

## Et innblikk i ny skattemelding i Maestro Årsoppgjør og en smugttitt på versjon 36<sup>1</sup>

Det er viktig for oss å påpeke at selv om det finnes en del endringer med overgangen til ny skattemelding, så jobber vi for at det samtidig skal fremstå gjenkjennelig, det er tross alt fortsatt en skattemelding. Vi ønsker med dette å presentere hvordan Maestro Årsoppgjør vil se ut med ny skattemelding.

Som følge av ny skattemelding, og løsrivelsen fra RF-skjemaene, står vi nå mer fritt til å utforme programmet slik vi mener skatt burde være; effektivt, oversiktlig og lettfattelig. I oppussingen vi nå holder på med er målet vårt å øke gjennomsiktigheten for å gi brukeren mer kontroll og forståelse av verdiene som skal sendes inn med skattemeldingen. Dette gjør vi ved å legge kontroller, spesifikasjoner, tips og hint direkte i skjermbildene der du jobber.

### Kontroller direkte i skjermbildene

Her ser du et eksempel på balanse med utslag på sum egenkapital for en klient med full regnskapsplikt. Her sammenlignes det med utgående egenkapital i skjermbildet for egenkapitalavstemming. Egenkapitalavstemming har utgått for klienter uten regnskapsplikt, så disse vil ikke ha samme kontroll.

BALANSE		Nullposter		Fjorår	
		2022	2021	2022	2021
<b>Omløpsmidler</b>					
1920	Bankinnskudd	9 947 354	0	0	0
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>9 947 354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eiendeler</b>		<b>9 947 354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Egenkapital</b>					
2050	Positiv egenkapital	7 827 710	0	0	0
▼	<b>Sum egenkapital</b>	<b>7 827 710</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utgående egenkapital		8 327 710			
Differanse		500 000			

Kontrollene er utformet med varsling direkte i skjermbildene slik at du skal få tilgang til disse vesentlige opplysningene mens du jobber med et tema. Som man også kan se er nullposter her skrudd av, slik at man kun skal trenge å se akkurat de verdiene som er viktige for klienten.

Slike avvik vil også vises i en samlet kontrolliste, med direkte kobling mot vårt hjelpesenter der det er behov for mer utfyllende informasjon om anbefalt fremgangsmåte for å løse kontrollene.

Her er et eksempel på kontrollisten:

	Avvik mellom Balanseregnskap post 1280 (kr 0,00) og Utgående verdi saldogruppe a (kr 105 000,00)	 Hva gjør jeg nå?
	Avvik mellom Balanseregnskap post 2096 (kr 0,00) og Utgående verdi positiv gevinst- og tapskonto (kr 120 000,00)	 Hva gjør jeg nå?

<sup>1</sup> Versjon 36 er fremdeles under arbeid, og endringer i vedlagte bilder og tekster kan naturligvis forekomme

Det skal være lett å få oversikt over grunnlaget som inngår i et tall. Ved å trykke på forstørrelsesglassene som er plassert ved siden av en rekke felter i programmet vil man få opp spesifikasjon for denne posten. I eksempelet under ser man spesifikasjon av post 1920 i balansen med alle koblede konti fra saldobalansen.

	Årets	Fjorårets
<b>Omløpsmidler</b>		
1920 Bankinnskudd	9 947 354	0
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>9 947 354</b>	<b>0</b>
<b>Eiendeler</b>	<b>9 947 354</b>	<b>0</b>

Gå til	Beskrivelse	Årets	Fjorårets
1920	Bank	9 047 354	0
1950	Bank skattetrekk	900 000	0
2380	Kassakreditt	0	0
		9 947 354	0

De feltene der det er mulig å foreta manuelle korrigeringer blir også markert med en **M** dersom det er lagt inn manuelle justeringer. Som vist i eksempelet under for *ikke fradragsberettigede kostnader* i permanente forskjeller.

## PERMANENTE FORSKJELLER

1.	0	Temabasert	Fjorår
		2022	2021

### Tilbakeføring av enkelte inntekter og kostnader fra resultatregnskapet

- + Ikke fradragsberettigede kostnader (representasjon, kontingenter, gaver, andre)
- + Positiv skattekostnad
- + Rentekostnad på fastsatt skatt
- Renteinntekt på tilbakebetalt skatt
- + Tilbakeførte gjeldsrenter etter sktl §§ 2-39 (2) og 6-91

<b>M</b>	53 869	0
	2 167 544	0
	23 300	0
	22 000	0
	5 000	0

Dette vil gjøre det enkelt for en kontrollerende part å gjennomgå klientens verdier, eller å huske hvilke manuelle justeringer som ble gjort for fjoråret.

## Hjelp og tips

Ny skattemelding muliggjør også nedlastning av forhåndsutfylte verdier i større grad enn tidligere. Dette også for upersonlige selskap, som kan hente verdier for finansielle produkter, deltakers andel, skattefunn og underskudd til fremføring. Under vises et utklipp fra skjermbildet *Skattepliktig inntekt* hvor det er lagt inn funksjonalitet for kontroll mot fjorår for underskudd til fremføring. Samtidig vises det også et eksempel på tips som nå legges direkte inn i skjermbildene slik at du får viktig informasjon når du trenger det, med direktekobling til vårt hjelpesenter for mer utfyllende informasjon der det er behov for det.

### Oversikt over underskudd til fremføring

Kontroller mot fjorår

#### Tips til utfylling



Fremført underskudd fra tidligere år kontrolleres av Skatteetaten mot underskudd til fremføring fra siste skatteoppgjør. Avvik vil resultere i valideringsfeil. Kontroller derfor at disse verdiene er de samme.



Hva betyr dette?

> Fremført underskudd fra tidligere år

1 000 000

0

Vårt mål er brukervennlige skjermbilder hvor brukeren får hjelp til utfylling av opplysningene. Dette gjøres som tidligere vist via tips til utfylling, men også hjelpetekster på feltnivå. Disse hjelpetekstene skal beskrive innholdet i et felt, som for eksempel her:

#### Skattemessig verdi på kundefordringer

Andre fordringer **?** Herunder fordringer på konsernselskap, ansatte, eiere ol.

Sum skattemessig verdi på fordringer

	0	0
	0	0
	0	0

## Automatikk

Det finnes mange poster som henger sammen i skattemeldingen og i næringsspesifikasjonen. Så langt det er mulig utarbeider vi automatisk henting av disse verdiene slik at du skal slippe å føre dette dobbelt. Som for eksempel skattemessig verdi på driftsmidler i midlertidige forskjeller som henter verdier direkte fra saldo- og lineære avskrivninger.

+ Legg til ✕ Slett		Fjorårets	Årets	Endring
Gå til	Beskrivelse			
➔	Saldoavskrivninger: utgåen...	150 000	105 000	45 000
➔	Lineære avskrivninger: utgå...	0	0	0
		150 000	105 000	45 000

Utskrift Eksport L M S

Vi ønsker også å effektivisere med bruk av automatiske posteringer og standardkonti som for eksempel her under tilbakeføring for privat bruk av motorkjøretøy.

Poster tilbakeføring for privat bruk  Ja

	Bruk standardkonti <input checked="" type="checkbox"/> Ja		Posteringsbeløp
	Debet 2075	Kredit 7099	110 795

## Kontroll mot Skatteetatens beregninger og opplysninger

Vår detaljerte skatteberegning gir mye nyttig informasjon om skattyteren, men med ny skattemelding kan man også få kontrollert vår beregning opp mot Skatteetatens, som vist i bildet under.

**Beregning av betalbar skatt**  
Med utgangspunkt i verdiene i skattemeldingen beregner systemet årets betalbare skatt. Bokføringen skjer i skjermbildet for skatter, overføringer og disponeringer.

I år	Grunnlag	Skattesats %	Skattebeløp	
Netto inntekt	9 757 877,00	22,00	2 146 733,00	
= Sum betalbar skatt			2 146 733,00	Kontroller mot Skatteetaten
= Betalbar skatt på årets resultat			2 146 733,00	

Nettoinntekt	9 757 877
Beregnet skatt	2 146 733

Det kan da være greit å være klar over at Skatteetatens skatteberegning tar hensyn til registrerte opplysninger om opplysningsplikten til skattyter, som for eksempel hvorvidt skattyteren er fritatt for formuesskatt eller omfattet av finansskatt. Opplysningene Skatteetaten har registrert om skattyter vil tilgjengeliggjøres i programmet ved validering.

## Informasjon om skattesubjekt

Skatteetaten besitter opplysninger om selskapet som kan påvirke opplysningsplikten og skatteberegningen. Disse opplysningene får vi tilgang til ved validering, og kan ikke endres fra fagsystem.

Selskapet er fritatt for formuesskatt

Selskapet har leveringsfritak

Selskapet er omfattet av finansskatt på lønn og overskudd

Selskapet er omfattet av særregler for kraftverk

Selskapet er omfattet av petroleumsskatteloven

Selskapet er omfattet av rederiskatteordningen

Ja

Nei

Nei

Nei

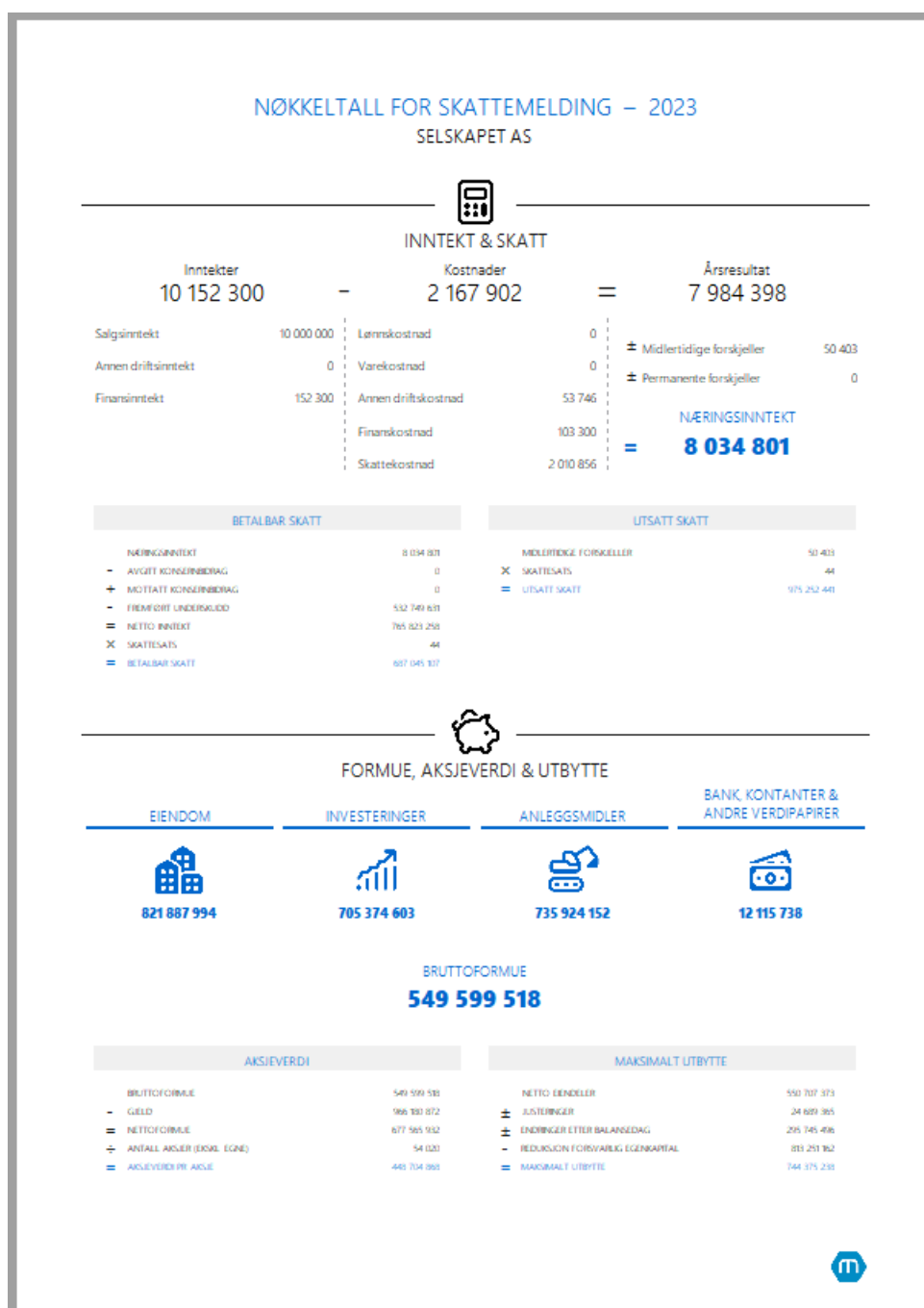
Nei

Nei

## Utskrifter

Vi skal også sørge for å levere relevante utskrifter, til både dokumentasjons- og beslutningsformål.

Bortfallet av RF-utskriftene vet vi at vil påvirke rutinene og arbeidsdagen til veldig mange av våre kunder, og dette tar vi på alvor. Vi er i fullt arbeid med å både kartlegge og lage nye utskrifter som skal treffe samme formål. Her er eksempel på en nøkkeltallsutskrift for upersonlig skattemelding.



PS: denne utskriften inneholder vilkårlige tall uten sammenheng, sånn for de av dere som skulle bli bekymret.

Det er også laget en rapport med visning av alle innsendingsdata (skattemelding og fullstendig næringsspesifikasjon), tilsvarende Skatteetatens visningsklient. Maestros versjon inneholder også oppsummering og sammendrag slik at man enkelt får oversikt.

The screenshot displays the Maestros reporting interface. On the left is a dark blue sidebar with navigation options: Oppsummering, Skattemelding, Næringsspesifikasjon, Sammendrag, and Innstillinger. The main content area is divided into several sections:

- RESULTAT OG BALANSE**

Navn	Beskrivelse	Verdi
Årsresultat		7 827 710
Eiendeler		10 142 354
Gjeld og egenkapital		10 190 254
- BEREGNET NÆRINGSINTEKT**

Årsresultat	7 827 710
Tillegg i næringsinntekt	2 607 169
Fradrag i næringsinntekt	227 405
Endring i midlertidig forskjell	50 403
<b>Skattemessig resultat</b>	<b>10 257 877</b>
- Skattemelding**

Næringsinntekt	10 257 877
Samlet avgitt konsernbidrag	250 000
Årets anvendelse av fremførbart underskudd	500 000
<b>Skattemessig inntekt (Samlet inntekt)</b>	<b>9 507 877</b>
- KONSERNBIDRAG**

AVGITT KONSERNBIDRAG		
310538574, Datter	Datterselskap, Stemmerettsbegrensning foreligger: Nei	250 000
<b>Sum samlet mottatt konsernbidrag/ avgitt konsernbidrag (netto)</b>		<b>-250 000</b>
- UNDERSKUDD TIL FREMFØRING**

Underskudd til fremføring per 01.01	1 000 000
Årets anvendelse av fremførbart underskudd	500 000
Underskudd til fremføring per 31.12	500 000

At the bottom left, there is a version number 'ver. 1.3.5' and a 'Hent PDF' button. At the bottom right, there is a 'Lukk' button.

Denne kan skrives ut til PDF, og man kan i samme rapport få frem mulighet til både foretakssignatur og revisorsignatur.

The screenshot shows the 'Signatur' (Signature) section of the Maestros interface. The sidebar on the left has 'Signatur' highlighted. The main content area includes:

- Signatur**

Det er angitt at følgende skal signeres av revisor:
- Mottatt og avgitt konsernbidrag**

Ikke tatt stilling til [? Vis opplysninger](#)
- Næringsspesifikasjon (se hjelpetekst)**

Ikke tatt stilling til [? Vis opplysninger](#)
- Two expandable sections: 'Mer om revisorsignatur' and 'Revisors muligheter'.
- Two buttons at the bottom:
  - Bekreft alt**: Jeg bekrefter at alle opplysningene i det vesentlige er utarbeidet i samsvar med lov og forskrifter.
  - Send inn**: Jeg bekrefter at opplysningene er korrekte og ønsker å sende inn.

For revisorsignatur ligger også mulighet til å *Vise opplysninger*. Da ser man et uttrekk av de spesifikke opplysningene man signerer på.

## Innsending

Innsendingsbildet er nytt, for ny skattemelding. Her vises det først en oversikt over nøkkeltall og en visning av aktive tema hos den klienten man er inne på. Fra dette skjermbildet finnes også tilgang til Skatteetatens valideringstjeneste.

Skattemelding til Altinn

Produksjon Valider Send til Altinn Hent status Vedlegg til forsendelser Driftsmeldinger Rapport Andre funksjoner Logg inn Logg ut Hjelp

Testing

Selskapet AS - 313 512 975

Validert OK  
16.10.2023 14:27:22

**Nøkkeltall fra skattemelding**

NETTO INNTEKT	UNDERSKUDD TIL FREMFØRING	SAMLET FORMUESVERDI
9 507 877	0	9 947 354

**Nøkkeltall fra næringsspesifikasjon**

ÅRSRESULTAT	NÆRINGSINNTEKT	BETALBAR SKATT, IKKE FASTSATT
7 827 710	10 257 877	2 091 733
EIENDELER	EGENKAPITAL OG GJELD	UTSATT SKATT
10 142 354	10 190 254	20 811

**Aktive tema i skattemelding**

- Intekt og underskudd
- Spesifikasjon av forhold relevante for beskatning
- Formue og gjeld
- Eiendom
- Opplysninger om skattesubjekt
- Forskning og utvikling
- Deltakers andel
- Rentebegrensning
- Frdrag i norsk skatt
- Vedlegg

**Aktive tema i næringsspesifikasjon**

- Resultatregnskap
- Balanse
- Spesifikasjon av anleggsmiddel
- Spesifikasjon av omløpsmiddel
- Egenkapitalavstemming
- Forskjell mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi
- Beregnet næringsinntekt
- Andre forhold
- Skogbruk
- Vedlegg

Ikke innlogget

I «Forsendelser» finner man alle forsendelser som er gjort på klienten. Her vil man også kunne se og oppdatere status for forsendelsen, samt signere både foretakssignatur og revisorsignatur. Man kan ta utskrift av skattemelding og næringsspesifikasjon på innsendingstidspunktet, og også få ut detaljer om godkjente innsendinger (detaljer som innsendingstidspunkt, referansenummer hos Skatteetaten, resultat fra validering, navn på revisor som har signert og eventuelle vedlegg som er vedlagt).

Skattemelding til Altinn

Produksjon Valider Send til Altinn Hent status Vedlegg til forsendelser Driftsmeldinger Rapport Andre funksjoner Logg inn Logg ut Hjelp

Testing

Innsending

Validert OK  
16.10.2023 14:27:22

Tidspunkt for innsending	Arkivert	Sist endret	Innsendingsstatus	Rapport	Signering	Foretak	Revisor	Detaljer	Beskrivelse
16.10.2023 14:27:27	<input type="radio"/>		Aventer revisorsignering	🔍	✓				
16.10.2023 14:20:09	<input checked="" type="radio"/>		Godkjent	🔍	✓	✓			Skattemeldingen er mottatt. Se detaljer i arkivet på altinn.no
16.10.2023 14:19:15	<input type="radio"/>		Aventer signering fra	🔍	➡				
16.10.2023 14:18:00	<input checked="" type="radio"/>		Godkjent	🔍	✓				Skattemeldingen er mottatt. Se detaljer i arkivet på altinn.no


Ikke innlogget

Merk at innsendingsbildene for upersonlige selskap avviker noe fra skjermbildene for lønnstakere, pensjonister og personlig næringsdrivende (Disse har ikke nøkkeltallsoversikt eller oversikten over aktive tema).

## Skattemelding for lønnstakere, pensjonister og personlig næringsdrivende

I skattemeldingen for personlig næringsdrivende, lønnstakere og pensjonister skal det være enkelt å se endringer fra Skatteetatens utkast. Dette gjør vi med en tabelloversikt over alle postene i skattemeldingen med påvirkning på inntekt, fradrag, formue eller gjeld. Der finnes det kolonner for utkast som sammenlignes med nettobeløpet for posten og ved endringer fra utkastet markeres dette i blått.

INNETKTER	FRADRAK	GRUNNLAG INNETKTSKATT	NETTOFORMUE	BEREGNET SKATT OG AVGIFT
444 123	121 050	323 073	5 065 831	133 639 

Navn	Beskrivelse	Utkast	Inntekt/ Fradrag	Utkast	Formue/ Gjeld
<b>BANK, LÅN OG FORSIKRING</b> 					
Bankkonto	PRODUKTIV RIKTIG TIGER AS, 54472178299	-12 123	-6 000	-423 452	-423 452
Bankkonto	FANTASILØS NONFIGURATIV SKILPADDE BA, 44441110240	4 123	4 123	423 452	423 452
Annen gjeld	Gjeld i næring		0		-260 000
<b>Sum bank, lån og forsikring</b>			<b>-1 877</b>		<b>-260 000</b>