

# Kostnadsbidragsordninger og internprising

Artikkelen drøfter anvendelsen av kostnadsbidragsordninger (OECD Kap. VIII) og internprisingsrelaterte problemstillinger knyttet til disse.



Artikkelen er forfattet av:

Siviløkonom/Master of Science  
**Amrit Paul Singh**  
Seniorrådgiver Avdeling for kontroll og rettsanvendelse Skatt sør (Drammen)  
Artikkelen gir ikke nødvendigvis uttrykk for skatteetatens offisielle syn.

Flernasjonale konsern har i økende grad begynt å ta i bruk kostnadsbidragsordninger (KBO), og riktig strukturert og dokumentert KBO kan spare flernasjonale konsern for både tid og penger. Samtidig kan KBO være løsningen på komplekse internprisingsrelaterte problemstillinger. I en tidligere artikkel (Jørgensen og Singh, 2011)<sup>1</sup> ble det påpekt at ved bruk av en reell armlengdes KBO, kan konserninterne tjenester faktureres uten fortjenestepåslag. I sin artikkelserie om konserninterne tjenester (Børresen m.fl., 2008) har Sentralskattekontoret for storbedrifter (SFS) og oljeskattekontoret (OSK) kommet frem til tilsvarende konklusjon.<sup>2</sup>

Stadig flere land har innført internprisingsregler og krav til dokumentasjon. Alle konserninterne transaksjoner, inkludert KBO, har fått økt fokus som følge av dette. I Norge må det blant annet opplyses om KBO både i RF-1123 (Kontrollerte transaksjoner og mellomværender) og internprisingsdokumentasjonen. Dermed gir en dårlig strukturert og dokumentert KBO en betydelig skatterisiko.

Veldig få land (blant annet USA) har egne regelverk vedrørende KBO. I EU er det kun Estland, Spania, Nederland, Portugal, Slovenia og Polen som har egne KBO-regelverk. Tyskland har et eget regelverk som kun gjelder KBO-dokumentasjon. Norge og andre EU-land vurderer KBO basert på

OECD-retningslinjer<sup>3</sup> eller sine egne generelle retningslinjer for internprising.<sup>4</sup>

I OECDs retningslinjer (punkt 8.3) og Skattedirektoratets retningslinjer<sup>5</sup> beskrives en kostnadsbidragsordning som følgende (norsk oversettelse av OECD 1995):

«En kostnadsbidragsordning (KBO) er en avtale mellom nærstående om fordeling av kostnader knyttet til utvikling, produksjon eller kjøp av eiendeler, serviceytelser eller rettigheter mellom de deltakende foretak. Et foretak som inngår i en KBO vil videre ha rett til en andel av resultatene av samarbeidet i form av bruksrett eller felles eidsrett til eiendeler eller tjenesteytelser som utvikles/produseres, eller er innskutt i KBO.»

Selv om det er mest vanlig å bruke KBO for felles utvikling av immaterielle eiendeler<sup>6</sup>, kan KBO benyttes for hvilken som helst felles finansiering eller kostnads- og risikofordeling for utvikling/anskaffelse av eiendel eller tjeneste.<sup>7</sup>

## Gjeldende norsk og utenlandsk rett

### Norsk rett

Fra og med inntektsåret 2007 skal det leveres et ligningsskjema «RF-1123» (Kontrollerte transaksjoner og mellomværender). Skjemaet skal leveres sammen med selvangivelsen eller selskapsoppgaven. I dette skjemaet skal skattyterne gi ligningsmyndighetene en oversikt over kontrollerte transaksjoner og mellomværender. Ligningsmyndighetene bruker dette skjemaet for utvelgelse av de skattyterne de ønsker å kontrollere grundigere i forbindelse med ligningen. I dette skjemaet (post

56–59)<sup>8, 9</sup> skal det blant annet opplyses om selskapet har deltatt i en KBO.

Fra inntektsåret 2008 ble det også innført omfattende dokumentasjonskrav for kontrollerte transaksjoner og overføringer. Med hjemmel i lignl. §4–12 er det gitt ut en forskrift<sup>10</sup> med utfyllende bestemmelser vedrørende dokumentasjonsplikt. Dokumentasjonsplikten omfatter også kostnadsbidragsordninger (KBO), jf. dokumentasjonsforskriften §6 (4) som lyder som følgende:

«Det skal redegjøres for eventuelle kostnadsbidragsordninger som foretaket er deltaker i, jf. OECD-retningslinjene kapittel VIII.»

I tillegg til den ovennevnte henvisningen til OECD-retningslinjer kapittel VIII finner vi også en generell henvisning til OECD-retningslinjer i sktl. § 13–1 (4) som uttrykkelig bestemmer at ved armlengdes vurderinger i interessellesskap skal det tas hensyn til OECD-retningslinjer.

Noe veiledning (inkludert dokumentasjonskrav) om kostnadsbidragsordninger finner vi også i Skattedirektoratets retningslinjer<sup>11</sup> (2007).

### OECD-retningslinjer

Som nevnt ovenfor følger det av lovteksten i sktl. § 13–1 (4) at det skal tas hensyn til OECD-retningslinjer ved avgjørelsen av om formue eller inntekt er redusert. Dette følger videre av Agip-dommen (Utv. 2001 s. 1446) hvor Høyesterett la til grunn at ved anvendelsen av sktl. § 13–1 skal OECD-retningslinjer følges.

1 Jørgensen, Hans-Martin og Singh, Amrit Paul, Konserninterne tjenester – kreves fortjenestepåslag? Revisjon og Regnskap nr. 8, 2011.

2 Børresen, Georg Smidt m.fl., Prising av konserninterne tjenester Del II, Revisjon og Regnskap nr. 5, 2008.

3 OECD, Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administrations, July 2010

4 EU Joint Transfer Pricing forum, JTPF report: Report on cost contribution arrangements on services not creating intangible property (IP), 19<sup>th</sup> September 2012.

5 Skattedirektoratet, 2007, Retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføring, skatteetaten.no/Upload/PDFer/Retningslinjer\_dokumentasjon.pdf

6 OECD TPD 8.6.

7 OECD TPD 8.7.

8 Skjema RF-1123, Kontrollerte transaksjoner og mellomværender 2012.

9 Rettleiding for RF-1123 Kontrollerte transaksjoner og mellomværender 2012.

10 Forskrift av 07.12.2007 nr. 1368 om dokumentasjon av prisfastsettelse ved kontrollerte transaksjoner og overføringer.

11 Skattedirektoratet, 2007, Retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføring, skatteetaten.no/Upload/PDFer/Retningslinjer\_dokumentasjon.pdf

Kapittel VIII om kostnadsbidragsordninger ble først publisert i OECDs retningslinjer i oktober 1997. Hensikten med dette kapittelet er å gi generell veiledning om hvorvidt vilkårene i en KBO er i henhold til armlengdeprinsippet eller ikke (OECD TPG 8.1). For at en KBO skal anses å være armlengdes, skal det være samsvar mellom hver enkelt deltakers forholdsvis bidrag (funksjoner, risikoer og eiendeler) til fellesprosjekt og forventet nytte/fordel. OECD-retningslinjer (kapittel VIII) inneholder blant annet:

- En generell definisjon av KBO, oversikt over KBO-konseptet og forskjellige typer KBO
- Drøftelse for fastslåing av hvorvidt en KBO er i samsvar med armlengdeprinsippet. Drøftelsen inkluderer veiledning om:
  - Verdsettelse/måling av den enkelte deltakerens bidrag til KBO
  - Hvorvidt det kreves avstemmingsbetalinger slik at deres bidrag er armlengdes
  - Konsekvensene av ikke-armlengdes KBO
  - Formelle og materielle krav til KBO vedrørende innmelding i, utmelding fra og avvikling av en KBO
  - Anbefaling for dokumentering av KBOer

Det er helt klart at armlengdeprinsippet, som er bærebjelken i internprising, også skal gjelde KBO.

## USA

USA har regler vedrørende KBO som er tilsvarende OECD-retningslinjer (kapittel VIII).

I USA er KBO betegnet som «Cost sharing arrangement» (CSA) og regelverk vedrørende CSA er nedfelt i «Regulations Section 1.482–7». CSA har vært en del av amerikansk internprisingsregelverk siden 1986. I «Section 1.482–7» defineres CSA som en kontrakt<sup>12</sup>:

«A cost sharing arrangement is an agreement under which the parties agree to share the costs of development of one or more intangibles in proportion to their shares of reasonably anticipated benefits from their individual exploitation of the interests in the intangibles assigned to them under the arrangement.»

12 Keates, Harry A., Muiyell, Robyn og Wright, Deloris R., «Temporary Cost Sharing Regulations: A Comment», *International transfer pricing journal*, May/June 2009.

Det amerikanske regelverket krever KBO-dokumentasjon med tilsvarende informasjon som OECD-retningslinjer, jf. § 1.482–7 (j) (2).

I USA står begrepet CSA kun for fellesfinansiering av kostnader knyttet til utvikling av immaterielle eiendeler. Regelverk vedrørende konserninterne tjenester er behandlet i «Section 1.482–9T» som «Shared services arrangement» hvor de konserninterne tjenestene kan verdsettes etter en av de sju godkjente metodene, blant annet «Service cost method» (SCM). SCM er en metode som tillater tjenesteyteren å fakturere for konserninterne tjenester uten noe fortjenestepåslag.<sup>13</sup>

## EU Joint Transfer Pricing Forum (EUJTPF)

I 2002 ble «EU Joint Transfer Pricing Forum» (EUJTPF) uformelt opprettet. Forumet ble formelt stiftet i 2006 som en ekspertgruppe for internprising med virkning fra 1. mars 2007.<sup>14</sup> Formålet med EUJTPF er å finne praktiske internprisingsrelaterte løsninger innenfor OECD-retningslinjenes rammeverk.

I juni 2011 vedtok EUJTPF arbeidsplan for 2011–2015. Denne inkluderte blant annet kostnadsbidragsordninger (KBO). For å unngå duplikasjon av OECDs arbeid vedrørende internprisingsrelaterte aspekter av immaterielle eiendeler begrenset EUJTPF sitt KBO-arbeid til kun tjenester som ikke skaper noen immaterielle eiendeler. Rapporten vedrørende KBO («*Report on cost contribution arrangements on services not creating intangible property (IP)*»<sup>15</sup>) ble ferdigstilt og vedtatt av EU-kommisjonen 19. september 2012.

Rapporten fra EUJTPF tar hensyn til både JTPF IGS Guidelines<sup>16</sup> og OECD-retningslinjer<sup>17</sup> (Kapittel VIII) og er et supplement til disse. Hovedformålet med rapporten er å bistå både skattemyndigheter og flernasjonale konsern med å undersøke om en KBO er armlengdes eller ikke.

13 Jørgensen, Hans-Martin og Singh, Amrit Paul, *Konserninterne tjenester – kreves fortjenestepåslag?* Revisjon og Regnskap nr. 8. 2011.

14 Commission decision of 22 December 2006 setting up an expert group on transfer pricing. [eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2007:032:0189:0191:EN:PDF](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2007:032:0189:0191:EN:PDF)

15 EU Joint Transfer Pricing forum, JTPF report: Report on cost contribution arrangements on services not creating intangible property (IP), 7<sup>th</sup> June 2012.

16 EU Joint Transfer Pricing forum, JTPF report: Guidelines on low value adding intra-group services, 4th February 2010.

17 Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administrations, OECD July 2010.

Dette understrekes av blant annet følgende (EUJTPF CCA: 3):

«... Underpinning this report is the assumption that both the MNEs and tax administrations act in good faith and unequivocally endorse the OECD principles. The emphasis of the report, therefore, is on how most expediently a reviewer may conclude that the arm's length principle (ALP) has been applied to CCAs on services not creating IP.»

De generelle reglene vedrørende dokumentasjon av internprising (inkludert KBO) er behandlet i EUs adferdskodeks for internprisingsdokumentasjon § 16 (3) kan foretaket velge å utarbeide internprisingsdokumentasjon etter EUs adferdskodeks.

## Formelle og materielle krav

For at en KBO skal anses som armlengdes, må det oppfylles en rekke formelle og materielle krav. I utgangspunktet samsvarer det norske internprisingsregelverket med OECD-retningslinjer. Dokumentasjonsforskriften § 6 (4) viser også til OECDs retningslinjer kapittel VIII vedr. kostnadsbidragsordninger. I tillegg finner vi veiledning i Skattedirektoratets retningslinjer (2007).

## Generelt

Partene i et felles prosjekt må være enige i vilkårene i en KBO før prosjektet igangsettes. Disse må tilfredsstille armlengdeprinsippet, jf. OECD TPG 8.8. Skattedirektoratet anbefaler i sine retningslinjer at det bør foreligge en skriftlig avtale. Også aksjeloven § 3–9 (1) annet ledd stiller krav om at vesentlige avtaler mellom konsernselskaper skal foreligge skriftlig. En skriftlig avtale gjør dokumentasjonsarbeidet mye enklere.

## KBO eller konsernintern tjenesteyting?

I likhet med andre konserninterne transaksjoner må en KBO være i henhold til armlengdeprinsippet. OECD-retningslinjer (8.8) beskriver en armlengdes KBO som følgende:

«For at betingelsene forbundet med en KBO skal være overensstemmende med armlengdeprinsippet, må en deltakers bidrag være konsistent med det et uavhengig foretak ville sagt seg villig til å bidra med under sammenlignbare omstendighe-

18 Code of conduct on transfer pricing documentation for associated enterprises in the European Union. 2006/C 176/01. 28th July 2006. [ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/company\\_tax/transfer\\_pricing/forum/sec\(2005\)1477\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/sec(2005)1477_en.pdf)

ter, utifra de fordeler det rimeligvis kunne forvente å oppnå gjennom ordningen.»<sup>19</sup>

Det må altså være samsvar mellom den enkelte deltakerens bidrag og forventet fordel. En deltaker kan være både intern og ekstern. OECD-retningslinjer definerer «deltaker» i punkt 8.10–8.12. En part kan ikke være deltaker hvis vedkommende ikke har en rimelig forventning om fordel/nytte. Dersom et selskap utfører konserninterne tjenester for andre, men selv ikke har nytte av disse tjenestene, er vedkommende ikke en deltaker i retningslinjenes forstand (OECD 8.12). I et slikt tilfelle er det en konsernintern tjenesteyting som må godtgjøres med fortjenestepåslag etter OECD-retningslinjer kapittel VII. Det vises også til OECD 8.29 som sier:

«... Selv om det begrensede omfang av en deltakers andel av de forventede fordeler i prinsippet ikke er noen hindring for å kvalifisere, kan det, dersom en deltaker som utfører hele den aktuelle aktivitet bare forventes å få en marginal andel av de samlede forventede fordeler, stilles spørsmålsteget ved hvorvidt ordningens realitet er at vedkommende part skal ta del i de gjensidige fordeler eller hvorvidt den tilsynelatende deltakelse i gjensidige fordeler er konstruert for å oppnå gunstigere skattemessige resultater...»<sup>20</sup>

EUJTPFs rapport om KBO (EUJTPF CCA, nr. 43) har tilsvarende formulering som lyder slik:

«... An enterprise taking its expected benefit solely or mainly from the performance of the CCA activity itself would not be considered as being a member of the CCA but rather as a service provider (company) that would add a profit element in its calculation, i.e. should be considered as a company providing services at arm's length.»<sup>21</sup>

I tillegg vises det til EUJTPF CCA (punkt 16) som gir oversikt over hva som kjennetegner en armlengdes KBO. Disse kjennetegnene er i samsvar med vilkårene nevnt i OECD TPG (kapittel VIII).

Et holdingselskap kan for eksempel ansees som en tjenesteyter, men ikke medlem av KBO, hvis selskapet kun yter administrative og andre tjenester til konsernselskaper. I et slikt tilfelle vil det ikke være samsvar mellom avtalen og realiteten. Det vil gjelde selv om holdingselskapet selv har noe, men svært begrenset nytte av «KBO-aktiviteten». Verken OECD eller EUJTPF sier noe om hvor stor nytte det skal være for at et selskap skal anerkjennes som en deltaker. Dette må vurderes fra sak til sak etter analyse av all tilgjengelig dokumentasjon om KBO. Både OECD TPG (8.40 – 8.43) og EUJTPF CCA (22 – 52) gir veiledning om hva en slik dokumentasjon bør inneholde.

I EUJTPF CCA-rapporten er det inntatt en tabell (punkt 12) som gir oversikt over forskjeller mellom KBO og konsernintern tjenesteyting. EUJTPF CCA erkjenner at det kan være vanskelig å skille KBO fra konserninterne tjenester. Et viktig skille mellom konserninterne tjenester og KBO er at risiko ved konsernintern tjenesteyting (Intra group services: IGS), i motsetning til KBO, kun bæres av tjenesteyteren.

19 Norsk oversettelse av Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administrations, OECD, 1995. [regjeringen.no/upload/FIN/rapporter/internprising\\_oecd.pdf](http://regjeringen.no/upload/FIN/rapporter/internprising_oecd.pdf)

20 Norsk oversettelse av Transfer Pricing Guidelines for multinational enterprises and tax administrations, OECD 1995.

21 ibid.



24SevenOffice®  
Hello integration, goodbye installation

## 24SevenOffice Regnskap

– alle prosesser i  
ett webbasert system



**Ekklusiv rabatt og  
6 måneders fri tilgang for  
medlemmer av DnR**

[24SevenOffice.com/no/revisor](http://24SevenOffice.com/no/revisor)

Anbefalt av Den norske Revisorforening

## Fastsettelse av bidragets størrelse

For at KBO skal være i henhold til armlengdeprinsippet, må bidraget være i samsvar med forventet nytte. I denne sammenhengen oppstår følgende problemstillinger:

1. Fastsettelse av forventet nytte (OECD 8.19)
2. Allokering av bidraget som er i samsvar med vedkommendes forventede nytte (OECD 8.19)
3. Verdsettelse av bidraget unntatt konstanter (OECD 8.15)

Når det gjelder fastsettelse av forventet nytte/fordel, kan dette for eksempel gjøres basert på estimert inntektsøkning på grunn av det nye produktet eller den nye prosessen, eventuelt estimert kostnadsbesparelse på grunn av CCA. Alternativt kan CUP (Comparable uncontrolled price method) benyttes hvis det gjennomføres lignende transaksjoner mellom uavhengige parter. Ved fellesutvikling av immaterielle eiendeler kan for eksempel den forventede nytten basere seg på den sparte royaltymbetalingen, såkalt «Relief from Royalty»-metoden. Etter denne metoden kartlegges det hvor mye royaltym deltakerne skulle ha betalt til en ekstern part hvis de ikke utviklet immaterielle eiendeler i fellesskap. Disse royaltymbetalingene diskonteres deretter til dagens pengeverdi ved hjelp av en hensiktsmessig diskonteringsrente. Ved felleseierskap som følge av KBO slipper deltakerne å betale en slik royaltym. Det finnes kommersielle databaser som «RoyaltyStat» og «TP Catalyst» som kan anvendes for fastsettelse av den sparte royaltym.

En annen tilnærming som kan benyttes for å estimere deltakernes forholdsmessige andeler av de forventede fordeler, er å anvende hensiktsmessige fordelingsnøkler (OECD 8.19). Hvorvidt en fordelingsnøkkel er hensiktsmessig eller ikke, er avhengig av KBO-aktivitetens karakter og om fordelingsnøkkelen gjenspeiler verdidrivere av den aktuelle KBO-aktiviteten. OECD-retningslinjer kapittel VII (*Særlige hensyn vedrørende konserninterne tjenester*) inneholder mer veiledning om anvendelse av fordelingsnøkler.

Når det gjelder verdsettelse av bidraget, oppstår enkelte problemstillinger når bidraget er gjort ved tingsinnkudd. OECD anbefaler en sak til sak-tilnærming for verdsettelse av slike bidrag (OECD 8.15). Verdsettelse av bidraget bør være i henhold til armlengdeprinsippet og veiledning i OECD-retningslinjer (Kapittel I – VII). Dokumentasjon av en slik verdsettelse bør inkludere begrunnelse for den

valgte verdsettelsesmetoden, detaljert beregning, begrunnelse for alle forutsetninger og hvorvidt verdsettelsen er armlengdes. Hvis det anvendes andre metoder enn OECD-metoder, bør det også inkluderes en forklaring på hvorvidt den valgte metoden er i samsvar med OECD-metoder, jf. dokumentasjonsforskrift § 10.

## KBO – innmelding, utmelding og avvikling

Når en ny deltaker melder seg inn i en allerede aktiv KBO, vil deltakeren kunne erverve en andel av KBOs tidligere aktiviteter. I et slikt tilfelle bør den nye deltakeren kompensere tidligere deltakere med en armlengdeverdi av overførte eierinteresser (OECD 8.31). Hvis resultatene av tidligere KBO-aktiviteter er uten verdi, vil det ikke oppstå krav om noen innmeldingsbetaling (OECD 8.32).

Ved utmelding gjelder tilsvarende prinsipper. Hvis tidligere KBO-aktiviteter har noen verdi, bør den deltaker som forlater KBO, kompenseres for overdragelse av sin eierinteresse (OECD 8.34). Om en KBO-avtale ikke inneholder noen vilkår vedrørende innmelding eller utmelding, behøver det ikke være til hinder for eventuelle inn- og utmeldingsbetalinger (OECD 8.38).

Dersom en KBO avvikles, bør alle deltakere få en eierinteresse i resultatene av KBO-aktiviteten som er i samsvar med deres bidrag. Overdrar en deltaker sin eierinteresse til en eller flere av de andre deltakerne, bør vedkommende kompenseres i henhold til armlengdeprinsippet (OECD 8.39). En slik situasjon kan opp-



*Ifølge Skattedirektoratets retningslinjer bør det foreligge en skriftlig avtale hvor vilkårene for en KBO fremgår.*

stå når en deltaker overtar andre deltakeres eierandeler i immaterielle eiendeler. Dette vil sjelden være et problem ved en tjenestekBO med mindre det er opparbeidet noen immaterielle eiendeler som følge av den aktuelle KBO-aktiviteten.

## Dokumentasjonskrav for KBO

Ifølge Skattedirektoratets retningslinjer bør det foreligge en skriftlig avtale hvor vilkårene for en KBO fremgår. Direktoratets retningslinjer er gitt med hjemmel i ligningsloven §4–12 nr. 7. I sin rapport har EUJTPF (punkt 24 og 25) også listet opp opplysninger som bør være en del av en KBO-dokumentasjon. Disse dokumentasjonskravene samsvarer med anbefalinger i OECD-retningslinjer (8.40–8.43). Vilråene bør være avklart før aktivitet settes i gang.

Det forventes at en KBO-dokumentasjon som minimum bør inneholde følgende opplysninger<sup>22</sup>:

- Alle deltakerne i KBOen
- Hvilke aktiviteter KBOen omhandler
- Varigheten av KBO-avtalen
- Fordelingsnøkler og hver deltakers andel av den forventede fordelten
- Innskudd fra den enkelte deltaker med angivelse av verdi
- Fordeling av funksjoner og risiko
- Utgiftene til foretaket i inntektsåret i forbindelse med avtalen
- Eventuelle ytterligere innskudd i løpet av inntektsåret
- Hvordan forholde seg til nye deltakere i avtalen
- Hvordan forholde seg til deltakeres uttreden av avtalen
- Hvordan forholde seg til endringer av de økonomiske forutsetningene for avtalen
- Endringer i avtalen

Hovedformålet med de ovennevnte opplysningene er å kunne avgjøre om KBO er armlengdes eller ikke.

## Avsluttende kommentarer

Flernasjonale konsern kan rettferdiggjøre anvendelse av kostnadsbidragsordninger med diverse forretningsmessige begrunnelser, som for eksempel stordriftsfordeler, deling av risikoer, kunnskap eller ressurser (EUJTPF CCA). En armlengdes KBO hvor det er samsvar mellom realitet og fakta, bør dermed godtas av skattemyndighetene. En ikke-arlengdes KBO kan derimot resultere i at skattyterens inntekt fastsettes ved skjønn, jf. Skatteloven § 13–1, nr. 1.

<sup>22</sup> Skattedirektoratet, 2007, Retningslinjer for dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføring, skatteetaten.no/Upload/PDFer/Retningslinjer\_dokumentasjon.pdf

# bøker og tidsskrifter fra revisorforeningen.no



Abonnementsprisen for den årlige utgaven av Årsoppgjørsfacta er:

Medlem i Revisorforeningen: **Kr 180,-**

Ikke-medlem: **Kr 260,-**

## Årsoppgjørsfacta

Årsoppgjørsfacta omtaler de viktigste regnskaps- og skattereglene som du trenger å være kjent med i forbindelse med årsoppgjøret. Utgivelsesdato i 2014 er 16. januar.



**Kr 360,-**

## Pensjonsordninger – regnskap og skatt

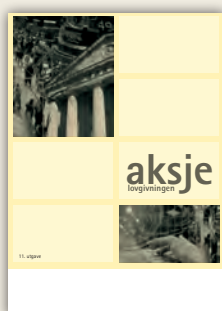
Boken omtaler de mest aktuelle pensjonsordninger i Norge samt regnskapsmessig og skattemessig behandling av disse. Fjerde utgave: August 2013.



**Kr 355,-**

## Skattefri omdanning

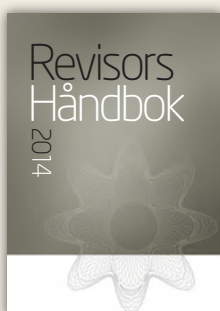
Boken behandler praktiske spørsmål som oppstår ved skattefri omdanning og skattemyndighetenes praksis belyses. Kombinert trykt utgave og eBok.



**Kr 360,-**

## Aksjelovgivningen

Boken gir en oversikt over hovedelementene i aksjelovgivningen av 13. juni 1997. Ellevte utgave er ajourført med lovendringer pr. 1. juli 2013. Kombinert trykt utgave og eBok.



**Kr 990,-**

## Revisors Håndbok 2014

En samling av de viktigste lover, forskrifter, regler m.m. som gjelder for revisjon og regnskap. Kombinert trykt utgave og eBok. Kommer januar 2014.



**Kr 825,-**

## IFRS på norsk

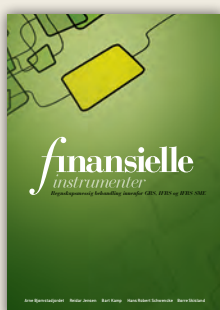
De konsoliderte internasjonale regnskapsstandardene er oppdatert pr. 12. september 2013 med blant annet nye IFRS 10, 11, 12 og 13. Kombinert trykt utgave og eBok.



**Kr 380,-**

## Bokføringsloven

En praktisk veiledning i bokføringsreglene med konkrete eksempler og gjengivelse av lov, forskrift og uttalelser om god bokføringspraksis. Kombinert trykt utgave og eBok. Åttende utgave: November 2013.



**Kr 675,-**

## Finansielle instrumenter

Boken omhandler regnskapsmessig behandling av finansielle instrumenter innenfor de tre regnskapspråkene GRS, IFRS og IFRS SME. Boken er skrevet av en forfattergruppe fra fagavdelingen i BDO: Arne Bjørnstadjordet, Reidar Jensen, Bart Kamp, Hans Robert Schwencke og Børre Skisland. Januar 2013.



## Engelske oversettelser av norske lover

**Bokføringsreglene** (Bookkeeping Legislation) **kr 500,-**

**Merverdiavgiftsloven** (VAT Act) **kr 410,-**

**Regnskapsloven** (Accounting Act) **kr 390,-**

**Aksjelovene** (Company Legislation) **kr 550,-**

Med trykt utgave følger en lisens til tittelens eBok.



Bestill og se flere bøker på [revisorforeningen.no](http://revisorforeningen.no)

Alle priser er ekskl. frakt, eksp.omk. og mva.