

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila	Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili	Póstnúmer og pósthöð	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Velta í 25,5% þrepi	Velta í 24,5% þrepi	Velta í 14% þrepi	Velta í 7% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi	B0	B1	B2	B3	B4	B5	B6
virðisaukaskattsskýrslum							
Mismunur							

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli

Tegund sölu í 25,5%	
1. Sala á vöru og þjónustu	
2. Innborganir fyrir afhendingu	+
3. Eigin úttekt, eigin not	+
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-
5. Sala fastafjármuna	+
6. Önnur skattskyld sala	+
Samtals í reit B0	=

Tegund sölu í 7%	
7. Sala á vöru og þjónustu	
8. Innborganir fyrir afhendingu	+
9. Eigin úttekt, eigin not	+
10. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B3	=

Leiðréttingar	
11. Tapaðar viðskiptakröfur í 14%	B2 -
12. Tapaðar viðskiptakröfur í 24,5%	B1 -

D Sundurliðun annarrar veltu

Undanþegin velta (12. gr.)	
1. Hvaða?	
2. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B4	=

Undanþegin starfsemi (2. gr.)	
3. Hvaða?	
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 25,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 25,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 7% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 7% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (25,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhaldsog endurbóta (25,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/-
8. Samtals innskattur	=

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og að hún er í fullu samræmi við fyrirliggjandi gögn.

Dagsetning	Undirskrift
------------	-------------

Ef fram kemur mismunur í staflíð B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila	Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili	Póstnúmer og pósthöð	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Velta í 25,5% þrepi	Velta í 24,5% þrepi	Velta í 14% þrepi	Velta í 7% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi	B0	B1	B2	B3	B4	B5	B6
virðisaukaskattsskýrslum							
Mismunur							

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli

Tegund sölu í 25,5%	
1. Sala á vöru og þjónustu	
2. Innborganir fyrir afhendingu	+
3. Eigin úttekt, eigin not	+
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-
5. Sala fastafjármuna	+
6. Önnur skattskyld sala	+
Samtals í reit B0	=

Tegund sölu í 7%	
7. Sala á vöru og þjónustu	
8. Innborganir fyrir afhendingu	+
9. Eigin úttekt, eigin not	+
10. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B3	=

Leiðréttingar	
11. Tapaðar viðskiptakröfur í 14%	B2 -
12. Tapaðar viðskiptakröfur í 24,5%	B1 -

D Sundurliðun annarrar veltu

Undanþegin velta (12. gr.)	
1. Hvaða?	
2. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B4	=

Undanþegin starfsemi (2. gr.)	
3. Hvaða?	
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 25,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 25,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 7% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 7% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (25,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhaldsog endurbóta (25,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/-
8. Samtals innskattur	=

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og að hún er í fullu samræmi við fyrirliggjandi gögn.

Dagsetning	Undirskrift
------------	-------------

Ef fram kemur mismunur í staflíð B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila	Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili	Póstnúmer og pósthólf	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Velta í 25,5% þrepi	Velta í 24,5% þrepi	Velta í 14% þrepi	Velta í 7% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi	B0	B1	B2	B3	B4	B5	B6
virðisaukaskattsskýrslum							
Mismunur							

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli

Tegund sölu í 25,5%	
1. Sala á vöru og þjónustu	
2. Innborganir fyrir afhendingu	+
3. Eigin úttekt, eigin not	+
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-
5. Sala fastafjármuna	+
6. Önnur skattskyld sala	+
Samtals í reit B0	=

Tegund sölu í 7%	
7. Sala á vöru og þjónustu	
8. Innborganir fyrir afhendingu	+
9. Eigin úttekt, eigin not	+
10. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B3	=

Leiðréttingar	
11. Tapaðar viðskiptakröfur í 14%	B2 -
12. Tapaðar viðskiptakröfur í 24,5%	B1 -

D Sundurliðun annarrar veltu

Undanþegin velta (12. gr.)	
1. Hvaða?	
2. Tapaðar viðskiptakröfur	-
Samtals í reit B4	=

Undanþegin starfsemi (2. gr.)	
3. Hvaða?	
4. Tapaðar viðskiptakröfur	-

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 25,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 25,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 7% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 7% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (25,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhaldsog endurbóta (25,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/-
8. Samtals innskattur	=

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og að hún er í fullu samræmi við fyrirliggjandi gögn.

Dagsetning	Undirskrift
------------	-------------

Ef fram kemur mismunur í staflíð B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

Leiðbeiningar um útfyllingu eyðublaðsins

Peir sem stunduðu virðisaukaskattsskylda starfsemi á árinu 2011 skulu senda **samanburðarskýrslu virðisaukaskatts** með skattframtali 2012. **Skila skal einni samanburðarskýrslu fyrir hvert virðisaukaskattsnúmer.**

Ekki þarf að skila samanburðarskýrslu ef notast er við skattframtal rekstraraðila (RSK 1.04) eða landbúnaðarskýrslu (RSK 4.08) við tekjuskattsuppgjör. Þessi undanþága er þó háð því að rekstraraðili sé aðeins með eitt virðisaukaskattsnúmer.

Stafliður A

Pennan hluta eyðublaðsins skal fylla út í samræmi við áritun á virðisaukaskattsskýrslu. Í reitinn „Atvinnugrein“ skal tilgreina aðalvatnugrein starfseminnar skv. ISAT2008 staðlinum sem gildir frá 1. janúar 2008.

Stafliður B

Hér er óskað eftir samanburði á þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum við bókhald og ársreikning.

Ef fram kemur mismunur í staflið B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu á leiðréttingarskýrslu **RSK 10.26**.

Stafliður C

Hér skal sundurliða virðisaukaskattsskylda veltu eftir skatthlutfalli.

Í línu 1 skal tilgreina sölu á skattskyldri vöru og þjónustu í 25,5% þrepi, þ.e. sölu í hinni reglulegu starfsemi fyrirtækisins.

Í línu 2 skal tilgreina fengnar innborganir fyrir afhendingu vegna sölu í 25,5% þrepi.

Í línu 3 skal tilgreina úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki á vöru, vinnu og þjónustu í 25,5% þrepi. Ef teknar eru út vörur, vinna og þjónusta til annarra nota, t.d. úr skattskyldum hluta rekstrar til nota í óskattskyldum hluta (svokölluðum blönduðum rekstri) og sú úttekt er ekki færð sem sala í skattskylda hlutanum, skal færa hana hér.

Í línu 4 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 25,5% þrepi.

Í línu 5 skal færa sölu á fastafjármunum, en hér er átt við þá fjármuni fyrirtækisins, sem hafa verið færðir á eignaskrár.

Í línu 6 skal færa aðra skattskylda sölu, s.s. sölu á rekstrarfjármunum sem ekki hafa verið færðir á eignaskrár.

Samtölu fjárhæða í línun 1-6 skal flytja í reit B0 í staflið B.

Í línu 7 skal tilgreina sölu á skattskyldri vöru og þjónustu í 7% þrepi, þ.e. sölu í hinni reglulegu starfsemi fyrirtækisins.

Í línu 8 skal tilgreina fengnar innborganir fyrir afhendingu vegna sölu í 7% þrepi.

Í línu 9 skal tilgreina úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki á vöru og þjónustu í 7% þrepi. Ef teknar eru út vörur og/eða þjónusta til annarra nota, t.d. úr skattskyldum hluta rekstrar til nota í óskattskyldum hluta (svokölluðum blönduðum rekstri) og sú úttekt er ekki færð sem sala í skattskylda hlutanum, skal færa hana hér.

Í línu 10 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 7% þrepi.

Samtölu fjárhæða í línun 7-10 skal flytja í reit B3 í staflið B.

Í línu 11 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 14% þrepi.

Fjárhæðin fer sem mínustala í reit B2 í staflið B.

Í línu 12 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 24,5% þrepi.

Fjárhæðin fer sem mínustala í reit B1 í staflið B.

Stafliður D

Hér skal færa aðra veltu fyrirtækisins.

Í línu 1 skal færa undanþegna veltu skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt, s.s. útflutning.

Í línu 2 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna undanþeginnar veltu skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt.

Í línu 3 skal tilgreina undanþegna starfsemi fyrirtækisins skv. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.

Í línu 4 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna undanþeginnar starfsemi skv. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.

Stafliður E

Hér skal sundurliða innskatt eftir skatthlutfalli og notkun.

Í línu 1 skal færa innskatt í 25,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til hinnar reglulegu starfsemi fyrirtækisins og sem ætluð er til endursölu.

Í línu 2 skal færa innskatt í 25,5% þrepi vegna alls annars rekstrarkostnaðar.

Í línu 3 skal færa innskatt í 7% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til hinnar reglulegu starfsemi fyrirtækisins og sem ætluð er til endursölu.

Í línu 4 skal færa innskatt í 7% þrepi vegna alls annars rekstrarkostnaðar.

Í línu 5 skal tilgreina innskatt vegna fastafjármuna sem keyptir hafa verið og eru færðir á eignaskrár.

Í línu 6 skal færa innskatt vegna byggingarframkvæmda, hér með talið viðhald og endurbætur á fasteign, til nota í hinni skattskyldu starfsemi.

Í línu 7 skal færa leiðréttingar á innskatti af varanlegum rekstrarfjármunum. Hér er átt við leiðréttingar á innskatti skv. IV. kafla reglugerðar nr. 192/1993, um innskatt, með síðari breytingum.

Í línu 8 skal færa samtölu úr línun 1-7.