

REGLUGERÐ

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

1. gr.

2. mgr. 2. tl. 13. gr. reglugerðarinnar (sbr. 1. gr. reglugerðar nr. 316/1978) orðist svo:

Undanþága samkvæmt þessum tölulið tekur þó ekki til sælgætis, öls, gosdrykkja eða anarra vara sem gjaldskyldar eru samkvæmt lögum nr. 97/1971 um vörugjald með áorðnum breytingum. Undanþágan nær heldur ekki til tóbaks, drykkjarvara sem innihalda áfengi, tilbúinna efna til öl- eða vingerðar, súkkulaðikex, sem yfirleitt er selt í stykkjatali, popkorns eða annars sælgætis þótt það sé ekki gjaldskyld samkvæmt lögum nr. 97/1971 um vörugjald.

2. gr.

17. gr. reglugerðarinnar (sbr. 5. gr. reglugerðar nr. 316/1978) orðist svo:

Söluskattsskyldir aðilar skulu annaðhvort 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 söluskattsfjálsri sölu aðgreindri á sölustigi er heimilt að miða söluskattsuppgjör sitt við heildarveltu og reiknað útsöluverð keyptra vara á hverju uppgjörstímabili án tillits til birgða í byrjun eða við lok hvers tímabils, eftir því sem nánar er ákveðið í þessari grein, enda sé innkaupum á skattfrjálsum og skattskyldum vörum haldið aðgreindum í bókhaldi, sbr. 2. mgr. 16. gr. þessarar reglugerðar. Heimilt er að velja milli eftirtalinna uppgjörsaðferða:

1. Útsöluverð hinna keyptu vara skal reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald og flokkað á milli söluskattsfjálsra og sölusattsskyldra vara. Við söluskattsskil fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð keyptra vara í hvorum flokki fyrir sig reiknað saman. Heildarveltu á hverju uppgjörstímabili skal síðan skipt milli söluskattsfjálsrar sölu og sölusattsskyldrar sölu í sömu hlutföllum og eru milli reiknaðs útsöluverðs innkaupanna á tímabilinu. Til frádráttar heildarveltu á söluskattsskýrslu færist það hlutfall heildarveltunnar sem svarar til hlutfalls útsöluverðs keyptra sölusattsfjálsra vara á tímabilinu. Við skil síðasta mánaðar hvers árs skal fara fram afstemming á heildarsöluskattsskilum liðins árs. Útsöluverð keyptra vara í hvorum flokki skal reiknað saman fyrir öll tímabilin og hlutföll heildarveltu ársins reiknuð í samræmi við það. Söluskattsskil síðasta mánaðar ársins skulu miðast við söluskattsskyldu veltu ársins samtals að frádræginni þeirri veltu sem söluskatti hefur þegar verið skilað af á árinu.
2. Útsöluverð keyptra söluskattsfjálsra vara skal reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald. Við söluskattsskil fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð söluskattsfjálsra vara reiknað saman og fært til frádráttar frá heildarveltu á söluskattsskýrslu tímabilsins að frádræginni sannanlegri rýrnun.
3. Útsöluverð keyptra söluskattsskyldra vara skal reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald. Við söluskattsskil fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð söluskattsskyldra vara reiknað og að frádræginni sannanlegri rýrnun dregið frá heildarveltu tímabilsins. Mismunurinn skal færður til frádráttar heildarveltu á söluskattsskýrslu uppgjörstímabilsins sem sala skattfrjálsrar vöru.

Smásöluverslanir geta valið milli þeirra uppgjörsaðferða er lýst er í 2. mgr. þessarar greinar en ávallt skal fylgja þeirri aðferð sem í upphafi er valin. Skattstjóri getur heimilað söluskattsskyldum aðila að breyta um uppgjörsaðferð að fenginni umsókn hans þegar breytingar verða á starfsemi eða aðstöðu aðila. Enn fremur getur skattstjóri heimilað söluskattsskyldum aðila sem rekur margþætta starfsemi að nota mismunandi uppgjörsaðferðir fyrir hina ýmsu þætti starfseminnar enda skili hann söluskattsskýrslu fyrir hvern þátt hennar.

Í stað þess að reikna og færa útsöluverð á hverjum innkaupareikningi er heimilt að sundurliða innkaupin á hverju uppgjörstímabili í álagningarflokkka og reikna síðan saman útsöluverð innkaupa samkvæmt 2. mgr. þessarar greinar eftir þeirri sundurliðun. Í stað þess að sundurliða innkaupin og færa útsöluverð þeirra í aðalbókhaldi er enn fremur 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 hinna keyptu eða framleiddu vara á þann hátt sem segir í 2. eða 4. mgr.

Fyrir gjalddaga hvers uppgjörstímabils skal stemma af og skrá niðurstöður þeirra reikninga, bóka eða yfirlita sem færslur á söluskattsskýrslu byggjast á. Ávallt skal vera hægt að rekja einstakar fjárhæðir í uppgjörsgögnum til þeirra færslna sem á er byggt í aðalbókhaldi.

Þegar verulegar breytingar verða á birgðum aðila, sem notað hefur uppgjörsaðferðir þær sem lýst er í 2. mgr. þessarar greinar, t. d. vegna þess að innkaupavenjur hans breytast, starfsemin breytist að öðru leyti eða rekstri er hætt, 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.

3. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í lögum nr. 10/1960, öðlast gildi 1. janúar 1979 og skal koma til framkvæmda við söluskattsuppgjör í febrúar 1979 vegna sölu í janúar það ár.

Fjármálaráðuneytið, 27. desember 1978.

Tómas Árnason.

Árni Kolbeinnsson.

AUGLÝSING

um reglur um fyrirframútborgun væntanlegra eftirstöðva barnabóta á árinu 1979 skv. c-lið 25. gr. laga nr. 68/1971, sbr. 9. gr. laga nr. 11/1975 og 4. gr. laga nr. 3/1978.

Fjármálaráðherra hefur ákveðið að þeim gjaldendum sem vænta megi verulegra eftirstöðva barnabóta til útborgunar við álagningu skatta árið 1979 gefist kostur á að sækja um að fá helming þeirra greiddan fyrirfram á fyrri hluta ársins 1979 samkvæmt eftirfarandi reglum:

1. Fyrirframútborgun fer einungis fram til þeirra er hafa fleiri en eitt barn á framfæri sínu og vænta má að eigi meira en 90 000 kr. eftir af barnabótum sínum vegna skattársins 1978, eftir að frá hafa verið dregin opinber gjöld fyrir gjaldárið 1979 er um ræðir í 2. mgr. c-liðs 25. gr. laga nr. 68/1971, sbr.