

Trykk 836

Tjenesteskifter utgitt av Norges Statsbaner
Hovedadministrasjonen



BESTEMMELSER
for beregning og regnskapsføring
av merverdiavgift på transporter

Gjelder fra 1. Januar 1973



657:653.211/212(121)
8352
N26

Liste over rettelsesblad.

Rettelsesblad skal etter foretatt rettelse av trykket registreres her.

Rettelsesblad			Rettelsesblad				
nr.	Innført		Merknad	nr.	Innført		Merknad
	den	av			den	av	
1				14			
2				15			
3				16			
4				17			
5				18			
6				19			
7				20			
8				21			
9				22			
10				23			
11				24			
12				25			
13				26			

INNHold

0.	<i>Generell oversikt</i>	1—3
0.0.	Innledning	1
0.1.	Omfang	1
0.2.	Regnskap og oppgjør	2
1.	<i>Godstrafikk, innenlandsk</i>	3—7
1.0.	Generelt	3
1.1.	Sendt trafikk	4
1.1.1.	Forutbetalte vognlast- og stykksendinger	4
1.1.2.	Å betale vognlast- og stykksendinger	4
1.1.3.	Lokalgoods	4
1.1.4.	Regelmessige postsendinger	5
1.2.	Mottatt trafikk	5
1.2.1.	Å betale vognlast- og stykksendinger	5
1.3.	Beløp som regnskapsføres og frankeres på bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25), regning	5
1.3.0.	Generelt	5
1.3.1.	Bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) for betalte avgiftspliktige beløp	6
1.3.2.	Bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) for betalte avgiftsfrie beløp	6
1.3.3.	Terminavslutning	6
1.4.	Feilregningsrapport bl.nr. 336 (nytt bl.nr. 001.721.49)	6
1.5.	Diverse beløp som frankeres (etterkravsprovisjon m.v.)	7
1.5.1.	Etterkravsprovisjon	7
1.5.2.	Øvrige bilag som skal frankeres	7
2.	<i>Avgiftspliktig salg for øvrig</i>	7—11
2.1.	Reisegods	7
2.1.0.	Generelt	7
2.1.1.	Fraktberegning av innskrevet reisegods	8
2.1.2.	Innskrevet reisegods Norge — Norge gjennom Sverige	8
2.1.3.	Reisegods til utlandet	8
2.1.4.	Utfylling av reisegodskuponger m. v.	9

2.1.5.	Avslutning av regnskap, NSB's ekspedisjonssteder	9
2.1.6.	Avslutning av regnskap, NSB's bildriftsenheter	10
2.2.	Salg i tog	10
2.3.	Telegrammer	10
2.4.	Diverse avgiftspliktig salg	11
2.4.1.	Salg av fraktbrev, merkelapper m.v.	11
2.4.2.	Salg av skadet og overtallig gods m.v.	11
3.	<i>Spesielle bestemmelser for utkjøring og henting av gods</i>	11—15
3.1.	Kjøreoppgave bl.nr. 315 (nytt bl.nr. 001.525.10)	11
3.1.0.	Generelt	11
3.1.1.	Stasjoner med særskilt nummerserie	12
3.1.2.	Stasjoner uten fast nummerserie	12
3.2.	Når private foretar utkjøringen	12
3.2.1.	Før kjøring	12
3.2.2.	Etter kjøring	12
3.2.3.	Oppgjør for private kjøpere og regnskapsavslutning av slike oppgjør	13
3.3.	Når NSB-bildrift foretar utkjøringen	14
3.3.1.	Før kjøring	14
3.3.2.	Etter kjøring	14
3.4.	Kjøreavgift for kjøring til tollbod	15
4.	<i>Spesielle bestemmelser for privat frankering. Bl.nr. 309 a</i> (nytt bl.nr. 001.721.42)	15—18
4.0.	Generelt	15
4.1.	Kunder som gjør opp ved ekspedisjonssted	15
4.2.	Kunder som gjør opp sentralt	17
4.2.1.	Føring og behandling av bl.nr. 310 (nytt bl.nr. 001.721.46)	17
4.2.2.	Regulering som foretas av Kontrollkontoret	18
5.	<i>Spesielle bestemmelser for fraktkonto</i> (fraktkredit. Bl.nr. 249 (nye bl.nr. 001.721.40/41))	18—19
5.0.	Generelt	18
5.1.	Fraktkonto som gjøres opp ved ekspedisjonssted	19
5.2.	Fraktkonto som gjøres opp sentralt	19
6.	<i>Spesielle bestemmelser for godssamtrafikk, innenlandsk</i>	19—36
6.0.	Generelt	19
6.1.	Samtrafikkandeler på vognlastsendinger	20
6.1.1.	Forutbetalte sendinger fra NSB	20

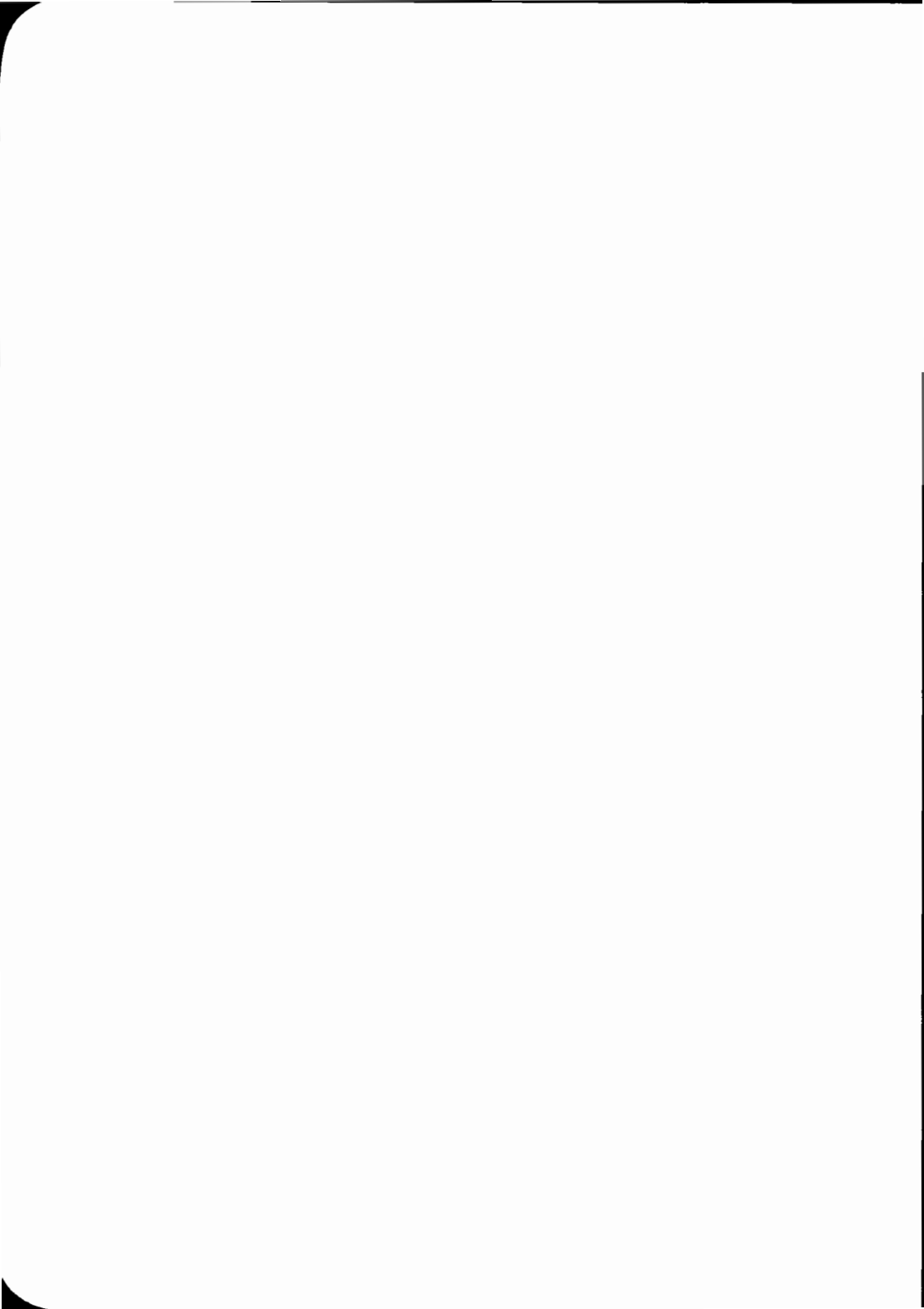
6.1.2.	Å betale sendinger fra NSB	20
6.1.3.	Forutbetalte sendinger fra samtrafikkselskap	20
6.1.4.	Å betale sendinger fra samtrafikkselskap . . .	21
6.2.	Samtrafikk med Rjukanbanen	21
6.2.1.	Frankeringsrutiner	21
6.2.2.	Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80)	22
6.2.3.	Avslutning av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) for godstrafikk . . .	23
6.2.4.	Avslutning av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) for persontrafikk . .	24
6.3.	Samtrafikk m. v. med NSB-bildrift	24
6.3.1.	Frankeringsrutiner	24
6.3.2.	Frankeringsmerker ved NSB-bildrift	24
6.3.3.	Oppdragsjournal bl.nr. 494 (nytt bl.nr. 001.830.01)	25
6.4.	Samtrafikk med bilruter i gruppe I	25
6.4.1.	Frankeringsrutiner	25
6.4.2.	Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80)	26
6.4.3.	Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt)	26
6.5.	Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe 2, samt med båtruter over Namsos og Stavanger	27
6.5.1.	Regnskapsavslutning	27
6.5.2.	Revisjonsgodtgjørelse	27
6.6.	Salg av fraktmerker for private bilruter. Avregning av provisjon	28
6.7.	Samtrafikk med ruteskip over Granvin og Flåm . . .	28
6.7.1.	Avregningsblanketter	28
6.7.2.	Trafikk fra jernbane til ruteskip	29
6.7.3.	Trafikk fra ruteskip til jernbane	30
6.7.4.	Oppgjør	31
6.8.	Samtrafikk med ruteskip over Trondheim	32
6.8.0.	Generelt	32
6.8.1.	Forutbetalt trafikk fra jernbane til ruteskip . .	33
6.8.2.	Å betale trafikk fra jernbane til ruteskip . . .	33
6.8.3.	Trafikk fra ruteskip til jernbane	33
6.9.	Samtrafikk med ruteskip over Bodø	34
6.9.1.	Avregningsblanketter	34
6.9.2.	Forutbetalt trafikk fra jernbane til ruteskip . .	34
6.9.3.	Å betale trafikk fra jernbane til ruteskip . . .	34
6.9.4.	Forutbetalt trafikk fra ruteskip til jernbane . .	35
6.9.5.	Å betale trafikk fra ruteskip til jernbane . . .	35

7.	<i>Fradragsbeløp og antegnelser</i>	35—41
7.1.	Beløp ført på bl.nr. 13b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13 c (nytt bl.nr. 001.770.03) — Remissegølgessedel	36
7.2.	Ekspedisjonssetterkrav og kontant forskudd, bl.nr. 377 a og b (nye bl.nr. 001.721.47/48)	36
7.3.	Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43)	37
7.3.0.	Generelt	37
7.3.1.	Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket be- løp utbetalt inkl. moms.	38
7.3.2.	Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket be- løp utbetalt ekskl. moms.	39
7.4.	Debetantegnelser	39
7.5.	Kreditantegnelser	40
7.6.	Fraktmoderasjon, bl.nr. 327 (nytt bl.nr. 001.723.10)	40
7.7.	Utlån av krakker m. v.	40
7.7.0.	Generelt	40
8.	<i>Spesielle bestemmelser for godssamtrafikk med utlandet</i>	41—50
8.0.	Generelt	41
8.1.	Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet bl.nr. 001.722.20	43
8.1.0.	Generelt	43
8.1.1.	Instruks for føring av bl.nr. 001.722.20	43
8.1.2.	Tollbeløp	44
8.1.3.	Moderasjoner	44
8.1.4.	Diverse bilag	44
8.1.5.	Fradragsberettiget inngående moms	45
8.1.6.	Behandling før innsendelse av bl.nr. 001.722.20	45
8.2.	Utkjøringsavgifter	45
8.2.0.	Generelt	45
8.2.1.	Godssamtrafikk fra utlandet hvor kjøreavgiften er innregnet i frakten	46
8.2.2.	Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut fra fraktbeløpet før frankering . .	46
8.2.3.	Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet	47
8.2.4.	Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regnings- utstedelse)	47
8.2.5.	Felles for avsnittene 8.2.2., 8.2.3., og 8.2.4. . .	48
8.3.	Sprednings-gods	48
8.3.0.	Generelt	48

8.3.1.	Sendinger med frakt å betale	48
8.3.2.	Sendinger med forutbetalt frakt	48
8.3.3.	Å betale og forutbetalte sendinger	49
8.4.	Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet	49
8.5.	Godstrafikk Norge — Norge	49
8.5.0.	Generelt	49
8.5.1.	Beregning og føring	49
9.	<i>Spedisjonsvirksomheten</i>	50—56
9.0.	Generelt	50
9.1.	Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet	50
9.1.1.	Direkte transport	50
9.1.2.	Øvrige transporter til/fra utlandet, hvor moms kreves opp hos fraktbetaler	51
9.2.	Regning (Sped.nota)	52
9.2.1.	Utfylling av regningsblanketten (sped.notaen)	52
9.3.	Regnskap og innsendelse til KK.	53
9.3.0.	Generelt	53
9.3.1.	Fradragsberettiget inngående moms	54
9.3.2.	Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo	55
9.4.	Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag	56
9.4.1.	Kreditt ved utlegg	56
9.4.2.	Innkrevning av utlagte beløp — kredittfrister	56
9.4.3.	Utestående fordringer	56

Bilag.

Bilag 1	Bilagsfortegnelse
» 2	Fortegnelse over . . .
» 3	Regning



0. GENERELL OVERSIKT.

0.0. Innledning.

Bestemmelsene i dette trykk om merverdiavgift (moms) på transporter er utarbeidet på grunnlag av «Lov om merverdiavgift», gjeldende fra 1.1.70.

I loven skilles det mellom avgiftsfri og avgiftspliktig omsetning.

Moms skal beregnes med 20 % av den avgiftspliktige omsetning og skal kreves opp sammen med de avgiftspliktige beløp, d.v.s. at momsbeløpet vil utgjøre 1/6 av det kunden skal betale.

Loven krever at salgsdokumentet (for avgiftspliktig omsetning) skal angi både vederlaget uten moms og selve momsbeløpet. Momsbeløpet må derfor føres på egen linje i fraktbrev, kvittering m.v., og skal avrundes til nærmeste 10-øre. Ved frankering tas momsbeløpet med, sammen med de øvrige beløp som skal frankeres. Det er utarbeidet egen hjelpetabell for beregning av momsbeløp (rekv. fra Bfv.).

Oppgjør til skattemyndighetene for den innkrevde (utgående) moms blir foretatt av Had. etter at fradragsberettiget inngående moms er trukket fra. (Inngående moms er moms som NSB må betale til leverandør ved kjøp av driftsmidler m.v.).

0.1. Omfang.

Av salget ved ekspedisjonsstedene er følgende kategorier trafikk avgiftspliktige:

— Innenlandsk godstrafikk, inkl. lokalgoods og reisegods.

Fraktbeløp, også samtrafikkandeler, og alle arter avgifter som har tilknytning til godstrafikk (inkl. å betale tillegg, porto og etterkravsprovisjon, men ikke selve etterkravsbeløpet) skal tillegges 20 % moms. Se unntak for NSB's egne transporter og forsikringspremier nedenfor.

Bemerk at reisegods, som regnskapsmessig hører inn under persontrafikk, er avgiftspliktig.

— Telegramtjenesten.

— Salg av fraktbrev og merkelapper.

— Salg av skadet gods m.v.

Persontrafikk omfattes ikke av avgiftsplikten. Videre er følgende kategorier trafikk/salg avgiftsfrie:

— Godssamtrafikk til/fra utlandet, inkl. reisegods. På fraktbeløp og avgifter som føres i internasjonale fraktbrev/kuponger skal det ikke kreves opp moms. Dette gjelder da også norske fraktandeler og avgifter.

— NSB's egne transporter, herunder arbeidstog.

— Salg av takstmateriale.

— Salg av forsikringsmerker.

— Kaaleie.

— Revisjonsgodtgjørelse.

0.2. Regnskap og oppgjør.

I regnskapene til KK skal moms-beløp som hovedregel ikke spesifiseres. Ved det sentrale oppgjør til skattemyndighetene vil den innkrevde (utgående) moms bli beregnet med 1/6 av den samlede avgiftspliktige omsetning. Storparten av den avgiftspliktige omsetning (inkl. 20 % moms) vil være inngått i frankeringsmaskinene. Enkelt framstilt er beregningsgrunnlaget for utgående moms slik:

Sum frankering, bl.nr. 309 a (nytt bl.nr. 001.721.42) og 309 b (nytt bl.nr. 001.723.05) inkl. momsbeløp.

÷ frankerte internasjonale fraktbrev (ikke belagt med moms).

÷ endel fradragposter på bl. nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) (inkl. moms).

÷ frankerte fraktbrev vedr. NSB's egne transporter, bl.nr. 357 (nytt bl.nr. 001.723.30).

÷ ekspedisjonsetterkrav, bl. nr. 377 (nye bl.nr. 001.721.47/48).

= Sum avgiftspliktig omsetning (inkl. moms-beløp).

+ Innenlandsk reisegods, (inkl. moms-beløp).

+ Telegrammer, bl.nr. 406 (nytt bl.nr. 001.740.01) (inkl. moms-beløp).

+ Diverse salg (fraktmerker, merkelapper, skadet gods m.v. inkl. moms-beløp).

= Sum avgiftspliktig omsetning (inkl. moms-beløp). 1/6 av «sum avgiftspliktig omsetning (inkl. moms-beløp)» = oppkrevd (utgående) moms.

Det er viktig at ekspedisjonsstedene merker seg denne framgangsmåte som benyttes av KK for beregningen av den samlede utgående moms ved oppgjør til skattemyndighetene. I utgangspunktet forutsettes nemlig, at alle beløp i frankeringsmaskinene er inkl. moms. Hvis det frankeres inn beløp ekskl. moms utover de tilfeller som er nevnt ovenfor, for internasjonale sendinger, for NSB's egne transportere m. v. må det gis særskilt beskjed til KK om dette ved regnskapsavleggelsen. KK vil da sørge for at beløpet blir trukket i «sum frankering» før 1/6 utgående moms blir beregnet.

1. GODSTRAFIKK, INNENLANDSK.

1.0. Generelt.

På alle fraktbeløp, også samtrafikkandeler, og på alle arter avgifter som har tilknytning til innenlandsk godstrafikk, skal det kreves inn 20 % moms.

Unntatt fra bestemmelsene ovenfor er frakter og avgifter for NSB's egne transportere samt etterkravsbeløp.

Moms skal beregnes under ett for alle postene i et fraktbrev, i en kvittering e.l.

Frakt og avgiftsbeløp summeres derfor sammen og føres i egen linje (i fraktbrev benevnt «Sum for beregning av merverdiavgift»). Den beregnede moms (20 % av den nevnte sum) føres i egen linje benevnt «Merverdiavgift». Moms-beløp frankeres sammen med de øvrige beløp i fraktbrev, kvitteringer e.l. som skal frankeres. Følgende spesielle forhold vedr. frankering må bemerkes:

— Firmaer med frankeringsmaskin skal *ikke* beregne og frankere moms-beløp i fraktbrevet. Moms beregnes og tilføyes i bl.nr. 309 a (nytt bl.nr. 001.721.42) ved oppgjør. Jfr. forøvrig avsnitt 4.

— Bilruter av gruppe I skal ved bruk av NSB-frankeringsmaskin, frankere frakt- og avgiftsbeløp som tilfaller NSB ekskl. moms. Moms-beløp beregnes og tilføyes i bl.nr. 309 a (nytt bl.nr. 001.721.42) ved oppgjør. Når bilruten istedet bruker NSB-frankeringsmerker skal frankeringen være inkl. moms. Dvs., fraktbrevet må påklebes frankeringsmerker til en verdi som tilsvarer NSB's andel av frakt og evt. avgifter + moms for NSB's andel. Jfr. for øvrig avsnitt 6.4.

— Rjukanbanen frankerer frakt- og avgiftsbeløp som tilfaller NSB

i NSB's frankeringsmaskin inkl. moms. Jfr. for øvrig avsnitt 6.2.

— NSB-bildrift frankerer frakt- og avgiftsbeløp som tilfaller jernbanedriften i «jernbanefrankeringsmaskin» ekskl. moms. (Moms frankeres i «bilfrankeringsmaskin»). Jfr. for øvrig avsnitt 6.3.

1.1. Sendt trafikk.

1.1.1. Forutbetalte vognlast- og stykksendinger.

Ekspedisjonsstedet påfører frakt og eventuelle avgifter ekskl. moms på riktig plass i fraktbrevet. Fraktbrevet nedsummeres til «Sum» for beregning av moms.

20 % moms beregnes av «Sum» og føres i fraktbrevet i egen linje merket «Merverdiavgift».

Fraktbrevet nedsummeres til «Total».

Total (inkl. moms) frankeres.

1.1.2. Å betale vognlast- og stykksendinger.

Ekspedisjonsstedet påfører frakt og eventuelle avgifter ekskl. moms på riktig plass i fraktbrevet. Moms beregnes ikke.

1.1.3. Lokalgoods.

Ekspedisjonsstedet frankerer direkte på pakken(e) med fraktmerker eller frankeringsinnslag for frakt + 20 % moms. Hvis trafikanter på forlangende gis kvittering for betalt beløp, skal 1/6 av det frankerte beløp føres i egen linje merket «+ Merverdiavgift». I de tilfeller trafikanter kjøper fraktmerker for å frankere sine lokalgodssendinger selv, gis kvittering for betalt beløp på samme måte som nevnt ovenfor.

Eks. Et apotek kjøper fraktmerker til en verdi av kr. 300,—. Kvittering føres da slik:

Fraktbeløp	kr. 250,—
Merverdiavgift	» 50,—
Total	kr. 300,—

(Stempel og sign.)

Trafikantene må frankere sine sendinger med merker for fraktbeløp + 20 % moms. Ekspedisjonsstedene må kontrollere frankeringen ved innlevering.

1.1.4. Regelmessige postsendinger.

Regelmessige postsendinger regnskapsføres på bl. nr. 311 (nytt bl. nr. 001.721.50) «Fortegnelse over regelmessige postsendinger» etter bestemmelsene i trykk nr. 830 art. 64.

Slike sendinger er avgiftspliktige etter «Lov om merverdiavgift».

Bl. nr. 311 (nytt bl. nr. 001.721.50) utfylles etter den rubriserte tekst. I rubrikk «Pris pr. dag» brukes pris ekskl. moms. Etter at alle utregninger er foretatt, summeres rubrikk «Beløp» til en sum.

20 % moms beregnes og føres på linje under sumbeløpet. Beløpene nedsummeres til total som er ekspedisjonsstedets krav overfor Postverket.

1.2. Mottatt trafikk.

1.2.1. Å betale vognlast- og stykksendinger.

Frakter og avgifter i rubrikk «Å betale» nedsummeres til «Sum» for beregning av moms.

20 % moms beregnes av «Sum» og føres i egen linje merket «Merverdiavgift».

Fraktbrevet nedsummeres til «Total».

Total (inkl. moms) frankeres.

1.3. Beløp som regnskapsføres og frankeres på bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25), «Regning».

1.3.0. Generelt.

Bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) «Regning» brukes til registrering av spesielle beløp som ikke påføres og frankeres i fraktbrevet.

Blanketten utskrives i 3 eksemplarer:

1 eksemplar gis trafikanten som kvittering.

1 eksemplar sendes Kontrollkontoret med regnskapet.

1 eksemplar beholdes ved ekspedisjonsstedet.



1.3.1. Bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) for betalte avgiftspliktige beløp.

Avgiftspliktige beløp skal regnskapsføres på bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) slik:

I rubrikk «Beløp» føres beløpet ekskl. moms. Beløpet (beløpene) nedsummeres til «Sum» for å få beregnet moms.

20 % moms beregnes og føres i egen linje merket «+ Merverdiavgift».

Beløpene summeres ned til total som frankeres.

1.3.2. Bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) for betalte avgiftsfrie beløp.

I en viss utstrekning forekommer det ved ekspedisjonsstedene innbetalinger som det ikke skal beregnes moms av (ikke avgiftspliktig omsetning), dette kan f.eks. gjelde venteromsavgift, revisjonsgodtgjørelse e.l.

For at Kontrollkontoret skal få mulighet til å skille ut avgiftsfrie beløp, må ekspedisjonsstedene registrere slike beløp på særskilt bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25).

1.3.3. Terminavslutning.

Ved terminavslutningen føres totalbeløpene fra bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) for betalte avgiftspliktige beløp og bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) for betalte avgiftsfrie beløp på særskilte bl. nr. 649 (nytt bl. nr. 001.721.60), «Regning over diverse leier» som tekstes:

— Betalte avgiftspliktige beløp.

— Betalte avgiftsfrie beløp.

De tilhørende bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) sorteres og bUNtes hver for seg.

1.4. Feilregningsrapport bl. nr. 336 (nytt bl. nr. 001.721.49).

Jfr. trykk nr. 832 art. 422—432. Som en følge av avgiftsplikten for innenlandske godssendinger er det også i Feilregningsrapport bl. nr. 336, (nytt bl. nr. 001.721.49), egen rubrikk for moms.

For feilregningsrapporter knyttet til innenlandske godssendinger gjøres det intet skille på om rapportene refererer seg til privatfrankerte eller NSB-frankerte sendinger. Bemerk at moms på differansen — også for privatfrankerte — skal føres i feilregningsrapporten og oppkreves/tilbakebetales på tross av at fraktbrevet er frankert ekskl. moms.

1.5. Diverse beløp som frankeres (etterkravsprovisjon m. v.).

1.5.1. Etterkravsprovisjon.

Etterkravsprovisjon er avgiftspliktig og tas med sammen med andre avgiftspliktige beløp i fraktbrevet ved beregning av moms. Provisjon (forutbetalt og å betale) føres i bl. nr. 335 a-b nye bl. nr. 001.760.15, 001.529.10/11) ekskl. moms.

(Senderetterkrav skal derimot ikke belegges med moms).

1.5.2. Øvrige bilag som skal frankeres.

Bilag som skal frankeres skrives ut med momsbeløp spesifisert. (Bilaget frankeres med totalbeløp).

Kvittering overfor trafikant gis med momsbeløpet spesifisert.

Foran moms-beløpet påsettes stempel «+Merverdiavgift». I de tilfeller det frankeres beløp som ikke er belagt med moms, må det gis særskilt beskjed til KK ved regnskapsavleggelsen (bilagene må buntas for seg og merkes «Frankerte beløp ekskl. moms.»).

2. AVGIFTSPLIKTIG SALG FOR ØVRIG.

2.1. Reisegoods.

2.1.0. Generelt.

Moms skal inkluderes i selve fraktbeløpene. (Kravet om spesifisering av moms i selve fraktdokumentet gjelder altså ikke i dette tilfelle.)

Det er nødvendig å skille mellom

— Innskrevet reisegoods, som er momspliktig, og

— barnevogner og hunder som den reisende selv tar med seg i tog/ buss. Avgift for barnevogner som den reisende selv tar med seg i toget, og for hund i kupé, skal ikke belegges med moms.

Ekspedisjonssteder som ikke er utstyrt med barnevognbilletter/ kuponger og som derfor må bruke egen reisegodskupong som barnevognkupong, må merke denne «Barnevognkupong». Bestemmelsene for barnevogn gjelder også for barnesluffer og kjelker påsatt barne-sete samt invalidevogner.

2.1.1. Fraktberegning av innskrevet reisegods.

Moms beregnes og tillegges den utregnede frakt/avgift. Det er utarbeidet hjelpetabeller som viser beløpsstørrelsene etter avrundede tillegg av moms.

Ikke bare selve reisegodsfraktene, men også avgifter skal tillegges moms.

Avgifter som faller inn under bestemmelsene om moms er:

- utkjøring
- overføring
- oppbevaring av innskrevet reisegods
- oppbevaring av håndbagasje og
- utlån av hundekasse.

Da moms ikke skal spesifiseres i kupongen, må det enkelte beløp som føres på denne tillegges moms og avrundes hver for seg til nærmeste 10-øre.

2.1.2. Innskrevet reisegods Norge—Norge gjennom Sverige.

Innskrevet reisegods Norge—Norge gjennom Sverige betraktes i forhold til moms-beregningen som innenlandske sendinger selv om det brukes internasjonale kuponger. Hele fraktbeløpet skal derfor belegges med moms etter vanlige regler.

2.1.3. Reisegods til utlandet.

I henhold til Lov om Merverdiavgift, § 16.3, skal det ikke regnes moms ved omsetning av «Transporttjenester her i landet når transporten av varen skjer direkte til eller fra utlandet».

Moms skal således ikke beregnes når reisegods innskrives til utlandet.

Moms skal heller ikke beregnes (heller ikke av norsk andel) for sen-

dinge som ekspederes direkte og innskrives i henhold til de spesielle samtrafikkordninger med

— Det forenede Dampskipsselskap over Oslo havn til/fra København havn.

— Gausdal Bilselskap A/S til fra Espedalen over Lillehammer—Oslo Ø til fra København havn.

— høyfjellshotellene Wadahl, Golå og Fefor, over Vinstra—Oslo Ø til/fra København havn.

— Jahre Line over Oslo havn til/fra Kiel Hafen.

— Da-No Linjen til fra Drammen over Oslo havn—Århus havn. (Jfr. Had sirk. 106—108. 71)

Selv om de lokale norske takster ligger til grunn for fraktberegningen og lokale norske reisegodskuponger brukes, skal altså moms ikke beregnes i disse tilfeller.

2.1.4. *Utfylling av reisegodskuponger m. v.*

Ved utfylling av kuponger for avgiftspliktig reisegods og oppbevaring påføres kupongene «inkl. merverdiavgift».

På forlangende gis kvittering på bl. nr. 218 a (nytt bl. nr. 001.730.05) for betalt reisegods og oppbevaring med moms-beløpet spesifisert.

2.1.5. *Avslutning og regnskap, NSB's ekspedisjonssteder.*

Avslutning, herunder føring, sortering og innsending av bilag, utføres i h. h. t. trykk nr. 832 og særbestemmelser. Følgende tilleggsrutiner nyttes:

- a) Summering av stammene på hver side i Reisegodsheftet, foretas slik at det framkommer både en sum for alt reisegods (inkl. sendinger til «utlandet», d.v.s. Århus havn m. fl.) og en sum som bare representerer sendinger til utlandet. Summene føres over på bl. nr. 211 b (nytt bl. nr. 001.711.52) hvor kolonne 4 tekstes «Ikke avgiftspliktig», og i denne føres summen av beløp vedr. sendinger til utlandet.

Bemerk.

I sum som representerer sendinger til utlandet (ikke avgiftspliktig) må ekspedisjonssteder som bruker reisegodskuponger som barnevognkupong, også ta med beløp fra disse kuponger.

- b) Ferdigtrykte strekkortbehandlede reisegodskuponger må regnskapsføres med frakt inkl. moms.

2.1.6. Avslutning og regnskap, NSB's bildriftsenheter.

Bildriftsenheter følger instruksene for NSB's ekspedisjonssteder, men bl. nr. 943 (nytt bl. nr. 001.711.53) nyttes istedenfor bl. nr. 211 b (nytt bl. nr. 001.711.52).

2.2. Salg i tog.

Av salg i tog er det bare reisegods som hører inn under avgiftspliktig omsetning.

Det er nødvendig å skille mellom

— innskrevet reisegods som er momspliktig og skal føres i ekstra-betalingsbillett, og

— barnevogner og hunder som den reisende bringer med seg i toget. Avgift for barnevogner som den reisende selv tar med seg i toget, og for hund i kupé, skal ikke belegges med moms. (Rullebilletter kan derfor utstedes for avgift for barnevogner og hunder). Bestemmelsene for barnevogner gjelder også barnesluffer og kjelker påsatt barnesete samt invalidevogner.

Bestemmelsene nedenfor gjelder innskrevet reisegods.

Sendingen fraktberegnes etter de alminnelige bestemmelser og frakten tilleggs 20 % moms. Beløpet avrundes til nærmeste 10-øre. Det er utarbeidet tabeller som viser beløpenes størrelse etter avrundet tillegg av moms. Slike tabeller kan fås ved kond.stasjonene.

Framkommer frakten som en sum av flere detaljposter f. eks. ved overføring eller ved forskjelligartet gods med henholdsvis kg- og stykkpris — skal det enkelte detaljbeløp tillegges moms og avrundes før de forskjellige poster slås sammen til en sum (total).

Frakten føres i ekstrabetalingsbilletten som nå. Beløpet føres inkl. moms.

2.3. Telegrammer.

Alle gebyrer og avgifter for telegrammer (både innenlandske og utenlandske) er avgiftspliktige. Moms er inkludert i takstene.

På forlangende gis kvittering for betalt beløp. 1/6 av beløpet må da føres spesifisert merket «Merverdiavgift».

I bl. nr. 406 (nytt bl. nr. 001.740.01), Telegramjournal føres beløpene inkl. moms.

2.4. Diverse avgiftspliktig salg.

2.4.1. *Salg av fraktbrev, merkelapper m. v.*

De anvendte priser ansees å inkludere merverdiavgiften. Ved kjøp i større mengder må kunden gis kvittering, hvor 1/6 av beløpet spesifiseres som merverdiavgift.

Det minnes om at salg av takstmateriale ikke hører inn under avgiftspliktig omsetning.

2.4.2. *Salg av skadet og overtallig gods m. v.*

Tilfeldig salg av skadet og overtallig gods o. l. er avgiftspliktig. På kvittering bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) til kunden skal momsbeløpet spesifiseres. I bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03). Remissefølgeseddel føres salgsbeløpet inkl. moms.

3. SPESIELLE BESTEMMELSER FOR UTKJØRING AV GODS.

3.1. Kjøreoppgave bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10).

3.1.0. *Generelt.*

Kjøreoppgave, bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) skal nyttes for godsutkjøring ved alle ekspedisjonssteder unntatt ved Oslo Ø og V.

Blanketten er forhåndsnummerert og i visse tilfeller påtrykt ekspedisjonens navn.

Antall blad av samme nummer og antall serier er tilpasset etter innhentede ønsker fra ekspedisjonene.

Det må påsees at bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) fylles ut i streng nummerrekkefølge.

Blanketten må sorteres i nummerorden før innsendelse til KK. Eventuelt makulerte blanketter (feil utfylt) må legges på plass i bunten (samtlige ekspl.).

Blankettens nummer må alltid påføres fraktbrevets del 1.

3.1.1. Stasjoner med særskilt nummerserie.

Trondheim, Bergen, Stavanger og Kristiansand er tilstillet særskilt nummerserie påtrykt ekspedisjonens navn og sted. Nummerrekken går ordinært fra 01—10000. Ved Gx. Trondheim, som bare skal benytte en serie er nummerrekken fra 01—50000.

3.1.2. Stasjoner uten fast nummerserie.

Øvrige stasjoner nytter bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) trykt i nummerserie med fortløpende nummerrekke fra 01—100000 og med 3 blad av samme nummer. Ekspedisjonene må selv skrive stemple navn og sted i felt «Fra stasjon».

Ekspedisjonene vil ved senere rekvisisjon få brudd i nummerrekken.

3.2. Når private foretar utkjøringen.

3.2.1. Før kjøring.

Antall fraktbrev og kg. påføres i bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10).

Beløp for forutbetalt og tilføyd kjøreavgift samt senderetterkrav i fraktbrevene føres inn i de riktige linjer i bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10). Totalbeløpene på fraktbrevene føres i linje «I alt å innkassere».

3.2.2. Etter kjøring.

Beløp fra fraktbrev for ikke avlevert gods føres i bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) under rubrikk «÷ Retur». Rest føres i riktige linjer under rubrikken «Netto utkjørt». Kjører innbetaler til stasjonen totalbeløpet i linje «I alt å innkassere».

Hvis det foretas daglig oppgjør for tilføyde kjøreavgifter, innbetaler kjører beløp i linje «Å betale til NSB», og kvittering for kjøreavgiften inntas i bestemt felt i blanketten. Stasjonen kontrollerer at antall fraktbrev stemmer med antall i rubrikk «Netto utkjørt» og kvitterer for mottatt beløp på kjørers eksemplar av kjøreoppgaven.

Stasjonen frankerer å betale NSB-andeler, tilføyde kjøreavgifter og moms av samlet beløp i ett innslag på fraktbrevet. Sum innfrankert på fraktbrevene pluss beløp for senderetterkrav skal være i samsvar med beløp i linje «I alt å innkassere» på blanketten.

Kjøreoppgavens nummer skal være påført hvert enkelt fraktbrev. Etter kontroll oppbevares fraktbrevene vedheftet den tilhørende blankett i 6 dager og sorteres deretter på plass i de riktige bunter.

3.2.3. Oppgjør for private kjøpere og regnskapsavslutning av slike oppgjør.

Bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) har eget felt for oppgjør for private kjøpere. Feltet omfatter både forutbetalte og tilføyde kjøreavgifter. Utbetalingen kan skje daglig, eller om mulig periodisk:

- a) Ved daglig utbetaling, inntas kvittering av kjører i eget felt i blanketten. Beløpet føres til kredit for stasjonen på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms» rubrikk 5 (nytt bl. nr. rubr. 4). Attestasjon om at beløpet er ført på inntektsoppgave bl. nr. 17307 (nytt bl. nr. 001.173.88) til ligningsmyndighetene, påføres/stemples i linje «Merknader» i bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10.).
- b) Ved periodisk utbetaling av kjøreavgiftene (forutbetalte og tilføyde) til kjører, summeres ved oppgjør beløpene fra bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10). Beløp for forutbetalte kjøreavgifter og beløp for tilføyde kjøreavgifter summeres til ett beløp for beregning av moms. 20 % moms beregnes og føres under beregningsgrunnlaget. Beløpene summeres. Summene overføres til bl. nr. 248b (nytt bl. nr. 001.780.06). Stasjonen attesterer for beløpets riktighet og kjører kvitterer for det utbetalte beløp. Bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) — vedheftet de tilhørende kjøreoppgaver — føres til kredit i bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms».

Attestasjon om at beløpet er ført på inntektsoppgave bl. nr. 17307 (nytt bl. nr. 001.173.88) til ligningsmyndighetene påføres/stemples i ledig linje i bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06).

For øvrig bemerkes.

Bare registrerte næringsdrivende kan kreve opp moms i tillegg til godtgjørelse for tjenester/ytelser. Bestemmelsene ovenfor forutsetter at de private kjøpere som foretar utkjøringen er registrerte

næringsdrivende. I de tilfelle kjøring settes bort til ikke registrerte, skal bare den rene godtgjørelsen for kjøringen utbetales. Den utbetalte godtgjørelse føres i slike tilfelle på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt ekskl. moms». Kvitteringen vedlegges. NSB må selv avregne til skattemyndighetene den moms som kreves opp hos kunden for ytelsen.

3.3. Når NSB-bil drift foretar utkjøringen.

3.3.1. Før kjøring.

Antall fraktbrev og kg. påføres bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10). Beløp for forutbetalt og tilføyd kjøreavgift samt senderetterkrav i fraktbrevene føres inn i de riktige linjer i blanketten.

Totalbeløpene på fraktbrevene føres i linje «I alt å innkassere».

3.3.2. Etter kjøring.

Beløp fra fraktbrev for ikke avlevert gods føres i bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) under rubrikk «- Retur».

Rest føres i riktige linjer under rubrikk «Netto utkjørt».

Kjører innbetaler til stasjonen totalbeløpet «I alt å innkassere».

Stasjonen kontrollerer at antall fraktbrev stemmer med antall i rubrikk «Netto utkjørt» og kvitterer for mottatt beløp på kjørers gjenpart av kjøreoppgaven.

Stasjonen frankerer å betale NSB-andeler, tilføyde kjøreavgifter og moms av samlet beløp i ett innslag på fraktbrevet.

Det foretas følgelig ingen innfrankering på blanketten.

Sum innfrankert på fraktbrevene pluss beløp for senderetterkrav skal være i samsvar med beløp i linje «I alt å innkassere» på bl. nr. 315 (nytt bl. nr. 001.525.10). Etter kontroll oppbevares fraktbrevene vedheftet den tilhørende kjøreoppgave i 6 dager og sorteres deretter på plass i de riktige bunter.

3.4. Kjøreavgift for kjøring til tollbod.

All utkjøring og henting av gods er i prinsippet avgiftspliktig. Kjøring av sendinger på internasjonalt fraktbrev til tollbod etter bestemmelsene i trykk nr. 832 art. 643, er imidlertid ikke avgiftspliktig overfor kunden. Privat kjører som foretar kjøring av slike sendinger, har krav på kjøreavgift inkl. moms. Kjøreavgift ekskl. moms føres i det internasjonale fraktbrev, oppkreves hos kunden og frankeres sammen med øvrige beløp. Den utbetalte kjøreavgift inkl. moms føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Utbetalte beløp inkl. moms». Som bilag vedlegges kjørerens kvittering.

4. SPEIELLE BESTEMMELSER FOR PRIVAT FRANKERING. BL. NR. 309 a. (nytt bl. nr. 001.721.42).

4.0. Generelt.

For privatfrankerte fraktbrev gjøres unntak fra påbudet om at moms skal beregnes og spesifiseres i fraktbrevet.

Moms skal istedet beregnes og tilføyes spesifisert i fraktrapporten for privat frankering ved oppgjør den 15. og siste i måneden.

4.1. Kunder som gjør opp ved ekspedisjonssted.

Føring av bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42) framgår av blakketten. Da moms ikke er tatt med i de enkelte fraktbrev skal den beregnes under ett med 20 % av frankert beløp (netto) og føres i linje merket «Merverdiavgift» før endelig summering. Stasjonen regnskapsfører nevnte blankett inkl. moms.

Føring og behandling av «Feil privatfrankerte fraktbrev» bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46.)

Beløp som er feil beregnet, (frankert ekskl. moms), rettes med kulepenn eller blåblyant til riktig beløp ekskl. moms.

Ved for lite beregnet frankert føres differansen mellom frankert beløp og riktig beløp i fraktbrevet med + beløp.

20 % moms av differansen beregnes og føres i fraktbrevet under + beløp.

Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift». «+ Beløp» og beløp for moms summeres.

Summen tilleggsfrankeres på fraktbrevets bakside. Bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.45) utfylles i 3 eksemplarer.

Den tilleggsfrankerte sum føres i nevnte blankett i rubrikk «For lite +».

Ved periodens slutt summeres rubrikken.

Beløpet oppkreves hos kunden.

Beløp for «For lite +» frankert ekskl. (1,6) moms og beløp for moms føres adskilt på kvittering til kunden.

Foran beløp for moms settes stempel «+ Merverdiavgift». Ved for meget beregnet frankert føres differansen mellom frankert beløp og riktig beløp i fraktbrevet med \div beløp.

Moms beregnes ikke.

Differansen mellom frankert beløp og riktig beløp føres i bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46) i rubrikken «For meget \div ».

Ved periodens slutt nedsummeres rubrikk «For meget \div ». Franke-ringsrabatten fratrekkes.

20 % moms beregnes av restbeløpet.

Det utregnede beløp for moms føres under restbeløpet. Beløpene summeres.

Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift». Det ned-summere beløp, (inkl. moms), utbetales mot kundes kvittering på gjenpart av bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46). Den kvitterte gjen-part påføres bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp ut-betalt inkl. moms».

Bemerk.

Hvis bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46) ved periodens slutt inneholder beløp såvel i rubrikk «For lite frankert +», som i «For meget frankert \div » foretas en saldering av beløpene før oppgjør med kunden.

Se også trykk nr. 832, art. 436.

Stasjonen skal alltid kreditere seg i bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) for: Summen i rubrikk «For meget ÷»

Redusert med 5 % + 20 % moms av restbeløpet.

4.2. Kunder som gjør opp sentralt.

Fraktberegning, frankering og føring av bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42) blir som for kunder som gjør opp ved ekspedisjonssted.

4.2.1. *Føring og behandling av bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46).*
Oslo Ø-V, Grefsen og Alnabru nytter følgende rutine ved regulering av frakter på sendinger fra kunder som gjør opp sentralt med Kontrollkontoret.

Beløp som er feil beregnet (frankert ekskl. moms) rettes med kulepenn eller blåblyant i fraktbrevet til riktig beløp ekskl. moms.

Differansen mellom frankert beløp og riktig beløp føres i fraktbrevet med + beløp, evt. ÷ beløp, ekskl. moms.

I fraktbrevet settes stempel.

for lite
Kr. ————— regnet frakt.
for meget
Beløpet er kontoført og
reguleres av KK.

Ved føring, for lite frankert, på bl. nr. 310 (nytt bl. nr. 001.721.46), skal differansen mellom frankert beløp og riktig beløp føres i rubrikk «For lite frankert +».

Moms beregnes i k k e .

Ved for meget frankert skal differansen mellom frankert beløp og riktig beløp føres i rubrikk «For meget frankert ÷».

Moms beregnes i k k e .

Ved periodens slutt summeres rubrikkene «For lite frankert +» og «For meget frankert ÷». Moms beregnes ikke av de nedsummerte beløp idet denne vil bli beregnet av Kontrollkontoret.

Blanketten sendes Kontrollkontoret på vanlig måte.

Bemerk.

Enkelte kunder — som gjør opp sentralt — har grunnet beliggenheten eller av andre årsaker, fått utvidet sin transportavtale til også å gjelde innlevering av gods ved andre stasjoner i Oslo-området. Disse stasjoner skal nytte samme rutine ved regulering av frakter som nevnt foran.

4.2.2. Regulering som foretas av Kontrollkontoret.

I forbindelse med den direkte avregning er det i bruk en særskilt «Nota» som utskrives ved Kontrollkontoret. Notaen behandles etter den rubriserte tekst. Det vil framgå av den «Nota» kunden får fra Kontrollkontoret om notabeløpet skal inngå i beregningsgrunnlaget for moms eller ikke.

Hvis «Nota» ifølge den påtrykte tekst skal reguleres direkte i bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42) «Fraktrapport» må beløpet, om det er avgiftspliktig, tas med i sum for beregning av moms. Hvis notabeløpet ikke er avgiftspliktig, må reguleringen først foretas etter at moms er beregnet.

Betalingen skjer over postgirokonto 6000 og rapporten sendes direkte til Kontrollkontoret.

5. SPEIELLE BESTEMMELSER FOR FRAKTKONTO (FRAKTKREDITT, BL. NR. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41).)

5.0. Generelt.

Kravet i loven om at moms skal føres spesifisert, gjelder selve salgsdokumentet. Det er videre fra skattemyndighetene uttalt at det ikke må utstedes dokumentasjon for ett og samme momsbeløp flere ganger. Overført til NSB's fraktkredittordning vil dette si:

Moms er spesifisert i det enkelte fraktbrev (som altså er salgsdokumentet). Moms kan da ikke spesifiseres i samlekvitteringen, bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) og følgelig heller ingen spesifisering av moms-beløpet i bl. nr. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41).

5.1. Fraktkonto som gjøres opp ved ekspedisjonssted.

Beløpene fra bl. nr. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41) overføres ved oppgjør til bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) linjen «Totalt». Momsbeløp skal ikke føres spesifisert. Jfr. avsnitt 5.0.

5.2. Fraktkonto som gjøres opp sentralt.

Beløpene fra bl. nr. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41) overføres til sten-silert blankett «Fraktkonto» som fylles ut i 3 eksemplarer. Momsbeløp skal ikke føres spesifisert. Et eksemplar av blankett «Fraktkonto», med bilag sendes KK den første i hver måned.

Beløp fra bl. «Fraktkonto» føres på bl. nr. 308 merket «Beløp utbetalt inkl. moms», i rubrikk 10 (nytt bl. nr. 001.723.01 i rubrikk 9). Et eksemplar av bl. «Fraktkonto» vedlegges.

6. SPESIELLE BESTEMMELSER FOR GODSSAMTRAFIKK, INNENLANDSK.**6.0. Generelt.**

Det er i avsnitt 1 gitt bestemmelser for beregning og føring av moms i fraktbrev m.v., samt generelle bestemmelser om frankering av moms-beløp.

I underavsnittene 6.1 — 6.9 nedenfor er det gitt bestemmelser for behandling av moms ved avregning av samtrafikkandeler m.v. og spesielle bestemmelser for frankering ved NSB-bildrift og samtrafikk-selskaper som bruker NSB frankeringsmaskiner og/eller frankeringsmerker.

Fra skattemyndighetenes side er det foreskrevet følgende generelle regler for avregning av andeler selskapene i mellom:

«Den enkelte transportør skal innbetale til avgiftsmyndighetene det moms-beløp som faller på hans andel i det samlede transportvederlag. Den som mottar betaling for samtrafikkandeler skal derfor viderebetale bruttoandel (dvs. fraktandel + moms) til den som har krav på andel.»

6.1. Samtrafikkandeler på vognslastsendinger.

For samtrafikk med Rjukanbanen, Ålesundruta og Haukeliruta er det KK som foretar avregningen av andeler.

For de øvrige samtrafikkforbindelser for vognslastsendinger er det overgangsstasjonen som forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.1.1. Forutbetalte sendinger fra NSB.

Samtrafikksselskapets andel utbetales til selskapet ved overgangsstasjonen.

Som kvitteringsbilag brukes Regning/Kvittering bl.nr. 248 b (nytt bl.nr. 001.780.06) som fylles ut med:

- sendersted
- sendingens løpenummer
- selskapets andel ekskl. moms
- 20 % moms

Foran moms-beløp settes stempel «+ Merverdiavgift».

Selskapets fraktandel + moms utbetales mot kvittering på bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06).

Blanketten attesteres og brutto beløp føres på bl. nr. 308 merket «Beløp utbetalt inkl. moms», i rubrikk 9 (nytt bl. nr. 001.721.43 i rubrikk 8).

6.1.2. Å betale sendinger fra NSB.

NSB frakt som kreves opp av samtrafikksselskapet, kontoføres på overgangsstasjonen og gjøres opp periodevis.

For oppkreving av NSB frakter, godskrives selskapet med 5 % provisjon som utbetales selskapet av overgangsstasjonen mot kvittering på bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06). Provisjon skal beregnes av NSB frakter tillagt 20 % moms.

Ang. utfylling og behandling av bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06), se foran under avsnitt «Forutbetalte sendinger».

6.1.3. Forutbetalte sendinger fra samtrafikksselskap.

Selskapets frakt føres ikke i fraktbrevet. NSB's tilgodehavende + 20 % moms belastes selskapets konto for periodiske oppgjør av overgangs-

stasjonen. Ved oppgjør av selskapets konto må fraktseløpene på kvitteringen føres ekskl. moms og beløp for moms tilføyes spesifisert.

Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift».

6.1.4. Å betale sendinger fra samtrafikkselskap.

Overgangsstasjonen utbetaler til selskapet frakt + 20 % moms av fraktseløpet.

Som kvittering brukes bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06). Fraktseløp og beløp for moms spesifiseres.

Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift». Bruttobeløp (bilfrakt + moms) belastes sendingen som ekspedisjonsetterkrav.

6.2. Samtrafikk med Rjukanbanen.

KK forestår avregningen på grunnlag av regnskaper fra Rjukanbanen.

6.2.1. Frankeringsrutiner.

Rjukanbanens frankering avviker fra de øvrige samtrafikkselskaper på 2 punkter, idet selskapet foruten frankering av stykksendinger også har frankering av innenlandske vognlastsendinger og utenlandske stykk- og vognlastsendinger.

Forutbetalte stykksendinger fra Rjukanbanen vil være frankert slik:

- I NSB's maskin (frankert med rødt).
- NSB's fraktandel inkl. moms.
- I Rjukanbanens maskin (frankert med grønt).
- Rjukanbanens fraktandel inkl. moms.

Av spesielle årsaker, frankerer Rjukanbanen alle andeler (også sin egen) i NSB's frankeringsmaskin for følgende forsendelsesmåter:

- Innenlandske vognlastsendinger.
- Nordiske vognlastsendinger.
- Nordiske stykksendinger.
- Kontinentale vognlastsendinger.
- Kontinentale stykksendinger.

For ovennevnte forsendelsesmåter blir Rjukanbanens andel trukket ut og avregnet med selskapet av KK.

6.2.2. *Utfylling av «Terminoppgjør for bilruter av gruppe I» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).*

Rjukanbanen bruker bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80), i forbindelse med oppgjør for innenlandsk samtrafikk.

Debetsiden.

Postene på debetsiden vil inngå som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene. Avregning med skattemyndighetene vil skje sentralt.

Kreditsiden.

Beløp på kreditsiden blir dels påført av Rjukanbanen og dels av KK (f. eks. Rjukanbanens andel av innenlandske vognlaster).

Føring av kreditsiden på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) foregår slik:

Linje 1.

Mottatt forutbetalt ekspress- og stykkgoods. Sum selskapets andel påføres ekskl. moms.

Linje 2.

Sendt å betale ekspress- og stykkgoods. Sum selskapets andel påføres ekskl. moms.

Av øvrige beløp som blir ført på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) kan nevnes:

- Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger.
- P — vogner. (Moderasjon).
- Eventuelle reguleringer.
- Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) — Bilagsfortegnelse Norsk godstrafikk.
- Sendt ekspedisjonsetterkrav (fra bl. nr. 377 a/b (nytt bl. nr. 001.721.47.48)).

Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger (sendt betalt og mottatt å betale) påføres av Rjukanbanen.

Beløpene føres ekskl. moms under avgiftspliktige beløp.

KK regulerer de oppførte beløp til + eller ÷ etter at oppslaget fra Data foreligger.

Rjukanbanens 5 % rabatt for bruk av private tankvogner blir dels oppført av selskapet, dels av KK.

Beløpene oppføres ekskl. moms under rubrikk for avgiftspliktige beløp.

Eventuelle reguleringer påføres bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) i henhold til rubrisert tekst.

Det vil framgå av reguleringsbilaget om reguleringen er avgiftspliktig eller ikke.

Avgiftspliktige beløp føres ekskl. moms.

Avgiftsfrie beløp føres i linje merket for dette.

Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) — Bilagsfortegnelse Norsk godstrafikk — brukes av Rjukanbanen på samme måte som av NSB's egne ekspedisjonssteder.

Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) skal ikke inngå i Rjukanbanens avgiftspliktige omsetning og skal derfor holdes utenfor de beløp på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) som gjelder Rjukanbanens inntekter av godssamtrafikken. Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav (utlagt av Rjukanbanen), er ført på bl. nr. 377 a/b (nytt bl. nr. 001.721.47, 48) inkl. ekskl. moms. Ekspedisjonsetterkrav er i seg selv ikke avgiftspliktig og må ikke inngå i Rjukanbanens avgiftspliktige omsetning og må derfor holdes utenfor de beløp på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) som gjelder Rjukanbanens inntekter av godssamtrafikken.

6.2.3. Avslutning av bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) for godstrafikk.

Etter påføring av de forskjellige linjer, summeres beløpene ekskl. moms. til linje «Sum for beregning av merverdiavgift».

20 % moms beregnes og føres i riktig linje. Eventuelle avgiftsfrie beløp føres i linje merket «Avgiftsfrie beløp».

Beløpene nedsummeres til linje «Total avgiftspliktig + avgiftsfritt». Beløp fra bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) for beløp utbetalt inkl. moms føres i linjen under «Total avgiftspliktig + avgiftsfritt». Beløp utbetalt ekskl. moms, føres i egen linje.

Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav føres i egen linje under linje merket «Total avgiftspliktig og avgiftsfritt».

Summen av beløp på creditsiden salderes mot beløp i linje «Total» på debetsiden.

6.2.4. *Avslutning av bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.89) for persontrafikk.*

Rjukanbanen bruker bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) «Terminoppgjør for bilruter av gruppe I», ved terminoppgjør for persontrafikk.

Postene på debetsiden vil inngå som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved statsbanene. For persontrafikk gjelder dette bare reisegods. Avregningen av moms skjer sentralt.

Kreditsiden på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) deles i avgiftsfrie og avgiftspliktige beløp. I egen linje i rubrikk for avgiftspliktige beløp føres sum Rjukanbanens andel av sendt reisegods fra bl. nr. 211 b (nytt bl. nr. 001.711.52), og sum Rjukanbanens andel av motatt reisegods fra innsamlede reisegodskuponger. Summen føres inkl. moms.

Beløpene i rubrikk for avgiftsfrie beløp og i rubrikk for avgiftspliktige beløp inkl. moms reduseres med 1/6 (moms) som føres i egen linje under sum avgiftspliktige beløp (ekskl. moms).

6.3. Samtrafikk m. v. med NSB-bildrift.

KK forestår avregningen på grunnlag av innsendte regnskaper.

6.3.1. Frankeringsrutiner.

Ekspedisjonssteder ved bildriften skal for samtrafikksendinger med NSB. nytte følgende fremgangsmåte ved frankering av fraktbrev: Frakt og avgifter som tilfaller jernbanedriften frankeres i «NSB-maskin» eller med «NSB-merker» *ekskl. moms.*

Frakt og avgifter som tilfaller bildriften samt moms for både jernbane- og bildriftandeler, frankeres i «Bilmaskin» eller med «Bilmerker».

6.3.2. Frankeringsmerker ved NSB-bildrift.

Det er i bruk 2 typer fraktmerker for frankering av bildriftandeler.

a. Fraktmerker, rød farge (ruller), brukes ved frankering av bildriftandeler + momsbeløp (Bil + NSB) for samtrafikksendinger med NSB.

b. Todelte fraktmerker, blå farge (blokker), brukes ved ekspedisjon av lokalgoods/pakkegoods ved bilrutene.

Den ene delen påklebes pakken og den andre delen (påtrykt kvittering) leveres sender som legitimasjon for betalt frakt og moms. Momsbeløpet er påtrykt fraktmerkene.

Bemerk! Todelte fraktmerker må ikke brukes til frankering av andeler på fraktbrev.

6.3.3. Oppdragsjournal bl. nr. 494 (nytt bl. nr. 001.830.01).

Det føres 2 særskilte oppdragsjournaler for godstrafikk, en for «Beløp inkl. moms» og en for «Beløp ekskl. moms». Beløp fra blanketene må holdes adskilt også ved overføring til bl. nr. 657 (nytt bl. nr. 001.780.20) Regnskapsark.

6.4. Samtrafikk med bilruter i gruppe I.

KK forestår avregningen på grunnlag av regnskaper fra selskapene. bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

6.4.1. Frankeringsrutiner.

Bilruter av gruppe I skal frankere frakt og avgifter som tilfaller NSB på følgende måte:

a. Ved bruk av NSB-frankeringsmaskin frankeres *ekskl. moms*.

Ved oppgjør til NSB (KK), på «Fraktrapport. Privatfrankering», bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42), skal 20 % moms beregnes av og tillegges frankert beløp, etter at feilslag og 5 % rabatt er fratrukket.

b. Ved bruk av NSB-frankeringsmerker, påklebes fraktbrevet merker tilsvarende NSB andel *inkl. moms*.

NSB-frankeringsmerker kjøpes «kontant» fra NSB og tas derfor ikke med som beholdning på bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42) fra vedk. bilrute.

Bilrutene godskriver seg for 5 % provisjon slik:

Beløp for kjøpte/mottatte NSB frankeringsmerker reduseres med 1/6 (moms).

5 % provisjon beregnes av nettobeløp (ekskl. moms) og føres i bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) ekskl. moms.

6.4.2. *Utfylling av bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).*

Debetsiden.

Postene på debetsiden inngår som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene.

Avregningen med skattemyndighetene skjer sentralt.

Debetsiden føres i henhold til teksten i linjene 1, 2 og 3 inkl. moms.

Det foretas ingen utskilling av momsbeløp på debetsiden.

Kreditsiden.

Postene på kreditsiden omfatter hovedsakelig bilrutenes inntekter av godssamtrafikken med unntak av sendt ekspedisjonsetterkrav.

Det må derfor skilles mellom avgiftspliktig og avgiftsfrie beløp og moms må framkomme i en egen beløpslinje.

Bilrutenes inntektsbeløp påføres kreditsiden -- i linjene 1, 2, 3 og 4 på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) — ekskl. moms. Etter påføring summeres beløpene ekskl. moms til linje «Sum for beregning av merverdiavgift».

20 % moms beregnes og føres i egen linje.

Beløpene summeres ned til linje «Total avgiftspliktig og avgiftsfritt».

Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav (utlagt av bilruta), er ført på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48) inkl./ekskl. moms. Ekspedisjonsetterkrav er i seg selv ikke avgiftspliktig og må ikke inngå i bilrutenes avgiftspliktige omsetning. Sum ekspedisjonskrav fra sam-mendrag av bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48) føres på egen linje. Beløpene nedsummeres til linje «Sum» som salderes mot beløp i linje «Total» på debetsiden.

6.4.3. *Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt).*

a. Beregning av provisjon.

Ifølge bestemmelsene, tilkommer bilruter av gruppe I 5 % provisjon av oppkrevd jernbanefrakt, for arbeid med oppkreving av jernbanens fraktandel, regnskapsførsel m.m. Denne provisjon tilstås ikke av beløp for infrankert mottatt ekspedisjonsetterkrav.

KK foretar korrigerings/belaster bilrutene for 5 % av mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

b. *Korrigerings av momsbeløp.*

Beløp for ekspedisjonsetterkrav er ikke avgiftspliktig som sådan, og skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for moms. Ved bilruter som bruker NSB-frankeringsmaskin, vil mottatt ekspedisjonsetterkrav komme med i beregningsgrunnlaget for moms (frankert beløp) på bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42).

KK må således foreta korrigerings/godskrive bilrutene for beregnet momsbeløp på mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

6.5. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe 2, samt med båtletter over Namsos og Stavanger.

Overgangsstasjonen forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.5.1. Regnskapsavslutning.

Selskapet fører bl. nr. 370 (nytt bl. nr. 001.721.45) netto, dvs. ekskl. moms. Overgangsstasjonen påser at regelen om moms-fri føring er fulgt. Overgangsstasjonen fører «Oppgjør for Godssamtrafikk, Gruppe 2» bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70). Som det framgår trekkes 1/6 moms fra fraktkontoens sum før 5 % inkassoprovisjon beregnes. Moms som skal regnskapsføres i samtrafikkselskapets regnskap er samlet i en sum på blanketten. Dette medfører at alle poster som inngår i beregningsgrunnlaget må være rene frakter og avgifter (altså ekskl. moms).

Blanketten fylles ut i 3 eksemplarer. Totalen føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Originalen sendes KK vedlagt Bilagsfortegnelse Norsk Godstrafikk. I gjenpart leveres selskapet og 1 beholdes av overgangsstasjonen.

6.5.2. Revisjonsgodtgjørelse.

Jfr. trykk nr. 821, side 19, pkt. 8.

Revisjonsgodtgjørelse er ikke avgiftspliktig etter lov om merverdiavgift. Da bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70) nå omfatter bare avgiftspliktige beløp, kan godtgjørelsen framtidig ikke føres i nevnte blankett som fradrag i bilrutens tilgodehavende.



KK beregner godtgjørelsen og sender egen utarbeidet blankett til ekspedisjonsstedene.

Behandling av blanketten framgår av den påtrykte tekst.

6.6. Salg av fraktmerker for private bilruter. Avregning av provisjon.

Endel stasjoner har salg av fraktmerker og ekspedisjon av gods for private bilruter. Ekspedisjonstjenesten gjelder gods som skal transporteres over strekninger som betjenes av private bilruter, og hvor bilrutenes egne fraktmerker brukes ved frankeringen.

Ved frankering av de enkelte sendinger påsettes fraktbrevene (pakene) bilfraktmerker til en verdi som omfatter selve bilfrakten + 20 % moms. Bilrutene bruker 2-delte merker hvor moms-beløpet står spesifisert på fraktmerkene.

Vanligvis tilkommer NSB en provisjon for dette ekspedisjonsarbeide. Provisjonen beregnes i alminnelighet etter en på forhånd fastsatt prosentsats av de solgte fraktmerker og avregnes i forbindelse med det periodiske oppgjør som skjer direkte mellom ekspedisjonsstedene og vedkommende bilrute. Provisjonsbeløpet tilsvares ved frankering i NSB's frankeringsmaskin på gjenpart av avregningen med selskapet.

Til bruk ved avregningen har Kontrollkontoret stensilert opp en blankett som av stasjonene skal benyttes som bilag overfor selskapene og overfor Kontrollkontoret.

Blanketten fylles ut i 3 ekspl. etter påtrykt tekst og kan bestilles fra KK. Frank. avd. tlf. 2479.

6.7. Samtrafikk med ruteskip over Granvin og Flåm.

Se trykk nr. 824 B og C.

Overgangsstasjonen forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.7.1. Avregningsblanketter.

Den interne avregningsblankett som er i bruk i forbindelse med samtrafikkavregningen over Granvin og Flåm opptar både momspiktige og ikke momspiktige beløp. Beløpene påføres og nedsummeres hver for seg i egne rubrikker.

Fra sum av terminens momspiktige beløp trekkes 1/6 moms som spesifiseres under beregningsgrunnlaget.

6.7.2. Trafikk fra jernbane til ruteskip.

Senderstedet.

Frakt (NSB + båt), overføringsavgift og moms beregnes og frankeres på vanlig måte. Jfr. avsnitt 1.1.

Frankering av ruteskipsfrakt i privat frankeringsmaskin er ikke tillatt.

Overgangsstasjonen.

Overgangsstasjonen etterregner frakten og retter mulige feil. Fraktbrevet føres på Samtrafikkart med båtfrakt inkl. moms. Momsbeløpet på båtfrakten avrundes etter gitte bestemmelser.

A. Delvis betalte sendinger.

Senderstedet.

Når jernbanefrakt og overføring er betalt

Det forutbetalte beløp frankeres inkl. moms. «Å betale» båtfrakt beregnes og fraktbeløpet ekskl. moms føres i fraktbrevet.

Fraktbrevet føres ikke på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48).

Overgangsstasjonen.

Frakten etterregnes og mulige feil rettes. Fraktbrevets del 2 følger godset til bestemmelsesstedet. Fraktbrevets del 1 beholdes ved overgangsstasjonen som regnskapsmessig behandler dette som bestemt for forutbetalte sendinger lokalt på NSB.

Når bare ruteskipsfrakten er betalt.

Senderstedet.

Ruteskipsfrakt + moms føres i fraktbrevet og frankeres. De øvrige beløp føres i fraktbrevet og behandles som «Å betale» sendinger, jfr. punkt B.

Overgangsstasjonen.

Overgangsstasjonen etterregner frakten og retter mulige feil. Kopi av fraktbrevet utskrives. Alle «Å betale» beløp nedsummeres til linje «Sum» på kopifraktbrevet.

Moms beregnes og føres i egen linje.

Fraktbrevet frankeres.

Del 2 av originalfraktbrevet følger godset til mottaker. Del 1 følger oppgjøret til KK.

Del 2 av kopifraktbrevet følger å betale fraktbrevene til KK.

B. Å betale sendinger.

Senderstedet.

Jernbanefrakt, overføringsavgift og ruteskipsfrakt beregnes og behandles etter vanlige regler for å betale sendinger. Jfr. avsnitt 1.1.

Overgangsstasjonen.

Overgangsstasjonen kontrollregner og nedsummerer alle beløp unntatt ruteskipsfrakt til linje «Sum» for beregning av moms.

Beløpene nedsummeres til linje «Total», fraktbrevet frankeres.

Fraktbrevet føres på Samtrafikkart med alle fraktandeler (også ruteskipsandel), inkl. moms.

6.7.3. Trafikk fra ruteskip til jernbane.

C. Forutbetalte sendinger.

Senderstedet:

Ruteskipsfrakt, overføringsavgift, jernbanefrakt og moms føres på kart og i fraktbrevet.

Overgangsstasjonen:

Overgangsstasjonen kontrollerer frakter og avgifter unntatt ruteskipsfrakten.

Sendinger med forutbetalt ruteskipsfrakt og «Å betale» jernbanefrakt og avgifter behandles regnskapsmessig som «Å betale» sendinger lokalt på NSB.

For sendinger med «Å betale» ruteskipsfrakt og forutbetalt jernbanefrakt tillegges ruteskipsfrakten 20 % moms og føres som ekspedisjonsetterkrav med fullt beløp (inkl. moms) i fraktbrevet og på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48). Jernbanefrakt og overføring summeres til rubrikk «Sum» for å få beregnet moms. Moms beregnes og føres i egen linje.

Beløpene nedsummeres til linje «Total» og fraktbrevet frankeres.

D. Å betale sendinger.

Senderstedet.

Ruteskipsfrakt, overføringsavgift og jernbanefrakt føres på Samtrafikkart og i fraktbrevet.

Beløpene nedsummeres ikke.

Moms beregnes ikke.

Overgangsstasjonen.

Overgangsstasjonen kontrollregner frakter og avgifter (ikke ruteskipsfrakten) og fører NSB frakt og avgifter på bl.nr. 377 a/b (nye bl.nr. 001.721.47/48).

NSB frakter og avgifter nedsummeres ikke på fraktbrevet og moms beregnes ikke av disse beløp.

Ruteskipsfrakten tillegges 20 % moms og føres som ekspedisjons-etterkrav med fullt beløp (inkl. moms) i fraktbrev og på bl.nr. 377 a/b (nye bl.nr. 001.721.47/48).

6.7.4. Oppgjør.

Ved oppgjørsperiodens slutt foretar overgangsstasjonen oppgjør med ruteskipsselskapet etter følgende rutine:

A. Forutbetalte sendinger fra jernbane til båt.

Overgangsstasjonen utbetaler til båtselskapet forutbetalt båtfrakt + moms. Utbetalingsbilaget (kvitteringen) stemples: «+ Merverdiavgift».

Utbetalt beløp føres til kredit på bl. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms», med båtselskapets kvittering og fraktbrevene som bilag.

B. Å betale sendinger fra jernbane til båt.

Båtselskapet innbetaler til overgangsstasjonen overføringsavgifter, jernbanefrakter og avgifter inkl. moms.

Overgangsstasjonen bruker innbetalingen til dekning av beløp frankert for båtselskapet.

C. Forutbetalte sendinger fra båt til jernbane.

Båtselskapet innbetaler til overgangsstasjonen overføringsavgifter, jernbanefrakter og avgifter inkl. moms.

Overgangsstasjonen bruker innbetalingen til dekning av beløp frankert for båtselskapet.

D. Å betale sendinger fra båt til jernbane.

Overgangsstasjonen utbetaler til båtselskapet båtfrakt inkl. moms.

Til dekning for dette beløp nytter overgangsstasjonen sum ekspedisjonsetterkrav (båtfrakt + moms) trukket på annen stasjon.

Beløp på avregningsblankettene.

Blankettene som nyttes ved avregningen opptar både momspliktige og ikke momspliktige beløp.

Momspliktige beløp.

Beløp som gjelder frakter og avgifter knyttet til jernbane eller båtstrekning, samt reguleringer av disse er momspliktige beløp.

Ikke momspliktige beløp.

Venterunsavgift.

Kaileie.

Revisjonsgodtgjørelse er ikke momspliktig. Disse tilsvares ved frankering ekskl. moms på bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) merket «Ikke momspliktige beløp». Blanketten sorteres og bUNtes for seg og beløpene overføres til bl. nr. 649 (nytt bl. nr. 001.721.60) med tekst «Beløp betalt ekskl. moms». Bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) behandles ellers som bestemt i trykk nr. 832 art. nr. 943 osv.

6.8. Samtrafikk med ruteskip over Trondheim.

6.8.0 Generelt.

Fraktbrevene kontrollregnes av NSB, forutbetalt og å betalt, alle andeler.

NSB har 5 % provisjon for beregning av å betale båtfrakter.

Etterkrav føres på bl. nr. 335 (nytt bl. nr. 001.760.15).

6.8.1. Forutbetalt trafikk fra jernbane til ruteskip.

Det Nordenfjeldske Dampskipsselskap (senere kalt NFDS) henter gods og fraktbrev fra spedisjonskontorets godshus etter at konferering er foretatt. Ved månedens slutt slår NFDS opp forutbetalte andeler.

Det foretas eget oppslag for hvert ruteskipsselskap. Oppslaget skjer med båtandel ekskl. moms. Til summen legges 20 % moms.

Avregningsblanketter bilagt fraktbrevene sendes KK som avregner med ruteskipsselskapene.

6.8.2. Å betale trafikk fra jernbane til ruteskip.

NFDS henter gods og fraktbrev på spedisjonskontorets godshus.

Ved månedens slutt betaler NFDS til Jernbanens spedisjonskontor samlet beløp over jernbanens andeler + moms på å betale fraktbrev over fraktkonto.

6.8.3. Trafikk fra ruteskip til jernbane.

NFDS ekspederer som andre trafikkanter forutbetalt eller å betale.

Godsekspedisjonen frankerer, evt. fører fraktbrev med å betale ruteskipsfrakt som ekspedisjonsetterkrav på bl. nr. 377 a b (nytt bl. nr. 001.721.47-48).

Forutbetalt frakt gjøres opp over fraktkonto, trukket ekspedisjonsetterkrav (ruteskipenes tilgodehavende) godskrives NFDS.

Kontoen gjøres opp den siste i hver måned samlet for sendt og mottatt.

6.9. Samtrafikk med ruteskip over Bodø.

Overgangsstasjonen forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.9.1. Avregningsblanketter.

Andelene føres ekskl. moms på blankettene. 20 % moms beregnes og føres i egen linje. Eventuelle «momsfrie» beløp føres i egen linje.

6.9.2. Forutbetalt trafikk fra jernbane til ruteskip.

Godsekspedisjonen fører forutbetalt ruteskipsfrakt og evt. tillegg i rubrikk «Forutbetalt båtfrakt» i avregningsblankett.

Beløpet føres ekskl. moms.

Fraktbrevene arkiveres midlertidig ved godsekspedisjonen.

Se for øvrig «Oppgjør for utbetalt» nedenfor.

6.9.3. Å betale trafikk fra jernbane til ruteskip.

Godsekspedisjonen fører å betale jernbanefrakt og evt. tillegg i rubrikk «Jernbanekostnader som skal kreves opp hos mottaker» i avregningsblanketten.

Beløpene føres inkl. moms.

Evt. ekspedisjonsetterkrav må føres i egen sum i samme rubrikk da ekspedisjonsetterkrav ikke skal belegges med moms.

Godsekspedisjonen behandler fraktbrevet som bestemt for lokale å betale fraktbrev.

Se for øvrig «Oppgjør å betale» nedenfor.

Oppgjør.

Forutbetalt.

Ved terminens slutt slår godsekspedisjonen opp alle forutbetalte ruteskipsandeler ekskl. moms. Summen skal stemme med sum av beløp i rubrikk «Forutbetalte båtfrakter» på avregningsblankettene.

20 % moms beregnes av forutbetalte (oppslåtte) ruteskipsfrakter.

Beløp for moms plusses til i bunnen av oppslaget.

Total = ruteskipsselskapenes tilgodehavende.

Fraktbrev og avregningsblanketter sendes Kontrollkontoret.

Kontrollkontoret avregner.

Å betale.

Ved terminens slutt slår godsekspedisjonen opp alle beløp i rubrikk «Jernbanekostnader som skal kreves opp hos mottaker» på avregningsblankettene.

Sum føres til kredit på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms».

Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) sendes Kontrollkontoret sammen med avregningsblankettene som dokumentasjon for de krediterte beløp.

Kontrollkontoret avregner.

6.9.4. Forutbetalt trafikk fra ruteskip til jernbane.

Godsekspedisjonen frakterer forutbetalte NSB-andeler i fraktbrevet inkl. moms.

Fraktbeløpene betales av ruteskipsselskapene kontant eller over konto.

6.9.5. Å betale trafikk fra ruteskip til jernbane.

Godsekspedisjonen fører å betale jernbanefrakt i fraktbrevet.

Evt. å betale ruteskipsfrakt, overføringsavgift m. m. utbetales ruteskipsselskapet inkl. moms.

Det utbetalte beløp føres som ekspedisjonsetterkrav i fraktbrevet.

Fraktbrevet behandles som bestemt for sendinger med ekspedisjonsetterkrav.

7. FRADRAGSBELOP OG ANTEGNELSER.

Utlagte beløp som et ekspedisjonssted skal ha dekning for, f. eks. utbetalinger, feilfrankeringer m. v. blir, avhengig av hvilken kategori utbetaling det dreier seg om, behandlet på forskjellige måter:

- på bl. nr. 13 b (nytt bl. nr. 001.770.02).
(Fraktregninger for NSB's egne transporter).
- på bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03).
(Fraktregninger for NSB's egne transporter, erstatninger m. v.)
- på bl. nr. 309 b (nytt bl. nr. 001.723.05).
(Feilfrankeringer).
- på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48).
(Ekspedisjonsetterkrav/kontant forskudd).
- på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43).
(Refusjoner, feilregninger m. v.).

7.1. Beløp ført på bl. nr. 13 b (nytt bl. nr. 001.770.02) og 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03) — Remissefølgessedel.

Endel utlegg oppstått ved ekspedisjonsstedene, eller foretatt etter ordre fra distriktsadm. eller Had. skal av ekspedisjonsstedet føres til kredit i remissen til distriktadm. eller Had.

Kreditbilag i remissen til distriktadm. eller Had. kan gjelde utlagte beløp inkl. moms (f. eks. fraktrefusjoner, erstatninger), eller utlagte avgiftsfrie beløp (f. eks. fraktseløp m. v. for NSB's egne transporter).

I bilag som gjelder avgiftspliktige beløp må moms-beløpet være spesifisert.

Bilaget innføres på remissefølgessedelen med bruttobeløpet (inkl. moms).

I enkelte distrikter har stasjonsmestrene fullmakt til, inntil et visst beløp, å utbetale erstatninger, få utført reparasjoner og foreta vareinnkjøp. Bilag som angår slike beløp skal samles på bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15). Puncheliste vedr. saksutgifter. Blanketten må rekvireres fra Bfv. For det enkelte bilag som føres i blanketten skal oppgis ansvarsted og om mulig, kontonr. Momsbeløpene føres i egen kolonne, men i bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03), Remissefølgessedel, føres samlet beløp fra bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15). Bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15) og tilhørende bilag vedlegges remissefølgessedelen.

Ang. behandling og innsending av remisse vises til trykk nr. 832, art. 1071 og 1072.

7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl. nr. 377 a og b (nye bl. nr. 001.721.47/48).

Beløp som skal trekkes som ekspedisjonsetterkrav eller kontant forskudd på annen stasjon føres på bl. nr. 377 a/ b (nye bl. nr. 001.721.47/48) etter bestemmelsene i trykk nr. 832, art. 396 osv.

Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd kan omfatte moms.

Eksempel:

En mottatt å betale sending som skal returneres:

Frakt + å betale tillegg	kr. 6,—
Moms	» 1,20
Beløp frankeres	kr. 7,20

Kr. 7,20 føres som ekspedisjonsetterkrav på returfraktbrevet og i bl.nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48). Beløp for ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd er ikke avgiftspliktige som sådan, og skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for moms i fraktbrevet.

Hvis mottakeren (betaleren) av en sending belagt med ekspedisjonsetterkrav eller kontant forskudd, er registrert næringsdrivende, har vedkommende fradragsrett for den moms som måtte ligge i ekspedisjonsetterkravet/det kontante forskudd. Mottakeren har videre krav på å få moms-beløpet spesifisert.

For kontant forskudd inneholder trykk 830 og 832 bestemmelser om at senderen (speditøren), skal levere en spesifisert regning i 2 ekemplar over de enkelte utlegg sammen med fraktbrevet.

Ekspedisjonsstedene må påse at denne regel overholdes. I regningen må et eventuelt moms-beløp være spesifisert. Ett eksemplar av regningen følger fraktbrevet til mottaker.

For sendinger med ekspedisjonsetterkrav foreligger det ingen bestemmelser om underbilag som dokumentasjon for beløpet. Kravet om spesifisering av moms-beløp er imidlertid like absolutt for ekspedisjonsetterkrav som for kontant forskudd. Ekspedisjonsstedene bør derfor sørge for at underbilag foreligger i størst mulig utstrekning.

Hvis slikt underbilag ikke foreligger, må innleveringsstedet foreta nødvendige noteringer, med henvisning til ekspedisjonsetterkravet, på ledig plass i fraktbrevet.

Denne notering kan f.eks. gis følgende utforming:

Ekspedisjonsetterkravet gjelder:

(Utleggets art)	kr.
Merverdiavgift	kr.

Ved bruk av fellesfraktbrevet og i vognlastfraktbrev kan noteringen gjøres i felt: «Underretninger til mottaker».

7.3. Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43).

7.3.0. Generelt.

En stor del av kredithilagene i innenlandsk godstrafikk føres på bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43), Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk.

Slike utbetalinger skal i hovedsak foretas inkl. moms.

Rent unntaksvis vil det forekomme utbetalinger ekskl. moms. Slike utbetalinger må ikke føres til kredit sammen med kreditbilag for utbetalinger inkl. moms.

Det skal føres særskilte blanketter for beløp utbetalt inkl. h.h.vis ekskl. moms.

Dette er nødvendig for å finne fram til riktig beregningsgrunnlag for den sentrale avregning av moms til skattemyndighetene.

Om attestasjon av bilag jfr. trykk nr. 832 art. 1123.

7.3.1. *Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms».*

Følgende beløp skal føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms»:

- Bl. nr. 046 Kreditantegnelse fra KK.
- » » 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) Utbetaling av forutbetalte samtrafikkandeler for vognlastsendinger.
- » » » (nytt bl. nr. 001.780.06) Utbetaling av kjøreavgifter til private kjørere ved periodisk oppgjør.
- » » 310 (nytt bl. nr. 001.721.46) Feil privatfrankert (utbetaling av for meget privatfrankert). Gjelder ikke stasjonene Oslo Ø, Oslo V, Grefsen og Alnabru m. fl. Jfr. 4.2.1.
- » » 315 (nytt bl. nr. 001.525.10) Utbetaling av kjøreavgifter til private, daglig oppgjør.
- » » 327 (nytt bl. nr. 001.723.10) Fraktkonto, fraktkommoderasjon (utbetaling av refusjonsvis moderasjon).
- » » 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) Regning (utbetaling av deponering for dyreløst, krakk m. v.)
- » » 336 (nytt bl. nr. 001.721.49) Feilregningsrapport. For meget frankert.
- » » 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70) Oppgjør for godssamtrafikk gruppe 11.
- » » » Utbetaling av forutbetalte samtrafikkandeler til rute-skip over Namsos, Stavanger, Granvin og Flåm.
- » » » Diverse utbetalinger, f. eks. fraktkommoderasjon etter avgjørelse fra Dc. eller Had.

» » » Diverse frankeringer foretatt ved bl a. Trondheim, Mosjøen og Bodø på vegne av ruteskipsselskap. Avregning for samtrafikk skjer via Kontrollkontoret. Føres i rubrikk 5 (nytt bl. nr. rubrikk 4).

Rubrikk 10 (nytt bl. nr. rubrikk 9).

— Stensilert blankett for sentral fraktkonto.

Alle bilag som føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp inkl. moms», føres med brutto utbetalt beløp (dvs. inkl. moms) i riktig rubrikk. Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) nedsummeres på vanlig måte.

7.3.2. *Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt ekskl. moms».*

Når utbetalinger foretas ekskl. moms må de kvitterte bilag føres på en særskilt bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) som merkes:

«Beløp utbetalt ekskl. moms.»

Terminavslutning.

Ved terminavslutning overføres beløpene fra bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) til kreditsiden på bl. nr. 657 (nytt bl. nr. 001.780.20). Regnskapsarket slik:

Beløp utbetalt inkl. moms. kr.

Beløp utbetalt ekskl. moms. kr.

7.4. Debetantegnelser.

Debetantegnelser fra Kontrollkontoret med tilknytning til godssendinger tilsvares ved frankering.

Det vil framgå av antegnelsen hva beløpet gjelder og om moms er beregnet.

Hvis antegnelsen betinger oppkreving av moms pliktig beløp hos trafikant, må på forlangende trafikanten gis en kvittering hvor beløpet for moms er spesifisert. Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift».

Debetantegnelsen frankeres med brutto beløp (inkl. moms).

7.5. Kreditantegnelser.

Kreditantegnelser vil i alminnelighet omfatte utbetalinger som er avgiftspliktige og skal føres til kredit på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43), Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk, merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Det må påses at riktig rubrikk på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) nyttes. Kreditantegnelsen vil fra Kontrollkontoret bli utskrevet med moms-beløpet spesifisert.

7.6. Fraktmoderasjon, bl. nr. 327 (nytt bl. nr. 001.723.10).

Ved beregning av selve moderasjonen nyttes det rene fraktbeløp (ekskl. moms) som beregningsgrunnlag. Men kunden har også krav på tilbakebetaling av for meget innbetalt moms. Denne refusjon beregnes av innbetalt moms og med samme proSENTSATS som for fraktbeløpet, og føres på egen linje under den utregnede fraktmoderasjon, merket «Merverdiavgift».

7.7. Utlån av krakker, flagg, signallamper, signallommelykter og vanningsbøtter.

7.7.0. Generelt.

Avgift for utlån av lamper m. v. er avgiftspliktige. Moms må følgelig beregnes og oppkreves ved innbetaling av slike avgifter. Ved utbetaling skal beløpet utbetales inkl. moms.

Senderstedet.

Ved mottakelsen av deponert beløp gis kvittering på bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) «Regning» som merkes «Beløp innbetalt inkl. moms.».

I rubrikk for beløp føres avgiftsbeløpet ekskl. moms. 20 % moms tillegges.

Beløpene nedsummeres til «Total» (inkl. moms). «Total» frankeres på gjenparten.

Ang. den videre behandling av bl. nr. 331 (nytt bl. nr. 001.723.25) vises til avsnitt om regnskapsføring. Jfr. avsnitt I.3.

Mottakerstedet.

Mot innlevering av kvittering og de utlante gjenstander utbetaler stasjonen det deponerte beløp til trafikanten. Beløpet føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Beløpet føres i rubrikk 5 (nytt bl. nr. rubrikk 4).

Kvitteringen følger bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) til Kontrollkontoret.

8. SPESIELLE BESTEMMELSER FOR GODSSAMTRAFIKK MED UTlandet.

8.0. Generelt.

Det skal ikke svares merverdiavgift av transporttjenester her i landet når transporten skjer direkte til eller fra utlandet.

Direkte transport foreligger når det er sluttet en avtale om sammenhengende transport av varer fra et sted her i landet til et sted i utlandet eller omvendt. Avtalen må være skriftlig, enten i form av ett skriftlig oppdrag, fraktbrev, konnossement eller bordereau.

Ved direkte samtrafikk til eller fra utlandet kan nyttes flere enn ett transportdokument som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning for hele strekningen, forutsatt at dokumentene er påført krysshenvisninger av transportør.

Som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning kan også nyttes manifest dersom dette angir sender, sendersted, mottaker og bestemmelsessted. Frakt og andre vederlag som kreves opp for den enkelte sending må også være angitt i manifestet.

Avgiftsfritaket gjelder også tjenester som i alminnelighet ytes i forbindelse med transporttjenester her i landet.

Forutsetningen er imidlertid at tjenestene inngår som en del av avtalen.

Utstedes særskilt faktura eller salgsdokument for nevnte tjenester, må salgsdokumentet inneholde henvisning til fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest. Avgiftsfritaket omfatter bare tjenester som ytes *før* varen stilles til mottakers eller hans representants disposisjon på det bestemmelsessted som er angitt i fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest.

Den direkte transport anses som avsluttet også når meldeseddel er sendt mottaker.

Foran nevnte avgiftsfritak gjelder *fraktbetaler*: sender, mottaker eller vedkommende representant her i landet, speditør o. l.

Frakter og avgifter samt andre omkostninger som påløper en *direkte* internasjonal sending i henhold til avtalen, oppkreves hos fraktbetaler uten beregning av merverdiavgift.

Bemerk.

Oppholdsleie på vogner til/fra utlandet belegges med moms.

I godssamtrafikk til/fra Norge, angitt på internasjonalt jernbane-fraktbrev, er NSB å betrakte som hovedentreprenør for transporter her i landet. Andre transportører (bil/båt) som utfører transporter over en del av strekningen her i landet, betraktes som underentreprenører for NSB.

Bestemmelsene om avgiftsfrihet for *direkte* internasjonale transporter vedrører bare *fraktbetaler*. NSB må i enkelte tilfeller utbetale merverdiavgift til underentreprenør på videretransport og andre tjenester som er nødvendige for å oppfylle fraktoverenskomsten i henhold til foreliggende transportdokument, eksempelvis:

- Transport til eller fra jernbanestasjon, når transportstrekningen refererer seg til det internasjonale fraktbrev.
- Utkjøring i h. h. til fraktavtale.
 - » av spredningsgods i h. h. til spredningsavtale.
- Lagerleie, når godset lagres i privat lager.
- Laste- og losse-arbeide m. m.

Foran nevnte avgifter og omkostninger kan ofte bli fakturert på et annet dokument og således ikke figurere i fraktbrevet, (f. eks. bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.789.06) Regning/Kvittering). Dokumentet betraktes som bilag til fraktbrevet, og gis henvisning til det internasjonale fraktbrev. Det internasjonale fraktbrev må gis henvisning til alle tilleggsdokumenter, som er nødvendige for å oppfylle fraktkontrakten (krysshenvisning) og forat den beregnede moms skal kunne behandles som fradragsherrettiget for NSB og ikke bli belastet fraktbetaler.

Moms utbetales underentreprenør og stasjonen/ekspedisjonen fører beløpet i rubrikk 10 på bl. nr. 001.722.20 «Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet», med den aktuelle regning/kvittering e. l. som bilag.

Se for øvrig detaljerte bestemmelser i de følgende avsnitt.

8.1. Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet bl.nr. 001.722.20.

8.1.0. Generelt.

Blankettens rubrikker må være nøyaktig utfylt. De forskjellige beløp anvendes sentralt ved KK i et samlet regnskap, enten hver for seg eller del-summert etter beløpenes art.

8.1.1. Instruks for føring av bl.nr. 001.722.20.

Blanketten fylles ut i h. h. til rubriseringen, slik:

«Stasjonens navn og nr.», denne rubrikk *må* fylles ut.

«Måned År». *Det føres særskilt blankett for hver måned i regnskaps-terminen.*

«Blad nr.» fylles ut for internt bruk.

De nummererte felter, fra nr. 1 til 11, fylles eksempelvis ut slik:

I rubrikk nr. 1 føres dato for påføring av bilag.

I rubrikk nr. 2 føres bilagets nr., ny serie for hver måned.

I rubrikk nr. 3 føres bilagets benevnelse, slik:

Etterkrav bl. 335 a.

Forfrakt 76/00516/412/Moss — Dijon (Frankr.) 23.1.71.

Kreditantegnelse nr. 25 1.3.71.

Feilfrankert fraktbrev 76/00100/604/Oslo Ø. — Stockholm 2.2.71.

I rubrikk 4 føres tollbeløp (bl. nr. 416) og utkjøringsavgift på stykk-gods.

I rubrikk 5 føres moderasjoner og rabatter på stykk-gods.

I rubrikk 6 føres tollbeløp (bl. nr. 416) og utkj. avgift på vognlast.

I rubrikk 7 føres moderasjon og rabatter på vognlast.

I det følgende er det gitt detaljert beskrivelse for utfylling av rubrik-kene 4—10.



3.1.2. Tollbeløp.

Sum beløp på en tollregning *formidles* av NSB d. v. s. kreves opp og utbetales igjen.

Stasjonen ekspedisjonen fører det utbetalte beløp på bl. nr. 001.722.20 i rubrikk 4 eller 6.

Moms på tollbeløp blir som regel å kreve opp hos mottaker, (norsk fraktbetaler). Frankaturforskriften må gi klar beskjed om at sender ønsker å betale moms forat denne skal kunne belastes utenlandsk fraktbetaler. eksempelvis:

Sender har. (i felt 27 på fraktbrevet), krysset for frankaturforskrift nr. 1:

«Franko frakt — inklusive Merverdiavgift»
» » — einschliesslich Mehrwertsteuer».

Har sender utelatt: «Merverdiavgift» skal denne betales av mottaker.

Har sender krysset i frankaturforskrift nr. 2 på fraktbrevet skal moms belastes sender.

3.1.3. Moderasjoner.

I rubrikkene 5 og 7 føres beløp for utbetalte fraktmoderasjoner og kvantumsrabatter for henholdsvis stykkgoods og vognlast *i de tilfeller det vedrører ren NSB-andel*.

Gjelder utbetalingen også utenlandske andeler, må rubrikk 8 nyttes.

Gjenpart av den utfylte bl. nr. 327 (nytt bl. nr. 001.723.10) «Frakt-konto/Fraktmoderasjon» legges ved bl. nr. 001.722.20 som bilag.

Bl. nr. 327 (nytt bl. nr. 001.723.10) skal være forsynt med kundens kvittering for mottatt beløp og stasjonsmesterens attestasjon for at beløpet er kontrollert.

3.1.4. Diverse bilag.

I rubrikk 8 føres beløp vedr.:

- Utbetalte senderetterkrav.
- Utbetalte beløp iflg. kreditantegnelser, eventuell moms skal ikke skilles ut fra beløpet.
- Utbetalte forfrakter, kontant forskudd m. v. Eventuell moms skal ikke skilles ut fra beløpet.

— *Feilfrankeringer.*

Den feilfrankerte godsliste/godslistekopi gis tydelig påtegning om at det er skrevet ut kopifraktbrev som er frankert med riktig beløp.

— *Refusjoner og rabatter,* som ikke kan føres i rubrikk 4 eller 6 fordi de også vedrører utenlandske andeler.

— *Utlegg til fraktbrev.*

Når en stasjon/ekspedisjon (av en eller annen grunn) må skrive ut et nytt internasjonalt fraktbrev for egen regning, kan den med nødvendig dokumentasjon godskrive seg for fraktbrevets kostende.

Sentral konto.

I rubrikk 9 føres utenlandske militære transporter.

8.1.5. Fradragsberettiget inng. moms.

I rubrikk 10 føres moms som NSB utbetaler til underentreprenør i forbindelse med utkjøring, laste og lossearbeide m. v.

8.1.6. Behandling før innsendelse av bl. nr. 001.722.20.

Alle beløpsrubrikker fra 4 t. o. m. 11 på bl. nr. 001.722.20 summeres den siste dag i hver måned. Summer for første måned overføres til blankett 001.722.20 for annen måned.

Alle bilag heftes ved blanketten som skal sendes inn til KK den 2. i hver måned.

Om attestasjon av bilag, jfr. trykk nr. 832 art. nr. 1123. Ved innsendelse av bl. nr. 001.722.20 med bilag skal det nyttes egen konvolutt, bl. nr. 349 j I II (nye bl. nr. 001.597.17, 18) «Utenlandsk godssamtrafikk».

Konvolutten skal sendes KK. adskilt fra andre regnskaper.

8.2. Utkjøringsavgifter.*8.2.0. Generelt.*

Når det i henhold til fraktkontrakten (fraktbrevet) eller særskilt avtale foretas utkjøring av gods, utbetales kjøreavgift + 20 % moms til transportør. Denne merverdiavgift kreves ikke opp hos fraktbetaler. Stasjonen/ekspedisjonen dekker seg for det utbetalte beløp på bl. nr. 001.722.20.

En betingelse for at utkjøringsavgiften skal tillegges moms er at transportør (underentreprenør), er registrert næringsdrivende.

3.2.1. Godssamtrafikk fra utlandet hvor kjøreavgift er innregnet i frakten.

Nedenfor er det gitt regler for hvordan ekspedisjonsstedene skal behandle utbetalingen til private kjøpere når kjøreavgiften i henhold til transportavtale er innregnet i fraktbeløpet:

— Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut av fraktbeløpet før frankering .

— Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet. og

— Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regningsutstedelse).

Det er i avsnittene 3.2.2, 3.2.3 og 3.2.4 nedenfor tatt utgangspunkt i at mottaker betaler frakten. Når frakt inkl. kjøreavgift er betalt av sender følges reglene i avsnitt 3.2.3.

3.2.2. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut fra fraktbeløpet før frankering:

— (Mottakeren betaler frakten inkl. kjøreavgiften).

— Fraktbeløpet i fraktbrevet reduseres med et beløp som tilsvarer kjøreavgiften. Det reduserte fraktbeløp frankeres i fraktbrevet.

— Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 3 på godslista, *ikke i beløpsrubrikken*, og tillegges 20 % moms. Transportøren kvitterer ordi- nært på godslista for kjøreavgift + moms ved utbetaling.

— Kjøreavgift og moms føres på «Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift» bl.nr. 001.722.28. Fortegnelsen føres i minst 3 ekspl., hvorav transportøren får en gjenpart ved månedens slutt. Fortegnelsen er utformet som vist i bilag 2, og fåes hos Bfv. Fortegnelsen attesteres av stm. for at de utbetalte beløp er riktig overført fra gods- lista og at samlet utbetalt kjøreavgift + moms er ført på inntekts- oppgave til ligningsmyndighetene.

Sumbeløpet for moms i fortegnelsen føres i rubrikk 10 på «Bilagsfor- tegnelse. Godssamtrafikk med utlandet», bl.nr. 001.722.20.

8.2.3. *Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet:*

— (Mottaker betaler frakt og kjøreavgift som frankeres i fraktbrevet).

— Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 8 på godslista, *ikke i beløpsrubrikken*, og tillegges 20 % moms. Bare ren kjøreavgift føres i rubrikk 97 for avregning (1 rubrikk 96 for frankosendinger). Transportøren kvitterer ordinært på godslista for kjøreavgiften + moms ved utbetalingen.

— Kjøreavgift og moms føres på «Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift» bl. nr. 001.722.28. Fortegnelsen føres i minst 3 ekspl., hvorav transportøren får en gjenpart ved månedens slutt. Fortegnelsen er utformet som vist i bilag 2 og fås hos Bfv.

Fortegnelsen attesteres av stm. for at de utbetalte beløp er riktig overført fra godslista og at samlet utbetalt kjøreavgift + moms er ført på inntektsoppgave til ligningsmyndighetene.

— Ekspedisjonsstedet må dekke seg for den frankerte utbetalte kjøreavgiften og den utbetalte moms (som mottaker ikke skal betale) ved å føre beløpene på bl. nr. 001.722.20. Kjøreavgiften føres i rubrikk 4/6, moms føres i rubrikk 10 og total føres i rubrikk 11.

8.2.4. *Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regningsutstedelse).*

— (KK utsteder regning til mottaker som betaler frakt og kjøring til Hød.) Fraktbrevets blad 2 frankeres ikke.

Ekspedisjonen trekker seg for sum utbetalt kjøreavgift på bl. nr. 001.722.20 med den kvitterte, databehandlede avregningsliste som bilag. Stasjonsmesteren attesterer bilaget for at beløpet er ført på inntektsoppgave til ligningsmyndighetene. Kjøreavgift og moms føres adskilt på bl. nr. 001.722.20 slik:

Rubrikk 4/6	— kjøreavgift
» 10	— moms
» 11	— sum kjøreavgift + moms

Fraktbrevets blad 2 sendes KK til vanlig tid i egen konvolutt.

Fraktbrevets blad 1 leveres kunden uten kvittering for betalt beløp.

8.2.5. Felles for avsnittene 8.2.2., 8.2.3 og 8.2.4.

I de tilfelle utkjøringen utføres av transportør som ikke er registrert næringsdrivende, f. eks. av mottakeren selv, og utkjøringen er et ledd i den direkte internasjonale transport, skal det ikke beregnes moms av utkjøringsavgiften.

Sum utbetalte beløp på fortegnelsen føres terminvis på bl. nr. 17307 (nytt bl. nr. 001.173.88), «Oppgavepliktige beløp for fremmede», og med samme spesifikasjon (kjøreavgift, moms, total) som i fortegnelsen.

8.3. Sprednings-gods.

8.3.0. Generelt.

Spredningsgods i internasjonal godssamtrafikk skal i henhold til avtale ekspederes fra senderstasjonen via spredningsstasjonen fram til varemottaker og er således *direkte* internasjonale sendinger.

Det skal av regnskapstekniske grunner beregnes moms for spredningsstrekningen, hvor sendingen ekspederes på norsk fraktbrev. Sum frakter, avgifter og moms frankeres på vanlig måte.

Den beregnede moms kreves ikke opp hos fraktbetaler, men føres i rubrikk 10 på «Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet». bl. nr. 001.722.20.

8.3.1. Sendinger med frakt å betale.

For å betale — sendinger fører spredningsstasjonen de norske fraktbrevene på bl. nr. 377 a b (nye bl. nr. 001.721.47-48) og bestemmelsesstasjonen fører fraktbrevene på bl. nr. 377 c (nytt bl. nr. 001.529.21). Av hensyn til eventuelle reklamasjoner på feilaktig oppkrevd moms må spredningssendinger være skilt fra ordinære norske sendinger. Det føres: «Spredning» for hver enkelt sending på bl. nr. 377 a b.

8.3.2. Sendinger med forutbetalt frakt.

For sendinger med forutbetalt frakt er fraktseløpene krevd opp i utlandet. Spredningsstasjonen vil således ekspedere frankosendinger fram til bestemmelsesstasjonen på norsk fraktbrev som ikke er frankert. Når moms ikke er betalt av sender, beregner spredningsstasjonen

moms som føres å betale på fraktbrevet. Bestemmelsesstasjonen kontrollerer og frakterer den beregnede moms på vanlig måte.

8.3.3. Å betale og forutbetalte sendinger.

Når spredningen skjer med bil og transporten utføres av registrert næringsdrivende vil transportøren kreve 20 % moms av kjøreavgiften. NSB utbetaler kjøreavgift + moms til transportør (underentreprenør) mens bare kjøreavgift kreves opp hos fraktbetaler. Stasjonen ekspedisjonen dekker seg for den utlagte moms ved å føre beløpet i rubrikk 10 på «Bilagfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet» bl. nr. 001. 722.20 med den kvitterte regning som bilag.

8.4. Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet.

For sendinger som ekspederes til utlandet på lokalt norsk fraktbrev for viderebefordring med fly skal det ikke kreves opp merverdiavgift for den lokale norske strekning.

På det lokale norske fraktbrev skal det gjøres følgende anførsel i fraktbrevets rubrikk «Tjenestlige merknader»:

«Viderebefordring med fly til
(bestemmelsessted). Merverdiavgift ikke beregnet».

8.5. Godstrafikk Norge — Norge.

8.5.0. Generelt.

Norge — Norge trafikken gjennom Sverige er unntatt fra ovennevnte bestemmelser da både sender og bestemmelsesstasjon ligger i Norge og således ikke er transporter til eller fra utlandet. Det skal derfor beregnes moms på alle frakibeløp og avgifter for disse sendinger.

8.5.1. Beregning og føring.

Moms beregnes og føres i internasjonalt fraktbrev slik:

Forutbetalte beløp.

Fraktbrevets poster nedsummeres. Summen, beregningsgrunnlaget for moms, føres i felt 66.

20 % moms beregnes og føres i felt 68. Beløp i felt 66 og 68 nedsummeres til total betalt i felt 71 og frankeres. Stempel «+ Merverdiavgift» settes foran moms-beløpet i felt 68.

Å betale beløp.

Fraktbrevets sum i felt 67 fratrukket eventuelle beløp for forfrakt og senderetterkrav nyttes som grunnlag for beregning av moms.

20 % moms beregnes (av mottakerstasjonen) og føres i felt 69.

Fraktbrevets sum å betale (beløp fra felt 67 og felt 69) føres i felt 73. Stempel «+ Merverdiavgift» settes foran moms-beløpet i felt 69.

9. SPEDISJONSVIRKSOMHETEN.

9.0. Generelt.

Innenfor spedisjonsvirksomheten skal det betales merverdiavgift (moms) ved «omsetning» av en rekke tjenester:

— Transport og oppbevaring av varer, formidling av varetransport, spedisjon, tollklarering, distribusjon o.l.

Det skal alltid beregnes og innkreves 20 % moms på frakter og avgifter, inkl. sped. avgifter i innenlandsk trafikk.

Unntak fra hovedregelen om avgiftsplikt for tjenester:

— Transporttjenester her i landet, når transporten av varer skjer direkte til/fra utlandet.

Vilkåret er imidlertid at det er inngått en avtale om en *direkte gjennomgående transport til fra utlandet* jfr. avsnitt 8.0.

Frakter og avgifter, inkl. sped. avgifter for direkte transporter til/fra utlandet er således fritatt for moms.

9.1. Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet.

9.1.1. Direkte transport.

I forbindelse med direkte transporter fra utlandet (import) er:

— *alle poster i en ankomstmelding*, dvs. omkostningsetterkrav fra utlandet, frakt til norsk lossested, losse-terminalomkostninger, spedisjonsgebyr, spedisjonsforsikring, inkassogebyr, porto etc. avgiftsfrie.

— *alle poster i nota over tollplassframsendelse*, dvs. poster + gebyr for forpassing/lokaltransport viderefrakt avgiftsfrie for fraktbetaleren.

— *alle poster i en fortollingsnota*, dvs. poster + fortollingsgebyr/lokaltransport og gebyrer avgiftsfrie for fraktbetaleren.

Eksempel på direkte transporter til utlandet hvor moms beregnes på norsk strekning men ikke kreves opp hos fraktbetalen:

En Hamar-eksportør sender til Sped. i Oslo gods med oppdrag om videresending til Hamburg. Samtlige speditørytelser er avgiftsfrie for fraktbetalen.

Når det overfor er presisert at sendingen skal være avgiftsfri for *fraktbetalen* er årsaken denne:

Speditøren som har fått transportoppdraget, vil som regel være avhengig av å nytte «underentreprenør» eks.vis jernbane eller et selskap. For underentreprenøren vil transportene ikke være en direkte transport til/fra utlandet, men «avgiftspliktig omsetning». Speditøren må m. a. o. betale frakter og evt. avgifter inkl. moms til underentreprenøren for disse tjenester. I sped. notaen til fraktbetalen for den samlede transport, kan speditøren bare føre opp utlagt frakt *ekskl. moms*.

Den utlagte moms får speditøren altså ikke dekket gjennom regningen. NSB's spedisjonskontorer skal dekke seg i regnskapet for moms av denne kategori etter spesielle regler.

Reglene er behandlet i avsnitt 4 nedenfor.

9.1.2. Øvrige transporter til/fra utlandet hvor moms kreves opp hos fraktbetalen.

Ved omeksperdering/viderebefordring av utenlandske sendinger, hvor det ikke foreligger avtale (eller godset ikke er adressert til spedisjonskontoret), vil alle sped. ytelser være avgiftspliktige for fraktbetaleren. I disse tilfeller belastes selvfølgelig fraktbetaleren også for moms på utlegg i forbindelse med bruk av underentreprenører.

Eksempel:

En Hamar-mottaker oversender til Sped. i Oslo et konnossement (båtfraktbrev) over gods losset i Oslo med Hamarfirmaet som varemottaker

med anmodning om tollpassframsendelse til Hamar. Alle speditørytelse og evt. utlegg for kjøring fra havn, jernbanefrakt Oslo — Hamar m. v. er da avgiftspliktige for fraktbetaleren. Frakter og avgifter som er ført i kossementet er derimot ikke avgiftspliktige.

Bemerk:

Det beregnes fra speditørens side aldri moms på:

- toll, skatter og avgifter som er lagt på forsendelsen og ført i transport- og underdokumenter av myndighetene,
- vareetterkrav og
- tollutlegg.

9.2. Regning (Sped. nota).

Blanketten er vist i bilag 3.

Foruten spesifiseringen av selve moms-beløpet, er det også nødvendig å få fram beregningsgrunnlaget for moms i blanketten. (Moms-beløpet føres som ett beløp, selv om regningen omfatter flere avgiftspliktige beløp). Blanketten er utformet slik at den dekker kravene til beløpsbehandlingen ut fra «Lov om merverdiavgift». Blanketten er nummerert i sett på 4 eksp. Blanketten rekvireres fra Bfv. Ved ekspedisjonssteder som nytter blanketter med selykopierende papir anvendes ved utfyllingen en plate for å hindre at skriften slår igjennom på neste sett. Underlagsplate følger med regningsblanketten fra Bfv.

9.2.1. Utfylling av regnskapsblanketten (sped. notaen).

Blanketten fylles ut i henhold til den påtrykte tekst. Følgende bemerkes: Teksten «direkte trsp.» angir at oppdraget gjelder en direkte transport til/fra utlandet. Moms skal ikke beregnes. Teksten «separat oppdrag» angir at sendingen ikke er direkte transport til/fra utlandet. Moms skal beregnes etter reglene for dette. De beløp som det skal beregnes moms av føres i blanketten (sped. notaen) både i kol. «Avgiftspliktig» og i kol. «Å betale», linje 1—8.

Spesifikasjon av beløp:

Linje 1. Arbeidspenger.

Her opptas avgift for fortolling og forpassing som beregnes etter Trykk 820 § 33 pkt. 3 og 4.

Linje 2. Ekspedisjonsavgift.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 32 pkt. 2 a.

Linje 3. Godtgjørelse for kontantutlegg.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 33 pkt. 6.

Linjene 4 og 5. Kjøring og overføring.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 32 pkt. 2 a.

Linje 8. Her opptas avgifter for tjeneste utenom ekspedisjonstiden.

Disse avgifter fastsettes av distriktsjefen og kunngjøres ved B-sirkulære.

Kol. «Avgiftspliktig» summeres ned til linjen «Sum for beregning av merverdiavgift», linje 9. Moms beregnes og beløpet føres i linjen «Merverdiavgift» i kol. «Å betale», linje 10. Regningen summeres ned til «Sum» som frankeres. linje 11. Utlagte beløp fra fraktbrev og/eller andre bilag (eventuell moms er inkludert i disse beløp) føres på linjene 12—19 på blanketten.

Linje 12. Frakter. Her opptas bare jernbanefrakter.

Linje 13. Transport. Her opptas utlagte frakter med alle øvrige transportmidler.

Linje 17. Terminalkostnader. Her opptas vognleie, leie av kran og gaffeltruck m. m.

Linje 19. Her opptas porto, telefon, blanketter m. m.

Regningen nedsummeres til «Sum å betale» på linje 20, og dette beløp oppkreves hos kunden. Det beregnes ikke moins av «Sum å betale» på linje 20. For spedisjonskontorets utlegg forlanges kvitteringer in duplo. Det ene eksemplar vedlegges til kunden og det andre vedlegges spedisjonskontorets eksemplar av spedisjonsregningen.

Vedrørende utlegg som føres i linjene 12—19 må følgende iakttas:

Eventuelle momsbeløp på utlegg, på grunn av at underentreprenør er nyttet skal ikke tas i regningen og må strykes på det aktuelle underbilag.

I eget felt «Sammendrag av merverdiavgift» kan imidlertid føres sum av merverdiavgift vedr. utlegg.

9.3. Regnskap og innsendelse til KK.

9.3.0. Generelt.

Det vises til innledningen, generell oversikt avsnitt 0.2.

Når det gjelder spedisjonsvirksomheten, er det to forhold i regnskapsføringen som må bemerkes:

a) Spedisjonskontorene behandler både avgiftspliktig og avgiftsfri omsetning. Beløpene blir i begge tilfeller frankert i frankeringsmaskinen. Den avgiftsfrie omsetning må trekkes ut av frankeringssummen

før KK's beregning av den samlede utgående moms (1/6 av sum frankert m. v.).

b) Spedisjonskontorene vil, ved utlegg til underentreprenører i forbindelse med avgiftsfri omsetning (direkte transporter til/fra utlandet), ikke kunne belaste fraktbetalere for utlagt moms. Spedisjonskontorene må derfor dekke seg ved å føre slike beløp i rubrikk 10 på bl. nr. 001.722.20. «Bilagsfortegnelse, Gods-samtrafikk med utlandet». Jfr. avsnitt 9.3.1 nedenfor.

Frankerte spedisjonsregninger sendes til Kontrollkontoret den 9. i første måned etter vedkommende regnskapstermin.

Ved terminavslutning summeres oppgaven over avgiftsfri omsetning. Regnemaskinens summeringsstrimmel over frankerte avgiftsfrie beløp vedlegges blankettene. Ved innsendelse til KK skal regningsblankettene både for avgiftsfri og avgiftspliktig omsetning sorteres i nummerorden i en bunke.

Fortegnelse over begynnelses- og sluttnummer for utstedte spedisjonsregninger i terminen vedlegges.

Feilfrankerte regninger attesteres og sendes sammen med fraktrapporten som bestemt i Trykk 832 art. nr. 1011.

På den feilfrankerte regnings plass i bunken legges en kopi /avskrift av regningen frankert med riktig beløp.

Makulerte blanketter sendes, innsortert i nummerrekken til Kontrollkontoret.

9.3.1. Fradragsberettiget inngående moms.

For Spedisjonskontoret i Oslo er det satt opp særskilt rutine i avsnitt 9.3.2 nedenfor. Samme rutine kan nyttes av andre spedisjonskontorer.

For utlagt moms som ikke kan innkreves hos fraktbetalere (p. g. a. regelen for direkte transporter til/fra utlandet), skal det forholdes slik:

— Det må forlanges kvittering in duplo for utlegget. Moms må være spesifisert i kvitteringen.

— Kvitteringen går inn i dagsoppgjør, og føres i kassaboka.

— Ved føring i regning til trafikant tas bare det rene fraktutlegg med (ekskl. moms.).

— Originalen av kvitteringen vedlegges regningen og moms-beløpet i kvitteringen strykes.

— Momsbeløpet føres i rubrikk 10 på bl.nr. 001.722.20. «Bilagsfortegnelse, Godssamtrafikk med utlandet», med regningsnummer som henvisning. Gjenpart av kvitteringen vedlegges bl. nr. 001.722.20.

— Ved terminens slutt summeres bl. nr. 001.722. 20 og beløpet fra rubrikk 10 føres i egen linje i regnskapsarket, bl. nr. 657. (nytt bl. nr. 001.780.20).

KK vil sørge for at beløpet går til fradrag ved oppgjør til skattemyndighetene.

9.3.2. *Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo.*

— Kvitteringer for utlegg skal være in duplo.

— Kassereren gir kvitteringene nr. og fører utleggene på fortegnelse.

Før utleggene føres i fortegnelsen skal bestyreren for Spedisjonskontoret gi påtegning på kvitteringen (både original og gjenpart) om den angår «Avgiftspliktig» eller «Avgiftsfri» omsetning. Dette har betydning i de tilfelle det på en kvittering merket «Avgiftsfri» er betalt moms. Kassereren skal da føre utlegget ekskl. moms i fortegnelsen. mens moms-beløpet føres i rubrikk 10 på bl. nr. 001.722.20.

— Fortegnelsen og bl. nr. 001.722.20 vedlagt gjenpart av kvitteringen, leveres regnskapsføreren sammen med dagsoppgjøret.

— Originalen av kvitteringen tilbakeleveres bestyreren.

— I originalkvitteringen merket «Avgiftsfri» skal evt. moms-beløpet overstrykes.

— Utleggene føres over til regningsblanketten og originalkvitteringen vedheftes regningen.

— Ved innbetaling fra trafikant skal kasserer frankere regningens sum i linje 11 (Sped. omkostninger).

— Utleggene i linjene 12—19 skal derimot ikke frankeres. Disse postene skal spesifiseres i dagsoppgjørblanketten så langt det er ønskelig for regnskapsføringen.

9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag.

9.4.1. Kreditt for utlegg.

De ekspedisjonssteder ved NSB som utfører spedisjons- og eller fortollingsoppdrag for en kunde (jfr. Godstariffens §§ 32 og 33) kan, hvis nødvendig for utførelsen av oppdraget, gi vedkommende kunde kreditt for utlegg i forbindelse med spedisjonsoppdraget og for utlagte tollbeløp og merverdiavgift. I utlegget kan også inkluderes frakt som er påløpt sendingen og for frakt som må forutbetales før videreforsendelse kan finne sted.

Vedkommende kundes kredittverdighet må vurderes før kreditt gis. I tvilstilfelle forelegges spørsmålet for distriktsjefen.

9.4.2. Innkreving av utlagte beløp.

Kredittfrister.

Det utlagte beløp skal avkreves vedkommende kunde snarest eller så snart oppdraget er utført. Faste kunder kan med distriktsjefens tillatelse gis kreditt i inntil 30 dager. Ved oppdrag hvor det også er beregnet toll og merverdiavgift, ytes kreditt ikke utover den 20. i måneden etter fortollingsoppdraget er utført. I de tilfelle beløp for toll m. v. vedrørende registrerte næringsdrivende ikke blir betalt innen fristens utløp, skal de originale tollregninger leveres tollkassereren til reduksjon av kontobeløpet. Denne ordning gjelder for spedisjonskontorer og ekspedisjonssteder som har tollkredit. For kunder som har fraktkonto (oppgjør den 15. og siste i hver måned), endres oppgjørsfristene for beløp for fortollingsoppdrag i samsvar med foran nevnte. Beløp for slike oppdrag føres på egen bl. nr. 219 a (nytt bl. nr. 001. 721.40), og skal holdes adskilt fra den sentraliserte kontoordning med oppgjør gjennom Kontrollkontoret.

Denne kredittordning kan på de samme betingelser som foran nevnt, også nyttes for kunder ved de stasjoner som utleverer fortollede sendinger.

9.4.3. Utestående fordringer.

Hvis utestående fordringer ikke er betalt innen 8 dager etter at regning er sendt eller innen den fastsatte frist, skal purring sendes. Hvis betaling ikke er skjedd innen 8 dager etter at purring er sendt, skal distriktsjefen underrettes, samtidig som ytterligere kreditt stoppes.

En særskilt oppgave over utestående fordringer pr. den første i hver måned sendes distriktsjefen og Kontrollkontoret innen den 9. i hver måned.

Regning Nr. 00000

Datum

Oppdrag, referanse				Direkte transport <input type="checkbox"/>		Separat oppdrag <input type="checkbox"/>	
Lvert / Sendt pr.		Datum		Godset sendt <input type="checkbox"/>		fortollet <input type="checkbox"/>	
Antall kolli		Godsslag		Vekt		Merke	
Sender / Senderstasjon				Fraktbrev / Konn. nr.			
Spesifikasjon							
Art	Beløp			Sammendrag av merverdiavgift			
	Avgiftspliktig	Nr.	Å betale				
Arbeidspenger		1		Omkostninger			
Ekspedisjonsavgift / Spedisjon		2		Innførsel			
Godtgj. for kontantutlegg		3		Sum			
Kjøring		4					
Overføring		5					
Blanketter, faktureringsavgift		6					
Porto, telefon		7					
		8					
Sum for beregning av merverdiavgift		9					
+ Merverdiavgift av omkostninger		10					
Sum		11					
	Utlegg			Bilag nr.			
Frakter		12					
Transport		13					
Senderens etterkrav		14					
Toll (Herav merverdiavgift kr.).		15					
Tollpakthusleie		16					
Terminalkostnader		17					
Andre utlegg iflg. regning		18					
		19					
Sum å betale		20					
Betalt. Datumstempel og navn			Betalt merverdiavgift vedr. utlegg er spesifisert på bilag(ene) til denne regning.				

Trykk 836

Tjenesteskriver utgitt av Norges Statsbaner
Hovedadministrasjonen



BESTEMMELSER
for beregning og regnskapsføring
av merverdiavgift på transporter

Gjelder fra 1. Januar 1973

Rettelsesblad nr. 1

Gjelder fra 1. Oktober 1973

Følgende rettelser bes foretatt:

I innholdsfortegnelsen:

- art. 1. I linje 4, 5 og 9 endres stykkgoods til ekspressgodssendinger.
- art. 6. Sidens 2 siste linjer (6.1 og 6.1.1) strykes.

Rettelse i trykket forøvrig:

- art. 1.1.1. stykksendinger rettes til ekspressgodssendinger
- art. 1.1.2. stykksendinger rettes til ekspressgodssendinger
- art. 1.2.1. stykksendinger rettes til ekspressgodssendinger
- art. 1.3. I første linje på side 7 endres godssendinger til ekspressgodssendinger.
- art. 5.2. I annet avsnitt rettes 001, 723.01 til 001, 721.43
- art. 6.0. I annet avsnitt rettes 6.9 til 6.5.
- art. 6.4. Etter gruppe I tilføyes ekspressgods
- art. 6.5. Teksten endres til:
Samtrafikkandelen med bilruter i gruppe II.
Ekspressgods.
- art. 7.3.1. Teksten i linje 3 og 4. nedenfor, utgår.

Følgende blader tas ut og nye settes inn:

- Innholdsfortegnelsens 3 siste sider med art. 6.1.—9.4.
- Forøvrig: sidene 21/22, 27/28, 29/30 (nye), 49/50 (nye) og 51 (ny).

6.1. Samtrafikk med Rjukanbanen	21
6.1.1. Frankeringsrutiner	21
6.1.2. Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80)	21
6.1.3. Avslutning av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) for godstrafikk	23
6.1.4. Avslutning av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) for persontrafikk	24
6.2. Samtrafikk m.v. med NSB-bildrift	24
6.2.1. Frankeringsrutiner	24
6.2.2. Frankeringsmerker ved NSB-bildrift	24
6.2.3. Oppdragsjournal bl.nr. 494 (nytt bl.nr. 001.830.01)	25
6.3. Samtrafikk med bilruter i gruppe I, ekspressgods	25
6.3.1. Frankeringsrutiner	25
6.3.2. Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80)	26
6.3.3. Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt)	26
6.4. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe II, ekspressgods	27
6.4.1. Regnskapsavslutning	27
6.4.2. Revisjonsgodtgjørelse	27
6.5. Salg av fraktmerker for private bilruter. Avregning av provisjon	28
7. <i>Fradragsbeløp og antegnelser</i>	29—35
7.1. Beløp ført på bl.nr. 13b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13 c (nytt bl.nr. 001.770.03) — Remisefølgeseddel	30
7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl.nr. 377 a og b (nye bl.nr. 001.721.47/48)	30
7.3. Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43)	31
7.3.0. Generelt	31
7.3.1. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket be- løp utbetalt inkl. moms.	32
7.3.2. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket be- løp utbetalt ekskl. moms.	33
7.4. Debetantegnelser	33
7.5. Kreditantegnelser	34
7.6. Fraktmoderasjon, bl.nr. 327 (nytt bl.nr. 001.723.10)	34
7.7. Utlån av krakker m.v.	34
7.7.0. Generelt	34

8.	<i>Spesielle bestemmelser for godssamtrafikk med utlandet</i>	35—44
8.0.	Generelt	35
8.1.	Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet bl.nr.	
	001.722.20	37
	8.1.0. Generelt	37
	8.1.1. Instruks for føring av bl.nr. 001.722.20	37
	8.1.2. Tollbeløp	38
	8.1.3. Moderasjoner	38
	8.1.4. Diverse bilag	38
	8.1.5. Fradragsberettiget inngående moms	39
	8.1.6. Behandling før innsendelse av bl.nr. 001.722.20	39
8.2.	Utkjøringsavgifter	39
	8.2.0. Generelt	39
	8.2.1. Godssamtrafikk fra utlandet hvor kjøreavgiften er innregnet i frakten	40
	8.2.2. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut fra fraktbløpet før frankering	40
	8.2.3. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbløpet	41
	8.2.4. Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regnings- utstedelse)	41
	8.2.5. Felles for avsnittene 8.2.2., 8.2.3., og 8.2.4. . .	42
8.3.	Sprednings-gods	42
	8.3.0. Generelt	42
	8.3.1. Sendinger med frakt å betale	42
	8.3.2. Sendinger med forutbetalt frakt	42
	8.3.3. Å betale og forutbetalte sendinger	43
8.4.	Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet	43
8.5.	Godstrafikk Norge — Norge	43
	8.5.0. Generelt	43
	8.5.1. Beregning og føring	43
9.	<i>Spedisjonsvirksomheten</i>	44—51
9.0.	Generelt	44
9.1.	Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet	44
	9.1.1. Direkte transport	44
	9.1.2. Øvrige transporter til/fra utlandet, hvor moms kreves opp hos fraktbetaler	45
9.2.	Regning (Sped.nota)	46
	9.2.1. Utfylling av regningsblanketten (sped.notaen)	46

9.3. Regnskap og innsendelse til KK.	47
9.3.0. Generelt	47
9.3.1. Fradragsberettiget inngående moms	48
9.3.2. Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo	49
9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag ..	50
9.4.1. Kreditt ved utlegg	50
9.4.2. Speditørers oppgjør av merverdiavgift ved innførsel	51
9.4.3. Innkreving av utlagte beløp — kredittfrister ..	51
9.4.4. Utestående fordringer	51

Bilag.

Bilag 1	Bilagsfortegnelse
» 2	Fortegnelse over ...
» 3	Regning



6.2. Samtrafikk med Rjukanbanen.

KK forestår avregningen på grunnlag av regnskaper fra Rjukanbanen.

6.2.1. Frankeringsrutiner.

Rjukanbanen frakterer foruten innenlandske vognlastsendinger også utenlandske stykk- og vognlastsendinger.

6.2.2. Utfylling av «Terminoppgjør for bilruter av gruppe I» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

Rjukanbanen bruker bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80), i forbindelse med oppgjør for innenlandsk samtrafikk.

Debetsiden.

Postene på debetsiden vil inngå som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene. Avregning med skattemyndighetene vil skje sentralt.

Kreditsiden.

Beløp på kreditsiden blir dels påført av Rjukanbanen og dels av KK (f. eks. Rjukanbanens andel av innenlandske vognlaster).

Av beløp som blir ført på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) kan nevnes:

- Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger.
- P — vogner. (Moderasjon).
- Eventuelle reguleringer.
- Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) — Bilagsfortegnelse Norsk godstrafikk.
- Sendt ekspedisjonsetterkrav (fra bl. nr. 377 a/b (nytt bl. nr. 001.721.47/48)).

Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger (sendt betalt og mottatt å betale) påføres av Rjukanbanen.

Beløpene føres ekskl. moms under avgiftspliktige beløp.

KK regulerer de oppførte beløp til $+$ eller \div etter at oppslaget fra Data foreligger.

Rjukanbanens 5 % rabatt for bruk av private tankvogner blir dels oppført av selskapet, dels av KK.

KK foretar korrigerings/belaster bilrutene for 5 % av mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

b. Korrigerings av momsbeløp.

Beløp for ekspedisjonsetterkrav er ikke avgiftspliktig som sådan, og skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for moms. Ved bilruter som bruker NSB-frankeringsmaskin, vil mottatt ekspedisjonsetterkrav komme med i beregningsgrunnlaget for moms (frankert beløp) på bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42).

KK må således foreta korrigerings/godskrive bilrutene for beregnet momsbeløp på mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

6.5. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe II. Ekspressgods.

Overgangsstasjonen forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.5.1. Regnskapsavslutning.

Selskapet fører bl. nr. 370 (nytt bl. nr. 001.721.45) netto, dvs. ekskl. moms. Overgangsstasjonen påser at regelen om moms-fri føring er fulgt. Overgangsstasjonen fører «Oppgjør for Godssamtrafikk, Gruppe 2» bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70). Som det framgår trekkes 1/6 moms fra fraktkontoens sum før 5 % inkassoprovisjon beregnes. Moms som skal regnskapsføres i samtrafikkelskapets regnskap er samlet i en sum på blanketten. Dette medfører at alle poster som inngår i beregningsgrunnlaget må være rene frakter og avgifter (altså ekskl. moms).

Blanketten fylles ut i 3 eksemplarer. Totalen føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Originalen sendes KK vedlagt Bilagsfortegnelse Norsk Godstrafikk. 1 gjenpart leveres selskapet og 1 beholdes av overgangsstasjonen.

6.5.2. Revisjonsgodtgjørelse.

Jfr. trykk nr. 821, side 19, pkt. 8.

Revisjonsgodtgjørelse er ikke avgiftspliktig etter lov om merverdiavgift. Da bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70) nå omfatter bare avgiftspliktige beløp, kan godtgjørelsen framtidig ikke føres i nevnte blankett som fradrag i bilrutens tilgodehavende.

KK beregner godtgjørelsen og sender egen utarbeidet blankett til ekspedisjonsstedene.

Behandling av blanketten framgår av den påtrykte tekst.

6.6. Salg av fraktmerker for private bilruter. Avregning av provisjon.

Endel stasjoner har salg av fraktmerker og ekspedisjon av gods for private bilruter. Ekspedisjonstjenesten gjelder gods som skal transporteres over strekninger som betjenes av private bilruter, og hvor bilrutenes egne fraktmerker brukes ved frankeringen.

Ved frankering av de enkelte sendinger påsettes fraktbrevene (pakene) bilfraktmerker til en verdi som omfatter selve bilfrakten + 20 % moms. Bilrutene bruker 2-delte merker hvor moms-beløpet står spesifisert på fraktmerkene.

Vanligvis tilkommer NSB en provisjon for dette ekspedisjonsarbeide. Provisjonen beregnes i alminnelighet etter en på forhånd fastsatt prosentsats av de solgte fraktmerker og avregnes i forbindelse med det periodiske oppgjør som skjer direkte mellom ekspedisjonsstedene og vedkommende bilrute. Provisjonsbeløpet tilsvares ved frankering i NSB's frankeringsmaskin på gjenpart av avregningen med selskapet.

Til bruk ved avregningen har Kontrollkontoret stensilert opp en blankett som av stasjonene skal benyttes som bilag overfor selskapene og overfor Kontrollkontoret.

Blanketten fylles ut i 3 ekspl. etter påtrykt tekst og kan bestilles fra KK, Frank. avd. tlf. 2479.

7. FRADRAGSBELØP OG ANTEGNELSER.

Utlagte beløp som et ekspedisjonssted skal ha dekning for, f. eks. utbetalinger, feilfrankeringer m.v. blir, avhengig av hvilken kategori utbetaling det dreier seg om, behandlet på forskjellige måter:

- på bl. nr. 13 b (nytt bl. nr. 001.770.02).
(Fraktregninger for NSB's egne transportere).
- på bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03).
(Fraktregninger for NSB's egne transportere, erstatninger m.v.)
- på bl. nr. 309 b (nytt bl. nr. 001.723.05).
(Feilfrankeringer).
- på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48).
(Ekspedisjonsetterkrav/kontant forskudd).
- på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43).
(Refusjoner, feilregninger m.v.).

7.1. Beløp ført på bl.nr. 13 b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13 c (nytt bl.nr. 001.770.03) — Remissefølgeseddel.

Endel utlegg oppstått ved ekspedisjonsstedene, eller foretatt etter ordre fra distriktsadm. eller Had. skal av ekspedisjonsstedet føres til kredit i remissen til distriktadm. eller Had.

Kreditbilag i remissen til distriktadm. eller Had. kan gjelde utlagte beløp inkl. moms (f.eks. fraktrefusjoner, erstatninger), eller utlagte avgiftsfrie beløp (f.eks. fraktbeløp m. v. for NSB's egne transporter).

I bilag som gjelder avgiftspliktige beløp må moms-beløpet være spesifisert.

Bilaget innføres på remissefølgeseddelen med bruttobeløpet (inkl. moms).

I enkelte distrikter har stasjonsmestrene fullmakt til, inntil et visst beløp, å utbetale erstatninger, få utført reparasjoner og foreta vareinnkjøp. Bilag som angår slike beløp skal samles på bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15). Puncheliste vedr. saksutgifter. Blanketten må rekvireres fra Biv. For det enkelte bilag som føres i blanketten skal oppgis ansvarssted og om mulig, kontonr. Momsbeløpene føres i egen kolonne, men i bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03), Remissefølgeseddel, føres samlet beløp fra bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15). Bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15) og tilhørende bilag vedlegges remissefølgeseddelen.

Ang. behandling og innsending av remisse vises til trykk nr. 832, art. 1071 og 1072.

7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl. nr. 377 a og b (nye bl. nr. 001.721.47/48).

Beløp som skal trekkes som ekspedisjonsetterkrav eller kontant forskudd på annen stasjon føres på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48) etter bestemmelsene i trykk nr. 832, art. 396 osv.

Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd kan omfatte moms.

Eksempel:

En mottatt å betale sending som skal returneres:

Frakt + å betale tillegg	kr. 6,—
Moms	» 1,20
Beløp frankeres	kr. 7,20

— Momsbeløpet føres i rubrikk 10 på bl. nr. 001.722.20. «Bilagsfortegnelse, Godssamtrafikk med utlandet», med regningsnummer som henvisning. Gjenpart av kvitteringen vedlegges bl. nr. 001.722.20.

— Ved terminens slutt summeres bl. nr. 001.722.20 og beløpet fra rubrikk 10 føres i egen linje i regnskapsarket, bl. nr. 657, (nytt bl. nr. 001.780.20).

KK vil sørge for at beløpet går til fradrag ved oppgjør til skattemyndighetene.

9.3.2. *Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo.*

— Kvitteringer for utlegg skal være in duplo.

— Kassereren gir kvitteringene nr. og fører utleggene på fortegnelse.

Før utleggene føres i fortegnelsen skal bestyreren for Spedisjonskontoret gi påtegning på kvitteringen (både original og gjenpart) om den angår «Avgiftspliktig» eller «Avgiftsfri» omsetning. Dette har betydning i de tilfelle det på en kvittering merket «Avgiftsfri» er betalt moms. Kassereren skal da føre utlegget ekskl. moms i fortegnelsen, mens moms-beløpet føres i rubrikk 10 på bl. nr. 001.722.20.

— Fortegnelsen og bl. nr. 001.722.20 vedlagt gjenpart av kvitteringen, leveres regnskapsføreren sammen med dagsoppgjøret.

-- Originalen av kvitteringen tilbakeleveres bestyreren.

— I originalkvitteringen merket «Avgiftsfri» skal evt. moms-beløpet overstrykes.

— Utleggene føres over til regningsblanketten og originalkvitteringen vedheftes regningen.

— Ved innbetaling fra trafikant skal kasserer frankere regningens sum i linje 11 (Sped. omkostninger).

— Utleggene i linjene 12—19 skal derimot ikke frankeres. Disse postene skal spesifiseres i dagsoppgjørblanketten så langt det er ønskelig for regnskapsføringen.

9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag.

9.4.1. Kreditt for utlegg.

De ekspedisjonssteder ved NSB som utfører spedisjons- og eller fortollingsoppdrag for en kunde (jfr. Godstariffens §§ 32 og 33) kan, hvis nødvendig for utførelsen av oppdraget, gi vedkommende kunde kreditt for utlegg i forbindelse med spedisjonsoppdraget og for utlagte tollbeløp og merverdiavgift. I utlegget kan også inkluderes frakt som er påløpt sendingen og for frakt som må forutbetales før videreforsendelse kan finne sted.

Vedkommende kundes kredittverdighet må vurderes før kreditt gis. I tvilstilfelle forelegges spørsmålet for distriktsjefen.

9.4.2. Speditørens oppgjør av merverdiavgift ved innførsel.

For spedisjonskontorer og ekspedisjonssteder som er innvilget tollkreditt gjelder følgende.

1. Speditør som er innvilget kreditt for betaling av toll og merverdiavgift ved innførsel skal foreta oppgjør av merverdiavgift for samtlige tollregninger som er debiteret ham innen utløpet av vedkommende kredittperiode.
2. Merverdiavgift som speditøren ikke har mottatt fra varemottakeren innen 10 dager etter utløpet av vedkommende kredittperiode, kan tilbakebetales av tollvesenet mot oppgave på skjema som fastsettes av Tolldirektoratet, bilagt de originale tollregninger.

9.4.3. Innkreving av utlagte beløp.

Kredittfrister.

Det utlagte beløp skal avkreves vedkommende kunde snarest eller så snart oppdraget er utført. Faste kunder kan med distriktsjefens tillatelse gis kreditt i inntil 30 dager. Ved oppdrag hvor det også er beregnet toll og merverdiavgift, ytes kreditt ikke utover den 20. i måneden etter fortollingsoppdraget er utført.

For kunder som har fraktkonto (oppgjør den 15. og siste i hver måned), endres oppgjørsfristene for beløp for fortollingsoppdrag i samsvar med foran nevnte. Beløp for slike oppdrag føres på egen bl. nr. 249 a (nytt bl. nr. 001.721.40), og skal holdes adskilt fra den sentraliserte kontoordning med oppgjør gjennom Kontrollkontoret.

Denne kredittordning kan på de samme betingelser som foran nevnt, også nyttes for kunder ved de stasjoner som utleverer fortollede sendinger.

9.4.4. Utestående fordringer.

Hvis utestående fordringer ikke er betalt innen 8 dager etter at regning er sendt eller innen den fastsatte frist, skal purring sendes. Hvis betaling ikke er skjedd innen 8 dager etter at purring er sendt, skal distriktsjefen underrettes, samtidig som ytterligere kreditt stoppes.

En særskilt oppgave over utestående fordringer pr. den første i hver måned sendes distriktsjefen og Kontrollkontoret innen den 9. i hver måned.



Trykk 836

**Tjenesteskifter utgitt av Norges Statsbaner
Hovedadministrasjonen**



BESTEMMELSER
for beregning og regnskapsføring
av merverdiavgift på transporter

Gjelder fra 1. januar 1973

Rettelsesblad nr. 2

1. mars 1975

Følgende rettelser bes foretatt :

- art. 8.3.3. I linje 7 rettes «10» til: «fradragsberettiget inngående MVA».
- art. 9.3.0. I punkt b linje 4 rettes «10» til: «fradragsberettiget inngående MVA».
- art. 9.3.1. I linje 1 og 5 (ny side 45) rettes «10» til: «fradragsberettiget inngående MVA».
- art. 9.3.2. I linje 9 rettes «10» til: «fradragsberettiget inngående MVA».
- Sidenummereringen i trykket sløyfes.

Følgende blader tas ut og nye settes inn :

- Tittelblad med liste over rettelsesblad.
- Innholdsfortegnelsens 3 blader.

Forøvrig byttes bladene :

- F. o. m. art. 5.1. Fraktkonto som gjøres opp ved ekspedisjonssted.
- T. o. m. art. 8.3.2. Sendinger med forutbetalt frakt.
(For sendinger - - . . . spredningsstasjonen).
- Bilag 1 byttes ut mot nytt bilag.

Trykk 836

Tjenesteskifter utgitt av Norges Statsbaner
Hovedadministrasjonen



BESTEMMELSER
for beregning og regnskapsføring
av merverdiavgift på transporter

Gjelder fra 1. januar 1973

Rettelsesblad nr. 2

1. mars 1975

Liste over rettelsesblad.

Rettelsesbladet skal etter foretatt rettelse av trykket registreres her

Rettelsesblad			Rettelsesblad		
nr.	Gjelder fra	Merknad	nr.	Gjelder fra	Merknad
1	1.10.73		19		
2			20		
3			21		
4			22		
5			23		
6			24		
7			25		
8			26		
9			27		
10			28		
11			29		
12			30		
13			31		
14			32		
15			33		
16			34		
17			35		
18			36		

INNHold

- 0. *Generell oversikt.*
 - 0.0. Innledning.
 - 0.1. Omfang.
 - 0.2. Regnskap og oppgjør.

- 1. *Godstrafikk, innenlandsk.*
 - 1.0. Generelt.
 - 1.1. Sendt trafikk.
 - 1.1.1. Forutbetalte vognlast- og ekspressgodssendinger.
 - 1.1.2. Å betale vognlast- og ekspressgodssendinger.
 - 1.1.3. Lokalgoods.
 - 1.1.4. Regelmessige postsendinger.
 - 1.2. Mottatt trafikk.
 - 1.2.1. Å betale vognlast- og ekspressgodssendinger.
 - 1.3. Beløp som regnskapsføres og frankeres på bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25), regning.
 - 1.3.0. Generelt.
 - 1.3.1. Bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) for betalte avgifts- pliktige beløp.
 - 1.3.2. Bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) for betalte avgifts- frie beløp.
 - 1.3.3. Terminavslutning.
 - 1.4. Feilregningsrapport bl.nr. 336 (nytt bl.nr. 001.721.49).
 - 1.5.1. Etterkravsprovisjon.
 - 1.5.2. Øvrige bilag som skal frankeres.

- 2. *Avgiftspliktig salg for øvrig.*
 - 2.1. Reisegods.
 - 2.1.0. Generelt.
 - 2.1.1. Fraktberegning av innskrevet reisegods.
 - 2.1.2. Innskrevet reisegods Norge — Norge gjennom Sverige.
 - 2.1.3. Reisegods til utlandet.
 - 2.1.4. Utfylling av reisegodskuponger m. v.

- 2.1.5. Avslutning av regnskap, NSB's ekspedisjonssteder.
- 2.1.6. Avslutning av regnskap, NSB's bildriftsenheter.
- 2.2. Salg i tog.
- 2.3. Telegrammer.
- 2.4. Diverse avgiftspliktig salg.
 - 2.4.1. Salg av fraktbrev, merkelapper m. v.
 - 2.4.2. Salg av skadet og overtallig gods m. v.
- 3. *Spesielle bestemmelser for utkjøring og henting av gods.*
 - 3.1. Kjøreoppgave bl.nr. 315 (nytt bl.nr. 001.525.10).
 - 3.1.0. Generelt.
 - 3.1.1. Stasjoner med særskilt nummerserie.
 - 3.1.2. Stasjoner uten fast nummerserie.
 - 3.2. Når private foretar utkjøringen.
 - 3.2.1. Før kjøring.
 - 3.2.2. Etter kjøring.
 - 3.2.3. Oppgjør for private kjørere og regnskapsavslutning av slike oppgjør.
 - 3.3. Når NSB-bildrift foretar utkjøringen.
 - 3.3.1. Før kjøring.
 - 3.3.2. Etter kjøring.
 - 3.4. Kjøreavgift for kjøring til tollbod.
- 4. *Spesielle bestemmelser for privat frankering. Bl.nr. 309 a* (nytt bl.nr. 001.721.42).
 - 4.0. Generelt.
 - 4.1. Kunder som gjør opp ved ekspedisjonssted.
 - 4.2. Kunder som gjør opp sentralt.
 - 4.2.1. Føring og behandling av bl.nr. 310 (nytt bl.nr. 001.721.46).
 - 4.2.2. Regulering som foretas av Kontrollkontoret.
- 5. *Spesielle bestemmelser for fraktkonto.* (fraktkredit. Bl.nr. 249 (nye bl.nr. 001.721.40/41)).
 - 5.0. Generelt.
 - 5.1. Fraktkonto som gjøres opp ved ekspedisjonssted.
 - 5.2. Fraktkonto som gjøres opp sentralt.
- 6. *Spesielle bestemmelser for godssamtrafikk, innenlandsk.*
 - 6.0. Generelt.
 - 6.1. Samtrafikk med Rjukanbanen.
 - 6.1.1. Frankeringsrutiner.
 - 6.1.2. Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80).

- 6.1.3. Avslutning av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80) for godstrafikk.
- 6.1.4. Avslutning av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80) for persontrafikk.
- 6.2. Samtrafikk m.v. med NSB-bildrift.
 - 6.2.1. Frankeringsrutiner.
 - 6.2.2. Frankeringsmerker ved NSB-bildrift.
 - 6.2.3. Oppdragsjournal bl.nr. 494.
(nytt bl.nr. 001.830.01).
- 6.3. Samtrafikk med bilruter i gruppe I. Ekspressgods.
 - 6.3.1. Frankeringsrutiner.
 - 6.3.2. Utfylling av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80).
 - 6.3.3. Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt).
- 6.4. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe II, ekspressgods.
 - 6.4.1. Regnskapsavslutning.
 - 6.4.2. Revisjonsgodtgjørelse.
- 6.5. Salg av fraktmerker for private bilruter.
Avregning av provisjon.
- 7. *Fradragsbeløp og antegnelser.*
 - 7.1. Beløp ført på bl.nr. 13b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13c
(nytt bl.nr. 001.770.03) — Remissegølgerseddel.
 - 7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl.nr. 377 a og b
(nye bl.nr. 001.721.47/48).
 - 7.3. Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl.nr. 308 (nytt bl.nr.
001.721.43).
 - 7.3.0. Generelt.
 - 7.3.1. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket beløp ut-
betalt inkl. moms.
 - 7.3.2. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket beløp ut-
betalt ekskl. moms.
 - 7.4. Debetantegnelser.
 - 7.5. Kreditantegnelser.
 - 7.6. Fraktmoderasjon, bl.nr. 327 (nytt bl.nr. 001.723.10).
 - 7.7. Utlån av krakker m.v.
 - 7.7.0. Generelt.
- 8. *Spesielle bestemmelser for godssamtrafikk med utlandet.*
 - 8.0. Generelt.
 - 8.1. Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift bl.nr.
001.722.28 (Bilag 2).
 - 8.2. Utkjøringsavgifter.
 - 8.2.0. Generelt.

- 8.2.1. Godssamtrafikk fra utlandet hvor kjøreavgiften er innregnet i frakten.
- 8.2.2. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut fra fraktbeløpet før frankering.
- 8.2.3. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet.
- 8.2.4. Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regningsutstedelse).
- 8.2.5. Felles for avsnittene 8.2.2., 8.2.3., og 8.2.4.
- 8.3. Sprednings-gods.
 - 8.3.0. Generelt.
 - 8.3.1. Sendinger med frakt å betale.
 - 8.3.2. Sendinger med forutbetalt frakt.
 - 8.3.3. Å betale og forutbetalte sendinger.
- 8.4. Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet.
- 8.5. Godstrafikk Norge — Norge.
 - 8.5.0. Generelt.
 - 8.5.1. Beregning og føring.

9. *Spedisjonsvirksomheten.*

- 9.0. Generelt.
- 9.1. Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet.
 - 9.1.1. Direkte transport.
 - 9.1.2. Øvrige transporter til/fra utlandet, hvor moms kreves opp hos fraktbetaler.
- 9.2. Regning (Sped.nota).
 - 9.2.1. Utfylling av regningsblanketten (sped.notaen).
- 9.3. Regnskap og innsendelse til KK.
 - 9.3.0. Generelt.
 - 9.3.1. Fradragsberettiget inngående moms.
 - 9.3.2. Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo.
- 9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag.
 - 9.4.1. Kreditt ved utlegg.
 - 9.4.2. Speditørers oppgjør av merverdiavgift ved innførsel.
 - 9.4.3. Innkreving av utlagte beløp — kredittfrister.
 - 9.4.4. Utestående fordringer.

Bilag.

- Bilag 1 Bilagsfortegnelse
- » 2 Fortegnelse over . . .
- » 3 Regning

5.1. Fraktkonto som gjøres opp ved ekspedisjonssted.

Beløpene fra bl. nr. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41) overføres ved oppgjør til bl. nr. 248 b (nytt bl. nr. 001.780.06) linjen «Totalt». Momsbeløp skal ikke føres spesifisert. Jfr. avsnitt 5.0.

5.2. Fraktkonto som gjøres opp sentralt.

Beløpene fra bl. nr. 249 (nye bl. nr. 001.721.40/41) overføres til sten-silert blankett «Fraktkonto» som fylles ut i 3 eksemplarer. Momsbeløp skal ikke føres spesifisert. Et eksemplar av blankett «Fraktkonto», med bilag sendes KK den første i hver måned.

Beløp fra bl. «Fraktkonto» føres på bl. nr. 308 merket «Beløp utbetalt inkl. moms», i rubrikk 10 (nytt bl. nr. 001.721.43 i rubrikk 9). Et eksemplar av bl. «Fraktkonto» vedlegges.

6. SPESEIELLE BESTEMMELSER FOR GODSSAMTRAFIKK, INNENLANDSK.

6.0. Generelt.

Det er i avsnitt 1 gitt bestemmelser for beregning og føring av moms i fraktbrev m.v., samt generelle bestemmelser om frankering av moms-beløp.

I underavsnittene 6.1. — 6.5 nedenfor er det gitt bestemmelser for behandling av moms ved avregning av samtrafikkandeler m.v. og spesielle bestemmelser for frankering ved NSB-bildrift og samtrafikk-selskaper som bruker NSB frankeringsmaskiner og/eller frankeringsmerker.

Fra skattemyndighetenes side er det foreskrevet følgende generelle regler for avregning av andeler selskapene i mellom:

«Den enkelte transportør skal innbetale til avgiftsmyndighetene det moms-beløp som faller på hans andel i det samlede transportvederlag. Den som mottar betaling for samtrafikkandeler skal derfor viderebetale bruttoandel (dvs. fraktandel + moms) til den som har krav på andel.»

6.1. Samtrafikk med Rjukanbanen.

KK forestår avregningen på grunnlag av regnskaper fra Rjukanbanen.

6.1.1. Frankeringsrutiner.

Rjukanbanen frakterer foruten innenlandske vognlastsendinger også utenlandske stykk- og vognlastsendinger.

6.1.2. Utfylling av «Terminoppgjør for bilruter av gruppe I» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

Rjukanbanen bruker bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80), i forbindelse med oppgjør for innenlandsk samtrafikk.

Debetsiden.

Postene på debetsiden vil inngå som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene. Avregning med skattemyndighetene vil skje sentralt.

Kreditsiden.

Beløp på kreditsiden blir dels påført av Rjukanbanen og dels av KK (f. eks. Rjukanbanens andel av innenlandske vognlaster).

Av beløp som blir ført på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) kan nevnes:

- Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger.
- P — vogner. (Moderasjon).
- Eventuelle reguleringer.
- Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) — Bilagsfortegnelse Norsk godstrafikk.
- Sendt ekspedisjonsetterkrav (fra bl. nr. 377 a/b (nytt bl. nr. 001.721.47/48)).

Rjukanbanens andel av innenlandske vognlastsendinger (sendt betalt og mottatt å betale) påføres Rjukanbanen.

Beløpene føres ekskl. moms under avgiftspliktige beløp.

KK regulerer de oppførte beløp til + eller ÷ etter at oppslaget fra Data foreligger.

Rjukanbanens 5% rabatt for bruk av private tankvogner blir dels oppført av selskapet, dels av KK.

Beløpene oppføres ekskl. moms under rubrikk for avgiftspliktige beløp.

Eventuelle reguleringer påføres bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) i henhold til rubrisert tekst.

Det vil framgå av reguleringsbilaget om reguleringen er avgiftspliktig eller ikke.

Avgiftspliktige beløp føres ekskl. moms.

Avgiftsfrie beløp føres i linje merket for dette.

Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) — Bilagsfortegnelse Norsk godstrafikk — brukes av Rjukanbanen på samme måte som av NSB's egne ekspedisjonssteder.

Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) skal ikke inngå i Rjukanbanens avgiftspliktige omsetning og skal derfor holdes utenfor de beløp på bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) som gjelder Rjukanbanens inntekter av godssamtrafikken. Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav (utlagt av Rjukanbanen), er ført på bl.nr. 377 a/b (nytt bl.nr. 001.721.47/48) inkl./ekskl. moms. Ekspedisjonsetterkrav er i seg selv ikke avgiftspliktig og må ikke inngå i Rjukanbanens avgiftspliktige omsetning og må derfor holdes utenfor de beløp på bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) som gjelder Rjukanbanens inntekter av godssamtrafikken.

6.1.3. Avslutning av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) for godstrafikk.

Etter påføring av de forskjellige linjer, summeres beløpene ekskl. moms. til linje «Sum for beregning av merverdiavgift».

20% moms beregnes og føres i riktig linje. Eventuelle avgiftsfrie beløp føres i linje merket «Avgiftsfrie beløp».

Beløpene nedsummeres til linje «Total avgiftspliktig + avgiftsfritt». Beløp fra bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) for beløp utbetalt inkl. moms føres i linjen under «Total avgiftspliktig + avgiftsfritt». Beløp utbetalt ekskl. moms, føres i egen linje.

Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav føres i egen linje under linje merket «Total avgiftspliktig og avgiftsfritt».

Summen av beløp på kreditsiden salderes mot beløp i linje «Total» på debetsiden.

6.1.4. Avslutning av bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) for persontrafikk.

Rjukanbanen bruker bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) «Terminoppgjør for bilruter av gruppe I», ved terminoppgjør for persontrafikk.

Postene på debetsiden vil inngå som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene. For persontrafikk gjelder dette bare reisegods. Avregningen av moms skjer sentralt.

Kreditsiden på bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80) deles i avgiftsfrie og avgiftspliktige beløp. I egen linje i rubrikk for avgiftspliktige beløp føres sum Rjukanbanens andel av sendt reisegods fra bl. nr. 211 b (nytt bl. nr. 001.711.52), og sum Rjukanbanens andel av motatt reisegods fra innsamlede reisegodskuponger. Summen føres inkl. moms.

Beløpene i rubrikk for avgiftsfrie beløp og i rubrikk for avgiftspliktige beløp inkl. moms reduseres med 1/6 (moms) som føres i egen linje under sum avgiftspliktige beløp (ekskl. moms).

6.2. Samtrafikk m. v. med NSB-bildrift.

KK forestår avregningen på grunnlag av innsendte regnskaper.

6.2.1. Frankeringsrutiner.

Ekspedisjonssteder ved bildriften skal for samtrafikksendinger med NSB, nytte følgende fremgangsmåte ved frankering av fraktbrev: Frakt og avgifter som tilfaller jernbanedriften frankeres i «NSB-maskin» eller med «NSB-merker» *ekskl. moms*.

Frakt og avgifter som tilfaller bildriften samt moms for både jernbane- og bildriftandeler, frankeres i «Bilmaskin» eller med «Bilmerker».

6.2.2. Frankeringsmerker ved NSB-bildrift.

Det er i bruk 2 typer fraktmerker for frankering av bildriftandeler.

a. Fraktmerker, rød farge (ruller), brukes ved frankering av bildriftandeler + momsbeløp (Bil + NSB) for samtrafikkssendinger med NSB.

b. Todelte fraktmerker, blå farge (blokker), brukes ved ekspedisjon av lokalgoods/pakkegoods ved bilrutene.

Den ene delen påklebes pakken og den andre delen (påtrykt kvittering) leveres sender som legitimasjon for betalt frakt og moms. Momsbeløpet er påtrykt fraktmerkene.

Bemerk! Todelte fraktmerker må ikke brukes til frankering av andeler på fraktbrev.

6.2.3. Oppdragsjournal bl.nr. 494 (nytt bl.nr. 001.830.01).

Det føres 2 særskilte oppdragsjournaler for godstrafikk, en for «Beløp inkl. moms» og en for «Beløp ekskl. moms». Beløp fra blanketene må holdes adskilt også ved overføring til bl. nr. 657 (nytt bl. nr. 001.780.20) Regnskapsark.

6.3. Samtrafikk med bilruter i gruppe I. Ekspressgoods.

KK forestår avregningen på grunnlag av regnskaper fra selskapene, bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

6.3.1. Frankeringsrutiner.

Bilruter av gruppe I skal frankere frakt og avgifter som tilfaller NSB på følgende måte:

a. Ved bruk av NSB-frankeringsmaskin frankeres *ekskl. moms*.

Ved oppgjør til NSB (KK), på «Fraktrapport. Privatfrankering», bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42), skal 20 % moms beregnes av og tillegges frankert beløp, etter at feilslag og 5 % rabatt er fratrukket.

b. Ved bruk av NSB-frankeringsmerker, påklebes fraktbrevet merker tilsvarende NSB andel *inkl. moms*.

NSB-frankeringsmerker kjøpes «kontant» fra NSB og tas derfor ikke med som beholdning på bl.nr. 309 a (nytt bl.nr. 001.721.42) fra vedk. bilrute.

Bilrutene godskriver seg for 5 % provisjon slik:
Beløp for kjøpte/mottatte NSB frankeringsmerker reduseres med 1/6 (moms).

5 % provisjon beregnes av nettobeløp (ekskl. moms) og føres i bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) ekskl. moms.

6.3.2. Utfylling av bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80).

Debetsiden.

Postene på debetsiden inngår som en del av det samlede beregningsgrunnlag for moms ved Statsbanene.

Avregningen med skattemyndighetene skjer sentralt.

Debetsiden føres i henhold til teksten i linjene 1, 2 og 3 inkl. moms.

Det foretas ingen utskilling av momsbeløp på debetsiden.

Kreditsiden.

Postene på kreditsiden omfatter hovedsakelig bilrutenes inntekter av godssamtrafikken med unntak av sendt ekspedisjonsetterkrav.

Det må derfor skilles mellom avgiftspliktig og avgiftsfrie beløp og moms må framkomme i en egen beløpslinje.

Bilrutenes inntektsbeløp påføres kreditsiden — i linjene 1, 2, 3 og 4 på bl.nr. 369 (nytt bl.nr. 001.721.80) — ekskl. moms. Etter påføring summeres beløpene ekskl. moms til linje «Sum for beregning av merverdiavgift».

20 % moms beregnes og føres i egen linje.

Beløpene summeres ned til linje «Total avgiftspliktig og avgiftsfritt».

Beløp for sendt ekspedisjonsetterkrav (utlagt av bilruta), er ført på bl.nr. 377 a/b (nye bl.nr. 001.721.47/48) inkl./ekskl. moms. Ekspedisjonsetterkrav er i seg selv ikke avgiftspliktig og må ikke inngå i bilrutenes avgiftspliktige omsetning. Sum ekspedisjonskrav fra sammendrag av bl.nr. 377 a/b (nye bl.nr. 001.721.47/48) føres på egen linje. Beløpene nedsummeres til linje «Sum» som salderes mot beløp i linje «Total» på debetsiden.

6.3.3. Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt).

a. Beregning av provisjon.

Ifølge bestemmelsene, tilkommer bilruter av gruppe I 5% provisjon av oppkrevd jernbanefrakt, for arbeid med oppkreving av jernbanens fraktandel, regnskapsførsel m.m. Denne provisjon tilstås ikke av beløp for innfrankert mottatt ekspedisjonsetterkrav.

KK foretar korrigerings/belaster bilrutene for 5% av mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

b. Korrigering av momsbeløp.

Beløp for ekspedisjonsetterkrav er ikke avgiftspliktig som sådan, og skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for moms. Ved bilruter som bruker NSB-frankeringsmaskin, vil mottatt ekspedisjonsetterkrav komme med i beregningsgrunnlaget for moms (frankert beløp) på bl. nr. 309 a (nytt bl. nr. 001.721.42).

KK må således foreta korrigerings/godskrive bilrutene for beregnet momsbeløp på mottatt ekspedisjonsetterkrav i «Terminoppgjør» bl. nr. 369 (nytt bl. nr. 001.721.80).

6.4. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe II. Ekspressgods.

Overgangsstasjonen forestår avregningen etter reglene nedenfor.

6.4.1. Regnskapsavslutning.

Selskapet fører bl. nr. 370 (nytt bl. nr. 001.721.45) netto, dvs. ekskl. moms. Overgangsstasjonen påser at regelen om moms-fri føring er fulgt. Overgangsstasjonen fører «Oppgjør for Godssamtrafikk, Gruppe 2» bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70). Som det framgår trekkes 1/6 moms fra fraktkontoens sum før 5% inkassoprovisjon beregnes. Moms som skal regnskapsføres i samtrafikkelskapets regnskap er samlet i en sum på blanketten. Dette medfører at alle poster som inngår i beregningsgrunnlaget må være rene frakter og avgifter (altså ekskl. moms).

Blanketten fylles ut i 3 eksemplarer. Totalen føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Originalen sendes KK vedlagt Bilagsfortegnelse Norsk Godstrafikk. 1 gjenpart leveres selskapet og 1 beholdes av overgangsstasjonen.

6.4.2. Revisjonsgodtgjørelse.

Jfr. trykk nr. 821, side 19, pkt. 8.

Revisjonsgodtgjørelse er ikke avgiftspliktig etter lov om merverdiavgift. Da bl. nr. 390 a (nytt bl. nr. 001.721.70) nå omfatter bare avgiftspliktige beløp, kan godtgjørelsen framtidig ikke føres i nevnte blankett som fradrag i bilrutens tilgodehavende.

KK beregner godtgjørelsen og sender egen utarbeidet blankett til ekspedisjonsstedene.

Behandling av blanketten framgår av den påtrykte tekst.

6.5. Salg av fraktmerker for private bilruter. Avregning av provisjon.

Endel stasjoner har salg av fraktmerker og ekspedisjon av gods for private bilruter. Ekspedisjonstjenesten gjelder gods som skal transporteres over strekninger som betjenes av private bilruter, og hvor bilrutenes egne fraktmerker brukes ved frankeringen.

Ved frankering av de enkelte sendinger påsettes fraktbrevene (pakene) bilfraktmerker til en verdi som omfatter selve bilfrakten + 20 % moms. Bilrutene bruker 2-delte merker hvor moms-beløpet står spesifisert på fraktmerkene.

Vanligvis tilkommer NSB en provisjon for dette ekspedisjonsarbeid. Provisjonen beregnes i alminnelighet etter en på forhånd fastsatt prosentsats av de solgte fraktmerker, og avregnes i forbindelse med det periodiske oppgjør som skjer direkte mellom ekspedisjonsstedene og vedkommende bilrute. Provisjonsbeløpet tilsvares ved frankering i NSB's frankeringsmaskin på gjenpart av avregningen med selskapet.

Til bruk ved avregningen har Kontrollkontoret stensilert opp en blankett som av stasjonene skal benyttes som bilag overfor selskapene og overfor Kontrollkontoret.

Blanketten fylles ut i 3 ekspl. etter påtrykt tekst, og kan bestilles fra KK, Frank. avd. tlf. 2479.

7. FRADRAGSBELØP OG ANTEGNELSER.

Utlagte beløp som et ekspedisjonssted skal ha dekning for, f. eks. utbetalinger, feilfrankeringer m. v. blir, avhengig av hvilken kategori utbetaling det dreier seg om, behandlet på forskjellige måter:

- på bl. nr. 13 b (nytt bl. nr. 001.770.02).
(Fraktreregninger for NSB's egne transporter).
- på bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03).
(Fraktreregninger for NSB's egne transporter, erstatninger m. v.)
- på bl. nr. 309 b (nytt bl. nr. 001.723.05).
(Feilfrankeringer).
- på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48).
(Ekspedisjonsetterkrav/kontant forskudd).
- på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43).
(Refusjoner, feilregninger m. v.).

7.1. Beløp ført på bl.nr. 13 b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03) — Remissefølgeseddel.

Endel utlegg oppstått ved ekspedisjonsstedene, eller foretatt etter ordre fra distriktsadm. eller Had. skal av ekspedisjonsstedet føres til kredit i remissen til distriktadm. eller Had.

Kreditbilag i remissen til distriktadm. eller Had. kan gjelde utlagte beløp inkl. moms. (f. eks. fraktrefusjoner, erstatninger), eller utlagte avgiftsfrie beløp (f. eks. fraktbeløp m. v. for NSB's egne transporter).

I bilag som gjelder avgiftspliktige beløp må moms-beløpet være spesifisert.

Bilaget innføres på remissefølgeseddelen med bruttobeløpet (inkl. moms).

I enkelte distrikter har stasjonsmestrene fullmakt til, inntil et visst beløp, å utbetale erstatninger, få utført reparasjoner og foreta vareinnkjøp. Bilag som angår slike beløp skal samles på bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15), puncheliste vedr. saksutgifter. Blanketten må rekvireres fra Bfv. For det enkelte bilag som føres i blanketten skal oppgis ansvarssted og om mulig, kontonr. Momsbeløpene føres i egen kolonne, men i bl. nr. 13 c (nytt bl. nr. 001.770.03), Remissefølgeseddel, føres samlet beløp fra bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15).

Bl. nr. 27014 (nytt bl. nr. 001.250.15) og tilhørende bilag vedlegges remissefølgeseddelen.

Ang. behandling og innsending av remisse vises til trykk nr. 832, art. 1071 og 1072.

7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl. nr. 377 a og b (nye bl. nr. 001.721.47/48).

Beløp som skal trekkes som ekspedisjonsetterkrav eller kontant forskudd på annen stasjon, føres på bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48) etter bestemmelsene i trykk nr. 832, art. 396 osv.

Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd kan omfatte moms.

Eksempel:

En mottatt å betale sending som skal returneres:

Frakt + å betale tillegg	kr. 6,—
Moms	» 1,20
Beløp frankeres	kr. 7,20

Kr. 7,20 føres som ekspedisjonsetterkrav på returfraktbrevet og i bl. nr. 377 a/b (nye bl. nr. 001.721.47/48). Beløp for ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd er ikke avgiftspliktige som sådan, og skal ikke tas med i beregningsgrunnlaget for moms i fraktbrevet.

Hvis mottakeren (betaleren) av en sending belagt med ekspedisjonsetterkrav eller kontant forskudd, er registrert næringsdrivende, har vedkommende fradragsrett for den moms som måtte ligge i ekspedisjonsetterkravet/det kontante forskudd. Mottakeren har videre krav på å få moms-beløpet spesifisert.

For kontant forskudd inneholder trykk 830 og 832 bestemmelser om at senderen (speditøren), skal levere en spesifisert regning i 2 ekempl. over de enkelte utlegg sammen med fraktbrevet.

Ekspedisjonsstedene må påse at denne regel overholdes. I regningen må et eventuelt moms-beløp være spesifisert. Ett eksemplar av regningen følger fraktbrevet til mottaker.

For sendinger med ekspedisjonsetterkrav foreligger det ingen bestemmelser om underbilag som dokumentasjon for beløpet. Kravet om spesifisering av moms-beløp er imidlertid like absolutt for ekspedisjonsetterkrav som for kontant forskudd. Ekspedisjonsstedene bør derfor sørge for at underbilag foreligger i størst mulig utstrekning.

Hvis slikt underbilag ikke foreligger, må innleveringsstedet foreta nødvendige noteringer, med henvisning til ekspedisjonsetterkravet, på ledig plass i fraktbrevet.

Denne notering kan f. eks. gis følgende utforming:

Ekspedisjonsetterkravet gjelder:

(Utleggets art)	kr.
Merverdiavgift	kr.

Ved bruk av fellesfraktbrevet og i vognlastfraktbrev kan noteringen gjøres i felt: «Underretninger til mottaker».

7.3. Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43).

7.3.0. Generelt.

En stor del av kreditbilagene i innenlandsk godstrafikk føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43), Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk. Slike utbetalinger skal i hovedsak foretas inkl. moms.

Rent unntaksvis vil det forekomme utbetalinger ekskl. moms. Slike utbetalinger må ikke føres til kredit sammen med kreditbilag for utbetalinger inkl. moms.

Det skal føres særskilte blanketter for beløp utbetalt inkl. h.h.vis ekskl. moms.

Dette er nødvendig for å finne fram til riktig beregningsgrunnlag for den sentrale avregning av moms til skattemyndighetene.

Om attestasjon av bilag jfr. trykk nr. 832 art. 1123.

7.3.1. Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms».

Følgende beløp skal føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt inkl. moms»:

Bl. nr. 046 Kreditantegnelse fra KK.

» » 248b (nytt bl. nr. 001.780.06) Utbetaling av forutbetalte samtrafikkandeler for vognlastsendinger.

- Bl. nr. 248b (nytt bl.nr. 001.780.06) Utbetaling av kjøreavgifter til private kjørere ved periodisk oppgjør.
- » » 310 (nytt bl.nr. 001.721.46) Feil privatfrankert (utbetaling av for meget privatfrankert). Gjelder ikke stasjonene Oslo Ø, Oslo V, Grefsen og Alnabru m. fl. Jfr. 4.2.1.
- » » 315 (nytt bl.nr. 001.525.10) Utbetaling av kjøreavgifter til private, daglig oppgjør.
- » » 327 (nytt bl.nr. 001.723.10) Fraktkonto/fraktmoderasjon (utbetaling av refusjonsvis moderasjon).
- » » 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) Regning (utbetaling av deponering for dyreløst, krakk m. v.)
- » » 336 (nytt bl.nr. 001.721.49) Feilregningsrapport. For meget frankert.
- » » 390 a (nytt bl.nr. 001.721.70) Oppgjør for godssamtrafikk gruppe II.

Rubrikk 10 (nytt bl. nr. rubrikk 9).

— Stensilert blankett for sentral fraktkonto.

Alle bilag som føres på bl. nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket «Beløp inkl. moms», føres med brutto utbetalt beløp (dvs. inkl. moms) i riktig rubrikk. Bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) nedsummeres på vanlig måte.

7.3.2. *Bl. nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket «Beløp utbetalt ekskl. moms».*

Når utbetalinger foretas ekskl. moms må de kvitterte bilag føres på en særskilt bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) som merkes:

«Beløp utbetalt ekskl. moms.»

Terminavslutning.

Ved terminavslutning overføres beløpene fra bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) til creditsiden på bl. nr. 657 (nytt bl. nr. 001.780.20), Regnskapsarket slik:

Beløp utbetalt inkl. moms. kr.

Beløp utbetalt ekskl. moms. kr.

7.4. Debetantegnelser.

Debetantegnelser fra Kontrollkontoret med tilknytning til godssendinger tilsvares ved frankering.

Det vil framgå av antegnelsen hva beløpet gjelder og om moms er beregnet.

Hvis antegnelsen betinger oppkreving av moms-pliktig beløp hos trafikant, må på forlangende trafikanten gis en kvittering hvor beløpet for moms er spesifisert. Foran moms-beløpet settes stempel «+ Merverdiavgift».

Debetantegnelsen frankeres med brutto beløp (inkl. moms).

7.5. Kreditantegnelser.

Kreditantegnelser vil i alminnelighet omfatte utbetalinger som er avgiftspliktige og skal føres til kredit på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43), Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk, merket «Beløp utbetalt inkl. moms». Det må påses at riktig rubrikk på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) nyttes. Kreditantegnelsen vil fra Kontrollkontoret bli utskrevet med moms-beløpet spesifisert.

7.6. Fraktmoderasjon, bl. nr. 327 (nytt bl. nr. 001.723.10).

Ved beregning av selve moderasjonen nyttes det rene fraktbeløp (ekskl. moms) som beregningsgrunnlag. Men kunden har også krav på tilbakebetaling av for meget innbetalt moms. Denne refusjon beregnes av innbetalt moms og med samme prosentsats som for fraktbeløpet, og føres på egen linje under den utregnede fraktmoderasjon, merket «Merverdiavgift».

7.7. Utlån av krakker, flagg, signallamper, signallommelykter og vanningsbøtter.

7.7.0. Generelt.

Avgift for utlån av lamper m. v. er avgiftspliktige. Moms må følgelig beregnes og oppkreves ved innbetaling av slike avgifter. Ved utbetaling skal beløpet utbetales inkl. moms.

Senderstedet.

Ved mottakelsen av deponert beløp gis kvittering på bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) «Regning» som merkes «Beløp innbetalt inkl. moms.».

I rubrikk for beløp føres avgiftsbeløpet ekskl. moms. 20% moms tillegges.

Beløpene nedsummeres til «Total» (inkl. moms). «Total» frankeres på gjenparten.

Ang. den videre behandling av bl.nr. 331 (nytt bl.nr. 001.723.25) vises til avsnitt om regnskapsføring. Jfr. avsnitt 1.3.

Bestemmelsesstedet.

Mot innlevering av kvittering og de utlånte gjenstander utbetaler stasjonen det deponerte beløp til trafikanten. Beløpet føres på bl. nr. 308 (nytt bl. nr. 001.721.43) Bilagsfortegnelse, Norsk Godstrafikk merket «Beløp utbetalt inkl. MVA». Beløpet føres i rubrikk 5 (nytt bl. nr. rubrikk 4).

Kvitteringen følger nytt bl.nr. 001.721.43 til Kontrollkontoret.

8. SPESIELLE BESTEMMELSER FOR GODSSAMTRAFIKK MED UTLANDET.

8.0. Generelt.

Det skal ikke svares merverdiavgift av transporttjenester her i landet når transporten skjer direkte til eller fra utlandet.

Direkte transport foreligger når det er sluttet en avtale om sammenhengende transport av varer fra et sted her i landet til et sted i utlandet eller omvendt. Avtalen må være skriftlig, enten i form av et skriftlig oppdrag, fraktbrev, konnossement eller bordereau.

Ved direkte samtrafikk til eller fra utlandet kan det nyttes flere enn ett transportdokument som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning for hele strekningen, forutsatt at dokumentene er påført krysshenvisninger av transportør.

Som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning kan det også nyttes manifest dersom dette angir sender, sendersted, mottaker og bestemmelsessted. Frakt og andre vederlag som kreves opp for den enkelte sending må også være angitt i manifestet.

Avgiftsfritaket gjelder også tjenester som i alminnelighet ytes i forbindelse med transporttjenester her i landet.

Forutsetningen er imidlertid at tjenestene inngår som en del av avtalen.

Er det helt på det rene at tjenesten gjelder utenlandske skip (f. eks. laste- og lossetjenester, sleping el.l. herunder kommer også transporttjenesten her i landet), kan tjenesten etter bestemmelsene faktureres avgiftsfritt. Det spiller i så måte ingen rolle hvem fakturaen utstedes til, f. eks. skipets reder, norsk mekler eller annen person.

Utstedes særskilt faktura eller salgsdokument for nevnte tjenester, må salgsdokumentet inneholde henvisning til fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest. Avgiftsfritaket omfatter bare tjenester som ytes *før* varen stilles til mottakers eller hans representants disposisjon på det bestemmelsessted som er angitt i fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest.

Den direkte transport anses som avsluttet når meldeseddel er sendt til mottakeren.

Foran nevnte avgiftsfritak gjelder *fraktbetalere*: sender, mottaker eller vedkommende representant her i landet, speditør o. l.

Frakter og avgifter samt andre omkostninger som påløper en *direkte* internasjonal sending i henhold til avtalen, oppkreves hos fraktbetaleren uten beregning av merverdiavgift.

Bemerk.

Oppholdsleie på vogner til/fra utlandet belegges med merverdiavgift.

I godssamtrafikk til/fra Norge, hvor varen er ekspedert på internasjonalt jernbanefraktbrev, er NSB å betrakte som hovedentreprenør for transporter her i landet. Andre transportører (bil/båt) som utfører transporter over en del av strekningen her i landet, betraktes som underentreprenører for NSB.

Bestemmelsene om avgiftsfrihet for *direkte* internasjonale transporter vedrører bare *fraktbetalere*. NSB må i enkelte tilfeller utbetale merverdiavgift til underentreprenør på videretransport og andre tjenester som er nødvendige for å oppfylle fraktoverenskomsten i henhold til foreliggende transportdokument, eksempelvis:

- Utkjøring eller henting i h. h. til transportavtale.
- » av spredningsgods i h. h. til spredningsavtale.
- Lagerleie, når godset lagres i privat lager.
- Laste- og losse-arbeid m. m.

Foran nevnte avgifter og omkostninger kan ofte bli fakturert på et annen dokument og således ikke figurere i fraktbrevet, f. eks. bl. nr. 001.780.06 Regning/Kvitting. Dokumentet betraktes som bilag til fraktbrevet, og gis henvisning til det internasjonale fraktbrev. Det internasjonale fraktbrev må gis henvisning til alle tilleggsdokumenter, som er nødvendige for å oppfylle fraktkontrakten (krysshenvisning) og forat den beregnede moms skal kunne behandles som fradragsberettiget for NSB og ikke bli belastet fraktbetaleren.

Moms utbetales underentreprenør, og stasjonen/ekspedisjonen fører beløpet i rubrikk «Kjøreavgift» på bl. nr. 001.722.20 «Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet», med den aktuelle regning/kvitting e. l. som bilag.

Se for øvrig detaljerte bestemmelser i de følgende avsnitt.

8.1. Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift bl.nr. 001.722.28. (Bilag 2)

Blanketten nyttes i internasjonal godssamtrafikk for kunder hvor utkjøring inngår i transportavtalen.

Ordinært kvitterer transportøren på hvert enkelt fraktbrev for utbetalt kjøreavgift + moms. Beløpene skal være ført på ledig plass i felt 8 på godslista. Det er bare kjøreavgiften som føres ut i beløpsrubrikken i bl. 001.722.28. Blanketten må attesteres av stm. eller ekspedisjonens avd.sjef/bestyrer for at beløp som er påført blanketten er overensstemmende med de utbetalte beløp.

Avtalen kan inneholde bestemmelser om at transportøren skal kvittere på særskilt fortegnelse over utbetalte kjøreavgifter. Utbetalt kjøreavgift + moms føres på Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet, bl.nr. 001.722.20 i rubrikkene «Kjøreavgift» og «Fradragsberettiget inngående MVA».

8.2. Utkjøringsavgifter.

8.2.0. Generelt.

Når det i henhold til fraktkontrakten (fraktbrevet) eller særskilt avtale foretas utkjøring av gods, utbetales kjøreavgift + 20 % moms til transportøren. Merverdiavgiften kreves ikke opp hos fraktbetaleren. Ekspedisjonsstedet dekker seg for det utbetalte beløp (kjøreavgift + MVA) på bl.nr. 001.722.20, Bilagsfortegnelse Godssamtrafikk med utlandet (Bilag 1).

En betingelse for at utkjøringsavgiften skal tillegges moms er at transportøren (underentreprenør), er registrert næringsdrivende.

8.2.1. Godssamtrafikk fra utlandet hvor kjøreavgift er innregnet i frakten.

Nedenfor er det gitt regler for hvordan ekspedisjonsstedene skal behandle utbetalingen til private kjørere når kjøreavgiften i henhold til transportavtale er innregnet i fraktbeløpet:

— Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut av fraktbeløpet før frankering.

— Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet, og

— Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regningsutstedelse).

Det er i avsnittene 8.2.2, 8.2.3 og 8.2.4 nedenfor tatt utgangspunkt i at mottakeren betaler frakten. Når frakt inkl. kjøreavgift er betalt av senderen følges reglene i avsnitt 8.2.3.

8.2.2. Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften trekkes ut fra fraktbeløpet før frankering:

— Mottakeren betaler frakten inkl. kjøreavgiften.

— Fraktbeløpet i fraktbrevet reduseres med et beløp som tilsvare kjøreavgiften. Det rene fraktbeløp frankeres i fraktbrevet.

— Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 8 på godslista, *ikke i beløpsrubrikken*, og tillegges 20 % moms. Transportøren kvitterer ordiært på godslista for kjøreavgift + moms ved utbetaling.

— Kjøreavgift og moms føres på «Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift» bl. nr. 001.722.28. Fortegnelsen føres i minst 3 ekspl., hvorav transportøren får en gjenpart ved månedens slutt. Fortegnelsen er utformet som vist i bilag 2, og rekvireres fra Bfv. Fortegnelsen attesteres av stm. for at de utbetalte beløp er riktig overført fra godslista, og at samlet utbetalt kjøreavgift + moms er ført på inntektsoppgave til ligningsmyndighetene.

Sumbeløpet for moms i fortegnelsen føres i rubrikk «Kjøreavgift» på «Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet», bl. nr. 001.722.20.

8.2.3. *Ved ekspedisjonssteder hvor kjøreavgiften frankeres sammen med fraktbeløpet:*

— Mottakeren betaler frakt og kjøreavgift som frankeres i fraktbrevet.

— Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 8 på godslista, *ikke i beløpsrubrikken*, og tillegges 20 % moms. Bare ren kjøreavgift føres i rubrikk 97 for avregning (i rubrikk 96 for frankosendinger). Transportøren kvitterer ordinært på godslista for kjøreavgiften + moms ved utbetalingen.

— Kjøreavgift og moms føres på «Fortegnelse over utbetalt kjøre- og merverdiavgift» bl. nr. 001.722.28. Fortegnelsen føres i minst 3 ekspl., hvorav transportøren får en gjenpart ved månedens slutt. Fortegnelsen er utformet som vist i bilag 2 og rekvireres fra Bfv.

Fortegnelsen attesteres av stm. for at de utbetalte beløp er riktig overført fra godslista og at samlet utbetalt kjøreavgift + moms er ført på inntektsoppgave til ligningsmyndighetene.

— Ekspedisjonsstedet må dekke seg for den frankerte utbetalte kjøreavgiften og den utbetalte moms (som mottaker ikke skal betale) ved å føre beløpene på bl. nr. 001.722.20. Kjøreavgiften føres i rubrikk «Kjøreavgift» og MVA føres i rubrikk «Fradragsberettiget inngående MVA».

8.2.4. *Ved ekspedisjonssteder hvor fraktbrevene ikke frankeres (sentral fraktberegning og regningsutstedelse).*

— (KK utsteder regning til mottakeren som betaler frakt og kjøring til Had.) Fraktbrevets blad 2 frankeres ikke.

Ekspedisjonen trekker seg for sum utbetalt kjøreavgift på bl. nr. 001.722.20 med den kvitterte, databehandlede avregningsliste som bilag. Stasjonsmesteren attesterer bilaget for at beløpet er ført på inntektsoppgave til ligningsmyndighetene. Kjøreavgift og moms føres adskilt på bl. nr. 001.722.20.

Fraktbrevets blad 2 sendes KK til vanlig tid i egen konvolutt.

Fraktbrevets blad 1 leveres kunden uten kvittering for betalt beløp.

8.2.5. Felles for avsnittene 8.2.2., 8.2.3 og 8.2.4.

I de tilfelle utkjøringen utføres av transportør som ikke er registrert næringsdrivende, f. eks. av mottakeren selv, og utkjøringen er et ledd i den direkte internasjonale transport, skal det ikke beregnes moms av utkjøringsavgiften.

Sum utbetalte beløp på fortegnelsen føres terminvis på bl.nr. 001.173.88, «Oppgavepliktige beløp for fremmede», og med samme spesifikasjon av kjøreavgift og moms.

8.3. Spredningsgods.

8.3.0. Generelt.

Spredningsgods i internasjonal godssamtrafikk skal i henhold til avtale ekspederes fra senderstasjonen via spredningsstasjonen fram til varemottaker og er således *direkte* internasjonale sendinger.

Det skal av regnskapstekniske grunner beregnes moms for spredningsstrekningen, hvor sendingen ekspederes på norsk fraktbrev. Sum frakter, avgifter og moms frankeres på vanlig måte.

Den beregnede moms kreves ikke opp hos fraktbetaler, men føres i rubrikk «Fradragsberettiget inngående MVA» på «Bilagsfortegnelse. Godssamtrafikk med utlandet», bl. nr. 001.722.20.

8.3.1. Sendinger med frakt å betale.

For å betale — sendinger fører spredningsstasjonen de norske fraktbrevene på bl. nr. 001.721.47/48, og bestemmelsesstasjonen fører fraktbrevene på bl. nr. 001.529.21. Av hensyn til eventuelle reklamasjoner på feilaktig oppkrevd moms må spredningssendinger være skilt fra ordinære norske sendinger. Det føres: «Spredning» for hver enkelt sending på bl. nr. 001.721.47/48.

8.3.2. Sendinger med forutbetalt frakt.

For sendinger med forutbetalt frakt er fraktbeløpene krevd opp i utlandet. Spredningsstasjonen vil således ekspedere frankosendinger fram til bestemmelsesstasjonen på norsk fraktbrev som ikke er frankert. Når moms ikke er betalt av senderen, beregner spredningsstasjonen

Bibliotektrykk 836

Tjenesteskifter utgitt av Norges Statsbaner
Hovedadministrasjonen



BESTEMMELSER

for beregning og regnskapsføring av merverdiavgift på transport

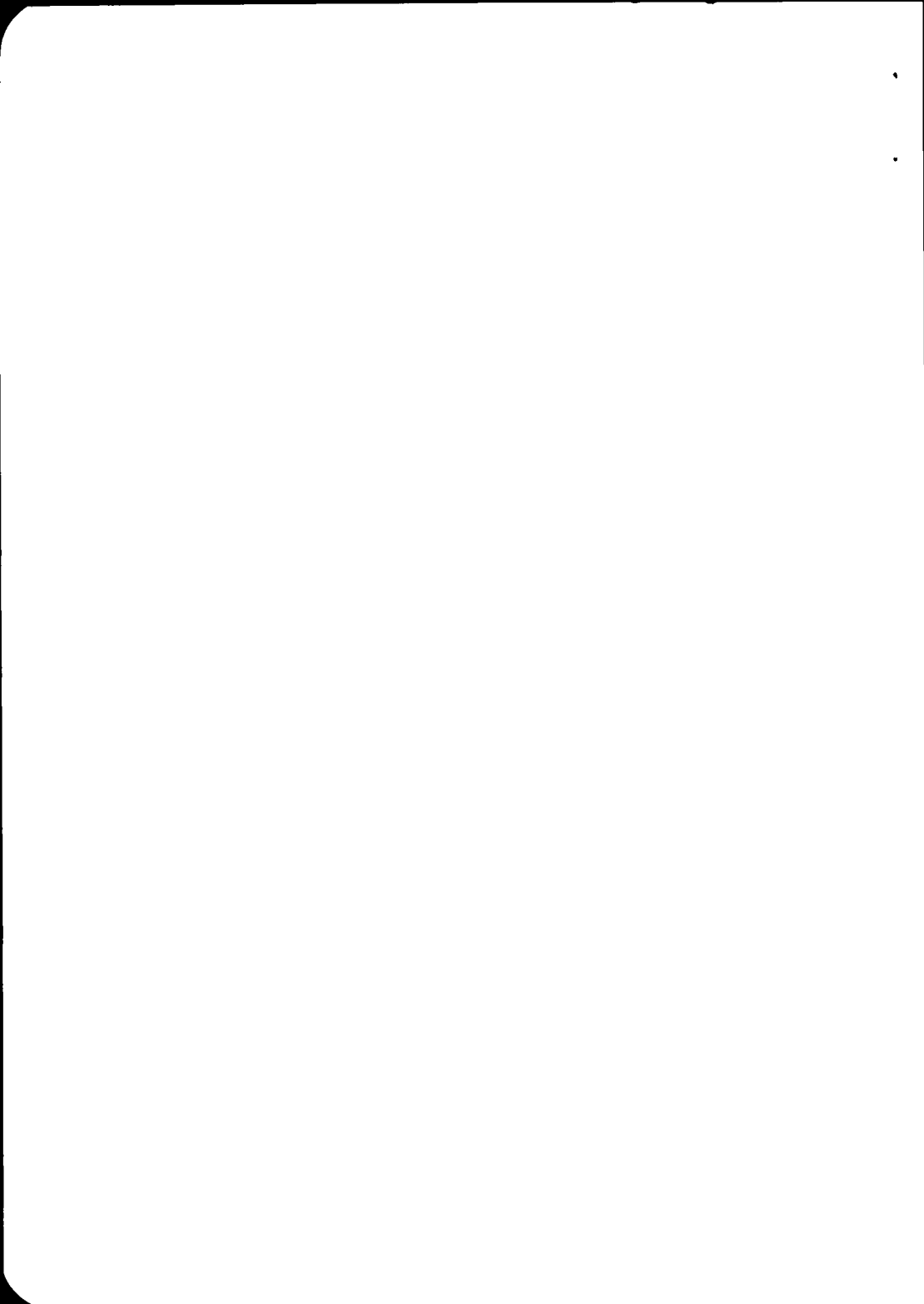
Gjelder fra 1. januar 1973

Rettelsesblad nr. 3

1. juli 1977

Følgende rettelser foretas:

Innholdsfortegnelse med art. 6.1.3./8.2.0.—8.2.1/Bilag 3 Regning skiftes ut med vedlagte nye blad med art. 6.1.3./7.7.0.—8./Bilag 3 Regning. Alle blad som angår art. 8 og 9 skiftes ut med vedlagte nye blad. Bilag 1, Bilagsfortegnelse bl. nr. 001.722.20, skiftes ut med vedlagte nye Bilag 1.



- 6.1.3. Avslutning av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80) for godstrafikk.
 - 6.1.4. Avslutning av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80) for persontrafikk.
 - 6.2. Samtrafikk m.v. med NSB-bildrift.
 - 6.2.1. Frankeringsrutiner.
 - 6.2.2. Frankeringsmerker ved NSB-bildrift.
 - 6.2.3. Oppdragsjournal bl.nr. 494.
(nytt bl.nr. 001.830.01).
 - 6.3. Samtrafikk med bilruter i gruppe I. Ekspressgodsl.
 - 6.3.1. Frankeringsrutiner.
 - 6.3.2. Utfylling av bl.nr. 369.
(nytt bl.nr. 001.721.80).
 - 6.3.3. Behandling av ekspedisjonsetterkrav (mottatt).
 - 6.4. Samtrafikkandeler med bilruter i gruppe II, ekspressgodsl.
 - 6.4.1. Regnskapsavslutning.
 - 6.4.2. Revisjonsgodtgjørelse.
 - 6.5. Salg av fraktmerker for private bilruter.
Avregning av provisjon.
7. *Fradragsbeløp og antegnelser.*
- 7.1. Beløp ført på bl.nr. 13b (nytt bl.nr. 001.770.02) og 13c
(nytt bl.nr. 001.770.03) — Rémissegølgessedel.
 - 7.2. Ekspedisjonsetterkrav og kontant forskudd, bl.nr. 377 a og b
(nye bl.nr. 001.721.47/48).
 - 7.3. Bilagsfortegnelse, Norsk godstrafikk, bl.nr. 308 (nytt bl.nr.
001.721.43).
 - 7.3.0. Generelt.
 - 7.3.1. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket beløp ut-
betalt inkl. moms.
 - 7.3.2. Bl.nr. 308 (nytt bl.nr. 001.721.43) merket beløp ut-
betalt ekskl. moms.
 - 7.4. Debetantegnelser.
 - 7.5. Kreditantegnelser.
 - 7.6. Fraktmoderasjon, bl.nr. 327 (nytt bl.nr. 001.723.10).
 - 7.7. Utlån av krakker m.v.
 - 7.7.0. Generelt.

8. *Godssamtrafikk med utlandet.*

8.0. Generelt.

8.1. Utkjøring av gods fra utlandet når kjøreavgiften er innregnet i frakten.

8.1.0. Generelt.

8.1.1. Når frakt og utkjøring skal betales av mottakeren.

8.1.2. Når frakt og utkjøring er betalt av senderen.

8.1.3. Transporten utført av ikke næringsdrivende.

8.2. Utkjøring av gods fra utlandet når godset i h.h.t. senderens frankaturforskrift er forlangt utkjørt for senderens regning.

8.3. Felles for punktene 8.1.1., 8.1.2. og 8.2.

8.4. Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet.

8.5. Godstrafikk Norge — Norge gjennom Sverige.

8.5.0. Generelt.

8.5.1. Beregning og føring av MVA.

9. *Spedisjonsvirksomheten.*

9.0. Generelt.

9.1. Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet.

9.1.1. Direkte transport.

9.1.2. Øvrige transporter til/fra utlandet, når MVA kreves opp hos fraktbetaler.

9.2. Regning (Sped.nota).

9.2.1. Utfylling av blanketten.

9.3. Regnskap og innsendelse til KK.

9.3.0. Generelt.

9.3.1. Fradragsberettiget inngående MVA.

9.3.2. Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo.

9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag.

9.4.1. Kreditt ved utlegg

9.4.2. Speditørers oppgjør av MVA ved innførsel.

9.4.3. Innkreving av utlagte beløp — kredittfrister.

9.4.4. Utestående fordringer.

Bilag.

Bilag 1 Bilagsfortegnelse

» 2 Fortegnelse over . . .

» 3 Regning

8. GODSSAMTRAFIKK MED UTLANDET.

8.0. Generelt.

Det skal ikke svares merverdiavgift av transporttjenester her i landet når transporten skjer direkte til eller fra utlandet.

Direkte transport foreligger når det er sluttet en avtale om sammenhengende transport av varer fra et sted her i landet til et sted i utlandet eller omvendt. Avtalen må være skriftlig, enten i form av et skriftlig oppdrag, fraktbrev, konnossement eller bordereau.

Ved direkte samtrafikk til eller fra utlandet kan det nyttes flere enn ett transportdokument som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning for hele strekningen, forutsatt at dokumentene er påført krysshensvisninger av transportøren.

Som legitimasjon for den avgiftsfrie omsetning kan det også nyttes manifest dersom dette angir sender, sendersted, mottaker og bestemmelsessted. Frakt og andre vederlag som kreves opp for den enkelte sending må også være angitt i manifestet.

Avgiftsfritaket gjelder også tjenester som i alminnelighet ytes i forbindelse med transporttjenester her i landet.

Forutsetningen er imidlertid at tjenestene inngår som en del av avtalen.

Er det helt på det rene at tjenesten gjelder utenlandske skip (f.eks. laste- og lossetjenester, sleping eller liknende, herunder kommer også transporttjenesten her i landet), kan tjenesten etter bestemmelsene faktureres avgiftsfritt. Det spiller i så måte ingen rolle hvem fakturaen utstedes til, f.eks. skipets reder, norsk mekler eller annen person.

Utstedes særskilt faktura eller salgsdokument for nevnte tjenester, må salgsdokumentet inneholde henvisning til fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest. Avgiftsfritaket omfatter bare tjenester som ytes før varen stilles til mottakers eller hans representants disposisjon på det bestemmelsessted som er angitt i fraktbrev, konnossement, bordereau eller manifest.

Den direkte transport anses som avsluttet når underretning er sendt til mottakeren.

Foran nevnte avgiftsfritak gjelder bare fraktbetalere: sender, mottaker eller vedkommende representant her i landet, speditør o.l.

Frakter og avgifter samt andre omkostninger som påløper en direkte internasjonal sending i henhold til avtalen, oppkreves hos fraktbetaleren uten beregning av merverdiavgift.

Bemerk.

Oppholdsleie på vogner til/fra utlandet belegges med merverdiavgift.

I godssamtrafikk til/fra Norge, hvor varen er ekspedert på internasjonalt jernbanefraktbrev, er NSB å betrakte som hovedentreprenør for transporter her i landet. Andre transportører (bil/båt) som utfører transporter over en del av strekningen her i landet, betraktes som underentreprenører for NSB.

NSB må i enkelte tilfeller utbetale merverdiavgift til underentreprenør på videretransport og andre tjenester som er nødvendige for å oppfylle fraktoverenskomsten i henhold til foreliggende transportdokument, eksempelvis:

- Utkjøring eller henting i h. h. til transportavtale.
- Lagerleie, når godset lagres i privat lager.
- Laste- og losse-arbeid m. m.

Foran nevnte avgifter og omkostninger kan ofte bli fakturert på et annet dokument og således ikke figurere i fraktbrevet, f. eks. bl. nr. 001.780.06 Regning/Kvittering. Dokumentet betraktes som bilag til fraktbrevet, og gis henvisning til det internasjonale fraktbrev. Det internasjonale fraktbrev må gis henvisning til alle tilleggsdokumenter, som er nødvendige for å oppfylle fraktkontrakten (krysshenvisning).

Se forøvrig detaljerte bestemmelser i de følgende avsnitt.

8.1. Utkjøring av gods fra utlandet når kjøreavgiften, i henhold til transportavtale, er innregnet i frakten (taksten).

8.1.0. Generelt.

Når det i henhold til særskilt avtale foretas utkjøring av gods, framsetter transportøren krav til NSB om utbetaling av kjøreavgift og eventuelt MVA.

Om framgangsmåten ved utbetalingen, se punktene 8.1.1. og 8.1.2. Utbetaling av kjøreavgift og MVA foretas i hovedregelen fra distriktets økonomikontor.

En betingelse for at kjøreavgiften skal tillegges MVA er at transportøren (underentreprenøren) er registrert næringsdrivende.

8.1.1. Sendinger fra utlandet hvor frakt og utkjøring i henhold til avtale skal betales av mottakeren.

Ekspedisjonen reduserer den beregnede frakt i fraktbrevet med det beløp som tilsvarer kjøreavgiften. Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 8 i fraktbrevets blad 2, rubrikk 87. Den innkrevde frakt og kjøreavgift frankeres i fraktbrevet. Etter utført transport, leverer transportøren krav om utbetaling av kjøreavgift og eventuelt MVA til stasjonen i form av nota. Stasjonen kontrollerer notaen, etter å ha sammenholdt denne med avtalen, og fører ekspedisjonen inn på bl. nr. 001.722.28 Fortegnelse over i utbetalt kjøre- og merverdiavgift. Blanketten føres i 5 eksemplarer. Den må fylles ut tydelig, helst skrives på maskin. I rubrikken «Sendt datum» føres sendingens innleveringsdato. Under «Sendt nr.» føres kontrolletikettens ekspedisjonsnummer. De øvrige rubrikker fylles ut i henhold til rubriseringen. Etter månedens slutt summeres beløpsrubrikkene. Blanketten attesteres av stm. eller avdelingens leder. Originalen og 3 kopier sendes til distriktets økonomikontor som vil utbetale sum kjøreavgift og eventuelt MVA til transportøren. En kopi av fortegnelsen og notaene fra transportøren beholdes ved ekspedisjonsstedet.

Når utbetaling unntaksvis foretas ved ekspedisjonsstedet, skal bl.nr. 001.250.15 «Puncheliste for saksutgifter» utfylles. Sum beløp (inkl. MVA) overføres til felt D på bl. nr. 001.770.03 «Remissegølgessedel», som sammen med bl. nr. 001.250.15 sendes økonomiavdelingen.

8.1.2. Sendinger fra utlandet når frakt og utkjøring i henhold til avtale er betalt av senderen.

Den beregnede frakt i fraktbrevet reduseres med det beløp som tilsvarer kjøreavgiften. Kjøreavgiften føres på ledig plass i felt 8 i fraktbrevets blad 2, rubrikk 87.

Transportøren framsetter skriftlig krav til bestemmelsesstasjonen om utbetaling av kjøreavgift og eventuelt MVA som nevnt i punkt 8.1.1., og utbetaling skjer fra distriktets økonomikontor.

8.1.3. *Transporten utført av ikke næringsdrivende.*

I de tilfelle utkjøringen utføres av transportør som ikke er registrert næringsdrivende, og utkjøringen er et ledd i den direkte internasjonale transport, skal det ikke beregnes MVA av kjøreavgiften.

8.2. **Utkjøring av gods fra utlandet når godset i henhold til senderens frankaturforskrift er forlangt utkjørt for senderens regning.**

Ekspedisjonsstedet utbetaler kjøreavgift og 20 % MVA av denne til transportøren. Den rene kjøreavgift føres inn i frankaturnotaens blad 1, 2 og 3 med angivelse av kode 68, myntslag og beløp. Frankaturnotaens blad 1 og 2 returneres til senderstasjonen. Blad 3 vedheftes fraktbrevets blad 2.

Ekspedisjonsstedet utbetaler kjøre- og MVA til transportøren og tar inn kvittering på bl. nr. 001.780.06. Regning/kvittering. Puncheliste for saksutgifter utfylles. Sum beløp (inkl. MVA) overføres til felt D på bl. nr. 001.770.03. «Remissegjeseddel», som sammen med bl. nr. 001.250.15 sendes økonomiavdelingen.

8.3. *Felles for punktene 8.1.1., 8.1.2. og 8.2.*

Sum utbetalte beløp føres av Øk terminvis på bl. nr. 001.173.88 «Oppgavepliktige beløp for fremmede» med spesifikasjon av kjøreavgift, MVA og total.

8.4. **Godssamtrafikk jernbane — fly til utlandet.**

For sendinger som ekspederes til utlandet på lokalt norsk ekspressgodsfraktbrev for viderebefordring med fly skal det ikke kreves opp MVA for den lokale norske strekning.

På det lokale norske ekspressgodsfraktbrev skal det gjøres følgende anførsel i fraktbrevets rubrikk «Tjenestlige merknader»:

«Viderebefordring med fly til
(bestemmelsessted) MVA ikke beregnet».

8.5. **Godsrafikk Norge—Norge gjennom Sverige.**

8.5.0. *Generelt.*

I trafikk Norge—Norge gjennom Sverige skal det beregnes MVA på alle fraktbeløp og avgifter for hele transportstrekningen NSB/SJ/NSB.

8.5.1. Beregning og føring av MVA.

MVA beregnes og føres i internasjonalt fraktbrev slik:

Forutbetalte beløp.

Fraktbrevets poster nedsummeres. Summen (beregningsgrunnet for MVA) føres i felt 66.

20 % MVA beregnes og føres i felt 68. Beløp i felt 66 og 68 nedsummeres til total betalt i felt 71 og frankeres. Stempel «+ Merverdiavgift» settes foran MVA-beløpet i felt 68.

Å betale beløp.

Fraktbrevets sum i felt 67 fratrukket eventuelle beløp for kontant forskudd og senderetterkrav nyttes som grunnlag for beregning av MVA. 20 % MVA beregnes (av bestemmelsesstasjonen) og føres i felt 69. Fraktbrevets sum å betale (beløp fra felt 67 og felt 69) føres i felt 73. Stempel «+ Merverdiavgift» settes foran MVA-beløpet i felt 69.

9. SPEDISJONSVIRKSOMHETEN.

9.0. Generelt.

Innenfor spedisjonsvirksomheten skal det betales merverdiavgift ved «omsetning» av en rekke tjenester:

— Transport og oppbevaring av varer, formidling av varetransport, spedisjon, tollklarering, distribusjon o.l.

Det skal alltid beregnes og innkreves 20 % MVA på frakter og avgifter, inkl. sped. avgifter i innenlandsk trafikk.

Unntak fra hovedregelen om avgiftsplikt for tjenester:

— Transporttjenester her i landet, når transporten av varer skjer direkte til/fra utlandet.

Vilkåret er imidlertid at det er inngått en avtale om en *direkte gjennomgående transport til/fra utlandet* jfr. avsnitt 8.0.

Frakter og avgifter, inkl. sped. avgifter for direkte transporter til/fra utlandet er således fritatt for MVA.

9.1. Spedisjonsvirksomhet i forbindelse med transport til/fra utlandet.

9.1.1. Direkte transport.

I forbindelse med direkte transporter fra utlandet (import) er:

- alle poster i en ankomstmelding, dvs. omkostningsetterkrav fra utlandet, frakt til norsk lossested, losse-terminalomkostninger, spedisjonsgebyr, spedisjonsforsikring, inkassogebyr, porto etc. avgiftsfrie.
- alle poster i nota over tollpassframsendelse, dvs. poster + gebyr for forpassing/lokaltransport/viderefrakt avgiftsfrie for fraktbetaleren.
- alle poster i en fortollingsnota, dvs. poster + fortollingsgebyr/lokaltransport og gebyrer avgiftsfrie for fraktbetaleren.

Eksempel på direkte transporter til utlandet hvor MVA beregnes på norsk strekning men ikke kreves opp hos fraktbetaler:

En Hamar-eksportør sender til spedirør i Oslo gods med oppdrag om videresending til Hamburg. Samtlige speditørytelser er avgiftsfrie for fraktbetaler.

Når det ovenfor er presisert at sendingen skal være avgiftsfri for fraktbetaler er årsaken denne:

Speditøren som har fått transportoppdraget, vil som regel være avhengig av å nytte «underentreprenør» eks.vis jernbane eller et bil-selskap. For underentreprenøren vil transportere ikke være en direkte transport til/fra utlandet, men «avgiftspliktig omsetning». Speditøren må m. a. o. betale frakter og evt. avgifter inkl. MVA til underentreprenøren for disse tjenester. I sped. notaen til fraktbetaler for den samlede transport, kan speditøren bare føre opp utlagt frakt *ekskl.* MVA.

Den utlagte MVA får speditøren altså ikke dekket gjennom regningen. NSB's spedisjonskontorer skal dekke seg i regnskapet for MVA av denne kategori etter spesielle regler.

Reglene er behandlet i art. 9.3.

9.1.2. Øvrige transporter til/fra utlandet hvor MVA kreves opp hos fraktbetaler.

Ved omekspedering/viderebefordring av utenlandske sendinger, hvor det ikke foreligger avtale (eller godset ikke er adressert til spedisjonskontoret), vil alle sped. ytelser være avgiftspliktige for fraktbetaleren. I disse tilfeller belastes selvfølgelig fraktbetaleren også for MVA på utlegg i forbindelse med bruk av underentreprenører.

Eksempel:

En Hamar-mottaker oversender til speditør i Oslo et konnossement (batfraktbrev) over gods losset i Oslo med Hamarfirmaet som vare-mottaker med anmodning om tollpassframsendelse til Hamar. Alle speditørytelser og evt. utlegg for kjøring fra havn, jernbanefrakt Oslo—Hamar m. v. er da avgiftspliktige for fraktbetaleren. Frakter og avgifter som er ført i konnossementet er derimot ikke avgiftspliktige.

Bemerk:

Det beregnes fra speditørens side aldri MVA på:

- toll, skatter og avgifter som er lagt på forsendelsen og ført i transport- og underdokumenter av myndighetene,
- vareetterkrav og
- tollutlegg.

9.2. Regning (Sped.nota).

Blanketten er vist i bilag 3.

Foruten spesifiseringen av selve MVA-beløpet, er det også nødvendig å få fram beregningsgrunnlaget for MVA i blanketten. (MVA-beløpet føres som ett beløp, selv om regningen omfatter flere avgiftspliktige beløp). Blanketten er utformet slik at den dekker kravene til beløps-behandlingen ut fra «Lov om merverdiavgift». Blanketten er nummerert i sett på 4 ekspl. Blanketten rekvireres fra Bfv. Ved ekspedisjons-steder som nytter blanketter med selvkopierende papir anvendes ved utfyllingen en plate for å hindre at skriften slår igjennom på neste sett. Underlagsplate følger med regningsblanketten fra Bfv.

9.2.1. Utfylling av blanketten.

Blanketten fylles ut i henhold til den påtrykte tekst. Følgende be-merkes:

Teksten «Direkte transport» angir at oppdraget gjelder en direkte transport til/fra utlandet. MVA skal ikke beregnes. Teksten «Separat oppdrag» angir at sendingen ikke er direkte transport til/fra utlandet. MVA skal beregnes etter reglene for dette. De beløp som det skal beregnes MVA av føres i blanketten både i kol. «Avgiftspliktig» og i kol. «Å betale», linje 1—8.

Spesifikasjon av beløp:

Linje 1. Arbeidspenger.

Her opptas avgift for fortolling og forpassing som beregnes etter Trykk 820 § 32 pkt. 2 og 6 a event. b.

Linje 2. Ekspedisjonsavgift.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 32 pkt. 8.

Linje 3. Godtgjørelse for kontantutlegg.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 32 pkt. 6 c.

Linjene 4 og 5. Kjøring og Overføring.

Her opptas avgift beregnet etter Trykk 820 § 32 pkt. 5.

Linje 8. Her opptas avgifter for tjeneste utenom ekspedisjonstiden.

Disse avgifter fastsettes av distriktsjefen og kunngjøres ved B-sirkulære.

Kol. «Avgiftspliktig» summeres ned til linjen «Sum for beregning av merverdiavgift», linje 9. MVA beregnes, og beløpet føres i linjen «Merverdiavgift» i kol «Å betale», linje 10. Regningen summeres ned til «Sum» som frankeres, linje 11. Utlagte beløp fra fraktbrev og/eller andre bilag (eventuell MVA er inkludert i disse beløp) føres på linjene 12—19 på blanketten.

Linje 12. Frakter. Her opptas bare jernbanefrakter.

Linje 13. Transport. Her opptas utlagte frakter med alle øvrige transportmidler.

Linje 17. Terminalkostnader. Her opptas vognleie, leie av kran og gaffeltruck m. m.

Linje 19. Her opptas porto, telefon, blanketter m. m.

Regningen nedsummeres til «Sum å betale» på linje 20, og dette beløp oppkreves hos kunden. Det beregnes ikke MVA av «Sum å betale» på linje 20. For spedisjonskontorets utlegg forlanges kvitteringer in duplo. Det ene eksemplar vedlegges til kunden og det andre vedlegges spedisjonskontorets eksemplar av spedisjonsregningen.

Vedrørende utlegg som føres i linjene 12—19 må følgende iaktas: Eventuelle MVA-beløp på utlegg, på grunn av at underentreprenør er nyttet skal ikke tas i regningen og må strykes på det aktuelle underbilag.

I eget felt «Sammendrag av merverdiavgift» kan imidlertid føres sum av merverdiavgift vedr. utlegg.

9.3. Regnskap og innsendelse til KK.

9.3.0. Generelt.

Det vises til innledningen, generell oversikt avsnitt 0.2.

Når det gjelder spedisjonsvirksomheten, er det to forhold i regnskapsføringen som må bemerkes:

a) Spedisjonskontorene behandler både avgiftspliktig og avgiftsfri omsetning. Beløpene blir i begge tilfeller frankert i frankeringsmaskinen. Den avgiftsfrie omsetning må trekkes ut av frankeringssummen før KK's beregning av den samlede utgående MVA (1/6 av sum frankert m. v.).

b) Spedisjonskontorene vil, ved utlegg til underentreprenører i forbindelse med avgiftsfri omsetning (direkte transporter til/fra utlandet), ikke kunne belaste fraktbetaler for utlagt MVA. Spedisjonskontorene må derfor dekke seg ved å føre slike beløp i rubrikk Fradragsberettiget inngående MVA på bl. nr. 001.722.20. «Bilagfortegnelse. Godstrafikk med utlandet». Jfr. avsnitt 9.3.1. nedenfor.

Frankerte spedisjonsregninger sendes til Kontrollkontoret den 9. i første måned etter vedkommende regnskapstermin.

Ved terminavslutning summeres oppgaven over avgiftsfri omsetning. Regnemaskinens summeringsstrimmel over frankerte avgiftsfrie beløp vedlegges blankettene. Ved innsendelse til KK skal regningsblankettene både for avgiftsfri og avgiftspliktig omsetning sorteres i nummerorden i en bunke.

Fortegnelse over begynnelses- og sluttnummer for utstedte spedisjonsregninger i terminen vedlegges.

Feilfrankerte regninger attesteres og sendes sammen med fraktrapporten som bestemt i Trykk 832 art. nr. 1011.

På den feilfrankerte regnings plass i bunken legges en kopi avskrift av regningen frankert med riktig beløp.

Makulerte blanketter sendes, innsortert i nummerrekken til Kontrollkontoret.

9.3.1. Fradragsberettiget inngående MVA.

For Spedisjonskontoret i Oslo er det satt opp særskilt rutine i avsnitt 9.3.2. nedenfor. Samme rutine kan nyttes av andre spedisjonskontorer.

For utlagt MVA som ikke kan innkreves hos fraktbetaleren (p.g.a. regelen for direkte transporter til/fra utlandet), skal det forholdes slik:

— Det må forlanges kvittering in duplo for utlegget. MVA må være spesifisert i kvitteringen.

— Kvitteringen går inn i dagsoppgjør, og føres i kassaboka.

— Ved føring i regning til trafikant tas bare det rene fraktutlegg med (ekskl. MVA).

— Originalen av kvitteringen vedlegges regningen og MVA-beløpet i kvitteringen strykes.

— MVA-beløpet føres i rubrikk Fradragsberettiget inngående MVA på bl. nr. 001.722.20. «Bilagsfortegnelse, Godssamtrafikk med utlandet». med regningsnummeret som henvisning. Gjenpart av kvitteringen vedlegges bl. nr. 001.722.20.

— Ved terminens slutt summeres bl. nr. 001.722.20 og beløpet fra rubrikk Fradragsberettiget inngående MVA føres i egen linje i regnskapsarket, bl. nr. 001.780.20.

KK vil sørge for at beløpet går til fradrag ved oppgjør til skattemyndighetene.

9.3.2. Behandling av utlegg ved Spedisjonskontoret i Oslo.

— Kvitteringer for utlegg skal være in duplo.

— Kassereren gir kvitteringene nr., og fører utleggene på fortegnelse.

Før utleggene føres i fortegnelsen, skal bestyreren for Spedisjonskontoret gi påtegning på kvitteringen (både original og gjenpart) om den angår «Avgiftspliktig» eller «Avgiftsfri» omsetning. Dette har betydning i de tilfelle det på en kvittering merket «Avgiftsfri» er betalt MVA. Kassereren skal da føre utlegget ekskl. MVA i fortegnelsen, mens MVA-beløpet føres i rubrikk Fradragsberettiget inngående MVA på bl. nr. 001.722.20.

— Fortegnelsen og bl. nr. 001.722.20 vedlagt gjenpart av kvitteringen, leveres regnskapsføreren sammen med dagsoppgjøret.

— Originalen av kvitteringen tilbakeleveres bestyreren.

— I originalkvitteringen merket «Avgiftsfri» skal evt. MVA-beløpet overstrykes.

— Utleggene føres over til regningsblanketten og originalkvitteringen vedheftes regningen.

— Ved innbetaling fra trafikant skal kasserer frankere regningens sum i linje 11 (Sped. omkostninger).

— Utleggene i linjene 12—19 skal derimot ikke frankeres. Disse postene skal spesifiseres i dagsoppgjørblanketten så langt det er ønskelig for regnskapsføringen.

9.4. Kreditt ved spedisjons- og fortollingsoppdrag, samt kreditt for merverdiavgift ved fortollingsoppdrag.

9.4.1. Kreditt for utlegg.

De ekspedisjonssteder ved NSB som utfører spedisjons- og eller fortollingsoppdrag for en kunde (jfr. Godstariffens § 32) kan, hvis nødvendig for utførelsen av oppdraget, gi vedkommende kunde kreditt for utlegg i forbindelse med spedisjonsoppdraget og for utlagte tollbeløp og merverdiavgift. I utlegget kan også inkluderes frakt som er påløpt sendingen og forfrakt som må forutbetales før videreforsendelse kan finne sted.

Vedkommende kundes kredittverdighet må vurderes før kreditt gis. I tvilstilfelle forelegges spørsmålet for distriktsjefen.

9.4.2. Speditørens oppgjør av merverdiavgift ved innførsel.

For spedisjonskontorer og ekspedisjonssteder som er innvilget tollkreditt gjelder følgende.

1. Speditør som er innvilget kreditt for betaling av toll og merverdiavgift ved innførsel skal foreta oppgjør av merverdiavgift for samtlige tollregninger som er debitert ham innen utløpet av vedkommende kredittperiode.
2. Merverdiavgift som speditøren ikke har mottatt fra varemottakeren innen 10 dager etter utløpet av vedkommende kredittperiode, kan tilbakebetales av tollvesenet mot oppgave på skjema som fastsettes av Tolldirektoratet, bilgat de originale tollregninger.

9.4.3. Innkreving av utlagte beløp.

Kredittfrister.

Det utlagte beløp skal avkreves vedkommende kunde snarest eller så snart oppdraget er utført. Faste kunder kan med distriktsjefens tillatelse gis kreditt i inntil 30 dager. Ved oppdrag hvor det også er beregnet toll og merverdiavgift, ytes kreditt ikke utover den 20. i måneden etter at fortollingsoppdraget er utført.

For kunder som har fraktkonto (oppgjør den 15. og siste i hver måned), endres oppgjørsfristene for beløp for fortollingsoppdrag i samsvarende med foran nevnte. Beløp for slike oppdrag føres på egen bl. nr. 001.721.40, og skal holdes adskilt fra den sentraliserte kontoordning med oppgjør gjennom Kontrollkontoret.

Denne kredittordning kan på de samme betingelser som foran nevnt, også nyttes for kunder ved de stasjoner som utleverer fortollende sendinger.

9.4.4. Utestående fordringer.

Hvis utestående fordringer ikke er betalt innen 8 dager etter at regning er sendt eller innen den fastsatte frist, skal purring sendes. Hvis betaling ikke er skjedd innen 8 dager etter at purring er sendt, skal distriktsjefen underrettes, samtidig som ytterligere kreditt stoppes.

En særskilt oppgave over utestående fordringer pr. den første i hver måned sendes distriktsjefen og Kontrollkontoret innen den 9. i hver måned.

