



Standard Audit File - Tax

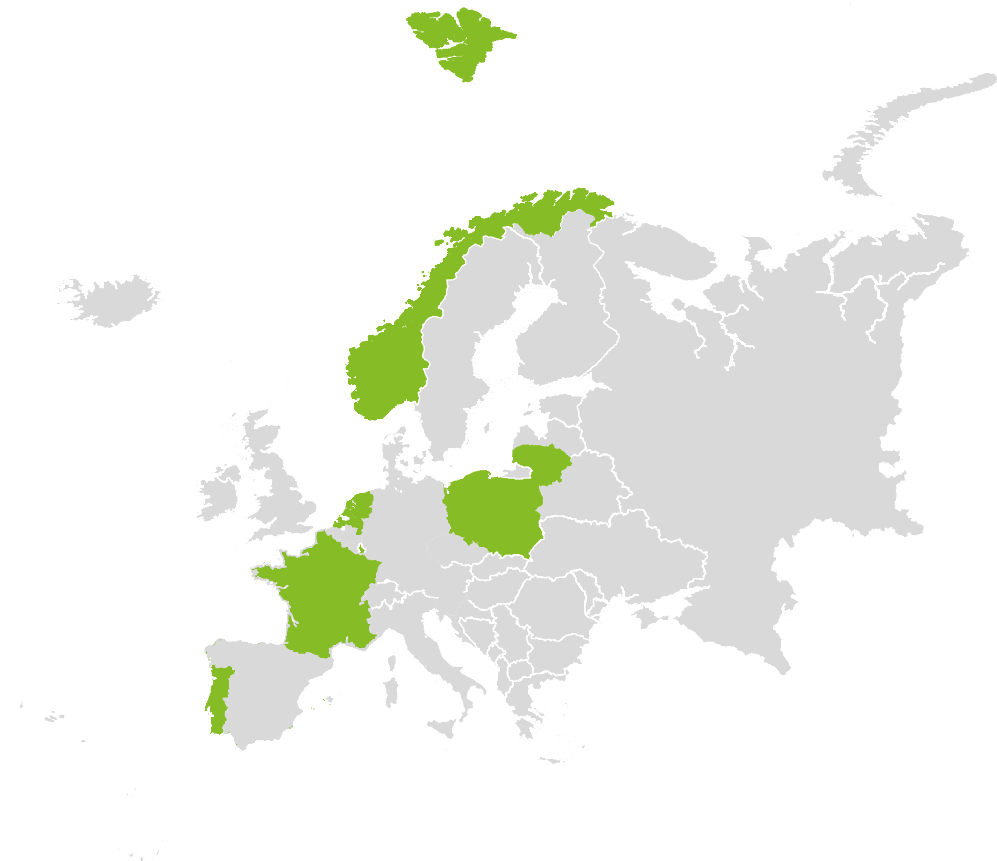
Begynnelsen på en ny tidsalder for
regnskap, skatt, avgift og kontroll

Standard Audit File - Tax

Status andre land

- *SAF-T er ikke same standard i alle land*
- *SAF-T er ikke bare moms*
- *SAF-T ≠ eAudit*

- **Portugal**
- **Nederland**
- **Luxembourg**
- **Frankrike**
- **Polen**
- **Litauen**
- **Norge**



Litt om bakgrunnen for SAF-T i Norge

- To initiativer ble slått sammen:
 - Skatteetaten utredet SAF-T for utveksling av regnskapsdata i forbindelse med bokettersyn
 - Regnskap Norge arbeidet med å etablere en standard for overføring av regnskapsinformasjon i næringslivet
- En gruppe bestående av Revisorforeningen, NHO, Regnskap Norge og Skatteetaten ble etablert.
- I 2014 anbefalt denne gruppen innføring av OECDs SAF-T i Norge.
- **I Juni 2016 sendte Finansdepartementet på høring et forslag om innføring av SAF-T som obligatorisk standard ved kontroll og bokettersyn fra 1.1.2017.**



Status på implementering

- Høringsrunde avsluttet 1.10, ikke behandlet ennå
- Stort sett samstemte tilbakemeldinger fra høringsinstansene. Mange positive til SAF-T, men kommentarer til:
 - Tidslinje
 - Utvidet «rapportering»
 - Personvern / sikkerhet
 - Kapasitet
 - Særlige utfordringer for enkeltbransjer (Finans, Kommuner, O&G)
- **Skatteetaten har skriftlig kommunisert at de forventer en utsettelse SAF-T som obligatorisk ordning til 1.1.2018.**



The screenshot shows the official website of the Norwegian government, Regjeringen.no. The header is dark blue with the Norwegian coat of arms and the text 'Regjeringen.no'. Below the header is a navigation bar with links for 'Tema', 'Dokument', 'Aktuelt', 'Departement', and 'Regjering'. The main content area has a breadcrumb trail: 'Du er her: regjeringen.no • Dokument • Høringer •'. The title of the consultation is 'Høring - Standard Audit File Tax (SAF-T) - Standard dataformat for gjengivelse av elektronisk regnskapsmateriale'. Below the title, it says 'Høring | Dato: 28.06.2016'. At the bottom, the status is 'Status: Under behandling' and the consultation deadline is 'Høringsfrist: 01.10.2016'.

SAF-T foreslått obligatorisk ved bokettersyn og kontroll



SAF-T følger av bokføringslov og -forskrift



Skattemyndighetene fastsetter format



Obligatorisk for alle som fører regnskapet elektronisk (Bilag < 600 eller Omsetning < 5MNOK er unntatt krav om elektronisk regnskap)

Manglende etterlevelse av SAF-T = Brudd på bokføringslov/-forskrift (Bokføringspålegg, Brev til styret, tvangsmulkt > 1m NOK, osv.)

I Mars 2016 ble første versjon av Standardformat Regnskap, eller SAF-T, publisert.

Det legges opp til en stegvis innføring av elementene i OECD standarden



Første versjon ble klar 18.03.2016

- Første versjonen av SAF-T Financial er begrenset til kontospesifikasjoner (hovedbok), og kontospesifikasjoner (reskonto) for kunder og leverandører. Nødvendige faste data er også med
- Første versjon består av 300 – 350 datapunkter

Struktur SAF-T (Forenklet oversikt):



```
<n1:Supplier>
  <n1:RegistrationNumber>999999999</n1:RegistrationNumber>
  <n1:Name>Leverandøren AS</n1:Name>
  <n1:Address>
    <n1:StreetName>Veien</n1:StreetName>
    <n1:Number>1</n1:Number>
    <n1:City>Trondheim</n1:City>
    <n1:PostalCode>7000</n1:PostalCode>
    <n1:Country>NO</n1:Country>
    <n1:AddressType>StreetAddress</n1:AddressType>
  </n1:Address>
  <n1:Address>
    <n1:StreetName>Postboks 123</n1:StreetName>
    <n1:City>Trondheim</n1:City>
    <n1:PostalCode>7001</n1:PostalCode>
    <n1:Country>NO</n1:Country>
    <n1:AddressType>PostalAddress</n1:AddressType>
  </n1:Address>
  <n1:Contact>
    <n1:ContactPerson>
      <n1:FirstName>NotUsed</n1:FirstName>
      <n1:LastName>Ola Nordmann</n1:LastName>
    </n1:ContactPerson>
  </n1:Contact>
</n1:Supplier>
```

- **Header-informasjon om filens innhold**

- **Masterdata**

- Kontoplan (med saldoer IB og UB)
- Kunder (med saldoer IB og UB)
- Leverandører (med saldoer IB og UB)
- MVA koder (satser og aktuelle perioder)
- Andre koder i kontostrengen (avdeling, prosjekt mv.)
- Selskapsinformasjon

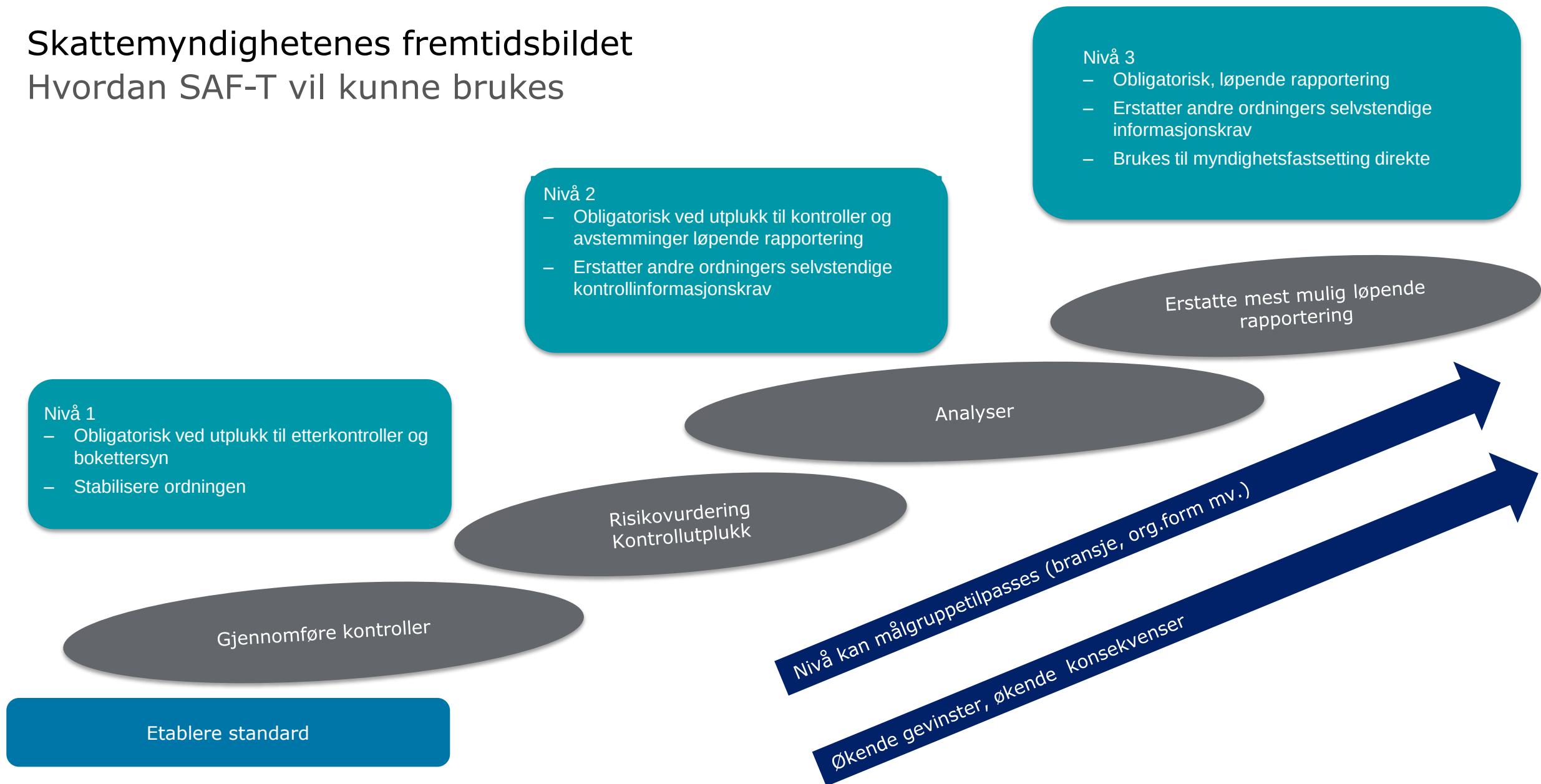
- **Posterings** i regnskapet for aktuell periode, inkludert kunderskonto og leverandørreskonto

- **Annen informasjon (Commons) som:**

- Adresser
- Valuta
- Bankkontoer
- Ytterligere selskapsinformasjon
- Kontaktpersoner
- Organisasjonsnummer
- Informasjon om skattesatser

Skattemyndighetenes fremtidsbildet

Hvordan SAF-T vil kunne brukes



Fremtidens skatterevisor?



Er min virksomhet omfattet?

- Avklaring på høringsrunden
- Unntatt?
- Bokføringspliktig
- Selvangivelse
- MVA-oppgave/
Komp.oppgave

Klarer jeg å levere en SAF-T fil?

- Systemleverandør?
- Funksjonalitet for SAF-T?
- Alt i ett system?
- Har jeg informasjonen tilgjengelig?

Hvordan implementerer jeg SAF-T i min virksomhet?

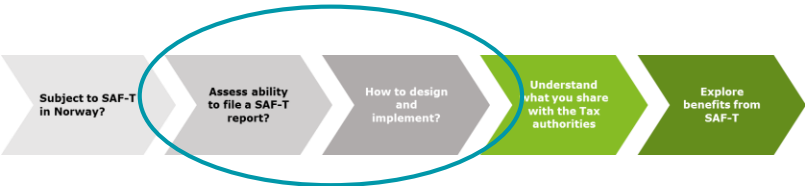
- Klarer jeg dette alene?
- Rådgivere?
- Tidsplan?
- Outsource?
- Deloitte's  smart tax thinking

Hva deler jeg egentlig med skatte-myndighetene?

- Alle transaksjoner sendes
- Datakvalitet?
- Stikkprøver?
- Analyseprogramvare?
- Deloitte's  smart tax thinking

Hva annet kan jeg bruke SAF-T til?

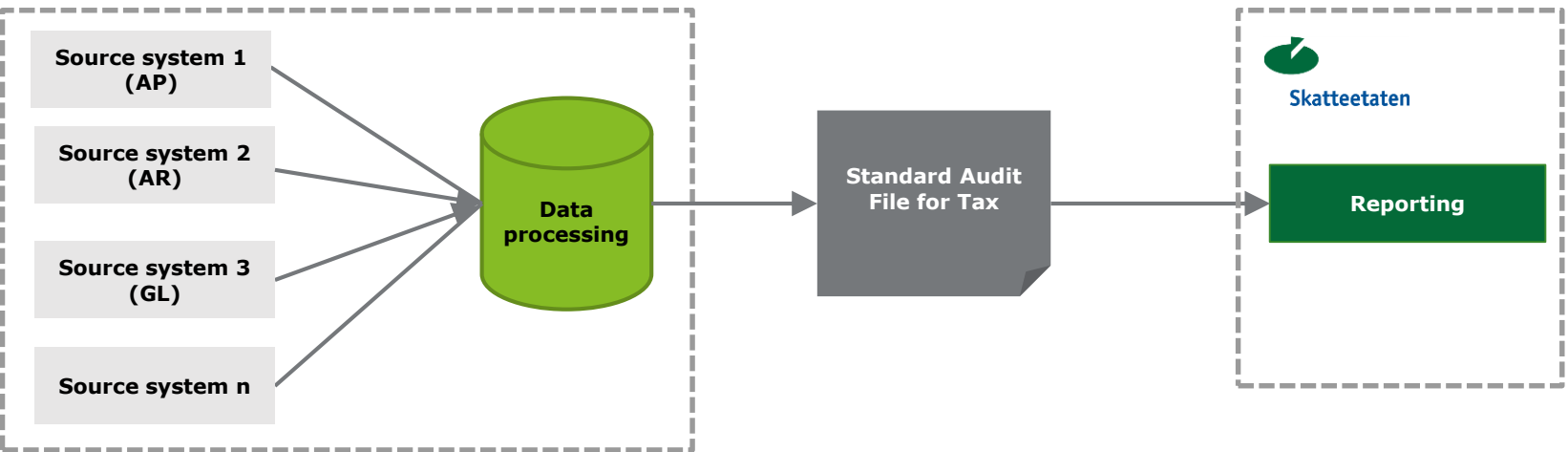
Standard Audit File - Tax



“Simple” ERP solution

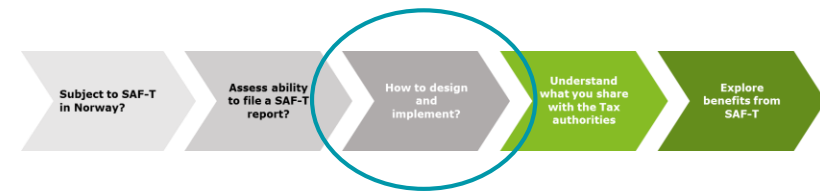


“Complex” ERP solution



Standard Audit File - Tax

Mulige rapporteringsløsninger



- **Mulige løsninger:**

1. ERP leverandørens funksjonalitet
2. Bygge rapportering innen ERP
3. Bygge datavarehusbasert rapporteringsmodul selv utenfor ERP
4. Add-on programmer (større ERP leverandører)
5. Tredjeparts SAF-T rapporteringsmoduler
6. Outsource kortsiktig eller langsiktig til Big 4 eller andre

Takk for oppmerksomheten!



Per C. Evers
Partner | Tax
Deloitte Advokatfirma AS

Mobil: +47 913 54 935
peevers@deloitte.no