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.

27. júlí 1987 Nr. 338

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 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 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. og 3. 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 í þrennt, þ.e. á milli söluskattsfrjálsra vara, söluskattsskyldra vara og vara sem bera sérstakan söluskatt. Við söluskattsskil fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð keyptra vara í hverjum flokki fyrir sig reiknað saman. Heildarveltu á hverju uppgjörstímabili skal síðan skipt í þrennt, þ.e. á milli söluskattsfrjálsra vara, söluskattsskyldra vara og vara sem bera sérstakan söluskatt, í sömu hlutföllum og eru á milli reiknaðs útsöluverðs innkaupanna á tímabilinu. Til frádráttar heildarveltu á söluskattsskýrslu færist það hlutfall heildarveltunnar sem svarar til hlutfalls útsöluverðs keyptra söluskattsfrjálsra vara á tímabilinu. Sölusskattsskyld velta skiptist síðan milli sölu sem söluskattsskyld er samkvæmt lögum nr. 10/1960 og gjaldskyldrar sölu sérstaks söluskatts samkvæmt ákvæðum II. kafla laga nr. 68/1987 í sömu hlutföllum og er á milli reiknaðs útsöluverðs innkaupanna á tímabilinu. Við skil síðasta mánaðar hvers árs skal fara fram afstemming á heildarsöluskattsskilum liðins árs. Útsöluverð keyptra vara í hverjum flokki skal reiknað saman fyrir öll tímabilin og hlutföll heildarveltu ársins reiknuð í samræmi við það. Skil á söluskatti og sérstökum söluskatti fyrir síðasta mánuð ársins skulu miðast við söluskattsskylda veltu ársins og gjaldskylda ársveltu sérstaks söluskatts að frádreginni þeirri veltu sem söluskatti og sérstökum söluskatti hefur þegar verið skilað af á árinu.
2. Útsöluverð keyptra söluskattsfrjálsra vara skal reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald. Við skil á söluskatti og sérstökum söluskatti fyrir hvert uppjörstímabil skal útsöluverð keyptra söluskattsfrjálsra vara reiknað saman og fært til frádráttar frá heildarveltu á söluskattsskýrslu tímabilsins að frádreginni lágmarks rýrnun. Reiknuðum mismun skal síðan skipt milli söluskattsskyldrar veltu og gjaldskyldrar veltu sérstaks söluskatts þannig að útsöluverð keyptra vara samkvæmt öðrum hvorum þessara flokka skal reiknað og dregið frá mismun heildarveltu og frádráttar vegna söluskattsfrjálsra vara til að finna gjaldstofn hins.
3. Útsöluverð keyptra vara, annars vegar sem söluskattsskyldar eru samkvæmt lögum nr. 10/1960 og hins vegar vara sem gjaldskyldar eru samkvæmt ákvæðum um sérstakan söluskatt í II. kafla laga nr. 68/1987, skal reiknað á hverjum einstökum innkaupareikningi og fært sérstaklega í bókhald. Við skil á söluskatti og sérstökum söluskatti fyrir hvert uppgjörstímabil skal útsöluverð keyptra söluskattsskyldra vara og vara sem bera sérstakan söluskatt reiknað hvort fyrir sig og fært á söluskattsskýrslu að frádreginni sannanlegri rýrnun. Samtala framangreindra tveggja flokka skal síðan dregin frá heildarveltu viðkomandi tímabils og mismunurinn færður á söluskattsskýrslu sem frádráttur frá heildarveltu.

Smásöluverslanir geta valið á 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 aðila að breyta um uppgjörsaðferð að fenginni umsókn hans þegar breytingar verða á starfsemi eða aðstöðu hans. Enn fremur getur skattstjóri heimilað 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 álagningarflokka og reikna síðan saman útsöluverð innkaupa skv. 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 vörur, vörur sem bera sérstakan söluskatt 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 milli söluskattsfrjálsra vara, söluskattsskyldra vara og vara sem bera sérstakan söluskatt skuli vera sú sama og næstu þriggja uppgjörstímabila á undan.

Öll gögn varðandi söluskattsskýrslur skulu geymast eins og önnur bókhaldsgögn.

4. gr.

2. mgr. 19. gr. orðist svo:

Við sölu til endurseljanda skal halda vörum sem undanþegnar eru söluskatti aðgreindum frá öðrum vörum, þannig að þær séu færðar á sérstaka reikninga. Við sölu á vörum til endurseljenda skal enn fremur halda söluskattsskyldum vörum og vörum, sem bera sérstakan söluskatt, sbr. lög nr. 68/1987, aðgreindum þannig að heildarverð vara sem bera sérstakan söluskatt komi greinilega fram á reikningum, séu þær ekki færðar á sérstaka reikninga eða nótur. Á reikningi vegna sölu vara til endursölu skal tilgreina númer söluskattsskírteinis kaupanda.

5. gr.

Reglugerð þessi sem sett er samkvæmt heimild í lögum nr. 10/1960 um söluskatt með síðari breytingum og lögum nr. 68/1987 um ráðstafanir í fjármálum öðlast gildi hinn 1. ágúst og kemur til framkvæmda í fyrsta sinn vegna uppgjörs söluskatts og sérstaks söluskatts vegna ágústmánaðar 1987.

Fjármálaráðuneytið, 27. júlí 1987.

Jón Baldvin Hannibalsson.

Lárus Ögmundsson.

16. júlí 1987 Nr. 339

GJALDSKRÁ

Hitaveitu Akraness og Borgarfjarðar.

1. gr.

Hitaveita Akraness og Borgarfjarðar (HAB) selur hitaorku frá aðveituæð og dreifikerfi veitunnar samkvæmt ákvæðum gjaldskrár þessarar.

2. gr.

Hitaveitan lætur hverju húsi sem tengist veitunni í té vatnsmagn, er ætla má að nægi til hitunar húss og neyslu enda verði ofnar þess taldir nægilega stórir að dómi hitaveitustjóra.

Stjórn hitaveitunnar getur heimilað afnot hitaorku til annars en húshitunar, svo sem til heyþurrkunar eða annars atvinnureksturs, enda verði ákveðið gjald í hverju tilviki með hliðsjón af gjaldskrá þessari.

Hitaveitan lætur setja stillanlegan hemil eða annan mælibúnað við inntak og/eða frárennsli hvers hitakerfis og miðast gjald hitaveitunnnar fyrir selda orku við hámarksrennsli um hemil, magn skv. mæli eða samkvæmt öðrum viðurkenndum mæliaðferðum.