer (fra Forms)

- Fordeler, eventuelt ulemper, ved å tillegge kildedokumenter i SAF-T Financial.
  - Fordeler med kildedokument
    - Man får mer grunnlagsdata og informasjon.
    - Kan bidra til enklere migrering mellom regnskapssystemer
  - Flere har pekt på økning i datamengde som en følge av tillegget av kildedokumenter.
    - Filene kan bli vanskelig å håndtere.
    - Noen estimerer 80 % økning i volum.
    - Skaper et behov å splitte filer.
    - Gjelder særlig for større globale og nasjonale selskaper.

# Innspill til splitting av filer (fra Forms)

- Innspill til splitting av filer når kildedokumenter blir en del av SAF-T formatet.
  - Kunne soft-filen vært en zip-fil kanskje, med en eller flere filer i som til sammen blir et totalt dokument, hvor man kunne referert til eksterne filer. Men kan bli komplisert å parse/bruke da :shrug: Kanskje noen deler av SourceDocuments er en del av hoved-formatet, også leveres noe annet som støttefiler på underformater?
  - As mention above this is probably needed when the amount of data will be very large quickly. We can see a problem with splitting GL transactions.
  - Kildedokumenter bør være separate filer, f.eks inndelt per kilde-dokumenttype (disse bør også kunne splittes i flere filer, ved høyt volum)
  - Andre innspill eller kommentarer?

# Andre innspill fra spørreundersøkelsen på Forms

- **Positivt:**
  - Nye elementer i SAF-T-formatet kan gi bedre portabilitet mellom systemer.
  - Forenkler integrasjoner via API og innlesing av data.
  - Enklere og kortere kontoplan gir bedre sammenheng med andre skjemaer.
- **Negativt:**
  - Koblingen mellom SAF-T-kontoplanen og næringsoppgaven har redusert spesifikasjonsgraden.
  - Lav detaljgrad i SAF-T-filen gjør dypere analyser vanskelig.
  - ERP-leverandører må selv definere detaljnivå, noe som gir ulik praksis og lav standardisering.
  - Dette svekker effektiviseringspotensialet, da hvert system/klient må kartlegges individuelt.
- **Konsekvenser:**
  - Automatisering, f.eks. innen klimaregnskap, krever høy spesifikasjonsgrad.
  - Ved systembytte blir konverteringsjobben enklere med mer detaljerte SAF-T-filer.
  - Forenkling ved å kutte detaljer er ikke alltid hensiktsmessig.
- **Konklusjon:**
  - Regnskapsbyrået mener den tidligere detaljerte firesifrede kontoplanen var bedre egnet for analyse og effektivisering

# Andre innspill fra spørreundersøkelsen på Forms

- Kan bidra til at SAF-T kan få større verdi i flere sammenhenger, spesielt med tanke på portabilitet (bytte regnskapssystem) og interoperabilitet med andre systemer/tjenester:
  - Standardisert maskin til maskin grensesnitt for å hente ut SAF-T-filer, f.eks. standardisert API
  - Krav til regnskapssystem om å kunne importere SAF-T
  - Tilrettelegge for bedre tester/verifiseringer av systemers implementasjon av SAF-T, f.eks. mer testdata, referanseimplementasjon for å lese inn SAF-T-fil etc
  - Mekanismer som sier noe om opphav og integritet til SAF-T-fil; det er forskjell på en SAF-T-fil som kommer "urørt" fra f.eks. Tripletex og Fiken enn en som har blitt lastet ned på PC-en før den er sendt videre. Sistnevnte kan ha blitt endret. Signering av filene kan være en mekanisme, men også tilgang via API kan løse noe av dette. Det kan også være opplysninger om transaksjonene, f.eks. om de er avstemt med bank (inkludert referansenummer til betaling) eller ei.

# Andre innspill fra spørreundersøkelsen på Forms

- We see that this need to be done in stages and not all at the same time, for example first start with one part and then follow with another. We also would like to be realistic with the timeline so its possible to adapt. When the requirements is finalized one year is to short to develop this so it needs to be taken into account when deciding the implementation date. Also if it is done in stages with the most prioritized parts first it will be easier to plan the roadmap for all software systems.
- Vi håper Skatteetaten inviterer til arbeidsmøter med ERP-system leverandørene under innføring av 2.0. Og at software-leverandørene får god til å utvikle ny versjon, samt kundene. Dere må forvente at software leverandører har behov for 12 måneders leveringstid til sine kunder. Og at tiden ikke begynner å løpe før Skatteetaten leverer fullstendig dokumentasjon og krav for en 2.0 versjon. Større ERP systemer har ikke anledning til å påbegynne arbeid med utvikling, før endelig krav foreligger.

# Andre innspill fra spørreundersøkelsen på Forms

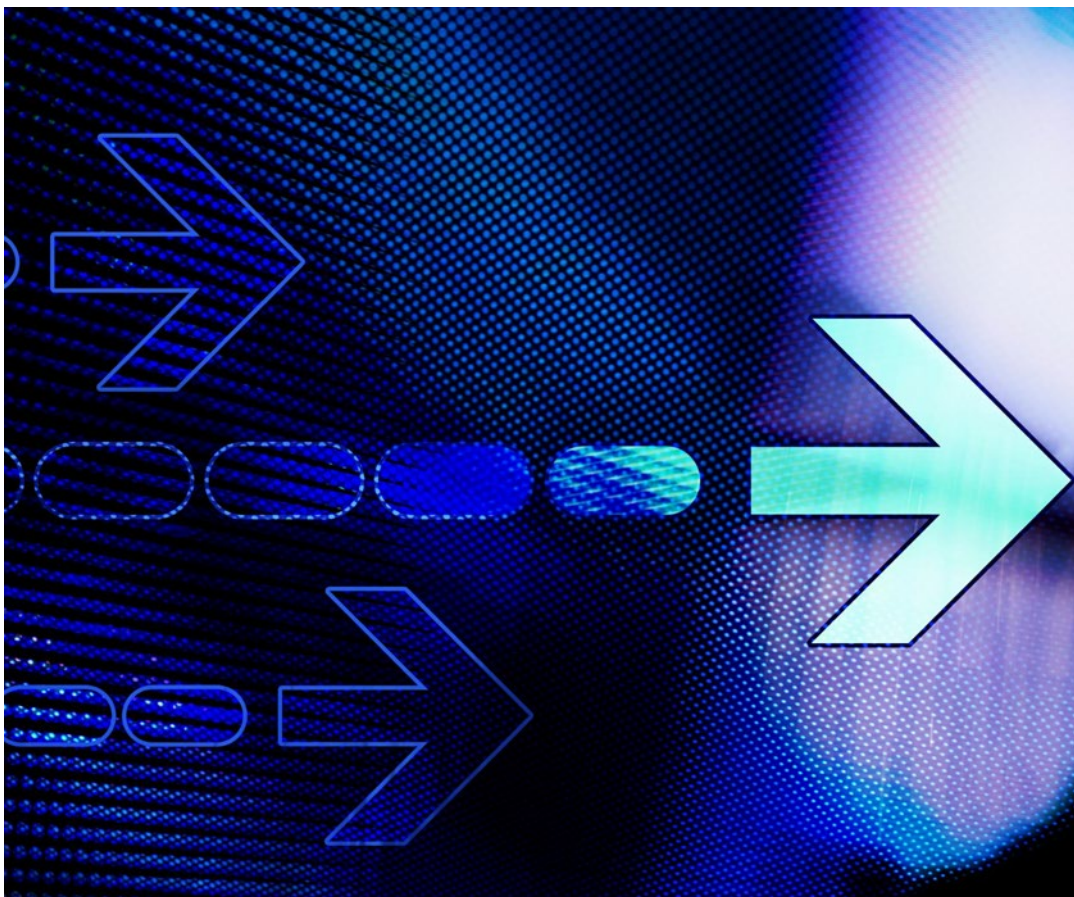
- Vi savner følgende dimensjoner i SAF-T Regnskap v2 og har et sterkt ønske om at de blir innført:
  - Transaksjonsbasert MVA
  - Mulighet til å bryte ned informasjon som er gitt på foretaksnivå (juridisk enhet) på bedriftsnivå
  - Mulighet til å belyse finansielle forhold med utlandet (landsfordeling), i tillegg til valutainformasjon

# Diverse innspill fra workshoper

- Kontrollspor mellom systemer: SystemID er hovedkoblingen, men BatchID foreslås brukt som tillegg der dette finnes. Må tydeliggjøres i dokumentasjonen.
- Er det behov for å kunne benytte ShippingPointStructure flere ganger enn kun én gang i MovementOfGoods? Dersom det er tilstrekkelig med start- og sluttsted er det ikke behov for gjentakelse av ShippingPointStructure.



# Diverse innspill fra workshoper

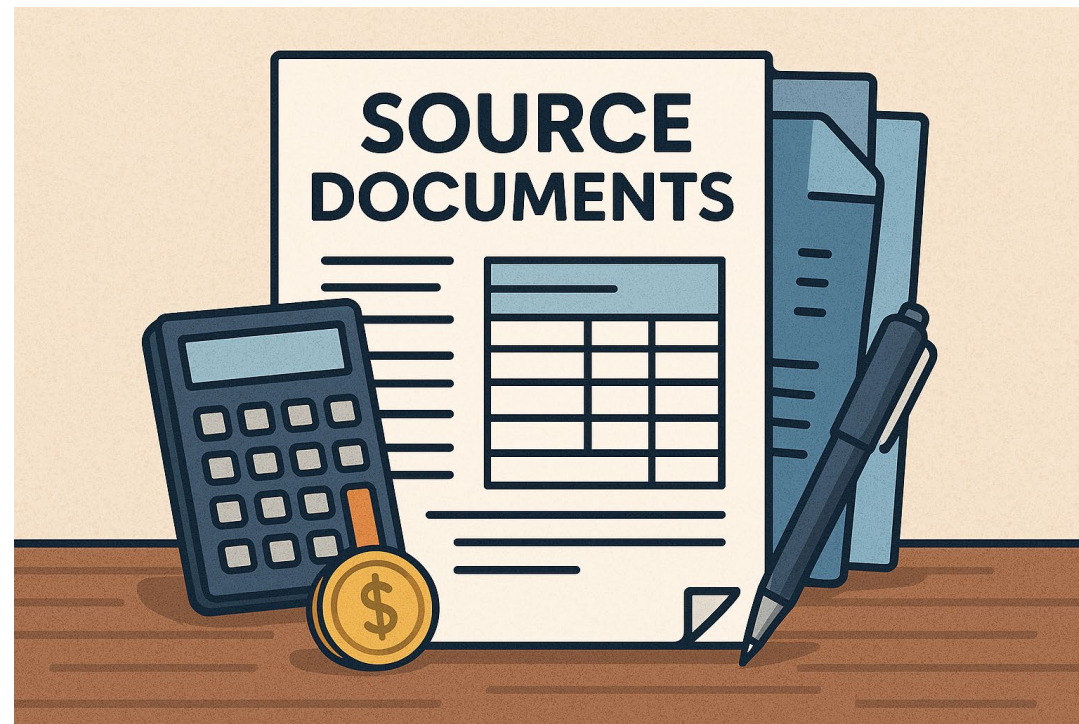


- Arbeidsgruppen har vurdert om alle elementer som er satt til «Not In Use» skal tas helt ut av xsd-skjemaet.
  - forhindrer at elementer som ikke er i bruk tas med i SAF-T eksporten
- Ønske om en oversikt over alle elementer som er tatt ut eller lagt til i xsd-skjemaet.
- Kommentarer?



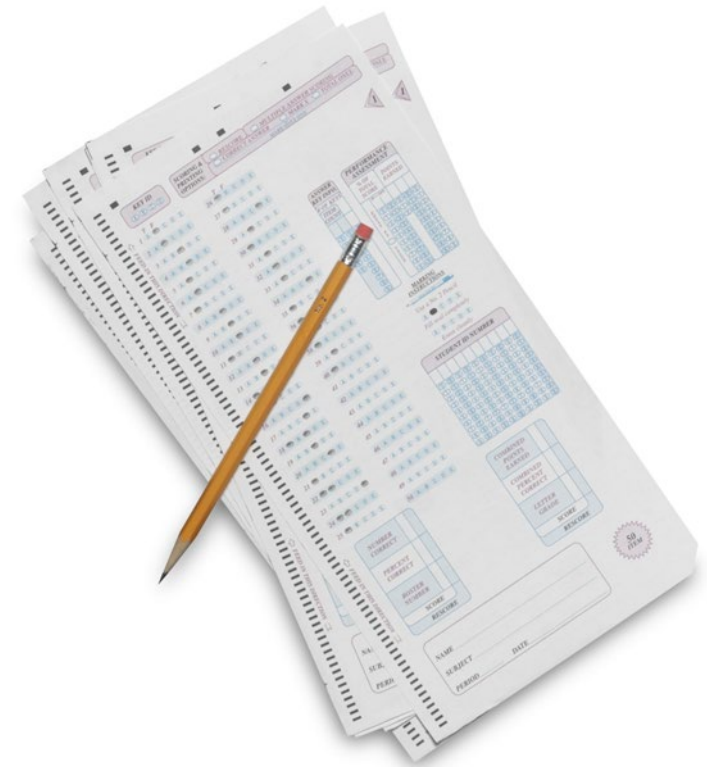
# SourceDocuments – frivillig vs. pliktig

- Frivillig eller pliktig innføring av SourceDocuments?
  - Ved ønske om en eventuell pliktig innføring av SourceDocuments krever dette en egen høring.



# SAF-T Regnskap vs. SAF-T Financial

- **SAF-T Regnskap** eller **SAF-T Financial**?
  - SAF-T Financial oversettes ofte til SAF-T Regnskap på norsk. Innholdet i en SAF-T eksport er mer enn bare et regnskap. Hva med norsk oversettelse til f.eks. SAF-T Finans?
- Synspunkter på bruk av navn?



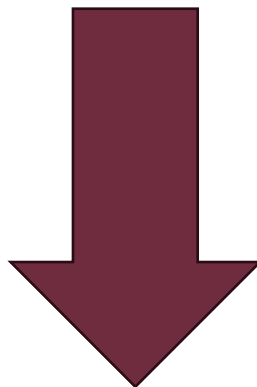
# Analyseparametere



- En del av prosjektet er å beskrive analyseparametere. I versjon 1.30 har vi tilrettelagt for bedre analysemuligheter ved å:
  - Legge inn debet- og kreditbeløp i AmountStructure
  - Endret mapping til kun å benytte mapping av kontoplanen mot næringsspesifikasjonen
  - Vi har tydeliggjort hva som skal inngå i AnalysisTypeTable. Vi har lagt til elementer for bilagsart (VoucherType) og beskrivelse (VoucherDescription) på transaksjonene i GLE slik at disse holdes utenfor AnalysisTypeTable
- Hvilke andre behov for analyseparametere savnes? Innspill eller kommentarer?

# Presentasjon av modell for bruk av flere valutaer

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



# Forslag til løsning – flere valutaer

**TaxInformationStructure**

Tax Amount information structure.

UN CLUSTERS: UNCLUSTERS

**AmountStructure**

**Amount**

Amount in the header's default currency.

**CurrencyCode**

Three-letter currency code according to ISO 4217 standard. Required if CurrencyAmount is used.

**CurrencyAmount**

Amount in foreign currency. Required if CurrencyCode is used.

**ExchangeRate**

The exchange rate used.  
 $\text{CurrencyAmount} \times \text{ExchangeRate} = \text{Amount}$

**DebitTaxAmount**

Debit amount information for tax.

**CreditTaxAmount**

Credit amount information for tax.

**DebitNOKTaxAmount**

**CreditNOKTaxAmount**

**NOKAmount**

**NOKExchangeRate**

**NOKTaxBase**

**NOKAmount**

**NOKExchangeRate**

**NOKTaxBase**

**TaxExemptionReason**

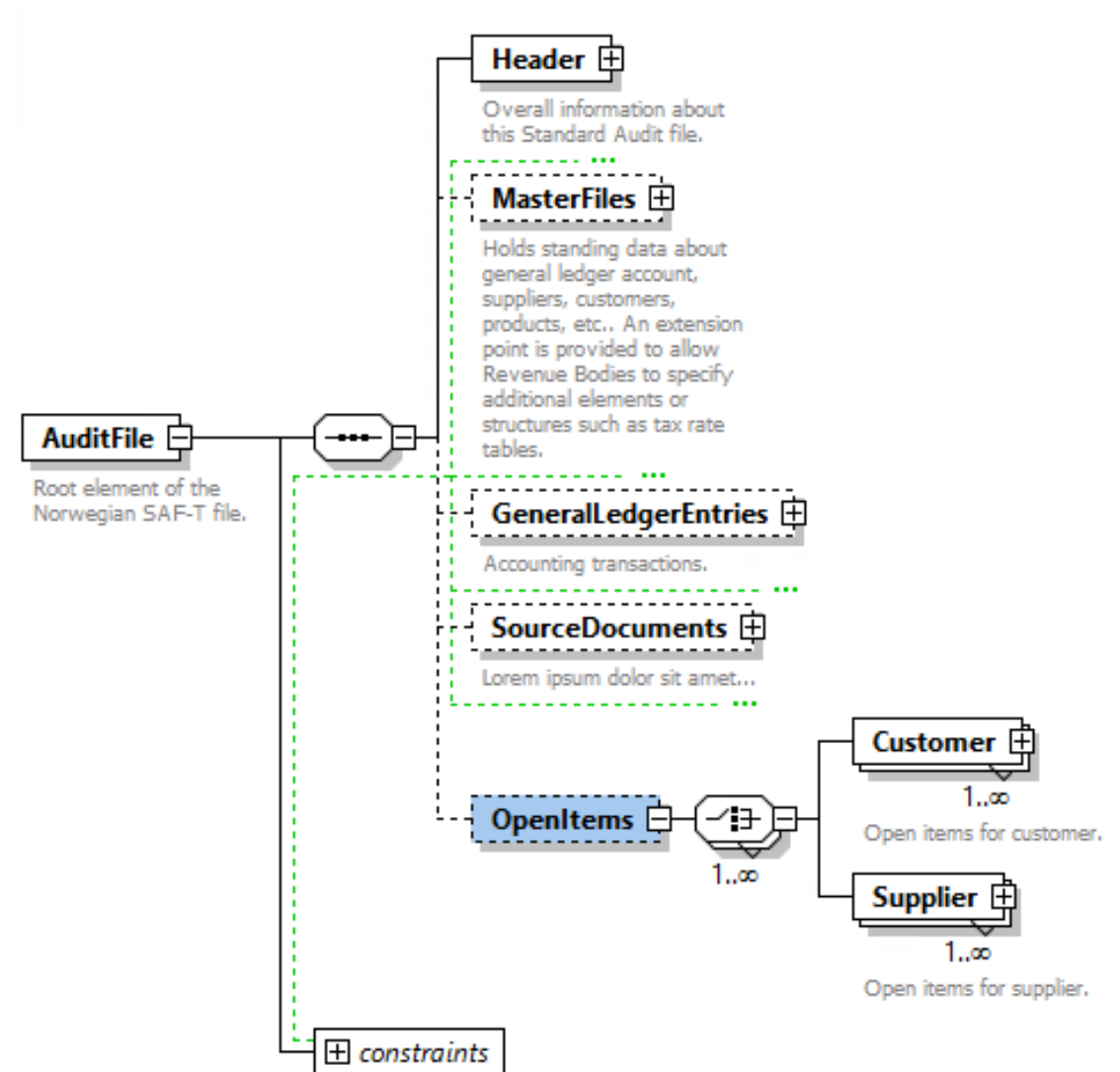
Tax exemption or reduction reason or rationale

**TaxDeclarationPeriod**

The identification of the declaration/return in which the taxamount is reported to the Revenue body.

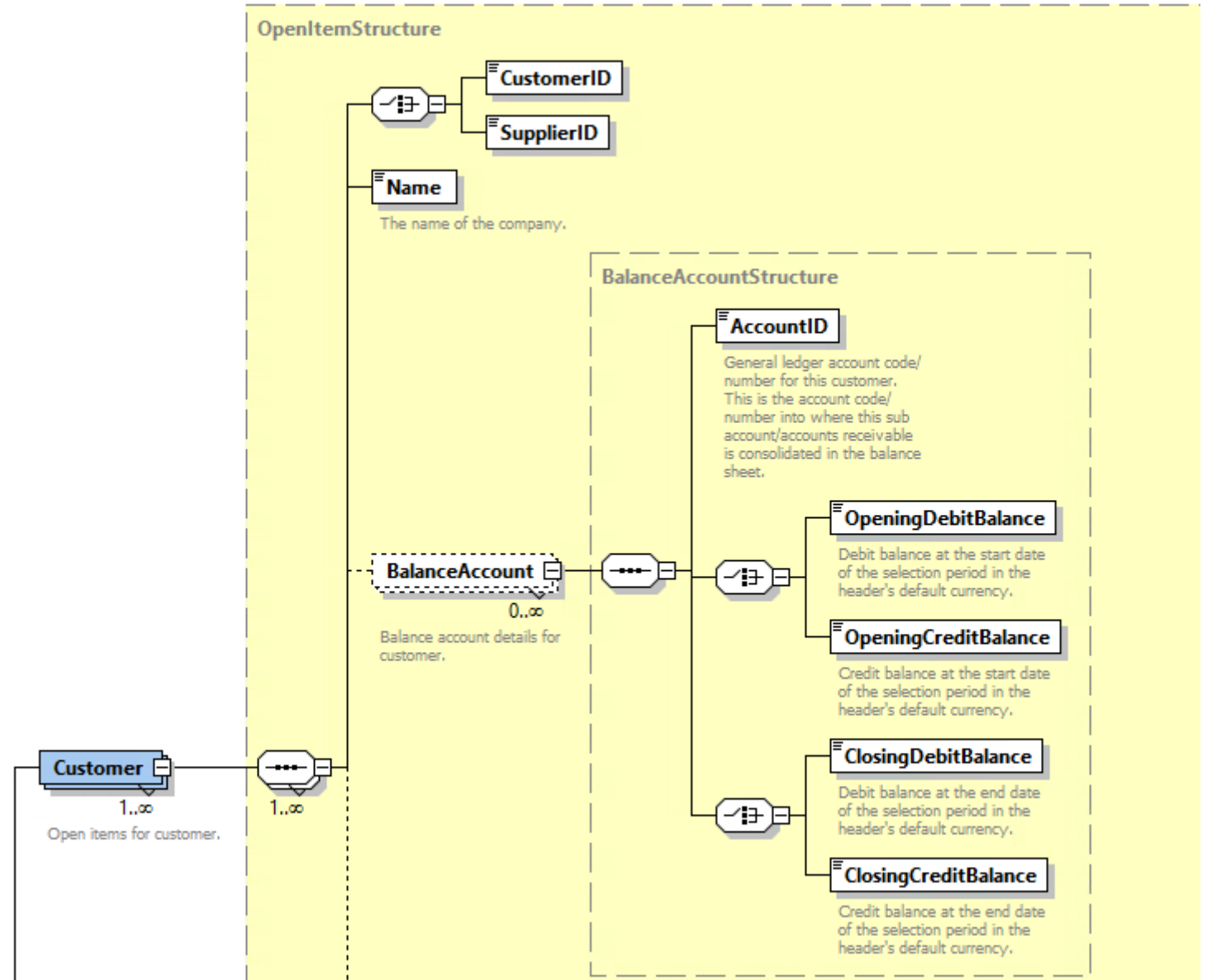
# Åpne poster

- Åpne poster
  - En mulig løsning: Legge til et nytt element «OpenItems» som bruker en ny struktur, «OpenItemsStructure»
  - Denne modellen forutsetter at elementer i SourceDocuments tas i bruk



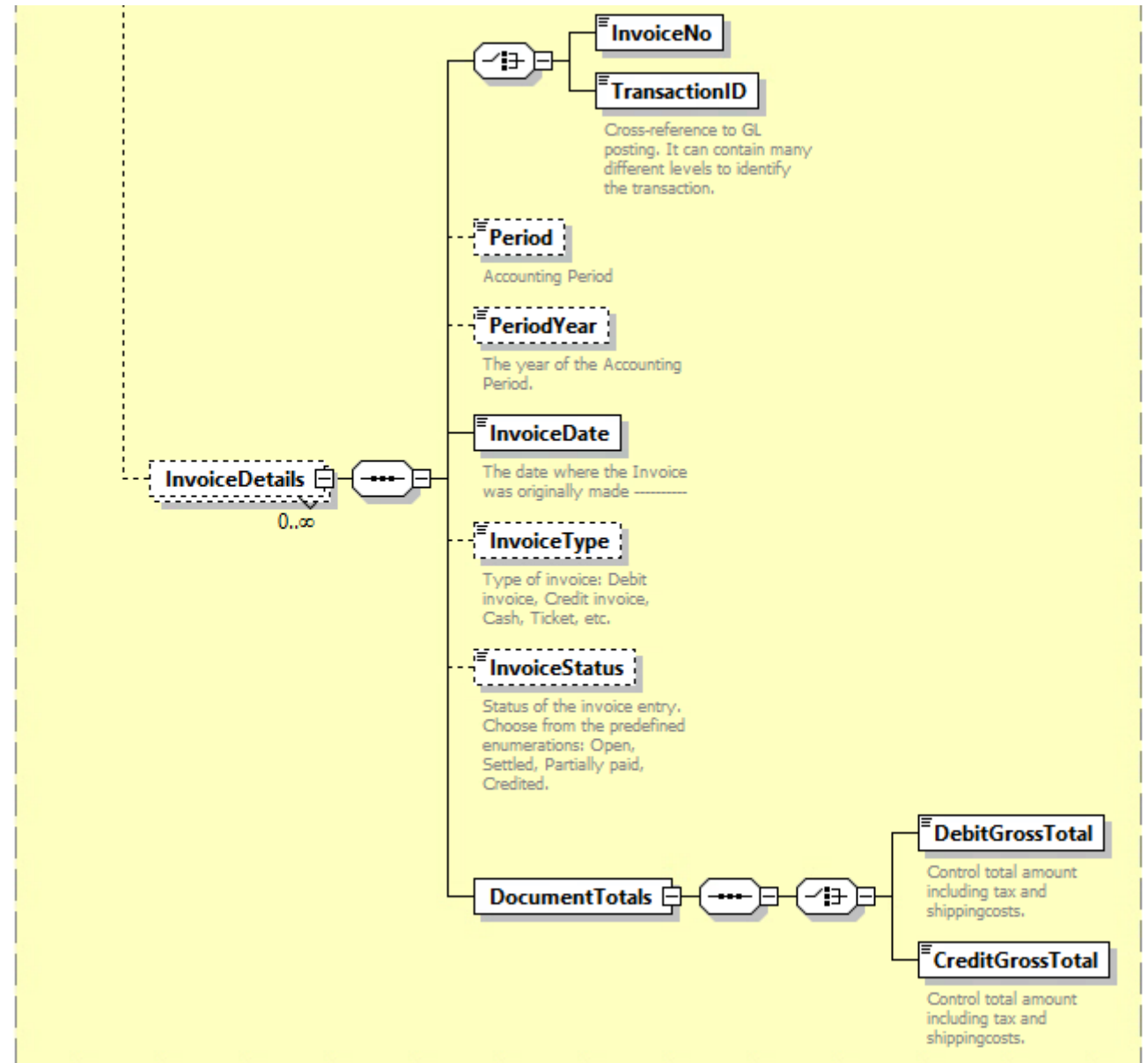
# Åpne poster

- Legge til et nytt element i InvoiceStructure, «InvoiceStatus» (etter PaymentDueDate).
- Mulig å bruke liste, eller bokstaver med beskrivelse (f.eks. Åpen, Betalt, Delbetalt, Kreditert)
- Legge inn sortering basert på InvoiceStatus



# Åpne poster – ordet er fritt!

- Mulig å lage andre modeller også – f.eks. med informasjon fra GLE
- Andre forslag?





# Versjonsnummer ved innsendelse av SAF-T fil



- Ny versjon 1.30. Pliktig fra regnskapsperioden som startet 01.01.2025
- Hvordan valideres filene som sendes inn til Skatteetaten?
  - Altinn
  - Fagsystem
- IT har endret valideringsmetode.
- Tidligere ingen versjonsvalidering, men filnavnet på xsd-skjemaet måtte ikke forandres.
- Fra mars 2024 innførte IT versjonskontroll
  - Versjonsnummer MÅ stå i adresselinjen øverst i xml-filen, eller i elementet AuditFileVersion
  - Gyldige versjoner er 1.20 og 1.30
- Ny innsendingsløsning for SAF-T formatene er under utvikling

# 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](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](https://github.com/Skatteetaten/saf-t/tree/master/SAF-T_Financial_1.3/Grouping%20Category%20Code)

# Takk for oppmerksomheten!

