

Skatteetatens erfaringer:

Innhenting av SAF-T Financial-filer ved kontroll

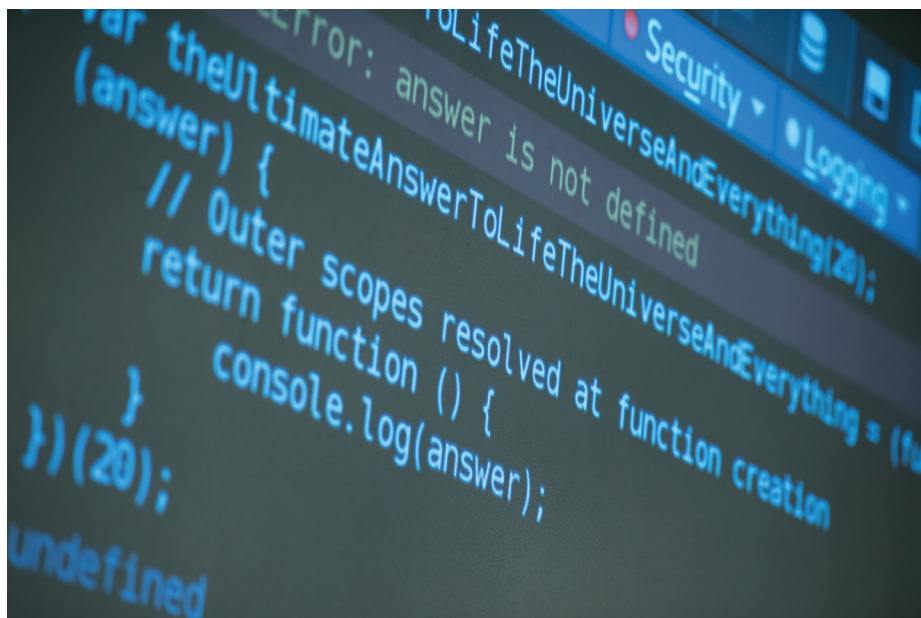


Spesialrevisor
Ingerid Blichfeldt Robøle
Skatteetaten, Innsats, gruppe e-revisjon

Høsten 2020 startet Skatteetaten med å innhente SAF-T-filer for fullt ved flere typer kontroller. I denne artikkelen gir vi en oppsummering av våre erfaringer med kvaliteten på SAF-T-filene.

For bokføringsperioden som begynte 1. januar 2020 eller senere, skal bokføringspliktige kunne gjengi bokførte opplysninger i standardisert form (SAF-T Financial).¹

Skatteetaten etterspør nå regnskap i SAF-T-format blant annet ved kontroll av søknader om tilskudd etter kompensasjonsordningen for næringslivet,² og ved kontroll av skattemeldinger for merverdiavgift. Vi ser i økende grad at det også ved andre kontroller innhentes SAF-T-filer.



Det forekommer fortsatt en del feil i SAF-T-filene som Skatteetaten mottar i kontroller, men utviklingen går i riktig retning.

ERP-systemer med evne til å generere SAF-T-eksport for flere år

Skatteetaten har observert at mange regnskapssystemer som kan generere en SAF-T-eksport, også har mulighet til å eksportere SAF-T-filer for flere år tilbake, til tross for at det ikke er lovpålagt. Muligheten til å kunne innhente regnskap på samme format for flere år bidrar til effektivitet i kontrollen.

Varierende kvalitet på SAF-T-filene

Erfaringene våre så langt med å innhente SAF-T-filer er at kvaliteten på filene er varierende. Noen har fått på plass det aller meste, men det er også noen som har mangler i filene. Manglene forekommer både som små og store. Det kan se ut til at enkelte sys-

temleverandører har utfordringer med deler av xml-formatet, som kan være vanskelig å tilpasse til store og komplekse ERP-systemer. Videre kan selve oppbyggingen av ERP-systemene være spesialtilpasset, eller ha en konstruksjon som gjør det utfordrende å kunne skrive til enkelte elementer i xml-formatet.

Et eksempel på en slik utfordring er ERP-systemer hvor det kan velges å skrive til flere alternative balansekonti for den enkelte kunde og leverandør. På nåværende tidspunkt kan det kun defineres én balansekonto pr. kunde eller leverandør i Masterfiles. Utfordringen er da hvilken konto de skal velge når de ikke kan definere

¹ Jf. bokføringsforskriften § 7-8 første ledd: Bokføringspliktige skal ha bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig etter bokføringsloven § 13b, skal kunne gjengi bokførte opplysninger i standardisert form. Kravet gjelder også for bokføringspliktige som omfattes av unntakene i § 7-7 tredje ledd, men som likevel har bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig

² Jf. Lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall.

flere alternative balansekontoe. Pr. i dag er ikke valgfriheten til å definere flere balansekontoe for kunder og leverandører i Masterfiles løst i SAF-T-formatet, men vi ser nå på forskjellige måter å imøtekomme denne utfordringen på. Den midlertidige løsningen er å utelate elementet <AccountID> i Customers/Suppliers i Masterfiles i disse tilfellene.

Oppsummering av vanlige feil i SAF-T-filene:

Mapping

- Manglende mapping av kontoer til standard konto eller post i næringsoppgaven/KOSTRA/Statlig kontoplan. Dette er obligatoriske elementer i SAF-T-formatet.
- Blanding av mappingalternativer hvor deler av kontoplanen er mapnet mot firesifret standard kontoplan og deler er mapnet mot tosifret standard kontoplan. Det skal kun velges ett alternativ.
- Bruk av ugyldige standard kontoer ved mapping av kontoplan mot standard kontoplan, eksempelvis standard konto 51, som ikke er en gyldig standardkonto.
- Mva-koder er ikke mapnet til standard mva-koder, eller de er mapnet til en ugyldig mva-kode, som f.eks. standard avgiftskode 23 som ikke er en gyldig standard avgiftskode.

Feil utfylling av elementer

- Bruk av fortegn (+/-) i beløpsfelt. Elementene i xml-formatet angir om det skal være debet eller kredit. Fortegn skal derfor ikke benyttes.
- Elementet for mva-kode brukes på alle linjer. Elementet <TaxCode> skal kun benyttes på linjen som angir grunnlaget for mva. Dette skaper unødig mye data.
- Begge elementene for kunde og leverandør (CustomerID/SupplierID) er tatt med på linjenivå. Kun ett av elementene skal tas med pr. linje i transaksjonen. Dette skaper unødig mye data.

- Elementet for kunder og leverandører er tatt med på transaksjonsnivå i stedet for på linjenivå. Dette er feil i henhold til oppsettet i SAF-T.
- Elementet <Compensation> i strukturen «TaxCodeDetails» tas med som et valg for hver eneste mva-kode i <TaxTable>, uavhengig av om foretaket faller inn under reglene om mva-kompensasjon eller ikke, noe som skaper unødvendig mye data.
- Feil utfylling av elementene <NumberOfEntries>, <TotalDebit> og <TotalCredit>. Ved innsending av flere XML-filer som til sammen utgjør hele SAF-T-uttrekket, skal elementene <NumberOfEntries>, <TotalDebit> og <TotalCredit> angi summen for alle filene dersom filene kommer fra samme system. Dersom filene kommer fra ulike systemer (f.eks. kundesystem (AR)), så skal elementene summeres for hvert system.

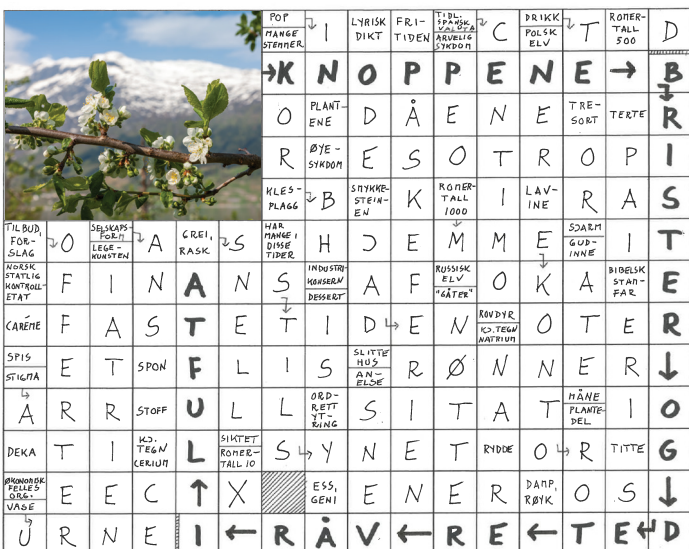
Feil knyttet til innsending i Altinn

- Filen er ikke lagret i tegnkodingen UTF-8. UTF-8 er standard tegnkoding for xml-formatet, og validatoren avviser filer som er lagret i annen tegnkoding.
- Obligatoriske elementer er utelatt i filen. Alle obligatoriske elementer må tas med i SAF-T-filen for at filen skal bli godkjent av validatoren i Altinn.
- Det er benyttet feil versjon av xsd-skjemaet. Inntil ny versjon blir publisert, skal dette være versjon 1.10. Bruk av tidligere versjon av skjemaet vil bli avvist i Altinn.

Utviklingen går i riktig retning

På tross av at det fortsatt forekommer en del feil i SAF-T-filene Skatteetaten mottar i kontroller, ser vi at utviklingen går i riktig retning. Vi kommuniserer med innsenderne og gir tilbakemeldinger om hva som må rettes der hvor det forekommer feil i filene. Enkelte feil klarer den bokføringspliktige å rette selv, andre må tas videre til regnskapsystemleverandøren for å få rettet opp.

Løsning på kryssord s. 26.



Vi ser at denne kommunikasjonen har gitt gode resultater og at kvaliteten på SAF-T-filene stadig blir bedre. Sporadisk skjer det at en næringsdrivende henvender seg med ønske om å sende inn regnskapsopplysningene i annet format enn SAF-T, men i de fleste tilfellene dreier dette seg om manglende kjennskap til muligheten for å ta ut en SAF-T-eksport.

Vår erfaring er at de fleste sender inn SAF-T-filen etter at de har fått litt veiledning. For Skatteetaten har innføringen av standardformatet SAF-T (xml) gitt mange nye muligheter for effektivisering av kontrollarbeidet. Skatteetaten jobber kontinuerlig med utvikling av automatiserte kontroller av regnskapsgrunnlaget, og har allerede utviklet en robot til dette arbeidet. Målet er økt etterlevelse, og fastsette et korrekt skatte- og avgiftsgrunnlag ved bruk av effektive og tidsbesparende kontrollmetoder.