

Skattframtalið berist

Ríkisskattstjóra  
Laugavegi 166  
105 Reykjavík

Nafn - pósthfang

0020 Kennitala

0030 Sveitarfélag

0220 Virðisaukaskattsnúmer

0200 ÍSAT númer / atvinnugrein

0210 Leiðrétt ÍSAT númer / atvinnugrein

## Launagreiðslur / Launaframtal

<b>Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu</b> (reitur 9625+9715 á bls. 2)	0980	
<b>Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu</b> (reitur 9650 á bls. 2)	0981	
<b>Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu</b> (reitur 9735 á bls. 2)	0984	
<b>Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu</b>	0986	

## Fjármagnstekjur

Vaxtatekjur og gengishagnaður (reitur 30+31 á bls. 3)	0931	
Arður af hlutabréfum (reitur 32+36 á bls. 3)	0933	
Hagnaður af sölu hlutabréfa (reitur 33 á bls. 3)	0935	
Mótreikningur vegna tapaðra fjármagnstekna skv. skýringum í athugasemdakafli (reitur 34 á bls. 3)	0937	-
<b>Stofn til skatts á fjármagnstekjur</b>	0955	=
Staðgreiðsla fjármagnstekjuskatts af vaxtatekjum og arði (reitur 89+91+92 á bls. 3)	9020	

## Aðrir gjaldstofnar

<b>Stofn til jöfnunargjalds alþjónustu</b> (hjá fjarskiptafyrirtækjum)	0985	
<b>Stofn til búnaðargjalds</b> (fylla skal út fylgiskjal v. búnaðargjalds)	0951	

## Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 24%	1017	
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	1027	
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutningur á vöru og þjónustu	1030	
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsleg þjónusta, kennsla, íþróttir, almenningsamgöngur o.fl.	1040	
Aðrar tekjur	1060	
<b>Tekjur samtals</b>	1090	=

## Athugasemdir

--

Dagsetning og undirskrift

Netfang

# Launaframtal 2017 – Launagreiðslur 2016

## Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	9600	+
Ökutækjastyrkir	9603	+
Önnur laun	9606	+
Mótframlag í lífeyrissjóð	9612	+
Reiknuð hlunnindi	9615	+
Staðgreiðsluskyldir dagpeningar	9618	+
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds	9621	+/-
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð (samtala í reit 9715)	9623	-
<b>Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu</b>	<b>9625</b>	<b>=</b>

## Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Laun undanþegin staðgreiðslu	9630	+
Reiknuð hlunnindi	9636	+
<b>Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu</b>	<b>9650</b>	<b>=</b>

<b>Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu</b>	<b>0986</b>	<b>=</b>
--	-------------	----------

## Sundurliðun eftir mánuðum á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Almennar launagreiðslur			Erlendir starfsmenn		Sjómennska á fiskiskípum		Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	
Janúar	+	9661	9701		9681		9721	
Febrúar	+	9662	9702		9682		9722	
Mars	+	9663	9703		9683		9723	
Apríl	+	9664	9704		9684		9724	
Maí	+	9665	9705		9685		9725	
Júní	+	9666	9706		9686		9726	
Júlí	+	9667	9707		9687		9727	
Ágúst	+	9668	9708		9688		9728	
September	+	9669	9709		9689		9729	
Október	+	9670	9710		9690		9730	
Nóvember	+	9671	9711		9691		9731	
Desember	+	9672	9712		9692		9732	
<b>Samtals</b>	<b>=</b>	<b>9675</b>	<b>9715</b>		<b>9695</b>		<b>9735</b>	

**Almennar launagreiðslur:** Launagreiðslur ársins, aðrar en þær sem á að skrá í dálk 2. Summan úr þessum dálki (reitir 9675) á að stemma við tryggingagjaldsstofn sem fram kemur í reit 9625 hér fyrir ofan.

**Erlendir starfsmenn:** Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð.

**Sjómennska á fiskiskípum:** Sjómannaútlán á að skrá í dálk 3, en þau eiga einnig að vera innifalin í því sem skráð er í dálk 1 (eða eftir atvikum dálk 2).

**Launagreiðslur:** Með launagreiðslum er hér átt við laun, greiðslur og hlunnindi starfsmanna, svo og ökutækjastyrki, mótframlag í lífeyrissjóð og staðgreiðsluskylda dagpeninga, þ.e. allar greiðslur sem mynda stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu.

**Fjársýsluskattur:** Þeir framteljendur sem skattskyldir eru til fjársýsluskatts skv. lögum nr. 165/2011 (váttryggingafélög og aðilar í fjármálastarfsemi og verðbréfabjónustu) skulu gera grein fyrir stofni til fjársýsluskatts og sundurliðun hans eftir mánuðum.

# Greinargerð um fjármagnstekjur ársins 2016

## 1 Vaxtatekjur af verðbréfum og kröfum. Innendar innstæður

		Staðgreiðsla	Vaxtatekjur	Eign í árslok
Vaxtatekjur og staðgreiðsla skv. RSK 3.15				
<b>Samtals</b>	89		30	

## 2 Gengishagnaður og aðrar vaxtatekjur af kröfum og inneignum í erlendri mynt

		Staðgreiðsla	Vaxtatekjur	Eign í árslok
<b>Samtals</b>	91		31	

## 3 Hlutabréf og stofnfjárbréf sparisjóða

Kennitala	Nafn félags/sparisjóðs	Staðgreiðsla	Arður	Eign í árslok
<b>Samtals</b>	92		32	

## 4 Hlutafé í erlendum hlutafélögum

Nafn hlutafélags	Land	Arður	Eign í árslok
<b>Samtals</b>	36		

## 5 Söluhagnaður af hlutabréfum

	Söluhagnaður
Hagnaður af sölu hlutabréfa	33

## 6 Frádráttur

	Frádráttur
Mótreikningur vegna tapaðra fjármagnstekna skv. skýringum í athugasemdakafla	34

<b>Fjármagnstekjur samtals - færast í reit 0955 á forsíðu</b>	=
---	---

## Félög undanþegin tekjuskatti

Félög/stofnanir sem njóta undanþágu frá tekjuskatti, skv. 4. gr. tekjuskattslaga (þó **ekki** félög í 4. tl. 4. gr.), eiga ekki að skila hefðbundnu skattframtali skattskyldra lögaðila á forminu RSK 1.04. Þau geta þó eftir sem áður þurft að skila margvíslegum gögnum til skattýfirvalda.

Á eyðublaði **RSK 1.06, Skattframtal óskattskyldra lögaðila**, eiga að koma fram allir þeir gjaldstofnar sem slík óskattskyld félög geta átt að gera grein fyrir og skila til skattýfirvalda.

**Skattframtali óskattskyldra lögaðila RSK 1.06 skal almennt skila rafrænt á þjónustusíðu framteljanda á [www.skattur.is](http://www.skattur.is).**

### **Kaflar í framtali RSK 1.06:**

#### **Forsíða framtals**

Hérna koma fram grunnupplýsingar um framteljanda; nafn, kennitala, heimilisfang og sveitarfélag. Einnig koma hér fram allir gjaldstofnar og upplýsingar um afdregna staðgreiðslu af fjármagnstekjum.

#### **Launagreiðslur (launaframtal)**

Pennan kafla þarf að fylla út ef félagið hefur greitt laun eða aðrar tryggingagjaldsskyldar greiðslur á árinu. Á launaframtali eru leiddir út stofnar til tryggingagjalds og eftir atvikum fjársýsluskatts. Stofna til tryggingagjalds (og fjársýsluskatts) skal flytja á forsiðu framtalsins.

#### **Greinargerð um fjármagnstekjur**

Pennan kafla þarf að fylla út hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa gengishagnað eða vaxtatekjur. Algengt er t.d. að sveitarfélög hafi slíkar tekjur.

Undanþága félaga frá tekjuskatti nær ekki til allra fjármagnstekna. Hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa, gengishagnað eða vaxtatekjur, skal gera grein fyrir þeim tekjum í kaflanum „Greinargerð um fjármagnstekjur“. Þær mynda stofn til skatts á fjármagnstekjur, sem er 20% tekjuskattur.

Aðrar fjármagnstekjur, þ.e. leigutekjur og söluhagnaður, annar en af hlutabréfum, mynda ekki skattstofn hjá þessum félögum. Þær tekjur á því ekki að setja á framtal.

Hafi félag/stofnun ekki haft aðrar fjármagnstekjur en arð eða staðgreiðsluskyldar vaxtatekjur og hafi staðgreiðsla verið réttilega ákvörðuð og haldið eftir af þeim tekjum, teljast það fullnaðarskil. Þá er ekki nauðsynlegt að fylla út kaflann „Fjármagnstekjur“. **Hafi slík félög (t.d. húsfélög) ekki aðrar tekjur en vaxtatekjur (af bankareikningum) sem staðgreiðsla hefur réttilega verið dreginn af, þurfa þau því ekki að skila inn skattframtali RSK 1.06. Undanþága þessarar málsgreinar nær þó ekki til félags/stofnunar/sveitarfélags sem greiðir laun eða hefur virðisaukaskattsskylda starfsemi og þarf þegar af þeim ástæðum að skila framtalinu.**

Sé um að ræða gengishagnað eða vaxtatekjur af kröfum í eigin innheimtu eða aðrar vaxtatekjur eða arð sem ekki hefur verið skilað staðgreiðslu af, ber að gera grein fyrir þeim á þessu framtali og greiða 20% tekjuskatt af þeim tekjum eftir álagningu. Einnig ef um er að ræða hagnað af sölu hlutabréfa.

### **Önnur eyðublöð:**

#### **Búrekstur**

Stofn til búnaðargjalds skal aðeins fylla út ef félagið er með búnaðargjaldsskylda starfsemi. Stofn til búnaðargjalds á forsiðu RSK 1.06 skal leiða út á eyðublaði RSK 1.09, ef skilað er á pappír. Ef um er að ræða bústofn skal einnig fylla út bústofnstöflu af eyðublaði RSK 4.08 og láta fylgja með, ef skilað er á pappír. **Í rafrænum skilum á RSK 1.06 er útreikningur búnaðargjalds og bústofnstaflla innbyggt í framtalið.**

#### **Virðisaukaskattur**

Hafi félagið verið með virðisaukaskattsskylda starfsemi á árinu **ber** að skila skattframtali **RSK 1.06** og með því **samanburðarskýrslu virðisaukaskatts RSK 10.25**. Hafi verið notuð fleiri en eitt vsk-númer þarf að skila einu blaði fyrir hvert númer.

Ef fram kemur mismunur á samanburðarskýrslu ber einnig að skila **leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts RSK 10.26**.

Félög með blandaða starfsemi (eru bæði í vsk-skyldri starfsemi og starfsemi undanþeginni vsk.) þurfa að skila **afstemmingarblaði RSK 10.27** með framtali sínu.

#### **Greidd leiga**

Hafi félagið innt af hendi greiðslur á árinu fyrir afnot eða leigu af lausafé og fasteignum, eða afnot af hvers kyns réttindum, þá skal skila **greiðslumiða RSK 2.02** með framtalinu vegna slíkra greiðslna, hafi ekki þegar verið skilað launamiða vegna þeirra.

#### **Greiðslufirlit**

Hafi félagið innt af hendi hvers kyns greiðslur til erlendra aðila, skv. 3. eða 6. tl. 3. gr. laga nr. 90/2003, þá skal skila með framtalinu **greiðslufirliti RSK 2.025** vegna slíkra greiðslna.

#### **Fylgiskjöl vegna fjármagnstekna**

Sé um sölu eða innlaun verðbréfa að ræða á árinu skal skila með eyðublaði **RSK 3.15 Sala/innlaun verðbréfa** vegna þess. Fjárhæðir vaxtatekna og staðgreiðslu af því blaði skal færa í kaflann „Greinargerð um fjármagnstekjur“ á RSK 1.06 framtalinu.