

Leiðbeiningar um útfyllingu og rafræn gagnaskil

Launamiðar, hlutafjármiðar og launaframtal 2023

Í þessari orðsendingu er að finna leiðbeiningar um útfyllingu launamiða, hlutafjármiða og launaframtals á árinu 2023.

Form launamiða RSK 2.01 og hlutafjármiða RSK 2.045 vegna greiðslna á árinu 2023 er nánast óbreytt frá fyrra ári.

Rafræn gagnaskil

Afar æskilegt er að launamiðum og hlutafjármiðum sé skilað á **tölvutæku formi**.

Sérstaklega er bent á Gagnaskilakerfið á skattur.is, rafræna skilaleið fyrir launamiða og hlutafjármiða. Um er að ræða annars vegar XML skeytaskil beint úr launakerfum og hins vegar skráarinnlestur eða skráningu einstakra launamiða. Skilin eru gerð í gegnum þjónustusiðu viðkomandi aðila. Nánari upplýsingar er að finna á vefnum.

Færslulýsingu vegna tölvutækra skila á bæði launa- og hlutafjármiðum má nálgast á vefsetri Skattsins, en sömu reglur gilda um tölvutæk skil á þessum miðum. Auk þess veitir tæknisvið Skattsins nánari upplýsingar um færslulýsinguna og þá segulmiðla sem Skatturinn getur tekið við, sem og upplýsingar um aðrar skilaleiðir rafrænna skila.

Peir sem skila launamiðum og/eða hlutafjármiðum á tölvutæku formi til Skattsins eiga **ekki** að skila sömu miðum aftur á pappír.

Leiðréttingar

Hægt er að leiðrétta skil rafrænna launamiða á þjónustusiðu á **skattur.is**.

Hafi launamiði sem skilað var á pappír eða segulmiðli verið rangur skal strax senda Skattinum **nýjan launamiða** á pappír með beiðni um að áður sendur launamiði verði gerður ógildur. Jafnframt skal senda samrit af réttum launamiða til launþega.

lýsingum um laun, hlutafé og arð á skattframtöl einstaklinga í febrúar 2023. Miklu skiptir því að þessar upplýsingar séu bæði **áreiðanlegar** og **endanlegar** svo að framteljendur verði ekki fyrir óþægindum við útfyllingu framtala.

Mælst er til þess að launagreiðendur sendi launamiða til launamanna sinna áður en skil til skattyfirvalda eiga sér stað. Með því móti gefst launamönnum kostur á að koma strax á framfæri athugasemdum og leiðréttingum við launagreiðendur vegna launauppgjörsins, þ.e. áður en launaupplýsingum er skilað til skattyfirvalda og þær áritaðar á framtöl.


Minnt skal á að uppfærsla launaforrita er nauðsynleg vegna krafna um aukinn áreiðanleika og öryggi þeirra upplýsinga, sem forskráning grundvallast á.

Þá þurfa launa- og hlutafjárupplýsingar á tölvutæku formi að berast innan tilgreinds tímafrests, enda munu skattyfirvöld að öðrum kosti ekki geta áritað viðkomandi upplýsingar.

Gögnum sem skilað er á segulmiðlum skal skilað á næstu starfsstöð Skattsins.

Áritun launa og hlutafjár

Skattyfirvöld munu árita sem mest af upp-

	Hlutafjármiði vegna tekjuársins _____ 2022				
Upplýsingar um hluthafa/eiganda					
01 Kennitala 220222-2229	Kennitala forráðanda ef eigandi er barn				
Nafn og heimilisfang Jón Jónsson Ríma 24 112 Reykjavík					
Upplýsingar um hlutafélag (eða sparisjóð)					
Nafn hlutafélags og kennitala 421212-1919 Verksmiðjan hf. Ríma 25 112 Reykjavík					
Hlutabréf 76 Útg. jöfnunarhlutabréf á árinu 0	77 Hlutafjäreign í árslok 250.000	78 Greiddur arður á árinu (heild) 25.000	75 Par af arður talinn sem laun skv. 1. mgr. 11. gr. laga nr. 90/2003 0	79 Staðgreiðsla af arði 5.500	36 Dags. arðgreiðsla 15.4.22
Stofnfjäreign sparisjóðanna 80 Endurmat stofnfjár á árinu	81 Stofnfjäreign í árslok	84 Greiddur arður á árinu	86 Staðgreiðsla af arði	36 Dags. arðgreiðsla	

RSK 2.045

Skilafrestur launa- og hlutafjármiða á rafrænu formi er til 20. jan. 2023

76 Útgefin jöfnunarhlutabréf á árinu

Hér skal færa útgefin jöfnunarhlutabréf á árinu.

77 Hlutafjäreign í árslok

Hér skal tilgreina nafnverð hlutabréfa í eigu hluthafa í árslok.

78 Greiddur arður á árinu (heild)

Hér skal tilgreina heildarfjárhæð arðs á árinu. Ekki skal draga staðgreiðslu fjármagnstekjuskatts frá arði.

75 Par af arður talinn sem laun

Frá 1. janúar 2014 skal **ekki** lengur telja hluta arðs sem laun.

79 Staðgreiðsla af arði

Hér skal færa staðgreiðslu sem dregin var af greiddum **arði** á árinu.

36 Dagsetning arðgreiðslu

Hér skal færa dagsetningu þegar arður er greiddur út og staðgreiðslu haldið eftir.

80 Endurmat stofnfjár á árinu

Hér skal færa endurmat stofnfjár í sparisjóðum sbr. 67. gr. laga nr. 161/2002 um fjármálafyrirtæki.

81 Stofnfjäreign í árslok

Hér skal færa stofnfjäreign í árslok eftir endurmat.

84 Greiddur arður á árinu

Hér skal tilgreina fjárhæð arðs á árinu. Ekki skal draga staðgreiðslu fjármagnstekjuskatts frá arði.

86 Staðgreiðsla af arði

Hér skal færa staðgreiðslu sem dregin var af greiddum **arði** á árinu.

Launamiði 2023

02 Vinnulaun

Til vinnulauna teljast allar tegundir launa eða þóknana, greidd eða ógreidd, sem launþegi fær fyrir starf sem hann innir af hendi á ábyrgð launagreiðanda. Til vinnulauna teljast ákvæðislaun, biðlaun, nefndarlaun, eftirlaun, launabætur, staðaruppþætur, orlofsfé og greiðslur fyrir ótekið orlof. Enn fremur verkfæragjald eða verkfærapeningar, fatapeningar og þess háttar greiðslur, flutningspeningar eða greiðsla fargjalda milli heimilis og vinnustaðar, hvort sem framangreindar greiðslur eru reiknaðar sem hundraðshluti launa eða á annan hátt, landgöngufé, mistalningsfé, risnufé og endurskoðunarlaun kjörinna manna. Einnig skal hér færa fæðispeninga sem launþegi fékk greidda hjá vinnuveitanda sínum, þar með taldir fæðispeningar greiddir í orlofi eða veikindum og þegar skip er í heimahöfn. Stjórnarlaun skal færa í launamiðareit 220. (Metin fæðis-hlunnindi skal færa í reit 33 og bifreiðahlunnindi í reit 60 sbr. skýringar við þá reiti. Styrki til líkamsræktar, sem áður fóru í reit 82 með viðeigandi texta, eða í reit 61 eftir atvikum, skal nú færa í launamiðareit 405).

05 Par af laun vegna sjómennsku á fiskiskipum

Hér skal tilgreina laun vegna sjómennsku á fiskiskipum, sem innifalin eru í launum í reit 02.

63 Iðgjöld

Í þennan reit skal færa iðgjald launamanns sem varið var til aukningar lífeyrisréttinda, en frádráttur vegna þess getur að hámarki numið 4% af launum ársins. Gjaldið þarf að hafa verið greitt í lífeyrissjóð eða annan sjóð sem fellur undir 3. mgr. 8. gr. laga nr. 129/1997.

17 Dagpeningar

Hér skal tilgreina fjárhæð dagpeninga og annarra ferðapeniga greidda launþegum vegna ferða og námskeiða, svo og þjálfunar og eftirlitsstarfa á vegum vinnuveitanda.

Ferðapeninga sem launþegi hefur fengið endurgreidda hjá vinnuveitanda sínum skv. kostnaðarreikningum frá þriðja aðila skal ekki færa hér.

06 Heildargreiðslur til verktaka, með virðisaukaskatti

Verktaki telst sá einstaklingur eða lögaðili sem samkvæmt samningi, skriflegum eða munnlegum, tekur að sér að vinna ákveðið verk eða inna af hendi ákveðna þjónustu gegn endurgjaldi. Verktaki ber ábyrgð á verkinu og honum ber að standa skil á launatengdum gjöldum og öðrum kostnaði vegna starfsemi sinnar. Aðili sem hefur menn í þjónustu sinni og greiðir þeim laun (launagreiðandi) ber aftur á móti ábyrgð á vinnu þeirra. Gæta skal þess að færa í þennan reit ekki aðeins greidda fjárhæð á árinu heldur fulla útgjaldafjárhæð sem stofnað hefur verið til á árinu. (Það sem kann að vera ógreitt færirst til skuldar á framtali greiðanda).

64 Númer sérsjóðs

Í þennan reit skal færa númer þess sjóðs sem viðbótariðgjald er greitt í.

Listi yfir númer lífeyrissjóða er birtur á upplýsingavef Skattsins, www.skatturinn.is/listi.

19 Sjúkradagpeningar

Hér skal tilgreina greiðslur úr sjúkrasjóðum stéttarféлага.

Sjá leiðbeiningar á baklið					
01 Kennitala launamanns	Vinnulaun þ.m.t. orlofsfé, greiðslur launþ. í lífeyrissjóð, eftirlaun o.fl.	02	16 Úkutækjastýkur	73 Þar af undanþ. staðgr.	19 Sjúkradagpeningar
Frádráttarbært iðgjald í lífeyrissjóð – 4% iðgjald í samþykktan lífeyrissjóð. (Sjá baklið)	03	05 Þar af laun vegna sjómennsku á fiskiskipum	17 Dagpeningar	74 Þar af undanþ. staðgr.	21 Greiðslur úr lífeyrissjóði
08 Númer lífeyrissjóðs	28 Húsnæðishlunnindi	06 Greiðslur til verktaka og verkstæða fyrir efni og vinnu	27 Fatahlunnindi	60 Bifreiðahlunnindi	33 Fæðishlunnindi
Þessi reitur fyllist út af níkis-skattsjóðum			Greidd lífeyrisiðgjöld í sérsjóð (hámark 4% iðgjald)	63 Iðgjöld	64 Númer sérsjóðs
07 Nafn-heimil-póststöð launþega			30 Launagreiðandi-kennitala-heimili		
Samtölur skv. sundurliðun á staðgreiðslu RSK 5.06			Greiðslur eða hlunnindi, ótalin áður; hvaða?		
			26		297.000
			34	Fóðrun búfjár	50.000
70 Launafjárhæð	71 Aldregin staðgreiðsla		82 Gjafir		190.000
RSK 2.01 25-10-2021			Eindregið er mælt með því að launamiðum sé skilað rafrænt á þjónustusiðu Skattsins, www.skattur.is		

03, 08 Frádráttarbært iðgjald í lífeyrissjóð

Í 03 skal tilgreina lífeyrissjóðsiðgjald launþegans sjálfs en í 08 númer sjóðsins samkvæmt skrá yfir lífeyrissjóði. Listi yfir númer lífeyrissjóða er birtur á upplýsingavef Skattsins, www.skatturinn.is/listi.

74 Par af undanþegið staðgreiðslu (dagpeningar)

Hér skal færa þá fjárhæð dagpeninga sem fellur ekki undir staðgreiðslu skatta, sbr. 6. gr. reglugerðar nr. 591/1987 um laun, greiðslur og hlunnindi utan staðgreiðslu.

60 Bifreiðahlunnindi

Hér skal færa fjárhæð bifreiðahlunninda sem metin hafa verið til tekna skv. auglýstu skattmáti ríkisskattstjóra.

21 Greiðslur úr lífeyrissjóði

Hér skal færa greiðslur úr lífeyrissjóði. Eftirlaun frá launagreiðanda skal hins vegar færa í reit 02.

27 Fatahlunnindi

Hér skal færa fjárhæð metinna fatahlunninda (fatnaður sem launþegi fær án endurgjalds) samkvæmt auglýstu skattmáti ríkisskattstjóra.

28 Húsnæðishlunnindi

Hér skal færa húsnæðishlunnindi (allt að 5% af fasteignamati íbúðarhúsnæðis 31. des. 2021, að meðtalinni hlutdeild í fasteignamati lóðar, sem látið er launþega í té endurgjaldslausu eða með óeðlilega lágu endurgjaldi, að teknu tilliti til þess fjölda mánaða sem afnotin ná yfir. Sjá upplýsingar um skattmat 2022 á www.skatturinn.is).

33 Fæðishlunnindi

Hér skal færa fjárhæð metinna fæðishlunninda samkvæmt auglýstu skattmáti ríkisskattstjóra.

Ýmsar greiðslur og hlunnindi í krónum talið

Á launamiða (jafnt á pappírsmiða sem á tölvutæku formi í LS-færslu) skal tilgreina með viðeigandi tölu (kóða) og fjárhæð:

- 04) Hlutabréf á undirverði (mismunur á gangverði og afhendingarverði). Sjá einnig reiti 211 og 212.
- 09) Styrkir til náms, rannsóknar- og vísindastarfa.
- 26) Skattfrjáls verðlaun, heiðurslaun og happdrættisvinningar.
- 32) Skattskyld verðlaun, heiðurslaun og happdrættisvinningar.
- 56) Endurgjald til höfunda eða réttshafa fyrir hvers konar hugverk, bókmenntir og listir eða listaverk, hvort sem um er að ræða greiðslu fyrir afnot eða kaup. Greiðslur fyrir einkaleyfi, framleiðslurétt, útgáfurétt og sérþekkingu. Ath. Í launamiðareit 56 færast eingöngu svona greiðslur til lögaðila (félaga). Svona greiðslur til einstaklinga, aðrar en höfundarréttargreiðslur vegna síðari afnota höfundarverks (sem telja skal til fjármagnstekna), skal færa í launamiðareit 82 ásamt skýringu. Fjármagnstekjuskattsskyldar höfundarréttargreiðslur til einstaklinga skal færa í launamiðareit 230 og staðgreiðslu af þeim í reit 231.
- 57) Verkfallsstyrkur.
- 58) Björgunarlaun.
- 59) Skaðabætur og sambærilegt bótafé greitt af launagreiðanda (t.d. vegna sjúkdóma, slysa, atvinnutaps eða launamissis).
- 61) Styrkir og styrktarfé (úr hvers konar sjóðum opinberra stofnana, félagasamtaka, stéttarfélagi eða annarra aðila sem ekki falla undir kóða 09 eða 405).
- 62) Félagsleg aðstoð (frá sveitarfélögum).
- 65) Leigutekjur.
- 67) Húsnæðisbætur / sérstakur húsnæðisstuðningur.
- 69) Skattskyldar greiðslur tryggingafélaga.
- 72) Aðrar bætur og styrkir frá sveitarfélögum (sem ekki falla undir kóða 09, 59, 61 og 62).
- 89) Óskattskyldar greiðslur tryggingafélaga.
- 211) Nafnverð hlutabréfa á undirverði. Gerð er krafa um dagsetningu viðskiptanna þegar reitur 211 er skráður. **Skilað með reit 04.**
- 212) Kaupverð hlutabréfa á undirverði. **Skilað með reit 04.**
- 220) Stjórnarlausn.
- 230) Fjármagnstekjuskattsskyldar höfundarréttargreiðslur til einstaklinga.
- 231) Staðgreiðsla fjármagnstekjuskatts af höfundarréttargreiðslum.
- 405) Styrkir til líkamsræktar og heilsueflingar (íþróttastyrkir).
- 410) Samgöngustyrkir.

Á launamiða (jafnt á pappírsmiða sem á tölvutæku formi í LA-færslu) skal alltaf tilgreina með viðeigandi tveggja stafa tölu (kóða), **ásamt frjálsum texta, sem skýrir eðli greiðslunnar**, og fjárhæð:

- 11) Endurgreiddur útlagður kostnaður.
- 34) Önnur hlunnindi.
- 82) Aðrar skattskyldar greiðslur.
- 93) Aðrar skattfrjálsar greiðslur.

Skattmat vegna ýmissa greiðslna og hlunninda má m.a. nálgast á vefsetri Skattsins.

16 Ökutækjastyrkur

Allar greiðslur til launþega fyrir afnot af ökutæki hans skal færa í þennan reit, hvort sem þær miðast við fast-ákveðna fjárhæð á ári, ekna kílómetra, endurgreiðslu rekstrarkostnaðar eða greiðsla er ákvörðuð á annan hátt.

73 Par af undanþegið staðgreiðslu (ökutækjastyrkur)

Hér skal færa þá fjárhæð ökutækjastyrks sem fellur ekki undir staðgreiðslu skatta, sbr. 3. gr. reglugerðar nr. 591/1987 um laun, greiðslur og hlunnindi utan staðgreiðslu.

70 og 71 Sundurliðun á staðgreiðslu

Hér skal færa samtölur úr sundurliðun á staðgreiðslu ársins samkvæmt skilgreinum RSK 5.06, **þ.e. greiðslur sem staðgreiðsla hefur verið greidd af.**

Launaframtal 2023

Skattskyldum lögaðilum skv. I. kafla laga nr. 90/2003 ber að gera grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds á 8. síðu skattframtals rekstraraðila **RSK 1.04**.

Einstaklingar með rekstur, sem greiða öðrum laun eða inna af hendi greiðslur sem mynda stofn til tryggingagjalds, gera grein fyrir tryggingagjaldsstofni á samræmingarblaði **RSK 4.05** í rafrænum framtalsskilum sínum.

Lögaðilar, sem undanþegnir eru skattskyldu skv. I. kafla laga nr. 90/2003, **skulu skila launaframtali með rafrænum hætti á skattframtali RSK 1.06**, hafi þeir greitt laun eða innt af hendi greiðslur sem mynda stofn til tryggingagjalds á árinu 2022.

Allir þeir sem inna af hendi launagreiðslur og verktakagreiðslur eiga að skila launamiðum vegna þeirra í janúar árið eftir.

Stofn til tryggingagjalds

Gjaldstofn tryggingagjalds er allar tegundir launa og þóknana, hverju nafni sem nefnast, óháð formi launagreiðslu. Hér er t.d. um að ræða laun í reit 02 á launamiða, bifreiðahlunnindi, fæðishlunnindi, alla ökutækjastyrki, allt mótframlag í lífeyrissjóð og staðgreiðsluskýlda dagpeninga.

Greiðslur lífeyris og eftirlauna úr samþykktum lífeyrissjóðum og frá Tryggingastofnun ríkisins mynda **ekki** stofn til tryggingagjalds.

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu skal sundurliða niður á mánuði.

Laun vegna fiskveiða

Hér skal færa laun sem greidd eru sjómönnum vegna fiskveiða. Þau mynda stofn til tryggingagjalds auk þess sem greiða ber 0,65% iðgjald vegna slysatryggingar sjómanna hjá Sjúkratryggingum Íslands. Hafi útgerðarmaður sagt upp þeirri tryggingu sér Skatturinn til þess að iðgjaldið bætist ekki við.

Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Í þessa reiti færast laun undanþegin staðgreiðslu og reiknað endurgjald barna. Reiknað endurgjald manns og maka hans við eigin atvinnurekstur kemur hins vegar ekki fram á launaframtali. Hér skal ennfremur tilgreina tegund og fjárhæð hlunninda utan staðgreiðslu opinberra gjalda sem metin eru til tekna samkvæmt skattmati ríkisskattstjóra og mynda stofn til tryggingagjalds.

Tryggingagjald vegna erlendra starfsmanna sem framvísað hafa A1 vottorði

Tilgreina skal sérstaklega launagreiðslur til erlendra starfsmanna sem ekki eru tryggðir hér á landi samkvæmt ákvæðum reglugerðar EBE nr. 1408/71/EBE, um beitingu almannatryggingareglna gagnvart launþegum sem flytjast á milli aðildarríkja. Launagreiðandi skal hafa í vörslu sinni A1 vottorð vegna hlutaðeigandi starfsmanna.

Þessar greiðslur skal sundurliða niður á mánuði, en þær eru **ekki** innifaldar í stofni til almenns tryggingagjalds.

Launaframtali er skilað sem hluta af hefðbundnu skattframtali í rafrænum framtalsskilum. Launaframtalið er hluti af skattframtali rekstraraðila RSK 1.04 og skattframtali óskattskyldra lögaðila RSK 1.06. Í rafrænum framtalsskilum einstaklinga í atvinnurekstri er launaframtalið hluti af samræmingarblaði RSK 4.05.

RSK 1.04 – 2023

Kennitala

Launaframtal 2023 - Launagreiðslur 2022

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu		Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	
Laun	+ 9600	Laun undanþegin staðgreiðslu	+ 9630
Ökutækjastyrkir	+ 9603	Reiknað hlunnindi	+ 9638
Önnur laun	+ 9606	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	= 9650
Reiknað endurgjald	+ 9609		
Mótframlag í lífeyrissjóð	+ 9612		
Reiknað hlunnindi	+ 9615	Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	= 9598
Staðgreiðsluskýldir dagpeningar	+ 9618		
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu *	+ 9621		
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð	+ 9623		
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	= 9625		

Sundurliðun eftir mánuðum á ofangreindum stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu		Launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum (einnig innifaldar í stofni til tryggingagjalds)		Sundurliðun eftir mánuðum - Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð		Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	
Jan.	+ 9681	Jan.	+ 9681	Jan.	+ 9701	Jan.	+ 9721
Febr.	+ 9682	Febr.	+ 9682	Febr.	+ 9702	Febr.	+ 9722
Mars	+ 9683	Mars	+ 9683	Mars	+ 9703	Mars	+ 9723
Apríl	+ 9684	Apríl	+ 9684	Apríl	+ 9704	Apríl	+ 9724
Mai	+ 9685	Mai	+ 9685	Mai	+ 9705	Mai	+ 9725
Júní	+ 9686	Júní	+ 9686	Júní	+ 9706	Júní	+ 9726
Júlí	+ 9687	Júlí	+ 9687	Júlí	+ 9707	Júlí	+ 9727
Ágúst	+ 9688	Ágúst	+ 9688	Ágúst	+ 9708	Ágúst	+ 9728
Sept.	+ 9689	Sept.	+ 9689	Sept.	+ 9709	Sept.	+ 9729
Okt.	+ 9690	Okt.	+ 9690	Okt.	+ 9710	Okt.	+ 9730
Nóv.	+ 9691	Nóv.	+ 9691	Nóv.	+ 9711	Nóv.	+ 9731
Des.	+ 9692	Des.	+ 9692	Des.	+ 9712	Des.	+ 9732
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	= 9695	Alls	= 9695	Alls	= 9715	Alls	= 9735

Bls. 8 af 8

Fjársýsluskattur

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