

Uttalelse om god bokførings-skikk GBS 7

Utstedelse av salgsdokument – royalty til forfattere

(Vedtatt 2. mai 2006, oppdatert 12. mars 2007, 3. mars 2014 og 26. mars 2026)

Spørsmål

Denne uttalelsen omhandler følgende problemstillinger:

1. Hvem skal utstede salgsdokument for royalty til forfattere?
2. På hvilket tidspunkt skal salgsdokument for royalty til forfattere utstedes?

Denne uttalelsen gjelder uavhengig av hvilken form utgivelsen har, for eksempel på papir, som e-bok eller lydbok.

Uttalelsen omhandler ikke royalties i musikkbransjen eller royalties på patenter og teknologi.

Lov og forskrift

1. Hvem skal utstede salgsdokument for royalty til forfattere?

Salgsdokumentet skal utstedes av selger, med mindre annet er bestemt i lov eller forskrift, jf. bokføringsforskriften § 5-2-1 første ledd.

Kjøper kan alltid utstede salgsdokumentet på vegne av eventuelle ikke-bokføringspliktige selgere. Det er videre gjort unntak for kjøpere som alene besitter hele eller deler av materialet for beregning av omfang, vekt, kvalitet eller lignende som grunnlag for utbetaling av provisjon eller annet vederlag til selgeren, jf. bokføringsforskriften § 5-2-1 tredje ledd bokstav e). Skattekontoret kan ved enkeltvedtak gjøre ytterligere unntak fra kravet om at salgsdokumentet skal utstedes av selger, jf. bokføringsforskriften § 5-2-8 første ledd.¹

2. På hvilket tidspunkt skal salgsdokument for royalty til forfattere utstedes?

Salgsdokumentet skal utstedes snarest mulig og senest en måned etter levering med mindre annet er bestemt i forskrift, jf. bokføringsforskriften § 5-2-2.

For tjenester som leveres basert på måling av faktisk forbruk kan salgsdokument likevel utstedes for lengre perioder, begrenset til en periode på ett år, jf. bokføringsforskriften § 5-2-5. Salgsdokumentet skal så vidt mulig utstedes innenfor det kalenderår levering finner sted.

¹ Dispensasjonsmyndigheten er delegert fra Finansdepartementet via Skattedirektoratet til skattekontoret.

Vurdering og konklusjon

1. Hvem skal utstede salgsdokument for royalty til forfattere?

Royalty til forfatteren (selger) beregnes normalt av forlaget (kjøper). Eventuelt minstevederlag beregnes når opplaget er bestemt, mens resterende royalty beregnes på bakgrunn av salgstill innhentet av forlaget. Royalty til forfattere er derfor et vederlag som normalt omfattes av bokføringsforskriften § 5-2-1 tredje ledd bokstav e), slik at forlaget kan utstede salgsdokumentet på vegne av forfatteren. Forlaget kan også utstede salgsdokument på vegne av en eventuell ikke-bokføringspliktig forfatter. Et salgsdokument utstedt av kjøper kalles ofte for en «avregning».

I tillegg til den royalty som utbetales fra forlaget til en forfatter, kan det eventuelt utbetales en royalty fra Kopinor. Kopinor inngår avtaler om kopiering og annen bruk av opphavsrettslig beskyttet materiale. Oppgjør til forfatter blir utbetalt snarest i samsvar med de opplysninger som er registrert hos Kopinor om forfatteren. På samme måte som ved et forlags utbetaling av royalty til forfattere, er det kun Kopinor som besitter grunnlaget for beregning av slik royalty. Kopinor kan derfor utstede salgsdokumentet på vegne av forfatter på samme vilkår som forlaget.

2. På hvilket tidspunkt skal salgsdokument for royalty til forfattere utstedes?

Tidspunktet for utstedelse av salgsdokumentet avhenger av når tjenesten anses for å være levert. Forfatterens vederlag er ofte todelt. Et eventuelt minstevederlag tilkommer forfatteren uavhengig av om opplaget blir solgt. Denne delen av vederlaget er derfor opptjent når manuskriptet er levert og opplaget er bestemt. Resten av vederlaget er avhengig av det faktiske boksalget. Denne delen av vederlaget er derfor ikke opptjent før salget finner sted. Før salgstidspunktet anses ikke denne delen av forfatterens tjenester som levert.

Minstevederlag må etter dette faktureres senest 30 dager etter levering, det vil si når manuskriptet er levert og opplaget er bestemt, jf. bokføringsforskriften § 5-2-2.

Øvrig royalty beregnes ofte basert på måling av det underliggende salget over en lengre periode (vanligvis årlig). Royaltyen fastsettes etter at forlaget har innhentet salgstill fra distribusjon/bokhandlere og beregnes som en funksjon av antall solgt, utsalgspris og den avtalte prosentsatsen for royaltyen. Salgsdokument for royalty som er avhengig av solgt volum, kan etter dette utstedes for en periode på inntil ett år, jf. bokføringsforskriften § 5-2-5.