

Skýrsla um fyrningar og kaup og sölu eigna á árinu 2021

Fylgiskjal með skattframtali 2022

Athugasemdir

Page 1 of 1

Leiðbeiningar um útfyllingu eignaskrár

Par sem vitnað er til lagagreina og reglugerðargreina í leiðbeiningum þessum er átt við lög nr. 90/2003 um tekjuskatt og reglugerð nr. 1300/2021 um frádrátt frá tekjum af atvinnurekstri eða sjálftæðri starfsemi.

Um útfyllingu einstakra dálka

Athugið að alltaf skal fára upplýsingar í dálka 1, 2, 3, 4 og 7. Aðeins skal fára í dálka 5 og 6 á kaupári eignar og aðeins skal fára 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 eignaflokkur ber það ekki með sér til hvers eignin er notuð skal tilgreina hver notkunin er svo að séð verði undir hvaða fyrningarflokk eigin fellur. Nafn fasteignar, ef metin er, skal tilgreint á sama hátt og í fasteignamatsskrá en ella samkvæmt byggingarsamþykkt eða byggingarleyfi. Götnað og húsnúmer skal tilgreint þar sem það á við. Þegar um fleiri en eitt úthús á bújörð er að ræða, er nóg að tilgreina nafn jarðarinnar í fyrstu línu. Fára skal fastanúmer bifreiðar.

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

2 Auðkenni eignar

Hér skal fára 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 Tegundarflokken eigna hér á síðunni) og síðstu þrír 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 tölvun sem keypt var á árinu 2021 (fyrningarflokkur 4 tegund 51) fær auðkennið 210451001.

3 Uppruni eignar

Í pennan dálk skal fára kóda fyrir uppruna eignar. Ef eign var til í ársþýrjun skal fára 0, ef eign var keypt á rekstrarárinu skal fára 1 og ef eign var smíðuð, byggð eða framleidd á árinu skal fára 2.

4 Ráðstöfun eignar

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

5 Kennitala seljanda

Í pennan dálk skal fára kennitölu seljanda eignar, sem keypt var á rekstrarárinu. Ef seljandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal fára hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í pennan dálk á kaupári eignar. Ef um eigin smíði eða framleiðslu er að ræða, er dálkurinn auður.

6 Innskattur

Hér skal fára fjárhæð innskatts við kaup eða smíði á eign. Ef eign var ekki innskottuð við kaup eða smíði skal ekkert fárt hér. Aðeins er fyllt út í pennan dálk á kaupári/smiðaári 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 2020 í dálki 7, eða kaupverð eða stofnverð eigna sem aflað var á árinu 2021.

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 2020 í dálki 12.

9 Fyrningarflokki

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

10 Almenn fyrming ársins

Hér skal fára almenna fyrmingu 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 stofnverði hennar sem niðurlagsverð eignarnar, 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 ónýtast á árinu.

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

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

11 Aukafyrning ársins

Hér skal tilgreina fyrningar sem heimilar eru samkvæmt 14. gr. skattalaga og niðurfærslu aflahlutdeildar skv. 6. mgr. 15. gr. sömu laga.

12 Bókfært verð í lok reikningsárs

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

13 Kennitala kaupanda

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

14 Söluverð

Hér skal fára söluverð sérhværrar seldrar eignar á rekstrarárinu. Aðeins er fyllt út í pennan dálk á söluári eignar.

15 Útskattur

Hér skal fára fjárhæð útskattus við sölu á eign. Aðeins er fyllt út í pennan dálk á söluári eignar.

16 Söluhagnaður/sölutap (-)

Hér skal fára söluhagnaður eða sölutap af sérhverri seldri eign á rekstrarárinu. Söluhagnaður færst sem + (plús) og sölutap sem - (minús).

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

17 Frestaður söluhagnaður

Sé þess óskað að skattlagningu söluhagnaðar í dálki 16 verði frestað, kemur í pennan 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 pennan dálk á söluári eignar.

18 Flokkur frestunar

Í pennan dálk skal fára kóda fyrir flokk frestunar á söluhagnaði. Fjárhæð frestaðs söluhagnaðar skal færð í dálki 17. Aðeins er fyllt út í pennan dálk á söluári eignar.

- Merkja á 1 ef óskað er frestunar á skattlagningu söluhagnaðar um tvenn 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 8 ef óskað er frestunar í hlutfalli við afborgunartíma skulđaviðurkenningar, skv. 27. gr. skattalaga, b.e. 3 fyrir þrjú ár, 4 fyrir fjögur ár o.s.frv., upp í 7 fyrir sjó ár. 8 er notað fyrir 20 ára dreifingu söluhagnaðar af bújörðum.

Úr lögum nr. 90/2003

Fyrnanlegar eignir

33. gr. Fyrnanlegar eignir eru varanlegir rekstrarfjármunir sem notaðir eru til öflunar teknar í atvinnurekstri eða í sjálftæðri starfsemi og rýma að verðmæti við eðliilega notkun eða aldur. Helstu flokkar þeirra eru:
1. Lausafé, þar með talin skip, loftförl, bifreiðar, vélar og tæki.
 2. Mannvirkir, þar með talin ræktun á bújörðum og byggingar.
 3. Eyðanleg náttúruauðæfi og keyptur réttur til nýtingar þeirra.
 4. Keyptur eignarréttur að verðmætum hugverkum og auðkennum, svo sem höfundaréttur, útgáfurrettur, réttur til hagnýtingar upplýsinga, réttur til einkaleyfis og vörumerkis.
 5. Keypt viðskiptavild. Kaup á ófyrmanlegum réttindum skv. 48. gr. teljast ekki til keyptrar viðskiptavilda.
 34. gr. Fyrnanlegi eigna hefst við byrjun þess rekstrarárs þegar þær eru fyrst nýttar við öflun tekna.
 35. gr. Ekki er heimilt að fyrna eign á því rekstrarári þegar nýtingu hennar lýkur vegna sölu eða af öðrum ástæðum, þar með talið ef eign verður ónóthaef, nema söluverð eða annað andvirið sé lægra en eftirstöðvar fyrningarverðs, þ.e. bókfært verð til skatts. Er þá heimilt að gjaldfæra mismuninn.
 36. gr. Verðmæti sem fyrning er reiknuð af hverju sinni telst fyrningargrunnur eigna.

Fyrningargrunnur eigna

36. gr. Verðmæti sem fyrning er reiknuð af hverju sinni telst fyrningargrunnur eigna.

Fyrningargrunnur eigna skv. 1. tölul. 33. gr. telst stofnverð þeirra, sbr. 2. mgr. 12. gr., að frádregnum áður fengnum fyrningum. Fyrningargrunnur eigna skv. 2.-5. tölul. 33. gr. telst stofnverð þeirra, sbr. 2. mgr. 12. gr.

Fyrningargrunnur eigna, sem skattadili hefur eignast fyrir lok reikningsársins 2001, og fengnar fyrningar þeirra ákváðast í samræmi við endurmat stofnverðs við framtalsgerð á árinu 2002.

Fyrningarflokki

37. gr. Prátt fyrir ákvæði 2. mgr. 29. gr. og 1. mgr. 1. tölul. 31. gr. skal fyrning vera árlegur hundraðshluti af fyrningargrunni einstakra eigna eða eignaflokkks sem hér segir:

1. Skip og skipsbúnaður, svo og folksbifreiðar fyrir færri en níu menn, aðrar en leigubifreiðar að lágmárti 10%, að hámarki 20%.
2. Loftförl og fylgihlutir þeirra að lágmárti 10%, að hámarki 20%.
3. Verksmiðjuvélar og hvers konar iðnaðarvélar og tæki að lágmárti 10%, að hámarki 30%.

4. a. Skrifstofuháld og -tæki að lágmárti 20%, að hámarki 35%.
b. Vélar og tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar, bifreiðar og önnur flutningatæki, svo og annað lausafé sem fellur ekki undir 1. - 3. tölul. og a-lið þessa tölulíðar að lágmárti 20%, að hámarki 35%.

5. Fyrning mannvirkja, þar með talin ræktun á bújörðum og byggingar, skal vera árlegur hundraðshluti af fyrningargrunni einstakra eigna sem hér segir:

- a. Af eftirtoldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmárti 1% en að hámarki 3%:

1. Íbúðarhúsnaði.

2. Skrifstofubifreiðum.

3. Verslunarbyggingum.

- b. Af eftirtoldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmárti 3% en að hámarki 6%:

1. Verksmiðjuvégum.

2. Verkstæðisbyggingum.

3. Vörugymslubifreiðum.

4. Dráttarbrautum.

5. Gisti- og veitingahúsum.

6. Úthúsum á bújörðum.

7. Loðdýrabúum og tilheyrandi girðingum.

8. Lýsis-, óliu- og vatnsgeymum.

9. Ræktun á bújörðum.

10. Hvers konar öðrum mannvirkjum og húsum, notuðum til atvinnurekstrar, sem ekki eru talin annars staðar í þessari grein.

- c. Af eftirtoldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmárti 6% en að hámarki 8%:

1. Bryggjum og plönum þeim tengdum.

2. Gróðurhúsum.

- d. Af eftirtoldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmárti 7,5% en að hámarki 10%:

1. Borholum.

2. Raflinum.

Vinnubúðum, óvaranlegum.

<