RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Leiðréttingarskýrsla virðisaukaskatts

Skýrsla þessi er ekki fyrir þá sem hafa styttri uppgjörstímabil en tvo mánuði. Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

Vegna ársins

Ár

Leiðrétting er vegna:

- ☐ Fyrri skila
- ☐ Breytingar á forsendu árskilamáta
- ☐ Breytingar á forsendu 6 mán. skilamáta

A Rekstraraðili

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

B Sundurliðun á tímabil samkvæmt bókhaldi

Skrá skal inn neikvæðar tölur í G-reiti ef um inneign er að ræða (t.d. -1000)

Tíma-bil	Skattskyld velta án VSK í 24% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 25,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 11%	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur	Til greiðslu (inneign) skv. bókhaldi	Til greiðslu (inneign) skv. innsendri skýrslu
1. jan. feb.	A01	A1	B11	C1	D1	E1	F1 0	G1
	B1 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H1 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I1 Mismunur úr reitum F1 og G1 0	
2. mars apríl	A02	A2	B12	C2	D2 0	E2	F2 0	G2
	B2 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H2 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I2 Mismunur úr reitum F2 og G2 0	
3. maí júní	A03	A3	B13	C3	D3	E3	F3 0	G3
	B3 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H3 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I3 Mismunur úr reitum F3 og G3 0	
4. júlí ágúst	A04	A4	B14	C4	D4	E4	F4 0	G4
	B4 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H4 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I4 Mismunur úr reitum F4 og G4 0	
5. sept. okt.	A05	A5	B15	C5	D5	E5	F5 0	G5
	B5 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H5 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I5 Mismunur úr reitum F5 og G5 0	
6. nóv. des.	A06	A6	B16	C6	D6	E6	F6 0	G6
	B6 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H6 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I6 Mismunur úr reitum F6 og G6 0	
Samt.	AA 0	A 0	BB 0	C 0	D 0	E 0	F 0	G 0
	B Samtals skattskyld velta án VSK í 7% þrepi 0		J. Samtals álag á vangreiddan vsk. 0				M Mismunur (J+K-L) til greiðslu (inneign) 0	

C Athugasemdir

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

Dagsetning	Undirskrift

Skýrslu með jákvæðan mismun (mismunur til greiðslu í reit M) skal sendatil innheimtumanns ríkissjóðs ásamtgreiðslu. Inneignarskýrslu skal senda beint til ríkisskattstjóra.

RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Leiðréttingarskýrsla virðisaukaskatts

Skýrsla þessi er ekki fyrir þá sem hafa styttri uppgjörstímabil en tvo mánuði. Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

Vegna ársins

Ár

Leiðrétting er vegna:

- ☐ Fyrri skila
- ☐ Breytingar á forsendu ársskilamáta
- ☐ Breytingar á forsendu 6 mán. skilamáta

A Rekstraraðili

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

B Sundurliðun á tímabil samkvæmt bókhaldi

Skrá skal inn neikvæðar tölur í G-reiti ef um inneign er að ræða (t.d. -1000)

Tíma-bil	Skattskyld velta án VSK í 24% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 25,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 11%	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur	Til greiðslu (inneign) skv. bókhaldi	Til greiðslu (inneign) skv. innsendri skýrslu
1. jan. feb.	A01	A1	B11	C1	D1	E1	F1 0	G1
	B1 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H1 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I1 Mismunur úr reitum F1 og G1 0	
2. mars apríl	A02	A2	B12	C2	D2 0	E2	F2 0	G2
	B2 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H2 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I2 Mismunur úr reitum F2 og G2 0	
3. maí júní	A03	A3	B13	C3	D3	E3	F3 0	G3
	B3 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H3 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I3 Mismunur úr reitum F3 og G3 0	
4. júlí ágúst	A04	A4	B14	C4	D4	E4	F4 0	G4
	B4 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H4 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I4 Mismunur úr reitum F4 og G4 0	
5. sept. okt.	A05	A5	B15	C5	D5	E5	F5 0	G5
	B5 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H5 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I5 Mismunur úr reitum F5 og G5 0	
6. nóv. des.	A06	A6	B16	C6	D6	E6	F6 0	G6
	B6 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H6 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I6 Mismunur úr reitum F6 og G6 0	
Samt.	AA 0	A 0	BB 0	C 0	D 0	E 0	F 0	G 0
	B Samtals skattskyld velta án VSK í 7% þrepi 0		J. Samtals álag á vangreiddan vsk. 0				M Mismunur (J+K-L) til greiðslu (inneign) 0	

C Athugasemdir

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

Dagsetning	Undirskrift

Skýrslu með jákvæðan mismun (mismunur til greiðslu í reit M) skal sendatil innheimtumanns ríkissjóðs ásamtgreiðslu. Inneignarskýrslu skal senda beint til ríkisskattstjóra.

1. samrit
Eintak innheimtumanns

RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Leiðréttingarskýrsla virðisaukaskatts

Skýrsla þessi er ekki fyrir þá sem hafa styttri uppgjörstímabil en tvo mánuði. Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

Vegna ársins

Ár

Leiðrétting er vegna:

- ☐ Fyrri skila
- ☐ Breytingar á forsendu ársskilamáta
- ☐ Breytingar á forsendu 6 mán. skilamáta

A Rekstraraðili

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

B Sundurliðun á tímabil samkvæmt bókhaldi

Skrá skal inn neikvæðar tölur í G-reiti ef um inneign er að ræða (t.d. -1000)

Tíma-bil	Skattskyld velta án VSK í 24% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 25,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 11%	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur	Til greiðslu (inneign) skv. bókhaldi	Til greiðslu (inneign) skv. innsendri skýrslu
1. jan. feb.	A01	A1	B11	C1	D1	E1	F1 0	G1
	B1 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H1 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I1 Mismunur úr reitum F1 og G1 0	
2. mars apríl	A02	A2	B12	C2	D2 0	E2	F2 0	G2
	B2 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H2 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I2 Mismunur úr reitum F2 og G2 0	
3. maí júní	A03	A3	B13	C3	D3	E3	F3 0	G3
	B3 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H3 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I3 Mismunur úr reitum F3 og G3 0	
4. júlí ágúst	A04	A4	B14	C4	D4	E4	F4 0	G4
	B4 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H4 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I4 Mismunur úr reitum F4 og G4 0	
5. sept. okt.	A05	A5	B15	C5	D5	E5	F5 0	G5
	B5 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H5 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I5 Mismunur úr reitum F5 og G5 0	
6. nóv. des.	A06	A6	B16	C6	D6	E6	F6 0	G6
	B6 Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi		H6 Álag á vangreiddan virðisaukaskatt 0		**Til greiðslu**		I6 Mismunur úr reitum F6 og G6 0	
Samt.	AA 0	A 0	BB 0	C 0	D 0	E 0	F 0	G 0
	B Samtals skattskyld velta án VSK í 7% þrepi 0		J. Samtals álag á vangreiddan vsk. 0				M Mismunur (J+K-L) til greiðslu (inneign) 0	

C Athugasemdir

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

Dagsetning	Undirskrift

Skýrslu með jákvæðan mismun (mismunur til greiðslu í reit M) skal sendatil innheimtumanns ríkissjóðs ásamtgreiðslu. Inneignarskýrslu skal senda beint til ríkisskattstjóra.

Leiðbeiningar um útfyllingu eyðublaðsins

Skýrslu þessa skal útfylla og skila vegna:

- ***Leiðréttingar á fyrri skilum (x-ið í viðeigandi reit):***
  Skýrslu þessa skal útfylla og skila jafnskjótt og upplýsist um þörf á að leiðrétta fyrri uppgjör og skil á virðisaukaskatti. Skýrslan er einungis til nota fyrir þá aðila sem skila virðisaukaskatti á tveggja, sex eða tólf mánaða fresti (aðilar í fiskvinnslu skulu útfylla skýrsluna að teknu tilliti til bráðabirgðaskila fiskvinnslu). Þeir sem hafa heimild til að nota skemmri uppgjörstímabil skulu fylla út virðisaukaskattsskýrslu (RSK 10.03). Leiðréttingarskýrslu á að skila fyrir hvert virðisaukaskattsnúmer.
- ***Breytingar á forsendu ársskilamáta (x-ið í viðeigandi reit):***
  Ef aðili er með ársskilamáta, en breyting verður á forsendu hans, skal aðili útfylla og skila þessari skýrslu á gjalddaga þess tveggja mánaða uppgjörstímabils sem forsenda breyttist á. Breyting á forsendu ársskilamáta verður **þegar velta í virðisaukaskattsskyldri starfsemi ársskilaaðila nær 4.000.000 kr. á almanaksári.**
- ***Breytingar á forsendu sex mánaða skilamáta vegna nytjaskógræktar (x-ið í viðeigandi reit):***
  Ef aðili er með sex mánaða skilamáta vegna nytjaskógræktar, en breyting verður á forsendu hans, skal aðili útfylla og skila þessari skýrslu á gjalddaga þess tveggja mánaða uppgjörstímabils sem forsenda breyttist á. Breyting á forsendu sex mánaða skilamáta vegna nytjaskógræktar verður **þegar velta í virðisaukaskattsskyldri starfsemi nytjaskógræktaraðila nær 4.000.000 kr. á almanaksári.**

<u>Stafliður A</u>

Þennan hluta eyðublaðsins skal fylla út í samræmi við áritun á virðisaukaskattsskýrslu. Í reitinn „Atvinnugrein“ skal tilgreina aðalatvinnugrein starfseminnar skv. ISAT2008 staðlinum.

<u>Stafliður B</u>

Mismunandi notkun eyðublaðsins.

Leiðrétting á fyrri skilum – mismunandi útfylling eftir lengd tímabila
Á eyðublaðinu eru sex raðir (tímabil) fyrir leiðréttingar á fyrri skilum þeirra sem hafa tveggja mánaða uppgjörstímabil. Leiðrétting á fyrri skilum bænda eða nytjaskógræktaraðila, sem hafa sex mánaða uppgjörstímabil, fer fram í röð 3 (fyrra tímabil) og 6 (seinna tímabil). Leiðrétting á fyrri skilum ársskilaaðila færist í röð 6.

Breyting á forsendu ársskilamáta
Verði breyting á forsendu ársskilamáta skal ársskilaaðili gera upp mismun þess útskatts og innskatts sem fallið hefur á sölu og kaup hans á almanaksárinu á gjalddaga þess tveggja mánaða uppgjörstímabils sem forsenda breyttist á.
Á skýrslunni skal sundurliða virðisaukaskatt eftir liðnum tveggja mánaða tímabilum ársins, þ.m.t. skal gerð grein fyrir öllum virðisaukaskatti tímabilsins sem forsenda breyttist á. Minnt skal á að við forsendubreytingu á ársskilamáta breytist skilamáti úr ársskilum í tveggja mánaða skil.

Breyting á forsendu sex mánaða skilamáta
Verði breyting á forsendu sex mánaða skilamáta vegna nytjaskógræktar skal nytjaskógræktaraðili gera upp mismun þess útskatts og innskatts sem fallið hefur á sölu og kaup hans á sex mánaða tímabilinu á gjalddaga þess uppgjörs-tímabils þegar að forsenda breyttist á. Á skýrslunni skal sundurliða virðisaukaskatt eftir liðnum tveggja mánaða tímabilum innan sex mánaða tímabilsins, þ.m.t. skal gerð grein fyrir öllum virðisaukaskatti tímabilsins sem forsenda breyttist á. Minnt er á að við forsendubreytingu á sex mánaða skilamáta vegna nytjaskógræktar breytist skilamáti úr sex mánaða skilum í tveggja mánaða skil.

Skilgreining einstakra reita

Fyrir hvert tímabil ársins eru átta reitir **(A-F)**. Reiti A1- A6 og B1- B6 skal útfylla hafi aðili selt skattskylda vöru eða þjónustu, afskrifað viðskiptakröfur, veitt afslátt eftir afhendingu eða gefið út kreditreikninga, í 25,5% eða í 7% skattþrepi. Reitur **F** er fyrir samtals fjárhæð sem á að koma til greiðslu eða er inneign. Í hann skal skrá mismun fjárhæða úr reitum D og E. Auk þess eru þrír aðrir reitir vegna hvers tímabils. Í reit **G** skal tilgreina þær fjárhæðir sem hafa áður verið greiddar vegna tímabilsins með áður innsendum skýrslum. Fjárhæð í reit G ætti því að samsvara fjárhæð úr reit F á áður innsendri virðisaukaskattsskýrslu. Í reit **H** færist álag á vangreiddan virðisaukaskatt. **Sjá nánar um útreikning álags hér á eftir.** Reitur **I** er síðan fyrir mismun reita F og G. Jafnframt ber að krossa í viðkomandi reit hvort fjárhæð sé til greiðslu í ríkissjóð eða inneign gjaldanda.
Auk þessara reita, sem taldir eru hér að framan, er sérstök lína neðst í B-hluta fyrir samtölur úr reitum A-G. Þá er reitur **J** fyrir samtölu álags í H-reitum.
Í reit **K** skal færa samanlagðan mismun til greiðslu, þ.e. samtölu fjárhæða í I-reitum sem eru til greiðslu. Í reit **L** skal á hinn bóginn færa samanlagða inneign úr I-reitum. Í reit **M** skal færa heildarmismun leiðréttingarskýrslu, þ.e. vangreiddan virðisaukaskatt að viðbættu álagi (sé um það að ræða) en að frádreginni inneign gjaldanda.

Afgreiðsla skýrslu hjá ríkisskattstjóra eða innheimtumanni ríkissjóðs

Ef niðurstöðutala í reit M er til greiðslu í ríkissjóð þá ber gjaldanda að senda skýrsluna til innheimtumanns ásamt greiðslu. Sé niðurstöðutalan inneign gjaldanda þá ber að senda skýrsluna beint til ríkisskattstjóra.

Um útreikning álags

Ef álag er ekki greitt samhliða leiðréttingu þá getur það haft í för með sér kostnaðarauka fyrir gjaldanda.

Álag er 1% af þeirri fjárhæð, sem vangreidd er, fyrir hvern byrjaðan dag eftir gjalddaga, þó ekki hærri en 10%. Þannig ber að reikna 10% álag á vangreiddan virðisaukaskatt sem skilað er 10 dögum eftir gjalddaga eða síðar, en sé greitt 5 dögum eftir gjalddaga þá reiknast 5% álag á vangreiddan virðisaukaskatt o.s.frv.

ATH. Við útreikning álags á vangreiddan virðisaukaskatt samkvæmt leiðréttingarskýrslu þessari kemur inneign virðisaukaskatts á fyrra eða fyrri tímabilum innan ársins til lækkunar á virðisaukaskatti síðara eða síðari tímabila. Inneign gengur þó fyrst upp í eldri skuld, sé hún til staðar, sbr. skuldajöfnunarreglur. Álagi er ekki beitt á skil vegna breytingar á forsendu skilamáta, enda sé leiðrétting gerð á réttum tíma.

<u>Stafliður C</u>

Hér getur gjaldandi fært inn þær athugasemdir sem hann telur rétt að koma til skila til ríkisskattstjóra og eru til skýringar á gerð og/eða tilefni leiðréttingarskýrslu.