

6. gr.

Reglur þessar sem settar eru samkvæmt heimild í 12. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, með síðari breytingum, öðlast gildi frá og með 1. janúar 1990.

Fjármálaráðuneytið, 25. október 1989.

Ólafur Ragnar Grímsson.

Snorri Olsen.

Fylgiskjal:

Tafla vegna endurgreiðslu virðisaukaskatts 1. janúar 1990.

Sölu- fjárhæð	Endur- greiðsla	Sölu- fjárhæð	Endur- greiðsla	Sölu- fjárhæð	Endur- greiðsla
5 001- 5 500	750	17 501-18 000	2 500	30 001-30 500	4 300
5 501- 6 000	800	18 001-18 500	2 550	30 501-31 000	4 400
6 001- 6 500	900	18 501-19 000	2 600	31 001-31 500	4 500
6 501- 7 000	950	19 001-19 500	2 700	31 501-32 000	4 600
7 001- 7 500	1 000	19 501-20 000	2 800	32 001-32 500	4 700
7 501- 8 000	1 050	20 001-20 500	2 900	32 501-33 000	4 750
8 001- 8 500	1 100	20 501-21 000	3 000	33 001-33 500	4 800
8 501- 9 000	1 200	21 001-21 500	3 050	33 501-34 000	4 850
9 001- 9 500	1 300	21 501-22 000	3 100	34 001-34 500	4 900
9 501-10 000	1 400	22 001-22 500	3 150	34 501-35 000	5 000
10 001-10 500	1 500	22 501-23 000	3 200	35 001-35 500	5 100
10 501-11 000	1 550	23 001-23 500	3 250	35 501-36 000	5 200
11 001-11 500	1 600	23 501-24 000	3 300	36 001-36 500	5 300
11 501-12 000	1 650	24 001-24 500	3 350	36 501-37 000	5 400
12 001-12 500	1 750	24 501-25 000	3 400	37 001-37 500	5 500
12 501-13 000	1 850	25 001-25 500	3 450	37 501-38 000	5 600
13 001-13 500	1 900	25 501-26 000	3 500	38 001-38 500	5 700
13 501-14 000	1 950	26 001-26 500	3 550	38 501-39 000	5 800
14 001-14 500	2 000	26 501-27 000	3 600	39 001-39 500	5 900
14 501-15 000	2 100	27 001-27 500	3 700	39 501-40 000	6 000
15 001-15 500	2 200	27 501-28 000	3 800		

Söluupphæð yfir 40 000: Endurgreiðsla 15% af söluupphæð. Endurgreiðslan skal ætíð ákvörðuð í heilum hundruðum króna.

REGLUGERÐ

um bókhald og tekjuskráningu virðisaukaskattskyldra aðila.

I. KAFLI

Almenn ákvæði.

1. gr.

Allir, sem skattskyldir eru samkvæmt lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, skulu halda bókhald yfir kaup sín og sölu á virðisaukaskattskyldum vörum og þjónustu eftir því sem nánar er ákveðið í reglugerð þessari. Gildir þetta einnig um þá sem ekki eru taldir bókhaldsskyldir samkvæmt lögum nr. 51/1968, um bókhald.

Skattaðilar, sem skyldir eru til að halda tvíhliða bókhald, sbr. 3. gr. laga nr. 51/1968, skulu haga bókhaldi sínu eftir ákvæðum IV. kafla reglugerðar þessarar, sbr. III. kafla.

Skattaðilar, sem ekki eru bókhaldsskyldir eða eru undanþegnir skyldu til að halda tvíhliða bókhald, skulu halda bókhald vegna virðisaukaskatts samkvæmt ákvæðum V. kafla reglugerðar þessarar, sbr. III. kafla.

2. gr.

Bókhald vegna virðisaukaskatts skal færa á skýran og aðgengilegan hátt og haga því þannig að þar komi fram þær fjárhæðir sem skattaðili skal gefa upp á virðisaukaskattsskýrslu í lok hvers uppgjörstímabils. Ávallt skal vera hægt að rekja einstakar fjárhæðir í uppgjörsgögnum til þeirra færslna og fylgiskjala sem á er byggt í fjárhagsbókhaldi. Þannig skulu skattyfirvöld jafnan geta gengið úr skugga um réttmæti virðisaukaskattsskýrslna og þeirra fylgiskjala og uppgjörsgagna sem að baki liggja.

II. KAFLI

Útgáfa sölureikninga, skráning í sjóðvélar o.fl.

Sölureikningar.

3. gr.

Við sérhverja sölu eða afhendingu á skattskyldri vöru eða þjónustu, þ.m.t. afhending til starfsmanna, skal seljandi gefa út sölureikning, sbr. þó 8. og 9. gr. Reikning skal gefa út samtímis og sala eða afhending á sér stað, þar með talin hvers konar afborgunar- og lánsviðskipti. Fari afhending seldrar vöru fram í mörgu lagi skal gefa út reikning fyrir sérhverri einstakri afhendingu, enda geti einstakir hlutar vöru almennt haft sjálfstætt notagildi eða greitt hafi verið inn á viðskiptin.

Þegar seldum verðmætum er skilað til seljanda skal ætíð gefa út kreditreikning fyrir hinum móttæknu verðmætum með tilvísun til fyrri reiknings. Sama gildir um afslátt sem veittur er eftir að sölureikningur hefur verið gefinn út, svo og leiðréttingar á fyrri reikningum.

Þrátt fyrir ákvæði 1. mgr. er þjónustusölum, öðrum en þeim sem falla undir 1. mgr. 8. gr. reglugerðar þessarar, heimilt að gefa út sölureikning í lok hvers mánaðar vegna þeirrar þjónustu sem innt var af hendi frá upphafi til loka þess mánaðar.

4. gr.

Reikningseyðublöð, sbr. 3. gr., skulu vera fyrirfram tölusett (áprentuð númer) í samfelldri töluröð og bera nafn, kennitölu og skráningarnúmer seljanda.

Á sölureikningum skulu koma fram eftirtaldar upplýsingar:

1. Útgáfudagur.
2. Nafn og kennitala kaupanda. Smásöluverslunum og aðilum, sem nær eingöngu selja til endanlegs neytanda, er þó heimilt að víkja frá þessu skilyrði ef fjárhæð reikningsins er ekki hærri en 3000 kr.
3. Tegund sölu, þ.e. lýsing á hinu selda.
4. Magn, einingarverð og heildarverð.
5. Hvort virðisaukaskattur er innifalinn í heildarfjárhæð eða ekki. Ennfremur skal sérstaklega koma fram hver fjárhæð virðisaukaskatts er, ellegar að virðisaukaskattur sé 18,03% af heildarverði. Við sölu til skattskylds aðila skal fjárhæð virðisaukaskatts ætíð koma fram.

Sölureikningar skulu vera a.m.k. í þríriti. Ætíð skal láta viðskiptamanni í té frumrit reiknings. Eitt eintak (samrit) skal varðveita í réttri töluröð. Þriðja eintakið skal liggja til grundvallar færslu á sölu í bókhaldi.

5. gr.

Óheimilt er að færa á sama sölureikning bæði skattskylda sölu og sölu sem er undanþegin virðisaukaskatti.

Afreikningar.

6. gr.

Þeir sem taka framleiðslu annarra til vinnslu eða endursölu skulu gefa út afreikninga (innleggsnótur) sem geta komið í stað reikninga skv. 1. mgr. 3. gr. Á þetta m.a. við um kaup

eða móttöku samlaga, samvinnufélaga og annarra á framleiðsluvörum bænda, sjávaraflla og hvers konar iðnaðarvörum, fullunnum og hálfunnum. Ákvæði 4. og 5. gr. gilda um afreikninga eftir því sem við á.

Kvittun fyrir innborgun.

7. gr.

Sé vara eða þjónusta greidd að fullu eða að hluta áður en afhending fer fram skal móttakandi greiðslu gefa út kvittun til greiðanda. Þó er heimilt að gefa út sölureikning vegna innborgana sem teljast til skattskyldrar veltu skv. 3. mgr. 13. gr. laga nr. 50/1988.

Ákvæði 4. og 5. gr., að undanskildum 4. tölul. 2. mgr. 4. gr., gilda um kvittanir eftir því sem við á. Ákvæði 5. tölul. sömu greinar eiga aðeins við þegar um er að ræða innborganir sem teljast til skattskyldrar veltu skv. 3. mgr. 13. gr. laga nr. 50/1988. Tölusetning kvittana skal vera aðgreind frá tölusetningu sölureikninga.

Þegar sölureikningur er gefinn út skal tilgreina á honum mótteknar skattskyldar innborganir vegna viðkomandi sölu. Í tilgreiningu skal koma fram fjárhæð, dagsetning og númer kvittunar eða sölureiknings skv. 1. mgr.

Skráning sölu í sjóðvél.

8. gr.

Smásöluverslanir og þjónustusalar, sem nær eingöngu selja til endanlegra neytenda, skulu skrá sérhverja afhendingu eða sölu á vöru, verðmætum eða þjónustu til neytenda í sjóðvél jafnskjótt og salan eða afhendingin fer fram. Skiptir ekki máli í þessu sambandi hvort um er að ræða staðgreiðslusölu eða afborgunar- eða lánsviðskipti, þ.m.t. sala gegn greiðslukort. Í viðauka I við reglugerð þessa eru taldar upp verslanir þær og þjónustusalar sem falla undir ákvæði þessarar greinar.

Jafnframt skráningu í sjóðvél skal skattaðili, sem um ræðir í 1. mgr., skrá alla láns sölu sína í viðskiptamannabók, sbr. 8. gr. bókhaldslaga nr. 51/1968. Þá skal hann jafnframt skráningu í sjóðvél ætíð gefa út sölureikning skv. 3. gr. ef salan er til annars skattskylds aðila. Reikningur sem gefinn er út í slíkum viðskiptum skal fullnægja ákvæðum 4. og 5. gr. Þó má víkja frá skilyrði 1. mgr. 4. gr. um að reikningseyðublöð séu fyrirfram númeruð.

Sjóðvél skal koma fyrir þar sem viðskiptamaður getur óhindrað fylgst með skráningu í hana og gengið úr skugga um að viðskiptin séu rétt skráð. Viðskiptamaður skal fá í hendur kassakvittun við hverja afgreiðslu.

Annað söluskráningarkerfi.

9. gr.

Ríkisskattstjóri getur heimilað þeim sem um ræðir í 8. gr. að nota annað söluskráningarkerfi en kveðið er á um í þeirri grein, enda teljist það jafnöruggt. Slíkt skráningarkerfi verður ætíð að fullnægja skilyrðum 3.-5. gr. þessarar reglugerðar, sbr. þó 2. mgr. þessarar greinar.

Ef sérstakar ástæður eru fyrir hendi, sem gera aðila ómögulegt að skrá staðgreiðslusölu sína í sjóðvél eða á fyrirfram tölusetta sölureikninga, getur ríkisskattstjóri heimilað honum að nota annað söluskráningarkerfi en kveðið er á um í 3.-8. gr., þ.m.t. að færa hana á staðgreiðslusölulista eða staðgreiðslusölufirlit, sbr. nánar 3.-4. mgr. Heimild ríkisskattstjóra getur verið tímabundin og háð öðrum skilyrðum sem hann setur.

Staðgreiðslusölulistar skulu vera fyrirfram tölusettir í samfelldri töluröð. Á þá skal skrá sérhverja innborgun vegna staðgreiðslusölu jafnóðum og hún fer fram og samtölu innborgana hvers dags. Jafnframt skal færa sölu gegn greiðslukortum á listana. Listi yfir sölu hvers dags skal áritaður af verslunarstjóra eða öðrum ábyrgum starfsmanni og geymdur eins og önnur bókhaldsgögn.

Staðgreiðslusölufirlit skal færa daglega í fyrirfram innbundna; tölusetta bók í því formi sem ríkisskattstjóri samþykkir.

Úttekt eiganda.

10. gr.

Þrátt fyrir ákvæði 3.-9. gr. er heimilt að færa úttekt eiganda á skattskyldum vörum og þjónustu í sérstaka undirbók. Hún skal vera innbundin og blaðsíður tölusettar fyrirfram.

Sjóðbók.

11. gr.

Færa skal daglega í sjóðbók allar inn- og útborganir sérstaklega eða niðurstöðutölur undirbóka sem kunna að vera færðar. Sjóðsuppgjör og afstemmingu við sjóðbók skal gera daglega eða reglulega, allt eftir tegund og umfangi starfseminnar.

Með undirbókum skv. 1. mgr. er átt við sjóðvélastrímla, staðgreiðslusölulista, staðgreiðslusölufirlit og önnur gögn sem innihalda upplýsingar um hverja einstaka fjárhæð.

III. KAFLI

Sameiginlegar reglur um bókhald virðisaukaskattsskyldra aðila.*Kaup.*

12. gr.

Færslur í bókhald á kaupum vöru og þjónustu og á virðisaukaskatti af þeim innkaupum (innskattur) skulu byggjast á áreiðanlegum og fullnægjandi skjölum, þ.e. frumritum sölu-reikninga, afreikningum og móttæknum kreditreikningum, sbr. 3.-6. gr. þessarar reglugerðar. Þá skal fullnægjandi kvittun eða sölureikningur liggja til grundvallar færslu á innskatti vegna innborgunar á viðskipti, sbr. 7. gr. Greiðsluskjal frá töllyfirvöldum skal liggja til grundvallar innskatti vegna eigin innflutnings skattaðila.

13. gr.

Á hverju uppgjörstímabili skal skrá þau kaup vöru og þjónustu sem innlendir seljendur hafa gert skattaðila reikning fyrir á tímabilinu, svo og þann innflutning hans sem hefur verið tollaafgreiddur á tímabilinu. Ekki skiptir máli í þessu sambandi hvort kaupin hafa verið greidd eða ekki.

14. gr.

Draga skal frá innskatti uppgjörstímabilsins þann virðisaukaskatt sem fram kemur á kreditreikningi seljenda vegna endursendar vöru eða afsláttar frá verði áður keyptrar skattskyldrar vöru eða þjónustu, þar á meðal vegna skilyrts afsláttar sem verður virkur eftir afhendingu.

15. gr.

Verði breyting á forsendum frádráttar innskatts af keyptum rekstrarfjármunum eða fjárfestingarvörum á þann hátt að komið geti til skattlagningar eða endurgreiðslu skatts af hálfu skattaðila skal skattaðili færa upplýsingar um breytinguna í bókhald sitt eða varðveita þær með bókhaldsgögnum.

Sala.

16. gr.

Til skattskyldrar veltu hvers uppgjörstímabils skal í bókhaldi telja hvers kyns afhendingu skattskyldrar vöru og þjónustu á tímabilinu, úttekt eiganda til eigin nota, svo og aðra afhendingu á tímabilinu sem telst til skattskyldrar veltu skv. 11. gr. laga nr. 50/1988, sbr. 12. gr. sömu laga. Jafnframt skal telja innborganir, að því leyti sem þær teljast til skattskyldrar veltu skv. 3. mgr. 13. gr. laganna, til skattskyldrar veltu þess tímabils þegar þær eru móttæknar.

17. gr.

Tekjufærsla sölu skal að jafnaði byggð á samritum af útgefnum sölureikningum, sbr. 3.-5. gr. reglugerðar þessarar.

Peir sem almennt eru ekki skyldir til að gefa út reikning við sölu, sbr. 8.-9. gr. reglugerðar þessarar, skulu tekjufæra sölu sína samkvæmt færslum í sjóðbók, ásamt lánssölu.

Peir sem falla undir ákvæði V. kafla reglugerðar þessarar geta lagt afreikninga sem samlög, samvinnufélög og aðrir slíkir aðilar gefa út, sbr. 6. gr., til grundvallar tekjufærslu sinni.

18. gr.

Til sönnunar því að sala sé undanþegin skattskyldri veltu skv. 1. mgr. 12. gr. laga nr. 50/1988 skal seljandi varðveita útflutningsskýrslu eða önnur sambærileg gögn með viðkomandi sölureikningum. Ríkisskattstjóri setur nánari reglur um hvaða gögn hér um ræðir.

Ef aðili hefur ekki möguleika á að halda veltu, sem undanþegin er skattskyldu, aðgreindri á sölustigi frá skattskyldri veltu (t.d. verslun sem m.a. selur dagblöð) getur hann gert hina undanþegnu veltu upp og fært hana til frádráttar skattskyldri veltu daglega eða í lok hvers uppgjörstímabils. Ríkisskattstjóri setur nánari reglur um þessar færslur og þau gögn sem þær skulu byggjast á.

Útlagður kostnaður.

19. gr.

Kostnaður, sem þjónustusali hefur lagt út fyrir þjónustukaupa, er ekki hluti skattverðs þjónustusala, enda endurkrefji hann þjónustukaupa um kostnaðinn án nokkurs álags eða þóknunar, sölureikningur vegna kostnaðarins sé skráður á nafn þjónustukaupa og hann fái í hendur frumrit reikningsins ásamt uppgjöri. Virðisaukaskattur vegna þessara innkaupa er ekki hluti innskatts þjónustusala.

Í uppgjöri aðila skal tilgreina fjárhæðir allra reikninga vegna útlagðs kostnaðar, ásamt tegundum kostnaðar og nöfnum seljenda. Áritað eintak uppgjörins (samrit) skal vera bókhaldsskjal þjónustusalans.

IV. KAFLI

Um bókhald þeirra sem skyldugir eru til að halda tvíhliða bókhald.*Almennt.*

20. gr.

Skattaðili sem fellur undir ákvæði þessa kafla skal hafa í fjárhagsbókhaldi sínu sérstaka reikninga fyrir þær fjárhæðir er færa skal á virðisaukaskattsskýrslu, sbr. nánar 21.-25. gr.

Skattaðila er heimilt að færa fjárhæðir skv. 1. mgr. í sérstakar undirbækur, þ.m.t. bókhaldshefti skv. V. kafla reglugerðar þessarar, eða yfirlit sem byggð eru á fjárhagsbókhaldiinu. Ávallt skal vera hægt að rekja færslur í fjárhagsbókhaldi til færslna í undirbækur sem kunna að vera haldnar samkvæmt þessari málsgrein.

Aðgreining í bókhaldi.

21. gr.

Aðili, sem rekur margþætta starfsemi þannig að sumir þættir hennar eru skattskyldir en aðrir undanþegnir skattskyldu skv. 2. gr. laga nr. 50/1988, skal í bókhaldi sínu aðgreina hin skattskyldu viðskipti frá undanþegnum viðskiptum. Á sama hátt skal aðgreina virðisaukaskattskyld innkaup og innkaup sem undanþegin eru virðisaukaskatti samkvæmt áður nefndri lagagrein.

Færa skal á sérstaka teknareikninga í bókhaldi sölu vöru og þjónustu sem ekki telst til skattskyldrar veltu, sbr. 12. gr. laga nr. 50/1988. Jafnframt skal færa á sérstaka gjaldareikninga þau innkaup vöru og þjónustu sem ekki bera frádráttarbæran innskatt, sbr. 16. gr. laganna.

Í bókhaldi skal aðgreina innlend og erlend vörukaup.

Skattreikningar og færslur á þá.

22. gr.

Skattaðili skal hafa meðal efnahagsliða í fjárhagsbókhaldi sínu eftirtalda sérstaka bókhaldsreikninga (skattreikninga):

1. Innskattsreikning (virðisaukaskattur af innkaupum).
2. Útskattsreikning (virðisaukaskattur af sölu).
3. Uppgjörsreikning virðisaukaskatts.
4. Biðreikning vegna útskatts af innborgunum.

23. gr.

Á innskattsreikning skal færa þann virðisaukaskatt sem fram kemur á sölureikningum þeirra er selja skattaðila skattskylda vöru og þjónustu til nota við skattskylda starfsemi hans, svo og virðisaukaskatt af innflutningi hans, að svo miklu leyti sem heimilt er skv. 16. gr. laga nr. 50/1988 að telja skattinn til frádráttar við uppgjör á virðisaukaskatti.

Á útskattsreikning skal færa þann virðisaukaskatt sem fellur á skattskylda veltu skattaðila, þ.m.t. vegna úttektar eiganda á skattskyldri vöru og þjónustu.

Uppgjörsreikningur er notaður við uppgjör og skil á virðisaukaskatti.

Reikna skal sérstaklega útskatt vegna innborgana á viðskipti, sem teljast hluti skattskyldrar veltu á uppgjörstímabili, sbr. 3. mgr. 13. gr. laga nr. 50/1988, og tilgreina hann sérstaklega í uppgjörsgögnum tímabilsins. Útskattur vegna slíkra innborgana skal bókaður á kredit-hlið útskattsreiknings og debet á biðreikning skv. 4. tölul. 22. gr. reglugerðar þessarar. Þegar sölureikningur vegna viðskiptanna er gefinn út við afhendingu og hann bókaður skal útskattur vegna innborgunarinnar færður kredit á biðreikninginn og á debet-hlið útskattsreiknings.

24. gr.

Að jafnaði skal færa skattfjárhæðir á innskatts- eða útskattsreikning samtímis færslum á viðkomandi gjalda- eða teknareikning í fjárhagsbókhaldi.

Þrátt fyrir ákvæði 1. mgr. má færa á skattreikningana í lok hvers uppgjörstímabils eða með öðrum reglulegum hætti, enda sé hægt að reikna skattfjárhæðirnar beint út frá reikningum bókhaldsins yfir kaup og sölu skattskyldrar vöru og þjónustu. Í þessu tilviki skal færa kaup- eða söluandvirði að meðtöldum virðisaukaskatti á viðkomandi gjalda- eða teknareikninga. Fjárhæð skattsins er síðan reiknuð í lok tímabils sem 18,03% af samtölu innkaupa eða sölu á tímabilinu að meðtöldum skatti. Því næst skal færa skattfjárhæðina á innskatts- eða útskattsreikning af viðkomandi gjalda- eða teknareikningum.

Ávallt skal nota þá aðferð sem um ræðir í 1. mgr. við færslu þess virðisaukaskatts sem tolfyrirvöld innheimta við innflutning vöru. Þá skal gjöldum og skattfjárhæð skipt strax við bókfærsluna ef aðeins er heimilt að reikna skatt af innkaupum að hluta til innskatts skattaðila.

Afstemming og jöfnun skattreikninga.

25. gr.

Skattreikninga í bókhaldi og aðra reikninga, bækur eða yfirlit, sem færslur á virðisauka-skattsskýrslu byggjast á, skal stemma af og loka að liðnu hverju uppgjörstímabili. Innskatts-

eikningur er jafnaður með færslu niðurstöðu hans yfir debet-hlið uppgjörreiknings virðisaukaskatts, en niðurstaða útskattsreiknings færist yfir kredit-hlið uppgjörreiknings. Staða hans sýnir þannig skilaskylda fjárhæð eða þá fjárhæð sem ríkissjóður skal endurgreiða skattaðila. Við skil á skattinum eða móttöku endurgreiðslu er fjárhæðin færð á uppgjörreikninginn sem þar með jafnast.

V. KAFLI

Um bókhald þeirra sem undanþegnir eru skyldu til að halda tvíhliða bókhald.

26. gr.

Skattaðilar, sem ekki eru bókhaldsskyldir skv. lögum nr. 51/1968, skulu færa innkaup sín og sölu á skattskyldri vöru og þjónustu í sérstök bókhaldshefti í því formi sem ríkisskattstjóri ákveður. Sama gildir um þá sem undanþegnir eru skyldu til færslu tvíhliða bókhalds.

27. gr.

Skattaðilar, sem undanþegnir eru skyldu til færslu tvíhliða bókhalds, skulu í lok hvers uppgjörstímabils stemma af færslur í sjóðbók á tímabilinu við færslur í bókhaldsheftin með því að taka tillit til útistandandi sölu og ógreiddra innkaupa við upphaf og lok uppgjörstímabilsins. Í þessu sambandi skal taka tillit til skattskyldra innborgana á viðskipti skv. 3. mgr. 13. gr. laga nr. 50/1988.

28. gr.

Í bókhaldshefti, sbr. 26. gr., skal færa sérstaklega sérhverja sölu eða afhendingu skattskyldrar vöru eða þjónustu, svo og sérhver kaup á skattskyldum vörum eða þjónustu til nota í rekstrinum, sbr. nánar III. kafla reglugerðar þessarar.

Ríkisskattstjóri setur nánari reglur um hvernig færslum í bókhaldshefti skuli hagað og gefur út leiðbeiningar um notkun þeirra.

VI. KAFLI

Sérstök ákvæði um bókhald byggingaraðila.

29. gr.

Byggingaraðili, sem reisir á eigin lóð eða leigulóð fasteignir til leigu eða sölu, skal hafa í bókhaldi sínu sundurliðaðar upplýsingar um hverja einstaka byggingu. Upplýsingar um eftirtalin atriði skulu m.a. liggja fyrir:

1. Kostnaðarverð byggingarefna sem notuð eru við þá byggingarvinnu sem byggingaraðilinn framkvæmir sjálfur.
2. Laun og launatengd gjöld, svo og upplýsingar um fjölda vinnustunda við byggingarframkvæmdirnar frá undirbúningi til loka verks.
3. Verðmæti eigin vinnu eiganda byggingarfyrirtækis og upplýsingar um fjölda vinnustunda hans við byggingarframkvæmdirnar frá undirbúningi til loka verks.
4. Aðra kostnaðarliði sem lúta að þeirri byggingarvinnu sem byggingaraðilinn framkvæmir sjálfur, t.d. notkun eigin tækja og kostnað vegna vinnubúða.
5. Álagningu þá á byggingarefni, launagjöld o.fl. sem byggingaraðilinn reiknar sér fyrir m.a. föstum kostnaði og ágóða.

Sé um að ræða byggingu til eigin nota gilda ákvæði 1. mgr. eftir því sem við á og í samræmi við reglur sem ríkisskattstjóri setur.

VII. KAFLI

Ýmis ákvæði.

30. gr.

Í lok hvers reikningsárs skal telja vörubirgðir og reikna út verðmæti þeirra. Á vörutalningarlista skal koma fram magn, einingarverð og útreiknað verðmæti hvernar einstakrar vörutegundar, ásamt samtölu. Ef tilgreint einingarverð á vörutalningarlista er söluverð vöru skal skilmerkilega skýrt og rökstutt hvernig kostnaðarverð vörubirgða alls er reiknað út.

31. gr.

Skattaðilar skulu færa bókhald sitt um uppgjör virðisaukaskatts fyrir hvert uppgjörstímabil áður en virðisaukaskattsskýrsla tímabilsins er send. Sé frestur til að skila virðisaukaskattsskýrslu fyrir eitt eða fleiri uppgjörstímabil liðinn án þess að skattaðili hafi fært bókhald sitt vegna þeirra tímabila getur skattstjóri gefið skattaðila tiltekinn frest, þó ekki skemmri en 14 daga, til að færa bókhald fyrir þau tímabil.

32. gr.

Skattaðilar skulu geyma bókhald sitt, bókhaldsfylgiskjöl og önnur bókhaldsgögn, þar með talið pöntunarbækur, sjóðvélastrimla, bókhaldshefti, sbr. V. kafla reglugerðar þessarar, og vörutalningarlista, í 6 ár eftir lok þess reikningsárs er þau varða.

Ákvæði í reglugerð um bókhald um geymslu gagna á örfilum gilda um bókhald virðisaukaskattsskyldra aðila eftir því sem við getur átt.

33. gr.

Fjárhæð sú sem um ræðir í b-lið 2. mgr. 4. gr. tekur árlega sömu hlutfallslegu breytingu og byggingarvísitala sú er öðlast gildi 1. janúar ár hvert, sbr. lög nr. 42/1987. Grunnfjárhæð þessi miðast við vísitölu 1. október 1987, þ.e. 102.4 stig.

34. gr.

Brot gegn ákvæðum reglugerðar þessarar varða refsingu skv. 40. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt.

35. gr.

Reglugerð þessi er sett með stöð í 23. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, sbr. 5. mgr. 18. gr. og 1. mgr. 21. gr. laganna, og öðlast gildi 1. janúar 1990.

Fjármálaráðuneytið, 25. október 1989.

Ólafur Ragnar Grímsson.

Snorri Olsen.

Fylgiskjal:

Eftirtaldar verslanir eða þjónustuaðilar skulu nota sjóðvélar, sbr. 7. gr. reglugerðar þessarar:

- | | |
|---|--|
| <p>a. Bakarí</p> <p>Bensínstöðvar</p> <p>Blómaverslanir</p> <p>Bóka- og ritfangaverslanir</p> <p>Búsáhalda-verslanir</p> <p>Byggingavöruverslanir</p> <p>Fiskverslanir</p> <p>Frimerkjaverslanir</p> <p>Gjafavöruverslanir</p> <p>Hannyrðaverslanir</p> <p>Heimilistækjaverslanir</p> <p>Hljóðfæraverslanir</p> <p>Hljómplötuverslanir</p> <p>Húsgagnaverslanir</p> <p>Leikfangaverslanir</p> <p>Ljósmyndavöruverslanir</p> <p>Lyfjaverslanir</p> <p>Matvöruverslanir</p> <p>Mjólkurvöruverslanir</p> <p>Raftækjaverslanir</p> <p>Skóverslanir</p> <p>Torgverslanir, sem slíka starfsemi stunda að staðaldri</p> <p>Tóbaks- og sælgætisverslanir</p> <p>Úra- og skartgripaverslanir</p> <p>Vefnaðarvöruverslanir</p> <p>Véla- og varahlutaverslanir</p> | <p>b. Efnalaugar</p> <p>Fjölritunar- og ljósritunarstofur</p> <p>Gistihús</p> <p>Hárgreiðslu- og rakarastofur</p> <p>Kaffihús</p> <p>Ljósmyndastofur</p> <p>Pylsuvagnar</p> <p>Skyndibítastadir</p> <p>Smurbrauðstofur</p> <p>Snyrtistofur</p> <p>Sundstaðir, heilsuræktar-, gufubaðs- og nuddstofur</p> <p>Veitingahús</p> <p>c. Aðilar sem stunda eftirtalda starfsemi:</p> <p>Dún- og fiðurhreinsun</p> <p>Glershpun, ásamt gler- og speglasölu</p> <p>Hjólbarðaviðgerðir og hjólbarðasala</p> <p>Leirsmíði og postulínssala</p> <p>Skóviðgerðir</p> <p>Viðgerðir á úrum, klukkum og skartgripum</p> <p>d. Aðrir aðilar sem stunda hliðstæða eða sambærilega starfsemi og getið er um í a- til e-lið hér að framan.</p> |
|---|--|

REGLUGERÐ**um tryggingaskyldu verðbréfamiðlara og verðbréfafyrirtækja.****1. gr.**

Í reglugerð þessari merkir:

1. „Verðbréf“ hvers konar framseljanleg kröfuréttindi til peningagreiðslu eða ígildis hennar svo og framseljanleg skilríki fyrir eignarréttindum að öðru en fasteign eða einstökum lausafjármunum.
2. „Verðbréfamiðlun“ milligöngu sem veitt er gegn endurgjaldi, um kaup eða sölu verðbréfa og sérfræðiráðgjöf um slík viðskipti.
3. „Viðskiptamaður“ einstakling, eða lögaðila, sem verðbréfamiðlari eða verðbréfafyrirtæki hefur annast milligöngu um kaup og sölu verðbréfa fyrir.
4. „Tjónsatvik“ hvert einstakt skaðabótaskyld atvik er hefur tjón í för með sér sbr. 91. gr. laga nr. 20/1954 um váttryggingarsamninga.
5. „Glatað“ telst verðbréf eða annað heimildarskjal þegar það týnist, eyðileggst eða skemmist þannig að réttur samkvæmt því skerðist eða tapast að einhverju eða öllu leyti, tímabundið eða varanlega.
6. „Sölutryggingarloforð“ loforð verðbréfafyrirtækis gagnvart viðsemjanda þess við útboð og sölutryggingu markaðsverðbréfa sem tryggir viðsemjanda ákveðna lágmarkssölu.

Endurprentað blað.