

27. júlí 1987

653

Nr. 337

REGLUGERÐ

um sérstakan söluskatt.

1. gr.

Greiða skal í ríkissjóð 10% — tíu af hundraði — sérstakan söluskatt af innlendum viðskiptum og innfluttum vörum til eigin neyslu eða nota innflytjenda eins og nánar er mælt fyrir um í reglugerð þessari.

2. gr.

Hver sá sem selur eða afhendir í atvinnuskyni eða tekur til eigin nota vöru eða verðmæti sem um ræðir í 3. gr. eða innir af hendi vinnu og þjónustu sem um ræðir í 4. gr. skal með þeim takmörkunum sem þar eru gerðar innheimta sérstakan söluskatt samkvæmt 1. gr. af andvirði hins selda og standa skil á honum í ríkissjóð.

3. gr.

Greiða skal sérstakan söluskatt af sölu á allri matvöru annarri en þeirri sem um getur í 2. mgr.

Þrátt fyrir ákvæði 1. mgr. skal ekki greiða sérstakan söluskatt af sölu á eftirtalinni matvöru:

- a) Nýmjólk, G-mjólk, léttmjólk, rjóma, sýrðum rjóma, kaffi- og þeytirjóma, skyrri (hreinu sem blönduðu), sýrðri mjólk, jógúrt (hreinni sem blandaðri), mysu, undanrennu og smjöri.
- b) Á öllum osti, þ.m.t. kotasæla.
- c) Nýjum fiski, þ.m.t. vatnafiskur, humar, rækja og skelfiskur, hvort sem hann er heill, flakaður, hakkaður eða bútaður. Sama á við um saltaðan, siginn, frosinn, reyktan, grafinn, kryddleginn (einnig í brauðraspi) og kæstan fisk. Fiskur sem hlotið hefur einhverja vinnslu- eða geymslumeðferð umfram það sem að ofan greinir er hins vegar skattskyldur.
- d) Nýju, frosnu, reyktu, sýrðu og söltuðu kjöti. Sama á við um niðurskorið, kryddlegið (einnig í brauðraspi), úrbeinað og hakkað kjöt, kjötálegg sem ekki er niðursoðið, kjötfars, pylsur, bjúgu, svið, sviðasultu, hrútspunga og ótilreitt sem og tilreitt slátur. Kjöt sem hlotið hefur vinnslumeðferð umfram það sem að framan greinir er skattskyld.
- e) Matjurtum, þ.e. nýjum ávöxtum, nýju grænmeti og garðávöxtum, sem ekki hafa fengið neina vinnslumeðferð aðra en þvott og þökkun í smásöluumbúðir.
- f) Eggjum.
- g) Smjörlíki.
- h) Matvöru sem er söluskattsskyld, sbr. 2. mgr. 2. tl. 13. gr. reglugerðar um söluskatt nr. 486/1982 með síðari breytingum.
- i) Matvöru sem seld er úr landi.

4. gr.

Af eftirtalinni þjónustu skal greiða sérstakan söluskatt:

1. Þjónustu lögfræðinga, löggiltra endurskoðenda, verkfræðinga, tæknifræðinga, viðskiptafræðinga, hagfræðinga, arkitekta og annarra hliðstæðra aðila.
2. Bókhaldsþjónustu, framtalsaðstoð, tölvuþjónustu og tölvuvinnslu, þ.m.t. þjónusta kerfisfræðinga, og hvers konar ráðgjöf, svo sem viðskipta-, rekstrar- eða tækniráðgjöf, og auglýsingaþjónusta, þ.e. gerð, miðlun og ráðgjöf varðandi auglýsingar.
3. Þjónustu fasteignasala og seljenda notaðra bifreiða.

Þjónusta lækna, tannlækna og önnur eiginleg heilbrigðisþjónusta, svo sem ljós- og nuddlækningar, störf ljósmæðra og hjúkrunarfræðinga, sálfræðinga, uppeldisfræðinga, tannsmíði og tannviðgerðir svo og framleiðsla gervilima og umbúða fyrir lamað fólk, er undanþegin sérstökum söluskatti. Sama á við um þjónustu presta og útfararþjónustu.

Sé vinna eða þjónusta, sem um ræðir í 1. og 2. tl. 1. mgr., innt af hendi erlendis, fyrir aðila sem þar eru heimilisfastir, skal ekki innheimta sérstakan söluskatt af henni.

5. gr.

Ákvæði reglugerðar um söluskatt nr. 486/1982 með síðari breytingum, svo sem um tilkynningarskyldu, tilhögun bókhalds, ákvörðun skattstofns, framtöl, álagningu, uppgjörs-tímabil, innheimtu, lögvernd, viðurlög, eftirlit, kærur, úrskurði og aðra framkvæmd skulu gilda eftir því sem við á um sérstakan söluskatt.

6. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í II. kafla laga nr. 68/1987 um ráðstafanir í fjármálum, öðlast gildi frá og með 1. ágúst 1987. Þó skulu ákvæði 4. gr. ekki koma til framkvæmda fyrr en frá og með 1. september 1987.

Ákvæði til bráðabirgða.

I

Allir þeir sem stunda starfsemi sem skattskyld er samkvæmt 3. gr. reglugerðar þessarar skulu tilkynna skattstjóra þar sem þeir eru heimilisfastir fyrir 1. ágúst 1987 um rekstur sinn eða starfsemi. Þeir sem stunda starfsemi sem skattskyld er samkvæmt 4. gr. skulu á sama hátt tilkynna starfsemi sína fyrir 20. ágúst 1987. Ákvæði 11. gr. laga nr. 10/1960 um söluskatt með síðari breytingum skulu að öðru leyti gilda um tilkynningar samkvæmt þessu bráðabirgðaákvæði.

Aðilar sem um ræðir í 1. mgr. er tilkynnt hafa skattstjóra um söluskattsskylda starfsemi sína samkvæmt 11. gr. laga nr. 10/1960 eru undanþegnir tilkynningarskyldu samkvæmt 1. mgr.

II

Hafi verið gerður samningur áður en ákvæði reglugerðar þessarar koma til framkvæmda um sölu vöru, vinnu eða þjónustu sem skattskyld er samkvæmt reglugerðinni, en afhending hins selda fer fram eftir að ákvæðin koma til framkvæmda, skal skila sérstökum söluskatti af þessum viðskiptum í ríkissjóð. Kaupanda ber í þessum tilvikum að greiða seljanda viðbót við samningsgreiðsluna er svarar sérstökum söluskatti nema sannað sé að skatturinn hafi verið talinn með í kaupverðinu við ákvörðun þess.

III

Nú hefur innflytjandi, áður en ákvæði 3. gr. reglugerðarinnar ganga í gildi, afhent skjöl til tollmeðferðar sem að öllu leyti eru fullnægjandi til þess að unnt sé að tollafgreiða þegar í stað vöru sem gjaldskyld er skv. 3. gr. og skal þá ekki innheimtur sérstakur söluskattur af

henni við tollafgreiðslu, sbr. j-lið 4. gr. laga nr. 10/1960, enda eigi fullnaðartollafgreiðsla sér stað fyrir 10. ágúst 1987.

Hafi vörur, sem um ræðir í 1. mgr., verið afhentar innflytjendum fyrir 1. ágúst 1987 með leyfi tollyfirvalda gegn tryggingu fyrir greiðslu aðflutningsgjalda skal greiða sérstakan söluskatt af þeim nema því aðeins að fullnaðartollafgreiðsla eigi sér stað fyrir 1. september 1987.

Fjármálaráðuneytið, 27. júlí 1987.

Jón Baldvin Hannibalsson.

Lárus Ögmundsson.

REGLUGERÐ

**um breytingu á reglugerð um söluskatt
nr. 486/1982 með áorðnum breytingum.**

1. gr.

15. gr. reglugerðarinnar orðist svo:

Allir þeir sem innheimta söluskatt skv. 2. mgr. 2. gr. laga nr. 10/1960 um söluskatt með áorðnum breytingum og sérstakan söluskatt skv. II. kafla laga nr. 68/1987 um ráðstafanir í fjármálum skulu, auk þess sem fyrir er mælt í lögum nr. 51/1968 um bókhald með síðari breytingum, haga bókhaldi sínu og söluskattsuppgjöri 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.

2. gr.

Við 16. gr. reglugerðarinnar bætist ný málsgrein svohljóðandi:

Söluskattsskyldir þættir starfseminnar, sala og innkaup, skulu einnig aðgreindir eftir því hvort um er að ræða söluskattsskyldu samkvæmt lögum nr. 10/1960 eða samkvæmt ákvæðum um sérstakan söluskatt í II. kafla laga nr. 68/1987.

3. 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 megí 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 heildarveltu og reiknað útsöluverð keyptrra 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. og 3. mgr. 16. gr. þessarar reglugerðar. Heimilt er að velja milli eftirtalinna uppgjörsaðferða: