

Formålet med dette er å gi et innblikk i funksjonalitet tilknyttet ny skattemelding for versjon 36 av Maestro Årsoppgjør (for inntektsår 2023), samt noen anbefalte forberedelser før ny skattemelding implementeres for fullt.

Nøkkefunksjonalitet

- Støtter alle selskapsformer, virksomhetstyper¹, regnskapsplikttyper² og næringstyper
- Full implementering av alle tema³ i ny skattemelding og næringsspesifikasjon med forhåndsutfylte verdier, revisorsignatur, vedlegg, dokumentasjon og utskrifter
- Utskrifter og dokumentasjon
- Brukervennlige skjermbilder med tips og hjelp, og automatisk utfylling av verdier
- Detaljert skatteberegning og disponeringer, med forslag til blant annet konsernbidrag og utbytte
- Validering og kontroll av verdier og opplysninger for feil og mangler
- Forslag til automatiske posteringer
- Avstemming av skatt
- Integrasjon mot Altinn, Skatteetaten og ID-porten
- Konvertering av historiske verdier fra gammel til ny skattemelding
- Hurtig oppstart av nye klienter med import av fjorårsverdier fra Altinn

Ny skattemelding og næringsspesifikasjon

For inntektsåret 2023 skal absolutt alle skattytere rapportere med ny skattemelding og tilhørende næringsspesifikasjon. Maestro Årsoppgjør vil for inntektsåret 2023 legge til støtte for at alle selskapsformer, virksomhetstyper, regnskapspliktformer og næringstyper skal kunne levere ny skattemelding.

Som alltid skal det være enkelt å levere også ny skattemelding fra Maestro Årsoppgjør. Programmet oppretter og tipser om nødvendige poster og temaer på bakgrunn av registrerte selskapsopplysninger. Maestro Årsoppgjør sørger også for automatiske overføringer av verdier mellom de ulike temaene. Det finnes også egne kontroller, spesifikasjon av grunnlagstall og tips direkte i skjermbildene som skal forenkle arbeidet og gi brukeren kontroll over, og forståelse av, verdiene som sendes inn.

Funksjonaliteten tilknyttet ny skattemelding er tett integrert mot både Skatteetaten og Altinn, og det tilbys funksjonalitet for nedlastning av fjorårstall fra Altinn, samt validering fra Skatteetaten. Med ny skattemelding muliggjøres bruk av forhåndsutfylte verdier også for upersonlige selskap. Dette gjelder for eksempel finansielle produkter og deltakers andel. I Maestros skattemelding for personlig næringsdrivende, lønnskasser og pensjonister får du enkelt sammenlignet de forhåndsutfylte verdiene mot dine endelige, slik at du hele tiden har oversikt over endringer fra Skatteetatens utkast.

Maestro Årsoppgjør har funksjonalitet for både foretaks- og revisorsignatur direkte i programmet, og tilbyr utskrifter og dokumentasjon for innsendte opplysninger.

For eksisterende klienter tilbys konvertering til ny skattemelding slik at historiske verdier ivaretas. For nye klienter anbefales bruk av regnskapsintegrasjon eller saldobalanseimport og/eller import av fjorårstall fra Altinn.

Maestro Årsoppgjør hadde allerede i versjon 35 (for inntektsår 2022) støtte for at følgende forhold kunne leveres med ny skattemelding:

Både personlig og upersonlig skattemelding med resultat, balanse, midlertidige- og permanente forskjeller, lineære- og saldoavskrivninger, gevinst- og tapskonto, egenkapitalavstemming, eiendom og formue, finansielle produkter, konsernbidrag, deltakers andel, skattefunn, overnattings- og serveringssteder, motor kjøretøy, løyve for drosje- og godstransport og tømmerkonto.

For versjon 36 (inntektsår 2023) tillegges også funksjonalitet for temaene:

Rentebegrensning, kontrollerte transaksjoner, uttak fra norsk område, utenlandske selskap, samvirke, Svalbard, bank og forsikring, IFRS, petroleum, kraft, rederi og havbruk. Det vil for inntektsåret 2023 også åpnes opp for at selskap med deltakerfastsetting (inklusive NOKUS) kan levere selskapsmeldingen med ny skattemelding. Enkelte temaer vil tillegges dersom Skatteetaten åpner opp for at disse skal sendes inn (for eksempel lønns- og pensjonskostnader som pr. 12. oktober 2023 er uavklart). Det vil også tilbys funksjonalitet for forhåndsfastsetting.

¹ Virksomhetstype: Med ny skattemelding forsvinner de ulike næringsoppgavene, og man går over til inndeling etter virksomhetstype. Virksomhetstyper med ny skattemelding er: enkeltpersonforetak, øvrig selskap, selskap med deltakerfastsetting, bank og finansieringsforetak, livsforsikringsforetak og pensjonskasse og skadeforsikringsforetak, samvirkeforetak, petroleumsforetak, vannkraftverk og rederi

² Regnskapsplikttype: I tillegg til inndeling etter virksomhetstype deler man også inn etter regnskapsplikttyper, henholdsvis full-, begrenset- eller ingen regnskapsplikt

³ Tema: Ny skattemelding og næringsspesifikasjon er inndelt i tema som erstatter de gamle RF-skjemaene.

Det er viktig å være obs på at enkelte skjemaer fra RF-løsningen er utgått og at for personlig næringsdrivende, lønnstakere og pensjonister er flere temaer flyttet inn i skattemeldingen. Maestro Årsoppgjør sikter på full implementering av ny skattemelding og næringsspesifikasjon, for alle forhold. Finnes det likevel et tema du savner, ta kontakt for mer informasjon.

Foreløpig versjonsplan Maestro Årsoppgjør 2023 (versjon 36)

36.00	Uke 49, 2023	Årets første versjon! I denne versjonen åpnes det for innsending av aksjonærregisteroppgaven til Altinn. Versjonen vil som tidligere år inneholde mange nyheter, og vi anbefaler alle våre brukere å melde seg på brukerkonferansen for å få en innføring i alle nyheter. Programmet vil også være åpnet for innsending til regnskapsregisteret og tredjepartsopplysninger, og de skattesatsene som er publisert vil være hensyntatt.
36.01	Uke 3, 2024	Årets temaversjon: de aller fleste av temaene til ny skattemelding skal være klart til denne versjonen. De temaene som sannsynligvis vil komme noe senere er det helt nye temaet for havbruk, samt enkelte tema som IFRS, kontrollerte transaksjoner, utenlandske selskap og uttak fra norsk område.
36.02	Uke 7, 2024	Åpning av innsending til Altinn og valideringstjenesten for upersonlige skattytere
36.03	Uke 11, 2024	Åpning av innsending til Altinn og valideringstjenesten for personlige skattytere

Anbefalte forberedelser for nye klienter

Vi har laget en guide til deg som vil komme i gang med forberedelser allerede nå. Den finner du [her](#). Kort fortalt kan du begynne allerede nå med å legge inn klienter i forrige års versjon av Maestro Årsoppgjør, og deretter følge de samme retningslinjene vi gir til alle våre kunder. Import fra andre fagsystemer er forklart i guiden.

Anbefalte forberedelser for eksisterende klienter

Vi vil tilby konvertering/overføring til ny skattemelding. Det betyr at alle data vi kan ta med oss videre til ny skattemelding, blir med videre til ny skattemelding. Har klienten for eksempel opprettet mange saldoskopjemaer, konsernbidrag, skjema for rentebegrensning osv., så vil alt dette følge med til ny skattemelding.

Verdier vi ikke kan ta med oss videre er for det meste knyttet til justeringsfelter i midlertidige forskjeller. I midlertidige forskjeller er det kun automatisk kobling av verdier for utgående verdier på skattemessig verdi på driftsmidler, regnskapsmessig og skattemessig verdi på varebeholdning, skattemessig verdi på kundefordringer og positiv og negativ saldo på både tømmer- og gevinst- og tapskonto. Dette fordi valideringstjenesten krever at disse verdiene er de samme som det i tilhørende temaet. For klienter der det er brukt justeringsfelter på disse postene kan det lønne seg å begynne opprydding allerede nå. For skattemessig verdi på driftsmidler kan det også være verdt å merke seg at ikke-avskrivbare driftsmidler nå skal sendes inn. Her har nok mange tidligere benyttet justeringsfelter, mens man nå må benytte saldoskopjema K for å legge inn slike driftsmidler.

I versjon 35 åpnet vi for at upersonlige selskap med forhold tilsvarende næringsoppgave 2 kunne benytte ny skattemelding (unntatt særskatteområdene, og skjemaene for utenlandsk selskap (RF-1045), kontrollerte transaksjoner (RF-1123), uttak fra norsk område (RF-1109), rentebegrensning (RF-1315 og RF-1509)). Dersom klienten din kunne benytte ny skattemelding i versjon 35 så kan du foreta årsskifte i versjon 35.04.10 og deretter skru på ny skattemelding i klientopplysninger. Deretter kan du begynne å jobbe med følgende opplysninger:

- Faste opplysninger i Klientopplysninger
- Endringer i Aksjekapital/Aksjonærregister
- Endringer i Anleggsregister og Verdipapirregister
- Import av saldobalanse
- Redigering av noter
- Kontroller referanser i saldobalansen (enkelte konti har fått nye referanser, mens andre har utgått, se derfor over referansene etter overgang til ny skattemelding)
- Opprett saldoskopjema K for alle ikke-avskrivbare anleggsmidler som tidligere har vært fylt ut manuelt i justeringsfeltet i post 1 i RF-1217 Midlertidige forskjeller
- Tema Varelager og Fordringer: Her er det ikke lengre manuelle justeringer, sett referanser i saldobalansen
- Ikke fyll ut Selskapsopplysninger: Her vil det komme endringer fra fjorårets versjon

Hvis man ikke har mulighet til å bytte til ny skattemelding, fordi man bruker et RF-skjema som er utenfor løsningen i år, så kan man likevel ta årsskifte i versjon 35.04.10 og begynne å jobbe i de gamle RF-skjemaene i denne versjonen. Det er da viktig å være klar over følgende:

- Vent med å fylle ut skjema som ikke var klart for ny skattemelding i versjon 35. For eksempel skjema for utenlandsk selskap (RF-1045), kontrollerte transaksjoner (RF-1123), uttak fra norsk område (RF-1109), rentebegrensning (RF-1315 og RF-1509), næringsoppgave 4, 6 og 7 for bank og forsikringsforetak
- Vent med å fylle skjema for særskatteområdene: kraft, petroleum, rederi, samvirke og NOKUS

- Ikke bruk justeringsfelter på side 1 næringsoppgaven fordringer (referanser i saldobalanse er ok)
- Opprett sald skjema K for alle ikke-avskrivbare anleggsmidler som tidligere har vært fylt ut manuelt i justeringsfeltet i post 1 i RF-1217 Midlertidige forskjeller (husk å også fjerne justeringsbeløpet slik at denne ikke blir dobbel)

Regnskapsplikttyper

I Maestro Årsoppgjør støttes alle regnskapsplikttyper. Det vil si:

- **Full regnskapsplikt:** Dette tilsvarer forhold som tidligere ble levert med næringsoppgave 2, 4 (bank), 6 (livsforsikring), 7 (skadeforsikring) og næringsoppgave for petroleum. Altså næringsdrivende som har bokføringsplikt og full regnskapsplikt og som må utarbeide Årsregnskap til Regnskapsregisteret. Disse rapporterer resultatregnskap og balanse basert på regnskapsmessige prinsipper.
- **Begrenset regnskapsplikt:** Dette tilsvarer forhold som tidligere ble levert med næringsoppgave 5. Altså næringsdrivende som har bokføringsplikt og begrenset regnskapsplikt og som må utarbeide Årsregnskap etter regel om begrenset regnskapsplikt til Regnskapsregisteret. Disse rapporterer resultatregnskap og balanse basert på skattemessige prinsipper.
- **Ingen regnskapsplikt:** Dette tilsvarer forhold som tidligere ble levert med næringsoppgave 1. Altså næringsdrivende som har bokføringsplikt, men ikke regnskapsplikt. Disse rapporterer resultatregnskap og balanse basert på skattemessige prinsipper.

Virksomhetstyper

I Maestro Årsoppgjør støttes alle virksomhetstyper. Det vil si:

- Øvrig selskap (Dette tilsvarer alle selskapstyper som tidligere leverte skattemelding RF-1028 med næringsoppgave 2, med unntak av særskatteområdene som har egne virksomhetstyper)
- Selskap med deltakerfastsetting
- Enkeltpersonforetak
- Bank og finansieringsforetak
- Livsforsikringsforetak og pensjonskasse
- Skadeforsikringsforetak
- Samvirkeforetak
- Petroleumsforetak
- Vannkraftverk
- Rederi
- NOKUS
- I tillegg har vi vår egen versjon av skattemelding for lønnstakere og pensjonister

Fra skjema til tema

Med gammel skattemelding leverte man skattemelding, næringsoppgave og eventuelle tilleggsskjema. Med ny skattemelding er det kun to dokumenter som skal leveres; skattemelding og næringsoppgave. Det finnes tre forskjellige skattemeldinger, henholdsvis 1) skattemelding for lønnstakere, pensjonister og personlig næringsdrivende, 2) skattemelding for upersonlige selskap og 3) selskapsmelding for deltakerlignede selskap. Disse tre skattemeldingene har en felles næringsoppgave. Både skattemeldingene og næringsoppgaven er inndelt etter tema, i stedet for den gamle skjemainndelingen.

- Full implementering av alle tema i **skattemelding for lønnstakere, pensjonister og personlig næringsdrivende**, herunder:
 - 1) Bank, lån og forsikring
 - 2) Bolig og eiendeler
 - 3) Arbeid, trygt og pensjon
 - 4) Familie og helse
 - 5) Finans
 - 6) Gave og arv
 - 7) Næring
 - 8) Metode for å unngå dobbeltbeskatning (fradrag i norsk skatt)
 - 9) Deltakers andel
 - 10) Skattefunn
 - 11) Andre forhold, som for eksempel utflyttingsskatt, skattemessig utflytting, skattebegrensning og annen inntekt
- Full implementering av alle tema i **skattemelding upersonlig**, herunder:
 - 1) Selskapsopplysninger
 - 2) Inntekt og underskudd
 - 3) Eiendom
 - 4) Finansielle produkter
 - 5) Konsernbidrag
 - 6) Fremførbart underskudd
 - 7) Rentebegrensning
 - 8) Skattefunn
 - 9) Deltakers andel

- 10) Samlet verdi bak aksjene i selskapet
 - 11) Metode for å unngå dobbeltbeskatning (Fradrag i norsk skatt)
 - 12) Inntekt og underskudd for sokkel (petroleum)
 - 13) Kraftverk
 - 14) Rederiskatteordning
 - 15) Havbruk
 - 16) Forhold tilknyttet skog
 - 17) Svalbard
- Full implementering av alle tema i **selskapsmelding for deltakerlignede selskap**, herunder:
 - 1) Selskapsopplysninger
 - 2) Inntekt og underskudd
 - 3) Formue og gjeld
 - 4) Eiendom
 - 5) Finansielle produkter
 - 6) Opplysninger om eierforhold
 - 7) Deltakers andel
 - 8) Kildeskatt
 - 9) Rentebegrensning
 - 10) Metode for å unngå dobbeltbeskatning (Fradrag i norsk skatt)
 - 11) Skattefunn
 - 12) NOKUS
 - 13) Forhold tilknyttet skog
 - Full implementering av alle tema i **næringsspesifikasjonen**, herunder:
 - 1) Resultatregnskap
 - 2) Balanseregnskap
 - 3) Midlertidige forskjeller
 - 4) Permanente forskjeller
 - 5) Avskrivninger
 - 6) Gevinst- og tapkonto
 - 7) Egenkapitalavstemming
 - 8) Ytelser fra eller til selskapet
 - 9) Skattemessig verdi av kundefordringer
 - 10) Spesifikasjon av varelager
 - 11) Overnattings- og serveringssteder
 - 12) Drosje- og godstransport
 - 13) Samvirke
 - 14) Anleggsmidler for kraftverk og petroleum
 - 15) Kraftverk
 - 16) Havbruk
 - 17) Forhold tilknyttet bank, forsikring og IFRS
 - 18) Uttak av eiendel fra norsk område
 - 19) Kontrollerte transaksjoner
 - 20) Utenlandske selskap
 - 21) Skogbruk
 - 22) Motorkjøretøy
 - 23) Beregnet næringsinntekt
 - 24) Beregnet personinntekt
 - 25) Gjeld og formue fra næring

Enkelte temaer vil tillegges dersom Skatteetaten åpner opp for at disse skal sendes inn (for eksempel lønns- og pensjonskostnader som pr. 12. oktober 2023 er uavklart).

Det er viktig å være klar over at enkelte skjemaer fra RF-løsningen er utgått og eller flyttet. Maestro Årsoppgjør sikter på full implementering av ny skattemelding og næringsspesifikasjon, for absolutt alle forhold og tema. Finnes det likevel et tema du savner, ta gjerne kontakt for mer informasjon.

Skatteetatens valideringstjeneste

En vesentlig endring med ny skattemelding er Skatteetatens valideringstjeneste som nå sjekker beregninger og opplysninger før innsending. Dette innebærer både logiske kontroller, som at en sum stemmer med grunnlaget som er sendt inn, eller kvalitetskontroller som for eksempel at et oppgitt organisasjonsnummer er gyldig og finnes i enhetsregisteret. Valideringstjenesten stiller også høyere kontroll til sammenheng mellom de ulike temaene, som for eksempel at skattemessig verdi for driftsmidler i midlertidige forskjeller stemmer overens med verdiene levert i avskrivninger. De sjekker også at feltene du sender inn stemmer overens med virksomhetstypen og regnskapsplikttypen du leverer opplysninger for, et eksempel

på dette kan være at konto 1296 *Negativ gevinst- og tapskonto* kun skal leveres for enkeltpersonforetak eller selskap med deltakerfastsetting med ingen eller begrenset regnskapsplikt.

Skatteetaten har i [Skatteinfo nr. 5 2023](#) gått ut med en generell anbefaling om å rydde i regnskapet sånn at overgangen til ny skattemelding i inntektsåret 2023 blir enklere. I denne artikkelen viser de til kontroll av utgående verdier i fjorårets fastsatte skattemelding, mot inngående verdier for gjeldende inntektsår. Pr. september 2023 gjelder dette kun kontroll av underskudd til fremføring, som kan gi en merknad ved validering (stopper ikke innsending). Skatteetaten forventer at det kan komme kontroller for inngående verdier på gevinst- og tapskonto, lineære- og saldoavskrivninger og midlertidige forskjeller, men pr. september 2023 finnes det ingen slike kontroller.

For enkeltpersonforetak med ingen- og begrenset regnskapsplikt kan kontrollene oppleves som spesielt strenge fordi Skatteetaten tester at det er skattemessige tall i resultat og balanse. Det vil si at for eksempel post 6000 i resultatregnskapet stemmer overens med sum avskrivninger i saldo og lineære avskrivninger, eller at konto 7099 for privat bruk av yrkesbil stemmer overens med beregningene i temaet *Motorkjøretøy*. Det er jo ikke egentlig noe nytt at det skal være sånn, men det har likevel krevd at mange rydder opp.

Erfarne brukere av Maestro Årsoppgjør er godt vant med at programmet automatisk foretar en del beregninger, kun viser relevante poster og at man har kontroll av data for varsling om logiske feil i verdiene. Og selv om valideringstjenesten tester for noe mer, vil vi tørre å påstå at våre brukere allerede skal være relativt godt kjent med en del av disse kontrollene som nå innføres. Det er også viktig å ha i bakhodet at formålet med kontrollene som utføres er at skattemeldingen og næringsspesifikasjonen skal være korrekt, og at en skattemelding som har validert ok derfor har en viss kvalitet. Og det er også viktig å huske at man validerer og får tilbakemelding i sanntid, man slipper derfor prosessen med en avvisning mange uker etter innlevering.

Utskrifter med ny skattemelding

I Maestro Årsoppgjør lager vi forskjellige utskrifter for ulike formål.

- Vi har en fullstendig rapport som viser nøyaktig hvilke data som skal sendes inn eller er innsendt på klienten. Denne kan man selvfølgelig ta ut i PDF-format, og det er også mulig å hente ut denne for hver innsending som er foretatt. Er det gjort flere innsendinger på en klient, vil man altså ha historikken for innsendinger på gjeldende inntektsår.
- Vi har egne utskrifter av skjermbildene, per tema. I Maestro Årsoppgjør finnes det mye mer data enn det som faktisk sendes inn til Skatteetaten, for eksempel spesifikasjoner for en post eller alt om utsatt skatt. Dette lager vi egne utskrifter på, slik at også grunnlaget for de innsendte dataene kan dokumenteres, og dermed også lettere kontrolleres av for eksempel partnere som ikke nødvendigvis ser på dataene som ligger i programmet.
- Vi lager nøkkeltallsutskrift for skattemeldingen, slik at du enkelt kan gi klientene en lettlest oversikt over de viktigste aspektene i skattemeldingen
- Vi håper også å kunne utarbeide noen egne rapporter hvor det er trukket ut de viktigste aspektene fra ulike tema for å lette kontrollarbeidet.

Roller med ny skattemelding

Det kan være en nyttig å se at man har korrekte roller på sine klienter for å kunne både validere, sende inn og signere den nye skattemeldingen. Med ny skattemelding benyttes pålogging med ID-porten for innsending og valideringstjenesten, samt en av følgende roller: Skatteforhold for privatpersoner (A0282), Begrenset signeringsrett (SISKD), Regnskapsfører med signeringsrett (A0239), Regnskapsfører uten signeringsrett (A0240), Ansvarlig revisor (A0237), Revisormedarbeider (A0238) og Kontaktperson for NUF (KNUF).

Merk også at for skattemeldingen for lønnstakere, pensjonister og personlig næringsdrivende må man være pålogget og ha en rolle for å arbeide i skattemeldingen.

Nyttig informasjon fra Skatteetaten

Skatteetaten jobber også med forbedringer og oppdatering av sine oversikter, og for informasjon om tema og felter i den nye skattemeldingen kan man finne [her](#).

De har også utarbeidet [mapping mellom gammel og ny skattemelding](#). Sistnevnte oversikt er veldig nyttig for informasjon om hvorvidt et felt har fått nytt innhold, navn eller er utgått.

Generelt så tipser Skatteetaten om å følge med på [sine nettsider](#).