

God jul og godt nytt år

Vi takker for et hyggelig samarbeid i året som har gått, og ønsker alle en riktig god jul og et godt nytt år

SAF-T fra nyttår - Hva må du tenke på?

Kontoplan og MVA-koder må tilpasses SAF-T, og det bør testes om SAF-T-eksporten fungerer.

Hva er egentlig SAF-T?

SAF-T er teknisk sett en strukturert XML-fil som, i tillegg til faste data om virksomheten, inneholder alle transaksjoner i hovedboken og i kunde- og leverandørspesifikasjonene. SAF-T-filen skal ved forespørsel kunne eksporteres fra regnskapssystemet og leveres inn til Skatteetaten via Altinn.

Mapping av kontoplan og MVA-koder

Den bokføringspliktiges kontoplan mappes opp til en standard kontoplan som kan være enten en firesifret utvidet kontoplan, en tosifret kontoplan eller næringsoppgaven. Det er ikke meningen at den bokføringspliktige skal endre sine kontoplaner, men mappe så langt det lar seg gjøre til standardstrukturen.

I likhet med kontoplanen, skal MVA-kodene som den bokføringspliktige bruker, mappes til en standardisert MVA-kodestruktur.

NUF og bruk av utenlandske systemer

En vanlig problemstilling er at regnskapet føres i utlandet på utenlandske systemer uten funksjon for norsk SAF-T-eksport. Bokføringsregelverket rundt SAF-T har ingen unntaksregler ved bruk av utenlandske regnskapssystemer, Dispensasjonsadgangen er også streng (les mer [her](#)).

Skatteetaten legger til grunn at eksportmuligheten blir implementert i tide, eller at det inngås en avtale med et selskap som kan konvertere filer fra det utenlandske systemet til SAF-T-formatet. Flere NUF har ikke en tradisjonell reskontro med morselskapet, men det føres midler mellom selskapene primært ut ifra et likviditetsbehov som bokføres sammen med fakturaer mellom partene. Mellomværende kontoen blir da en evigvarende konto uten mulighet til å dokumentere saldoen med åpne poster. Skatteetaten legger til grunn at krav og betaling skal krysses ut og at saldoen skal være mulig å avstemme og dokumenteres med åpne poster.

(KILDE: Informasjonen ovenfor er et utdrag fra en artikkel som er publisert på Regnskap Norges nettside og som er skrevet av Hans Christian Ellefsen, Regnskap Norge. Artikkelen kan du lese i sin helhet [her](#))

Oppsummering

For bokføringspliktige som benytter et norsk standard regnskapssystem, vil normalt systemleverandøren kunne levere en SAF-T-eksport fra regnskapssystemet som ivaretar kravet i bokføringsforskriftens § 7-8. Det kan likevel være fornuftig å foreta en testinnsendelse for å påse at eksporten fungerer som den skal.

Det er også viktig å være klar over at merverdiavgiften ikke lenger kan føres manuelt i regnskapssystemet. Det vil si at alle transaksjoner som skal rapporteres i skattemelding merverdiavgift må føres med mva-kode. Det kan for enkelte medføre nye mva-koder i regnskapet.

For de av våre kunder som bokfører regnskapet i våre systemer, jobber vi med å få dette på plass. Men for kunder med egne systemer eller eksterne reskontroer er det viktig at dette følges opp med systemleverandør.

Hvis dere har spørsmål til SAF-T, ta gjerne kontakt med oss.

Nytt årsoppgjør – er du klar?

Det nærmer seg årsoppgjør og et nytt år. Her er noen tips om hva du må huske på:

- Husk varetelling pr 31.12 med signerte og daterte tellelister
- Dokumenter telling av kontanter i kassebeholdning pr 31.12
- Påse tilstrekkelig innestående på skattetrekkkonto
- Innberetning av arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser – Frist for a-melding 5. januar


- Frist for innsendelse av aksjonærregisteroppgave 31.januar
- Avlesing kilometerstand bil til bilskjemæt
- Er forholdsmessig fradrag merverdiavgift korrekt rapportert gjennom året, basert på skjønnsmessig fordeling mellom bruk i næring og privat, når det gjelder yrkesbil og telefon/mobil?

Langseth Services AS
www.langsethservices.no

Du får denne mailen fordi du er på nyhetsbrevlisten vår.

 Like

 Tweet

 Share

 Forward

[Preferences](#) | [Unsubscribe](#)