

REGLUGERÐ

um söluskatt.

15

31. marz

I. KAFLI

1. gr.

Greiða skal í ríkissjóð söluskatt:

- a. af innlendum viðskiptum eins og nánar er fyrir mælt í II.—VI. kafla reglugerðar þessarar.
- b. af innfluttum vörum til eigin neyzlu eða nota innflytjenda, samkvæmt VII. kafla í reglugerð þessari.
- c. af innfluttum vörum eins og ákveðið er í VIII. kafla í þessari reglugerð.

2. gr.

Ríkissjóður greiðir Jöfnunarsjóði sveitarfélaga einn fimmta hluta þess skatts, sem um ræðir í a- og b-liðum 1. gr. og 2. tölulið 25. gr. reglugerðar þessarar.

II. KAFLI

Um skattskyldu.

3. gr.

Af andvirði seldrar vöru og verðmæta og endurgjaldi fyrir hvers konar starfsemi og þjónustu skal greiða 3% söluskatt, eftir því sem nánar er ákveðið í reglugerð þessari.

Hver sá, sem selur eða afhendir í atvinnuskyni vöru eða verðmæti, og hver sá, sem innir af höndum vinnu og þjónustu, skal með þeim takmörkunum, sem gerðar eru í reglugerð þessari, innheimta söluskatt skv. 1. málsg. og standa skil á honum í ríkissjóð.

4. gr.

Söluskattskylda af seldri vöru eða vinnu skal almennt bundin við síðasta stig viðskipta, það er sölu til neytanda. Neytandi telst sá, sem ekki endurselur vöru eða vinnu í atvinnuskyni, sbr. 5. gr.

5. gr.

Sé eigi annað fram tekið í reglugerð þessari, er sala á vöru skattfrjáls til aðila, sem ekki er neytandi, enn fremur til aðila, er kaupir hana sem efni í vöru, er hann hefur atvinnu af að framleiða og selja. Skilyrði fyrir því að heimilt sé skv. framan-sögðu að selja vöru eða vinnu til aðila án söluskatts er, að hann hafi atvinnu af að selja samskonar vöru, eða að hann noti sams konar vöru sem efni í vörur, er hann framleiðir og selur í atvinnuskyni, en hið síðara tekur þó eigi til neins konar óvaranlegra rekstrarvara eða hjálparefna, sbr. 6. gr., heldur einvörðungu til hráefna eða hálfunninnar vöru, sem tekin er til aðvinnslu eða úrvinnslu, og vöru sem myndar efnispátt eða hluta í nýrri vöru, svo og umbúða.

Eigi má selja vöru án söluskatts skv. þessari grein til annarra en þeirra, er tilkynnt hafa starfsemi sína skv. 15. gr. og sýna heimildarskirteini frá skattýfirvaldi um, að þeir hafi tilkynnt, að þeir hafi með höndum starfsemi sem endurseljendur eða framleiðendur vöru í viðkomandi starfsgrein og heimild til að kaupa vörur án söluskatts.

Með sama hætti og með sömu skilyrðum er skattfrjáls sala á vinnu, sem aðili, er stundar sjálfstæða starfsemi, innir af hendi við framleiðslu vöru fyrir annað atvinnufyrirtæki, sem endurselur verðmæti vinnunnar með vörinni.

15

31. marz

6. gr.

Ávallt skal innheimta söluskatt af orku, orkuvörum, óvaranlegum rekstrarvörum og hjálparefnum, sem eyðast við framleiðslu annarrar vöru eða við aðra notkun, sbr. 1. mgr. 5. gr., nema um sé að ræða sölu til verzlunar, sem innheimtir söluskatt af smásöluverði vörunnar.

Ákvæði 1. mgr. taka m. a. til eftirtalinna vörutegunda:

Orka og efni til orkuframleiðslu.

Rafmagn, jarðgufa og hitaorka frá jarðhitaverum, brennsluolíur (fuel oils), dieselolíur (gasoil), benzín, steinolíur, gas, kol, koks, viðarkol, mór og mótöflur.

Vörur vegna vélareksturs og verkstæða.

Smurningsolíur hvers konar, skurðolíur, borolíur, smurningsfeiti hvers konar, tvistur, hreinsiefni, rafsuðuvír, logsuðuvír, lóðtin, lóðningarfeiti, o. fl., reimaolíur og reimavax, sandur vegna málmsteypuverðar, slípiefni hvers konar, þar með talinn sandpappír, fljótandi og föst fægiefni, stálull o. s. frv.

Vörur til þvotta og hreinsunar.

Sápur, þvottaefni föst og fljótandi, vökvar til notkunar við fatahreinsun, þvottasóði, vítissóði, sóthreinsunarefni, mineral olíur (white spirit), ræstiduft.

Efnavörur ýmiss konar.

Efnavörur til ljósmyndagerðar, ljósprentunar, sýtunar, málmhúðunar, litunar, prentmyndagerðar, litprentunar, sterkar sýrur og basar, kemisk sölt og önnur efni, sem notuð eru við iðnað og framleiðslu, enda myndi þau ekki efnispátt vörunnar, enn fremur sprengiefni, karbít, bleikiefni, bleikijörð, síuleir (filter aid) o. fl.

Ýmsar vörur.

Hvellhettur, kveikipræðir, ketilzink, herzluduft, prentmyndamót, leturmót, dekkpappír, limbönd, umbúðapappír, stensilpappír, filmur til offset- og lithografprentunar (ultraphan), svo og önnur þau efni, sem að dómi skattýfirvalda falla undir skilgreiningu reglugerðarinnar.

7. gr.

Til skattskyldrar sölu og þjónustu telst meðal annars:

- a. Sala eða afhending frá smásala eða smásölufyrirtæki, þar með talin hvers konar pöntunarfélög, lausaverzlun, sveitaverzlun, tilboðasöfnun, sala vara í umboðssölu og sala við frjáls uppboð. Einnig sala eða afhending frá heildsala eða heildsölufyrirtæki til neytenda.
- b. Afhending vöru til greiðslu á vöru, vinnu, þjónustu eða öðru, sem láta á eða látið hefur verið í té.
- c. Sala eða önnur afhending vara, vinna eða þjónusta látin í té af iðnaðarmönnum eða iðju- og iðnaðarfyrirtækjum, þar með talin afhending vöru, sem framleidd er eða unnið er að eftir pöntun, sbr. þó 10. gr.
- d. Sala eða önnur afhending vara, vinnu eða þjónustu annarra aðila, sem stunda sjálfstæða starfsemi.
- e. Úttekt úr eigin fyrirtæki, hvort heldur til einkanota eigandans eða til nota í atvinnufyrirtækinu sjálfu. Gildir þetta bæði um aðkeyptar vörur og vörur, sem eru framleiddar eða sæta aðvinnslu í fyrirtækinu, svo og vinnu og þjónustu. Þetta tekur þó eigi til vöru, vinnu eða þjónustu, sem undanþegin er sölu-skatti.
- f. Þjónusta viðgerðarverkstæða vegna eigin rekstrar.
- g. Hvers konar sala, afhending eða þjónusta látin í té í matsölu-, veitinga- og gistihúsum, þvottahúsum, efnalaugum, hárgreiðslustofum, rakarastofum og öðr-

um snyrtistofum, flutningastarfsemi sem ekki er sérstaklega undanþegin, kvik- 15
myndaleiga, véla- og önnur lausafjárleiga, afgreiðslu- og stöðvargjöld, upp- 31. marz
skipunar- og útskipunargjöld, fyrirgreiðslustarfsemi ferðaskrifstofa og önnur
slík starfsemi, sýningar í kvikmyndahúsum, leikhúsum og hvers konar skemmti-
starfsemi, og tekur þetta einnig til sölu, afhendingar og þjónustu fyrir hina
skattskyldu aðila sjálfa.

Til skattskyldrar flutningastarfsemi teljast fólksflutningar með skipum og
flugvélum, bæði innanlands og milli Íslands og annarra landa á siglingaleiðum
íslenzkra skipa eða flugvéla, enda sé farseðill seldur á Íslandi fyrir íslenzkan
gjaldeyri. Þá eru fólksflutningar með bifreiðum skattskyldir, sbr. þó 10. gr.

Til skattskyldra sýninga í kvikmyndahúsum eða leikhúsum teljast hvers
konar sýningar, þar sem aðgangseyrir er greiddur, annaðhvort við inngang eða
sem hluti af félagsgjöldum. Skiptir ekki máli, þótt sýningar þessar séu ekki
fyrir almenning.

Til skemmtistarfsemi teljast hvers konar samkomur fólks, þar sem að-
gangseyrir er greiddur annað hvort við inngang eða sem hluti af félagsgjaldi,
svo sem söng- og annar tónlistarflutningur, fyrirlestrahald, dansleikir og fjöl-
leikasýningar. Skiptir ekki máli, þótt samkomur þessar séu ekki opnar fyrir
almenning.

Af þeim skemmtunum, sem skemmtanaskattur er greiddur af, skal greiða
söluskatt um leið og skemmtanaskattinn, sbr. 19. gr. b.

h. Afnotagjöld útvarps og gjöld fyrir útvarpsauglýsingar.

i. Leiga gistihúsa og samkomuhúsa.

Þegar gisti- eða samkomuhús er selt á leigu til aðila, sem rekur það sam-
felld um tiltekinn tíma og greiðir söluskatt af þeim rekstri, skal eigi greiða
söluskatt af leigutekjum leigusala.

j. Sala á raforku og heitu vatni frá rafmagnsveitum og hitaveitum.

Eigi skiptir máli, hvort rafmagnsveita fær orku frá vatns- eða gufuaflsstöð
eða mótorrastöð. Heitt vatn frá hitaveitu er skattskyldt, þótt nokkur hluti hins
heita vatns sé eigi jarðhitavatn.

k. Sala hvers konar váttrygginga, sem lög nr. 20/1954 taka til, að undanteknum
líftryggingum skv. III. kafla laganna.

l. Sala hvers konar auglýsinga, einnig hjá þeim aðilum, sem um ræðir í 11.
tölulið 9. gr.

8. gr.

Söluskattskyldir eru:

a. Allir þeir aðilar, sem skattskyldir eru samkv. lögum nr. 46/1954, um tekjuskatt
og eignarskatt, og hafa með höndum einhvern þann atvinnurekstur eða starf-
semi, sem skattskyld er skv. reglugerð þessari og ekki eru sérstaklega undan-
þegnir söluskattskyldu.

b. Allir þeir aðilar, sem skattfrjálsir eru skv. fyrrgreindum lögum um tekju-
skatt og eignarskatt, eða sérstökum lögum, ef þeir hafa með höndum sams konar
eða svipaða starfsemi eða viðskipti og þeir aðilar, sem skattskyldir eru skv.
a-lið þessarar greinar, einnig opinber fyrirtæki, enda þótt starfsemi þeirra sé
ekki sama eðlis.

c. Umboðsmenn og aðrir aðilar, sem eru í fyrirsvari fyrir erlenda aðila, sem hafa
hér á landi söluskattskylda starfsemi eða viðskipti.

III. KAFLI Undanþágur.

9. gr.

Sala á eftirtöldum vörum og verðmætum er undanþegin söluskatti:

1. Vörur, sem seldar eru til útflutnings.
Undanþágan tekur aðeins til útflutningsvörunnar sjálfrar, en ekki til vinnu eða þjónustu við hana, sem skattskyld kann að vera samkv. öðrum ákvæðum reglugerðar þessarar, sbr. einnig 6. gr.
2. Sala á nýmjólk, súrmjólk og undanrennu. Þetta gildir þó ekki, ef um er að ræða sölu á mjólk í veitingahúsum, matsölum, veitingatjöldum eða öðrum greiðasölustöðum. Sala á öðrum mjólkurafurðum er söluskattskyld, svo sem rjóma, smjöri, skyri, ostum, mysu og þurrmjólk.
3. Fiskumbúðir og kjötpokar.
4. Veifaræri þau, sem talin eru í 6. tölulið 26. gr. þessarar reglugerðar, enn fremur efni til veifaræragerðar og viðgerðar veifaræra, sem þar er talið, enda sé um að ræða sölu til aðila, sem framleiðir eða gerir við veifaræri, eða til aðila, sem stundar útgerð. Þessi ákvæði taka þó ekki til sportækja og efnis í þau.
5. Salt, þó ekki ef það er selt í smásöluumbúðum.
6. Beita, en þar til telst auk beitusildar önnur beita úr dýraríkinu.
7. Tilbúinn áburður, þó ekki ef hann er seldur í smásöluumbúðum og innihald með umbúðum vegur eigi yfir 5 kg.
8. Grasfræ.
9. Innlent fóðurmjöl og hey, svo og fóðurvörur þær, sem undanþegnar eru innflutningssöluskatti skv. 4. tölulið 26. gr.
10. Flugvélaeldsneyti, þar með talið methanol og eimað vatn til blöndunar þess.
11. Sala innlendra dagblaða og hliðstæðra blaða svo og tímarita, sem ekki eru gefin út í ágóðaskyni.
12. Fasteignir, skip, flugvélar, flugvélavarahlutir og verðbréf. Undanþágan tekur aðeins til sölu á nefndum verðmætum, en ekki til sölu á efni, sem notað er til byggingar þeirra eða smíða, nema að undanþegið sé sérstaklega.
13. Lausafé, sem seljandi hefur notað í eigin þágu eða við starfsemi sína, enda geti salan ekki talizt til atvinnurekstrar.
Með þessu ákvæði er t. d. undanþegin sala á notuðum munum einstaklinga, enn fremur sala véla og áhalda atvinnufyrirtækja, sem notuð hafa verið í atvinnurekstri, ef salan getur talizt eðlilegur þáttur í endurnýjun og viðhaldi þeirra eða ef fyrirtæki hættir starfsemi. Sé sala nefndra fjármuna meiri eða örari en eðlilegt getur talizt með tilliti til aðstæðna hverju sinni, verður að líta svo á að um skattskylda starfsemi sé að ræða.
14. Heimilisnotkun framleiðenda landbúnaðar- og sjávarafurða á eigin framleiðsluvörum.
15. Heimilt er að endurgreiða söluskatt af efni, vinnu, vélum, og tækjum í skip og báta, sem smíðaðir eru innanlands. Má miða endurgreiðsluna við tiltekna fjárhæð á rúmlest.
16. Heimilt er að endurgreiða söluskatt af efni til flokkunaraðgerða skipa, svo og af efni til meiri háttar viðgerða skipa og skipsvéla.

10. gr.

Eftirtalin starfsemi og þjónusta er undanþegin söluskatti:

1. Vinna við húsbyggingar og aðra mannvirkjagerð, enn fremur vinna við endurbætur og viðhald slíkra mannvirkja. Á þetta við um hvers konar mannvirki, og skiptir ekki máli hver lætur vinnuna í té. Undanþágan á þó ekki við um

vinnu við framleiðslu eða aðvinnslu byggingarvara, sem fram fer í verksmiðju, **15** verkstæði eða starfstöð, heldur tekur hún einungis til þeirrar vinnu, sem unnin 31. marz er á byggingarstað.

Nú fer aðvinnsla á efni eða vöru að einhverju leyti fram á verkstæði eða í verksmiðju og að öðru leyti á byggingarstað, og er þá sú vinna, sem fram fer á byggingarstað, skattfrjáls, samanber þó næstu málsgrein.

Begar settar eru upp vélar á eða í byggingarstað til aðvinnslu á vörum eða efni til mannvirkis, sem að jafnaði er unnið á verkstæði eða í verksmiðju, skal sú vinna eða aðvinnsla teljast skattskyld.

Uppsetning véla eða tækja í verksmiðju eða verkstæði skal teljast sölu-skattskyld, þótt vinnan fari fram á byggingarstað.

2. Vinna við skip- og flugvélaviðgerðir, hvort sem hún er framkvæmd af verkstæðum, verkföllum, einstökum iðnaðarmönnum eða öðrum. Á þetta bæði við viðgerðir á skips- eða flugvélastöðum, föstum vélum, tækjum og munum, sem telja má venjulegt fylgifé með skipum eða flugvélum. Undanþágan tekur aðeins til vinnu við skipaviðgerðir en ekki til sölu eða afhendingar efnis í sambandi við þær. Undanþágan á ekki við um önnur skip en þau, sem notuð eru til fiskveiða, vöru- og fólksflutninga eða til opinberra þarfa.
3. Vinna við viðgerðir veiðarfæra, þó ekki sporttækja.
4. Vöruflutningar, svo og fólksflutningar almennra leigubifreiða. Undanþágan tekur til vöruflutninga bæði á sjó og landi og í lofti.

Akstur almennra leigubifreiða, 6 farþega og minni, til fólksflutninga frá bifreiðastöðvum er skattfrjáls, enda sé ekki ekið eftir fram fastákveðnum leiðum, svo og akstur hliðstæðra bifreiða, þótt eigi sé ekið frá bifreiðastöð. Enn fremur akstur sjúkrabifreiða, enda sé ekki um atvinnufyrirtæki að ræða. Skattskyldir eru hins vegar fólksflutningar með strætisvögnum, langferða- og hópferðabifreiðum, svo og bifreiðum, sem annast fólksflutninga á sérleyfisleiðum.

5. Húsaleiga, þó ekki leiga gistihúsa og samkomuhúsa. Undanþágan á við um húsaleigu almennt, hvort heldur er til íbúðar eða atvinnurekstrar.
6. Útfararþjónusta.
7. Rekstur sjúkrahúsa, fæðingarheimila, heilsuhæla og annarra þvilíkra stofnana. Undanþágan nær aðeins til þeirrar þjónustu, sem nefndar stofnanir láta í té, en ekki til vara, vinnu eða þjónustu, sem þær sjálfar þurfa að kaupa.

Til hliðstæðra stofnana í þessu sambandi teljast elliheimili, vöggustofur, barnaheimili svo og hæli fyrir drykkjusjúklinga og lamaða og fatlaða.

8. Sala fasteigna, skipa, flugvéla, verðbréfa og annarra þvilíkra verðmæta, en þar til teljast einkaleyfi, hlutabréf og hvers konar kröfur svo og húsaleigumiðlun. Undanþágan tekur til miðlaraþóknunar eða umboðspóknunar til fasteigna-, skipa- og verðbréfasala eða miðlara fyrir þá þjónustu, sem nefndir aðilar inna af hendi.
9. Lækningar og lögfræðistörf og önnur hliðstæð þjónusta. Til lækninga í þessu sambandi teljast ljós- og nuddlækningar, störf ljósmæðra og hjúkrunarkvenna, þjónusta sálfræðinga og uppeldisfræðinga, tannsmíði og tannviðgerðir svo og framleiðsla gervilima og umbúða um lamað fólk. Þá teljast hér til þjónusta endurskoðenda, verkfræðinga, arkitekta, presta og hliðstæðra aðila.
10. Sala listamanna sjálfra á eigin verkum. Enn fremur sala á einkarétti eða höfundarrétti að uppfinningu eða hugverki. Undanþágan á eingöngu við um sölu höfundar á frumverkinu.
11. Sala neyzluvatns.
12. Póst- og símaþjónusta svo og þjónusta banka og sparisjóða. Sama gildir um stofnanir og sjóði, sem hafa með höndum hliðstæða starfsemi, enda hafi þeir fengið opinbera viðurkenningu.

- 15 13. Mötuneyti skólafólks og starfsmannahópa, svo og fæðissala atvinnurekenda til
 31. marz starfsmanna þeirra.
 14. Skipa- og flugvélaeiga greidd af erlendum aðilum og í erlendum gjaldeyri.
 15. Prentun bóka, blaða og tímarita. Öll önnur prentun er skattskyld.
 16. Hafnar-, vita- og lendingargjöld.

IV. KAFLI

Um tilhögun viðskipta, gjaldstofn og tilkynningarskyldu.

11. gr.

Reki aðili margþætta starfsemi þannig, að sumir þættir hennar séu skattskyldir, en aðrir skattfrjálsir, er það skilyrði fyrir því, að þau viðskipti, sem stafa af hinni skattfrjálsu starfsemi, geti við framtal og skattútreikning komið til frádráttar heildarveltu aðila, að hin skattfrjálsu og skattskyldu viðskipti séu greinilega aðgreind bæði í bókhaldi hans og í framtali, svo að fullnægjandi sé talið að dómi skattyfirvalda.

Bókhaldi umræddra aðila skal hagað þannig:

- A. Þeir, sem skyldir eru til að færa tvöfalt bókhald samkvæmt lögum nr. 62/1938, skulu auk þess, sem þar er fyrir mælt, nota fyrir fram tölusettar frumbókar- eða sölunótur í framhaldandi töluröð.

Á slíkar frumbókar- eða sölunótur skal færa allar sölur til endurseljenda og vörusölu, sem undanþegin er samkv. 3.—10. lið 9. gr., þar með taldar sölur gegn staðgreiðslu, ef selt er án söluskatts.

Á frumbókar- eða sölunótu skal greina: dagsetningu, nafn og heimili kaupanda, vörumagn, tegund og verð. Einnig skal þar tekið fram, að söluskattur sé ekki innifalinn í verðinu, t. d. með orðunum „án söluskatts“. Þá skal og kaupandi eða starfsmaður hans kvitta á nótuna fyrir móttöku vörunnar. Ef starfsmaður kvittar fyrir móttökunni, skal hann undirrita þannig: „f. h. N. N.“ og síðan undirskrift starfsmanns.

Seljandi skal halda eftir tveimur afritum af umræddum frumbókar- eða sölunótum. Skulu afrit þessi geymd og raðað, annars vegar í töluröð og hins vegar eftir stafrófsröð kaupenda.

Færa skal sérstakan sölureikning yfir skattfrjálsa sölu, þ. e. sölu til endurseljenda og sölu á vöru, sem undanþegin er söluskatti samkv. 3.—10. tölulið 9. gr.

Það, sem segir um vörur, gildir einnig um vinnu og þjónustu, eftir því sem við á.

- B. Aðilar, sem reka söluskattskylda starfsemi og ekki eru skyldir til að færa tvöfalt bókhald samkvæmt lögum nr. 62/1938 skulu, að því er varðar rekstur þeirrar starfsemi, færa a. m. k. eftirfarandi bækur:

1. Sjóðbók.
2. Aðalbók með efnahagsreikningi (eða aðalbók og efnahagsbók).
3. Viðskiptamannabók eða reikningskort um skuldir og útlán.

Sjóðbók og aðalbók, einnig efnahagsbók, skulu vera innbundnar og tölusettar áður en þær eru teknar í notkun. Það sem skrifað er í bækurnar eða á kortin má ekki gera ólæsilegt. Bannað er að taka blöð út úr bókum.

Í sjóðbók skal færa daglega allar innborganir og útborganir. Allt, sem tekið er út til eigin neyzlu eða nota, skal fært í einkareikning. Sjóðbókin skal gerð upp mánaðarlega og niðurstöður færðar í aðalbók. Sá sem verzlur með vörur skal færa sérstakan sölureikning yfir skattfrjálsa sölu, sbr. A-lið 5. málsg. Í árslok skal gera rekstrar- og efnahagsreikning og vörubirgðatalningu.

Allar reikningsbækur og reikningskort ásamt öllum tilheyrandi fylgiskjölum skal geyma í skipulegri röð í 5 ár.

15
31. marz

C. Ef heildarvelta aðila, sem talin er undir B-lið, var minni en kr. 100000.00 á næsta ári á undan, er honum ekki skylt að færa bækur þær, sem taldar eru undir töluliðum 2 og 3 í B-lið, en þá skal færa aftast í sjóðbók eða sérstaka bók mánaðarlegar niðurstöðutölur í sjóðbók og einkareikningi. Um sjóðbók og fylgiskjöl, færslu og geymslu gildir að öðru leyti það sama og segir í B-lið.

12. gr.

Eigi er seljanda vöru eða þjónustu heimilt að falla frá innheimtu söluskatts, nema óyggjandi sé, að ekki sé um sölu til neytanda að ræða. Þetta gildir þó ekki, þegar um er að ræða vörur, sem aðeins að litlu leyti eru ætlaðar til einkanota kaupandans. Heimilt er þá að selja þær án söluskatts, en kaupanda ber þá að telja fram sem skattskylda einkaúttækt það, sem hann notar af vörunni.

Sala söluskattskylds verðmætis án söluskatts er aldrei heimil, nema kaupandi hafi tilkynnt starfsemi, sem endurseljandi þeirrar vöru eða vinnu, sem seld er, og hafi í höndum skirteini, sbr. 16. gr.

Nú hefur endurseljandi keypt vöru, vinnu eða þjónustu og greitt af því söluskatt, og er honum þá heimilt að draga innkaupsverðið frá söluskattskyldri veltu sinni, sbr. 17. gr. B. 3. Hafi hann hins vegar enga söluskattskylda veltu fram að telja eða söluskattskyld velta hans nemur lægri fjárhæð en nefnd innkaup, þá skal hann fá endurgreiddan þann söluskatt, sem hann þannig hefur ofgreitt. Endurgreiðsla kemur þó eigi til greina, nema hinn ofgreiddi söluskattur sé minnst kr. 1000.00 á ári.

13. gr.

Söluskattur miðast við heildarendurgjald eða heildarandvirði vöru, starfsemi og þjónustu án frádráttar nokkurs kostnaðar eða þjónustugjalds, án tillits til þess í hverju greiðsla er fólgin og þótt um sé að ræða skipti gegn vöru eða þjónustu. Söluskattur skv. II.—VI. kafla telst þó ekki með heildarandvirðinu.

Sé um að ræða skipti á vöru eða þjónustu, gjafir, afhending vara án endurgjalds, úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki eða ef greitt er í vörum eða þjónustu, skal miða við almennt gangverð í sams konar viðskiptum.

Við sölu vara í umboðssölu skal skatturinn reiknast af heildarandvirði vörunnar. Framreiðsla á veitingastöðum telst ekki umboðssala.

Af skemmtunum, sem aðgangur er seldur að, skal söluskatturinn reiknaður af söluverð aðgöngumiða að meðtöldum skemmtanaskatti. Sé aðgangur ekki seldur, skal skatturinn miðast við veltu sem svarar til raunverulegs kostnaðar við skemmtunina.

14. gr.

Verð vöru, vinnu og þjónustu má hækka sem söluskatti nemur.

Nú vanrækir aðili að taka söluskatt af vöru, vinnu eða annarri þjónustu, sem skattskyld er skv. reglugerð þessari, ber honum eigi að síður að standa skil á skattinum.

15. gr.

Hver sá, sem í eigin nafni eða í umboði annarra rekur viðskipti með skattskyldar vörur, svo og hver sá, sem stundar sjálfstæða starfsemi eða selur einhverja þá þjónustu, sem ekki er sérstaklega undanþegin söluskatti skv. 10. gr., skal ótilkvaddur senda skattstjóra eða skattanefnd þar, sem hann er heimilisfastur, tilkynningu um atvinnurekstur sinn eða starfsemi.

Tilkynningu þessa skal senda fyrir hinn 1. maí 1960. Þeir, sem hefja tilkynningarskylda starfsemi síðar, skulu senda tilkynningu, áður en starfsemin hefst.

15 Tilkynningar þessar skal senda á þar til gerðum eyðublöðum, sem fást hjá
31. marz skattstjórum og skattanefndum. Í tilkynningu skal greina nafn og heimilisfang aðila, firmanafn atvinnu, ef það er notað, hvers konar rekstur sé um að ræða, hver eða hverjir séu eigendur og hver eða hverjir stjórnendur, framkvæmdastjóri eða prókúruhafi. Einnig skal gefa upplýsingar um önnur atriði, sem tilgreind eru á eyðublöðunum.

Ef einhver rekur fjölþætta starfsemi, þá skal hann senda sérstaka tilkynningu fyrir hvern þátt starfseminnar, sem talin verður sjálfstæð starfsemi eða sérstök atvinnugrein.

Skattstjórar og skattanefndir skulu gera skrá um alla þá, sem tilkynnt hafa starfsemi sína, og fengið skirteini, er veita þeim heimild til að kaupa vöru, vinnu og þjónustu án söluskatts, sbr. 16. gr. Eintak af skráum þessum skal sent til skattstjórans í Reykjavík.

16. gr.

Sá, sem tilkynnt hefur starfsemi sína, skal fá sérstakt skirteini, og veitir það heimild til kaupa á vörum og vinnu til endursölu án söluskatts, samkv. því sem nánar er fyrir mælt og með þeim takmörkunum sem gerðar eru í 5. og 6. gr. þessarar reglugerðar.

Slík skirteini veita ekki heimild til að kaupa til endursölu án söluskatts:

- Vörur, sem seldar eru í smásölu, sbr. 19. gr. a.
- Vörur þær, sem Tóbakseinkasala ríkisins selur, sbr. 19. gr. c.
- Benzín og oliur, sbr. 19. gr. d.
- Vörur, sem seljandi telur vafa leika á, hvort heimilt sé að selja handhafa skirteinis án söluskatts. Í þeim tilfellum er seljanda óheimilt að falla frá innheimtu söluskatts, sbr. 12. gr.

Skirteini þessi skulu gefin út til ákveðins tíma, en falla þó jafnskjótt úr gildi og aðili hættir starfsemi þeirri sem þau taka til, enda ber honum þegar í stað að tilkynna það viðkomandi skattyfirvöldum. Einnig skal aðili tilkynna skattyfirvöldum um breytingar á starfsháttum og heimilisfangi. Ef starfsemi hættir vegna andláts eða gjaldþrots, þá skal skilanefnd eða skiptaráðandi tilkynna slíkt.

V. KAFLI

Um framtöl söluskatts, innheimtu, kærur og úrskurði.

17. gr.

Skattskyldir aðilar skulu ótilkvaddir, á þar til gerðum eyðublöðum, senda skattstjóra eða skattanefnd þar, sem þeir eru heimilisfastir, skýrslu um heildarveltu sína á hverjum ársfjórðungi, þar með talin úttekt til eigin nota, ásamt upplýsingum um skattfrjálsa sölu. Skýrslan skal hafa borizt skattyfirvöldum í síðasta lagi innan 15 daga frá lokum hvers ársfjórðungs.

Ef sami aðili rekur fjölþætta starfsemi, þá skal hann senda sérstaka skýrslu fyrir hvern þátt starfseminnar, sem talin verður sjálfstæð starfsemi eða sérstök atvinnugrein.

Skattstjóri eða skattanefnd geta þó heimilað þeim, sem reka smávægileg viðskipti, að telja fram í einu lagi alla ársveltu sína innan 15 daga frá árslokum, enda sé heildarvelta að frádreginni skattfrjálsri sölu venjulega minni en kr. 100000.00 á ári.

A. Á söluskattsskýrslu skal greina:

- Heildarandvirði allra seldra vara, þar með skattfrjálsra vara svo og seldrar vinnu og þjónustu án frádráttar nokkurs kostnaðar og að meðtöldum söluskatti.

2. Úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki, þar með taldar þær vörur, vinna og 15 þjónusta, sem út er tekin til afnota fyrirtækisins sjálfs. Skattverðið miðast 31. marz við almennt söluverð á staðnum.
 3. Annað: svo sem verðmæti vöru eða vinnu, sem látin er í skiptum fyrir vörur eða sem greiðsla fyrir vinnu eða þjónustu.
- B. Á söluskattsskýrslu skal færa til frádráttar:
1. Söluverð þeirra vara, sem undanþegnar eru söluskatti skv. 3.—10. tölulið 9. gr., skv. sölunótum, sbr. 11. gr. svo og söluverð nýmjólkur, sbr. 2. tölulið 9. gr. Söluverð nýmjólkur skal reiknað skv. innkaupareikningum miðað við útsöluverð.
 2. Söluverð skattskyldra vara, sem seldar eru til endurseljenda án söluskatts skv. sölunótum, sbr. 11. gr.
 3. Innkaupsverð þeirra vara, vinnu og þjónustu, sem endurseljandi kynni að hafa keypt til endursölu með söluskatti, t. d. í smásölu, sbr. 19. gr., eða vegna þess að seljandi hafi eigi talið sér heimilt að falla frá innheimtu söluskatts, sbr. 12. gr.
 4. Annar frádráttur, t. d.:
 - a. Útsöluverð á tóbaksvörum og benzini og olíum, sbr. 19. gr., þ. e. til frádráttar heildarveltu á hverjum ársfjórðungi, skal færa það söluverðmæti, sem Tóbakseinkasala ríkisins og innflytjendur benzins og olíu hafa gert aðila að greiða skatt af á sama ársfjórðungi.
 - b. Söluverð aðgöngumiða, sem söluskattur hefur verið greiddur af með skemmtanaskatti, sbr. 19. gr., sé um aðra veltu að ræða.
 - c. Vinnu við húsbýggingar, skipa- og flugvéla viðgerðir, einnig innborganir fyrir vöruflutninga, sbr. 1., 2. og 4. tölulið 10. gr., eða aðra skattfrjálsa sölu, sem kynni að vera innifalin í heildarveltu og ekki er talin hér áður.
 - d. Ef frádráttur samkv. B-liðum er einhvern ársfjórðung hærri en samanlögð velta samkv. A-liðum, þá skal það, sem umfram er, dregið frá veltu næsta eða eftir atvikum næstu ársfjórðunga, eða endurgreitt samkv. síðustu málsg. 12. gr.
- Þeim, sem taldir eru í C. lið 11. gr., er þó ekki skylt að gefa upp heildarveltu heldur aðeins skattskylda veltu, ef skattstjóri eða skattanefnd samþykkja slíkt.
- Skattskyldur aðili skal til viðbótar því, sem skýrslueyðublöðin gefa tilefni til, skýra frá öðrum atriðum, sem kunna að skipta máli um skattlagninguna. Einnig er skattskyldum aðila skylt að láta skattyfirvöldum í té í því formi, sem óskað er, nánari sundurliðun á skattfrjálsri sölu og öðrum frádráttarliðum, svo og styðja þá gögnum, ef þess er óskað.
- Skattstjóri eða skattanefnd skal rannsaka skýrslurnar og leiðrétta skattinn, ef hann er rangt fram talinn.
- Einnig skulu skattstjórar eða skattanefnd áætla söluskatt af viðskiptum þeirra aðila, sem ekki senda skýrslu innan tilskilins tíma, senda enga skýrslu eða ef framtali er ábótavant.
- Skattálagningu skal lokið innan mánaðar eftir lok hvers ársfjórðungs og skattupphæðin tilkynnt innheimtumanni og skattgreiðanda.

18. gr.

Skattskyldir aðilar skulu í síðasta lagi innan 15 daga frá lokum hvers ársfjórðungs greiða til innheimtumanna ríkissjóðs söluskatt þann, sem þeim ber að standa skil á fyrir ársfjórðunginn. Síðasti dagur framtalsfrestsins, sbr. 17. gr., telst gjald-dagi alls skattsins fyrir þann ársfjórðung, hvort sem hin skattskyldu viðskipti eru talin fram eða ekki.

15 Hafi einhver, sem greiða skal söluskatt, eigi skilað honum innan mánaðar frá
 31. marz gjalddaga, skal hann greiða 1½% í dráttarvexti fyrir hvern byrjaðan mánuð frá
 gjalddaga. Þá má innheimtumaður láta lögregluna stöðva atvinnurekstur hans, þar
 til full skil eru gerð, með því m. a. að setja verkstofur, skrifstofur, útsölur, tæki og
 vörur undir innsigli.

19. gr.

Eftirfarandi sérákvæði gilda um innheimtu söluskatts af neðantalinni starfsemi
 og viðskiptum:

- Seljendur skulu innheimta söluskatt af verði allrar söluskattskyldrar vöru og
 þjónustu, sem seld er í smásölu, og skiptir þá ekki máli, hvort um er að ræða
 sölu til neytanda eða endurseljenda. Þó skal ekki innheimta söluskatt af sölu á
 tímberi, trjávörum, steypustyrktarjárnri og sementi til endurseljenda.
- Söluskattur af aðgangseyri að skemmtunum skal innheimtur með skemmtana-
 skatti, nema um fastan rekstur kvikmyndahúss eða leikhúss sé að ræða.
- Af vörum þeim, sem Tóbakseinkasala ríkisins selur, skulu þeir aðilar, sem hafa
 með höndum smásölu slíkra vara, greiða einkasölunni söluskatt af þeim vörum,
 um leið og þeir greiða kaupverð varanna, og skal skatturinn miðaður við smá-
 söluverð.
- Innflytjendur olíu og benzíns skulu taka söluskatt við sölu eða afhendingu
 þessara vara til umboðsmanna sinna eða annarra aðila. Skatturinn skal miðast
 við smásöluverð.
- Ef ársvelta nemur eigi meiru en kr. 1000.00, skal söluskattur ekki innheimtur.

20. gr.

Þeir, sem ekki vilja sætta sig við ákvörðun skattstjóra eða skattanefndar á
 söluskatti, geta kært hann til þeirra innan innan 10 daga frá því að skattur var
 ákveðinn. Skattstjóri eða skattanefnd skal kveða upp úrskurð um kærana og til-
 kynna úrskurðinn í ábyrgðarbréfi innan 10 daga frá lokum kærufrests.

Úrskurðum þeirra má áfrýja til Ríkisskattanefndar, sem kveður upp fullnaðar-
 úrskurð.

Kærufrestur til Ríkisskattanefndar skal vera 15 dagar frá dagsetningu úrskurðar
 skattstjóra eða skattanefndar, og úrskurðarfrestur Ríkisskattanefndar jafnlangur.

Fjármálaráðherra hefur heimild til að skjóta ákvörðunum skattstjóra eða skatta-
 nefndar til Ríkisskattanefndar án tillits til kærufresta.

Áfrýjun skattákvörðunar eða deila um skattskyldu frestar ekki eindaga skattsins
 né leysir undan neinum þeim viðurlögum, sem lögð eru við vangreiðslu hans, og
 ef skattur er lækkaður eftir úrskurði eða dómi, skal endurgreiða það, sem læk-
 kuninni nemur.

21. gr.

Ágreining um skattskyldu og skatthæð má bera undir dómstóla, en það skal þó
 gert innan 6 mánaða frá því Ríkisskattanefnd úrskurðaði málið.

VI. KAFLI

Um eftirlit og upplýsingaskyldu.

22. gr.

Skattstjórum og skattanefndum er heimilt að krefjast af þeim, sem telja má
 gjaldskylda, allra nauðsynlegra gagna til skýringar á framtali. Enn fremur er skatt-
 yfirvöldum heimilt að krefjast aðgangs að bókhaldsgögnum aðila, samningum, verzl-
 unarbréfum og öðrum slíkum skjölum, til athugunar og endurskoðunar. Á sama
 hátt er heimilt að krefja skattþegn og ábyrga forstöðumenn skattskyldra fyrirtækja

eða stofnana um nauðsynlegar upplýsingar svo og, að þeir veiti eftirlitsmönnum eða endurskoðendum skattyfirvalda aðgang að skrifstofum, vinnustöðvum, vörugæmsluhúsum og öðrum þess háttar stöðum til birgðakönnunar og annars eftirlits með viðskiptum hlutaðeigenda.

Þá hafa skattstjórar og skattanefndir rétt til þess að krefjast upplýsinga af þeim, er hafa keypt af söluskattskyldum aðila eða selt honum vörur eða haft við hann önnur viðskipti, þar með krefja húseigendur um upplýsingar um atvinnurekendur og aðra, sem hafa verzlun, verkstæði, skrifstofur eða aðra starfsstöð í húsum þeirra. Einnig skulu félög og félagasamtök atvinnurekenda, iðnaðarmanna og annarra viðkomandi aðila skyld að gefa upplýsingar um meðlimi sína og atvinnu þeirra.

Opinberar stofnanir skulu veita aðgang að öllum gögnum, er að dómi skattstjóra og skattanefnda eru nauðsynleg til endurskoðunar framtals og ákvörðunar skatts, og er forstöðumönnum og starfsmönnum nefndra stofnana skylt að láta skattstjóra, skattanefnd eða starfsmönnum þeirra í té alla nauðsynlega aðstoð og upplýsingar, sem óskað er eftir og unnt er að veita.

23. gr.

Eftir nánari ákvörðun fjármálaráðherra hefur skattstjórinn í Reykjavík á hendi eftirlit og rannsókn hjá söluskattskyldum aðilum utan Reykjavíkur, og við þá rannsókn og eftirlit getur hann gert viðkomandi aðilum að greiða söluskatt, en ætíð skal hann gera aðilum aðvart áður en hann leggur söluskatt þannig á eða breytir honum. Aðili getur og kært slíka álagningu og hækkun til skattstjóra og Ríkisskattanefndar, og gilda þá jafnlangir kærufrestir og úrskurðarfrestir og við hina ársfjórðungslegu álagningu, sbr. 18. og 20. gr.

VII. KAFLI

Um viðskiptasöluskatt af innflutningi til eigin nota.

24. gr.

Nú er vara, sem skattskyld er samkvæmt II.—VI. kafla þessarar reglugerðar, flutt inn til eigin nota eða neyzlu, og skal þá sá, sem flytur inn vöruna, greiða af henni við tollafgreiðslu 3% söluskatt þann, sem um getur í 3. gr. þessarar reglugerðar. Skal skatturinn þá reiknaður af tollverði vöru, að viðbættum innflutningssöluskatti samkvæmt 25. gr. hér á eftir, innflutningsgjaldi og öðrum aðflutningsgjöldum, að viðbætti 10% áætlaðri álagningu. Tekur gjaldskyldan til gjafa, sýnishorna og þess háttar, svo og til véla, sem settar eru í islenzk skip erlendis, enda sé ekki um nýbyggingu skips að ræða.

Undanþegnar viðskiptasöluskatti samkvæmt 1. málsgrein hér á undan eru vörur þær, sem getur í 9. gr. þessarar reglugerðar, og auk þess vörur þær, sem taldar eru í 2. gr. tollskrárlaga.

Ef fluttar eru inn vörur, sem ætlaðar eru til sölu, skal innflytjandi áður en hann afhendir innflutningsskjölin til tollmeðferðar hafa tilkynnt skattyfirvöldunum (skattstjóra eða skattanefnd) um starfsemi sína og hafa fengið hjá þeim númerað skirteini, sem sýnir, að tilkynningarskyldunni hafi verið fullnægt. Þá skal innflytjandinn einnig áður en hann afhendir innflutningsskýrslurnar til tollmeðferðar hafa ritað á þær eftirfarandi yfirlýsingu og skal hafa með í yfirlýsingunni annaðhvort: „til endursölu“ eða: „sem efnivöru í söluvöru“ eftir því, hvort við á hverju sinni:

*Því er hér með lýst yfir, að í sendingu þessari eru eingöngu
vörur, sem eru fluttar inn til endursölu,
sem efnivörur í söluvörur,
og á ég því ekki að greiða af sendingunni viðskiptasöluskatt við
innflutning, sbr. skirteini skattstjóra (skattanefndar) nr.*

.....
(Staður og dagsetning)

.....
(Undirskrift)

Um söluskatt samkvæmt þessari grein gilda ákvæði 3. málsg. 25. gr. og 27. gr. eftir því, sem við á.

VIII. KAFLI

Um söluskatt af innfluttum vörum.

25. gr.

Af innfluttum vörum skal við tollafgreiðslu greiða söluskatt sem hér segir:

1. 7% — sjö af hundraði — samkvæmt 17. gr. laga nr. 10/1960, um söluskatt, og
2. 8% — átta af hundraði — samkvæmt a-lið bráðabirgðaákvæðis nefndra laga, samtals 15% — fimmtán af hundraði — af tollverði allrar innfluttrar vöru, að viðbættum aðflutningsgjöldum og áætlaðri álagningu 10% — tíu af hundraði —, og tekur gjaldskyldan einnig til gjafa, sýnishorna og þess háttar, svo og til véla, sem settar eru í íslensk skip erlendis, enda sé ekki um nýbyggingu skips að ræða.

Undanþegnar söluskatti af innfluttum vörum eru vörur þær, sem 2. gr. tollskrárlaga tekur til, viðgerðir á skipum og flugvélum framkvæmdar erlendis, svo og vörur þær, sem taldar eru í 26. gr. hér á eftir.

Í 1. málsg. 10. gr. tollskrárlaga segir fyrir um það, hvað sé tollverð vöru.

26. gr.

Eftirtaldar vörur skulu undanþegnar söluskatti við innflutning, auk þeirra, sem taldar eru í 2. gr. tollskrárlaga:

1. Vörur til mannelis:
 - a. Laukur (tollskrá: 7/3).
 - b. Kartöflur (tollskrá: 7/4).
 - c. Þurrkaðar baunir, ertur og linsur og aðrir þurrkaðir belgavextir (tollskrá: 7/6).
 - d. Kaffi, óbrennt (tollskrá: 9/1).
 - e. Kaffi, brennt eða brennt og malað (tollskrá: 9/2).
 - f. Rúgur, ómalaður (tollskrá: 10/2).
 - g. Rís með hýði eða án ytra hýðis (tollskrá: 10/3).
 - h. Hveitimjöl (tollskrá: 11/1).
 - i. Rúgmjöl (tollskrá: 11/2).
 - j. Rismjöl (tollskrá: 11/3).
 - k. Haframjöl (tollskrá: 11/5).
 - l. Bókhveitimjöl og annað kornmjöl í nr. 7 í 11. kafla.
 - m. Hveitigrjón (tollskrá: 11/8).
 - n. Bygggrjón (tollskrá: 11/9).
 - o. Hafragrjón (tollskrá: 11/10).
 - p. Rísgrjón (tollskrá: 11/11).
 - q. Kartöflumjöl og maíssterkja (tollskrá: 11/15).
 - r. Sagógrjón, þar með talin tapióka, einnig tilbúin (tollskrá: 11/20).
 - s. Strásykur (tollskrá: 17/1).
 - t. Molasykur (tollskrá: 17/2).

2. Eldsneyti, brennsluoliur, smurningsoliur og smurningsfeiti:

15

31. marz

- a. Steinkol og brúnkol (tollskrá: 27/1).
- b. Koks (tollskrá: 27/2).
- c. Steinolía, óhreinsuð (hráolía) (tollskrá: 27/14).
- d. Flugvélabenzín (tollskrá: 27/15 a—b).
- e. Turbofuel J. P. 1 og J. P. 4 (tollskrá: 27/16a).
- f. Aðrar brennsluoliur til véla, ót. a. (tollskrá: 27/17).
- g. Smurningsoliur (tollskrá: 27/18).
- h. Vélaáburður og annar þvílikur áburður úr feiri og feitum sýrum (tollskrá: 32/6).

3. Farartæki o. þ. h.:

- a. Gúmmíbjörgunarbátar (tollskrá: 39B/19b).
- b. Snjóbífreiðar (tollskrá: 75/3).
- c. Flugvélar og tilheyrandi (tollskrá: 76/1).
- d. Fallhlífar og tilheyrandi (tollskrá: 76/1a).
- e. Skip og bátar 10 tonn og stærri (tollskrá: 76/2—3).
- f. Herpinótabátar (tollskrá: 76/4).

4. Fóðurvörur:

- a. Hveiti, ómalað (tollskrá: 10/1).
- b. Bygg, ómalað (tollskrá: 10/4).
- c. Hafrar, ómalaðir (tollskrá: 10/5).
- d. Máis, ómalaður (tollskrá: 10/6).
- e. Mjöl úr byggi (tollskrá: 11/4).
- f. Mjöl úr máis (tollskrá: 11/6).
- g. Kurlaður máis (tollskrá: 11/12a).
- h. Klíð (tollskrá: 11/22).
- i. Glútin (tollskrá: 11/23).
- j. Lucernemjöl (tollskrá: 12/5a).
- k. Melassi (tollskrá: 17/9).
- l. Fóðurmjöl úr fiski og fiskúrgangi, einnig þótt í því séu jurtaefni (tollskrá: 23/2).
- m. Oliukökur og mjöl úr þeim (23/3—10).
- n. Melassifóður (tollskrá: 23/11).
- o. Blöndur af korntegundum og öðrum efnum, ót. a., sem eingöngu verða notaðar sem skepnufóður (tollskrá: 23/12).
- p. Kalsíumkarbónat, fellt (tollskrá: 28/39a).
- q. Krít, þvegin (tollskrá: 30/8).

5. Umbúðir og efni í þær:

- a. Umbúðablöð og hólkar úr plasti, ólitað, einnig áletrað, ef áletrunin ber það með sér, að það sé ætlað utan um íslenzkar afurðir til útflutnings (tollskrá: 39A/2).
- b. Tunnustafir, tunnubotnar og tunnusvigar úr trjáviði (tollskrá: 40/21).
- c. Spons úr trjáviði (tollskrá: 40/22).
- d. Siglugjarðir úr trjáviði (tollskrá: 40/23).
- e. Annað tilsniðið tunnuefni úr trjáviði (tollskrá: 40/24).
- f. Trékassar, hálfunnir og tilsniðnir (tollskrá: 40/26).
- g. Aðrir trékassar (tollskrá: 40/27).
- h. Síldartunnur (tollskrá: 40/28).
- i. Strámottur til umbúða (tollskrá: 42/2).
- j. Smjörpappír og hvítur pergamentpappír, áprentaður eða óáprentaður, sem vegur allt að 100, g/m² (tollskrá: 40/17).
- k. Mottur til umbúða (tollskrá: 49/16).

15

31. marz

1. Umbúðastrigi úr jútu (tollskrá: 49/22).
- m. Fiskimjölspokar, þ. e. stórir jútupokar undir fiskimjöl, ull o. þ. h. (tollskrá: 52/30a).
- n. Gjarðajárn (tollskrá: 63/11).
- o. Fiskkörfur úr jární, stáli eða öðrum járnlegeringum (tollskrá: 63/26a).
- p. Fiskkassar úr alúmíníum og alúmíníumlegeringum (tollskrá: 66/10).
- q. Málmþynnur, sem eru minna en 0.25 mm að þykkt og með áletrun, sem ber það með sér, að þynnurnar séu ætlaðar utan um íslenzkar afurðir (tollskrá: 71/25).
6. Veiðarfæri og efni í þau:
 - a. Bambus (tollskrá: 14/3).
 - b. Netjatjara og netjalitur (tollskrá: 28/58a).
 - c. Barkarlitur (tollskrá: 30/2).
 - d. Saltaðar og blásteinslitar nautshúðir í botnvörpur (tollskrá: 36/1a).
 - e. Plastflot til netjagerðar (tollskrá: 39A/6a).
 - f. Netjakúlur (tollskrá: 39A/11a, 60/15, 63/97 og 66/6).
 - g. Botnrúllur (bobbingar) úr kátsjúki (tollskrá: 39B/19a).
 - h. Botnrúllur (bobbingar) úr trjáviði (tollskrá: 40/46).
 - i. Botnvörpuhlerar úr trjáviði (tollskrá 40/47).
 - j. Korkplötur, óunnar (tollskrá: 41/1).
 - k. Netja- og nótakorkur alls konar (tollskrá: 41/6).
 - l. Óspunnir nylonþræðir til netjagerðar (tollskrá: 46B/1a).
 - m. Netjagarn úr nylon, einlitt (tollskrá: 46B/5).
 - n. Netjagarn úr baðmull (tollskrá: 48/6).
 - o. Hampur (tollskrá: 49/2).
 - p. Netjagarn úr hör eða ramí (tollskrá: 49/5).
 - q. Netjagarn úr hampi (tollskrá: 49/8).
 - r. Botnvörpugarn úr hampi (tollskrá: 49/9).
 - s. Færi og línur til fiskveiða (tollskrá: 50/12).
 - t. Öngultaumar (tollskrá: 50/13).
 - u. Grastóg (tollskrá: 50/17).
 - v. Kaðlar, einnig þótt í þeim sé málmþráður (tollskrá: 50/18).
 - w. Fiskinet og fiskinetjaslöngur (tollskrá: 50/19).
 - x. Netjateinungar (tollskrá: 50/21).
 - y. Lóðarbelgir (tollskrá: 50/22).
 - z. Netjadrekar (tollskrá: 63/23a).
 - þ. Virkaðlar (tollskrá: 63/27).
 - æ. Vörpujárn, „bobbingar“ og aðrir botnvörpuhlutar úr jární, ót. a. (tollskrá: 63/92).
 - ö. Veiðarfæralásar og hringar í herpinætur o. þ. h. (tollskrá: 64/13).
 - aa. Blýlóð (sökkur) og nótablý (tollskrá: 67/5).
 - bb. Duflaljóskeir (tollskrá: 73/58a).
 - cc. Hvalveiðibyssur og hlutar til þeirra (tollskrá: 80/4).
 - dd. Hvalveiðiskutlar (tollskrá: 81/6).
 - ee. Fiskiönglar (tollskrá: 84/9).
7. Tilbúinn áburður (tollskrá: 35/1—10).
8. Aðrar vörur:
 - a. Síldarkrydd, blandað (tollskrá: 9/16a).
 - b. Drúfuvin, brennd vín og aðrir áfengir vökvar, ót. a. (tollskrá 22/6—38a).
 - c. Borðsalt (tollskrá: 25/9).
 - d. Annað salt (tollskrá: 25/10).
 - e. Dagblaðapappír (tollskrá: 44/11).

- f. Erlendar bækur, blöð og tímarit (tollskrá: 45/3).
 - g. Frimerki og önnur slík merki (tollskrá: 45/6 og 87/2).
 - h. Peningaseðlar, hlutabréf, skuldabréf og önnur þvilík verðbréf (tollskrá: 45/8).
 - i. Mynt (tollskrá: 62/1).
 - j. Heiðursmerki (tollskrá: 62/2).
 - k. Röntgentæki og hlutar til þeirra (tollskrá: 73/78).
 - l. Radartæki, dýptarmælar og fisksjár (tollskrá: 77/16a).
 - m. Gervilimir og tæki fyrir lamað fólk (tollskrá: 77/35).
 - n. Listaverk (tollskrá: 87/1).
 - o. Safnmunir til opinberra safna (tollskrá: 87/3).
- Heimilt er að endurgreiða innflutningssöluskatt af efni í skip, veiðarfæri og umbúðir um íslenzkar afurðir til útflutnings.

27. gr.

Söluskatt af innfluttum vörum skal greiða til tollyfirvaldanna — tollstjórans í Reykjavík, bæjarfógeta í öðrum kaupstöðum, sýslumanna í sýslum og sérstakra lögreglustjóra í Bolungarvík og á Keflavíkurflugvelli — með öðrum aðflutningsgjöldum.

Söluskattur af innflutningi nýtur sömu lögverndar og aðflutningsgjöld. Að þessu og öðru leyti gilda ákvæði laga um tollskrá o. fl. (lög nr. 90/1954 og síðari breytingar á þeim) og ákvæði laga um tollheimtu og tolleftirlit (lög nr. 68/1956) eftir því, sem við á um söluskatt af innfluttum vörum.

IX. KAFLI

Viðurlög.

28. gr.

Ef söluskattsskýrsla er ekki send eða berst ekki skattstjóra eða skattanefnd innan tilskilins tíma og skattur því áætlaður, skal ekki lækka skatt aðila, þótt hann kæri, nema hann sanni, að skattskyld velta hans hafi verið áætluð meira en 10% hærri en hún var í reynd. Sé hin áætlaða upphæð meira en 10% hærri, skal reikna skatt af hinum raunverulegu upphæðum að viðbættum 10%. Sé mismunur minni en 10%, skal greiða skatt af þeirri upphæð, sem áætluð var.

Ef söluskattsskýrslu er ábótavant og skattur hefur verið áætlaður af þeim sökum, skal ekki lækka skattinn nema aðili hafi komið með fullnægjandi skýringar á þeim atriðum, sem vafi gat leikið á um. Heimilt er að beita ákvæðum fyrstu málsgreinar, ef ekki er bætt úr ágöllum á framtalsskýrslu innan tilskilins kærufrests. Skattstjórum og skattanefndum er heimilt að áætla söluskatt aðila, ef í ljós kemur, að söluskattsskýrsla styðst ekki við tilskilið bókhald skv. 11. gr. reglugerðar þessarar. Enn fremur er heimilt að áætla söluskatt aðila, ef ekki eru lögð fram gögn þau eða bókhaldsbækur, sem skattyfirvöld kunna að biðja um til sannprófunar framtali aðila.

Ekki þarf að beita ákvæðum fyrstu málsgreinar, ef skattaðili færir gildar ástæður sér til afsökunar, og skal það metið hverju sinni eftir aðstæðum, hvað teljast skuli gildar ástæður í þessu sambandi.

Sé skattur vanreiknaður eða viðskipti dregin undan, má gera aðila að greiða söluskatt 5 ár aftur í tímann.

29. gr.

Skatt- og tollyfirvöldum, starfsmönnum þeirra og erindrekum er bannað, að viðlagðri ábyrgð eftir ákvæðum almennra hegningarlaga um opinbera starfsmenn, að skýra óviðkomandi mönnum frá því, er þeir komast að í starfi sínu um viðskipti einstakra manna og fyrirtækja. Þessi þagnarskylda og ábyrgð hennar helzt, þó að hlutaðeigandi starfsmenn láti af starfi sínu.

15

31. marz

Nú skýrir skattskyldur aðili af ásetningi eða stórfelldu gáleysi rangt frá því, er máli skiptir um söluskatt hans, og skal hann þá greiða sekt, sem skal eftir málavöxtum ákveðin allt að tífaldri þeirri söluskattsupphæð, sem tapazt hefur við vanrækslu hans eða rangfærslu, og auk þess greiði hann hinn vantalda söluskatt. Fjármálaráðherra ákveður sektina, nema hann eða sá, sem í hlut á, óski eftir að málinu sé vísað til dómstólanna.

30. gr.

Brot þau, sem um ræðir í 30. gr., ef málum út af þeim er vísað til dómstólanna, misnotkun skirteina þeirra, sem um ræðir í 16. gr., vanræksla söluskattskylds aðila á því að tilkynna starfsemi sína, svo sem fyrir er mælt í 15. gr., vanræksla eða tregða á að veita upplýsingar eða láta í té aðstoð eða gögn, varðar sektum í ríkissjóð allt að kr. 100000.00 eða varðhaldi, nema þyngri refsing liggi við skv. öðrum heimildum.

Refsiákvæðum reglugerðar þessarar skal beita gegn eigendum, stjórnendum eða framkvæmdastjórum fyrirtækis eða atvinnurekstrar.

Sektir skv. grein þessari má innheimta með aðför.

Mál út af brotum á reglugerð þessari skulu rekin að hætti opinberra mála.

X. KAFLI

Ýmis ákvæði.

32. gr.

Um þau atriði, sem ekki eru sérstök ákvæði í reglugerð þessari, fer skv. lögum nr. 46/1954, um tekjuskatt og eignarskatt, og reglugerð nr. 147/1955 eftir því, sem við á.

33. gr.

Skattheimta samkvæmt II.—VI. kafla reglugerðar þessarar kemur til framkvæmda 1. apríl 1960.

Smásalar og umboðssalar, sem að kvöldi hins 31. marz 1960 eiga óseldar einhverjar þær vörur, sem um getur í d-lið 19. gr., skulu innheimta söluskatt af verði þessara vara og standa skil á honum í ríkissjóð.

Á árinu 1960 skal þó eigi greiða söluskatt af iðgjöldum þeim, sem iðgjaldaskattur er greiddur af skv. 14. gr. laga nr. 4/1960.

Hafi verið gerður samningur um sölu vöru, vinnu eða þjónustu fyrir gildistöku reglugerðar þessarar, en afhending hins selda og greiðsla skyldi fara fram eftir gildistöku hennar og sala eða afhending sams konar vöru, vinnu og þjónustu verður skattskyld samkvæmt reglugerð þessari, þá skal kaupandi greiða viðbót við samningsgreiðsluna sem svarar söluskattinum, nema sannað sé, að skatturinn hafi verið talinn með í kaupverðinu við ákvörðun þess.

34. gr.

Með reglugerð þessari er felld úr gildi reglugerð nr. 14, 23. marz 1960, um söluskatt af innfluttum vörum.

35. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í lögum nr. 10/1960, öðlast gildi hinn 1. apríl 1960.

Fjármálaráðuneytið, 31. marz 1960.

Gunnar Thoroddsen.

Sigtr. Klemenzson.