



Leiðbeiningar & dæmi

Skattframtal rekstraraðila **2006**

RSK

Efnisyfirlit

Almennar upplýsingar	3
Framtalsskil rekstraraðila	4
Prenns konar skilaform RSK 1.04	6
Helstu breytingar á skattframtali rekstraraðila milli áráanna 2005 og 2006	7
Mismunur milli pappírforms RSK 1.04 og rafræns forms	8

Fyrsta síða

Upplýsingar um framteljanda	
– Hver annast framtalsgerð	9
Atvinnugreinarnúmer, virðisaukaskattsnúmer og tegund rekstrar	10
Athugasemdir	11
Sundurliðun á reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621	11
Samrekstraraðilar	12
Álagningargrunnur gjalda og fleira	13
Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum	13

Önnur síða

Tekjur	14
Gjöld	16
Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts	16

Þriðja síða

Önnur sundurliðun gjalda	20
Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings	22
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, aðrar tekjur og önnur gjöld	23
Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir	25

Fjórtða síða

Eignir	28
Eigið fé	30
Skuldir	32

Fimmta síða

Leiðréttingar á eigin fé	34
Samanburður virðisaukaskattskýrslna við bókhald og ársreikning	36
Ýmis innskattur	37

Sjötta síða

Launaframtal - Stofn til tryggingagjalds	38
--	----

Leiðbeiningar um útfyllingu eignaskrár RSK 4.01 ...	40
---	----

Auðkenni eigna - Tegundarflokkun eigna	41
--	----

Dæmi um færslu nokkurra rekstrarliða

í völdum atvinnugreinum	42
-------------------------------	----

Dæmi 1:

Tekjur undir viðmiðunarmörkum í virðisaukaskatti	43
--	----

Dæmi 2: Maður með sjálfstæða starfsemi	44
--	----

Dæmi 3: Meðferð launa og tengdra liða	46
---	----

Dæmi 4: Færsla á útskatti og innskatti	47
--	----

Dæmi 5: Fyrningar og aukafyrningar	48
--	----

Atriðisorðaskrá	49
-----------------------	----

Almennar upplýsingar

Á skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** eru eignir/skuldir og tekjur/gjöld sundurliðuð með samræmdum hætti. Form framtalsins tekur mið af almennri framsetningu rekstrar- og efnahagsreiknings rekstraraðila. Framtalið er þannig bæði ætlað lögaðilum og einstaklingum með eigin atvinnurekstur.

Í textanum sem hér fer á eftir verður vísað til þessa skattframtals sem **RSK 1.04**. Þegar vísað er í skattalög er átt við lög nr. 90/2003 um tekjuskatt með síðari breytingum.

Þessar leiðbeiningar eru ætlaðar til að auðvelda framteljendum að fylla út framtalið. Hafa þer í huga að þær skilgreina almennt hvorki reikningshalds- né skattahugtök. Komi upp ágreiningur um túlkun á einstaka atriðum, sem varða útfyllingu framtalsins, svo sem á rétti til frádráttar o.þ.h., hafa leiðbeiningar þessar ekki lagagildi.

Form framtalsins og leiðbeiningar um útfyllingu þess ber ekki að túlka sem skilgreiningar og fyrirmæli um gerð ársreikninga skv. lögum nr. 145/1994 um bókhald og lögum nr. 144/1994 um ársreikninga. Útfylling og skil á **RSK 1.04** undanþiggur aðila ekki þeim kröfum, sem gerðar eru til ársreikninga í framangreindum lögum.

Framtalseyðublöð

Framtalseyðublöð fást hjá skattstjórum og umboðsmönnum þeirra. Sýnishorn af eyðublöðunum má auk þess nálgast á vef ríkisskattstjóra, **rsk.is**.

Hvar á að skila skattframtali?

Skattframtali skal skilað til skattstjóra í því skattumdæmi þar sem framteljandi átti lögheimili hinn 1. desember 2005.

Skilafrestur

Skattframtali einstaklinga sem hafa með höndum atvinnurekstur ber að skila eigi síðar en 21. mars.

Skattframtali lögaðila ber að skila eigi síðar en 31. maí, nema annað verði ákveðið sérstaklega.

Varðveisla gagna

Gögn þau, er framtalið byggist á, er nauðsynlegt að varðveita í a.m.k. 6 ár. Geyma skal bókhald, bókhaldsfylgiskjöl og önnur bókhaldsgögn, þar með talin gögn sem varðveitt eru á tölvutæku formi, á tryggan og öruggan hátt í sjö ár frá lokum reikningsárs. Þeim sem nota sjóðvélar er þó ekki skylt að varðveita innri strimla lengur en þrjú ár frá lokum reikningsárs, enda liggja fyrir fullfrágengið bókhald og undirritaður ársreikningur.

Vefskil á RSK 1.04

Boðið er upp á skil **RSK 1.04** í netframtali ríkisskattstjóra. Farið er inn á netframtalið í gegnum þjónustusiðu á **rsk.is** og til þess notuð kennitala og veflykill. Veflykillinn er sendur öllum framteljendum á sérstöku blaði, hafi hann ekki verið gerður *varanlegur*.

Notkun netframtalsins við framtalsgerðina tryggir að samtölur í framtalinu verða réttar. Einnig er í netframtalinu innbyggð villuprófun, sem kannar innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforriti

Skila má **RSK 1.04** með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti, eftir að framtalið hefur verið fyllt út á tölvutæku formi í framtalsforriti endurskoðenda og bókara.

Skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** má skila:

- Á netframtali á vef ríkisskattstjóra, **rsk.is**
- Með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara
- Á pappírseyðublaði **RSK 1.04**

Mælt er með því að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi!

Framtalsskil rekstraraðila

Skil á árinu 2006

Á árinu 2006 er lögaðilum, sbr. 2. gr. skattalaga, gert skylt að skila skattframtali sínu á forminu *RSK 1.04*. Jafnframt er einstaklingum í rekstri með veltu yfir kr. 20 millj. á ári gert skylt að skila framtali vegna rekstrarins á forminu *RSK 1.04* á árinu 2006.

Skil annarra einstaklinga í rekstri eru með þeim hætti, að þeir eiga að nota formið RSK 4.11 ef velta þeirra er á bilinu kr. 500 þús. til kr. 20 milljónir (án vsk.). Ef veltan er undir kr. 500 þús. og engar eða óverulegar eignir eru í rekstrinum, þá eiga einstaklingar í rekstri að nota formið RSK 4.10.

Bændur í hefðbundnum landbúnaði, aðrir en lögaðilar í búrekstri, geta ekki skilað RSK 1.04 vegna búrekstrar. Skil þeirra skulu vera með sama hætti og áður (landbúnaðarskýrsla RSK 4.08).

Skattskil með RSK 1.04

Með skilum á *RSK 1.04* skal í öllum tilvikum fylgja ósamandreginn ársreikningur viðkomandi félags, ásamt skýringum. Fjárhæðir á *RSK 1.04* skulu þannig grundvallast á ársreikningi hvers einstaks félags vegna rekstrar þess - óháð því hvort framteljandi hefur stöðu móður- eða dótturfélags innan fyrirtækjasamstæðu. Ársreikningi er hægt að skila rafrænt í gegnum vef rikisskattstjóra, *rsk.is*.

Með skilum á *RSK 1.04* skal einnig, eftir því sem við á, fylgja:

- *RSK 4.01* Eignaskrá.
- *RSK 4.03* Rekstraryfirlit fólksbifreiðar.
- *RSK 4.09* Greinargerð um fólksbifreiðar.

Sundurliða skal leiðréttingar skv. reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621 í sérstakri töflu sem fylgir með framtalinu (sjá framhaldsblað *RSK 4.14*).

Lögaðilar í búrekstri þurfa ennfremur að skila sérstöku eyðublaði í rafrænum skilum, *RSK 4.07*, ásamt *RSK 1.04*. Á þessu eyðublaði er útreikningur búnaðargjaldsstofns og yfirlit yfir bústofn. Skili lögaðilar í búrekstri *RSK 1.04* á pappír, þarf að fylgja með bústofnshluti landbúnaðarskýrslu *RSK 4.08*, ásamt búnaðargjaldsframtali *RSK 1.09*.

Eyðublöðunum *RSK 10.26* og *RSK 10.27* ber eftir atvikum að skila vegna virðisaukaskatts. Jafnframt þarf að skila eyðublaði *RSK 10.25* vegna hvers virðisaukaskattsnúmers, ef framteljandi hefur fleiri en eitt slíkt númer.

Skil aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu á RSK 1.04

Þegar talað er um aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu er átt við:

- Sameignarfélag, sem ekki er sjálfstæður skattaðili, þ.e.

skattur er ekki lagður á félagið sjálft heldur eigendur þess, en félagið er þó skráð og hefur eigin kennitölu.

- Samrekstur, sem er skráður og hefur eigin kennitölu.
- Samrekstur, sem er óformlegur og því ekki skráður og hefur ekki kennitölu.

Þegar um slíka aðila er að ræða, sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu, bera þeir sem standa að rekstrinum skattskylduna. Skila þarf *RSK 1.04* vegna rekstrarins og ber hver einstakur eignaraðili ábyrgð á skilum skattframtalsins. Sameignarfélag skilar *RSK 1.04* í eigin nafni og sama á við um skráðan samrekstur. Óskráður samrekstur skilar *RSK 1.04* í nafni eins af samrekstraraðilunum.

Á fyrstu síðu skattframtalsins er skattstofnum skipt á eigendur rekstrarins og færast hlutur hvers eiganda í reiknuðu endurgjaldi, tekjum/tapi og eignum/skuldum á framtal hans. Skattar vegna rekstrarins eru þannig lagðir á eigendur skv. skattframtölum þeirra.

Skil aðila sem eru undanþegnir skattskyldu á RSK 1.04

Aðilar, sem eru undanþegnir skattskyldu skv. lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt, en eru með veltu til virðisaukaskatts skv. 11. eða 12. gr. laga nr. 50/1988 um virðisaukaskatt, eiga að skila skattframtali rekstraraðila, *RSK 1.04*, en skulu einungis fylla út í viðeigandi reiti á síðum 1, 2, 5 og 6. Á 1. síðu skulu þeir merkja við reit 0260 þegar rekstrarform er tilgreint. Þá eiga þeir eftir atvikum að skila eyðublöðunum *RSK 10.26* og *RSK 10.27* vegna virðisaukaskatts. Að auki skulu þeir eftir atvikum skila eyðublaði *RSK 1.07* Greinargerð um fjármagnstekjur. Ef um launagreiðslur og verktakagreiðslur hefur verið að ræða, þá þurfa þeir jafnframt að skila launamiðum og fylla út síðu 6 á *RSK 1.04*. **Þessir aðilar geta ekki skilað *RSK 1.04* á tölvutæku formi.**

Tengsl RSK 1.04 og persónuframtals

RSK 1.04 og persónuframtal tengjast á þann hátt að útfylling ákveðinna reita á persónuframtalinu byggist á *RSK 1.04*. Fjárhæðir sem færast á persónuframtal eru sóttar í mismunandi reiti á *RSK 1.04* eftir því hvort um er að ræða framtal vegna einstaklingsrekstrar eða skattaðila sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Sé um að ræða einstaklingsrekstur eru fjárhæðir sem færast á persónuframtal sóttar í eftirtalda reiti á *RSK 1.04*:

- Fjárhæð í reit 24, reiknað endurgjald á persónuframtali, er hluti framteljanda í reiknuðu endurgjaldi sem sótt er í reit 3080.
- Fjárhæð í reit 62, hreinar tekjur af eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í reit 0900.
- Fjárhæð í reit 01, hrein eign samkv. efnahagsreikningi á persónuframtali, er sótt í reit 0920.
- Fjárhæð í reit 165, skuldir umfram eignir í eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í reit 0930.
- Fjárhæð í reit 309, staðgreiðsla af fjármagnstekjum í eigin atvinnurekstri, er sótt í reiti 9000 og 9010.

Sé einstaklingur aðili að rekstri sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu eru fjárhæðir sem færast á persónuframtal sóttar í eftirtalda reiti á *RSK 1.04*:

- Fjárhæð í reit 24, reiknað endurgjald á persónuframtali, er sótt í viðeigandi línu í reit 0710.
- Fjárhæð í reit 62, hreinar tekjur af eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0720.
- Fjárhæð í reit 01, hrein eign samkv. efnahagsreikningi á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0730.
- Fjárhæð í reit 165, skuldir umfram eignir í eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0730.

Ef einstaklingur er með eigin rekstur og er jafnframt aðili að rekstri sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, þá er hlutur hans í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld sóttur í viðeigandi línu í reit 0720 og 0730 á *RSK 1.04* vegna þess rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Umræddar fjárhæðir eru færðar í reit 3680 og í reit 5050 á *RSK 1.04* vegna einstaklingsrekstrarins og gerðar leiðréttingar í reitum 4100 og 7080 á framtali hans, ef um þær er að ræða. Þetta þýðir að samtala fjárhæðanna í reitum 3680 og 4100 á framtali einstaklingsrekstrarins á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0720 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Á sama hátt gildir að samtala fjárhæðanna í reitum 5050 og 7080 á framtali einstaklingsrekstrarins á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Tengsl framtals hlutafélags eða sameignarfélagss sem ber sjálfstæða skattskyldu og framtals rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu

Hlutdeild hlutafélags eða sameignarfélagss í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld, sem færð er í reiti 0720 og 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, skal færð í reit 3680 og reit 5050 á framtali eignar-

aðilans og gerðar leiðréttingar í reitum 4100 og 7080, ef um þær er að ræða. Þetta þýðir að samtala fjárhæðanna í reitum 3680 og 4100 á framtali eignaraðilans á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0720 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Á sama hátt gildir að samtala fjárhæðanna í reitum 5050 og 7080 á framtali eignaraðilans á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Pappírframhaldseyðublað *RSK 4.14*

Ef ekki eru nógu margar línur á *RSK 1.04* til að sundurliða upplýsingar um samrekstraraðila, skal nota framhaldsblað *RSK 4.14*. Merkja skal í þar til gerðan reit (0060) á *RSK 1.04*.

Nota má fleiri en eitt framhaldsblað þegar þær upplýsingar sem gefa þarf rúmast ekki á einu blaði. Í slíkum tilvikum skulu samanlagðar samtölur af öllum framhaldsblöðum fluttar í einu lagi í viðeigandi reit á skattframtali rekstraraðila.

Á framhaldseyðublaðinu er einnig að finna sundurliðun á skattalegum leiðréttingum sem fram koma í reit 4400 á 4. síðu *RSK 1.04*. Ef reitur 4400 á *RSK 1.04* er útfylltur skal því undantekningalaust skila framhaldseyðublaði *RSK 4.14*.

Á framhaldseyðublaðinu er að finna sundurliðunartöflu fyrir leiðréttingar skv. reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621.

Öll framhaldsblöð verða að vera merkt með kennitölu.

*Sé framtali skilað á tölvutæku formi, þarf aldrei að skila framhaldsblaði *RSK 4.14*, því reitir framhaldsblaðsins eru innbyggðir í tölvutæka framtalsformið.*

Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu **RSK 1.04**:

- Ljúka þarf útfyllingu á öllu framtalinu, eftir því sem við á. Allar blaðsíður framtalsins mynda í raun eitt samhangandi form.
- Nauðsynlegt er að fylla út í samtölureiti. Þetta gildir sérstaklega um reiti 4990 og 7990. Í rafrænu framtali er sjálfvirkur útreikningur á samtölum.
- Fjárhæðir í reitum 4990 og 7990 skulu undantekningalaust fluttar í reiti 0900/0910 og 0920/0930, á forsíðu framtalsins. Þetta gerist með sjálfvirkum hætti í rafrænu framtali.

Pretnns konar skilaform **RSK 1.04**

Skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** má skila til skattstjóra á þrjá mismunandi vegu:

- Á netframtali á vef ríkisskattstjóra, **rsk.is**.
- Með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara.
- Á pappírseyðublaði **RSK 1.04**.

Jafnframt skal skila viðeigandi fylgigögnum, sbr. umfjöllun á bls. 4.

Mælt er með því að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Á pappírseyðublaði RSK 1.04

Eftirfarandi atriði ber að hafa í huga ef skilað er á prentuðu formi:

Eyðublað

Aðeins er tekið á móti framtali á prentuðu eyðublaði ríkisskattstjóra, þ.e. *RSK 1.04*.

Vérlitun

Æskilegt er að framtalið sé vérlitað. Nægilegt er að vérlitaðar fjárhæðir séu innan reits, en tölustafir þurfa þá ekki að falla inn í afmörkuð bil.

4560 **1.800.000**

Handskrift

Séu fjárhæðir handskrifaðar þarf að gæta þess að skrifa skýrt og greina á milli tölustafa þannig að hver og einn tölustafur færast í sérstakt bil. Áprentaðir punktar eru ætlaðir til að auðvelda þeim sem handskrifa á framtalið að greina á milli þúsunda.

4560 1.800.000

Færið allar fjárhæðir í heilum krónum. Notið - (mínus) en ekki sviga til að sýna neikvæðar fjárhæðir.

Mjög mikilvægt er að lokið sé við útfyllingu framtalsins, þ.e. að fyllt sé út í alla samtölureiti, eftir því sem við á.

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforritum

Skila má *RSK 1.04* með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti eftir að framtalið hefur verið fyllt út á tölvutæku formi í framtalsforritum endurskoðenda og bókara.

Við skil fara þessi framtöl í gegnum villuprófun hjá RSK.

Netframtal á rsk.is

Boðið er upp á skil á *RSK 1.04* í *netframtali ríkisskattstjóra*. Farið er inn á netframtalið í gegnum þjónustusiðu á *rsk.is* og til þess notuð kennitala og veflykill. Veflykillinn er sendur öllum framteljendum á sérstöku blaði, hafi hann ekki verið gerður *varanlegur*.

Notkun netframtalsins við framtalsgerðina tryggir að samtölur í framtalinu verða réttar. Einnig er í netframtalinu innbyggð villuprófun, sem kannar innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Við skil fara þessi framtöl í gegnum villuprófun hjá RSK.

Eindregið er mælt með því að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Fjárhæðir skal alltaf færa í heilum krónum

Helstu breytingar á skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** milli áráanna 2005 og 2006

Eftirfarandi yfirlit sýnir þær breytingar sem orðið hafa á **RSK 1.04** frá árinu 2005.

Nýir reitir sem koma inn á framtalið:

Reitaheiti	Reitanúmer
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E-101 vottorð	9623
Janúar	9701
Febrúar	9702
Mars	9703
Apríl	9704
Maí	9705
Júní	9706
Júlí	9707
Ágúst	9708
September	9709
Október	9710
Nóvember	9711
Desember	9712
Alls	9715

Reitir sem detta út af framtalinu:

Reitaheiti	Reitanúmer
Verðbreytingatekjur / -gjöld	3662
Skattaleg leiðrétting á verðbreytingarfærslu	4050
Hlutfé (stofnfé í sameignarfélagum)	7010

Breytt reitaheiti og/eða reitanúmer á **RSK 1.04**:

Reitaheiti		Reitanúmer	
GAMALT	NÝTT	GAMALT	NÝTT
Tekju- og eignarskattar	Tekjuskattur	3690	3690
Ónotað tap 1994	Ónotað tap 1995	4520	4520
Ónotað tap 1995	Ónotað tap 1996	4530	4530
Ónotað tap 1996	Ónotað tap 1997	4540	4540
Ónotað tap 1997	Ónotað tap 1998	4550	4550
Ónotað tap 1998	Ónotað tap 1999	4560	4560
Ónotað tap 1999	Ónotað tap 2000	4570	4570
Ónotað tap 2000	Ónotað tap 2001	4580	4580
Ónotað tap 2001	Ónotað tap 2002	4590	4590
Ónotað tap 2002	Ónotað tap 2003	4600	4600
Ónotað tap 2003	Ónotað tap 2004	4610	4610
Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	9625	9625
Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	9675	9675

Reitur 0980 á forsíðu tekur nú gildi úr reitum 9625 + 9715

Mismunur milli pappírsforms **RSK 1.04** og rafræns forms

Útfærsla skattframtalsins **RSK 1.04** á rafrænu formi er *ekki* nákvæmlega hin sama og á pappírforminu. Þetta stafar af þeim mismunandi möguleikum sem tölvutækni og pappírform bjóða upp á. Efnislega er þó enginn munur á **RSK 1.04** í rafrænu formi og á pappírformi.

Eftirfarandi atriði eru útfærð með öðrum hætti í rafrænu formi *RSK 1.04* en á pappír:

1. Á undan reit 4520 (yfirfæranlegt tap 1995) í rafræna forminu kemur sérstakur millisummureitur (með sjálfvirkri samlagningu og tekur summu reita 3990 til 4391). Þessi reitur heitir „Hagnaður/tap fyrir nýtingu yfirfæranlegs taps fyrri ára“ og hefur númerið 4450.
2. Í stað reits 4400 á pappírframtali koma 10 reitir í rafræna forminu (4310-4391). Þessir 10 reitir eru hins vegar til staðar á framhaldsblaði *RSK 4.14*, en því eyðublaði verður að skila með, sé skilað á pappír og reitur 4400 útfylltur. Þessir reitir eru eftirfarandi:

Reitur

Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna.	4310
Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga.	4320
Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölutapi hlutabréfa.	4330
Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunarleigugreiðslna.	4340
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélagi/dótturfélagi.	4350
Skattaleg leiðrétting á áfangainnlausn tekna.	4360
Skattaleg leiðrétting vegna verklokaaðferðar.	4370
Bakfærð verðleiðrétting skattskuldbindingar.	4380
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (hækkun).	4390
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (lækkun).	4391

Upplýsingar um framteljanda - Hver annast framtalsgerð

Reitir 0010 til 0040 á framtalinu eru fyrirfram útfylltir í netframtalinu með upplýsingum sem liggja fyrir hjá skatt-yfirvöldum. Sé notað pappírseyðublað sem ekki er fyrirfram áprentað, verður að færa inn viðeigandi upplýsingar. Nánari leiðbeiningar varðandi útfyllingu þessara reita, þegar um er að ræða skattaðila sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, er að finna í kaflanum *Samrekstraraðilar* á bls. 12.

Í þessum kafla er jafnframt merkt í viðeigandi reit eftir því hver annast framtalsgerð og hver tegund áritunar er á ársreikning.

RSK		Bls. 1 af 6		Skattframtal rekstraraðila 2006	
		Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum			
Framtalið berist 0010		Kennitala 0020		Sveitarfélag 0030 Sveitarfélagsnúmer	
Nafn - pósthfang 0040		Framtal unnið af 0115 <input type="checkbox"/> Bókara/skoðunarmanni 0130 <input type="checkbox"/> Eiganda/starfsmanni		0110 <input type="checkbox"/> Löggiltum endurskoðanda 0120 <input type="checkbox"/> Öðrum aðkeyptum verktaka 0135 <input type="checkbox"/> Ársreikn. áritaður af skoðunarmanni	
		Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning		0180 <input type="checkbox"/> Án endurskoðunar	
		0140 <input type="checkbox"/> Án fyrirvara 0160 <input type="checkbox"/> Án álits 0190 <input type="checkbox"/> Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda		0150 <input type="checkbox"/> Með fyrirvara 0170 <input type="checkbox"/> Neikvæð áritun	

Upplýsingar um framteljanda

0010 Framtalið berist

Framtalinu skal skilað til skattstjóra í því umdæmi þar sem framteljandi átti lögheimili hinn 1. desember 2005.

0020 Kennitala

Kennitala framteljanda þarf að koma fram á öllum blaðsíðum framtalsins og auk þess á framhaldsblöðum.

0030 Sveitarfélag

Hér skal færa nafn og númer þess sveitarfélags, þar sem framteljandi átti lögheimili hinn 1. desember 2005.

0040 Nafn - pósthfang

Hér skal færa nafn framteljanda, hvort heldur um er að ræða einstakling með atvinnurekstur eða lögaðila. Hér skal einnig færa lögheimili framteljanda þann 1. desember síðastliðinn og í næstu línu færast póstnúmer og pósthfang.

Hver annast framtalsgerð

0110 - 0130 Framtal unnið af

Merkt er í reitina eftir því hver hefur annast framtalsgerð.

- Ef framtal hefur verið unnið af löggiltum endurskoðanda er merkt í reit 0110.
- Ef framtal hefur verið unnið af utanaðkomandi bókara eða skoðunarmanni er merkt í reit 0115.
- Ef framtal hefur verið unnið af aðkeyptum verktaka, öðrum en löggiltum endurskoðanda, utanaðkomandi bókara eða skoðunarmanni, er merkt í reit 0120.
- Ef framtal hefur verið unnið af eiganda, starfsmanni eða öðrum, er merkt í reit 0130.

Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni

0135 Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni

Sé ársreikningur áritaður af skoðunarmanni, en ekki af löggiltum endurskoðanda, er merkt í þennan reit. Ef áritun á ársreikning er hins vegar gerð af löggiltum endurskoðanda er merkt í einn af reitum 0140 til 0180.

Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning

0140 - 0190 Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning

Hér er merkt í viðeigandi reit, eftir því hver áritun löggilts endurskoðanda er á ársreikninginn, sem framtalsskil byggjast á.

- Ef áritun er án fyrirvara er merkt í reit 0140.
- Ef áritun er með fyrirvara er merkt í reit 0150.
- Ef áritun er án álits er merkt í reit 0160.
- Ef áritun er neikvæð er merkt í reit 0170.
- Ef endurskoðun hefur ekki verið framkvæmd er merkt í reit 0180.
- Ef ársreikningur er ekki gerður af löggiltum endurskoðanda er merkt í reit 0190.

Atvinnugreinarnúmer, virðisaukaskattsnúmer og tegund rekstrar

Í þennan kafla eru færðar upplýsingar um atvinnugrein, virðisaukaskattsnúmer og tegund/form rekstrar. Reitir 0200 og 0220 eru fyrirfram útfylltir í netframtalinu. Sé notað pappírseyðublað, sem ekki er fyrirfram áprentað, skal færa viðeigandi upplýsingar í reitina.

Aðal atvinnugrein, heiti	Númer atvinnugreinar	Leiðrétt atvinnugrein, númer	Aðal vsk.númer
	0200	0210	0220
Tegund rekstrar	<input type="checkbox"/> 0230 Einstaklingur með rekstur	<input type="checkbox"/> 0240 Skattskyldur lögaðili	<input type="checkbox"/> 0250 Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili
			<input type="checkbox"/> 0260 Óskattskyldur aðili/Takmörkuð skattskylda

Atvinnugreinarnúmer og virðisaukaskattsnúmer

0200 Aðal atvinnugrein, heiti og númer

Hér kemur fram nafn aðalatvinnugreinar og atvinnugreinarnúmer, samkvæmt skilgreiningu Hagstofu Íslands.

Ef notað er pappírseyðublað verður að færa inn heiti atvinnugreinar og atvinnugreinarnúmer, skv. atvinnugreinaflokkun Hagstofu Íslands, ÍSAT 95.

0210 Leiðrétt atvinnugrein, númer

Ef fyrirfram útfyllt atvinnugreinarnúmer í reit 0200 er ekki rétt, skal hér skrá inn rétt atvinnugreinarnúmer skv. ÍSAT 95.

0220 Aðal virðisaukaskattsnúmer

Hér er fyrirfram útfyllt virðisaukaskattsnúmer framteljanda. Ef hann er með fleiri en eitt númer, kemur hér fram það númer sem stærstur hluti veltunnar fellur undir.

Tegund rekstrar

Hér skal merkja við tegund þess rekstrar sem gerð er grein fyrir á framtalinu. Aðeins skal merkja í einn reit.

0230 Einstaklingur með rekstur

Ef framteljandi er einstaklingur sem stundar atvinnustarfsemi á eigin ábyrgð og í eigin nafni, en ekki í nafni félags, þ.e. skattskylda hans byggir á 1. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0230.

0240 Skattskyldur lögaðili

Ef framteljandi er félag, sjóður eða stofnun sem skattskyld er skv. 2. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0240.

0250 Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili

Ef um er að ræða rekstur tveggja eða fleiri einstaklinga eða lögaðila, þar sem ekki eru uppfyllt skilyrði fyrir sjálfstæðri skattaðild, sbr. 2. mgr. 2. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0250. Eignum og tekjum er skipt upp á milli samrekstrar- aðila og þær skattlagðar með öðrum eignum og tekjum þeirra. Sjá nánar í kaflanum *Samrekstraraðilar* á bls. 12.

0260 Óskattskyldur aðili/Takmörkuð skattskylda

Sé framteljandi undanþeginn skattskyldu skv. 4. gr. skattalaga eða beri hann takmarkaða skattskyldu skv. 3. gr. sömu laga, skal merkt í reit 0260. **Slíkir aðilar geta ekki skilað RSK 1.04 á tölvutæku formi.**

Athugasemdir

Í athugasemdakafli á forsíðu framtalsins (reitur 4433) getur framteljandi komið að ýmsum almennum athugasemdum sínum, ábendingum eða skýringum vegna framtalsins, meðfylgjandi ársreiknings eða annarra fylgigagna.

Athugasemdir

4433

Sundurliðun á reitum

1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621

Í sundurliðunartöflu á framhaldseyðublaðinu **RSK 4.14** skal sýna sundurliðun á leiðréttingum/fjárhæðum í reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621. Sundurliða má fjárhæð í hverjum þessara reita í eins mörgum línur í töflunni og þörf er á. Fyrst kemur reitanúmer þess reits sem verið er að sundurliða í dálkinn „Reitanúmer“ (t.d. 3170). Í dálkinn „Upphæð“ færast síðan sundurliðunarfjárhæðin og í dálknum „Skýring“ er gerð grein fyrir hvers eðlis sundurliðunin er, þ.e. hvaða fjárhæð er um að ræða í hverju tilfalli.

Sundurliðun á reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621

Reitanúmer ⁴⁴⁰³	Upphæð +/- ⁴⁴¹³	Skýring ⁴⁴²³

Samrekstraraðilar

Sé **RSK 1.04** fyllt út fyrir sameignarfélag sem ekki er sjálfstæður skattaðili eða fyrir samrekstur, skal hér færa upplýsingar um hvern eiganda fyrir sig, þ.e. kennitölu hans, reiknað endurgjald og hlutdeild í tekjum/tapi og eignum/skuldum. Séu eigendur fleiri en rúmast á **RSK 1.04** skal nota framhaldsblað **RSK 4.14** og merkja í reit 0060.

Í reit 0020 skal færa kennitölu samrekstrarins, ef slík kennitala er fyrir hendi. Ef samreksturinn hefur ekki eigin kennitölu, skal notuð kennitala þess eiganda sem skráður er fyrir virðisaukaskattsnúmeri rekstrarins. Ef ekki er skráð virðisaukaskattsnúmer vegna samrekstrarins, skal notuð kennitala þess eiganda sem er á launagreiðendaskrá vegna þessa rekstrar. Eigi ekkert af framangreindu við, þurfa eigendur að koma sér saman um hver þeirra skuli verða fyrirvarsmaður rekstrarins og skila **RSK 1.04** á kennitölu hans.

Sjá einnig kaflann um *Skil aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu á RSK 1.04* á bls. 4.

Athugið! Aðeins skal færa í þessa töflu ef um rekstur í eigu tveggja eða fleiri aðila er að ræða.

Samrekstraraðilar, skipting tekna og eigna

0060 Framhaldsblað **RSK 4.14**

Kennitala	Reiknað endurgjald	Hluti af hreinum tekjum/tapi * $\frac{+}{-}$	Hluti af hreinni eign/skuld * $\frac{+}{-}$
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730

0700 Kennitala

Hér færast kennitölur þeirra samrekstraraðila sem standa að rekstrinum.

0710 Reiknað endurgjald

Hér færast reiknað endurgjald hvers samrekstraraðila, að meðtöldu reiknuðu endurgjaldi maka og barna undir 16 ára aldri. Samtala reiknaðs endurgjalds í þessum reitum á að vera jöfn reiknuðu endurgjaldi í reit 3080.

Reiknað endurgjald hvers samrekstraraðila færast í reit 24 á viðkomandi persónuframtali.

0720 Hluti af hreinum tekjum/tapi

Hreinar tekjur í reit 0900 eða *Yfirfæranlegt tap til næsta árs* í reit 0910 margfaldast með eignarhlutfalli hvers aðila fyrir sig og færast hér. Tekjur færast sem (+) plústala en tap færast sem (-) mínustala. Samtala úr reitum 0720 á að vera jöfn fjárhæð í reit 0900 eða 0910.

Einstaklingur sem ekki hefur annan rekstur með höndum færir sinn hluta af hreinum tekjum í reit 62 á persónuframtali. Yfirfæranlegt tap færast ekki á persónuframtali.

Hlutafélag, sameignarfélag sem er sjálfstæður skattaðili, eða einstaklingur, sem jafnframt er með annan rekstur, telur fram hlutdeild sína í hreinum tekjum eða tapi af samrekstri (einum eða fleiri) í reitum 3680 og 4100 á rekstrarframtali sínu.

0730 Hluti af hreinni eign/skuld

Hrein eign í reit 0920 eða *Skuldir umfram eignir* í reit 0930 margfaldast með eignarhlutfalli hvers aðila fyrir sig og færast hér. Eign færast sem (+) plústala en skuld færast sem (-) mínustala. Samtala úr reitum 0730 á að vera jöfn fjárhæð í reit 0920 eða 0930.

Einstaklingur sem ekki hefur annan rekstur með höndum færir sinn hluta af hreinni eign í reit 01 og sinn hluta af skuldum umfram eignir í reit 165 á persónuframtali.

Hlutafélag, sameignarfélag sem er sjálfstæður skattaðili, eða einstaklingur, sem jafnframt er með annan rekstur, færir sinn hluta af hreinni eign eða skuld í samrekstri (einum eða fleiri) í reiti 5050 og 7080 á rekstrarframtali sínu.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Álagningargrunnur gjalda o.fl.

Hér færast álagningargrunnur gjalda, þ.e. tekjuskatts, iðnaðarmálagjalds, tryggingagjalds og fleira. Einnig færast hér útreiknað jöfnunarverðmæti hlutabréfa. Ekki er nægjanlegt að fylla eingöngu út þennan kafla framtalsins. Ljúka þarf útfyllingu alls framtalsins, eftir því sem við á.

Álagningargrunnur gjalda og fleira

Hreinar tekjur	0900		Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910	
Hrein eign	0920		Skuldir umfram eignir	0930	
Iðnaðarmálagjaldsstofn	0950		Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960	
Arðstekjur sameignarfélags	0970		Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980	
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981				

0900 Hreinar tekjur

Reynist niðurstöðutala rekstrarins í reit 4990 jákvæð (þ.e. ef tekjur eru hærrí en gjöld), þá skal sú tala færð í þennan reit og myndar hún þannig álagningargrunn tekjuskatts.

0910 Yfirfæranlegt tap til næsta árs

Ef niðurstöðutala rekstrarins í reit 4990 reynist neikvæð (þ.e. ef gjöld eru hærrí en tekjur), þá skal sú tala, án mínusformerkisins, færð í þennan reit.

0920 Hrein eign

Reynist niðurstöðutala efnahags í reit 7990 jákvæð (þ.e. ef eignir eru meiri en skuldir), þá skal sú tala færð í þennan reit.

0930 Skuldir umfram eignir

Ef niðurstöðutala efnahags í reit 7990 reynist neikvæð (þ.e. ef skuldir eru meiri en eignir), þá skal sú tala, án mínusformerkisins, færð í þennan reit.

0950 Iðnaðarmálagjaldsstofn

Hér færast stofn til iðnaðarmálagjalds, sbr. lög nr. 134/1993 með síðari breytingum. Gjaldið er lagt á allan iðnað í landinu, þ.e. starfsemi sem fellur undir atvinnugreinarnúmer sem talin eru upp í viðauka við lög nr. 134/1993.

Undanþegin álagningu eru fyrirtæki sem eru að öllu leyti í eigu opinberra aðila, svo og fyrirtæki sem stofnuð eru samkvæmt sérstökum lögum til að vera eign opinberra aðila að verulegu leyti, nema annars sé getið í þeim lögum.

Gjaldstofn er virðisaukaskattsskyld velta samkvæmt 11. gr. laga um virðisaukaskatt, að meðtalinni veltu sem ekki er virðisaukaskattsskyld samkvæmt 12. gr. þeirra laga. Gjaldstofninn samsvarar þeirri veltu sem skráð er í reiti 1010 til 1030 að viðbætti VSK-skyldri sölu eigna skv. eignaskrá RSK 4.01, en að frádregnum afskrifuðum töpuðum viðskiptakröfum skv. reitum 2480 til 2500. Sé um að ræða sölu fasteigna kemur sú upphæð þó ekki með í iðnaðarmálagjaldsstofninn.

0960 Jöfnunarverðmæti hlutabréfa

Hér færast útreiknað jöfnunarverðmæti hlutabréfa, sbr. 3. mgr. 18. gr. skattalaga.

0970 Arðstekjur sameignarfélags

Hér skulu þeir lögaðilar er greinir í 3. og 5. tölul. 1. mgr. 2. gr. skattalaga (sameignarfélag o.fl.) færa fenginn arð skv. 4. tölul. C-liðar 7. gr. sömu laga. Þessi arður skattleggst í 10% skattþrepi. Sömu fjárhæð skal færa í reit 4391, en þar kemur hún til lækkunar á tekjum sem fara í almennt skattþrep skv. reit 4990.

0980 Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Hér færast stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu, þ.e. fjárhæðir í reitum 9625 og 9715 á bls. 6.

0981 Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Hér færast stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu, þ.e. fjárhæðin í reit 9650 á bls. 6.

Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum

Í þessum kafla koma fram upplýsingar um þá staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum, sem dregin hefur verið af fjármagnstekjum framteljanda á árinu.

9000 Af arði

Í þennan reit kemur sú fjárhæð sem framteljandi hefur greitt í staðgreiðslu af arðstekjum sínum á árinu.

9010 Af vöxtum

Í þennan reit kemur sú fjárhæð sem framteljandi hefur greitt í staðgreiðslu af vaxtatekjum sínum á árinu.

Tekjur

Í þennan kafla skal færa allar tekjur, aðrar en þær sem sundurliða skal í reitum 3610 til 3630, 3670 og 3680, en þar er um að ræða vaxtatekjur, gengishagnað, aðrar fjármunatekjur, óreglulegar tekjur og hlutdeild í rekstrarafkomu skattaðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu.

Tekjur skulu tilgreindar brúttó, þ.e. án nokkurs frádráttar, með vörugjaldi en án virðisaukaskatts, sundurliðaðar eins og reitirnir gefa til kynna. Frádráttur færast sem gjöld í gjaldakafla framtalsins.

Sundurliðun í reitum 1010 til 1040 miðast við sundurliðun tekna m.t.t. virðisaukaskatts, þó án frádráttar vegna tapaðra viðskiptakrafna. Sá frádráttur færast í gjaldakafla framtalsins, í reiti 2480 til 2500.

Söluhagnað (þó ekki söluhagnað hlutabréfa) og aðrar tekjur ber að færa í reiti 1050 og 1060, sbr. leiðbeiningar við þá reiti.

Fjárhæð í reit 1090 *Rekstrartekjur samtals* á að vera jöfn rekstrartekjum samkvæmt ársreikningi.

Sé mismunur á milli rekstrartekna samkvæmt ársreikningi og skattframtali, þá skal hann leiðréttaður í reit 1070 *Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings*, til þess að reitur 1090 sé í samræmi við ársreikning.

Sjá einnig kaflann *Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings* á bls. 22.

Tekjur							
Virðisaukaskattsskyld sala 24,5%	+	1010		Söluhagnaður	+	1050	
Virðisaukaskattsskyld sala 14%	+	1020		Aðrar tekjur	+	1060	
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)	+	1030		Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	*	1070	
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)	+	1040		Rekstrartekjur samtals Samtala reita 1010 til 1070	*	=	090

1010 og 1020 Virðisaukaskattsskyld sala (24,5% og 14%)

Í reit 1010 skal færa skattskylda veltu í 24,5% skattþrepi virðisaukaskatts en í reit 1020 skal færa skattskylda veltu í 14% skattþrepi. Virðisaukaskattur leggst á viðskipti innanlands á öllum stigum. Skattskyldusvið laga um virðisaukaskatt nær til sölu eða afhendingar á vörum og verðmætum, vinnu og þjónustu, nema sérstökum undanþágum sé til að dreifa.

Í reiti 1010 og 1020 færast m.a.:

- Úttekt til eigin nota sbr. 11. gr. laga um virðisaukaskatt.
- Innáborganir fyrir afhendingu sbr. 13. gr. laga um virðisaukaskatt.
- Reiknað skattverð skv. reglugerðum 562/1989, 576/1989 og 248/1990.
- Skattverð rekstrarfjármuna þegar fyrirtæki hættir rekstri sbr. 11. gr. laga um virðisaukaskatt.

Ekki skal lækka virðisaukaskattsskylda veltu í þessum reitum vegna tapaðra viðskiptakrafna, heldur skal gera grein fyrir þeim í reitum 2480 til 2500 í gjaldakafla framtalsins.

1030 Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)

Hér á að færa allar tekjur af virðisaukaskattsskyldri starfsemi sem undanþegnar eru skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt, t.d. vegna útflutnings. Í þessum tilvikum reiknast ekki útskattur á tiltekna sölu eða afhendingu, þótt innskattsréttur vegna öflunar aðfanga í tengslum við þessa sölu eða afhendingu sé fyrir hendi. Oft er því talað um að í þessum tilvikum reiknist „núllskattur“.

*Við færslu á tekjum í þennan reit er nauðsynlegt að gera greinarmun á **starfsemi** sem undanþegin er virðisaukaskattsskyldu annars vegar og **veltu** sem undanþegin er virðisaukaskatti hins vegar.*

Hér færast ekki tekjur af þeirri starfsemi sem fellur utan skattskyldusviðs virðisaukaskatts skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Slíkar tekjur færast í reit 1040.

Hér færast heldur ekki þær tekjur sem ekki bera virðisaukaskatt af öðrum sökum. Slíkar tekjur færast í reit 1060, nema söluhagnaður sem færast í reit 1050.

1040 Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)

Hér á að færa allar tekjur af starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.

Við færslu á tekjum í þennan reit er nauðsynlegt að gera greinarmun á starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskattsskyldu annars vegar og veltu sem undanþegin er virðisaukaskatti hins vegar.

Hér færast ekki tekjur af sölu eða afhendingu í þeim tilfellum þar sem veltan í virðisaukaskattsskyldri starfsemi er undanþegin virðisaukaskatti, t.d. vegna útflutnings. Slíkar tekjur færast í reit 1030.

Hér færast heldur ekki þær tekjur sem ekki bera virðisaukaskatt af öðrum sökum. Slíkar tekjur færast í reit 1060, nema söluhagnaður sem færast í reit 1050.

Verið getur að framteljandi hafi bæði með höndum virðisaukaskattsskylda starfsemi og starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Starfsemi hans er þá sögð blönduð. Í þennan reit færast þá eingöngu sú sala eða afhending sem undanþegin er skv. umræddu lagaákvæði. Minnt skal á að þeir sem eru með blandaða starfsemi þurfa að fylla út og standa skil á eyðublaði RSK 10.27 Afstemming virðisaukaskatts vegna blandaðrar starfsemi.

1050 Söluhagnaður

Í þennan reit færast hvers konar söluhagnaður skv. ársreikningi, annar en söluhagnaður af hlutabréfum. Sölu rekstrarfjármuna og annarra eigna (annarra en hlutabréfa) ber að færa í eignaskrá RSK 4.01.

Bent skal á að sölutap færast í reit 3120 og frestaður söluhagnaður færast í reit 4030.

Hagnað af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa hér. Ef söluhagnaður hefur í ársreikningi verið færður meðal óreglulegra tekna þarf líka að setja hann í reit 3670 og leiðrétta í reit 1070. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

1060 Aðrar tekjur

Hér skal færa allar rekstrartekjur sem ekki bera virðisaukaskatt og ekki hefur verið gerð grein fyrir í öðrum tekjureitum. Sem dæmi um tekjur sem falla undir þennan reit má nefna:

- Bætur.
- Styrki.
- Sölu á vörum sem keyptar hafa verið eða notaðar í þeim tilgangi eingöngu er um ræðir í 3. mgr. 16. gr. laga um virðisaukaskatt, enda hafi þær ekki verið eignfærðar. Ef um eignfærslu hefur verið að ræða, þá ber hins vegar að færa sölna í eignaskrá RSK 4.01 og söluhagnað þeirra í reit 1050.
- Rekstrartekjur þeirra sem undanþegnir eru virðisaukaskattsskyldu skv. 4. gr. laga um virðisaukaskatt, t.d. tekjur vegna höfundarlauna, einkaleyfstekjur og tryggingabætur.
- Rekstrartekjur þeirra sem eru undir veltumörkum skv. 4 gr. laga um virðisaukaskatt.
- Endurgreiðslu virðisaukaskatts í veitingarekstri vegna matvælaaðfanga sem bera 14% virðisaukaskatt.

Hér færast hvorki vaxtatekjur né aðrar tekjur sem færast í reiti 3610 til 3700.

Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

1070 Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings

Ef tekjur af sölu eða afhendingu, söluhagnaður eða aðrar tekjur í þessum kafla hafa verið færðar með öðrum hætti í ársreikningi en á skattframtalinu, þá þarf að leiðrétta í þessum reit, svo að niðurstöðutalan í reit 1090 verði jöfn rekstrartekjum skv. ársreikningi.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

1090 Rekstrartekjur samtals

Hér kemur samtala reita 1010 til 1070. (Athugið að taka þarf tillit til formerkis fjárhæðar í reit 1070). Ef fjárhæðin í reit 1090 er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Fjárhæð í þessum reit á að vera samhljóða rekstrartekjum samtals í ársreikningi.

Gjöld

Sundurliðun rekstrargjalda er tvískipt: Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts og önnur sundurliðun gjalda.

Gjöld og aðra liði í þessum kafla ber að færa á **RSK 1.04** í samræmi við leiðbeiningar um viðkomandi reiti, í sumum tilvikum án tillits til þess hvernig sömu liðir hafa verið færðir í ársreikningi. Mismunur, sem fram kann að koma af þessum sökum, skal leiðrétur í reitum 3170 til 3290, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings* á bls. 22.

Fjárhæð í reit 3990 *Hagnaður/tap skv. ársreikningi* á að vera samhljóða niðurstöðu rekstrar í ársreikningi.

Ef gjöld, sem færð eru í þessum kafla, eru ekki frádráttarbær til tekjuskatts, þarf að gera leiðréttingar til að ná fram rétttri niðurstöðu til tekjuskatts, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Kostnaður, sem í reynd samanstendur af ólíkum tegundum gjaldaliða og/eða sem færður hefur verið sem einn liður í ársreikningi (t.d. sem „kostnaður söludeildar“), skal ekki færður í einn reit á **RSK 1.04**. Í staðinn skal kostnaðurinn sundurgreindur og færður í reiti skattframtalsins skv. formi þess. Þannig skulu t.d. launagreiðslur ætíð sundurliðaðar og færðar einvörðungu í reiti 3030 til 3100.

Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts

Gjaldaliðum í þessum kafla er skipt í þrjá dálka m.t.t. virðisaukaskatts:

Í dálk „Vsk. 24,5%“ færast gjaldaliðir sem myndað hafa stofn til innskatts í 24,5% skattþrepi.

Í dálk „Vsk. 14%“ færast gjaldaliðir sem myndað hafa stofn til innskatts í 14% skattþrepi.

Í dálk „Ekki vsk.“ færast gjaldaliðir sem ekki hafa myndað stofn til innskatts.

Gjöldin skulu talin fram án virðisaukaskatts, ef innskattað er í bókhaldi, en með virðisaukaskatti að öðrum kosti.

Séu innkaup bæði vegna virðisaukaskattsskyldrar starfsemi og starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti, ber að færa þann hluta innkaupanna sem ekki varðar hina virðisaukaskattsskyldu starfsemi í dálkinn „Ekki vsk.“.

Við afstemmingu innskatts verður virðisaukaskattur reiknaður af samanlögðum fjárhæðum gjalda eftir þrepum, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Ýmis innskattur* á bls. 37.

Ef fjárhæð sem færa ætti í einhvern reitanna 2010 til 2500 er neikvæð, skal hún færð í reiti 2510 til 2530 í viðeigandi dálki, en aðeins þessir síðast töldu reitir í þessum kafla geta tekið bæði + (plús) og - (mínus) formerki.

2010, 2020 og 2030 Hráefniskaup innanlands

Í þessa reiti skal færa innkaupsverð hráefna sem keypt eru innanlands, þ.m.t. aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu. Hér færast einnig innkaup byggingarefnis og byggingarhluta hjá fyrirtækjum í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð, enda sæti efnið einhverri aðvinnslu af hálfu byggingaraðila, sbr. reglugerð 576/1989 og reglugerð 577/1989. Um vörukaup vegna heildsölu eða smásölu vísast til reita 2100 til 2120.

2040, 2050 og 2060 Hráefniskaup erlend

Hér skal færa innkaupsverð innflutts hráefnis, þ.m.t. aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu. Hér færast einnig erlend innkaup byggingarefnis og byggingarhluta hjá fyrirtækjum í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð, enda sæti efnið einhverri aðvinnslu af hálfu byggingaraðila, sbr. reglugerð 576/1989 og reglugerð 577/1989. Um erlend vörukaup vegna heildsölu eða smásölu vísast til reita 2130 til 2150.

Virðisaukaskatt vegna alls innflutnings, sem greiddur hefur verið í tolli, þarf að tilgreina sérstaklega í reit 0680. Sjá nánar í kaflanum Ýmis innskattur á bls. 37.

2070, 2080 og 2090 Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður

Hér skal færa kostnað hjá framleiðslufyrirtækjum, þ.m.t. fyrirtækjum í byggingarstarfsemi og mannvirkjagerð, við framleiðslu á vörum fyrirtækisins, annan en hráefniskostnað og laun. Hér er t.d. um að ræða óbeinan framleiðslukostnað sem ekki færast annars staðar. Með óbeinum framleiðslukostnaði er bæði átt við fastan og breytilegan kostnað.

Einnig færast hér rekstrarvara ýmiss konar, þar með talið efni sem ekki verður hluti af afurðinni. Dæmi um atvinnugreinar þar sem þetta getur átt við eru fiskveiðar, útgerð flutningaskipa, flugvéla, bifreiða o.s.frv. Í þessa reiti færast einnig innfluttar rekstrarvörur, en ekki meðal erlendra vörukaupa.

Gjöld – Sundurliðun m.t.t. vsk.		Vsk. 24,5%				Vsk. 14%				Ekki vsk.			
		2010				2020				2030			
Hráefniskaup innanlands	+												
Hráefniskaup erlend	+	2040				2050				2060			
Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður	+	2070				2080				2090			
Vörukaup innanlands	+	2100				2110				2120			
Vörukaup erlend	+	2130				2140				2150			
Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2160								2170			
Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2171								2173			
Húsaleiga	+	2180								2190			
Viðhald fasteigna	+	2200								2210			
Annar rekstrarkostnaður fasteigna	+	2220				2230				2240			
Sölu­kostnaður	+	2250								2260			
Rekstur flutningatækja	+	2270				2275				2280			
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður	+	2290								2300			
Ferðakostnaður	+	2310				2320				2330			
Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands	+	2340								2350			
Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend	+	2351								2353			
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360				2370				2380			
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., innanlands	+	2390								2400			
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., erlend	+	2401								2403			
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410								2420			
Viðhaldskostnaður	+	2430								2440			
Starfsmannatengdur kostnaður	+	2450				2460				2470			
Afskrifaðar viðskiptakröfur	+	2480				2490				2500			
Ýmis annar kostnaður	*	2510				2520				2530			
Samtals	*	2800				2810				2820			

Í starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskatts­skyldu, skal færa allar fjárhæðir í aftasta dálkinn

Ekki skal færa fjárhæðir í skyggða reiti

Dæmi um gjaldaliði:

- Olíur í skip, flugvélar og á ökutæki/vinnuvélar.
- Ís í skip.
- Veiðarfæri.
- Beita.
- Sagarblöð.
- Þvottaefni (vegna seldrar þjónustu).
- Rafmagn (til framleiðslu).
- Heitt vatn (til framleiðslu).
- Umbúðir (verslana og framleiðslufyrirtækja).

2100, 2110 og 2120 Vörukaup innanlands

Hér skal færa innlend vörukaup til endursölu (heildsölu/smá­ sölu). Um hráefniskaup fyrirtækja til frekari vinnslu og kaup byggingarefnis til framkvæmda vísast til reita 2010 til 2030.

2130, 2140 og 2150 Vörukaup erlend

Hér skal færa erlend vörukaup til endursölu. Um erlend hráefniskaup fyrirtækja til frekari vinnslu og kaup byggingarefnis til framkvæmda erlendis frá vísast til reita 2040 til 2060.

Virðisaukaskatt vegna alls innflutnings, sem greiddur hefur verið í tolli, þarf að tilgreina sérstaklega í reit 0680. Sjá nánar í kaflanum Ýmis innskattur á bls. 37.

2160 og 2170 Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu

Í þessa reiti skal færa kostnað vegna aðkeyptrar innlestrar vinnu og þjónustu (undir)verktaka, til endursölu. Hér getur bæði verið um að ræða efni og vinnu, þegar efnið og vinnan mynda hluta af seldri vöru og/eða þjónustu rekstrarins. Hér eru meðalín t.d. kaup á vinnu undirverktaka við byggingarframkvæmdir (til sölu), aðkeypt viðgerðarþjónusta sem seld er aftur sem hluti útseldrar viðgerðarþjónustu, aðkeypt vinna af sjálfstætt starfandi lögmönnum í rekstri lögfræðistofu eða aðkeypt vinna af sjálfstætt starfandi endurskoðendum í rekstri endurskoðunarstofu.

2171 og 2173 Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu

Í þessa reiti skal eingöngu færa aðkeypta vinnu og þjónustu, til endursölu, sem keypt er af erlendum aðilum erlendis frá. Hér getur bæði verið um að ræða efni og vinnu, þegar efnið og vinnan mynda hluta af seldri vöru og/eða þjónustu rekstrarins. Hér eru meðalín t.d. kaup á vinnu undirverktaka við byggingarframkvæmdir (til sölu) og aðkeypt viðgerðarþjónusta sem seld er aftur sem hluti útseldrar viðgerðarþjónustu. Ennfremur fellur hér undir aðkeypt vinna og þjónusta sjálfstætt starfandi manna, t.d. verkfræðinga, arkitekta, lögmanna, endurskoðenda, tölvunarfræðinga, leikhús-, kvikmynda-, hljóðvarps- og sjónvarpsmanna og

hljómlistarmanna, m.a. vinna og þjónusta keypt af erlendum aðilum sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 3. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Leiðbeiningar um takmarkaða skattskyldu er að finna á vef ríkisskattstjóra rsk.is.

Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, RSK 2.025, og skila því með skattframtali.

2180 og 2190 Húsaleiga

Í þessa reiti skal færa leigu á hvers konar fasteignum. Hér á meðal er leiga fyrir skrifstofuhúsnæði, verslunarhúsnæði, iðnaðarhúsnæði, lagerhúsnæði o.s.frv. Einnig færast hér leiga fyrir ýmiss konar aðstöðu, s.s. leiga á sal, geymslurými, aðstöðu í tollvörugeymslu og fleira þess háttar.

2200 og 2210 Viðhald fasteigna

Í þessa reiti skal færa allan viðhaldskostnað húsnæðis og lóðar. Endurbætur skal hins vegar færa til hækkunar stofnverðs viðkomandi eignar.

Hér skal ekki færa endurbætur á fasteignum.

2220, 2230 og 2240 Annar rekstrarkostnaður fasteigna

Í þessa reiti skal færa rekstrarkostnað fasteigna, sem ekki er sérstaklega færður í aðra reiti. Hér getur t.d. verið um að ræða kostnað vegna þrifa, öryggisgæslu, trygginga, vatns, rafmagns, hita o.s.frv. Hér skal einnig færa skatta sem eru lagðir á fasteignir í eigu framteljanda á rekstrarárinu, fasteignagjöld (fasteignaskattur, lóðarleiga, vatnsskattur) o.fl.

2250 og 2260 Sölu- og leigukostnaður

Í þessa reiti skal færa kostnað við sölu á vörum fyrirtækisins. Hér getur verið um að ræða t.d. auglýsingar, vörusýnishorn, smávarning í auglýsingaskyni (penna, öskubakka o.s.frv.), útstillingar, vörusýningar, kostun og verðlista. Flutningskostnaður vegna seldra vara fellur ekki hér undir.

2270, 2275 og 2280 Rekstur flutningatækja

Í þessa reiti skal færa rekstrarkostnað bifreiða og annarra flutningatækja í rekstrinum, annan en fyrningar og fjármagnskostnað. Hér getur bæði verið um að ræða kostnað vegna leigðra bíla (frá bílaleigu) og bíla í eigu rekstraraðilans sjálfs, annarra en fólksbifreiða. Um getur verið að ræða t.d. bensín, olíu, tryggingar, viðhald, skatta o.s.frv. Undir þessum reit falla hvorki aðkeyptur akstur sem færast í reiti 2290/2300 né leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu sem færast í reiti 2390/2400.

Í reit 2275 er gert ráð fyrir að eingöngu færast 14% vsk. vegna aðgangs að vegamannvirkjum (Hvalfjarðargöngum).

Ef rekstur felst í rekstri flutningatækja, þ.e. útgerð flutningaskipa, flugvéla, vörubifreiða, sendibifreiða, hópbifreiða, leigubifreiða o.p.h., skal kostnaði við rekstur skipt niður á reiti RSK 1.04 eins og leiðbeiningar við einstaka reiti kveða á um, en ekki færast sem ein fjárhæð í þessum reit.

2290 og 2300 Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður

Í þessa reiti skal færa kostnað vegna aðkeypts aksturs og annarra aðkeyptrar flutninga, annan en vegna vöru og hráefna til endursölu og sem færður hefur verið sem hluti af innkaupsverði. Hér á meðal er t.d. allur aðkeyptur akstur sendi-, vöru-, hóp- og leigubifreiða og flutningur með flugvélum og skipum.

2310, 2320 og 2330 Ferðakostnaður

Í þessa reiti skal færa ferðakostnað, annan en laun og dagpeninga, vegna ferða á vegum rekstrarins. Hér getur verið um að ræða farmiða, hótélkostnað, uppihald (mat), bíla-leigubíla, rútur o.fl.

2340 og 2350 Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands

Í þessa reiti skal færa aðkeypta vinnu verktaka, sem ekki er til endursölu og sem ekki skal færa í aðra reiti. Hér getur t.d. verið um að ræða aðkeypta bókhaldsþjónustu, tölvuvinnslu, endurskoðun, innheimtu- og lögfræðisþjónustu og sölupjónustu (sölulaun). Hér færast keypt þjónusta innanlands.

2351 og 2353 Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend

Í þessa reiti skal færa aðkeypta vinnu og þjónustu, þó ekki til endursölu, sem keypt er af erlendum aðilum erlendis frá. Hér getur t.d. verið um að ræða aðkeypta bókhaldsþjónustu, tölvuvinnslu, endurskoðun, innheimtu- og lögfræðisþjónustu og sölupjónustu (sölulaun), m.a. af aðilum sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, RSK 2.025, og skila því með skattframtali.

2360, 2370 og 2380 Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður

Í þessa reiti skal færa allan skrifstofu- og stjórnunarkostnað, sem ekki fellur undir aðra reiti. Hér undir geta til dæmis fallið eftirtaldir kostnaðarliðir:

- Pappír, prentun og ritföng.
- Tölvukostnaður, annan en aðkeypt tölvuþjónusta sem færast í reit 2340/2350.
- Tryggingar sem ekki eru taldar annars staðar, s.s. rekstrarstöðvunartrygging, ábyrgðir o.s.frv.
- Símakostnaður.
- Frímerki og póstburðargjöld.
- Bækur, blöð og tímarit.
- Kostnaður vegna stjórnarfunda eða aðalfunda.
- Félagsgjöld og kostnaður vegna ýmissa samtaka.

2390 og 2400 Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands

Í þessa reiti skal færa allan leigugreiðslur fyrir hvers konar eignir og eignaréttindi tengd rekstri, aðrar en leigu fyrir fasteignir sem færast í reiti 2180 eða 2190. Hér færast því leiga hvers konar lausafjár, s.s. vélaleiga, tækjaleiga o.s.frv. Leiga á skammtímakvóta í fiskveiðum fellur einnig hér undir. Þá færast hér leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu. Hér færast kostnaður vegna leigu innanlands.

Hafi hlutur, sem tekinn hefur verið á fjármögnunarleigu, verið eignfærður og fyrndur í reikningshaldi, færast leigugreiðsla ekki hér. Virðisaukaskatt af leigugreiðslum þarf í því tilviki að tilgreina sérstaklega í reit 0670.

Sjá einnig *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

2401 og 2403 Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend

Í þessa reiti skal færa hvers konar greiðslur til erlendra aðila fyrir leigu, afnot eða rétt til hagnýtingar á lausafé, einkaleyfum, hvers konar réttindum eða sérþekkingu. Hér færast því leigutekjur erlendra aðila af hvers konar lausafé, vélum, tækjum og hvers konar búnaði, t.d. farartækjum eins og skipum, flugvélum og ökutækjum, gámum til flutninga, tölvum, vinnuvélum, verkfærum o.s.frv. Hér falla einnig undir greiðslur eða endurgjald til erlendra aðila fyrir afnot eða rétt til hagnýtingar á hvers konar réttindum, m.a. hugbúnaði, einkaleyfum, vörumerkjum, og sérþekkingu eins og gögnum eða upplýsingum sérfræðilegs eðlis. Hér falla því m.a. undir greiðslur til erlendra aðila sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 6. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Sjá leiðbeiningar um takmarkaða skattskyldu á vef ríkisskattstjóra *rsk.is*.

*Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, **RSK 2.025**, og skila því með skattframtali.*

2410 og 2420 Gjaldfærðir rekstrarfjármunir

Í þessa reiti skal færa þá rekstrarfjármuni sem gjaldfærðir eru (en ekki eignfærðir og afskrifaðir). Ef gjaldfærsla rekstrarfjármuna í þessum reitum er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, skal gera leiðréttingu í reit 4170.

2430 og 2440 Viðhaldskostnaður

Hér skal færa viðgerðar- og viðhaldskostnað eigna í rekstrinum (svo sem véla og áhalda), annarra en bifreiða sem færast í reiti 2270, 2280, 3140, og 3150 og fasteigna sem færast í reiti 2200 og 2210.

Ef rekstur felst í rekstri flutningatækja, þ.e. útgerð flutningaskipa, flugvéla, vörubifreiða, sendibifreiða, hópbifreiða, leigubifreiða o.þ.h., skal þó færa viðhaldskostnað slíkra tækja hér, en ekki í reiti 2270 eða 2280.

2450, 2460 og 2470 Starfsmannatengdur kostnaður

Hér skal færa allan kostnað vegna launamanna, sem ekki skal sérstaklega færður í aðra reiti. Meðal þess sem færast hér er t.d.: Kostnaður vegna fæðis, fatnaðar, trygginga starfsmanna, námskeiða, kaffiveitinga, lækniþjónustu, sjúkravara, heilbrigðisráðgjafar, heilsubótaraðstöðu, tjóna starfsmanna, skemmtiferða og árhátíðar starfsfólks sem og annarra sambærilegra samkoma og framlaga til starfsmannafélaga. Hér færast ekki greiðslur í peningum til launamanna.

Athygli skal vakin á því að réttur einstaklinga í eigin atvinnurekstri til gjaldfærslu ofangreindra liða vegna þeirra sjálfra er takmarkaðri skv. skattalögum en ef um er að ræða gjaldfærslu vegna launþega.

Við færslu í þessa reiti skal gæta ákvæða 3. mgr. 16. gr. virðisaukaskattslaga varðandi innskattshæfan kostnað.

Sjá kaflann *Almennt um laun* á bls. 20.

2480, 2490 og 2500 Afskrifaðar viðskiptakröfur

Í þessa reiti skal færa afskriftir viðskiptakrafna vegna sölu á vöru og/eða þjónustu sem uppfylla skilyrði til frádráttar skv. skattalögum. Fjárhæðirnar sem hér færast skulu vera án virðisaukaskatts og upphæðirnar þær sömu og miðað skal við á virðisaukaskattsskýrslum.

Í reit 2480 færast afskriftir viðskiptakrafna vegna sölu á vöru og/eða þjónustu í 24,5% virðisaukaskattspæpi og í reit 2490 vegna sölu í 14% þrepi.

Í reit 2500 færast afskrifaðar viðskiptakröfur sem uppfylla skilyrði til frádráttar skv. skattalögum, aðrar en þær sem eru vegna virðisaukaskattsskyldrar sölu, þ.m.t. í starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskatti. Í þessum reit getur einnig verið um að ræða tap af ábyrgðum eða lánveitingum sem beint tengjast atvinnurekstrinum, sbr. 1. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga eða sannanlega tapað hlutafé sbr. 5. tl. 31. gr. sömu laga.

Ef um er að ræða afskriftir eða niðurfærslu viðskiptakrafna sem ekki uppfylla skilyrði um sannanlega tapaðar kröfur til frádráttar skv. skattalögum, skulu þær færast í reit 3190.

Sjá einnig í kaflanum *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Skattaleg niðurfærsla viðskiptakrafna (5%) færast ekki hér, heldur færast niðurfærslan í upphafi reikningsárs í reit 4090 og niðurfærslan í lok reikningsárs í reit 4091.

2510, 2520 og 2530 Ýmis annar kostnaður

Undir þessa reiti fellur allur annar kostnaður sem ekki er gert ráð fyrir að færast í aðra reiti. Hér gæti verið um að ræða ýmsan kostnað, t.d. gjafir sem ekki færast í reit 3110, opinber gjöld, s.s. iðnaðarmálagjald o.fl. Gjaldfærður kostnaður við stofnun fyrirtækis eða félags og kostnaður vegna framleiðsluleyfis eða einkaleyfis færast hér.

Ef fjárhæð sem færast ætti í einhvern reitanna 2010 til 2500 er neikvæð, skal hún færð í þessa reiti í viðeigandi dálki, en aðeins þessir reitir geta tekið bæði + (plús) og - (mínus) formerki í þessum kafla.

Gert er ráð fyrir því að framteljendur reyni að finna sem allra flestum kostnaðarliðum stað í öðrum reitum, eftir því sem unnt er, og noti því reiti 2510 til 2530 sem minnst.

Önnur sundurliðun gjalda

Í þennan kafla skal færa allar birgðir í upphafi og lok reikningsárs og rekstrarkostnað sem ekki getur myndað stofn til innskatts.

Hver reitur hefur annað hvort plús eða mínus formerki. Fjárhæð sem skráð er í reit með plús formerki fær jákvætt gildi. Fjárhæð sem skráð er í reit með mínusformerki fær neikvætt gildi.

Athugið - Ekki er hægt að breyta formerkjum í reitum með einu formerki, þ.e. þeim reitum sem eru auðkenndir annað hvort með plús eða mínus.

Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+	3005																			
Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+	3010																			
Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-	3015																			
Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-	3020																			
Laun	+	3030																			
Dagpeningar	+	3040																			
Ókutækjastyrkir	+	3050																			
Önnur laun	+	3070																			
Reiknað endurgjald	+	3080																			
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085																			
Önnur launatengd gjöld	+	3090																			
Reiknuð hlunnindi	+	3100																			
Gjafir og framlög	+	3110																			
Söluþap	+	3120																			
Fyrningar	+	3130																			
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140																			
Rekstur fólksbifreiða	+	3150																			
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160																			

3005 Birgðir fullunninna vara í ársbyrjun

Undir þennan reit skal færa allar birgðir af **fullnum framleiðsluvörum framleiðslufyrirtækja** í upphafi reikningsárs. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið myndaðar af liðum sem bera 24,5% vsk., 14% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3010 Birgðir annarra vara í ársbyrjun

Undir þennan reit skal færa allar birgðir í upphafi reikningsárs, aðrar en birgðir fullunninna framleiðsluvara, þ.e. hráefna, rekstrarvara, framleiðsluvara og verka í vinnslu og vara til endursölu. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið keyptar með 24,5% vsk., 14% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3015 Birgðir fullunninna vara í árslok

Undir þennan reit skal færa allar birgðir af **fullnum framleiðsluvörum framleiðslufyrirtækja** í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og sú sem eignfærð er í reit 5110 *Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)* á efnahagshlið *RSK 1.04*. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið myndaðar af liðum sem bera 24,5% vsk., 14% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3020 Birgðir annarra vara í árslok

Undir þennan reit skal færa allar birgðir í lok reikningsárs, aðrar en birgðir fullunninna framleiðsluvara, þ.e. birgðir hráefna, rekstrarvara, framleiðsluvara og verka í vinnslu og vara til endursölu. Þetta er samanlögð fjárhæð eignfærðra birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á efnahagshlið *RSK 1.04*. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið keyptar með 24,5% vsk., 14% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

Almennt um laun

Á *RSK 1.04* skulu laun og launatengdur kostnaður talin fram og sundurliðuð með þeim hætti sem reitir framtalsins gefa til kynna, án tillits til þess hvar í rekstrinum þau hafa fallið til eða hvort þau hafa verið gjaldfærð eða eignfærð.

Launaliðir á *RSK 1.04* eiga að vera í samræmi við það sem gefa skal upp á launamiðum, þ.m.t. hvers konar reiknuð hlunnindi. Þessi framsetning getur valdið því að mismæmi verði milli framtals og ársreiknings sem *RSK 1.04* er byggt á, t.d. vegna þess að laun hafa verið eignfærð í ársreikningnum eða að gjaldfærsla launa er þar miðuð við áfallinn kostnað, s.s. áunnin réttindi orlofs, eftirlauna og lífeyris. Í þeim tilvikum skulu gerðar leiðréttingar í reitum 3170, 3180 eða 3290 eftir atvikum, til að ná samræmi við ársreikning. Þegar gjaldfærsla þessara liða er ekki í samræmi við skattalög þarf auk þess að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reitum 4310 til 4391 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

Sjá almennt um *Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings* efst á bls. 22 og *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara breytinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

3030 Laun

Í þennan reit skal færa öll laun, þ.e. þau laun sem færa ber í reit 02 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launmiða.

3040 Dagpeningar

Í þennan reit skal færa dagpeningagreiðslur til launamanna, sem ber að færa í reit 17 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða.

3050 Ökutækjastyrkir

Í þennan reit skal færa ökutækjastyrki, sem ber að færa í reit 16 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða.

3070 Önnur laun

Í þennan reit skal færa aðrar greiðslur til launamanna en þær sem færðar skulu í aðra reiti. Hér með eru taldar hvers konar greiðslur sem ganga beint til launamanns, s.s. vegna ýmiss útlagðs kostnaðar hans, sem skv. eðli sínu skal ekki færa annars staðar.

3080 Reiknað endurgjald

Í þennan reit skal færa reiknað endurgjald vegna vinnu manns við eigin atvinnurekstur og fyrir vinnu maka eða barna innan 16 ára aldurs við atvinnureksturinn. Hér færast einnig reiknað endurgjald fyrir vinnu við atvinnurekstur eða starfsemi í samrekstri með öðrum eða vegna lágmarkslauna manns sem starfar hjá lögaðila, sameignarfélagi, hlutfélagi eða öðru félagi, sem hann er tengdur vegna eignar- eða stjórnumaraðildar.

3085 Mótframlag í lífeyrissjóð

Hér færast mótframlag launagreiðanda í lífeyrissjóð starfsmanna. Athugið að öll tillög í lífeyrissjóð (þ.e. hlutur launagreiðanda) færast hér, en ekki í reit 3090.

3090 Önnur launategnd gjöld

Í þennan reit skal færa útgjöld vegna launamanna, önnur en mótframlag í lífeyrissjóð, sem reiknast af launum eða á annan hátt miðast við laun. Hér á meðal eru t.d. tillög til sjúkratrygginga, tryggingagjald og önnur hliðstæð gjöld.

3100 Reiknuð hlunnindi

Í þennan reit skal færa hlunnindi, sem reikna ber launamönnum til tekna skv. 5. gr. laga um staðgreiðslu opinberra gjalda nr. 45/1987 og sem fjármálaráðherra hefur metið til verðs skv. 118. gr. skattalaga. Hér er t.d. um að ræða bifreiðahlunnindi, fæðishlunnindi, húsnæðishlunnindi og fatahlunnindi.

3110 Gjafir og framlög

Í þennan reit skal færa allar gjafir og framlög til menningarmála, líknarstarfsemi, stjórn málaflokka o.fl. Ef gjaldfærsla gjafa og framlaga er umfram þau mörk sem fram koma í 2. tl. 31. gr. skattalaga, þá skal gera leiðréttingu í reit 4160.

3120 Sölutap

Hér skal færa tap af seldum eignum á árinu skv. ársreikningi, öðrum en hlutabréfum.

Bent skal á að upplýsingar um sölu rekstrarfjármuna og annarra eigna ber að færa í eignaskrá RSK 4.01.

Tap af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa hér. Ef sölutapið hefur í ársreikningi verið fært meðal óreglulegra gjalda þarf líka að setja það í reit 3671 og leiðrétta í reit 3290. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3130 Fyrningar

Í þennan reit skal færa fyrningar eigna skv. ársreikningi. Ef gjaldfærsla fyrninga í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, skal leiðrétta hana í reit 4060.

3140 Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða

Í þennan reit skal færa kostnað vegna fólksbifreiða, sem bæði eru notaðar í eigin þágu og í þágu atvinnurekstrar. Bifreiðakostnaði skal skipt milli einkanota og atvinnurekstrar í samræmi við reglur sem koma fram á eyðublaði RSK 4.03. Hér færast því aðeins sá hluti kostnaðar sem stafar af atvinnurekstri.

Yfirliti yfir rekstur og kostnað hvernar einstakrar fólksbifreiðar, þ.e. eyðublaði RSK 4.03, skal skila með skattframtali.

3150 Rekstur fólksbifreiða

Í þennan reit skal færa allan kostnað vegna fólksbifreiða sem eingöngu eru notaðar í atvinnurekstri, annan en fyrningar og fjármagnskostnað. Hér getur bæði verið um að ræða kostnað vegna leigðra fólksbíla (s.s. frá bílaleigu) og fólksbíla í eigu rekstraraðilans sjálfs. Um getur verið að ræða bensín, olíu, tryggingar, viðhald, skatta o.s.frv. Undir þennan lið fellur hvorki aðkeyptur akstur, sem færast í reit 2290 og/eða 2300, né leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu, sem færast í reit 2390 og/eða 2400. Auk færslu í þennan reit getur í sumum tilfellum þurft að skila inn eyðublaðinu RSK 4.09 – Greinargerð um fólksbifreiðar.

Ef rekstur framteljanda felst í rekstri fólksbifreiða, s.s. leigubifreiða, bifreiða í bílaleigu o.s.frv., skal rekstrar-kostnaði þeirra skipt niður á einstaka reiti RSK 1.04 eftir tegund, en ekki færast í þennan reit.

3160 Risna og gjafir til viðskiptamanna

Í þennan reit skal færa kostnað vegna risnu og gjafa til viðskiptamanna.

Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings

Fjárhæð í reit 3990 *Hagnaður/tap skv. ársreikningi* á að vera samhljóða niðurstöðutölu rekstrar í ársreikningi. Ýmsir liðir skulu á hinn bóginn taldir fram með sérstökum hætti á **RSK 1.04**, í sumum tilvikum án tillits til þess hvernig sömu liðir eru færðir í ársreikningi, og hvort sem þeir hafa þar verið gjaldfærðir eða eignfærðir. Þannig skulu tapaðar kröfur taldar fram með sérstökum hætti, auk þess sem laun hvers konar, reiknuð hlunnindi, launatengd gjöld og aðkeypt vinna verktaka til endursölu skulu talin fram með sama hætti og á launamiðum. Af þessum sökum getur orðið misræmi á milli ársreiknings og **RSK 1.04** og skal það leiðrétt í þessum kafla.

Reitir í þessum kafla eru merktir með bæði plús og mínus formerki. Færa þarf formerki sérstaklega fremst í reitinn, ef um mínustölu er að ræða.

Varðandi það misræmi sem kann að vera milli hagnaðar/taps skv. ársreikningi (í reit 3990) og skv. skattalögum vísast í kaflann *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Gera skal grein fyrir sundurliðun leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3170															N re	
Eignfærð rekstrargjöld	*	+/-	3180																N re
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3190																Sk hl ós
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3290																Fv
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	*	=	3590																Á sc
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	*	=	3600																Ó

3170 Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings

Hér skal færa leiðréttingar á launaliðum, reiknuðum hlunnindum og launatengdum gjöldum vegna mismunar milli ársreiknings og *RSK 1.04*. Mismunur getur m.a. verið til kominn vegna launa sem eru eignfærð, reiknaðra hlunninda sem ekki eru í ársreikningi, áunnins en ógreidds orlofs, hækunar eftirlaunaskuldbindinga og áunninna en ógreiddra eftirlauna. Einnig getur verið um mismun að ræða sem stafar af því að upphaf og lok launatímabils og rekstrarárs fara ekki saman.

Ef samtala launa og reiknaðra hlunninda í reitum 3030 til 3100 er hærri en gjaldfærð laun í ársreikningi færast mismunurinn hér sem - (mínus) tala. Ef samtalan er lægri færast mismunurinn sem + (plús) tala.

3180 Eignfærð rekstrargjöld

Ef rekstrargjöld sem áður hafa verið færð í gjaldakafla eru eignfærð ber að leiðrétta það hér. Sömuleiðis ber einnig að leiðrétta það hér, ef áður eignfærður kostnaður kemur til gjalda. Hér er ekki átt við rekstrargjöld sem ber að eignfæra sem birgðir.

3190 Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings

Hér skal færa þær afskriftir og niðurfærslur viðskiptakrafna og ábyrgða skv. ársreikningi, sem ekki uppfylla skilyrði skattalaga um sannanlega tapaðar kröfur, þ.m.t. afskriftir og niðurfærslur sem gerðar eru í varúðarsjónarmiði, og sem eiga því ekki að færast í reiti 2480 til 2500. Hér færast einnig leiðréttingar á slíkum áður færðum gjaldfærslum.

3290 Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings

Þar sem fjárhæðin í reit 3990 á að vera samhljóða niðurstöðutölu rekstrar skv. ársreikningi, þá þarf að leiðrétta hugsanlegt misræmi á milli ársreikningsins og *RSK 1.04*. Hér koma því eingöngu færslur sem stafa af því að skattframtalið er óðrúvísi uppbyggt og útfyllt en ársreikningurinn. Í þennan reit skal færa aðrar leiðréttingar rekstrargjalda en þegar hafa verið taldar upp í reitum 3170, 3180 og 3190 hér að framan, svo að tryggt sé að fjárhæðin í reit 3990 verði jöfn niðurstöðutölu rekstrar skv. ársreikningi. Ýmis annar kostnaður færast því ekki í þennan reit, heldur í reiti 2510 til 2530.

3590 Rekstrargjöld samtals

Hér færast samtala reita 2990 til 3290. Tekið skal tillit til formerkja í reitum. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

3600 Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld

Hér færast mismunur rekstrartekna samtals í reit 1090 og rekstrargjalda samtals í reit 3590. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, aðrar tekjur og önnur gjöld

Í þennan kafla skal færa allar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, óreglulegar tekjur og óregluleg gjöld o.fl.

Vaxtatekjur	+	3610								Óskatts
Gengishagnaður/gengistap	*	3620								Ófrádrétt
Aðrar fjármunatekjur	*	3630								Aðrar lefrádrétt

Vaxtagjöld	-	3640								
Önnur fjármagnsgjöld	-	3650								

Óreglulegar tekjur	+	3670								
Óregluleg gjöld	-	3671								
Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila	*	3680								
Tekjuskattur	*	3690								
Önnur gjöld	-	3700								
Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	3990								

3610 Vaxtatekjur

Í þennan reit skal færa allar vaxtatekjur rekstrarins. Vaxtatekjur eru færðar án frádráttar fjármagnstekjuskatts. Gengishagnaður vegna erlendra gjaldmiðla færast í reit 3620.

3620 Gengishagnaður/gengistap

Í þennan reit skal færa gengishagnað/gengistap (nettó-fjárhæð) af hvers konar eignum og/eða skuldum í erlendum gjaldmiðli. Gengishagnað skal færa sem + (plús) fjárhæð og gengistap sem - (mínus) fjárhæð.

3630 Aðrar fjármunatekjur

Í þennan reit skal færa tekjur af eignum, sem ekki skal færa í aðra reiti. Hér á meðal er t.d. arður af hlutfjáreign og aðrar hliðstæðar tekjur af eignarhlutum í félögum, þ.m.t. tekjur eða tap af hlutdeildarfélögum og dótturfélögum, eins og þær tekjur eða tap er fært í ársreikning. Arður er færður án frádráttar fjármagnstekjuskatts. Hér færast söluhagnaður hlutabréfa, ef slíkur söluhagnaður hefur ekki verið talinn til óreglulegra tekna.

Tekjur færast sem + (plús) fjárhæð en gjöld (þ.e. tap) færast sem - (mínus) fjárhæð.

Ef færsla tekna eða gjalda í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reitum 4330, 4350, 4390 og 4391 (á framhaldsblaði RSK 4.14).

3640 Vaxtagjöld

Í þennan reit skal færa allan vaxtakostnað rekstrarins. Gengistap vegna erlendra gjaldmiðla færast í reit 3620.

3650 Önnur fjármagnsgjöld

Í þennan reit skal færa allan fjármagnskostnað rekstrarins sem ekki skal færa í aðra reiti, þ.m.t. þjónustugjöld og innheimtukostnað banka og greiðslukortafyrirtækja, þinglýsinga- og stimpilkostnað. Hér færast sölutap hlutabréfa, ef slíkt sölutap hefur ekki verið talið til óreglulegra gjalda.

3670 Óreglulegar tekjur

Hér skal færa óreglulegar tekjur, sem ekki skal sérstaklega færa annars staðar. Óreglulegar tekjur teljast hér þær tekjur sem ekki varða venjulegan rekstur og ekki er gert ráð fyrir að endurtaki sig.

Hér færast söluhagnaður hlutabréfa, ef söluhagnaðurinn hefur verið talinn til óreglulegra tekna í ársreikningi.

Hagnað af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa í reit 1050 Söluhagnaður. Ef söluhagnaður hefur verið færður hér meðal óreglulegra tekna þarf að leiðrétta í reitum 1050 og 1070. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3671 Óregluleg gjöld

Hér skal færa óregluleg gjöld, sem ekki skal sérstaklega færa annars staðar. Óregluleg gjöld teljast hér þau gjöld sem ekki varða venjulegan rekstur og ekki er gert ráð fyrir að endurtaki sig.

Hér færast sölutap hlutabréfa, ef sölutapið hefur verið talið til óreglulegra gjalda í ársreikningi.

Tap af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa í reit 3120 Sölutap. Ef sölutap hefur verið fært hér meðal óreglulegra gjalda þarf að leiðrétta í reitum 3120 og 3290. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3680 Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila

Í þennan reit skal færa samanlagða hlutdeild framteljanda í hagnaði eða tapi af rekstri, sem rekinn er í samstarfi með öðrum og hefur sjálfstætt bókhald, en sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Hér er m.a. um að ræða rekstur hjá skráðu sameignarfélagi, sem ekki er sjálfstæður skattaðili sbr. 3. tl. 2. gr. skattalaga, rekstur hjá hvers konar óskráðu félagi, óformlegu samstarfi o.s.frv. Fjárhæðir þær sem hér eiga að færast koma fram í reitum 0720 á fyrstu blaðsíðu framtals hlutaðeigandi rekstrar. Hagnaður færast sem + (plús) fjárhæð og tap sem - (mínus) fjárhæð.

Sjá einnig kaflann *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25 og 26 varðandi það þegar færsla í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, en slíkt skal leiðrétta í reit 4100.

Hluti í afkomu hlutdeildarféлага færast ekki hér, heldur í reit 3630 *Aðrar fjármunatekjur*.

3690 Tekjuskattur

Í þennan reit skal færa tekjuskatt, sem reiknaður er og gjaldfærður í ársreikningi. Hér getur einnig verið um að ræða hækkun eða lækkun tekjuskattsskuldbindingar, ef slík skuldbinding er færð í ársreikningi. Önnur opinber gjöld, t.d. iðnaðarmálagjald, á að færa í reit 2530. Ekki er heimilt að draga tekjuskatt frá tekjuskattsstofni skv. skattalögum og þarf því að leiðrétta þetta í reit 4140.

3700 Önnur gjöld

Hér skal færa gjöld sem ekki geta fallið undir neinn af ofangreindum reitum.

Gert er ráð fyrir því að framteljendur reyni að finna sem allra flestum kostnaðarliðum stað í öðrum reitum, eftir því sem unnt er, og noti því reit 3700 sem minnst.

3990 Hagnaður/tap samkvæmt ársreikningi

Hér skal færa niðurstöðutölu úr reit 3600 að viðbættum eða frádrögnum fjármagnsliðum og öðrum liðum í reitum 3610 til 3700. Tekið skal tillit til formerkja í reitum. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Fjárhæð í þessum reit á að vera jöfn niðurstöðutölu rekstrar samkvæmt ársreikningi.

Bent skal á að fjárhæðin í reit 3990, að teknu tilliti til þeirra skattalegu leiðréttinga sem gerðar eru í reitum 4010 til 4600, flyst undantekningalaust í reit 4990.

Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir

Í þennan kafla skal færa þær leiðréttingar sem gera þarf þegar niðurstöðutala rekstrar samkvæmt ársreikningi (sbr. reitur 3990) er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Misræmi, sem leiðir af mun á reglum reikningshalds og skattalaga, þarf að leiðrétta til að ná fram réttri niðurstöðu í samræmi við skattalög. Einnig skulu hér færðir ýmsir tekjuliðir, sem einungis tengjast skattalögum, og frádráttarliðir, sem gjaldandi á rétt á skv. sömu lögum og vill nýta sér. Í öllum tilvikum skal reitur 4990 fylltur út.

4010 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs

Í þennan reit skal færa þá fjárhæð tekna sem var frestað samkvæmt heimild í 60. gr. skattalaga á framtali síðasta árs.

4011 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs

Í þennan reit skal færa þá fjárhæð sem frestað er að telja til skattskyldra tekna á árinu samkvæmt heimild í 60. gr. skattalaga. Þetta er sama fjárhæð og kemur fram í reit 7020.

4020 Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps

Ef söluhagnaður/sölutap af varanlegum rekstrarfjármunum (öðrum en hlutabréfum) í ársreikningi er ekki í samræmi við skattalög skal þetta leiðrétt hér. Um er að ræða leiðréttingu á þeim söluhagnaði, sem færður hefur verið til tekna í reit 1050, og/eða því sölutapi, sem fært hefur verið til frádráttar tekjum í reit 3120 (sbr. fyrirmæli um þá reiti), þegar færslur í þessa reiti eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Lækkun söluhagnaðar eða hækkun sölutaps færist sem - (mínus) fjárhæð en hækkun söluhagnaðar eða lækkun sölutaps færist sem + (plús) fjárhæð.

4025 Frestun söluhagnaðar af hlutabréfum

Ef óskað er eftir að skattlagningu á söluhagnaði af hlutabréfum verði frestað, færist sá hluti söluhagnaðar í þennan reit (en hann á að hafa verið færður til tekna á framtalinu).

4030 Frestun annars söluhagnaðar

Ef óskað er eftir að skattlagningu á söluhagnaði (öðrum en söluhagnaði hlutabréfa) verði frestað, færist sá hluti söluhagnaðar í þennan reit (en hann á að hafa verið færður til tekna á framtalinu). Frestun söluhagnaðar af hlutabréfum færist í reit 4025.

4040 Söluhagnaður frá fyrri árum

Frestaður söluhagnaður frá fyrri árum, sem kemur til skattlagningar nú, færist í þennan reit.

4060 Skattaleg leiðrétting fyrninga

Ef fyrningar af varanlegum rekstrarfjármunum í reit 3130 eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skulu þær leiðréttar hér. Lækkun fyrninga færist sem + (plús) fjárhæð, en hækkun fyrninga sem - (mínus) fjárhæð.

	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs	+	4010						
	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs	-	4011						
	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps *	+/-	4020						
	Frestun söluhagnaðar af hlutabréfum	-	4025						
	Frestun annars söluhagnaðar	-	4030						
	Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040						
	Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+/-	4060						
	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070						
	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	4080						
	Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090						
	Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091						
	Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092						
	Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093						
	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálstæðra skattabíla *	+/-	4100						
	Fenginn arður til frádráttar	-	4115						
	Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130						
	Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+/-	4140						

Eftir þessa leiðréttingarfærslu er samræmi milli nettó fjárhæða í reitum 3130 og 4060 annars vegar og fjárhæðar fyrninga í eignaskrá RSK 4.01 hins vegar.

4070 Aukafyrningar samkvæmt skattalögum

Hér eru færðar þær aukafyrningar, sem heimilaðar eru samkvæmt 14. gr. skattalaga.

4080 Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum

Þegar afskriftir og niðurfærslur á kröfum og ábyrgðum í ársreikningi uppfylla ekki skilyrði skattalaga um sannanlega tapaðar kröfur, skulu þær leiðréttar í þessum reit.

Aukning afskrifta og niðurfærslna færist sem - (mínus) fjárhæð en minnkun sem + (plús) fjárhæð. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

	Flutt		
Ónotað tap 1995	- 4520	Ónotað tap 2000	
Ónotað tap 1996	- 4530	Ónotað tap 2001	
Ónotað tap 1997	- 4540	Ónotað tap 2002	
Ónotað tap 1998	- 4550	Ónotað tap 2003	-
Ónotað tap 1999	- 4560	Ónotað tap 2004	- 4610
		Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs	= 4990
		Samtala reita 3990 til 4610 *	*

Mikilvægt er að fyllt sé út í alla samtölureiti, s.s. reit 4990

4090 Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga sem beint tengjast rekstrinum (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í upphafi reikningsárs, sem er sama fjárhæð og færð var til lækkunar eigna á framtali síðasta árs.

4091 Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga sem beint tengjast rekstrinum (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs.

4092 Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í upphafi reikningsárs, sem er sama fjárhæð og færð var til lækkunar eigna á framtali síðasta árs.

4093 Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og í reit 7105.

4100 Skattaleg leiðréttning á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila

Ef rekstrarafkoma ósjálfstæðra skattaðila, sem færð hefur verið í reit 3680, er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skal gerð leiðréttning hér. Ef leiðréttningin er til hækkunar tekna, er mismunurinn færður sem + (plús) fjárhæð, en ef leiðréttningin er til lækkunar tekna er mismunurinn færður sem - (mínus) fjárhæð.

4115 Fenginn arður til frádráttar

Hér er færður til frádráttar tekjum sá móttækni arður, sem félögum (öðrum en sameignarfélögum) er heimilt að draga frá samkvæmt 9. tl. 31. gr. skattalaga.

Hér skal **ekki** færa arð og tillög í stofnsjóð sem samvinnufélögum er heimilt að draga frá skv. 10. tl. 31. gr. sömu laga. Ekki skal heldur færa í þennan reit fjárhæð þá sem samlög eða samtök þau sem nefnd eru í 4. tl. 1. mgr. 2. gr. skattalaga greiða félagsaðilum sínum í árslok í hlutfalli við viðskipti þeirra á árinu, sbr. 11. tl. 31. gr. sömu laga. Slíkan arð skal færa í reit 4391.

4130 Álag vegna frestaðs söluhagnaðar

Í þennan reit skal færa álag á frestaðan söluhagnað (sbr. reit 4040).

4140 Ófrádráttarbær opinber gjöld

Hafi í reit 3690 verið færð til frádráttar opinber gjöld sem ekki eru frádráttarbær samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Þau opinberu gjöld sem hér um ræðir eru tekjuskattur.

4150 Óskattskyldar tekjur

Hafi í ársreikningi verið færðar tekjur sem ekki eru tekjur samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Hér eru þær tekjur bakfærðar, til þess að ná fram réttum tekjuskattstofni. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttninga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4160 Ófrádráttarbær kostnaður

Hafi í ársreikningi verið færður kostnaður sem ekki er frádráttarbær samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Hér er sá kostnaður bakfærður, til þess að ná fram réttum tekjuskattstofni skv. skattalögum. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttninga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

Aðrar leiðréttningar skv. reitum 4310-4391

Í þessa reiti eru færðar leiðréttningar, aðrar en þær sem færðar hafa verið í reiti 4010 til 4160 og gerðar eru til að færa hagnað eða tap samkvæmt ársreikningi til réttis tekjuskattstofns samkvæmt skattalögum.

Fjárhæðir sem hækka stofn til tekjuskatts frá því sem er í ársreikningi færast sem + (plús) fjárhæðir, en fjárhæðir sem lækka stofn til tekjuskatts færast sem - (mínus) fjárhæðir.

Það ber að athuga að þessir reitir eru einungis til staðar á tölvutæku framtalsformi og á framhaldsblaði RSK 4.14. Sé framtali skilað á pappír (en ekki í tölvutækum skilum) ber að færa samtölu reita 4310 til 4391 í reit 4400 á RSK 1.04. **Í þeim tilfellum verður því að skila framhaldsblaðinu með framtalinu.**

4310 Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna

Ef færðar eru eftirlaunaskuldbindingar í ársreikningi, skal færa eftirlaun sem bar að greiða á rekstrarárinu hér.

4320 Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga

Eftirlaunaskuldbinding, sem stofnað er til á árinu, og vextir og verðbætur á eftirlaunaskuldbindingu færast hér. Hér eru einnig færðar breytingar sem orðið hafa á eftirlaunaskuldbindingum á árinu, aðrar en vegna eftirlauna sem greiða bar út á rekstrarárinu og færa ber í reit 4310.

4330 Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölutapi hlutabréfa

Ef söluhagnaður eða sölutap af hlutabréfum í ársreikningi er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skal leiðrétta það hér. Lækkun söluhagnaðar eða hækkun sölutaps er færð sem - (mínus) fjárhæð en hækkun söluhagnaðar eða lækkun sölutaps er færð sem + (plús) fjárhæð.

4340 Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunarleigugreiðslna

Hafi fjármögnunarleigusamningur verið færður til skuldar og fjármögnunarleiguhlutur færður til eignar er leiðrétting gerð í þessum reit. Mismunur á fjármögnunarleigugreiðslum og gjaldfærðum vaxtagjöldum, verðbótum og gengismun vegna samnings er því færður hér.

4350 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaganna/dótturfélaganna

Ef hlutdeild í hagnaði eða tapi hlutdeildar- eða dótturfélaganna, sem eru sjálfstæðir skattaðilar, er færð til tekna eða gjalda í ársreikningi er hagnaðurinn eða tapið bakfært hér. Athugið að leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra rekstraraðila færist í reit 4100.

4360 Skattaleg leiðrétting á áfangainnlausn tekna

Byggist færslur í ársreikningi á áfangainnlausn tekna en skattskil eru byggð á verklokaaðferð og verki er ólokið, þá er áfangainnlausn tekna leiðrétt hér.

4370 Skattaleg leiðrétting vegna verklokaaðferðar

Byggist færslur í ársreikningi á áfangainnlausn tekna en skattskil eru byggð á verklokaaðferð og verki er lokið, þá er mismunur á heildartekjum af verkinu og áfangainnlausn tekna skv. ársreikningi færður hér.

4380 Bakfærð verðleiðrétting skattskuldbindinga

Ef verðbótabreyting skattskuldbindinga er færð meðal vaxtaliða í ársreikningi er bakfærsla færð hér.

4390 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (hækkun)

Hér skal færa aðrar leiðréttingar á hagnaði eða tapi skv. ársreikningi til hagnaðar eða taps skv. skattalögum. Um er að ræða aðrar leiðréttingar en þær sem falla undir reiti 4310 til 4380 eða reiti 4010 til 4160, þegar niðurstöður ársreiknings eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Hér færast þær leiðréttingar sem **hækka** tekjuskattsstofn. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4391 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (lækkun)

Hér skal færa aðrar leiðréttingar á hagnaði eða tapi skv. ársreikningi til hagnaðar eða taps skv. skattalögum. Um er að ræða aðrar leiðréttingar en þær sem falla undir reiti 4310 til 4380 eða reiti 4010 til 4160, þegar niðurstöður ársreiknings eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Hér færast þær leiðréttingar sem **lækka** tekjuskattsstofn. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4400 Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði

Pennan reit er einungis að finna í pappírsgáfu *RSK 1.04*. Í hann skal færð samtala reita 4310 til 4391, sem eru á framhaldsblaði *RSK 4.14*.

4520 - 4610 Ónotuð rekstrartöp frá fyrri árum

Hér skal færa ónotuð rekstrartöp fyrri ára, sbr. 8. tl. 31. gr. skattalaga, sundurliðuð í viðeigandi reiti eftir árum.

4990 Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs

Hér kemur niðurstöðutala rekstrarins til skatts. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki. Jákvæða niðurstöðutölu í þessum reit (þ.e. ef tekjur eru hærri en gjöld) á að flytja í reit 0900 Hreinar tekjur en neikvæða niðurstöðutölu (þ.e. ef gjöld eru hærri en tekjur) á að flytja, án mínusformerkisins, í reit 0910 Yfirfæranlegt tap til næsta árs á fyrstu síðu framtalsins.

Eignir

Eignir skulu tilgreindar og sundurliðaðar eins og reitir eyðublaðsins gefa til kynna. Vakin er athygli á flokkun birgða eftir tegund, aðgreiningu eignarhluta í innlendum og erlendum félögum og aðgreiningu inneigna hjá tengdum aðilum.

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

5010 Óefnislegar eignir

Hér skal færa samtölu allra óefnislegra rekstrarfjármuna skv. ársreikningi, sem ekki skal færa annars staðar.

Dæmi um liði sem komið geta í þennan reit eru:

- Rannsókn- og þróunarkostnaður.
- Sérleyfi, einkaleyfi og önnur leyfi, réttur til vörumerkja og sambærileg réttindi og eignir.
- Leiguréttur.
- Annar stofnkostnaður.
- Viðskiptavild.
- Réttur til nýtingar auðlinda. Hér getur t.d. verið um að ræða keypta aflahlutdeild (langtimakvóti í fiskveiðum).
- Fyrirframgreiðslur fyrir óefnislegar eignir.
- Aðrar óefnislegar eignir.

5022 Fasteignir - Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi

Hér skal færa samtölu allra fasteigna, þ.e. mannvirkja, lóða og fasteignaréttinda samkvæmt ársreikningi. Hér er um að ræða bæði fyrnanlegar og ófyrnanlegar eignir.

5027 Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir

Hér skal færa samtölu varanlegra rekstrarfjármuna, samkvæmt ársreikningi, annarra en fasteigna. Hér er um að ræða bæði fyrnanlegar og ófyrnanlegar eignir. Dæmi um eignir sem hér geta fallið undir eru:

- Skip, flugvélar og fylgihlutir.
- Bifreiðar og flutningatæki.
- Vélar og framleiðslutæki.
- Innréttingar og búnaður, verkfæri og áhöld.
- Fyrirframgreiðslur fyrir rekstrarfjármuni og rekstrarfjármuni í smíðum.
- Listaverk.

5030 Eignarhlutir í innlendum félögum

Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í innlendum félögum, þar með talin hlutabréf, stofnsjóðsinnignir hjá samvinnufélögum og stofnfjáreignir í sameignarfélögum. Meðal þessara eigna eru hlutir gjaldanda í hlutdeildarfélögum, dótturfélögum og móðurfélögum.

5040 Eignarhlutir í erlendum félögum

Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í erlendum félögum. Meðal þessara eigna eru hlutir gjaldanda í hlutdeildarfélögum, dótturfélögum og móðurfélögum.

Efnahagur

Óefnislegar eignir	+	5010																	Anr reik	
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi	+	5022																		Hag
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027																		Reik
Eignarhlutir í innlendum félögum	+	5030																		Útte
Eignarhlutir í erlendum félögum	+	5040																		Frar
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	* +/-	5050																		Arð
Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	5060																		Aðr
Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	5070																		Anr reik Sam
Aðrar kröfur	+	5080																		Eigi Sam
Hráefnisbirgðir	+	5090																		Eftir
Vörur og verk í vinnslu	+	5100																		Tekj
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)	+	5110																		Erle
Vörubirgðir (aðrar)	+	5120																		Skul ekk
Viðskiptakröfur	+	5130																		Skul eru
Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	+	5140																		Aðr
Inneign virðisaukaskatts	+	5145																		Erle
Verðbréf	+	5150																		Innk (24,4
Handbært fé	+	5160																		Innk (14%
Aðrar eignir	+	5170																		Viðs
Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170	*	=	5990																	Næs lang

5050 Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila

Í þennan reit skal færa samtölu allrar hlutdeildar framteljanda í eigin fé rekstrar, sem rekinn er í samstarfi með öðrum og hefur sjálfstætt bókhald, en ber ekki sjálfstæða skattskyldu. Hér er m.a. um að ræða rekstur hjá sameignarfélagi, sem ekki er sjálfstæður skattaðili sbr. 3. tl. 1. mgr. 2. gr. skattalaga, samrekstur sem ekki er sjálfstæður skattaðili o.s.frv. Þessi reitur getur tekið +/- gildi. Ef um er að ræða hlutdeild í neikvæðu eigin fé ósjálfstæðra skattaðila, færast upphæðin sem mínustala.

Hluti í eigin fé hlutdeildarfélaga, dóttur- eða móðurfélaga færast ekki hér, heldur í reit 5030 *Eignarhlutir í innlendum félögum* eða reit 5040 *Eignarhlutir í erlendum félögum*.

5060 Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar

Í þennan reit skal færa allar kröfur á tengda aðila, hverju nafni sem þær nefnast, sem ekki eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

5070 Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar

Í þennan reit skal færa allar kröfur á tengda aðila, hverju nafni sem þær nefnast, sem eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

5080 Aðrar kröfur

Hér skal færa allar langtímakröfur og áhættufé sem ekki færast í aðra reiti. Með langtímakröfum er hér átt við kröfur sem ekki er búist við að verði greiddar innan eins árs. Áhættufé í þessu sambandi er t.d. lán til aðila sem er að hefja áhættusaman rekstur eða einhvers konar tilraunastarfsemi, eða eignir sem hafa ekki ákveðið öruggt verðgildi. Dæmi um liði sem komið geta í þennan reit eru:

- Bundnar innstæður til lengri tíma en eins árs.
- Geymslufé.
- Lánveitingar sem ekki tengjast sölu á vöru/þjónustu.

5090 Hráefnisbirgðir

Í þennan reit skal færa allar hráefnisbirgðir sem notaðar eru til framleiðslu. Efnisbirgðir fyrirtækja í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð teljast með í þessum reit. Ef framteljandi er með eigin framleiðslu og kaupir einnig fullunnar vörur til endursölu, þarf að greina á milli þeirra birgða sem færast í þennan reit sem hráefnisbirgðir og þeirra birgða sem færast í reit 5120 sem vörubirgðir.

Vörubirgðir verslana og rekstrarvörubirgðir skal færa í reit 5120.

Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5100 Vörur og verk í vinnslu

Hér skal færa allar birgðir vara og/eða verka í vinnslu, þ.e. sem ólokið er í lok reikningsárs og færast því ekki í reit 5110. Einnig falla hér undir byggingar í smíðum hjá byggingarfyrirtækjum.

Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5110 Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)

Hér skal færa birgðir fullunninna vara framleiðslufyrirtækja, þ.e. þær vörur sem tilbúnar eru til sölu. Um er að ræða sömu birgðir og færa skal í reit 3015 á 3. síðu framtalsins.

Fyrirtæki, sem stunda framleiðslu eigin vara og kaupa einnig vörur til endursölu, þurfa að greina á milli þeirra birgða sem færast í þennan reit sem birgðir fullunninna eigin vara og þeirra birgða sem færast í reit 5120 sem vörubirgðir.

Vörubirgðir verslana og rekstrarvörubirgðir skal færa í reit 5120.

5120 Vörubirgðir (aðrar)

Hér skal færa aðrar vörubirgðir en þær sem koma eiga í reiti 5090, 5100 og 5110. Hér færast því vörubirgðir verslana, sem ætlaðar eru til endursölu, og rekstrarvörubirgðir, s.s. veiðarfæri, olíur, umbúðir, varahlutir o.s.frv. Hér koma því ekki birgðir vara sem framleiddar eru af fyrirtækinu sjálfu (koma í reit 5110).

Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5130 Viðskiptakröfur

Í þennan reit skal færa viðskiptakröfur sem myndast hafa við sölu á vöru og þjónustu.

5140 Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður

Hér skal færa aðrar skammtímakröfur, þ.e. kröfur sem innheimtast innan eins árs, og sem ekki ber að færa í reiti 5060, 5070, 5080 eða 5130.

Dæmi um kröfur sem fallið geta hér undir eru:

- Kröfur vegna hvers konar ábyrgða eða lánveitinga.
- Fyrirframgreiddur kostnaður og aðrar fyrirframgreiðslur.
- Skammtímahluti langtímakrafna.
- Ofgreiddir skattar.
- Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum, ef tap er á rekstri og rekstraraðillinn sætir ekki álagningu tekjuskatts.

5145 Inneign virðisaukaskatts

Í þennan reit skal færa inneign virðisaukaskatts í lok reikningsárs. Ógreiddan virðisaukaskatt á hins vegar að færa í reit 6825.

5150 Verðbréf

Í þennan reit skal færa öll verðbréf sem eru til skemmri tíma en eins árs og ekki færast í reit 5160.

5160 Handbært fé

Í þennan reit skal færa allt handbært fé framteljanda í lok reikningsársins, þ.m.t. innstæður sem ekki eru bundnar til lengri tíma en eins árs. Hér getur m.a. verið um að ræða eftirtalda liði:

- Sjóð.
- Óbundnar bankainnstæður.
- Innstæður á ávísanareikningum. Liðurinn handbært fé getur ekki tekið neikvætt gildi. Ef yfirdráttur á ávísanareikningi leiðir til þess að handbært fé verður neikvætt, þá skal hann færður í reit 6840 *Aðrar skammtímaskuldir*.
- Bankainnstæður sem ekki eru bundnar til lengri tíma en eins árs.
- Auðseljanleg verðbréf, sem ætluð eru til sölu eða innlausnar innan þriggja mánaða frá lokum reikningsárs.

5170 Aðrar eignir

Hér skal færa aðrar eignir sem ekki falla undir neitt af ofangreindu.

5990 Eignir samtals

Hér ber að færa samtölu eigna í reitum 5010 til 5170. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusmerki.

Eigið fé

Á **RSK 1.04** er eigin fé skipt niður í hlutafé/stofnfé, lögbundinn varasjóð (hlutafélaga) og annað eigið fé.

Skattframtal rekstraraðila **RSK 1.04** er eins fyrir alla, hvort sem framteljandi er einstaklingur í rekstri eða lögaðili. Þess vegna eiga ekki allir reitir eigin fjár við alla framteljendur. Reitir 6010, 6030 og 6390 (um hlutafé/stofnfé, varasjóð og arð) eiga aðeins við hjá lögaðilum en reitir 6360 og 6380 (um úttektir og framlög til rekstrar) eiga aðeins við hjá einstaklingum og sameignarfélögum.

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

Óskattlagt eigið fé og fleira

6010 Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum)

Hér skal færa hlutafé í hlutafélögum og stofnfé í sameignarfélögum, eins og það er í ársreikningi.

6030 Lögbundinn varasjóður

Í þennan reit skal færa fjárhæð lögbundins varasjóðs hlutafélaga skv. ársreikningi, sbr. 100. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög og 75. gr. laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög.

6290 Samtala eiginfjárliða í reitum 6010 og 6030

Hér ber að færa samtölu eiginfjárliðanna í reitum 6010 og 6030. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum)	+	6010	Ó
Lögbundinn varasjóður	+	6030	A
Samtala eiginfjárliða í reitum 6010 og 6030	=	6290	te

Annað eigið fé

Í þennan kafla færast staða annars eigin fjár við upphaf og lok reikningsárs og allar hreyfingar þess á árinu, sundurliðaðar eins og heiti reita gefa til kynna.

6310 Annað eigið fé í upphafi reikningsárs

Hér skal sýna annað eigið fé, eins og það var í lok síðasta reikningsárs.

6320 Hagnaður/tap

Í þennan reit kemur hagnaður eða tap ársins, samkvæmt niðurstöðu rekstrar í ársreikningi, og skal fjárhæðin vera jöfn fjárhæð í reit 3990.

6330 Reiknað endurgjald

Í þennan reit skal færa reiknað endurgjald (reiknuð laun) í atvinnurekstri, þ.m.t. reiknað endurgjald maka og barna undir 16 ára aldri, og skal fjárhæðin vera jöfn fjárhæð í reit 3080.

6360 Úttekt úr rekstri

Í þennan reit skal færa alla eigin úttekt eiganda, hvort sem hún er í reiðufé, vörum, þjónustu eða á öðru formi.

6380 Framlög til rekstrar

Framlög eiganda til rekstrar, á hvaða formi sem er, skal færa í þennan reit.

6390 Arður (úthlutaður)

Í þennan reit skal færa úthlutaðan arð af hlutfé á árinu.

6410 Aðrar breytingar á eigin fé

Hér skal færa breytingar á eigin fé, aðrar en þær sem eiga að koma fram í reitum 6320 til 6390. Breytingar eigin fjár sem leiða til hækkunar annars eigin fjár færast sem + (plús) fjárhæð en breytingar sem leiða til lækkunar annars eigin fjár færast sem - (mínus) fjárhæð. **Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.**

	Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	*	±	6310															
	Hagnaður/tap	*	±	6320															
	Reiknað endurgjald		+	6330															
	Úttekt úr rekstri		-	6360															
	Framlög til rekstrar		+	6380															
	Arður (úthlutaður)		-	6390															
	Aðrar breytingar á eigin fé	*	±	6410															
	Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410	*	=	6390															
	Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590	*	=	6690															
				6710															

Gert er ráð fyrir því að framteljendur reyni að finna sem allra flestum breytingum á eigin fé stað í öðrum reitum, eftir því sem unnt er, og noti því reit 6410 sem minnst.

6590 Annað eigið fé við lok reikningsárs

Hér skal færa annað eigið fé við lok reikningsársins. Sú tala sem hér færast á að vera í samræmi við annað eigið fé í upphafi reikningsárs (reitur 6310) að teknu tilliti til fjárhæðanna í reitum 6320 til 6410. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

6690 Eigið fé samtals

Hér skal færa samtölu eigin fjár skv. ársreikningi, þ.e. samtölu reitanna 6290 og 6590. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki. Fjárhæðin í þessum reit flyst síðan óbreytt í reit 7000.

Fjárhæð í þessum reit á að vera jöfn niðurstöðutölu efnahags samkvæmt ársreikningi.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Skuldir

Skuldir skulu tilgreindar og sundurliðaðar eins og reitir eyðublaðsins gefa til kynna. Vakin er athygli á aðgreiningu innborgana eftir þrepum virðisaukaskatts, aðgreiningu innlendra og erlendra skulda og aðgreiningu skulda við tengda aðila.

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710																	
Tekjuskattsskuldbinding *	+/-	6720																	
Erlendar langtímaskuldir	+	6730																	
Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	6740																	
Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	6750																	
Aðrar langtímaskuldir	+	6760																	
Erlendar skammtímaskuldir	+	6770																	
Innborganir fyrir afhendingu (24,5% skattþrep)	+	6780																	
Innborganir fyrir afhendingu (14% skattþrep)	+	6790																	
Viðskiptaskuldir	+	6800																	
Næsta árs afborganir af langtímalánum	+	6810																	
Ógreiddur virðisaukaskattur	+	6825																	
Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur	+	6830																	

6710 Eftirlaunaskuldbindingar

Í þennan reit skal færa eftirlaunaskuldbindingar (lífeyris-skuldbindingar) samkvæmt ársreikningi.

Sjá einnig *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

6720 Tekjuskattsskuldbinding

Í þennan reit skal færa tekjuskattsskuldbindingu framtelj- anda samkvæmt ársreikningi.

Sjá einnig *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

6730 Erlendar langtímaskuldir

Í þennan reit skal færa allar langtímaskuldir í erlendum gjaldmiðlum.

6740 Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar

Í þennan reit skal færa allar skuldir við tengda aðila, sem ekki eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

Efnahagur frh.

		Flutt																		
Aðrar skammtímaskuldir	+	6840																		
Skuldir samtals Samtala reita 6710 til 6840	*	=	6990																	

6750 Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar

Í þennan reit skal færa allar skuldir við tengda aðila, sem eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

6760 Aðrar langtímaskuldir

Hér skal færa allar langtímaskuldir sem ekki eru taldar með undir öðrum reitum. Með langtímaskuldum er hér átt við skuldir til lengri tíma en eins árs. Ef hluti annarra langtíma- skulda er færður í reit 6810 *Næsta árs afborganir af lang- tímalánum* þarf að lækka fjárhæð í þessum reit samsvar- andi.

6770 Erlendar skammtímaskuldir

Í þennan reit skal færa allar skammtímaskuldir í erlendum gjaldmiðlum.

6780 Innborganir fyrir afhendingu (24,5% skattþrep)

Í þennan reit skal færa allar innborganir fyrir afhendingu (fyr- irfram innheimtar tekjur) vegna sölu á vöru og/eða þjónustu eða leigu í 24,5% virðisaukaskattsþrepi í lok reikningsárs. Aðrar tekjur, sem eru fyrirfram innheimtar, skulu færast í reiti 6790 eða 6830. Fjárhæðir færast án virðisaukaskatts.

6790 Innborganir fyrir afhendingu (14% skattþrep)

Í þennan reit skal færa allar innborganir fyrir afhendingu (fyrirfram innheimtar tekjur) vegna sölu á vöru og/eða þjón-ustu eða leigu í 14% virðisaukaskattsþrepi í lok reiknings-árs. Aðrar tekjur, sem eru fyrirfram innheimtar, skulu færast í reiti 6780 eða 6830. Fjárhæðir færast án virðisaukaskatts.

6800 Viðskiptaskuldir

Í þennan reit skal færa allar viðskiptaskuldir sem ekki eru færðar annars staðar, t.d. skuldir við birgja og skuldir við flutningsaðila.

6810 Næsta árs afborganir af langtímalánum

Í þennan reit skal færa þær afborganir langtímalána sem greiðast skulu innan eins árs (og teljast því hér til skammtímaskulda).

6825 Ógreiddur virðisaukaskattur

Hér skal færa ógreiddan virðisaukaskatt í lok reikningsárs. Inneign virðisaukaskatts á hins vegar að færa í reit 5145.

6830 Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur

Hér skulu koma fyrirframinnheimtar tekjur í lok reikningsárs, sem ekki stafa af virðisaukaskattsskyldri sölu.

6840 Aðrar skammtímaskuldir

Hér skal færa allar skammtímaskuldir, sem ekki eru taldar annars staðar. Með skammtímaskuldum er hér átt við skuldir til skemmri tíma en eins árs. Í reitinn færast skuldir við innlenda aðila sem hvorki teljast viðskiptaskuldir (sbr. reitur 6800) né teljast til fyrirfram innheimtra tekna. Hér gæti t.d. verið um að ræða eftirtalda liði:

- Yfirdráttarlán.
- Afurðalán.
- Ógreidd laun.
- Ógreiddir skattar. Til lækkunar ógreiddum sköttum færast staðgreiðsla fjármagnstekjuskatts, ef gjaldandi mun sæta álagningu tekjuskatts.
- Áætluð opinber gjöld.
- Ógreiddur arður.
- Ýmis áfallinn en ógreiddur kostnaður.

6990 Skuldir samtals

Hér ber að færa samtölu skulda í reitum 6710 til 6840. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni minusformerki.

Leiðréttingar á eigin fé

Skattframtal rekstraraðila, **RSK 1.04**, skal byggjast á ársreikningi, sem gerður er í samræmi við ákvæði laga um bókhald og eftir atvikum laga um ársreikninga. Framtalið byggir þannig á reglum reikningshalds, ásamt þeim breytingum sem nauðsynlegar kunna að vera til samræmis við ákvæði skattalaga. Misræmi, sem leiðir af mun á reglum reikningshalds og skattalaga, þarf því að leiðrétta til að ná fram rétttri niðurstöðu í samræmi við skattalög. Í þessum kafla framtalsins eru gerðar skattalegar leiðréttingar á eigin fé samkvæmt ársreikningi, til að fá út framtalsskylda hreina eign. Byrjað er með fjárhæðina í reit 7000 (en hún er fengin úr reit 6690 *Eigið fé samtals*) og hún leiðrétt til skatts í reitum 7020 til 7190, þ.e. allt þar til réttur skattstofn er fundinn.

Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4	*	=	7000																	N
Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga	-		7020																	A
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi	-		7030																	Ei
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi	-		7040																	Te
Fasteignir á fasteignamatsverði	+		7050																	Ó
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum	+		7060																	A yf
Óefnislegar eignir skv. skattalögum	+		7070																	Hi ei

**Mikilvægt er
að fyllt sé út í
alla samtölureiti,
s.s. reit 7990**

7000 Eigið fé samtals

Hér kemur sama tala og er í reit 6690 á 4. síðu framtalsins, þ.e. talan er flutt hingað til að unnt sé að gera skattalegar leiðréttingar á eigin fé í reitum 7020 til 7190. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni minusformerk.

7020 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga

Í þennan reit skal færa þá fjárhæð, sem frestað er að telja til skattskyldra tekna samkvæmt heimild í 60. gr. skattalaga. Þetta er sama fjárhæð og kemur fram í reit 4011.

7030 Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi

Hér skulu dregnar frá fasteignir í reit 5022 og þeir varanlegu rekstrarfjármunir sem færðir eru í reit 5027, til þess að eignfærsla þessara liða geti orðið í samræmi við ákvæði skattalaga. Þessir fjármunir eru dregnir hér frá á bókfærðu verði skv. ársreikningi, en þeim síðan bætt við aftur í reit 7060 (að frádregnum fasteignum) á bókfærðu verði skv. skattalögum. Fasteignir færast á fasteignamatsverði í reit 7050.

7040 Óefnislegar eignir skv. ársreikningi

Hér skulu dregnir frá þeir óefnislegu rekstrarfjármunir sem færðir eru í reit 5010, ef eignfærsla þeirra þar er ekki í samræmi við reglur skattalaga. Því eru slíkir fjármunir dregnir frá hér, en þeim síðan bætt við aftur í reit 7070, eins og þeir eru virtir skv. skattalögum.

Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálf- stæðra skattaðila	*	+	7080																	
Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum	*	+	7090																	
Skattaleg leiðrétting á krófum og ábyrgðum	*	+	7100																	
Niðurfærsla birgða	-		7105																	
Arður (reiknaður)		+	7110																	
Eftirlaunaskuldbindingar		+	7120																	
Tekjuskattsskuldbinding		+	7130																	
Ófrádráttarþær opinber gjöld		+	7140																	
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti	*	+	7190																	
Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190	*	=	7990																	

7050 Fasteignir á fasteignamatsverði

Þar sem fasteignir skal færa á fasteignamatsverði í skattalegu tilliti, sbr. 1. tl. 73. gr. skattalaga, skal hér færa inn fasteignamat þeirra til þess að ná fram réttu skattalegu mati.

Í reit 7030 átti að draga frá bókfært verð fasteigna sem fram kom í reit 5022 og í þessum reit skal síðan fasteignamat sömu fasteigna fært inn.

Þær fasteignir, sem ekki hafa fengið fasteignamat, skal telja til eignar á stofnverði, að frádregnum fengnum fyrningum, eða á áætluðu fasteignamatsverði sambærilegra eigna, hvort sem hærra er, skv. 2. málsl. 1. tl. 73. gr. skattalaga. Sama á við um byggingarkostnað sem ekki hefur komið inn í fasteignamat.

Afgjaldskvaðarverðmæti, sem er 15-föld lóðarleiga ársins, kemur til lækkunar á matsverði í þessum reit.

7060 Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum

Í þennan reit skal færa bókfært verð annarra varanlegra rekstrarfjármuna en fasteigna, skv. skattalögum. Bókfært verð þessara fjármuna skv. ársreikningi á að hafa verið dregið frá í reit 7030 og þarf því að bæta verðmæti þeirra hér inn aftur, þ.e. öðrum en fasteignum sem eiga að hafa verið færðar í reit 7050.

7070 Óefnislegar eignir skv. skattalögum

Í þennan reit skal færa bókfært verð óefnislegra rekstrarfjármuna skv. skattalögum. Bókfært verð þessara fjármuna skv. ársreikningi á að hafa verið dregið frá í reit 7040 og þarf því að bæta verðmæti þeirra hér inn aftur.

7080 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila

Ef eignfærð hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila í reit 5050 er ekki í samræmi við reglur skattalaga, skal leiðrétting færð hér. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7090 Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum

Ef eignfærð hlutdeild í öðrum félögum í reitum 5030 og 5040 er ekki í samræmi við reglur skattalaga, skal leiðrétting færð hér. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7100 Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum

Hafi kröfur verið færðar niður í ársreikningi umfram heimildir skattalaga, skal leiðrétt í þessum reit. Sama á við sé niðurfærslan minni en heimildir skattalaga. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7105 Niðurfærsla birgða

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og í reit 4093.

7110 Arður (reiknaður)

Arð vegna rekstrarársins skal færa hér, enda hafi hann verið færður til skuldar í reitum 6710 til 6840.

Athuga ber að ekki er lengur heimilt að draga úthlutaðan arð af hlutafé frá tekjum til skatts og er hann því ekki lengur frádráttarbær frá eignum.

7120 Eftirlaunaskuldbindingar

Þar sem eftirlaunaskuldbindingar þær, sem færðar eru í reit 6710, eru að jafnaði ekki viðurkenndar til frádráttar eignum skv. skattalögum, þarf að bæta þeim við hreina eign í þessum reit.

7130 Tekjuskattsskuldbinding

Þar sem tekjuskattsskuldbinding sú, sem færð er í reit 6720, er ekki viðurkennd til frádráttar eignum skv. skattalögum, þarf að bæta henni við hreina eign í þessum reit.

7140 Ófrádráttarbær opinber gjöld

Í þennan reit skal færa ófrádráttarbær opinber gjöld, þ.e. áætlaðan og ógreiddan tekjuskatt vegna næsta árs, sem skuldfærð hafa verið. Þar sem ekki er heimilt að draga ofangreind gjöld frá hreinni eign, verður að bæta þeim við í þessum reit.

7190 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti

Í þessum reit er hægt að gera aðrar þær leiðréttingar sem þörf er á að gera, til þess að færa hreina eign samkvæmt ársreikningi til réttar hreinnar eignar skv. skattalögum. Leiðréttingar sem hækka hrein eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**7990 Hrein eign / skuldir umfram eignir**

Hér kemur hrein eign eða skuldir umfram eignir, þ.e. eigið fé í reit 6690/7000 að teknu tilliti til skattalegra leiðréttinga í reitum 7020 til 7190. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Jákvæða niðurstöðutölu í þessum reit (þ.e. ef eignir eru meiri en skuldir) á að flytja í reit 0920 Hrein eign, en neikvæða niðurstöðutölu (þ.e. ef skuldir eru meiri en eignir) á að flytja, án mínusformerkisins, í reit 0930 Skuldir umfram eignir á fyrstu síðu framtalsins.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Samánburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Hér skal færa virðisaukaskatt samkvæmt þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum (þ.m.t. þegar innsendum leiðréttingarskýrslum). Til samánburðar er svo færður virðisaukaskattur samkvæmt bókhaldi og ársreikningi. Þessar upplýsingar eru þær sömu og áður voru gefnar á samánburðarskýrslu virðisaukaskatts, **RSK 10.25**, sem skilað hefur verið með skattframtali. Ef vsk. númer framteljanda eru fleiri en eitt, skal þó áfram skila **RSK 10.25** vegna hvers númers.

Hér skal gera grein fyrir öllum virðisaukaskatti framteljanda, þ.e. vegna allra virðisaukaskattsnúmera hans, enda sé **RSK 10.25** skilað fyrir hvert númer, séu þau fleiri en eitt.

Afstemning útskatts verður framkvæmd með eftirfarandi hætti (formúlu):

$$0530 = ((1010 - 2480) \times 0,245) + ((1020 - 2490) \times 0,14) + \text{útskattur í dálki 15 í eignaskrá } \mathbf{RSK 4.01}$$

Rétt er að taka fram að í blandaðri starfsemi skal áfram fylla út og skila eyðublaði RSK 10.27 Afstemning virðisaukaskatts vegna blandaðrar starfsemi.

Samánburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

		Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	* $\frac{+}{-}$	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	* $\frac{+}{-}$	0510	0560	0610
Undanþegin velta (12. gr.)	* $\frac{+}{-}$	0520	0570	0620
Útskattur	* $\frac{+}{-}$	0530	0580	0630
Innskattur	* $\frac{+}{-}$	0540	0590	0640

0500 Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi skv. bókhaldi og ársreikningi

Hér skal færa skattskylda veltu án virðisaukaskatts í 24,5% skattþrepi, skv. upplýsingum úr bókhaldi og ársreikningi. Fjárhæðin í þessum reit svarar til samtölu fjárhæðar í reit 1010 og útskattaðs söliverðs seldra eigna, að frádreginni fjárhæðinni í reit 2480.

0510 Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi skv. bókhaldi og ársreikningi

Hér skal færa skattskylda veltu án virðisaukaskatts í 14% skattþrepi, skv. upplýsingum úr bókhaldi og ársreikningi. Fjárhæðin í þessum reit svarar til fjárhæðarinnar í reit 1020, að frádreginni fjárhæðinni í reit 2490.

0520 Undanþegin velta (12. gr.) skv. bókhaldi og ársreikningi

Hér skal færa veltu í virðisaukaskattsskyldri starfsemi, sem undanþegin er skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt. Fjárhæðin í þessum reit svarar til fjárhæðarinnar í reit 1030, að viðbættri þeirri fjárhæð sem til er komin vegna seldra eigna er tilheyra undanþeginni veltu.

0530 Útskattur skv. bókhaldi og ársreikningi

Hér skal færð fjárhæð útskatts, eins og hún reynist vera skv. bókhaldi og ársreikningi.

0540 Innskattur skv. bókhaldi og ársreikningi

Hér skal færð fjárhæð innskatts, eins og hún reynist vera skv. bókhaldi og ársreikningi.

0550 - 0590 Samkvæmt virðisaukaskattsskýrslum

Hér skal færa upplýsingar um veltu án virðisaukaskatts í báðum skattþrepum, undanþegna veltu, útskatt og innskatt, skv. þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum, þ.m.t. þegar innsendum leiðréttingarskýrslum.

0600 - 0640 Mismunur

Hér færast mismunur reita 0500 og 0550, reita 0510 og 0560, reita 0520 og 0570, reita 0530 og 0580 og að lokum reita 0540 og 0590. Mismunurinn telst vera jákvæður og er færður sem plústala ef fjárhæðin í fremsta dálkinum er hærri en fjárhæðin í miðdálkinum. Mismunurinn telst vera neikvæður og er færður sem mínustala ef fjárhæðin í fremsta dálkinum er lægri en fjárhæðin í miðdálkinum.

Komi fram mismunur í reitum 0600, 0610, 0620, 0630 eða 0640, skal fylla út og skila leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.26, vegna hvers virðisaukaskattsnúmers. Sé mismunur jákvæður (skuld) skal skila skýrslu ásamt greiðslu til innheimtumanns, en sé hann neikvæður (inneign) eða núll, vegna færslu á milli tímabila, skal skýrslunni skilað til skattstjóra. Sama á við ef mismunur er einungis vegna álags.

Ýmis innskattur

Í þessum kafla skal færa ýmsar upplýsingar um innskatt til þess að afstemming hans sé möguleg.

Við afstemmingu innskatts á **RSK 1.04** er eftirfarandi formúlu beitt:

$$0540 = ((2800 - 2040 - 2130 - 2480) \times 0,245) + ((2810 - 2050 - 2140 - 2490) \times 0,14) - 0650 + 0660 + 0670 + 0680 - 0690 + 0695 + \text{innskattur í dálki 6 í eignaskrá RSK 4.01.}$$

Með þessu móti er athugað hvort innskattur skv. reit 0540 sé í samræmi við sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts og upplýsingar í reitum 0650 til 0695.

Af þessu leiðir að mikilvægt er að sundurliðunin í mismunandi þrep virðisaukaskatts á 2. síðu rekstrarframtalsins sé rétt. Tekið skal fram að ekki er heimilt að færa fjárhæðir í aftasta dálkinn (Ekki vsk.) til að komast hjá réttri afstemmingu innskatts.

Sá mismunur, sem í einstaka tilfellum kann að koma fram við afstemmingu innskatts, þarf að eiga sér eðlilegar skýringar og vera rekjanlegur í bókhaldsgögnum.

Ýmis innskattur

Bakfærður innskattur *	$\frac{+}{-}$	0650	Innskattur vegna innflutnings	$\frac{+}{-}$	0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði *	$\frac{+}{-}$	0660	24,5% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna	$\frac{+}{-}$	0690
Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu		0670	Annar handfærður innskattur skv. yfirliti *	$\frac{+}{-}$	0695

0650 Bakfærður innskattur

Hér skal færa bakfærðan innskatt af varanlegum rekstrarfjármunum vegna breytinga á forsendum fyrir frádrætti innskatts á árinu, sbr. ákvæði IV. kafla reglugerðar 192/1993 um innskatt. Bakfærður innskattur (þ.e. lækkun hans) færist sem + (plús) en hækkun á innskatti færist sem - (mínus).

0660 Innskattur af eignfærðum kostnaði

Hér skal annars vegar færa innskatt vegna eignfærðra aðfanga, sem hvorki hafa verið færð í töflu yfir sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts (reitir 2010 til 2530) né verið eignfærð í eignaskrá RSK 4.01. Innskattur þessi færist sem + (plús) tala.

Hins vegar færist hér innskattur vegna eignfærðs kostnaðar, sem færður hefur verið í töflu yfir sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts (reitir 2010 til 2530) en verið bakfærður í reit 3180 og síðan verið færður inn á eignaskrá RSK 4.01 og innskattur tilgreindur. Innskattur þessi færist sem - (mínus) tala.

0670 Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu

Hér skal færa virðisaukaskatt af leigugreiðslum, þegar fjármögnunarleiga hefur verið eignfærð og fyrnd og leigan er ekki (innifalin í fjárhæð) í reit 2390.

0680 Innskattur vegna innflutnings

Hér skal færa greiddan virðisaukaskatt í tolli, vegna alls innflutnings, þ.m.t. vegna innflutnings á hráefnum, vörum og varanlegum rekstrarfjármunum. Virðisaukaskattur vegna innflutnings, sem greiddur er í tolli, er ekki í öllum tilfellum sama fjárhæð og reiknast myndi af t.d. erlendum hráefna-kaupum eða vörukaupum skv. rekstrarhluta framtalsins,

þ.e. 24,5% af fjárhæðum í reitum 2040 og 2130 og 14% af fjárhæðum í reitum 2050 og 2140. Raunverulegan virðisaukaskatt vegna alls innflutnings sem greiddur hefur verið í tolli þarf því að tilgreina hér.

0690 24,5% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna

Hér skal færa 24,5% af kaupverði þeirra varanlegu rekstrarfjármuna, sem fluttir hafa verið inn erlendis frá og sem innskattaðir hafa verið, og innskattur tilgreindur á eignaskrá RSK 4.01. Við afstemmingu verður innskattur reiknaður af eignakaupum skv. eignaskrá RSK 4.01, að viðbætti fjárhæð í reit 0680 en að frádræginni fjárhæð í reit 0690, sbr. formúluna fyrir afstemmingu innskatts hér að ofan.

Í þennan reit færist aðeins fjárhæð vegna fjármuna sem innskattaðir hafa verið.

0695 Annar handfærður innskattur skv. yfirliti

Hér skal færa annan innskatt, sem ekki er gert ráð fyrir að færist í aðra reiti og nauðsynlegt reynist að færa til þess að stemma af innskatt í reit 0540 við aðrar upplýsingar á framtalinu.

Hér getur t.d. verið um að ræða mismun við afstemmingu innskatts, sem nemur greiddum virðisaukaskatti í tolli vegna innfluttra rekstrarvara, sem færa ber í reiti 2070, 2080 eða 2090. Einnig fellur hér undir mismunur við afstemmingu innskatts á framtalinu vegna innflutnings á varahlutum eða viðgerðarþjónustu aðkeyprar erlendis frá.

Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

Launaframtal

- Stofn til tryggingagjalds

Á árinu 2006 verða skil einstaklinga í rekstri og lögaðila á launaframtali með eftirfarandi hætti:

- Skattskyldum lögaðilum skv. I. kafla laga nr. 90/2003 ber að gera grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds á 6. síðu skattframtals rekstraraðila **RSK 1.04** og eiga þeir því **ekki** að skila hinu hefðbundna launaframtali **RSK 1.05**.
- Einstaklingar, sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, og sem skila skattframtali á pappír, og lögaðilar, sem undanþegnir eru skattskyldu skv. I. kafla laga nr. 90/2003 og skila ekki skattframtali **RSK 1.04**, skulu skila launaframtali **RSK 1.05** á pappír, hafi þeir greitt laun eða viðbótarframlag í lífeyrissjóð á árinu 2005.

Launaframtal 2006 - Launagreiðslur 2005		Kennitala <input type="text" value="0000"/>	
Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu		Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	
Laun	+ 9600	Laun undanþegin staðgreiðslu	+ 9630
Ökutækjastyrkir	+ 9603	Reiknuð hlunnindi	+ 9636
Önnur laun	+ 9606	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	= 9650
Reiknað endurgjald	+ 9609		
Mótframlag í lífeyrissjóð	+ 9612		
Reiknuð hlunnindi	+ 9615		
Staðgreiðsluskyldir dagpeningar	+ 9618		
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu *	+/- 9621		
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð	- 9623		
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	= 9626		

9600 Laun

Í þennan reit skal færa öll laun, þ.e. þau laun sem færa ber í reit 02 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3030.

9603 Ökutækjastyrkir

Í þennan reit skal færa ökutækjastyrki, sem ber að færa í reit 16 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3050.

9606 Önnur laun

Í þennan reit skal færa aðrar greiðslur til launamanna en þær sem færðar skulu í aðra reiti. Hér með eru taldar hvers konar greiðslur sem ganga beint til launamanns, s.s. vegna ýmiss útlagðs kostnaðar hans, sem skv. eðli sínu skal ekki færa annars staðar. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3070.

9609 Reiknað endurgjald

Hér færast reiknað endurgjald fyrir vinnu við atvinnurekstur eða starfsemi í samrekstri með öðrum eða vegna lágmarks-

launa manns sem starfar hjá lögaðila, sameignarfélagi, hlutafélagi eða öðru félagi, sem hann er tengdur vegna eignar- eða stjórnunaraðildar. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3080.

9612 Mótframlag í lífeyrissjóð

Hér færast mótframlag launagreiðanda í lífeyrissjóð starfsmanna. Athugið að öll tillög í lífeyrissjóð (þ.e. hlutur launagreiðanda) færast hér. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3085.

9615 Reiknuð hlunnindi

Í þennan reit skal færa hlunnindi, sem reikna ber launamönnum til tekna skv. 5. gr. laga um staðgreiðslu opinberra gjalda nr. 45/1987 og sem fjármálaráðherra hefur metið til verðs skv. 118. gr. skattalaga. Hér er t.d. um að ræða bifreiðahlunnindi, fæðishlunnindi og húsnæðishlunnindi. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3100.

9618 Staðgreiðsluskyldir dagpeningar

Hér færast þeir dagpeningar sem greiddir hafa verið á árinu og eru staðgreiðsluskyldir.

Sundurliðun eftir mánuðum á ofangreindum stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Jan.	+	9661																		
Febr.	+	9662																		
Mars	+	9663																		
Apríl	+	9664																		
Mái	+	9665																		
Júní	+	9666																		
Júlí	+	9667																		
Ágúst	+	9668																		
Sept.	+	9669																		
Okt.	+	9670																		
Nóv.	+	9671																		
Des.	+	9672																		
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	=	9675																		

Launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum (einnig innifaldar í stofni til tryggingagjalds)

Jan.	+	9681																		
Febr.	+	9682																		
Mars	+	9683																		
Apríl	+	9684																		
Mái	+	9685																		
Júní	+	9686																		
Júlí	+	9687																		
Ágúst	+	9688																		
Sept.	+	9689																		
Okt.	+	9690																		
Nóv.	+	9691																		
Des.	+	9692																		
Alls	=	9695																		

Sundurliðun eftir mánuðum - Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð

Jan.	+	9701																		
Febr.	+	9702																		
Mars	+	9703																		
Apríl	+	9704																		
Mái	+	9705																		
Júní	+	9706																		
Júlí	+	9707																		
Ágúst	+	9708																		
Sept.	+	9709																		
Okt.	+	9710																		
Nóv.	+	9711																		
Des.	+	9712																		
Alls	=	9715																		

9621 Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Ef gera þarf leiðréttingu á fjárhæðum í reitum 9600 til 9615, til þess að ná fram réttum stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu, er leiðréttingin færð í þennan reit.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.
9623 Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð

Hér skal draga frá stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu þau laun sem greidd eru til erlendra starfsmanna með E101 vottorð. Þessi laun eru innifalin í launafjárhæð í reit 9600.

Þetta eru erlendir starfsmenn sem ekki eru tryggðir hér á landi skv. ákvæðum reglugerðar EBE nr. 1408/71/EBE. Launagreiðandi skal hafa í vörslu sinni E101 vottorð vegna hlutaðeigandi starfsmanna.

Þessar greiðslur skal sundurliða niður á mánuði í reitum 9701 til 9712.

9625 Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Hér færast stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu, þ.e. samtala reita 9600 til 9623.

Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við samtölu sundurliðunar eftir mánuðum, í reit 9675.

9630 Laun undanþegin staðgreiðslu

Hér skal færa öll laun sem eru undanþegin staðgreiðslu.

9636 Reiknuð hlunnindi

Hér skal tilgreina fjárhæð þeirra hlunninda, sem ekki eru staðgreiðsluskyld en metin eru til tekna skv. skattmati, t.d. fatahlunnindi.

9650 Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Hér færast stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu, þ.e. samtala reita 9630 til 9636.

9661 - 9672 Sundurliðun eftir mánuðum á stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Í þessum reitum er stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu skipt niður á þá mánuði sem hann tilheyrir.

9675 Samtala mánaðasundurliðunar stofns til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Hér færast samtala reita 9661 til 9672.

Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við fjárhæðina í reit 9625.

9681 - 9692 Sundurliðun eftir mánuðum á launagreiðslum vegna sjómennsku á fiskiskipum

Hér færast launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum eftir mánuðum. Þessar fjárhæðir eru innifaldar í mánaðarsundurliðun á stofni til tryggingagjalds í reitum 9661 til 9672 og/eða reitum 9701 til 9712.

9695 Alls

Hér færast samtala reita 9681 til 9692.

9701 - 9712 Sundurliðun eftir mánuðum á launagreiðslum til erlendra starfsmanna með E101 vottorð

Hér er fjárhæðin í reit 9623 sundurliðuð eftir mánuðum.

9715 Alls

Hér færast samtala reita 9701 til 9712. Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við fjárhæðina í reit 9623.

Útfylling eignaskrár RSK 4.01

Um útfyllingu einstakra dálka

Athugið að alltaf skal færa upplýsingar í dálka 1, 2, 3, 4 og 7. Aðeins skal færa í dálka 5 og 6 á kaupári eignar og aðeins skal færa í dálka 13 til 18 á söluári eignar.

1 Heiti eða tegund eignar

Hér skal tilgreina heiti eða tegund eignar. Ef heiti eða tegund eignar eða eignaflokks ber það ekki með sér til hvers eignin er notuð skal tilgreina hver notkunin er svo að séð verði undir hvaða fyrningarflokk eignin fellur. Nafn fasteignar, ef metin er, skal tilgreint á sama hátt og í fasteignamatsskrá en ella samkvæmt byggingarsamþykkt eða byggingarleyfi. Götunafn og húsnúmer skal tilgreint þar sem það á við. Þegar um fleiri en eitt útihús á bújörð er að ræða, er nóg að tilgreina nafn jarðarinnar í fyrstu línu. Færa skal fastnúmer bifreiðar.

Tilgreina skal til hvers fasteign er notuð, þannig að séð verði undir hvaða fyrningarflokk hún fellur samkvæmt reglugerðinni, t.d. verslunarbygging, verksmiðjubygging, veitingahús, dráttarbraut, gróðurhús o.s.frv., eða enn nánar eftir því sem við á, t.d. ef um útihús á bújörð er að ræða, þá fjós, hlaða, fjárhús o.s.frv.

2 Auðkenni eignar

Hér skal færa auðkennisnúmer eignar, sem aðgreinir hana frá öðrum eignum.

Auðkenni eignar er níu tölustafir. Fyrstu tveir stafirnir sýna kaupár, næstu tveir sýna fyrningarflokk, þá standa tveir fyrir tegund eignar (sbr. töfluna Tegundarflokkun eigna á næstu síðu) og síðustu þrjú stafirnir eru raðnúmer, þar sem fyrsta eign ákveðinnar tegundar sem keypt er á árinu fær númerið 001, næsta eign sömu tegundar fær númerið 002 o.s.frv.

Dæmi: Fyrsta tölvan sem keypt var á árinu 2004 (fyrningarflokkur 4 tegund 51) fær auðkennið 040451001.

3 Uppruni eignar

Í þennan dálk skal færa kóða fyrir uppruna eignar. Ef eign var til í ársbyrjun skal færa 0, ef eign var keypt á rekstrarárinu skal færa 1 og ef eign var smíðuð, byggð eða framleidd á árinu skal færa 2.

4 Ráðstöfun eignar

Í þennan dálk skal færa kóða fyrir ráðstöfun eignar. Ef eign var til í árslok skal færa 0, ef eign var seld á rekstrarárinu skal færa 1 og ef eign ónýttist á árinu skal færa 2.

5 Kennitala seljanda

Í þennan dálk skal færa kennitölu seljanda eignar, sem keypt var á rekstrarárinu. Ef seljandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári eignar.

6 Innskattur

Hér skal færa fjárhæð innskatts við kaup á eign. Ef eign var ekki innsköttuð við kaup skal ekkert fært hér. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári eignar.

7 Kaupverð/stofnverð

Hér skal tilgreina kaupverð eða stofnverð eigna, sem til voru í upphafi reikningsárs, eins og það var samkvæmt eignaskrá fyrir árið 2004 í dálki 7, eða kaupverð eða stofnverð eigna sem aflað var á árinu 2005.

8 Bókfært verð í upphafi reikningsárs

Hér skal tilgreina bókfært verð eigna, sem til voru í upphafi reikningsárs, eins og það var samkvæmt eignaskrá fyrir árið 2004 í dálki 12.

9 Fyrningarlutfall

Hér skal tilgreina hundraðshluta fyrningar af fyrningargrunni eignar, sbr. 37. gr. skattalaga.

10 Almenn fyrning ársins

Hér skal færa almenna fyrningu ársins. Fyrningartími eigna hefst við byrjun þess rekstrarárs þegar þær eru fyrst nýttar

við öflun tekna, sbr. 34. gr. Eign skv. 1. og 2. tl. 33. gr. (fyrningarflokkar 1-6) má aldrei fyrna meira en svo að ávallt standi eftir 10% af fyrningargrunni hennar sem niðurlagsverð eignarinnar, sbr. 42. gr.

Full fyrning er á því ári þegar eign er fyrst nýtt við öflun tekna en ekki er heimilt að fyrna eign á því rekstrarári þegar nýtingu hennar lýkur vegna sölu. Hér skal fyrna að fullu þær eignir sem ónýttast á árinu.

Ef um lausafé er að ræða skv. 1. tölul. 33. gr. skal færa hér margfeldi bókfærðs verðs í upphafi reikningsárs samkvæmt dálki 8 og fyrningarlutfalls skv. dálki 9. Ef eign var keypt á árinu skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarlutfalls skv. dálki 9. Ef eign varð ónýtt á árinu skal þó færa hér eftirstöðvar bókfærðs verðs.

Ef um aðrar eignir en lausafé er að ræða skv. 1. tölul. 33. gr. skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarlutfalls skv. dálki 9, eða eftirstöðvar bókfærðs verðs ef eign varð ónýtt á árinu.

11 Aukafyrning ársins

Hér skal tilgreina fyrningar sem heimilar eru samkvæmt 14. gr. skattalaga.

12 Bókfært verð í lok reikningsárs

Hér skal færa bókfært verð eigna í lok reikningsárs. Bókfært verð eigna sem til voru í upphafi reikningsárs er fjárhæð í dálki 8 að fráregnum fyrningum í dálki 10 og aukafyrningum í dálki 11. Bókfært verð eigna sem aflað var á árinu er fjárhæð í dálki 7 að fráregnum fyrningum í dálki 10 og aukafyrningum í dálki 11.

13 Kennitala kaupanda

Í þennan dálk skal færa kennitölu kaupanda eignar, sem seld var á rekstrarárinu. Ef kaupandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

14 Söluverð

Hér skal færa söluverð sérhverrar seldrar eignar á rekstrarárinu. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

15 Útskattur

Hér skal færa fjárhæð útskatts við sölu á eign. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

16 Söluhagnaður/sölutap (-)

Hér skal færa söluhagnað eða sölutap af sérhverri seldri eign á rekstrarárinu. Söluhagnaður færirst sem + (plús) og sölutap sem - (mínus).

Athugið að ekki skal fylla dálkinn út vegna eigna sem ónýttast á árinu. „Sölutapið“ er þess í stað fært sem fyrning í dálki 10. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

17 Frestaður söluhagnaður

Sé þess óskað að skattlagningu söluhagnaðar í dálki 16 verði frestað, kemur í þennan dálk sú fjárhæð söluhagnaðar af hverri seldri eign sem frestað er til skattlagningar, skv. 14. gr., 15. gr., 22. gr. eða 27. gr. skattalaga. Tilgreina skal flokk frestunar í dálki 18. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

18 Flokkur frestunar

Í þennan dálk skal færa kóða fyrir flokk frestunar á söluhagnaði. Fjárhæð frestaðs söluhagnaðar skal færð í dálki 17. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

- Merkja á 1 ef óskað er frestunar á skattlagningu söluhagnaðar um tvönn áramót, skv. 14. eða 15. gr. skattalaga.
- Merkja á 2 sé um að ræða frestun á skattlagningu söluhagnaðar um allt að fimm ár vegna altjóns eða eignarnáms, skv. 22. gr. skattalaga.
- Merkja á 3 til 7 ef óskað er frestunar í hlutfalli við afborgunartíma skuldaviðurkenningar, skv. 27. gr. skattalaga, þ.e. 3 fyrir þrjú ár, 4 fyrir fjögur ár o.s.frv., upp í 7 fyrir sjö ár.

Auðkenni eigna

Auðkenni eignar er níu tölustafir. Fyrstu tveir stafirnir sýna kaupár, næstu tveir sýna fyrningarflokk, þá standa tveir fyrir tegund eignar (sbr. töfluna *Tegundarflokkun eigna* hér að neðan) og síðustu þrjú stafirnir eru raðnúmer, þar sem fyrsta eign ákveðinnar tegundar sem keypt er á árinu fær númerið 001, næsta eign sömu tegundar fær númerið 002 o.s.frv.

Dæmi: Fyrsta tölva keypt á árinu 2004 (fyrningarflokkur 4 af tegundinni 51) fengi því auðkennið 040451001.

Kaup og sölu hlutabréfa skal ekki færa í eignaskrá **RSK 4.01**. Því fá hlutabréf ekki sérstakt auðkennisnúmer.

Tegundarflokkun eigna

Hér kemur fram tegundarflokkun eigna í hverjum fyrningarflokki. Hér er um að ræða stafi númer 3 til 6 í auðkennisnúmeri eignar.

Fyrningarflokkur 1

Fólksbifreiðar

- 01 11 Jeppabifreiðar fyrir færri en níu menn
- 01 99 Fólksbifreiðar fyrir færri en níu menn, aðrar en leigubifreiðar

Fyrningarflokkur 2

Skip og skipsbúnaður og loftför og fylgihlutir þeirra

- 02 01 Flugvélar og önnur loftför og fylgihlutir þeirra
- 02 11 Bátar undir 12 rúmllestum
- 02 39 Önnur skip og bátar
- 02 40 Eignfærðar breytingar á skipi
- 02 51 Siglingatæki og önnur tæki í brú
- 02 61 Vélar í skip og báta, stýrisbúnaður
- 02 71 Spil/dælur um borð í skipi
- 02 99 Annar skipsbúnaður

Fyrningarflokkur 3

Verksmiðjuvélar og hvers konar iðnaðarvélar og tæki

- 03 11 Fiskvinnsluvélar
- 03 21 Matvælaíðnvélar
- 03 31 Prentiðnaðarvélar
- 03 39 Ljósmyndavélar og framköllunartæki
- 03 41 Vélar fyrir trésmiði
- 03 50 Byggingarmót
- 03 51 Vélar fyrir málmsemiði
- 03 59 Rafiðnaðar- og rafsuðuvélar
- 03 71 Vélar fyrir vefjaiðnað
- 03 77 Þvottavélar og þurrkarar
- 03 81 Vigtar
- 03 83 Dælur og pressur
- 03 85 Pökkunar- og átöppunarvélar
- 03 89 Kæli- og frystikerfi
- 03 99 Aðrar verksmiðjuvélar og hvers konar iðnvélar og tæki

Fyrningarflokkur 4

Skrifstofuáhöld og -tæki

- 04 11 Húsbúnaður
- 04 15 Innréttingar
- 04 31 Simkerfi og símstöðvar
- 04 35 Stimpilklukkur, kerfi
- 04 41 Afgreiðslukassar og -kerfi
- 04 51 Tölvur
- 04 53 Hugbúnaður
- 04 55 Tölvuprentarar
- 04 59 Annar tölvubúnaður
- 04 91 Önnur raftæki fyrir skrifstofur
- 04 99 Önnur skrifstofuáhöld og -tæki

Fyrningarflokkur 5

Vélar og tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar, bifreiðar og önnur flutningatæki, svo og annað lausafé, annað en það sem færast í fyrningarflokka 1 til 4

- 05 01 Leigubifreiðar
- 05 05 Sendibifreiðar
- 05 09 Rútibifreiðar
- 05 14 Talstöðvar, bílasímar, gjaldmælar, ökuritar
- 05 21 Vörubifreiðar
- 05 29 Kerrur, dráttar- og tengivagnar
- 05 31 Kranabifreiðar
- 05 37 Lyftarara
- 05 41 Jarðýtur og gröfur
- 05 49 Önnur tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar
- 05 61 Vinnupallar

- 05 65 Vinnuskúrar (lausir)
- 05 69 Gámar
- 05 70 Þjálfunar- og líkamsræktartæki
- 05 75 Lækningatæki og rannsóknartæki
- 05 80 Hljóðfæri
- 05 90 Tæki til landbúnaðar
- 05 97 Vélsleðar, fjórhjól og vélhjól
- 05 99 Annað lausafé sem fellur ekki undir fyrningarflokka 1 til 4

Fyrningarflokkur 6

Mannvirki

- 06 01 Skrifstofubyggingar
- 06 05 Verslunarbyggingar
- 06 09 Íbúðarhús
- 06 10 Sumarbústaðir
- 06 13 Verksmiðjubyggingar
- 06 15 Verkstæðisbyggingar
- 06 17 Vörugemymslubyggingar
- 06 19 Dráttarbrautir
- 06 29 Bílskýli og -skúrar
- 06 31 Gisti- og veitingahús
- 06 35 Útihús á bújörðum
- 06 37 Ræktun á bújörðum
- 06 41 Loðdýrabú og girðingar þeim tengdar
- 06 45 Gróðurhús
- 06 49 Bryggjur og plön
- 06 51 Lýsis-, olíu- og vatnsgeymar
- 06 61 Borholur
- 06 65 Raflínur
- 06 71 Vinnubúðir, óvaranlegar
- 06 99 Önnur mannvirki

Fyrningarflokkur 7

Eyðanleg náttúruauðæfi

- 07 01 Malar- og grjótnámur
- 07 99 Önnur eyðanleg náttúruauðæfi

Fyrningarflokkur 8

Keyptur eignarréttur og keypt viðskiptavild

- 08 11 Viðskiptavild
- 08 31 Einkaleyfi og vörumerki
- 08 51 Höfundaréttur
- 08 71 Útgáfuréttur
- 08 99 Annar keyptur eignarréttur

Fyrningarflokkur 9

Ófyrnanlegar eignir

- 09 01 Lóðir og lönd
- 09 11 Kvóti í fiskveiðum, ótalinn annars staðar
- 09 12 Kvóti í fiskveiðum, þorskur
- 09 13 Kvóti í fiskveiðum, ýsa
- 09 14 Kvóti í fiskveiðum, ufsi
- 09 15 Kvóti í fiskveiðum, karfi
- 09 16 Kvóti í fiskveiðum, grálúða
- 09 17 Kvóti í fiskveiðum, síld
- 09 18 Kvóti í fiskveiðum, loðna
- 09 19 Kvóti í fiskveiðum, steinbitur
- 09 20 Kvóti í fiskveiðum, koli
- 09 21 Kvóti í fiskveiðum, úthafsækja
- 09 22 Kvóti í fiskveiðum, úthafskarfi
- 09 23 Kvóti í fiskveiðum, kolmunnir
- 09 81 Listaverk
- 09 99 Aðrar ófyrnanlegar eignir

Fyrningarflokkur 10

Niðurfæranlegar eignir

- 10 01 Framleiðsluréttur í landbúnaði
- 10 10 Stofnkostnaður
- 10 99 Aðrar niðurfæranlegar eignir

Dæmi um færslu nokkurra rekstrarliða í völdum atvinnugreinum

Hér eru sýnd dæmi um í hvaða reiti ákveðnir rekstrarliðir eru færðir á **RSK 1.04** í nokkrum völdum atvinnugreinum. Tekið skal fram að hér er alls ekki um að ræða tæmandi upptalningu á kostnaðarliðum í viðkomandi atvinnugreinum. Þessi tafla er einungis gerð í dæmaskyni.

	<i>Reitur nr.</i>
Sendibílstjórar	
Bifreiðagjald	2530
Eldsneyti	2070
Gjaldmælisbreyting	2340
Gúmmí	2430
Skoðunargjald	2510
Smurning og síur	2070
Stöðvargjöld	2340
Tryggingar	2380
Varahlutir og viðgerðir	2430
Verkfæri	2410
Pungaskattur	2530
Ökuriti	2410
Læknar	
Aðstaða á spítala	2190
Efni og rekstrarvörur	2090
Filmur og framköllun	2090
Smáverkfæri og áhöld	2420
Heilbrigðiseftirlitsgjald	2530
Tryggingar v/ starfsmanna	2470
Tryggingar (aðrar)	2380
Iðnaðarmenn	
Slysa- og sjúkratrygging	2470
Hreinsunargjöld/sorpeyðingargjöld	2340/2510
Mælingagjöld	2340/2350
Smááhöld og handverkfæri	2410/2420
Tryggingar	2380

	<i>Reitur nr.</i>
Útgerð	
Aflabætur	1060
Fæðiskostnaður áhafnar	2470
Hafnargjöld	2530
Ís, salt og beita	2070/2090
Karaleiga	2390/2400
Kvótaleiga	1060
Lyf og lækniskostnaður	2450/2470
Lögskráning	2470
Olía	2070/2090
Rekstrar- og hreinlætisvörur	2070/2090
Talstöðvarkostnaður	2360/2380
Tryggingar v/ báta	2380
Tryggingar v/ starfsmanna	2470
Umbúðir	2070/2090
Veifarækarkostnaður	2070/2090
Veioeftirlitsgjald	2530
Verbúðaleiga	2470
Viðhald báts og búnaðar	2430/2440
Vigtagjald/hafnarvogir	2530
Próunarsjóður sjávarútvegsins	2530
Fiskvinnsla	
Hiti	2070/2080/2090
Hreinlætisvörur til framleiðslu	2070/2090
Ís	2070/2090
Leyfisgjald	2530
Læknisvottorð og sjúkrakostnaður	2450/2470
Olía	2070/2080/2090
Rafmagn til framleiðslu	2070/2080/2090
Umbúðir, sykur og salt	2070/2080/2090
Vátryggingar	2380

Tekjur undir viðmiðunarmörkum í virðisaukaskatti

Dæmi um einstakling með rekstur sem er undanþeginn virðisaukaskattsskyldu, þar sem tekjur eru undir viðmiðunarmörkum. Aðilinn er ekki með neinar eignir í rekstrinum. Sundurliðun tekna og gjalda gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:

Útseld vinna	160.000
Tekjur alls	<u>160.000</u>

Rekstrargjöld:

Reiknað endurgjald	100.000
Framlag í lífeyrissjóð	6.000
Tryggingagjald	6.074
Gjaldfærð áhöld	7.421
Gjöld alls	<u>119.495</u>

Rekstrarhagnaður Kr. 40.505

Fært á RSK 1.04 :

Bls. 1



Hreinar tekjur	0900	4	0	5	0	5
Hrein eign	0920					
Iðnaðarmálagjaldsstofn	0950					
Arðstekjur sameignarfélags	0970					

Bls. 2



Aðrar tekjur	+	1060	1	6	0	0	0	0
Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	*	1070						
Rekstrartekjur samtals	*	1690	1	6	0	0	0	0
Samtala reita 1010 til 1070								

Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410							2420	7	4	2	1
		2430							2440				

Samtals *	=	2800							2810					2820	7	4	2	1
------------------	---	------	--	--	--	--	--	--	------	--	--	--	--	------	---	---	---	---

Bls. 3



Samtals reitir 2800, 2810 og 2820 *	=	2990							3000	7	4	2	1
--	---	------	--	--	--	--	--	--	------	---	---	---	---

Reiknað endurgjald	+	3080	1	0	0	0	0	0	3090				
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085							3100	6	0	0	0
Önnur launatengd gjöld	+	3090							3100	6	0	7	4

Rekstrargjöld samtals	*	3990	1	1	9	4	9	5	4000				
Samtala reita 2990 til 3290									4000				
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld	*	3600	4	0	5	0	5	4010					
Mismunur reita 1090 og 3590									4020				

Hagnaður/tap skv. ársreikningi	*	3990	4	0	5	0	5	4030					
Samtala reita 3600 til 3700									4040				

Bls. 4



Hreinar tekjur/yfirfærnanlegt tap til næsta árs	=	4990							5000	4	0	5	0	5
Samtala reita 3990 til 4610									5010					

Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	*	6310							6320				0	
Hagnaður/tap	*	6320							6330	4	0	5	0	5
Reiknað endurgjald	+	6330	1	0	0	0	0	0	6340					
Úttekt úr rekstri	-	6360	1	4	0	5	0	5	6370					

Annað eigið fé við lok reikningsárs	*	6990							7000				0
Samtala reita 6310 til 6410									7010				
Eigið fé samtals	*	6990							7000				0
Samtala reita 6290 og 6590									7010				

Maður með sjálfstæða starfsemi

Dæmi um mann sem vinnur einn við sjálfstæða starfsemi sína. Gert er ráð fyrir að engin verk séu í vinnslu um áramót og efnisbirgðir engar í upphafi og lok árs. Sundurliðun tekna, gjalda, eigna og eigin fjár gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:	
Útseld vinna og efni	2.833.000
Tekjur alls	<u>2.833.000</u>
Rekstrargjöld:	
Efnisnotkun	851.074
Reiknað endurgjald	1.295.205
Framlag í lífeyrissjóð	77.712
Tryggingagjald	78.668
Viðhald véla og tækja	65.328
Pappír, prentun og ritföng	19.852
Iðnaðarmálagjald	2.266
Fyrningar	83.538
Ýmis kostnaður	3.850
Gjöld alls	<u>2.477.493</u>
 Rekstrarhagnaður	 <u>355.507</u>

Eignir:	
Iðnaðarvélar	<u>272.891</u>
Eigið fé:	
Staða 1.1.	356.429
Hagnaður ársins	355.507
Reiknað endurgjald	1.295.205
Úttekt eiganda	<u>-1.734.250</u>
Eigið fé alls	<u>272.891</u>

Fært á RSK 1.04:

Bls. 1



Álagningargrunnur gjalda og fleira			
Hreinar tekjur	0900	3 5 5 5 0 7	Yfirfæranlegt tap til næsta árs
Hrein eign	0920	2 7 2 8 9 1	Skuldir umfram eignir
Iðnaðarmálagjaldsstofn	0950	2 8 3 3 0 0 0	Jöfnunarverðmæti hlutabréfa
Arðstekjur sameignarfélags	0970		Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Bls. 2



Tekjur			
Virðisaukaskattsskyld sala 24,5%	+	1010 2 8 3 3 0 0 0	Söluhagnaður
Virðisaukaskattsskyld sala 14%	+	1020	Aðrar tekjur
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)	+	1040	Rekstrartekjur samtals
			Samtala reita 1010 til 1070
			<u>2 8 3 3 0 0 0</u>

Vörukaup innanlands	+	2100 8 5 1 0 7 4	21
		2130	21

Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360 1 9 8 5 2	231
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands	+	2390	
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend	+	2401	
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410	
Viðhaldskostnaður	+	2430 6 5 3 2 8	246

Ýmis annar kostnaður	*	±	2510 3 8 5 0	2520	2530 2 2 6 6
Samtals	*	=	2800 9 4 0 1 0 4	2810	2820 2 2 6 6

Bls. 3

Bls. 4

Samtals reitir 2800, 2810 og 2820 *	=	2990	9 4 2 3 7 0	
Reiknað endurgjald	+	3080	1 2 9 5 2 0 5	F
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	7 7 7 1 2	S
Önnur launatengd gjöld	+	3090	7 8 6 6 8	F
Fyrningar	+	3130	8 3 5 3 8	A
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290 *	=	3590	2 4 7 7 4 9 3	A
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590 *	=	3600	3 5 5 5 0 7	C
Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990	3 5 5 5 0 7	

Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4610 *	=	4990	3 5 5 5 0 7	
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	2 7 2 8 9 1	Re
Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170 *	=	5990	2 7 2 8 9 1	N
Annað eigið fé í upphafi reikningsárs *	±	6310	3 5 6 4 2 9	
Hagnaður/tap *	±	6320	3 5 5 5 0 7	
Reiknað endurgjald	+	6330	1 2 9 5 2 0 5	
Úttekt úr rekstri	-	6360	1 7 3 4 2 5 0	
Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410 *	=	6590	2 7 2 8 9 1	
Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590 *	=	6690	2 7 2 8 9 1	

Bls. 5

Aðrar skammtímaskuldir	+	6840		S
Skuldir samtals Samtala reita 6710 til 6840 *	=	6990		S
Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4 *	=	7000	2 7 2 8 9 1	N

Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190 *	=	7990	2 7 2 8 9 1
--	---	------	-------------

Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi *	±	0500	2 8 3 3 0 0 0	0550	2 8 3 3 0 0 0	0600	
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi *	±	0510		0560		0610	
Undanþegin velta (12. gr.) *	±	0520		0570		0620	
Útskattur *	±	0530	6 9 4 0 8 5	0580	6 9 4 0 8 5	0630	
Innskattur *	±	0540	2 3 0 3 2 5	0590	2 3 0 3 2 5	0640	

Meðferð launa og tengdra liða

Þetta dæmi sýnir hvernig laun og tengdir liðir eru færðir á RSK 1.04 hjá skattskyldum lögaðila. Athygli er vakin á því að leiðrétting er gerð á reiknuðum hlunnindum í reit 3170 til samræmis við ársreikning. Eftirfarandi upplýsingar eru fyrirliggjandi í þessu dæmi:

Laun og launatengd gjöld skv. launamiðum, launaframtali og persónuframtali

Laun	14.425.200
Dagpeningar	482.250
Ökutækjastyrkir	298.360
Reiknað endurgjald	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	970.248
Önnur launatengd gjöld	999.278
Reiknuð hlunnindi	300.000
	<u>19.220.936</u>

Laun og launatengd gjöld skv. ársreikningi 18.920.936

Fært á RSK 1.04:

Bls. 3



Laun	+	3030	1 4 4 2 5 2 0 0
Dagpeningar	+	3040	4 8 2 2 5 0
Ökutækjastyrkir	+	3050	2 9 8 3 6 0
Önnur laun	+	3070	
Reiknað endurgjald	+	3080	1 7 4 5 6 0 0
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	9 7 0 2 4 8
Önnur launatengd gjöld	+	3090	9 9 9 2 7 8
Reiknuð hlunnindi	+	3100	3 0 0 0 0 0
Gjafir og framlög	+	3110	
Sölutap	+	3120	
Fyrningar	+	3130	
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140	
Rekstur fólksbifreiða	+	3150	
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160	
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	* +/-	3170	- 3 0 0 0 0 0
Eignfærð rekstrargjöld	* +/-	3180	

Bls. 6



Laun	+	9600	1 4 4 2 5 2 0 0
Ökutækjastyrkir	+	9603	2 9 8 3 6 0
Önnur laun	+	9606	
Reiknað endurgjald	+	9609	1 7 4 5 6 0 0
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612	9 7 0 2 4 8
Reiknuð hlunnindi	+	9615	3 0 0 0 0 0
Staðgreiðsluskyldir dagpeningar	+	9618	
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu *	+/-	9621	
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð	-	9623	
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	=	9625	1 7 7 3 9 4 0 8

Færsla á útskatti og innskatti

Dæmið sýnir hvernig útskattur og innskattur í báðum skattþrepum færist á RSK 1.04. Jafnframt er sýndur útreikningur á því hvernig fjárhæðir útskatts og innskatts eru tilkomnar. Sala í 24,5% skattþrepi (án vsk.) er kr. 30.000.000 og kr. 15.000.000 í 14% skattþrepi. Gjöld samtals sem heimilt er að innskatta í 24,5% skattþrepi eru kr. 22.000.000 og kr. 9.000.000 í 14% skattþrepi. Útskattur er því kr. 9.450.000 og innskattur kr. 6.650.000. Samanburður við skil innan ársins sýnir mismun og þarf því að skila inn eyðublaðinu RSK 10.26.

Útreikningur á virðisaukaskatti:

Útskattur:

30.000.000 x 24,5%	=	7.350.000
15.000.000 x 14,0%	=	<u>2.100.000</u>
Samtals	=	<u>9.450.000</u>

Innskattur:

22.000.000 x 24,5%	=	5.390.000
9.000.000 x 14,0%	=	<u>1.260.000</u>
Samtals	=	<u>6.650.000</u>

Samtals til greiðslu = 2.800.000

Bls. 2



Tekjur			
Virðisaukaskattsskyld sala 24,5%	+	1010 3 0 0 0 0 0 0 0	Söluhagnaður + 1050
Virðisaukaskattsskyld sala 14%	+	1020 1 5 0 0 0 0 0 0	Aðrar tekjur + 1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings * 1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)	+	1040	Rekstrartekjur samtals * 1090
			Samtala reita 1010 til 1070 = 4 5 0 0 0 0 0 0 0
Samtals *	=	2800 2 2 0 0 0 0 0 0	2810 9 0 0 0 0 0 0 0
			2820

Bls. 5



Samburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning				
		Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	* 1/2	0500 3 0 0 0 0 0 0 0	0550 2 9 9 0 0 0 0 0	0600 1 0 0 0 0 0 0
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	* 1/2	0510 1 5 0 0 0 0 0 0	0560 1 5 0 0 0 0 0 0	0610
Undanþegin velta (12. gr.)	* 1/2	0520	0570	0620
Útskattur	* 1/2	0530 9 4 5 0 0 0 0 0	0580 9 4 2 5 5 0 0 0	0630 2 4 5 0 0 0
Innskattur	* 1/2	0540 6 6 5 0 0 0 0 0	0590 6 6 0 0 0 0 0 0	0640 5 0 0 0 0 0

Fyrningar og aukafyrningar

Gera skal grein fyrir fyrnanlegum, ófyrnanlegum og niðurfæranlegum eignum á eignaskrá RSK 4.01. Fyrningarflokkar eru tíu talsins og er í dæminu sýnd færsla í þrjá þeirra. Athugið að alltaf skal færa upplýsingar í dálka 1, 2, 3, 4 og 7. Aðeins skal færa í dálka 5 og 6 á kaupári eignar og aðeins skal færa í dálka 13 til 18 á söluári eignar.

Almennar upplýsingar Nauðsynlegar upplýsingar fyrir sérhverja eign (sjá bakhlíð)				Kaup Keyptar og smíðaðar eignir á árinu		Fyrningar Hér skal gera grein fyrir fyrningu og niðurfærslu eigna						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Heiti eða tegund eignar	Auðkenni eignar	Uppruni eignar	Ráðstöfun eignar	Kennitala seljanda	Innskattur	Kaupverð/stofnverð	Bókfært verð í upphafi reikningsárs	Fyrningarhlutfall	Almenn fyrning ársins	Aukafyrning ársins	Bókfært verð í lok reikningsárs	
Strandgata 321	020605001	0	0			10.861.000	10.209.340	3%	325.830	1.600.000	8.283.510	
Skrifstofuáhöld	000499001	0	2			271.525	54.305	35%	54.305		0	
Tölvubúnaður	010451001	0	0			868.880	521.328	35%	182.465		338.863	
Prentvél	050331001	1	0	511111-1119	1.330.473	5.430.500		30%	1.629.150		3.801.350	
Samtals					1.330.473	17.431.905	10.784.973		2.191.750	1.600.000	12.423.723	

Hér er gert ráð fyrir að fyrningar skv. ársreikningi séu ekki í samræmi við fyrningar skv. skattalögum. Því gerð leiðrétting í reit 4060.

Sölutap	+	3120		Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+	4060	1	1	6	3	0	2
Fyrningar	+	3130	2.075.448	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070	1	6	0	0	0	0
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140		Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+	4080						
Rekstur fólksbifreiða	+	3150		Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090						
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160		Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091						
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	* +	3170		Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092						
Eignfærð rekstrargjöld	* +	3180		Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093						
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings	* +	3190		Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstraraðkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+	4100						
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings	* +	3290		Fenginn arður til frádráttar	-	4115						
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	* =	3590		Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130						
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	* =	3600		Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+	4140						
Vaxtatekjur	+	3610		Óskattskyldar tekjur	-	4150						
Gengishagnaður/gengistap	* +	3620		Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160						
Aðrar fjármunatekjur	* +	3630		Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði *	+	4400						
Flutt á bls. 4					=							

Atriðisorðaskrá

24,5% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna 37
 Aðal atvinnugrein 10
 Aðal vsk.-númer 10
 Aðalfundir 18
 Aðilar undanþegnir skattskyldu 4
 Aðkeypt vinna og þjónusta til endursölu 17, 22
 Aðkeypt vinna og þjónusta verktaka 17
 Aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu 16
 Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður 18
 Aðrar breytingar á eigin fé 31
 Aðrar eignir 29
 Aðrar fjármunatekjur 14, 23
 Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur 33
 Aðrar kröfur 29
 Aðrar langtímaskuldir 32
 Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings 22
 Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði 27
 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti 27, 35
 Aðrar skammtímakröfur 29
 Aðrar skammtímaskuldir 33
 Aðrar tekjur 14, 15
 Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum 34
 Afgjaldskvaðarverðmæti 24
 Aflahlutdeild, keypt 28
 Afskrifaðar viðskiptakröfur 19
 Afskriftir og niðurfærslur vegna varúðarsjónarmiða 22
 Afstemming innskatts 16, 37
 Afstemming útskatts 36
 Afstemming virðisaukaskatts 16, 36, 37
 Afurðalán 33
 Almennar upplýsingar 3
 Almenn um laun 20
 Annað eigið fé 31
 Annað eigið fé í upphafi reikningsárs 31
 Annað eigið fé við lok reikningsárs 31
 Annar handfærður innskattur 37
 Annar rekstrarkostnaður án fyrninga og fjármagnsgjalda 11
 Annar rekstrarkostnaður fasteigna 18
 Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður 18
 Arðstekjur 13
 Arður (reiknaður) 35
 Arður (úthlutaður) 31
 Arður 23, 26
 Athugasemdir 11
 Atvinnugreinaflokkun 10
 Atvinnugreinarnúmer 10, 11
 Atvinnustarfsemi á eigin ábyrgð 10
 Atvinnustarfsemi í eigin nafni 10
 Auðkenni eignar - auðkennisnúmer 40
 Aukafyrningar ársins 25, 30
 Aukafyrningar/aukaafskriftir skv. skattalögum 25, 30
 Ábyrgð á skilum skattframtals 4
 Áhættufé 29
 Áhöld 28

Álag vegna frestaðs söluhagnaðar, fjárfestingarsjóðs eða varasjóðs 26
 Álagningargrunnur gjalda 6, 13
 Áritun án állits 9
 Áritun án fyrirvara 9
 Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning 9
 Áritun með fyrirvara 9
 Áritun skoðunarmanns á ársreikning 9
 Áritun, neikvæð 9
 Ársreikningar 3, 4, 22, 25, 34
 Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni 9
 Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda 9
 Áunnið orlof 22
 Áætluð opinber gjöld 33
 Bakfærð verðleiðrétting skattskuldbindingar 27
 Bakfærður innskattur 37
 Biðlaun 21
 Bifreiðahlunnindi 21
 Bifreiðar 28
 Bifreiðastyrkir 21
 Birgðir annarra vara í ársbyrjun 11, 20
 Birgðir annarra vara í árslok 11, 20
 Birgðir fullunninna vara 29
 Birgðir fullunninna vara í ársbyrjun 11, 20
 Birgðir fullunninna vara í árslok 11, 20
 Blönduð starfsemi 15, 36
 Bókari, utanaðkomandi 9
 Bókhalmsgögn 3
 Bundnar innstæður 29
 Búrekstur 4
 Byggingarefni 16
 Byggingarhlutar 16
 Byggingarstarfsemi 16, 17, 29
 Bækur, blöð og tímarit 18
 Bændur 4
 Bætur 15
 Dagmæður 41
 Dagpeningar 18, 21, 38
 Dagsetning 13
 Dótturfélög, eignarhlutir 28
 Dæmi um færslu nokkurra rekstrarliða í völdum atvinnugreinum 41
 E101 vottorð 39
 Eftirlaun 21
 Eftirlaunaskuldbindingar 22, 32, 35
 Eigendur samrekstrar 12
 Eigið fé 30
 Eigið fé samtals skv. ársreikningi 31, 34
 Eigin úttekt eiganda 31
 Eignarhlutfall samrekstraraðila 12
 Eignarhlutir í erlendum félögum 28
 Eignarhlutir í innlendum félögum 28
 Eignaskrá RSK 4.01 4, 13, 15, 21, 25, 37
 Eignfærð rekstrargjöld 22
 Eignir 28, 29
 Eignir samtals 29
 Einkaleyfi 28
 Einkaleyfiskostnaður 19
 Einstaklingur í rekstri 3, 4, 5, 10, 19
 Endurbætur 18

Endurskoðun ekki framkvæmd 9
 Erlendar langtímaskuldir 32
 Erlendar skammtímaskuldir 32
 Erlendir starfsmenn 39
 Eyðublað RSK 1.04 3, 5, 6, 7, 8
 Fasteignaleiga 18
 Fasteignamat 34
 Fasteignamatsverð 34
 Fasteignarættindi 28
 Fasteignaskattar 18
 Fasteignir 28
 Fasteignir á fasteignamatsverði 34
 Fatahlunnindi 21
 Fenginn arður til frádráttar 26
 Ferðakostnaður 18
 Félagsgjöld 18
 Fiskvinnsla 41
 Fjárfestingarsjóður/varasjóður leystur upp 26
 Fjármagnsgjöld 23
 Fjármagnskostnaður 23
 Fjármagnstekjur 13
 Fjármunatekjur 23
 Fjármögnunarleiga 18, 37
 Flugvélar 28
 Flutningskostnaður 18
 Formerki fjárhæða í reitum 12, 20, 22, 25, 31, 35
 Forsíða RSK 1.04 3, 6
 Forsvarsmáður rekstrar 6, 12
 Framhaldseyðublað RSK 4.14 5, 11, 12, 26, 27
 Framleiðslufyrirtæki 16, 29
 Framlög til rekstrar 31
 Framtal unnið af 9
 Framtalið berist 9
 Framtalseyðublöð 3
 Framtalskil rekstraraðila 4
 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs 25
 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs 25
 Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga 34
 Frestun söluhagnaðar 15, 25
 Fyrirfram áprentaðar upplýsingar 9, 10
 Fyrirfram innheimtar tekjur 32, 33
 Fyrirframgreiddur kostnaður 29
 Fyrirsvarsmáður rekstrar 12
 Fyrnanlegar eignir 28
 Fyrningar 21
 Fyrningarflokkar 40
 Fæðishlunnindi 21
 Gengishagnaður 14, 23
 Gengistap 23
 Geymslufé 29
 Gjafir og framlög 21
 Gjaldfærðir rekstrarfjármunir 19
 Gjöld 16-21, 23-24
 Greinargerð um fólksbifreiðar RSK 4.09 4, 21
 Hagnaður/tap 31
 Hagnaður/tap samkvæmt ársreikningi 16, 22, 24

Hagstofa Íslands 9, 10
 Handbært fé 29
 Handskrift 6
 Heimilisfang 6, 9
 Heitt vatn til framleiðslu 17
 Hlutabréf 23, 28
 Hlutafé (stofné í sameignarfélagum) 30
 Hlutafélög 5, 12, 30
 Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila 28
 Hlutdeild í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld 5, 12
 Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila 14, 24
 Hlutdeildarfélag, eignarhlutir 28
 Hluti af hreinni eign/skuld 12
 Hluti af hreinum tekjum/tapi 12
 Hráefnisbirgðir 29
 Hráefniskaup erlend 16
 Hráefniskaup innanlands 16
 Hráefniskostnaður/vörunotkun 11
 Hrein eign / Skuldir umfram eignir 35
 Hrein eign 12, 13, 35
 Hreinar tekjur 12, 13, 27
 Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap 27
 Húsaleiga 18
 Húsnæðishlunnindi 21
 Hvar á að skila skattframtali? 3
 Hver annast framtalsgerð 9
 Iðnaðarmálagjald 13, 19, 24
 Iðnaðarmálagjaldsstofn 13
 Iðnaðarmenn 41
 Iðnaður 13
 Innáborganir fyrir afhendingu 14
 Innborganir fyrir afhendingu 32
 Inneign virðisaukaskatts 29
 Innkaup 16
 Innréttingar 28
 Innri strimlar sjóðvéla 3
 Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu 37
 Innskattur af eignfærðum kostnaði 37
 Innskattur skv. bókhaldi og ársreikningi 36
 Innskattur vegna innflutnings 37
 ÍSAT 95 10
 Jöfnunarverðmæti hlutabréfa 13
 Kennitala 5, 6, 9, 12
 Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða 21
 Kostnaður vegna launamanna 19
 Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar 29
 Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar 29
 Lagagildi leiðbeininga 3
 Landbúnaðarskýrsla RSK 4.08 4
 Langtímakröfur 29
 Langtímakvóti 28
 Laun - almenn umfjöllun 20
 Laun 20, 21, 38
 Launaframtal 38
 Launagreiðendaskrá 12
 Launagreiðslur 16
 Launakostnaður 11

Launamiðar 20, 21
 Launatengd gjöld 20, 21, 22
 Lausafjárleiga 18
 Leiðrétt atvinnugreinarnúmer 10
 Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings 22
 Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings 22
 Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings 14, 15
 Leiðréttingar á eigin fé 28, 30, 32, 34
 Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings 14, 16, 20, 21, 22, 23
 Leiga fyrir aðstöðu 18
 Leigubílstjórar 41
 Leigugreiðslur 18
 Listaverk 28
 Lífeyrir 21
 Lífeyrissjóðstillög 21
 Lífeyrisskuldbindingar 32
 Lóðir 28
 Læknar 41
 Lög nr. 114/1990 um Útflutningsráð Íslands 13
 Lög nr. 134/1993 um iðnaðarmálagjald 13
 Lög nr. 138/1994 um einkahlutafélög 30
 Lög nr. 144/1994 um ársreikninga 3
 Lög nr. 145/1994 um bókhald 3
 Lög nr. 2/1995 um hlutafélög 30
 Lög nr. 45/1987 um staðgreiðslu opinberra gjalda 21
 Lög nr. 90/2003 um tekjuskatt 3
 Lög nr. 97/1996 13
 Lögaðilar 4, 9, 30
 Lögbundinn varasjóður 30
 Löggiltur endurskoðandi 9
 Lögheimili 3, 9
 Mannvirki 28
 Mannvirkjagerð 16, 29
 Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu RSK 1.04 5
 Misræmi milli ársreiknings og skattframtals 14, 22, 25
 Móðurfélög, eignarhlutir 28
 Mótframlag í lífeyrissjóð 21, 38
 Mótveikningur vegna niðurfærslu 30
 Nafn - Póstfang 9
 Nafn 6, 9
 Neikvæð áritun 9
 Netframtal 3, 6
 Niðurfærsla birgða 35
 Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum 26
 Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum 26
 Niðurfærsla viðskiptakrafna 19, 22, 26, 30, 35
 Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum 26
 Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum 26
 Niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga skv. skattalögum 30
 Niðurfærslur í varúðarsjónarmiði 22

Núllskattur 14
 Næsta árs afborganir af langtímalánum 33
 Ofgreiddir skattar 29
 Olíur 17, 29
 Opinber gjöld 19, 26
 Opinberir sýslunarmenn 6
 Óbeinn framleiðslukostnaður 16
 Óbundnar innstæður 29
 Óefnislegar eignir 28
 Óefnislegar eignir skv. ársreikningi 34
 Óefnislegar eignir skv. skattalögum 35
 Ófrádráttarbær kostnaður/gjöld 16, 26
 Ófrádráttarbær opinber gjöld 26, 35
 Ófyrnanlegar eignir 28
 Ógreidd laun 33
 Ógreiddir skattar 33
 Ógreiddur arður 33
 Ógreiddur virðisaukaskattur 33
 Ónotuð rekstrartöp frá fyrri árum 27
 Óregluð gjöld 21, 23
 Óreglulegar tekjur 14, 15, 23
 Ósamræmi milli ársreiknings og skattframtals 14, 22, 25
 Ósjálfstæðir skattaðilar 4, 5, 12, 28
 Óskattskyldar tekjur 26
 Óskattskyldur aðili 4, 10
 Pappír, prentun og rítföng 18
 Persónuframtal - tengsl við RSK 1.04 4, 12
 Póstnúmer 9
 Póststöð 9
 Rafmagn til framleiðslu 17
 Rannsókn- og þróunarkostnaður 28
 Reglugerð 192/1993 37
 Reglugerð 248/1990 14
 Reglugerð 562/1989 14
 Reglugerð 576/1989 14, 16
 Reglugerð 577/1989 16
 Reiknað endurgjald 4, 12, 21, 31, 38
 Reiknuð hlunnindi 21, 22, 38
 Rekstrargjöld samtals 22
 Rekstrarkostnaður fasteigna 18
 Rekstrarkostnaður fólksbifreiða 21
 Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld 22
 Rekstrartekjur samtals 14, 15
 Rekstrartekjur undir veltumörkum vsk. 15
 Rekstrarvörubirgðir 29
 Rekstrarvörur - dæmi um liði 17
 Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður 16
 Rekstraryfirlit fólksbifreiðar RSK 4.03 4, 21
 Rekstur bifreiða 18, 21
 Rekstur flutningatækja 18
 Rekstur fólksbifreiða 21
 Rekstur í einni atvinnugrein 11
 Risna og gjafir til viðskiptamanna 21
 Ríkisskattstjóri 3, 6
 RSK 1.05 38
 RSK 1.09 4
 RSK 10.25 4, 36
 RSK 10.26 4, 36, 46
 RSK 10.27 4, 15, 36
 RSK 4.01 4, 13, 15, 21, 25, 37

RSK 4.03 4, 21
 RSK 4.07 4
 RSK 4.08 4
 RSK 4.09 4, 21
 RSK 4.14 5, 11, 12
 Sala rekstrarfjármuna 15
 Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning 36
 Sameignarfélag 4, 12
 Samrekstraraðilar 4, 10, 12
 Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili 4, 10, 12
 Samrekstur, skráður/óskráður 4
 Samtala eiginfjárliða 30
 Samtölureitir - útfylling 5, 6
 Sannanlega tapað hlutafé 19
 Sannanlega tapaðar kröfur 19, 22, 25
 Sendibilstjórar 41
 Símakostnaður, frímerki og póstburðargjöld 18
 Sjóður 29
 Sjúkratryggingar 21
 Skammtímakröfur 29
 Skammtímakvóti í fiskveiðum 18
 Skammtímaskuldir 33
 Skattaleg leiðrétting á áfangainnlausn tekna 27
 Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum 35
 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila 35
 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila 26
 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarféлага/dótturféлага 27
 Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum 25, 35
 Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölu-tapi hlutabréfa 27
 Skattaleg leiðrétting fyrninga 25
 Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/taps 25
 Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunar-leigugreiðslna 27
 Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna 27
 Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga 27
 Skattaleg leiðrétting vegna verklokaaðferðar 27
 Skattaleg niðurfærsla viðskiptakrafna 19, 26
 Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir 16, 19, 20, 22, 24, 25
 Skattalög 3, 25
 Skattar á fasteignir 18
 Skattskil með RSK 1.04 4
 Skattskyld velta skv. bókhaldi og ársreikningi 36
 Skattskyldur lögaðili 10
 Skattstjórar 3, 6
 Skattstofnar 4, 6, 13
 Skattumdæmi 3
 Skil á ársreikningum 4

Skil á eyðublaði RSK 1.04 3, 6
 Skil á RSK 1.04 vegna aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu 4
 Skilafrestur 3
 Skip 28
 Skoðunarmaður 9
 Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður 18
 Skuldir 32
 Skuldir samtals 33
 Skuldir umfram eignir 12, 13, 35
 Skuldir við birgja 33
 Skuldir við flutningsaðila 33
 Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar 32
 Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar 32
 Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum 13
 Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2.gr.) 15
 Starfsmannatengdur kostnaður 19
 Stjórnarfundir 18
 Stoðdeildir 11
 Stoðstarfsemi 11
 Stofnfé 30, 34
 Stofnfjáreignir 28
 Stofnkostnaður 19, 28
 Stofnsjóðsinneignir 28
 Stofnverð fasteigna 34
 Styrkir 15
 Sundurliðun gjalda - Önnur sundurliðun 16, 20
 Sundurliðun gjalda m.t.t. vsk. 16
 Sundurliðun rekstrar eftir atvinnugreinum 11
 Sundurliðunartafla 11
 Sveitarfélag 9
 Söluhagnaður 14, 15, 23, 25
 Söluhagnaður frá fyrri árum 25
 Söluhagnaður/sölutap hlutabréfa 23
 Söluhagnaður 18
 Sölutap 15, 21, 23
 Takmörkuð skattskylda 10
 Tap 31
 Tap af ábyrgðum eða lánveitingum sem tengjast rekstri 19
 Tap samkvæmt ársreikningi 24
 Tapað hlutafé 19
 Tapaðar viðskiptakröfur 14, 19
 Tegund áritunar á ársreikning 9
 Tegund rekstrar 10
 Tegundarflokkun eigna 40
 Tækju- og eignarskattar 24
 Tækjur 14, 15
 Tækjuskattsskuldbinding 32, 35
 Tengsl RSK 1.04 og persónuframtals 4
 Tryggingagjald 21, 38
 Tryggingar 18
 Tækjaleiga 18
 Tölvukostnaður 18
 Tölvutækt form 3, 6
 Umbúðir 17, 29
 Undanþegin velta skv. bókhaldi og ársreikningi 36
 Undirskriftir 6, 13

Undirverktaki 17, 18
 Upplýsingar um framteljanda 9
 Útgerð 41
 Úthlutaður arður 31
 Útskattur skv. bókhaldi og ársreikningi 36
 Úttekt til eigin nota 14
 Úttekt úr rekstri 31
 Valkvæð skil 4
 Varahlutir 29
 Varanlegir rekstrarfjármunir 28
 Varanlegir rekstrarfjármunir samkvæmt ársreikningi 34
 Varanlegir rekstrarfjármunir samkvæmt skattalögum 35
 Varasjóður leystur upp 26
 Varðveisla gagna 3
 Vaxtagjöld 23
 Vaxtatekjur 13, 14, 15, 23
 Vefskil á RSK 1.04 3, 6
 Veiðarfæri 17, 29
 Velta 11
 Velta undanþegin virðisaukaskatti 14
 Velta, stærstur hluti veltu 10
 Verðbréf 29
 Verk í vinnslu 20
 Verkfæri 28
 Vélaleiga 18
 Vélar 28
 Vélritun 6
 Veltæk skil 6
 Viðbótarskilafrestur 3
 Viðgerðarkostnaður 19
 Viðhald fasteigna 18
 Viðhaldskostnaður 19
 Viðskiptakröfur 29
 Viðskiptaskuldir 33
 Viðskiptavild 28
 Virðisaukaskattsnúmer 4, 10, 12
 Virðisaukaskattsskyld sala 14
 Virðisaukaskattsskyld starfsemi 15
 Virðisaukaskattsskýrslur 19, 36
 Virðisaukaskattur greiddur í tolli 37
 Virðisaukaskattur vegna innflutnings 16, 17, 37
 Vörubirgðir (aðrar) 29
 Vörukaup erlend 17
 Vörukaup innanlands 17
 Vörur og verk í vinnslu 29
 Yfirdráttarlán 33
 Yfirdráttur á ávisanareikningi 29
 Yfirfæranlegt tap til næsta árs 12, 13, 27
 Yfirlit yfir sundurliðun leiðréttinga 15, 20, 22, 25, 26, 27, 30, 35, 37, 39
 Ýmis aðkeypt þjónusta 18
 Ýmis annar kostnaður 19
 Ýmis innskattur 16, 37
 Þinglýsinga- og stimpilkostnaður 23
 Þjóðskrá 9
 Þjónustugjöld banka 23
 Ökutækjastyrkir 21, 38
 Önnur fjármagnsgjöld 23
 Önnur gjöld 24
 Önnur laun 21, 38

Allt **pú**
sem
þarft að vita
um skatta á ...

rsk.is

ALLT UM
rafræn skil
á rsk.is/vefskil

RSK
RÍKISSKATTSTJÓRI