STJÓRNARTÍÐINDI B 29 — 1978

Nr. 316. 670 8. september 1978.

REGLUGERÐ

um breyting á reglugerð nr. 169/1970 um söluskatt með áorðnum breytingum.

13. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Sala á eftirtöldum vörum og verðmætum er undanþegin söluskatti:

1. Vörur sem seldar eru úr landi.
   Undanþágan tekur aðeins til útflutningsvörunnar sjálfrar en ekki til vinnu eða þjónustu við hana sem skattskyld kann að vera samkvæmt öðrum ákvæðum reglugerðar þessarar, sbr. einnig 11. gr.
2. Vörur sem um ræðir í I til IV flokki tollskrárlaga nr. 120/1976 með síðari breytingum og ætlaðar eru til manneldis.
   Undanþága samkvæmt þessum tölulið tekur þó ekki til sælgætis, öls, gosdrykkja eða annarra vara sem gjaldskyldar eru samkvæmt lögum nr 97/1971 um vörugjald með áorðnum breytingum. Undanþágan nær heldur ekki til tóbaks, drykkjarvara sem innihalda áfengi, súkkulaðikex, sem yfirleitt er selt í stykkjatali, eða annars sælgætis þótt það sé ekki gjaldskylt samkvæmt lögum nr. 97/1971 um vörugjald.
   Undanþága þessi nær ekki til sölu veitingahúsa, greiðasölustaða eða annarra á tilbúnum mat en um heimild þessara aðila til að færa innkaupsverð söluskattsfrjálsra matvæla frá heildarveltu áður en söluskattsskil eru gerð fer eftir ákvæðum 3. tl. þessarar greinar.
3. Sá hluti af fæðissölu veitingahúsa, greiðasölustaða og annarra aðila, sem selja tilbúinn mat, sem samsvarar innkaupsverði þeirra matvæla sem undanþegin eru söluskatti skv. 2. tl. þessarar greinar eða með öðrum hætti. Skal þessum aðilum heimilt að draga innkaupsverð söluskattsfrjálsra matvæla frá heildarveltu áður en söluskattsskil eru gerð.
4. Fiskumbúðir og kjötpokar.
5. Veiðarfæri, svo og efni til veiðarfæragerðar og viðgerðar veiðarfæra.
   Þessi ákvæði taka þó ekki til sporttækja og efnis í þau.
6. Salt.
7. Beita, en til hennar telst auk beitusíldar önnur beita úr dýraríkinu.
8. Áburður, þó ekki ef hann er seldur í smásöluumbúðum og innihald með umbúðum vegur eigi yfir 5 kg.
9. Grasfræ og trjáfræ.
10. Fóðurmjöl og hey, svo og annað dýrafóður.
11. Eldsneyti fyrir loftför.
12. Sala innlendra dagblaða og hliðstæðra blaða, svo og tímarita sem ekki eru gefin út í ágóðaskyni.
13. Auglýsingar í dagblöðum, bókum, tímaritum og öðrum ritlingum.
14. Sala á fasteignum, skipum, loftförum og loftfaravarahlutum.

Ríkisprentsmiðjan Gutenberg.

Sala og smíði á nýjum skipum er undanþegin söluskatti og innheimtir skipasmíðastöð því ekki söluskatt úr hendi kaupanda eða eiganda skips. Undanþága þessi nær þó ekki til skemmtibáta.

15. Sala á lausafé sem seljandi hefur notað í eigin þágu eða við starfsemi sína, enda geti salan ekki talist til atvinnurekstrar seljanda.
16. Sala á verðbréfum.
17. Heimilisnotkun framleiðenda landbúnaðar- og sjávarafurða á eigin framleiðsluvörum.
18. Sala skipasmíðastöðva og annarra viðgerðaraðila á efni og vélavinnu til skipaviðgerða. Á þetta við um efni og vélavinnu til viðgerða á bolum skipa, föstum vélum, tækjum og munum sem telja má venjulegt fylgifé skipa. Undanþagan tekur aðeins til sölu á efni sem viðgerðaraðilar vinna sjálfir úr og skulu þeir með reikningum sínum staðfesta notkun efnisins eða vélavinnunnar við skipaviðgerðina.
19. Þegar efni til skipaviðgerðar er keypt hjá verslunum eða öðrum aðilum, sem ekki annast úrvinnslu þess eða niðursetningu um borð í skipi, er heimilt að endurgreiða eigendum eða umráðamönnum skips söluskatt af hinu keypta efni. Sama á við um söluskatt sem greiddur er við innflutning skipseiganda sjálfs á efni eða varahlutum til skipaviðgerða. Endurgreiðsla á söluskatti kemur því aðeins til greina að reikningur seljanda beri það greinilega með sér að söluskattur hafi verið greiddur. Umsóknir um endurgreiðslu söluskatts samkvæmt þessum tölulið skulu sendar Siglingamálastofnun ríkisins og skulu þær hafa borist stofnuninni innan árs frá því að viðgerð lauk. Um framkvæmd endurgreiðslu söluskatts, þ. á m. um lágmarksfjárhæð endurgreiðslubeiðni, skulu að öðru leyti gilda þær reglur sem settar eru skv. 28. tl. 3. gr. laga nr. 120/1976 um tollskrá o. fl., um endurgreiðslu tolla af efnivörum, m a. til skipaviðgerða. Skipseigandi sem fær endurgreiðslu samkvæmt þessum tölulið skal tilgreina endurgreiddan söluskatt sérstaklega á skattframtali sínu eða í gögnum með því.
20. Svartolía. Einnig gasolía til rekstrar grasköggla verksmiðja.
21. Olía, kol og koks til húshitunar og hitunar laugarvatns.

Vörur þessar eru söluskattsskyldar til sérhverra annarra nota.

22. Sala eða leiga á kvikmyndum sem gerðar eru til sýninga í kvikmyndahúsum og sjónvarpi, þar með taldar auglýsingakvikmyndir.
23. Prentmyndamót.
24. Varahlutir, vélar og tæki fyrir flugvélar, eftir ákvörðun fjármálaráðherra og með þeim takmörkunum og skilyrðum er hann setur.

2. gr.

14. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Eftirtalin starfsemi og þjónusta er undanþegin söluskatti:

1. Vinna við húsbyggingar og aðra mannvirkjagerð, svo og 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, verkstæði eða starfsstöð, heldur tekur hún einungis til þeirrar vinnu sem unnin 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.

Þegar settar eru upp vélar á 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 söluskattsskyld þótt vinnan fari fram á byggingarstað.

2. Vinna við skipa- og loftfaraviðgerðir, hvort sem hún er framkvæmd af verkstæðum, verktökum, einstökum iðnaðarmönnum eða öðrum. Á þetta bæði við um viðgerðir á skips- eða loftfarsbol, föstum vélum, tækjum og munum sem telja má venjulegt fylgifé með skipum eða loftförum.
3. Vinna við viðgerðir veiðarfæra, þó ekki sporttækja.
4. Vöruflutningar og fólksflutningar nema með flugvélum innanlands. Þó skulu þeir fólksflutningar einnig undanþegnir meðan flugvallargjald er innheimt skv. 3. gr. laga nr. 8/1976.
5. Upp- og útskipunargjöld, svo og geymsla vara í vörugeymsluhúsum.
6. Húsaleiga, sbr. þó 9. tl. 10. gr. reglugerðar þessarar.

   Undanþágan á við um húsaleigu almennt hvort heldur er til íbúðar eða atvinnurekstrar, þar með talin leiga gistiherbergja. Þegar veitinga- eða samkomuhúsnæði er selt á leigu til aðila sem í atvinnuskyni annast tilkynntan söluskattsskyldan rekstur eða starfsemi í húsinu, sbr. 6. og 24. gr., skal eigi greiða söluskatt af leigutekjum leigusala.
7. Útfararþjónusta.
8. Þjónusta sjúkrahúsa, fæðingarheimila, heilsuhæla og annarra slíkra stofnana.

   Undanþágan nær aðeins til þeirrar þjónustu sem nefndar stofnanir láta í té, en ekki til söluskattsskyldrar vöru, vinnu eða þjónustu sem þær sjálfar þurfa að kaupa.

   Til hliðstæðra stofnana í þessu sambandi teljast elliheimili, vöggustofur, barnaheimili, svo og stofnanir fyrir drykkjusjúka, lamaða og fatlaða.
9. Sala fasteigna, skipa, loftfara, verðbréfa og annarra þvílíkra verðmæta en þar til teljast einkaleyfi, hlutabréf og hvers konar fjárkröfur, svo og húsaleigumiðlun.

   Undanþágan tekur einnig til miðlaraþóknunar eða umboðsþóknunar til fasteigna-, skipa-, einkaleyfa- og verðbréfasala.
10. 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 fyrir lamað fólk.

    Þá telst hér til þjónusta endurskoðenda, verkfræðinga, arkitekta, presta og hliðstæðra aðila.
11. Sala listamanna sjálfra á eigin verkum. Enn fremur sala á einkarétti eða höfundarétti að uppfinningu eða hugverki.

    Undanþágan á eingöngu við um sölu höfundar á frumverkinu.
12. Sala eða notkun á heitu og köldu vatni ásamt vatnsmælaleigu.

    Undanþágan tekur bæði til jarðhitavatns og upphitaðs vatns frá sameiginlegum kyndistöðvum.
13. Rafmagn til hitunar húsa og laugarvatns.

    Undanþágan nær ekki til neins konar annarrar notkunar rafmagns.
14. Þjónusta banka og sparisjóða. Sama gildir um stofnanir og sjóði sem hafa með höndum hliðstæða starfsemi, enda hafi þeir fengið opinbera viðurkenningu.

15. Aðgangseyrir að íþróttasýningum, íþróttamótum, skíðalyftum, kappreiðum og góðhestakeppni.
16. Fæðissala mötuneyta skólafólks og starfsmannahópa, svo og fæðissala atvinnurekenda til starfsmanna sinna.
Undanþágan tekur aðeins til fæðissölu þessara aðila en ekki til sölu á söluskattsskyldu efni til þeirra.
17. Skipa- og loftfaraleiga greidd af erlendum aðilum og í erlendum gjaldeyri.
18. Prentun dagblaða og hliðstæðra blaða, svo og prentun vörumiða og umbúða um söluvöru. Öll önnur prentun er skattskyld.
19. Hafnar-, vita- og lendingargjöld.
20. Iðgjöld af seldum líftryggingum, farmtryggingum vegna flutnings milli Íslands og annarra landa, skipa- og loftfaratryggingum, slysa- og starfshæfnistryggingum flugáhafna, svo og slysatryggingum sem atvinnurekendur eru skuldbundnir samkvæmt kjarasamningi að kaupa fyrir starfsmenn sína.
21. Vélbinding heys.
22. Verðjöfnunargjald raforku skv. 2. gr. laga nr. 83/1974.
23. Leiga skýrsluvéla.

3. gr.

15. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Allir þeir, sem innheimta söluskatt skv. 2. mgr. 2. gr. laga nr. 10/1960 með áorðnum breytingum skulu, auk þess sem fyrir er mælt í lögum nr. 51/1968 um bókhald, haga bókhaldi sínu og söluskattsuppgjörum þannig að skattyfirvöld geti ávallt gengið úr skugga um réttmæti söluskattsskýrslna, og á það einnig við um þá sem ekki eru taldir bókhaldsskyldir samkvæmt áðurgreindum lögum um bókhald.

4. gr.

16. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Reki aðili margþætta starfsemi, þannig að sumir þættir hennar eru söluskattsskyldir en aðrir söluskattsfrjálsir, skulu hin söluskattsfrjálsu og söluskattsskyldu viðskipti greinilega aðgreind bæði í bókhaldi hans og á söluskattsskýrslu.

Þeir aðilar sem selja bæði söluskattsfrjálsar og söluskattsskyldar vörur skulu halda innkaupum á skattfrjálsum og skattskyldum vörum aðgreindum í bókhaldi sínu.

5. gr.

17. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Söluskattsskyldir aðilar skulu annað hvort hafa í aðalbókhaldi sínu sérstaka reikninga fyrir þær fjárhæðir er færa skal á söluskattsskýrslu eða færa þær í sérstakar undirbækur eða yfirlit sem byggð eru á aðalbókhaldinu. Færslum skal þannig hagað að rekja megi einstakar fjárhæðir á söluskattsskýrslu til þeirra gagna sem á er byggt, bæði að því er varðar skiptingu heildarveltu og frádráttar.

Þeim smásöluverslunum sem ekki hafa aðstöðu til að halda söluskattsskyldri og söluskattsfrjálsri sölu aðgreindri á sölustigi er heimilt að miða söluskattsuppgjör sitt við keyptar vörur á hverju uppgjörstímabili án tillits til birgða í byrjun eða lok hvers tímabils. Innkaupum á skattfrjálsum og skattskyldum vörum skal haldið aðgreindum í bókhaldi en auk þess skal útsöluverð hinna keyptu vara reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald og aðgreint með sama hætti. Við söluskattsskil fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð keyptra vara í hvorum framangreindra flokka reiknað saman. Heildarveltu á hverju uppgjörstímabili skal síðan skipt milli söluskattsfrjálsrar sölu og söluskattsskyldrar sölu í sömu hlutföllum og eru milli reiknaðs útsöluverðs innkaupanna á tímabilinu.

Í stað þess að reikna og færa útsöluverð á hverjum innkaupareikningi er heimilt að sundurliða innkaupin á hverju uppgjörstímabili í álagningarflokka og reikna síðan saman útsöluverð skattfrjálsra innkaupa annars vegar og skattskyldra innkaupa hins vegar eftir þeirri sundurliðun. Í stað þess að sundurliða innkaupin og færa útsöluverð þeirra í aðalbókhaldi er ennfremur heimilt að færa þau í sérstakar undirbækur eða yfirlit sem byggð eru á aðalbókhaldinu.

Þeir aðilar sem jöfnum höndum framleiða og selja til neytenda bæði söluskattsskyldar og söluskattsfrjálsar vörur og ekki geta haldið sölunni aðgreindri á sölustigi skulu reikna og færa útsöluverð hinnar keyptu eða framleiddu vara á þann hátt sem segir í 2. eða 3. mgr.

Fyrir gjalddaga hvers uppgjörstímabils skal stemma af og skrá niðurstöður þeirra reikninga, bóka eða yfirlita sem færslur á söluskattsskýrslu byggjast á.

Til frádráttar heildarveltu á söluskattsskýrslu færist það hlutfall heildarveltunnar sem svarar til hlutfalls útsöluverðs keyptra söluskattsfrjálsra vara á tímabilinu, reiknað og fært á þann hátt sem segir í 2. eða 3. mgr. þessarar greinar.

Þegar verulegar breytingar verða á birgðum aðila sem notað hefur innkaupaaðferðina við ákvörðun á söluskattsskyldu, vegna þess að hann dregur úr eða hættir rekstri, getur skattstjóri ákveðið að skipting heildarsölu í söluskattsskylda og söluskattsfrjálsa sölu skuli vera sú sama og næstu þriggja uppgjörstímabila á undan.

Öll gögn varðandi söluskattsskýrslur skulu geymast eins og önnur bókhaldsgögn.

6. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í lögum nr. 10/1960 og 6. gr. bráðabirgðalaga nr. 96/1978, öðlast þegar gildi og skal koma að fullu til framkvæmda innan 5 daga frá birtingardegi reglugerðarinnar eftir nánari ákvörðun fjármálaráðuneytisins.

Auglýsing nr. 206/1975 fellur úr gildi við framkvæmd reglugerðar þessarar.

Ákvæði til bráðabirgða.

Aðilar sem selja vörur sem undanþegnar eru söluskatti samkvæmt reglugerð þessari skulu skila tveim söluskattsskýrslum fyrir septembermánuð 1978. Skal önnur skýrslan varða sölu tímabilið frá 1.—14. september en hin tímabilið frá 15.—30. september. Þeir smásöluaðilar sem ekki geta haldið aðgreindri sölu á söluskattsskyldum og söluskattsfrjálsum vörum á sölustigi skulu miða skiptingu milli þessara tímabila við innkaup á hvoru þessara tímabila fyrir sig, sbr. ákvæði 2. eða 3. mgr. 5. gr. þessarar reglugerðar.

Fjármálaráðuneytið, 8. september 1978.

Tómas Árnason.

Höskuldur Jónsson.

Stjórnartíðindi B 29, nr. 316. Útgáfudagur 11. september 1978.