RSK
RÍKISSKATTSTJÓRI

Orðsending vegna vörugjalds
Nr. 1/96
Júní

Vörugjald - breytingar á lögum og ný reglugerð

Lagabreytingar taka gildi 1. júlí 1996

Þann 4. júní sl. voru samþykktar á Alþingi umtalsverðar breytingar á lögum nr. 97/1987, um vörugjald, með áorðnum breytingum. Breytingalög þessi eru lög nr. 89/1996. Lögin taka gildi frá og með 1. júlí 1996.

Reglugerð um vörugjald

Gefin hefur verið út ný reglugerð um vörugjald (sem ekki hefur fengið númer þegar orðsending þessi fór í prentun), sem tekur gildi frá og með 1. júlí 1996. Jafnframt fellur úr gildi eldri reglugerð nr. 157/1994. Hin nýja reglugerð er sett til samræmis við nýju breytingalögin.
Meginbreytingar á reglum um vörugjald varða gjaldstofn og greiðslufrest gjaldsins, svo og nýmæli um sérstaka skráningu heildsala, en hér á eftir verður tæpt á helstu breytingunum, svo og á nokkrum almennum grunnreglum um vörugjald.

Gjaldstofn vörugjalds - magngjald og verðgjald

Gjaldstofn vörugjalds miðast nú við sölu á verksmiðjustigi vegna gjaldskyldrar sölu innan lands, en við CIF-verð við innflutning. Þannig hefur m.a. verið fallið frá 25% áætlaðri heildsöluálagningu í tolli skv. eldri lögum.
Vörugjald skal nú reiknað með tvenns konar hætti; annars vegar sem tiltekin fjárhæð fyrir hvert kílógramm eða hvern lítra af gjaldskyldri vöru (magngjald), en hins vegar sem tiltekið hlutfall af verðmæti gjaldskyldrar vöru (verðgjald).

Greiðslufrestur, uppgjörstímabil og gjalddagi

Greiðslufrestur vegna vörugjalds af innfluttum vörum og innlendum framleiðsluvörum hefur verið samræmdur, þannig að uppgjörstímabil gjaldskyldra aðila er nú tveir mánuðir (desember og janúar, febrúar og mars o.s.frv.) og gjalddagi 15. dagur annars mánaðar eftir lok uppgjörstímabils.

Tilkynningarskylda og skráning - sérstök skráning

Gjaldskyldir aðilar skulu ótilkvaddir og eigi síðar en 15 dögum áður en vörugjaldsskyld starfsemi hefst, tilkynna atvinnurekstur sinn eða starfsemi til skráningar hjá skattstjóra þar sem þeir eiga lögheimili. Þetta á bæði við um þá sem eru að skrá sig vegna innflutnings og þá sem eru að skrá sig vegna innlendrar framleiðslu. Breytingar, sem verða á starfsemi eftir að skráning hefur farið fram, skal tilkynna eigi síðar en 15 dögum eftir að breyting átti sér stað. Þeir sem þurfa að skrá starfsemi sína frá og með 1. júlí 1996 vegna breyttra reglna hafa til þess frest til 15. júlí 1996 skv. bráðabirgðaákvæði laganna.
Aðilar, sem flytja inn eða kaupa innan lands gjaldskyldar vörur til heildsölu, geta að ákveðnum skilyrðum uppfylltum fengið *sérstaka skráningu* hjá skattstjóra. Slík skráning veitir aðilum heimild til að gera upp vörugjald miðað við breytingu á birgðastöðu á uppgjörstímabili. Aðila, sem fengið hefur sérstaka skráningu, er heimilt að flytja gjaldskyldar vörur til landsins eða kaupa gjaldskyldar vörur innan lands af framleiðanda eða öðrum sérstaklega skráðum aðila án þess að skylda stofnist til greiðslu vörugjalds við kaupin eða tollafgreiðsluna.

Nýir gjaldflokkar vörugjalds

Gjaldflokkum vörugjalds hefur verið breytt umtalsvert, en það stafar að mestu af tilkomu magngjaldsins. Gjaldflokkum hefur verið fjölgað og jafnframt flytjast vörur á milli gjaldflokka og gjaldtegunda. Gjaldflokkarnir eru nú sem hér segir:

Gjaldflokkar magngjalds eru 13 talsins, þ.e :

9 kr./l	(s.s. drykkjarvörur og ís),
10 kr./kg	(einangrunarefni ýmiss konar),
12 kr./kg	(m.a. hnetur, súpur, sultur og niðursuðuvörur),

RSK 11.24 A 9606 5000 Steindórsprent-Gutenberg hf.

15 kr./kg (ýmsar mjólkurafurðir falla undir þennan gjaldflokk (þó ekki ís, sbr. 9 kr./l-gjaldflokkinn)),
20 kr./kg (m.a. gúmmíhjólbarðar og -slöngur, nasl og salt- og kryddkex),
25 kr./kg (ávaxtasúpur, grautar og búðingsduft),
30 kr./kg (m.a. sykur, kandís, glúkósi, frúktósi, síróp, reyrmelassi og litarefni),
32 kr./kg (óbrennt kaffi),
40 kr./kg (brennt kaffi og te),
65 kr./kg (ýmsar sælgætisvörur, s.s. súkkulaði hvers konar og tyggigúmí),
70 kr./kg (ilmblöndur til drykkjarvöruiðnaðar),
80 kr./kg (m.a. þurrkaðir ávextir, fræ eða kjarni til lögunar á seyði og önnur efni til framleiðslu drykkjarvara),
400 kr./kg (áfengislaus vatnssneydd efni til framleiðslu á drykkjarvörum).

Gjaldflokkar verðgjalds eru:
15% vörugjald (m.a. ýmsar byggingarvörur og gólfteppi, snyrtivörur, plastvörur, framköllunarvörur, rafmagnsvörur og vörur til vélknúinna ökutækja).
20% vörugjald (m.a. ýmis heimilistæki, vörur til vélknúinna ökutækja og smávarningur).
25% vörugjald (ýmis hljóð- og myndbandstæki).
30% vörugjald (ýmis sambyggð hljóð- og upptökutæki, vopn o.þ.u.l.).

Afmörkun gjaldflokka

Gjaldflokkar vörugjalds miðast við tollskrárflokkun tiltekinna vara. Tollskrárnúmer fyrir hvern flokk eru talin upp í viðauka I með lögunum. Tæmandi listi yfir tollskrárnúmer vöruflokka sem gjaldskyldir eru fylgir með þessari orðsendingu.

Álag og dráttarvextir vegna vangreiðslu

Sé vörugjald ekki greitt á tilskildum tíma skal aðili sæta álagi til viðbótar því vörugjaldi sem honum bar að standa skil á. Álag skal vera 1% af þeirri upphæð sem vangreidd er fyrir hvern byrjaðan dag eftir gjalddaga. Sé vörugjald ekki greitt innan mánaðar frá gjalddaga skal greiða ríkissjóði dráttarvexti af því sem gjaldfallið er, og reiknast þeir frá gjalddaga.

Lagaskil

Hinar nýju reglur vörugjalds taka gildi frá og með 1. júlí 1996. Viðskipti með vörugjaldsskyldar vörur eftir það tímamark skal því fara með skv. hinum nýju reglum. Viðskipti sem eiga sér stað fyrir 1. júlí 1996 skal hins vegar fara með skv. núgildandi reglum. Samkvæmt bráðabirgðaákvæði með lögum nr. 89/1996, skal fyrsta uppgjörstímabil vörugjalds vera þrír mánuðir, júlí, ágúst og september 1996. Gjalddagi vegna þess uppgjörstímabils er því 15. nóvember 1996 (sjá nánar um uppgjörstímabil og gjalddaga hér að framan). Gjalddagi vegna maí-júní 1996 er 5. september 1996.

Aðrar almennar reglur

Útgáfa sölureikninga

Aðilar í vörugjaldsskyldum rekstri skulu færa sölu á sölureikninga og aðgreina á þeim gjaldskylda sölu eftir gjaldtegund og gjaldflokkum, þannig að magn, tegund og heildarverð vöru ásamt fjárhæð vörugjalds komi sérstaklega fram vegna hvers gjaldflokks. Tilgreina ber sérstaklega á sölureikningi ef fallið er frá innheimtu vörugjalds til aðila með sérstakri skráningu eða handhafa vörugjaldsskírteinis.

Bókhald

Skráðir vörugjaldsskyldir aðilar skulu haga bókhaldi sínu þannig að skattyfirvöld geti á hverjum tíma gengið úr skugga um réttmæti skýrslna um vörugjald. Sjá nánar 16. og 23. gr. vörugjaldsreglugerðar.

Uppgjör vörugjalds

Við skil á vörugjaldi í ríkissjóð er gjaldanda heimilt að draga frá innheimtu gjaldi af sölu það vörugjald sem hann hefur sannanlega greitt við kaup á hráefni og efnivöru til gjaldskyldrar framleiðslu á viðkomandi uppgjörstímabili, hvort sem varan er seld innan lands með vörugjaldi eða úr landi án vörugjalds. Sé vörugjald af aðföngum hærra á uppgjörstímabili en innheimt vörugjald af sölu skal mismunurinn endurgreiddur úr ríkissjóði. Hafi vörugjaldsskýrslu verið skilað á tilskildum tíma skal endurgreiðslan fara fram innan 15 daga frá lokum skilafrests.

Málsmeðferð

Heimilt er að kæra álagningu vörugjalds innan 30 daga frá því að gjaldið var ákveðið. Kæru skal beina til þess tollstjóra eða þess skattstjóra sem annaðist álagningu gjaldsins. Kæru skal fylgja skriflegur rökstuðningur. Innsend fullnægjandi vörugjaldsskýrsla skal tekin sem kæra þegar um er að ræða áætlanir. Tollstjóri eða skattstjóri skal kveða upp skriflegan rökstuddan úrskurð um kæruna og tilkynna hann í ábyrgðarbréfi innan 30 daga frá lokum kærufrests.
Gjaldskyldur aðili og ríkistollstjóri/ríkisskattstjóri geta skotið úrskurði tollstjóra/skattstjóra til ríkistollanefndar/yfirskattanefndar sem kveður upp fullnaðarúrskurð.

Viðauki I við lög nr. 97/1987, um vörugjald.

A. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða í vörugjald krónur fyrir hvert kílógramm af vörunni án umbúða sem hér segir:

Tollskrárnúmer	*kr./kg*	*Tollskrárnúmer*	*kr./kg*	*Tollskrárnúmer*	*kr./kg*	*Tollskrárnúmer*	*kr./kg*	*Tollskrárnúmer*	*kr./kg*
0813.4001	80	1702.1100	30	1806.2009	65	2006.0029	12	2106.9022	30
0813.5001	80	1702.1900	30	1806.3101	65	2006.0030	12	2106.9023	80
0901.1100	28	1702.2000	30	1806.3109	65	2007.1000	12	2106.9024	80
0901.1200	28	1702.3001	30	1806.3201	65	2007.9100	12	2106.9025	80
0901.2101	35	1702.3002	30	1806.3202	65	2007.9900	12	2106.9026	80
0901.2109	35	1702.3009	30	1806.3203	65	2008.1101	12	2106.9031	25
0901.2201	35	1702.4001	30	1806.3209	65	2008.1109	12	2106.9039	80
0901.2209	35	1702.4002	30	1806.9011	15	2008.1900	12	2106.9041	25
0901.9000	35	1702.4009	30	1806.9012	15	2008.2001	12	2106.9042	25
0902.1000	35	1702.5000	30	1806.9019	15	2008.2009	12	2106.9048	25
0902.2000	35	1702.6000	30	1806.9023	65	2008.3001	12	2106.9049	25
0902.3000	35	1702.9001	30	1806.9024	65	2008.3009	12	2106.9061	65
0902.4000	35	1702.9002	30	1806.9025	65	2008.4001	12	2106.9062	12
0903.0000	35	1702.9003	30	1806.9026	65	2008.4009	12	2106.9063	30
0909.1001	80	1702.9004	30	1806.9027	65	2008.5001	12	3003.9001	65
0909.5001	80	1702.9009	30	1806.9028	65	2008.5009	12	3004.5004	65
1211.9001	80	1703.1002	30	1806.9029	65	2008.6001	12	3004.9004	65
1211.9002	80	1703.1009	30	1806.9039	65	2008.6009	12	3302.1021	65
1701.1100	30	1703.9009	30	1901.9011	15	2008.7001	12	3302.1029	65
1701.1200	30	1704.1000	65	1901.9019	15	2008.7009	12	3302.1030	65
1701.9101	30	1704.9001	65	1904.1001	40	2008.8001	12	4011.1000	20
1701.9102	30	1704.9002	65	1905.2000	40	2008.8009	12	4011.2000	20
1701.9103	30	1704.9003	65	1905.3011	40	2008.9100	12	4011.4000	20
1701.9104	30	1704.9004	65	1905.3019	40	2008.9201	12	4011.5000	20
1701.9105	30	1704.9005	65	1905.3021	40	2008.9209	12	4011.9100	20
1701.9106	30	1704.9006	65	1905.3029	40	2008.9901	12	4011.9900	20
1701.9107	30	1704.9007	65	1905.3030	40	2008.9902	12	4012.1000	20
1701.9109	30	1704.9009	65	1905.9030	20	2008.9909	12	4012.2000	20
1701.9901	30	1805.0001	15	1905.9060	20	2101.1100	80	4012.9000	20
1701.9902	30	1805.0009	15	2005.2003	20	2101.1201	80	4013.1000	20
1701.9903	30	1806.1000	65	2006.0011	12	2101.1209	80	4013.2000	20
1701.9904	30	1806.2001	65	2006.0012	12	2101.2001	80	4013.9000	20
1701.9905	30	1806.2003	65	2006.0019	12	2101.2009	80	4016.9922	20
1701.9906	30	1806.2004	65	2006.0021	12	2101.3001	80	4016.9925	20
1701.9907	30	1806.2005	65	2006.0022	12	2101.3009	80		
1701.9909	30	1806.2006	65	2006.0023	12	2106.9021	400		

B. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða í vörugjald krónur fyrir hvern lítra af vörunni sem hér segir:

2009.1101	9	2009.5009	9	2105.0021	9	2203.0001	9	2204.2941	9
2009.1109	9	2009.6001	9	2105.0029	9	2204.1001	9	2204.2951	9
2009.1901	9	2009.6009	9	2106.9011	9	2204.2111	9	2204.2961	9
2009.1909	9	2009.7001	9	2106.9019	9	2204.2121	9	2204.3001	9
2009.2001	9	2009.7009	9	2201.1000	9	2204.2131	9	2205.1001	9
2009.2009	9	2009.8001	9	2202.1001	9	2204.2141	9	2205.9001	9
2009.3001	9	2009.8009	9	2202.1002	9	2204.2151	9	2206.0001	9
2009.3009	9	2009.9001	9	2202.1009	9	2204.2161	9	2206.0009	9
2009.4001	9	2009.9009	9	2202.9001	9	2204.2911	9	2208.9091	9
2009.4009	9	2105.0011	9	2202.9002	9	2204.2921	9	2209.0000	9
2009.5001	9	2105.0019	9	2202.9009	9	2204.2931	9		

C. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða 15% vörugjald:

3303.0001	3305.3000	3307.9009	3702.4402	3702.9200	3918.9021	3920.5101	3920.7901
3303.0002	3305.9000	3701.2000	3702.5100	3702.9300	3918.9029	3920.5901	3920.9101
3304.1000	3307.1000	3701.9109	3702.5200	3702.9400	3919.9010	3920.6101	3920.9401
3304.2000	3307.2000	3701.9909	3702.5300	3702.9500	3920.1002	3920.6201	3920.9902
3304.3000	3307.3000	3702.2000	3702.5400	3918.1001	3920.2001	3920.6301	3922.1000
3304.9100	3307.4100	3702.3100	3702.5500	3918.1002	3920.3001	3920.6901	3922.2000
3304.9900	3307.4900	3702.3200	3702.5600	3918.9011	3920.4101	3920.7101	3922.9001
3305.2000	3307.9002	3702.3909	3702.9100	3918.9019	3920.4202	3920.7301	3922.9009

3925.9002	4412.1401	5703.1009	6807.9001	7417.0000	8481.8000	8539.3100	8716.8001
3926.3001	4412.1901	5703.2001	6808.0000	7418.2000	8481.9000	8539.3200	8716.8009
4003.0001	4412.2201	5703.2009	6809.1101	7419.9904	8507.1000	8539.3900	8716.9009
4008.1101	4412.2301	5703.3001	6809.1901	7615.2000	8507.2000	8539.4100	9007.1100
4008.2101	4412.2901	5703.3009	6809.9001	8301.2000	8507.3009	8539.4900	9007.1900
4016.9100	4412.9201	5703.9001	6809.9009	8301.4001	8507.4000	8539.9000	9007.2001
4016.9918	4412.9301	5703.9009	6811.2001	8302.1001	8507.8000	8540.1100	9007.2009
4016.9919	4412.9901	5704.1000	6811.9001	8302.3000	8507.9000	8540.1200	9007.9100
4016.9925	4413.0001	5704.9000	6811.9009	8302.4901	8535.1000	8540.2000	9007.9200
4407.1001	4418.3000	5705.0001	6814.1000	8407.3100	8535.2100	8540.4000	9405.1001
4407.2401	4504.1002	5705.0009	6904.9000	8407.3200	8535.2900	8540.5000	9405.1009
4407.2501	4601.2000	5805.0000	6905.1000	8407.3300	8535.3000	8540.6000	9405.2001
4407.2601	4815.0000	5904.1000	6905.9000	8407.3400	8535.4000	8540.7100	9405.2009
4407.2901	5602.9001	5904.9100	6907.1000	8408.2000	8535.9000	8540.7200	9405.3000
4407.9101	5701.1000	5904.9200	6907.9000	8426.1201	8536.1000	8540.7900	9405.4001
4407.9201	5701.9000	6702.1000	6908.1000	8426.1209	8536.2000	8540.8100	9405.4009
4407.9901	5702.1000	6702.9000	6908.9000	8426.1900	8536.3000	8540.8900	9405.5000
4409.1001	5702.2000	6802.1000	6910.1000	8426.2000	8536.4100	8540.9100	9405.6001
4409.2001	5702.3100	6802.2109	6910.9000	8426.3000	8536.4900	8540.9900	9405.6009
4410.1101	5702.3200	6802.2209	7007.1101	8426.4101	8536.5000	8544.1100	9405.9101
4410.1901	5702.3900	6802.2309	7007.2101	8426.4109	8536.6100	8544.1900	9405.9109
4410.9001	5702.4100	6802.2909	7009.1000	8426.4900	8536.6900	8544.2009	9405.9201
4411.1101	5702.4200	6802.9109	7014.0001	8426.9100	8536.9000	8544.3000	9405.9202
4411.1901	5702.4900	6802.9209	7315.9001	8426.9900	8537.1009	8544.4100	9405.9209
4411.2101	5702.5100	6802.9309	7320.1000	8428.1001	8537.2000	8544.4900	9405.9910
4411.2901	5702.5200	6802.9909	7320.2001	8428.4000	8538.1000	8544.5100	9405.9921
4411.3101	5702.5900	6803.0000	7320.9001	8431.3100	8538.9000	8544.5900	9405.9929
4411.3901	5702.9100	6806.2000	7324.1000	8481.1000	8539.1000	8544.6000	
4411.9101	5702.9200	6806.9001	7324.2100	8481.2000	8539.2100	8544.7000	
4411.9901	5702.9900	6806.9009	7324.2900	8481.3000	8539.2200	8714.1100	
4412.1301	5703.1001	6807.1001	7324.9000	8481.4000	8539.2900	8714.1900	

D. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða 20% vörugjald:

7321.1100	8418.2900	8450.1100	8476.8900	8511.9000	8708.1000	8708.9300	9608.9100
7321.1200	8418.3001	8450.1200	8476.9000	8516.5000	8708.2900	8708.9400	9608.9900
7321.1300	8418.4001	8450.1900	8479.6001	8516.6001	8708.3100	8708.9900	9609.1000
7321.8100	8418.6101	8450.9000	8479.8901	8516.6002	8708.3900	9608.1000	9609.2000
7321.8200	8418.6901	8451.1009	8511.1000	8516.6009	8708.4000	9608.2000	9609.9000
7321.8300	8421.1201	8451.2100	8511.2000	8516.7901	8708.5000	9608.3100	
7321.9000	8421.3901	8451.3001	8511.3000	8516.7909	8708.6000	9608.3900	
8418.1001	8422.1100	8476.2100	8511.4000	8516.8001	8708.7000	9608.4000	
8418.2100	8433.1100	8476.2900	8511.5000	8544.3000	8708.8000	9608.5000	
8418.2200	8433.1900	8476.8100	8511.8000	8545.9001	8708.9100	9608.6000	

E. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða 25% vörugjald:

8517.1901	8518.3000	8519.1000	8519.3900	8519.9901	8520.2000	8520.9001	8521.9021
8518.2109	8518.4009	8519.2100	8519.4000	8519.9902	8520.3200	8520.9009	8521.9029
8518.2209	8518.5009	8519.2900	8519.9200	8519.9909	8520.3300	8521.1021	8522.1000
8518.2900	8518.9000	8519.3100	8519.9300	8520.1000	8520.3900	8521.1029	8522.9000

F. Af vörum í eftirgreindum tollskrárnúmerum skal greiða 30% vörugjald:

8527.1201	8527.2101	8527.3109	8528.1302	8529.9009	9303.1000	9305.2100	9306.3009
8527.1209	8527.2102	8527.3200	8528.1309	8543.8001	9303.2000	9305.2900	9306.9009
8527.1301	8527.2109	8527.3900	8528.2109	8543.8901	9303.3000	9305.9000	9307.0000
8527.1302	8527.2900	8527.9009	8528.2209	8543.9001	9303.9009	9306.1000	
8527.1309	8527.3101	8528.1202	8528.3009	9301.0000	9304.0000	9306.2100	
8527.1900	8527.3102	8528.1209	8529.1009	9302.0000	9305.1000	9306.2900	