Skatturinn

Framtalsgerð og upplýsingaskil rekstraraðila 2027

Skylduskil á *RSK 1.04*

Öllum skattskyldum lögaðilum er *skylt* að skila skattframtali sínu á forminu *RSK 1.04*. Ennfremur er einstaklingum í atvinnurekstri með veltu yfir 30 m.kr. á árinu 2026 *skylt* að skila uppgjöri rekstrar síns á því formi.

Leiðbeiningar um útfyllingu og skil rekstrarframtalsins er að finna á vef Skattsins, *skatturinn.is*.

Skilaleiðir

Skattframtali rekstraraðila *RSK 1.04* má skila:

- Á netframtali á þjónustusíðu framteljanda, *skattur.is*.
- Með tölvuskeyti úr framtalsforriti.
- Á pappírseyðublaði *RSK 1.04. (Ef alls ekki er unnt að skila rafrænt).*

Skattframtal rekstraraðila *RSK 1.04* skal nánast undantekningalaust fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Öll rafræn framtöl fá ákveðna *villuprófun,* sem tryggir réttar samtölur og innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Vefskil á *RSK 1.04*

Boðið er upp á skil á *RSK 1.04* í *netframtali Skattsins*. Farið er inn á netframtalið í gegnum þjónustusíðu á *skattur.is* og til þess notuð kennitala og veflykill. Veflykillinn er sendur öllum nýjum framteljendum á sérstöku blaði.

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforriti

Skila má *RSK 1.04* með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti, eftir að framtalið hefur verið fyllt út á tölvutæku formi í framtalsforriti endurskoðenda og bókara.

Fylgiskjöl með *RSK 1.04*

Almenna reglan er sú að *RSK 1.04* skuli fylgja **ósamandreginn ársreikningur** viðkomandi félags, ásamt skýringum. Ársreikningi er hægt að skila rafrænt í gegnum þjónustusíðu á *skattur.is.*
Ath. Ef félag er **örfélag og það skilar ársreikningi til ársreikningaskrár með „Hnappnum“**, þá þarf það **ekki** að skila hefðbundnum ársreikningi með skattframtali sínu.

Með *RSK 1.04* skal einnig, eftir því sem við á, skila:

- *RSK 4.01* Eignaskrá.
- *RSK 4.03* Rekstraryfirlit fólksbifreiðar.
- *RSK 4.09* Greinargerð um fólksbifreiðar.
- *RSK 2.025* Greiðsluyfirlit vegna greiðslna til erlendra aðila.
- *RSK 4.21* Greinargerð um skattfrádrátt nýsköpunarfyrirtækis.
- *RSK 4.22* Nýsköpun-samstarfsverkefni.
- *RSK 4.24* Skýrsla lögaðila á lágskattasvæði (CFC).
- *RSK 4.25* Skýrsla eiganda í lögaðila á lágskattasvæði.
- *RSK 4.28* Tengdir aðilar og skjölunarskylda vegna milliverðlagningar.
- *RSK 4.29* Greinargerð um aflaverðmæti og rekstrarkostnað fiskiskipa.

Lögaðilar í búrekstri þurfa ennfremur að skila sérstöku eyðublaði í rafrænum skilum, *RSK 4.07*, ásamt *RSK 1.04.* Á þessu eyðublaði er yfirlit yfir bústofn. Skili lögaðilar í búrekstri *RSK 1.04* á pappír, þarf að fylgja með bústofnshluti landbúnaðarskýrslu *RSK 4.08*.

Eyðublöðunum RSK 10.26 og RSK 10.27 ber eftir atvikum að skila vegna virðisaukaskatts. Jafnframt þarf að skila eyðublaði RSK 10.25 vegna hvers virðisaukaskattsnúmers, ef framteljandi hefur fleiri en eitt slíkt númer. Öllum þessum eyðublöðum er hægt að skila rafrænt.

Pappírsframhaldseyðublað *RSK 4.14*

Ef ekki eru nógu margar línur á *RSK 1.04* á pappírsformi til að sundurliða upplýsingar um samrekstraraðila, skal nota framhaldsblað *RSK 4.14*. Merkja skal í þar til gerðan reit (0060) á *RSK 1.04*.

Sundurliða skal leiðréttingar skv. reitum 1030, 1040, 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4382, 4384, 4386, 4390, 4391, 6080, 6092, 6110, 6122, 6136, 6150, 6164, 6176, 6186, 6198, 6232, 7190, 0695 og 9621 í sérstakri töflu á framhaldsblaðinu.

Þar á einnig að sundurliða þær skattalegu leiðréttingar, sem fram koma í reit 4400 á 4. síðu *RSK 1.04*. **Ef reitur 4400 á *RSK 1.04* er útfylltur skal undantekningalaust skila framhaldseyðublaði *RSK 4.14*.**

Kennitala þarf að koma fram á öllum framhaldsblöðum.

Sé framtali skilað á tölvutæku formi, þarf aldrei að skila framhaldsblaði *RSK 4.14*, því reitir framhaldsblaðsins eru innbyggðir í tölvutæk skil.

Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu *RSK 1.04* á pappír

- **Ljúka þarf útfyllingu alls framtalsins, eftir því sem við á. Allar blaðsíður framtalsins mynda í raun eitt samhangandi form.**
- **Nauðsynlegt er að fylla út í samtölureiti. Þetta gildir sérstaklega um reiti 4990 og 7990. Í rafrænu framtali er sjálfvirkur útreikningur í samtölureitum.**
- **Fjárhæðir í reitum 4990 og 7990 skulu undantekningalaust fluttar í reiti 0900/0910 og 0920/0930, á forsíðu framtalsins. Þetta gerist með sjálfvirkum hætti í rafrænu framtali.**

Skattframtal óskattskyldra lögaðila – RSK 1.06

Félög, sjóðir og stofnanir skv. 5. tölul. 2. gr. tekjuskattslaga, sem **ekki** stunda atvinnurekstur í hagnaðarskyni eða eru á félagaformi atvinnurekstrar, eiga **ekki** að skila hefðbundnu skattframtali skattskyldra lögaðila á forminu RSK 1.04, heldur skila eftir atvikum skattframtali óskattskyldra lögaðila á forminu RSK 1.06. Þau geta þó eftir sem áður þurft að skila margvíslegum gögnum til skattyfirvalda.

Á sérstöku eyðublaði í rafrænum skilum, ***RSK 1.06*****, Skattframtal óskattskyldra lögaðila**, eiga að koma fram allir gjaldstofnar sem þessi félög geta átt að gera grein fyrir og skila til skattyfirvalda. Hér er aðallega um að ræða tryggingagjaldsstofn (ef félagið hefur greitt laun á árinu). Hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa eða vaxtatekjur þarf að fylla út kaflann „Greinargerð um fjármagnstekjur“ á *RSK 1.06*.

Skil á launaupplýsingum vegna álagningar tryggingagjalds og fjársýsluskatts (launaframtal)

Á árinu 2027 verða skil lögaðila og einstaklinga í rekstri á launaframtali með óbreyttum hætti frá fyrra ári:

- Skattskyldum lögaðilum skv. I. kafla laga nr. 90/2003 ber að gera grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds og fjársýsluskatts á 8. síðu skattframtals rekstraraðila ***RSK 1.04.*** Skilafrestur skattframtals lögaðila rennur út í lok maí 2027.
- Félög/stofnanir sem njóta undanþágu frá tekjuskatti, skv. 4. gr. tekjuskattslaga nr. 90/2003 og sem greiða laun eða eru með aðrar tryggingagjaldsskyldar greiðslur, skila launaframtali sínu (stofni til tryggingagjalds) sem hluta af skattframtali óskattskyldra lögaðila ***RSK 1.06***. Skilafrestur rennur út í lok maí 2027.
- Einstaklingar sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi gera grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds á samræmingarblaði ***RSK 4.05*** í rafrænu framtali sínu. Einstaklingsframtölum skal skila í mars á hverju ári.

Skil á launamiðum og samtalningsblaði

Þrátt fyrir að skattskyldir lögaðilar geri grein fyrir stofni til tryggingagjalds og fjársýsluskatts á bls. 8 á *RSK 1.04*, þá eiga þeir eftir sem áður að skila **launamiðum** á rafrænu formi fyrir **20. janúar 2027.** Samtalningsblaði úr launakerfi, þar sem fram koma samtölur allra reita á launamiðum, sem sendir eru til skattyfirvalda, skal skilað með þeim launamiðum sem sendir eru á pappír, geisladiski eða segulmiðli, til afstemmingar við innlestur.

Skil á hlutafjármiðum og samtalningsblaði hlutafjár

Minnt skal á að öllum hlutafélögum, einkahlutafélögum, samlagshlutafélögum og samvinnuhlutafélögum ber að skila hlutafjármiðum *RSK 2.045*, ásamt samtalningsblaði hlutafjár *RSK 2.04*. Á hlutafjármiðum þurfa m.a. að koma fram upplýsingar um hlutafjáreign hluthafa í árslok og greiddan arð til þeirra á árinu 2026. Sömu skilafrestir eiga við um skil hlutafjármiða og launamiða.

Með sama hætti eiga samvinnufélög að skila stofnsjóðsmiðum *RSK 2.065* og samtalningsblaði stofnsjóðs *RSK 2.06.*

Rafræn skilaleið launamiða og hlutafjármiða

Skatturinn býður upp á launamiðaskil sem felast í beinum skilum úr launakerfum með XML-skeyti eða skráningu launamiða og innlestri launamiðaskráa á þjónustusíðu launagreiðanda á *skattur.is*.
Allir launagreiðendur og hlutafélög eru hvött til að nota þessar rafrænu skilaleiðir vegna skila á launamiðum og hlutafjármiðum.

Skil á afdreginni staðgreiðslu af vöxtum og arði

Öllum einkahlutafélögum, hlutafélögum og öðrum félögum með takmarkaða ábyrgð félagsaðila ber að skila *RSK 5.19*, skilagrein vegna skatts af vöxtum og arði. **Hafi ekki verið um að ræða neinar skattskyldar greiðslur arðs, vaxtatekna eða affalla á árinu, skal skila núllskýrslu til skattyfirvalda.**

Gjalddagar afdreginnar staðgreiðslu skatts af vöxtum og arði eru 20. janúar, 20. apríl, 20. júlí og 20. október en eindagi 15 dögum síðar. Greiða skal í síðasta lagi á eindaga.

Hægt er að standa rafrænt að þessum skilum á þjónustusíðu á skattur.is.