



Uttalelse om god bokføringsskikk GBS 2006:5

Utstedelse av salgsdokumentasjon for rabatter, markedsstøtte mv.

Spørsmål

Hvem skal utstede salgsdokumentasjon for rabatter, bonus, markedsstøtte, hyllestøtte mv?

Lov og forskrift

Etter bokføringsloven § 10 skal dokumentasjon utstedes med et korrekt og fullstendig innhold. Bokføringsforskriften § 5-2-1 krever at salgsdokumentasjon skal utstedes av selger, med mindre annet er bestemt i lov eller forskrift. Kjøper kan utstede dokumentasjonen når dette følger av forskrift (Nr. 26) 12. mars 1970 nr. 9404 om avregning av inngående avgift for samvirkeforetak m.v. og av forskrift (Nr. 79) 17. oktober 1978 nr. 3 om avregning av inngående avgift overfor hjemmeprodusenter av håndverks- og husflidsarbeider. I tillegg fremgår det av bokføringsforskriften at kjøper kan utstede dokumentasjonen når selger ikke er bokføringspliktig. Etter bokføringsforskriften § 5-2-9 kan Skattedirektoratet ved enkeltvedtak gjøre ytterligere unntak fra bestemmelsen om at salgsdokumentasjon skal utstedes av selger.

Vurdering

Etter bokføringsreglene skal selger utstede salgsdokumentasjon. Det er da naturlig at dokumentasjon knyttet til salgsinntektsreduksjoner skal utstedes av den bokføringspliktige som har hatt salget. Dette vil gjelde blant annet bonuser og rabatter.

Spørsmålet er videre om markedsstøtte, hyllestøtte mv. er en reduksjon av tidligere salg eller betaling for en tjeneste. Markedsstøtte, hyllestøtte mv. har klare likhetstrekk med reklametjenester. Dersom selger av varen for eksempel betaler for en gunstig plassering av varen hos kjøper eller betaler for kjøpers markedsaktiviteter for selgers produkter, anses dette som tjenesteleveranse fra kjøper. Det vil da være selger av reklametjenestene som skal utstede salgsdokumentasjonen.

Konklusjon

Det må i hvert enkelt tilfelle vurderes om rabatter, bonuser, markedsstøtte, hyllestøtte mv. er en

- rabatt på tidligere salg, eller
- betaling for en tjeneste.

Dersom dette er ment som en ren rabatt på tidligere salg, skal salgsdokumentasjonen utstedes av den som gir rabatten/bonusen, dvs. selger av varene/tjenestene rabatten er knyttet til. Dette gjelder selv om rabatten/bonusen avregnes en gang i året.

Dersom det betales for en separat tjeneste, f.eks. en reklametjeneste, skal salgsdokumentasjonen utstedes av den som yter tjenesten.

Denne uttalelsen er vedtatt av Bokføringsstandardstyret 2. mai 2006.

Trond Tømte
Leder

