2027

Leiðbeiningar og dæmi

Skattframtal rekstraraðila



Skatturinn
Ríkisskattstjóri

Efnisyfirlit

Almennar upplýsingar ... 3
Framtalsskil rekstraraðila ... 4
Þrenns konar skilaform RSK 1.04 ... 6
Helstu breytingar á skattframtali rekstraraðila milli áranna 2026 og 2027 ... 7
Mismunur milli pappírsforms RSK 1.04 og rafræns forms ... 8

Fyrsta síða

Upplýsingar um framteljanda – Hver annast framtalsgerð ... 9
Atvinnugreinarnúmer, virðisaukaskattsnúmer og tegund rekstrar ... 10
Athugasemdir ... 11
Sundurliðun á 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 ... 11
Samrekstraraðilar ... 12
Álagningargrunnur gjalda og fleira ... 13
Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum ... 13

Önnur síða

Tekjur ... 14
Gjöld ... 16
Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts ... 16

Þriðja síða

Önnur sundurliðun gjalda ... 20
Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings ... 22
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, aðrar tekjur og önnur gjöld ... 23
Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir ... 25

Fjórða síða

Eignir ... 28
Eigið fé ... 30
Skuldir ... 32

Fimmta síða

Leiðréttingar á eigin fé ... 34
Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning ... 36
Ýmis innskattur ... 37

Sjötta síða

Launaframtal - Stofn til tryggingagjalds ... 38

Leiðbeiningar um útfyllingu eignaskrár RSK 4.01 ... 40

Auðkenni eigna - Tegundarflokkun eigna ... 41

Dæmi 1:
Tekjur undir viðmiðunarmörkum í virðisaukaskatti ... 42

Dæmi 2: Maður með sjálfstæða starfsemi ... 43

Dæmi 3: Meðferð launa og tengdra liða ... 45

Dæmi 4: Færsla á útskatti og innskatti ... 46

Dæmi 5: Fyrningar og aukafyrningar ... 47

Atriðisorðaskrá ... 48

Almennar upplýsingar

Á skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** eru eignir/skuldir og tekjur/gjöld sundurliðuð með samræmdum hætti. Form framtalsins tekur mið af almennri framsetningu rekstrar- og efnahagsreikningsrekstraraðila. Framtalið er þannig bæði ætlað lögaðilum, þ.m.t. félagasamtökum, sjóðum og stofnunum sem reka atvinnu, sem og einstaklingum með eigin atvinnurekstur.

Í textanum sem hér fer á eftir verður vísað til þessa skattframtals sem **RSK 1.04**. Þegar vísað er í skattalög er átt við lög nr. 90/2003 um tekjuskatt með síðari breytingum.

Þessar leiðbeiningar eru ætlaðar til að auðvelda framteljendum að fylla út framtalið. Hafa ber í huga að þær skilgreina almennt hvorki reikningshalds- né skattahugtök. Komi upp ágreiningur um túlkun á einstaka atriðum, sem varða útfyllingu framtalsins, svo sem á rétti til frádráttar o.þ.h., hafa leiðbeiningar þessar ekki lagagildi.

Form framtalsins og leiðbeiningar um útfyllingu þess ber ekki að túlka sem skilgreiningar og fyrirmæli um gerð ársreikninga skv. lögum nr. 145/1994 um bókhald og lögum nr. 3/2006 um ársreikninga. Útfylling og skil á **RSK 1.04** undanþiggur aðila ekki þeim kröfum, sem gerðar eru til ársreikninga í framangreindum lögum.

Framtalseyðublöð
Framtalinu skal skila rafrænt. Sýnishorn af eyðublöðunum má nálgast á vef Skattsins, **skatturinn.is**.

Hvar á að skila skattframtali?
Skattframtali skal skilað rafrænt á vefnum **skattur.is** eða með XML-skeyti úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara.

Skilafrestur
Skattframtali einstaklinga sem hafa með höndum atvinnurekstur ber að skila eigi síðar en 15. mars 2027.
Skattframtali lögaðila ber að skila eigi síðar en 31. maí 2027, nema annað verði ákveðið sérstaklega.

Varðveisla gagna
Gögn þau, er framtalið byggist á, er nauðsynlegt að varðveita í a.m.k. 6 ár. Geyma skal bókhald, bókhaldsfylgiskjöl og önnur bókhaldsgögn, þar með talin gögn sem varðveitt eru á tölvutæku formi, á tryggan og öruggan hátt í sjö ár frá lokum reikningsárs. Þeim sem nota sjóðvélar er þó ekki skylt að varðveita innri strimla lengur en þrjú ár frá lokum reikningsárs, enda liggi fyrir fullfrágengið bókhald og undirritaður ársreikningur.

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

Notkun veframtalsins við framtalsgerðina tryggir að samtölur í framtalinu verða réttar. Einnig er í veframtalinu innbyggð villuprófun, sem kannar innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

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.

Skattframtali rekstraraðila RSK 1.04 má skila:

- **Á veframtali á þjónustusíðu, skattur.is**
- **Með dulrituðu og undirrituðu XML-skeyti úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara.**
- **Á pappírseyðublaði RSK 1.04 <u>í undantekningartilfellum, ef alls ekki er unnt að skila rafrænt</u>.**

Ætlast er til að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi!

Framtalsskil rekstraraðila

Skil á árinu 2027
Á árinu 2027 er lögaðilum, sbr. 2. gr. skattalaga, gert skylt að skila skattframtali sínu á forminu *RSK 1.04.* Jafnframt er einstaklingum í rekstri með veltu yfir kr. 30 millj. á ári gert skylt að skila framtali vegna rekstrarins á forminu *RSK 1.04.* á árinu 2027.

Skil annarra einstaklinga í rekstri eru með þeim hætti, að þeir eiga að nota formið RSK 4.11 ef velta þeirra er á bilinu kr. 2 milljónir til kr. 30 milljónir (án vsk.). Ef veltan er undir kr. 2 milljónum og engar eða óverulegar eignir eru í rekstrinum, þá mega einstaklingar í rekstri nota formið RSK 4.10.

Bændur í hefðbundnum landbúnaði, aðrir en lögaðilar í búrekstri, geta ekki skilað RSK 1.04 vegna búrekstrar. Skil þeirra skulu vera með sama hætti og áður (landbúnaðarskýrsla RSK 4.08).

Skattskil með *RSK 1.04*
Með skilum á *RSK 1.04* skal **almennt*** fylgja ósamandregginn **ársreikningur** viðkomandi félags, ásamt skýringum. Fjárhæðir á *RSK 1.04* skulu þannig grundvallast á ársreikningi hvers einstaks félags vegna rekstrar þess - óháð því hvort framteljandi hefur stöðu móður- eða dótturfélags innan fyrirtækjasamstæðu. Ársreikningi er hægt að skila rafrænt í gegnum þjónustusíðu, *skattur.is.*

* Ef félag er **örfélag** og það **skilar ársreikningi til ársreikningaskrár með „Hnappnum“**, þá þarf það **ekki** að skila hefðbundnum ársreikningi með skattframtali sínu.
Með skilum á *RSK 1.04* skal einnig, eftir því sem við á, fylgja:

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

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 sem fylgir með framtalinu (sjá framhaldsblað *RSK 4.14*).

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.

Skil aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu á RSK 1.04
Þegar talað er um aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu er átt við:

- Sameignarfélag eða samlagshlutafélag, sem ekki er sjálfstæður skattaðili, þ.e. skattur er ekki lagður á félagið sjálft heldur eigendur þess, en félagið er þó skráð og hefur eigin kennitölu.
- Samrekstur, sem er skráður og hefur eigin kennitölu.
- Samrekstur, sem er óformlegur og því ekki skráður og hefur ekki kennitölu.

Þegar um slíka aðila er að ræða, sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu, bera þeir sem standa að rekstrinum skattskylduna. Skila þarf *RSK 1.04* vegna rekstrarins og ber hver einstakur eignaraðili ábyrgð á skilum skattframtalsins. Sameignarfélag skilar *RSK 1.04* í eigin nafni og sama á við um skráðan samrekstur. Óskráður samrekstur skilar *RSK 1.04* í nafni eins af samrekstraraðilunum.

Á fyrstu síðu skattframtalsins er skattstofnum skipt á eigendur rekstrarins og færist hlutur hvers eiganda í reiknuðu endurgjaldi, tekjum/tapi, eignum/skuldum og staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum á framtal hans. Skattar vegna rekstrarins eru þannig lagðir á eigendur skv. skattframtölum þeirra.

Athuga þarf að eigendur sameignarfélaga, samlagsfélaga og samlagshlutafélaga, sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu, skulu færa hlutdeild sína í hreinum tekjum/tapi, hreinni eign/skuld, og eftir atvikum reiknað endurgjald inn á sín eigin framtöl, í samræmi við sundurliðunartöfluna á forsíðu *RSK 1.04*.
Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum endurgreiðist félagi sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu við álagningu þess til ráðstöfunar til eigenda þess.
Jafnframt skulu eigendur gera grein fyrir **uppruna** framangreindra fjárhæða í athugasemdatexta á forsíðu framtals síns, þ.e. frá hvaða félagi fjárhæðir eru fengnar.

- Hlutdeild í afkomu hvers árs er færð í reit 3680 (eða eftir atvikum í reiti 4390 eða 4391). Hlutdeild í eigin fé er færð í reit 5050. Skattalegar leiðréttingar á hlutdeild skal færa í reiti 4100 og/eða 7080.
- Óskattskyldur lögaðili sem er undanþeginn fjármagnstekjuskatti og skilar *RSK 1.06* (t.d. lífeyrissjóðir) tilgreinir staðgreiðslu í kaflanum „Greinargerð um fjármagnstekjur ársins“ ásamt skýringum.
- Einstaklingar gera grein fyrir hlutdeild sinni í staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum, hluteild í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld í viðeigandi reitum rekstrarblaða með framtali sínu.

Skil aðila sem eru undanþegnir almennum tekjuskatti
Aðilar, sem eru undanþegnir skattskyldu skv. I. kafla laga nr. 90/2003 um tekjuskatt, **eiga í vissum tilvikum** að skila sérstöku skattframtali óskattskyldra lögaðila ***RSK 1.06***, en eiga

ekki að skila skattframtali rekstraraðila *RSK 1.04.* Hægt er að skila *RSK 1.06* með rafrænum hætti.
Þessir lögaðilar eiga að skila ***RSK 1.06*** ef þeir greiða tryggingagjald vegna launagreiðslna, fjármagnstekjuskatt vegna fjármagnstekna sem ekki var tekin rétt staðgreiðsla af, eða ef þeir voru í virðisaukaskattsskyldri starfsemi.
Ef ekki er um neitt slíkt að ræða, þá þurfa þessir lögaðilar **ekki** að skila skattframtali *RSK 1.06.*
Með skilum á *RSK 1.06* eiga eftir atvikum að fylgja eyðublöðin *RSK 10.25*, *RSK 10.26* og/eða *RSK 10.27* vegna virðisaukaskatts.

Tengsl *RSK 1.04* og persónuframtals

RSK 1.04 og persónuframtal tengjast á þann hátt að útfylling ákveðinna reita á persónuframtalinu byggist á *RSK 1.04.* Fjárhæðir sem færast á persónuframtal eru sóttar í mismunandi reiti á *RSK 1.04* eftir því hvort um er að ræða framtal vegna einstaklingsrekstrar eða skattaðila sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Sé um að ræða einstaklingsrekstur eru fjárhæðir sem færast á persónuframtal sóttar í eftirtalda reiti á *RSK 1.04*:

- Fjárhæð í reit 24, reiknað endurgjald á persónuframtali, er hluti framteljanda í reiknuðu endurgjaldi sem sótt er í reit 3080.
- Fjárhæð í reit 62, hreinar tekjur af eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í reit 0900.
- Fjárhæð í reit 01, hrein eign samkv. efnahagsreikningi á persónuframtali, er sótt í reit 0920.
- Fjárhæð í reit 165, skuldir umfram eignir í eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í reit 0930.
- Fjárhæð í reit 309, staðgreiðsla af fjármagnstekjum í eigin atvinnurekstri, er sótt í reiti 9000 og 9010.

Sé einstaklingur aðili að rekstri sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu eru fjárhæðir sem færast á persónuframtal sóttar í eftirtalda reiti á *RSK 1.04*:

- Fjárhæð í reit 24, reiknað endurgjald á persónuframtali, er sótt í viðeigandi línu í reit 0710.
- Fjárhæð í reit 62, hreinar tekjur af eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0720.
- Fjárhæð í reit 01, hrein eign samkv. efnahagsreikningi á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0730.
- Fjárhæð í reit 165, skuldir umfram eignir í eigin atvinnurekstri á persónuframtali, er sótt í sömu línu í reit 0730.

Ef einstaklingur er með eigin rekstur og er jafnframt aðili að rekstri sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, þá er hlutur hans í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld sóttur í viðeigandi línu í reit 0720 og 0730 á *RSK 1.04* vegna þess rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Umræddar fjárhæðir eru færðar í reit 3680 og í reit 5050 á *RSK 1.04* vegna einstaklingsrekstrarins og gerðar leiðréttingar í reitum 4100 og 7080 á framtali hans, ef um þær er að ræða. Þetta þýðir að samtala fjárhæðanna í reitum 3680 og 4100 á framtali einstaklingsrekstrarins á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0720 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Á sama hátt gildir að samtala fjárhæðanna í reitum 5050 og 7080 á framtali einstaklingsrekstrarins á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Tengsl framtals hlutafélags eða sameignarfélags sem ber sjálfstæða skattskyldu og framtals rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu

Hlutdeild hlutafélags eða sameignarfélags í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld, sem færð er í reiti 0720 og 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, skal færð í reit 3680 og reit 5050 á framtali eignaraðilans og gerðar leiðréttingar í reitum 4100 og 7080, ef um þær er að ræða. Þetta þýðir að samtala fjárhæðanna í reitum 3680 og 4100 á framtali eignaraðilans á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0720 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Á sama hátt gildir að samtala fjárhæðanna í reitum 5050 og 7080 á framtali eignaraðilans á að stemma við fjárhæðina sem sótt var í reit 0730 á framtali rekstrar sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu.

Pappírsframhaldseyðublað *RSK 4.14*

Ef ekki eru nógu margar línur á *RSK 1.04* til að sundurliða upplýsingar um samrekstraraðila, skal nota framhaldsblað *RSK 4.14.* Merkja skal í þar til gerðan reit (0060) á *RSK 1.04*. Nota má fleiri en eitt framhaldsblað þegar þær upplýsingar sem gefa þarf rúmast ekki á einu blaði. Í slíkum tilvikum skulu samanlagðar samtölur af öllum framhaldsblöðum fluttar í einu lagi í viðeigandi reit á skattframtali rekstraraðila.

Á framhaldseyðublaðinu er einnig að finna sundurliðun á skattalegum leiðréttingum sem fram koma í reit 4400 á 4. síðu *RSK 1.04*. Ef reitur 4400 á *RSK 1.04* er útfylltur skal því undantekningalaust skila framhaldseyðublaði *RSK 4.14*.

Á framhaldseyðublaðinu er að finna sundurliðunartöflu fyrir 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.

Öll framhaldsblöð verða að vera merkt með kennitölu.

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

Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu RSK 1.04:

- **Ljúka þarf útfyllingu á öllu framtalinu, 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 á samtölum.**
- **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.**

Þrenns konar skilaform RSK 1.04

Skattframtali rekstraraðila **RSK 1.04** má skila á þrjá mismunandi vegu:

- Á veframtali á þjónustusíðu, **skattur.is**.
- Með dulrituðu og undirrituðu **XML-skeyti** úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara.
- Á pappírseyðublaði **RSK 1.04** í undantekningartilfellum ef alls ekki er unnt að skila rafrænt.

Jafnframt skal skila viðeigandi fylgigögnum, sbr. umfjöllun á bls. 4.

Ætlast er til að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Á pappírseyðublaði *RSK 1.04*

Eftirfarandi atriði ber að hafa í huga ef skilað er á prentuðu formi:

Eyðublað
Aðeins er tekið á móti framtali á prentuðu eyðublaði Skattsins, þ.e. *RSK 1.04.*

Vélritun
Æskilegt er að framtalið sé vélritað.

4540 1.800.000

Handskrift
Séu fjárhæðir handskrifaðar þarf að gæta þess að skrifa skýrt og greinilega.

4540 1.800.000

Færið allar fjárhæðir í heilum krónum. Notið - (mínus) en ekki sviga til að sýna neikvæðar fjárhæðir.

Mjög mikilvægt er að lokið sé við útfyllingu framtalsins, þ.e. að fyllt sé út í alla samtölureiti, eftir því sem við á.

Fjárhæðir skal alltaf færa í heilum krónum!

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforritum

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

Við skil fara þessi framtöl í gegnum *villuprófun* hjá Skattinum, sem tryggir réttar samtölur og innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Veframtal á *skattur.is*

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

Notkun veframtalsins við framtalsgerðina tryggir að samtölur í framtalinu verða réttar. Einnig er í veframtalinu innbyggð villuprófun, sem kannar innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Við skil fara þessi framtöl í gegnum *villuprófun* hjá Skattinum.

Ætlast er til að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Helstu breytingar á skattframtali rekstraraðila RSK 1.04 milli áranna 2026 og 2027

Eftirfarandi yfirlit sýnir þær breytingar sem orðið hafa á **RSK 1.04** frá árinu 2026.

Breytt reitaheiti og/eða reitanúmer á RSK 1.04:

Reitaheiti		**Reitanúmer**	
Gamalt	Nýtt	Gamalt	Nýtt
Ónotað tap 2015	Ónotað tap 2016	4520	4520
Ónotað tap 2016	Ónotað tap 2017	4530	4530
Ónotað tap 2017	Ónotað tap 2018	4540	4540
Ónotað tap 2018	Ónotað tap 2019	4550	4550
Ónotað tap 2019	Ónotað tap 2020	4560	4560
Ónotað tap 2020	Ónotað tap 2021	4570	4570
Ónotað tap 2021	Ónotað tap 2022	4580	4580
Ónotað tap 2022	Ónotað tap 2023	4590	4590
Ónotað tap 2023	Ónotað tap 2024	4600	4600
Ónotað tap 2024	Ónotað tap 2025	4610	4610

Reitir sem detta út af framtalinu:

Reitaheiti	**Reitanúmer**	**Formerki**
Tekjufærsla vegna greiðslu hluta launakostnaðar á uppsagnarfresti	4176	+

Mismunur milli pappírsforms RSK 1.04 og rafræns forms

Útfærsla skattframtalsins **RSK 1.04** á rafrænu formi er *ekki* nákvæmlega hin sama og á pappírsforminu. Þetta stafar af þeim mismunandi möguleikum sem tölvutækni og pappírsform bjóða upp á. Efnislega er þó enginn munur á **RSK 1.04** í rafrænu formi og á pappírsformi.

Eftirfarandi atriði eru útfærð með öðrum hætti í rafrænu formi *RSK 1.04* en á pappír:

1. Á undan reit 4520 (yfirfæranlegt tap 2016) í rafræna forminu kemur sérstakur millisummureitur (með sjálfvirkri samlagningu og tekur summu reita 3990 til 4399). Þessi reitur heitir „Hagnaður/tap fyrir nýtingu yfirfæranlegs taps fyrri ára“ og hefur númerið 4450.

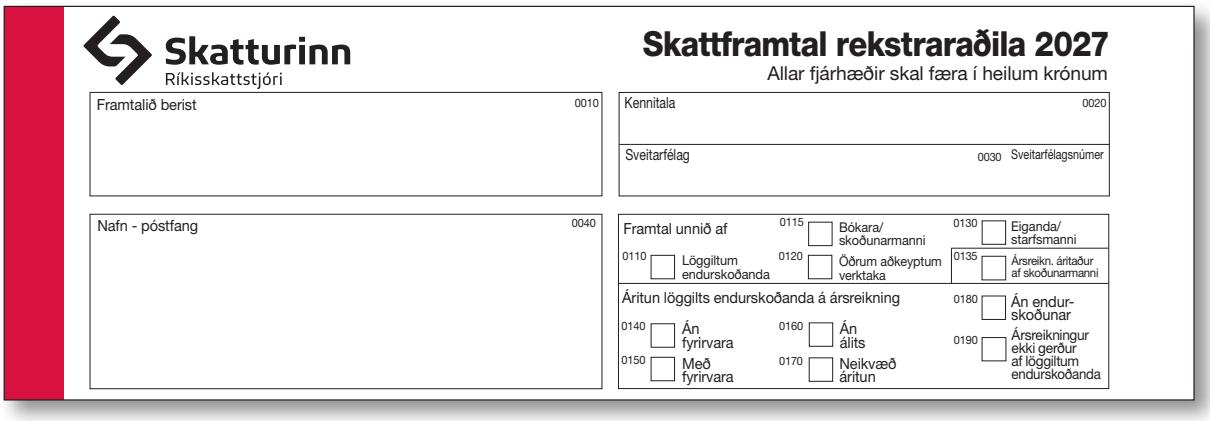
2. Í stað reits 4400 á pappírsframtali koma 10 reitir í rafræna forminu (4310-4391). Þessir 10 reitir eru hins vegar til staðar á framhaldsblaði *RSK 4.14*, en því eyðublaði verður að skila með, sé skilað á pappír og reitur 4400 útfylltur. Þessir reitir eru eftirfarandi:

Reitur

Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna.	4310
Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga.	4320
Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölutapi hlutabréfa.	4330
Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunarleigugreiðslna.	4340
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga/dótturfélaga.	4350
Skattaleg leiðrétting vegna samsköttunar.	4382
Skattaleg leiðrétting vegna sameiningar/samruna.	4384
Skattalegar leiðréttingar sem tengjast hlutabréfa- og/eða verðbréfaeign.	4386
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (hækkun).	4390
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (lækkun).	4391

Upplýsingar um framteljanda - Hver annast framtalsgerð

Reitir 0010 til 0040 á framtalinu eru fyrirfram útfylltir í veframtalinu með upplýsingum sem liggja fyrir hjá skattyfirvöldum. Sé notað pappírseyðublað sem ekki er fyrirfram áprentað, verður að færa inn viðeigandi upplýsingar. Nánari leiðbeiningar varðandi útfyllingu þessara reita, þegar um er að ræða skattaðila sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu, er að finna í kaflanum *Samrekstraraðilar* á bls. 12. Í þessum kafla er jafnframt merkt í viðeigandi reit eftir því hver annast framtalsgerð og hver tegund áritunar er á ársreikning.


Skatturinn
Ríkisskattstjóri

Skattframtal rekstraraðila 2027

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum

Framtalið berist 0010

Kennitala 0020

Sveitarfélag 0030 Sveitarfélagsnúmer

Nafn - póstfang 0040

Framtal unnið af
0110 Löggiltum endurskoðanda
0115 Bókara/ skoðunarmanni
0120 Öðrum aðkeyptum verktaka
0130 Eiganda/ starfsmanni

0135 Ársreikn. áritaður af skoðunarmanni

Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning
0140 Án fyrirvara
0150 Með fyrirvara
0160 Án álits
0170 Neikvæð áritun
0180 Án endurskoðunar
0190 Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda

Upplýsingar um framteljanda

0010 Framtalið berist
Framtalinu skal skila rafrænt á vefnum **skattur.is** eða í undantekningartilvikum á pappír á starfsstöð Skattsins.

0020 Kennitala
Kennitala framteljanda þarf að koma fram á öllum blaðsíðum framtalsins og auk þess á framhaldsblöðum.

0030 Sveitarfélag
Hér skal færa nafn og númer þess sveitarfélags, þar sem framteljandi átti lögheimili hinn 31. desember 2026.

0040 Nafn - póstfang
Hér skal færa nafn framteljanda, hvort heldur um er að ræða einstakling með atvinnurekstur eða lögaðila. Hér skal einnig færa lögheimili framteljanda þann 31. desember síðastliðinn og í næstu línu færist póstnúmer og póststöð.

Hver annast framtalsgerð

0110 - 0130 Framtal unnið af
Merkt er í reitina eftir því hver hefur annast framtalsgerð.

- Ef framtal hefur verið unnið af löggiltum endurskoðanda er merkt í reit 0110.
- Ef framtal hefur verið unnið af utanaðkomandi bókara eða skoðunarmanni er merkt í reit 0115.
- Ef framtal hefur verið unnið af aðkeyptum verktaka, öðrum en löggiltum endurskoðanda, utanaðkomandi bókara eða skoðunarmanni, er merkt í reit 0120.
- Ef framtal hefur verið unnið af eiganda, starfsmanni eða öðrum, er merkt í reit 0130.

0138 Kennitala sendanda vef-framtals
Hér skal skrá kennitölu þess aðila sem annast framtalsgerðina / skilar inn framtalinu. Ef um er að ræða endurskoðunarstofu eða bókhaldsstofu **skal skrá kennitölu stofunnar**, en annars kennitölu þess einstaklings sem skilar inn framtalinu.

Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni

0135 Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni
Sé ársreikningur áritaður af skoðunarmanni, en ekki af löggiltum endurskoðanda, er merkt í þennan reit. Ef áritun á ársreikning er hins vegar gerð af löggiltum endurskoðanda er merkt í einn af reitum 0140 til 0180.

Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning

0140 - 0190 Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning
Hér er merkt í viðeigandi reit, eftir því hver áritun löggilts endurskoðanda er á ársreikninginn, sem framtalsskil byggjast á.

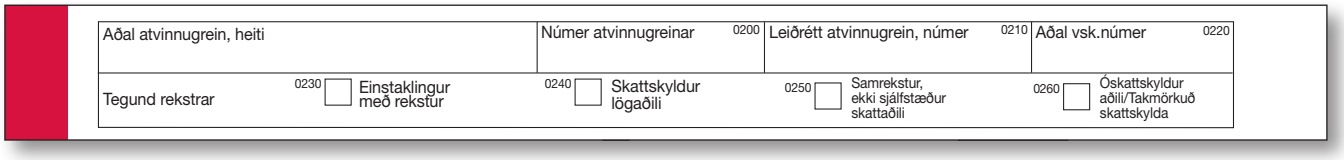
- Ef áritun er án fyrirvara er merkt í reit 0140.
- Ef áritun er með fyrirvara er merkt í reit 0150.
- Ef áritun er án álits er merkt í reit 0160.
- Ef áritun er neikvæð er merkt í reit 0170.
- Ef endurskoðun hefur ekki verið framkvæmd er merkt í reit 0180.
- Ef ársreikningur er ekki gerður af löggiltum endurskoðanda er merkt í reit 0190.

Fjársýsluskattsskylda

Haka skal við í reit 0290 ef framteljandi er skattskyldur til fjársýsluskatts skv. lögum nr. 165/2011.

Atvinnugreinarnúmer, virðisaukaskattsnúmer og tegund rekstrar

Í þennan kafla eru færðar upplýsingar um atvinnugrein, virðisaukaskattsnúmer og tegund/form rekstrar. Reitir 0200 og 0220 eru fyrirfram útfylltir í veframtalinu. Sé notað pappírseyðublað, sem ekki er fyrirfram áprentað, skal færa viðeigandi upplýsingar í reitina.



Atvinnugreinarnúmer og virðisaukaskattsnúmer

0200 Aðal atvinnugrein, heiti og númer
Hér kemur fram nafn aðalatvinnugreinar og atvinnugreinarnúmer, samkvæmt skilgreiningu Hagstofu Íslands.

Ef notað er pappírseyðublað verður að færa inn heiti atvinnugreinar og atvinnugreinarnúmer, skv. atvinnugreinaflokkun Hagstofu Íslands, ÍSAT 2008.

0210 Leiðrétt atvinnugrein, númer
Ef fyrirfram útfyllt atvinnugreinarnúmer í reit 0200 er ekki rétt, skal hér skrá inn rétt atvinnugreinarnúmer skv. ÍSAT 2008.

0220 Aðal virðisaukaskattsnúmer
Hér er fyrirfram útfyllt virðisaukaskattsnúmer framteljanda. Ef hann er með fleiri en eitt númer, kemur hér fram það númer sem stærstur hluti veltunnar fellur undir.

Tegund rekstrar

Hér skal merkja við tegund þess rekstrar sem gerð er grein fyrir á framtalinu. Aðeins skal merkja í einn reit.

0230 Einstaklingur með rekstur
Ef framteljandi er einstaklingur sem stundar atvinnustarfsemi á eigin ábyrgð og í eigin nafni, en ekki í nafni félags, þ.e. skattskylda hans byggir á 1. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0230.

0240 Skattskyldur lögaðili
Ef framteljandi er félag, sjóður eða stofnun sem skattskyld er skv. 2. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0240.

0250 Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili
Ef um er að ræða rekstur tveggja eða fleiri einstaklinga eða lögaðila, þar sem ekki eru uppfyllt skilyrði fyrir sjálfstæðri skattaðild, sbr. 3. mgr. 2. gr. skattalaga, skal merkt í reit 0250. Eignum og tekjum er skipt upp á milli samrekstraraðila og þær skattlagðar með öðrum eignum og tekjum þeirra. Ekki skal halda utan um yfirfæranlegt tap fyrri ára í reitum 4520 til 4610 í framtali ósjálfstæðs skattaðila, heldur er það gert í framtali hvers eiganda (samrekstraraðila) fyrir sig. Sjá nánar í kaflanum *Samrekstraraðilar* á bls. 12.

0260 Óskattskyldur aðili/Takmörkuð skattskylda
Sé framteljandi undanþeginn skattskyldu skv. **4. tl. 4. gr.** skattalaga eða beri hann takmarkaða skattskyldu skv. **3. gr.** sömu laga, skal merkt í reit 0260. Félög/stofnanir sem njóta undanþágu frá tekjuskatti, skv. 4. gr. tekjuskattslaga (þó **ekki** félög í 4. tl. 4. gr.), eiga **ekki** að skila hefðbundnu skattframtali skattskyldra lögaðila á forminu RSK 1.04. Þau geta þó eftir sem áður þurft að skila margvíslegum gögnum til skattyfirvalda, og nota þá til þess sérstakt eyðublað, **RSK 1.06, Skattframtal óskattskyldra lögaðila**.

Fjöldi ársverka

0295 Fjöldi ársverka
Hér skal skrá fjölda ársverka hjá framteljanda og miða við neðangreinda skilgreiningu á ársverki.
Ársverk: Jafngildi vinnuframlags eins manns í fullu starfi í eitt ár. Vinna þeirra sem ekki störfuðu allt árið, vinna þeirra sem voru í hlutastarfi, óháð tímalengd, og vinna árstíðabundinna starfsmanna reiknast sem brot af ársverki. Til starfsmanna teljast:

a. starfsmenn,
b. eigendur og/eða framkvæmdastjórar sem starfa hjá félaginu.

Lærlingar eða iðnnemar sem eru í námi eða starfsþjálfun samkvæmt samningi og starfa ekki gegn endurgjaldi teljast ekki til starfsmanna. Sama á við um starfsmenn sem eru í fæðingarorlofi og foreldraorlofi.

Athugasemdir

Í athugasemdakafla á forsíðu framtalsins (reitur 4433) getur framteljandi komið að ýmsum almennum athugasemdum sínum, ábendingum eða skýringum vegna framtalsins, meðfylgjandi ársreiknings eða annarra fylgigagna.

Athugasemdir

4433

Það staðfestist að viðlögðum drengskap að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund.

Sundurliðun á 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 sundurliðunartöflu á framhaldseyðublaðinu **RSK 4.14 skal sýna** sundurliðun á leiðréttingum/fjárhæðum í 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. Sundurliða má fjárhæð í hverjum þessara reita í eins mörgum línum í töflunni og þörf er á. Fyrst kemur reitanúmer þess reits sem verið er að sundurliða í dálkinn „Reitanúmer“ (t.d. 3170). Í dálkinn „Upphæð“ færist síðan sundurliðunarfjárhæðin og í dálknum „Skýring“ er gerð grein fyrir hvers eðlis sundurliðunin er, þ.e. hvaða fjárhæð er um að ræða í hverju tilfelli.

Sundurliðun á 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

4403 Reitanúmer	4413 Upphæð +/–	4423 Skýring

Samrekstraraðilar

Sé **RSK 1.04** fyllt út fyrir sameignarfélag sem ekki er sjálfstæður skattaðili eða fyrir samrekstur, skal hér færa upplýsingar um hvern eiganda fyrir sig, þ.e. kennitölu hans, reiknað endurgjald, hlutdeild í tekjum/tapi og eignum/skuldum og hlutdeild í staðgreiðslu fjármagnstekjuskatts. Séu eigendur fleiri en rúmast á **RSK 1.04** skal nota framhaldsblað **RSK 4.14** og merkja í reit 0060.

Í reit 0020 skal færa kennitölu samrekstrarins, ef slík kennitala er fyrir hendi. Ef samreksturinn hefur ekki eigin kennitölu, skal notuð kennitala þess eiganda sem skráður er fyrir virðisaukaskattsnúmeri rekstrarins. Ef ekki er skráð virðisaukaskattsnúmer vegna samrekstrarins, skal notuð kennitala þess eiganda sem er á launagreiðendaskrá vegna þessa rekstrar. Eigi ekkert af framangreindu við, þurfa eigendur að koma sér saman um hver þeirra skuli verða fyrirsvarsmaður rekstrarins og skila **RSK 1.04** á kennitölu hans.

Ekki skal halda utan um yfirfæranlegt tap fyrri ára í reitum 4520 til 4610 í framtali ósjálfstæðs skattaðila, heldur er það gert í framtali hvers eiganda (samrekstraraðila) fyrir sig.

Sjá einnig kaflann um *Skil aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu á* **RSK 1.04** á bls. 4.

Athugið! Aðeins skal færa í þessa töflu ef um rekstur í eigu tveggja eða fleiri aðila er að ræða.

Samrekstraraðilar, skipting tekna, eigna o.fl. 0060 ☐ **Framhaldsblað RSK 4.14** 0295 ☐ Fjöldi ársverka hjá framteljanda

Kennitala	Reiknað endurgjald	Hluti af hreinum tekjum/tapi *	+/-	Hluti af hreinni eign/skuld *	+/-	Hluti af staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum
0700	0710	0720		0730		0740
0700	0710	0720		0730		0740
0700	0710	0720		0730		0740
0700	0710	0720		0730		0740

0700 Kennitala
Hér færast kennitölur þeirra samrekstraraðila sem standa að rekstrinum.

0710 Reiknað endurgjald
Hér færist *reiknað endurgjald* hvers samrekstraraðila, að meðtöldu reiknuðu endurgjaldi maka og barna undir 16 ára aldri. Samtala reiknaðs endurgjalds í þessum reitum á að vera jöfn reiknuðu endurgjaldi í reit 3080.

Reiknað endurgjald hvers samrekstraraðila færist í reit 24 á viðkomandi persónuframtali.

0720 Hluti af hreinum tekjum/tapi
Hreinar tekjur í reit 0900 eða *Yfirfæranlegt tap til næsta árs* í reit 0910 margfaldast með eignarhlutfalli hvers aðila fyrir sig og færist hér. Tekjur færast sem (+) plústala en tap færist sem (-) mínustala. Samtala úr reitum 0720 á að vera jöfn fjárhæð í reit 0900 eða 0910.

Einstaklingur sem ekki hefur annan rekstur með höndum færir sinn hluta af hreinum tekjum í reit 62 á persónuframtali. Yfirfæranlegt tap færist ekki á persónuframtal.
Hlutafélag, sameignarfélag sem er sjálfstæður skattaðili, eða einstaklingur, sem jafnframt er með annan rekstur, telur fram hlutdeild sína í hreinum tekjum eða tapi af samrekstri (einum eða fleiri) í reitum 3680 og 4100 á rekstrarframtali sínu.

0730 Hluti af hreinni eign/skuld
Hrein eign í reit 0920 eða *Skuldir umfram eignir* í reit 0930 margfaldast með eignarhlutfalli hvers aðila fyrir sig og færist hér. Eign færist sem (+) plústala en skuld færist sem (-) mínustala. Samtala úr reitum 0730 á að vera jöfn fjárhæð í reit 0920 eða 0930.

Einstaklingur sem ekki hefur annan rekstur með höndum færir sinn hluta af hreinni eign í reit 01 og sinn hluta af skuldum umfram eignir í reit 165 á persónuframtali.

Hlutafélag, sameignarfélag sem er sjálfstæður skattaðili, eða einstaklingur, sem jafnframt er með annan rekstur, færir sinn hluta af hreinni eign eða skuld í samrekstri (einum eða fleiri) í reiti 5050 og 7080 á rekstrarframtali sínu.

0740 Hluti af staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum
Samtala *staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum* í reitum 9000 og 9010 margfaldast með eignarhlutfalli hvers aðila fyrir sig og færist hér. Samtala úr reitum 0740 á að vera jöfn samtölu fjárhæða í reitum 9000 og 9010.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Álagningargrunnur gjalda o.fl.

Hér færist álagningargrunnur gjalda, þ.e. tekjuskatts, tryggingagjalds og fleira. Einnig færist hér útreiknað jöfnunarverðmæti hlutabréfa. Ekki er nægjanlegt að fylla eingöngu út þennan kafla framtalsins. Ljúka þarf útfyllingu alls framtalsins, eftir því sem við á.

Hreinar tekjur	0900	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980	
Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981	
Hrein eign	0920	Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	0984	
	0930		0986	

0900 Hreinar tekjur
Reynist niðurstöðutala rekstrarins í reit 4990 jákvæð (þ.e. ef tekjur eru hærri en gjöld), þá skal sú tala færð í þennan reit og myndar hún þannig álagningargrunn tekjuskatts.

0910 Yfirfæranlegt tap til næsta árs
Ef niðurstöðutala rekstrarins í reit 4990 reynist neikvæð (þ.e. ef gjöld eru hærri en tekjur), þá skal sú tala, án mínusformerkisins, færð í þennan reit.

0920 Hrein eign
Reynist niðurstöðutala efnahags í reit 7990 jákvæð (þ.e. ef eignir eru meiri en skuldir), þá skal sú tala færð í þennan reit.

0930 Skuldir umfram eignir
Ef niðurstöðutala efnahags í reit 7990 reynist neikvæð (þ.e. ef skuldir eru meiri en eignir), þá skal sú tala, án mínusformerkisins, færð í þennan reit.

0960 Jöfnunarverðmæti hlutabréfa
Hér færist útreiknað jöfnunarverðmæti hlutabréfa, sbr. 3. mgr. 18. gr. skattalaga.

0970 Arðstekjur sameignarfélags
Hér skulu þeir lögaðilar er greinir í 3., 4. og 5. tölul. 1. mgr. 2. gr. skattalaga (sameignarfélög o.fl.) færa fenginn arð skv. 4. tölul. C-liðar 7. gr. sömu laga. Þessi arður skattleggst í 22% skattþrepi. Sömu fjárhæð skal færa í reit 4115, en þar kemur hún til lækkunar á tekjum sem fara í almennt skattþrep skv. reit 4990.

0980 Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu
Hér færist stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu, þ.e. fjárhæðir í reitum 9625 og 9715 á bls. 8.

0981 Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu
Hér færist stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu, þ.e. fjárhæðin í reit 9650 á bls. 8.

0984 og 0986 Stofnar til fjársýsluskatts.
Hér færast stofnar til fjársýsluskatts, þ.e. fjárhæðir í reitum 0986 og 9735 á bls. 8.

0987 Stofn til sérstaks skatts á fjármálafyrirtæki
Skv. lögum nr. 155/2010 er lagður sérstakur 0,145% skattur á fjármálafyrirtæki sem hafa fengið starfsleyfi sem viðskiptabanki, sparisjóður eða lánafyrirtæki, og aðra aðila sem hafa fengið leyfi til að taka við innlánum. Stofn til þessa sérstaka skatts er heildarskuldir skattskylds aðila í lok tekjuárs skv. 75. gr. laga nr. 90/2003, umfram 50 milljarða kr. Heildarskuldir eru skuldir eins og þær eru tilgreindar á skattframtali fjármálafyrirtækja (í reit 6990) með nauðsynlegum leiðréttingum á skattframtali til samræmis við ákvæði skattalaga. Um er að ræða leiðréttingar vegna ófrádráttarbærs arðs í reit 7110, eftirlaunaskuldbindinga í reit 7120, tekjuskattsskuldbindinga í reit 7130 og ófrádráttarbærra gjalda/tekjuskatts í reit 7140 eða reit 7190.

0988 Rannsóknar- og þróunarkostnaður hjá nýsköpunarfyrirtæki
Skv. lögum nr. 152/2009 er nýsköpunarfélögum, sem hlotið hafa sérstaka staðfestingu hjá Rannís, heimilt að draga frá tekjuskatti ákveðna fjárhæð vegna rannsóknar- og þróunarkostnaðar. Ef frádrátturinn er hærri en greiddur tekjuskattur, er mismunurinn greiddur út. Gera skal grein fyrir útreikningi þessa frádráttar á eyðublaði *RSK 4.21* með framtalinu.

0989 Stofn til sérstaks fjársýsluskatts
Sérstakur fjársýsluskattur er 6% viðbótar tekjuskattur á tekjuskattsstofn umfram 1.000.000.000 kr. hjá aðilum sem greiða fjársýsluskatt.
Við álagningu sérstaks fjársýsluskatts er **ekki** tekið tillit til samsköttunar og yfirfæranlegs taps. Hér skal því færa fjárhæð tekjuskattsstofns umfram 1.000.000.000 kr., þar sem ekki er tekið tillit til yfirfæranlegs taps eða samsköttunar.

Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum

Í þessum kafla koma fram upplýsingar um þá staðgreiðslu skatts af fjármagnstekjum, sem dregin hefur verið af fjármagnstekjum framteljanda á árinu.

9000 Af arði
Í þennan reit kemur sú fjárhæð sem framteljandi hefur greitt í staðgreiðslu af arðstekjum sínum á árinu.

9010 Af vöxtum
Í þennan reit kemur sú fjárhæð sem framteljandi hefur greitt í staðgreiðslu af vaxtatekjum sínum á árinu.

Tekjur

Í þennan kafla skal færa allar tekjur, aðrar en þær sem sundurliða skal í reitum 3610 til 3637, 3665, 3670 og 3680, en þar er um að ræða vaxtatekjur, gengishagnað, arðstekjur, aðrar fjármunatekjur, óreglulegar tekjur og hlutdeild í rekstrarafkomu skattaðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu.

Tekjur skulu tilgreindar brúttó, þ.e. án nokkurs frádráttar, með vörugjaldi en án virðisaukaskatts, sundurliðaðar eins og reitirnir gefa til kynna. Frádráttur færist sem gjöld í gjaldakafla framtalsins.

Sundurliðun í reitum 1017 til 1040 miðast við sundurliðun tekna m.t.t. virðisaukaskatts, þó án frádráttar vegna tapaðra viðskiptakrafna. Sá frádráttur færist í gjaldakafla framtalsins, í reiti 2475 til 2505.

Söluhagnað (þó ekki söluhagnað hlutabréfa) og aðrar tekjur ber að færa í reiti 1050 og 1060, sbr. leiðbeiningar við þá reiti.

Fjárhæð í reit 1090 *Rekstrartekjur samtals* á að vera jöfn rekstrartekjum samkvæmt ársreikningi.

Sé mismunur á milli rekstrartekna samkvæmt ársreikningi og skattframtali, þá skal hann leiðréttur í reit 1070 *Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings,* til þess að reitur 1090 sé í samræmi við ársreikning.

Sjá einnig kaflann *Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings* á bls. 22.

Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 24%	+	1017	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	+	1027	Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutn. á vöru og þjónustu	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings *	+/-	1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, almenningssamgöngur o.fl.	+	1040	**Rekstrartekjur samtals** Samtala reita 1010 til 1070 *	=	1090

1017 og 1027 Virðisaukaskattsskyld sala (24% og 11%)

Í reit 1017 skal færa skattskylda veltu í 24% skattþrepi virðisaukaskatts en í reit 1027 skal færa skattskylda veltu í 11% skattþrepi. Virðisaukaskattur leggst á viðskipti innanlands á öllum stigum. Skattskyldusvið laga um virðisaukaskatt nær til sölu eða afhendingar á vörum og verðmætum, vinnu og þjónustu, nema sérstökum undanþágum sé til að dreifa.

Í reiti 1017 og 1027 færist m.a.:

- Úttekt til eigin nota sbr. 11. gr. laga um virðisaukaskatt.
- Innáborganir fyrir afhendingu sbr. 13. gr. laga um virðisaukaskatt.
- Reiknað skattverð skv. reglugerðum 562/1989, 576/ 1989 og 248/1990.
- Skattverð rekstrarfjármuna þegar fyrirtæki hættir rekstri sbr. 11. gr. laga um virðisaukaskatt.

Ekki skal lækka virðisaukaskattsskylda veltu í þessum reitum vegna tapaðra viðskiptakrafna, heldur skal gera grein fyrir þeim í reitum 2475 til 2505 í gjaldakafla framtalsins.

1030 Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)

Hér á að færa allar tekjur af virðisaukaskattsskyldri starfsemi sem undanþegnar eru skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt, t.d. vegna útflutnings á vöru og þjónustu. Í þessum tilvikum reiknast ekki útskattur á tiltekna sölu eða afhendingu, þótt innskattsréttur vegna öflunar aðfanga í tengslum við þessa sölu eða afhendingu sé fyrir hendi. Oft er því talað um að í þessum tilvikum reiknist „núllskattur“.

*Við færslu á tekjum í þennan reit er nauðsynlegt að gera greinarmun á **starfsemi** sem undanþegin er virðisaukaskattsskyldu annars vegar og **veltu** sem undanþegin er virðisaukaskatti hins vegar.*

Hér færast ekki tekjur af þeirri starfsemi sem fellur utan skattskyldusviðs virðisaukaskatts skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Slíkar tekjur færast í reit 1040.

Hér færast heldur ekki þær tekjur sem ekki bera virðisaukaskatt af öðrum sökum. Slíkar tekjur færast í reit 1060, nema söluhagnaður sem færist í reit 1050.

Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

1040 Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)
Hér á að færa allar tekjur af starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.
Hér er t.d. um að ræða heilbrigðisþjónustu, félagslega þjónustu, kennslu, íþróttir, almenningssamgöngur o.fl.

*Við færslu á tekjum í þennan reit er nauðsynlegt að gera greinarmun á **starfsemi** sem undanþegin er virðisaukaskattsskyldu annars vegar og **veltu** sem undanþegin er virðisaukaskatti hins vegar.*

Hér færast ekki tekjur af sölu eða afhendingu í þeim tilfellum þar sem veltan í virðisaukaskattsskyldri starfsemi er undanþegin virðisaukaskatti, t.d. vegna útflutnings. Slíkar tekjur færast í reit 1030.

Hér færast heldur ekki þær tekjur sem ekki bera virðisaukaskatt af öðrum sökum. Slíkar tekjur færast í reit 1060, nema söluhagnaður sem færist í reit 1050.

Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

Verið getur að framteljandi hafi bæði með höndum virðisaukaskattsskylda starfsemi og starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti skv. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt. Starfsemi hans er þá sögð *blönduð.* Í þennan reit færist þá eingöngu sú sala eða afhending sem undanþegin er skv. umræddu lagaákvæði. Minnt skal á að þeir sem eru með blandaða starfsemi þurfa að fylla út og standa skil á eyðublaði *RSK 10.27 Afstemming virðisaukaskatts vegna blandaðrar starfsemi.*

1050 Söluhagnaður
Í þennan reit færist hvers konar söluhagnaður skv. ársreikningi, annar en söluhagnaður af hlutabréfum. Sölu rekstrarfjármuna og annarra eigna (annarra en hlutabréfa) ber að færa í eignaskrá *RSK 4.01*.

Bent skal á að sölutap færist í reit 3120 og frestaður söluhagnaður færist í reit 4030.

Hagnað af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa hér. Ef söluhagnaður hefur í ársreikningi verið færður meðal óreglulegra tekna þarf líka að setja hann í reit 3670 og leiðrétta í reit 1070. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

1060 Aðrar tekjur
Hér skal færa allar rekstrartekjur sem ekki bera virðisaukaskatt og ekki hefur verið gerð grein fyrir í öðrum tekjureitum. Sem dæmi um tekjur sem falla undir þennan reit má nefna:
- Bætur.
- Styrki.
- Sölu á vörum sem keyptar hafa verið eða notaðar í þeim tilgangi eingöngu er um ræðir í 3. mgr. 16. gr. laga um virðisaukaskatt, enda hafi þær ekki verið eignfærðar. Ef um eignfærslu hefur verið að ræða, þá ber hins vegar að færa söluna í eignaskrá *RSK 4.01* og söluhagnað þeirra í reit 1050.
- Rekstrartekjur þeirra sem undanþegnir eru virðisaukaskattsskyldu skv. 4. gr. laga um virðisaukaskatt, t.d. tekjur vegna höfundarlauna, einkaleyfistekjur og tryggingabætur.
- Rekstrartekjur þeirra sem eru undir veltumörkum skv. 4 gr. laga um virðisaukaskatt.

Hér færast hvorki vaxtatekjur né aðrar tekjur sem færast í reiti 3610 til 3700.

Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

1070 Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings
Ef tekjur af sölu eða afhendingu, söluhagnaður eða aðrar tekjur í þessum kafla hafa verið færðar með öðrum hætti í ársreikningi en á skattframtalinu, þá þarf að leiðrétta í þessum reit, svo að niðurstöðutalan í reit 1090 verði jöfn rekstrartekjum skv. ársreikningi.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

1090 Rekstrartekjur samtals
Hér kemur samtala reita 1017 til 1070. (Athugið að taka þarf tillit til formerkis fjárhæðar í reit 1070). Ef fjárhæðin í reit 1090 er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Fjárhæð í þessum reit á að vera samhljóða rekstrartekjum samtals í ársreikningi.

Erlendar skattgreiðslur félaga
Ef óskað er eftir lækkun á tekjum félags vegna skattgreiðslna erlendis af tekjum sem taldar eru fram á skattframtali þess hér á landi, skal gera grein fyrir þeirri beiðni í athugasemdum á forsíðu skattframtalsins. Fram þarf að koma tegund tekna og fjárhæð, greiddir skattar erlendis, í hvaða landi og á hverju beiðnin byggir. Þessu til viðbótar þarf félagið að senda inn frumrit staðfestingar á greiðslu skatta erlendis, undirritað og stimplað frá skattyfirvöldum viðkomandi ríkis. Ekki er fallist á skönnuð afrit eða ljósrit.

Ef skattar eru greiddir af tekjum erlendis í ríki sem Ísland hefur ekki tvísköttunarsamning við þá takmarkast lækkun tekjuskatts við álagðan tekjuskatt hér á landi vegna viðkomandi tekjuárs.

Gjöld

Sundurliðun rekstrargjalda er tvískipt: Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts og önnur sundurliðun gjalda.

Gjöld og aðra liði í þessum kafla ber að færa á **RSK 1.04** í samræmi við leiðbeiningar um viðkomandi reiti, í sumum tilvikum án tillits til þess hvernig sömu liðir hafa verið færðir í ársreikningi. Mismunur, sem fram kann að koma af þessum sökum, skal leiðréttur í reitum 3170 til 3290, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Leiðréttingar m.t.t. ársreikningsins* á bls. 22.

Fjárhæð í reit 3990 *Hagnaður/tap skv. ársreikningi* á að vera samhljóða niðurstöðu rekstrar í ársreikningi.

Ef gjöld, sem færð eru í þessum kafla, eru ekki frádráttarbær til tekjuskatts, þarf að gera leiðréttingar til að ná fram réttri niðurstöðu til tekjuskatts, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Kostnaður, sem í reynd samanstendur af ólíkum tegundum gjaldaliða og/eða sem færður hefur verið sem einn liður í ársreikningi (t.d. sem „kostnaður söludeildar“), skal ekki færður í einn reit á **RSK 1.04**. Í staðinn skal kostnaðurinn sundurgreindur og færður í reiti skattframtalsins skv. formi þess. Þannig skulu t.d. launagreiðslur ætíð sundurliðaðar og færðar einvörðungu í reiti 3030 til 3100.

Sundurliðun m.t.t. virðisaukaskatts

Gjaldaliðum í þessum kafla er skipt í þrjá dálka m.t.t. virðisaukaskatts:
Í dálk „Vsk. 24%“ færast gjaldaliðir sem myndað hafa stofn til innskatts í 24% skattþrepi.
Í dálk „Vsk. 11%“ færast gjaldaliðir sem myndað hafa stofn til innskatts í 11% skattþrepi.
Í dálk „Ekki vsk.“ færast gjaldaliðir sem ekki hafa myndað stofn til innskatts.

Gjöldin skulu talin fram án virðisaukaskatts, ef innskattað er í bókhaldi, en með virðisaukaskatti að öðrum kosti.

Séu innkaup bæði vegna virðisaukaskattsskyldrar starfsemi og starfsemi sem undanþegin er virðisaukaskatti, ber að færa þann hluta innkaupanna sem ekki varðar hina virðisaukaskattsskyldu starfsemi í dálkinn „Ekki vsk.“.

Við afstemmingu innskatts verður virðisaukaskattur reiknaður af samanlögðum fjárhæðum gjalda eftir þrepum, sbr. nánari umfjöllun í kaflanum *Ýmis innskattur* á bls. 37.

Ef fjárhæð sem færa ætti í einhvern reitanna 2010 til 2500 er neikvæð, skal hún færð í reiti 2510 til 2530 í viðeigandi dálki, en aðeins þessir síðast töldu reitir í þessum kafla geta tekið bæði + (plús) og - (mínus) formerki.

2010, 2025 og 2030
Hráefniskaup innanlands

Í þessa reiti skal færa innkaupsverð hráefna sem keypt eru innanlands, þ.m.t. aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu. Hér færast einnig innkaup byggingarefnis og byggingarhluta hjá fyrirtækjum í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð, enda sæti efnið einhverri aðvinnslu af hálfu byggingaraðila, sbr. reglugerð 576/1989 og reglugerð 577/1989. Um vörukaup vegna heildsölu eða smásölu vísast til reita 2100 til 2120.

2040, 2055 og 2060
Hráefniskaup erlend

Hér skal færa innkaupsverð innflutts hráefnis, þ.m.t. aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu. Hér færast einnig erlend innkaup byggingarefnis og byggingarhluta hjá fyrirtækjum í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð, enda sæti efnið einhverri aðvinnslu af hálfu byggingaraðila, sbr. reglugerð 576/1989 og reglugerð 577/1989. Um erlend vörukaup vegna heildsölu eða smásölu vísast til reita 2130 til 2150.

Virðisaukaskatt vegna alls innflutnings, sem greiddur hefur verið í tolli, þarf að tilgreina sérstaklega í reit 0680. Sjá nánar í kaflanum Ýmis innskattur á bls. 37.

2070, 2085 og 2090 Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður

Hér skal færa kostnað hjá framleiðslufyrirtækjum, þ.m.t. fyrirtækjum í byggingarstarfsemi og mannvirkjagerð, við framleiðslu á vörum fyrirtækisins, annan en hráefniskostnað og laun. Hér er t.d. um að ræða óbeinan framleiðslukostnað sem ekki færist annars staðar. Með óbeinum framleiðslukostnaði er bæði átt við fastan og breytilegan kostnað.

Einnig færist hér rekstrarvara ýmiss konar, þar með talið efni sem ekki verður hluti af afurðinni. Dæmi um atvinnugreinar þar sem þetta getur átt við eru fiskveiðar, útgerð flutningaskipa, flugvéla, bifreiða o.s.frv. Í þessa reiti færast einnig innfluttar rekstrarvörur, en ekki meðal erlendra vörukaupa.

Í starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskattsskyldu, skal færa allar fjárhæðir í aftasta dálkinn

Ekki skal færa fjárhæðir í skyggðra reiti

Hráefniskaup innanlands	+				
Hráefniskaup erlend	+	2040	2055	2060	
Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður	+	2070	2085	2090	
Vörukaup innanlands	+	2100	2115	2120	
Vörukaup erlend	+	2130	2145	2150	
Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2160	2165	2170	
Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2171	2172	2173	
Húsaleiga/Aðstöðuleiga	+	2180		2190	
Viðhald fasteigna	+	2200		2210	
Annar rekstrarkostnaður fasteigna	+	2220	2235	2240	
Sölukostnaður	+	2250	2255	2260	
Rekstur flutningatækja	+	2270	2277	2280	
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður	+	2290	2295	2300	
Ferðakostnaður	+	2310	2325	2330	
Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands	+	2340	2345	2350	
Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend	+	2351	2352	2353	
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360	2375	2380	
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands	+	2390		2400	
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend	+	2401		2403	
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		2420	
Viðhaldskostnaður	+	2430		2440	
Starfsmannatengdur kostnaður	+	2450	2465	2470	
Ýmis annar kostnaður *	+/-	2510	2525	2530	
Samtals *	=	2800	2815	2820	

Afskrifaðar viðskiptakröfur

25,5%	2475
24,5%	2480
24%	2477
14%	2490
11%	2497
7%	2495
Undanþegin velta (12. gr.)	2500
Undanþegin starfsemi (2. gr.)	2505
=	2830

Dæmi um gjaldaliði:

- Olíur í skip, flugvélar og á ökutæki/vinnuvélar.
- Ís í skip.
- Veiðarfæri.
- Beita.
- Sagarblöð.
- Þvottaefni (vegna seldrar þjónustu).
- Rafmagn (til framleiðslu).
- Heitt vatn (til framleiðslu).
- Umbúðir (verslana og framleiðslufyrirtækja).

2100, 2115 og 2120 Vörukaup innanlands

Hér skal færa innlend vörukaup til endursölu (heildsölu/smásölu). Um hráefniskaup fyrirtækja til frekari vinnslu og kaup byggingarefnis til framkvæmda vísast til reita 2010 til 2030.

2130, 2145 og 2150 Vörukaup erlend

Hér skal færa erlend vörukaup til endursölu. Um erlend hráefniskaup fyrirtækja til frekari vinnslu og kaup byggingarefnis til framkvæmda erlendis frá vísast til reita 2040 til 2060.

Virðisaukaskatt vegna alls innflutnings, sem greiddur hefur verið í tolli, þarf að tilgreina sérstaklega í reit 0680. Sjá nánar í kaflanum Ýmis innskattur á bls. 37.

2160, 2165 og 2170 Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu

Í þessa reiti skal færa kostnað vegna aðkeyptrar innlendrar vinnu og þjónustu (undir)verktaka, til endursölu. Hér getur bæði verið um að ræða efni og vinnu, þegar efnið og vinnan mynda hluta af seldri vöru og/eða þjónustu rekstrarins. Hér eru meðtalin t.d. kaup á vinnu undirverktaka við byggingarframkvæmdir (til sölu), aðkeypt viðgerðarþjónusta sem seld er aftur sem hluti útseldrar viðgerðarþjónustu, aðkeypt vinna af sjálfstætt starfandi lögmönnum í rekstri lögfræðistofu eða aðkeypt vinna af sjálfstætt starfandi endurskoðendum í rekstri endurskoðunarstofu. **Sundurliða skal þessar greiðslur á verktakamiðum, RSK 2.01, og skila til Skattsins.**

2171, 2172 og 2173 Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu

Í þessa reiti skal eingöngu færa aðkeypta vinnu og þjónustu, til endursölu, sem keypt er af erlendum aðilum erlendis frá. Hér getur bæði verið um að ræða efni og vinnu, þegar efnið og vinnan mynda hluta af seldri vöru og/eða þjónustu rekstrarins. Hér eru meðtalin t.d. kaup á vinnu undirverktaka við byggingarframkvæmdir (til sölu) og aðkeypt viðgerðarþjónusta sem seld er aftur sem hluti útseldrar viðgerðarþjónustu. Ennfremur fellur hér undir aðkeypt vinna og þjónusta sjálfstætt starfandi manna, t.d. verkfræðinga, arkitekta, lögmanna, endurskoð-

enda, tölvunarfræðinga, leikhús-, kvikmynda-, hljóðvarps- og sjónvarpsmanna og hljómlistarmanna, m.a. vinna og þjónusta keypt af erlendum aðilum sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 3. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Leiðbeiningar um takmarkaða skattskyldu er að finna á vef Skattsins, *skatturinn.is.*

Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, ***RSK 2.025****, og skila því með skattframtali.*

2180 og 2190 Húsaleiga / Aðstöðuleiga
Í þessa reiti skal færa leigu á hvers konar fasteignum. Hér á meðal er leiga fyrir skrifstofuhúsnæði, verslunarhúsnæði, iðnaðarhúsnæði, lagerhúsnæði o.s.frv. Einnig færist hér leiga fyrir ýmiss konar aðstöðu, s.s. leiga á sal, geymslurými, aðstöðu í tollvörugeymslu og fleira þess háttar.
Sundurliða skal þessar leigugreiðslur á sérstöku eyðublaði, RSK 2.02, og skila með framtalinu.

2200 og 2210 Viðhald fasteigna
Í þessa reiti skal færa allan viðhaldskostnað húsnæðis og lóðar. Endurbætur skal hins vegar færa til hækkunar stofnverðs viðkomandi eignar.

Hér skal ekki færa endurbætur á fasteignum.

2220, 2235 og 2240 Annar rekstrarkostnaður fasteigna
Í þessa reiti skal færa rekstrarkostnað fasteigna, sem ekki er sérstaklega færður í aðra reiti. Hér getur t.d. verið um að ræða kostnað vegna þrifa, öryggisgæslu, tryggинga, vatns, rafmagns, hita o.s.frv. Hér skal einnig færa skatta sem eru lagðir á fasteignir í eigu framteljanda á rekstrarárinu, fasteignagjöld (fasteignaskattur, lóðarleiga, vatnsskattur) o.fl.

2250, 2255 og 2260 Sölukostnaður
Í þessa reiti skal færa kostnað við sölu á vörum fyrirtækisins. Hér getur verið um að ræða t.d. auglýsingar, vörusýnishorn, smávarning í auglýsingaskyni (penna, öskubakka o.s.frv.), útstillingar, vörusýningar, kostun og verðlista. Flutningskostnaður vegna seldra vara fellur ekki hér undir.

2270, 2277 og 2280 Rekstur flutningatækja
Í þessa reiti skal færa rekstrarkostnað bifreiða og annarra flutningatækja í rekstrinum, annan en fyrningar og fjármagnskostnað. Hér getur bæði verið um að ræða kostnað vegna leigðra bíla (frá bílaleigu) og bíla í eigu rekstraraðilans sjálfs, annarra en fólksbifreiða. Um getur verið að ræða t.d. bensín, olíu, tryggingar, viðhald, skatta o.s.frv. Undir þennan reit falla hvorki aðkeyptur akstur sem færist í reiti 2290/2295/2300 né leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu sem færast í reiti 2390/2400.

Í reit 2277 er gert ráð fyrir að eingöngu færist 11% vsk. vegna aðgangs að vegamannvirkjum.

Ef rekstur felst í rekstri flutningatækja, þ.e. útgerð flutningaskipa, flugvéla, vörubifreiða, sendibifreiða, hópbifreiða, leigubifreiða o.þ.h., skal kostnaði við rekstur skipt niður á reiti RSK 1.04 eins og leiðbeiningar við einstaka reiti kveða á um, en ekki færast sem ein fjárhæð í þennan reit.

2290, 2295 og 2300 Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður
Í þessa reiti skal færa kostnað vegna aðkeypts aksturs og annarra aðkeyptra flutninga, annan en vegna vöru og hráefna til endursölu og sem færður hefur verið sem hluti af innkaupsverði. Hér á meðal er t.d. allur aðkeyptur akstur sendi-, vöru-, hóp- og leigubifreiða og flutningur með flugvélum og skipum.

2310, 2325 og 2330 Ferðakostnaður
Í þessa reiti skal færa ferðakostnað, annan en laun og dagpeninga, vegna ferða á vegum rekstrarins. Hér getur verið um að ræða farmiða, hótelkostnað, uppihald (mat), bílaleigubíla, rútur o.fl.

2340, 2345 og 2350 Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands
Í þessa reiti skal færa aðkeypta vinnu verktaka, sem ekki er til endursölu og sem ekki skal færa í aðra reiti. Hér getur t.d. verið um að ræða aðkeypta bókhaldsþjónustu, tölvuvinnslu, endurskoðun, innheimtu- og lögfræðiþjónustu og söluþjónustu (sölulaun). Hér færist keypt þjónusta innanlands. **Sundurliða skal þessar greiðslur á verktakamiðum, RSK 2.01, og skila til Skattsins.**

2351, 2352 og 2353 Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend
Í þessa reiti skal færa aðkeypta vinnu og þjónustu, þó ekki til endursölu, sem keypt er af erlendum aðilum erlendis frá. Hér getur t.d. verið um að ræða aðkeypa bókhaldsþjónustu, tölvuvinnslu, endurskoðun, innheimtu- og lögfræðiþjónustu og söluþjónustu (sölulaun), m.a. af aðilum sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, ***RSK 2.025****, og skila því með skattframtali.*

2360, 2375 og 2380 Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður
Í þessa reiti skal færa allan skrifstofu- og stjórnunarkostnað, sem ekki fellur undir aðra reiti. Hér undir geta til dæmis fallið eftirtaldir kostnaðarliðir:

- Pappír, prentun og ritföng.
- Tölvukostnaður, annar en aðkeypt tölvuþjónusta sem færist í reit 2340/2345/2350.
- Tryggingar sem ekki eru taldar annars staðar, s.s. rekstrarstöðvunartrygging, ábyrgðir o.s.frv.
- Símakostnaður.
- Frímerki og póstburðargjöld.
- Bækur, blöð og tímarit.
- Kostnaður vegna stjórnarfunda eða aðalfunda.
- Félagsgjöld og kostnaður vegna ýmissa samtaka.

Vakin er athygli á skattskyldu bifreiðahlunninda í þeim tilvikum þegar launamanni og/eða eigendum rekstrar eru látnar í té bifreiðar til umráða, hvort sem bifreiðin er tekin á leigu eða keypt. Einnig er vakin athygli á hámarksfjárhæð gjaldfærslu kostnaðar, sbr. 5. tölul. 1. mgr. 50. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

2390 og 2400 Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands

Í þessa reiti skal færa allar leigugreiðslur fyrir hvers konar eignir og eignaréttindi tengd rekstri, aðrar en leigu fyrir fasteignir sem færist í reiti 2180 eða 2190. Hér færist því leiga hvers konar lausafjár, s.s. vélaleiga, tækjaleiga o.s.frv. Leiga á skammtímakvóta í fiskveiðum fellur einnig hér undir. Þá færast hér leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu. Hér færist kostnaður vegna leigu innanlands.
Hafi hlutur, sem tekinn hefur verið á fjármögnunarleigu, verið eignfærður og fyrndur í reikningshaldi, færist leigugreiðsla ekki hér. Virðisaukaskatt af leigugreiðslum þarf í því tilviki að tilgreina sérstaklega í reit 0670.
Sjá einnig *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

2401 og 2403 Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend

Í þessa reiti skal færa hvers konar greiðslur til erlendra aðila fyrir leigu, afnot eða rétt til hagnýtingar á lausafé, einkaleyfum, hvers konar réttindum eða sérþekkingu. Hér færast því leigutekjur erlendra aðila af hvers konar lausafé, vélum, tækjum og hvers konar búnaði, t.d. farartækjum eins og skipum, flugvélum og ökutækjum, gámum til flutninga, tölvum, vinnuvélum, verkfærum o.s.frv. Hér falla einnig undir greiðslur eða endurgjald til erlendra aðila fyrir afnot eða rétt til hagnýtingar á hvers konar réttindum, m.a. hugbúnaði, einkaleyfum, vörumerkjum, og sérþekkingu eins og gögnum eða upplýsingum sérfræðilegs eðlis. Hér falla því m.a. undir greiðslur til erlendra aðila sem bera takmarkaða skattskyldu hér á landi samkvæmt 6. tölul. 3. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Sjá leiðbeiningar um takmarkaða skattskyldu á vef Skattsins, *skatturinn.is.*

*Sundurliða skal þær greiðslur sem falla undir þessa reiti á sérstöku eyðublaði, **RSK 2.025**, og skila því með skattframtali.*

2410 og 2420 Gjaldfærðir rekstrarfjármunir

Í þessa reiti skal færa þá rekstrarfjármuni sem gjaldfærðir eru (en ekki eignfærðir og afskrifaðir). Ef gjaldfærsla rekstrarfjármuna í þessum reitum er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, skal gera leiðréttingu í reitum 4390/4391.

2430 og 2440 Viðhaldskostnaður

Hér skal færa viðgerðar- og viðhaldskostnað eigna í rekstrinum (svo sem véla og áhalda), annarra en bifreiða sem færist í reiti 2270, 2280, 3140, og 3150 og fasteigna sem færist í reiti 2200 og 2210.

Ef rekstur felst í rekstri flutningatækja, þ.e. útgerð flutningaskipa, flugvéla, vörubifreiða, sendibifreiða, hópbifreiða, leigubifreiða o.þ.h., skal þó færa viðhaldskostnað slíkra tækja hér, en ekki í reiti 2270 eða 2280.

2450, 2465 og 2470 Starfsmannatengdur kostnaður

Hér skal færa allan kostnað vegna launamanna, sem ekki skal sérstaklega færður í aðra reiti. Meðal þess sem færist hér er t.d.: Kostnaður vegna fæðis, fatnaðar, tryggingа starfsmanna, námskeiða, kaffiveitinga, læknisþjónustu, sjúkravara, heilbrigðisráðgjafar, heilsubótaraðstöðu, tjóna starfsmanna, skemmtiferða og árshátíðar starfsfólks sem og annarra sambærilegra samkoma og framlaga til starfsmannafélaga. Hér færast ekki greiðslur í peningum til launamanna.

Athygli skal vakin á því að réttur einstaklinga í eigin atvinnurekstri til gjaldfærslu ofangreindra liða vegna þeirra sjálfra er takmarkaðri skv. skattalögum en ef um er að ræða gjaldfærslu vegna launþega.
Einnig er vakin athygli á þeim árlegu skattmatsreglum sem um framangreindan kostnað gilda.

Við færslu í þessa reiti skal gæta ákvæða 3. mgr. 16. gr. virðisaukaskattslaga varðandi innskattshæfan kostnað.
Sjá kaflann *Almennt um laun* á bls. 20.

2475, 2477, 2480, 2490, 2495, 2497, 2500 og 2505 Afskrifaðar viðskiptakröfur

Í þessa reiti skal færa afskriftir viðskiptakrafna vegna sölu á vöru og/eða þjónustu sem uppfylla skilyrði til frádráttar skv. skattalögum. Fjárhæðirnar sem hér færast skulu vera án virðisaukaskatts og upphæðirnar þær sömu og miðað skal við á virðisaukaskattsskýrslum.

Í reit 2477 færast afskriftir viðskiptakrafna vegna sölu á vöru og/eða þjónustu í 24% virðisaukaskattsþrepi og í reiti 2475, 2480, 2490, 2497 og 2495 vegna sölu í 25,5%, 24,5%, 14%, 11% og 7% þrepi.

Í reit 2500 færast afskrifaðar viðskiptakröfur sem tengjast undanþeginni veltu (skv. 12. gr. vsk.laga), þ.e. í 0% þrepi.

Í reit 2505 færast afskrifaðar viðskiptakröfur sem uppfylla skilyrði til frádráttar skv. skattalögum, aðrar en þær sem eru vegna virðisaukaskattsskyldrar sölu eða undanþeginnar veltu, þ.m.t. í starfsemi sem er undanþegin virðisaukaskatti. Í þessum reit getur einnig verið um að ræða tap af ábyrgðum eða lánveitingum sem beint tengjast atvinnurekstrinum, sbr. 1. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga eða sannanlega tapað hlutafé sbr. 5. tl. 31. gr. sömu laga.

Ef um er að ræða afskriftir eða niðurfærslu viðskiptakrafna sem ekki uppfylla skilyrði um sannanlega tapaðar kröfur til frádráttar skv. skattalögum, skulu þær færast í reit 3190.
Sjá einnig í kaflanum *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Skattaleg niðurfærsla viðskiptakrafna (5%) færist ekki hér, heldur færist niðurfærslan í upphafi reikningsárs í reit 4090 og niðurfærslan í lok reikningsárs í reit 4091.

2510, 2525 og 2530 Ýmis annar kostnaður

Undir þessa reiti fellur allur annar kostnaður sem ekki er gert ráð fyrir að færist í aðra reiti. Hér gæti verið um að ræða ýmsan kostnað, t.d. gjafir sem ekki færast í reit 3105 eða 3115, opinber gjöld o.fl. Gjaldfærður kostnaður við stofnun fyrirtækis eða félags og kostnaður vegna framleiðsluleyfis eða einkaleyfis færist hér.

Ef fjárhæð sem færast ætti í einhvern reitanna 2010 til 2500 er neikvæð, skal hún færð í þessa reiti í viðeigandi dálki, en aðeins þessir reitir geta tekið bæði + (plús) og - (mínus) formerki í þessum kafla.
Gert er ráð fyrir því að framteljendur reyni að finna sem allra flestum kostnaðarliðum stað í öðrum reitum, eftir því sem unnt er, og noti því reiti 2510 til 2530 sem minnst.

Önnur sundurliðun gjalda

Í þennan kafla skal færa allar birgðir í upphafi og lok reikningsárs og rekstrarkostnað sem ekki getur myndað stofn til innskatts.

Hver reitur hefur annað hvort plús eða mínus formerki. Fjárhæð sem skráð er í reit með plús formerki fær jákvætt gildi. Fjárhæð sem skráð er í reit með mínusformerki fær neikvætt gildi.

Athugið - Ekki er hægt að breyta formerkjum í reitum með einu formerki, þ.e. þeim reitum sem eru auðkenndir annað hvort með plús eða mínus.

	Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+	3005
	Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+	3010
	Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-	3015
	Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-	3020
	Laun	+	3030
	Dagpeningar	+	3040
	Ökutækjastyrkir	+	3050
	Önnur laun	+	3070
	Reiknað endurgjald	+	3080
	Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085
	Önnur launatengd gjöld	+	3090
	Reiknuð hlunnindi	+	3100
	Gjafir og framlög	+	3105
	Framlög til aðgerða vegna kolefnisjöfnunar	+	3117
	Sölutap	+	3120
	Fyrningar	+	3130
	Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140
	Rekstur fólksbifreiða	+	3150
	Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160

3005 Birgðir fullunninna vara í ársbyrjun
Undir þennan reit skal færa allar birgðir af **fullunnum framleiðsluvörum framleiðslufyrirtækja** í upphafi reikningsárs. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið myndaðar af liðum sem bera 24% vsk., 11% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3010 Birgðir annarra vara í ársbyrjun
Undir þennan reit skal færa allar birgðir í upphafi reikningsárs, aðrar en birgðir fullunninna framleiðsluvara, þ.e. hráefna, rekstrarvara, framleiðsluvara og verka í vinnslu og vara til endursölu. Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið keyptar með 24% vsk., 11% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3015 Birgðir fullunninna vara í árslok
Undir þennan reit skal færa allar birgðir af **fullunnum framleiðsluvörum framleiðslufyrirtækja** í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og sú sem eignfærð er í reit 5110 *Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)* á efnahagshlið *RSK 1.04.* Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið myndaðar af liðum sem bera 24% vsk., 11% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

3020 Birgðir annarra vara í árslok
Undir þennan reit skal færa allar birgðir í lok reikningsárs, aðrar en birgðir fullunninna framleiðsluvara, þ.e. birgðir hráefna, rekstrarvara, framleiðsluvara og verka í vinnslu og vara til endursölu. Þetta er samanlögð fjárhæð eignfærðra birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á efnahagshlið *RSK 1.04.* Hér færast allar birgðir, hvort sem þær hafa verið keyptar með 24% vsk., 11% vsk. eða sem eru án virðisaukaskatts.

Almennt um laun

Á *RSK 1.04* skulu laun og launatengdur kostnaður talin fram og sundurliðuð með þeim hætti sem reitir framtalsins gefa til kynna, án tillits til þess hvar í rekstrinum þau hafa fallið til eða hvort þau hafa verið gjaldfærð eða eignfærð.
Launaliðir á *RSK 1.04* eiga að vera í samræmi við það sem gefa skal upp á launamiðum, þ.m.t. hvers konar reiknuð hlunnindi. Þessi framsetning getur valdið því að misræmi verði milli framtals og ársreiknings sem *RSK 1.04* er byggt á, t.d. vegna þess að laun hafa verið eignfærð í ársreikningnum eða að gjaldfærsla launa er þar miðuð við áfallinn kostnað, s.s. áunnin réttindi orlofs, eftirlauna og lífeyris. Í þeim tilvikum skulu gerðar leiðréttingar í reitum 3170, 3180 eða 3290 eftir atvikum, til að ná samræmi við ársreikning.
Þegar gjaldfærsla þessara liða er ekki í samræmi við skattalög þarf auk þess að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reitum 4310 til 4391 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).
Sjá almennt um *Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings* efst á bls. 22 og *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.
Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara breytinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

3030 Laun
Í þennan reit skal færa öll laun, þ.e. þau laun sem færa ber í reit 02 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða. Sjá bakhlið launamiðaeyðublaðs *RSK 2.01*.

3040 Dagpeningar
Í þennan reit skal færa dagpeningagreiðslur til launamanna, sem ber að færa í reit 17 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða.

3050 Ökutækjastyrkir
Í þennan reit skal færa ökutækjastyrki, sem ber að færa í reit 16 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða.

3070 Önnur laun
Í þennan reit skal færa aðrar greiðslur til launamanna en þær sem færðar skulu í aðra reiti. Hér með eru taldar hvers konar greiðslur sem ganga beint til launamanns, s.s. vegna ýmiss útlagðs kostnaðar hans, sem skv. eðli sínu skal ekki færa annars staðar.

3080 Reiknað endurgjald
Í þennan reit skal færa reiknað endurgjald vegna vinnu manns við eigin atvinnurekstur og fyrir vinnu maka eða barna innan 16 ára aldurs við atvinnureksturinn. Hér færist einnig reiknað endurgjald fyrir vinnu við atvinnurekstur eða starfsemi í samrekstri með öðrum eða vegna lágmarkslauna manns sem starfar hjá lögaðila, sameignarfélagi, hlutafélagi eða öðru félagi, sem hann er tengdur vegna eignar- eða stjórnunaraðildar.

3085 Mótframlag í lífeyrissjóð
Hér færist mótframlag launagreiðanda í lífeyrissjóð starfsmanna. Athugið að öll tillög í lífeyrissjóð (þ.e. hlutur launagreiðanda) færist hér, en ekki í reit 3090.

3090 Önnur launatengd gjöld
Í þennan reit skal færa útgjöld vegna launamanna, önnur en mótframlag í lífeyrissjóð, sem reiknast af launum eða á annan hátt miðast við laun. Hér á meðal eru t.d. tillög til sjúkratrygginga, tryggingagjald og önnur hliðstæð gjöld.

3100 Reiknuð hlunnindi
Í þennan reit skal færa hlunnindi, sem reikna ber launamönnum til tekna skv. 5. gr. laga um staðgreiðslu opinberra gjalda nr. 45/1987 og sem ríkisskattstjóri hefur metið til verðs skv. 118. gr. skattalaga. Hér er t.d. um að ræða bifreiðahlunnindi, fæðishlunnindi, húsnæðishlunnindi og fatahlunnindi.

3105 Gjafir og framlög
Í þennan reit skal færa allar gjafir og framlög til menningarmála, líknarstarfsemi o.fl., sem heimiluð eru í 2. tl. 31. gr. skattalaga. Athugið að heimild til gjaldfærslu vegna gjafa og framlaga til stjórnmálaflokka féll úr gildi þann 1.11.2021!
Risnu og gjafir til viðskiptamanna skal færa í reit 3160.
Ef gjaldfærsla gjafa og framlaga er umfram þau mörk sem fram koma í 2. tl. 31. gr. skattalaga, þá skal gera leiðréttingu í reit 4160.
Minnt skal á það skilyrði frádráttar að viðtakendur gjafa/framlaga þurfa að vera skráðir í almannaheillaskrá Skattsins.

3117 Framlög til aðgerða vegna kolefnisjöfnunar
Hér skal færa framlög til aðgerða vegna kolefnisjöfnunar, sem heimiluð eru í 2. tl. 31. gr. skattalaga. Ef gjaldfærsla slíkra framlaga er umfram þau mörk sem fram koma í 2. tl. 31. gr. skattalaga, þá skal gera leiðréttingu í reit 4160.

3120 Sölutap
Hér skal færa tap af seldum eignum á árinu skv. ársreikningi, öðrum en hlutabréfum.

Bent skal á að upplýsingar um sölu rekstrarfjármuna og annarra eigna ber að færa í eignaskrá *RSK 4.01*.

Tap af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa hér. Ef sölutapið hefur í ársreikningi verið fært meðal óreglulegra gjalda þarf líka að setja það í reit 3671 og leiðrétta í reit 3290. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3130 Fyrningar
Í þennan reit skal færa fyrningar eigna skv. ársreikningi.
Ef gjaldfærsla fyrninga í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, skal leiðrétta hana í reit 4060.

3140 Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða
Í þennan reit skal færa kostnað vegna fólksbifreiða, sem bæði eru notaðar í eigin þágu og í þágu atvinnurekstrar. Bifreiðakostnaði skal skipt milli einkanota og atvinnurekstrar í samræmi við reglur sem koma fram á eyðublaði *RSK 4.03.* Hér færist því aðeins sá hluti kostnaðar sem stafar af atvinnurekstri.
Yfirliti yfir rekstur og kostnað hverrar einstakrar fólksbifreiðar, þ.e. eyðublaði *RSK 4.03,* skal skila með skattframtali.

3150 Rekstur fólksbifreiða
Í þennan reit skal færa allan kostnað vegna fólksbifreiða sem eingöngu eru notaðar í atvinnurekstri, annan en fyrningar og fjármagnskostnað. Hér getur bæði verið um að ræða kostnað vegna leigðra fólksbíla (s.s. frá bílaleigu) og fólksbíla í eigu rekstraraðilans sjálfs. Um getur verið að ræða bensín, olíu, tryggingar, viðhald, skatta o.s.frv. Undir þennan lið fellur hvorki aðkeyptur akstur, sem færist í reiti 2290, 2295 og/eða 2300, né leigugreiðslur vegna fjármögnunarleigu, sem færast í reit 2390 og/eða 2400. Auk færslu í þennan reit getur í sumum tilfellum þurft að skila inn eyðublaðinu *RSK 4.09* – Greinargerð um fólksbifreiðar.

Ef rekstur framteljanda felst í rekstri fólksbifreiða, s.s. leigubifreiða, bifreiða í bílaleigu o.s.frv., skal rekstrarkostnaði þeirra skipt niður á einstaka reiti RSK 1.04 eftir tegund, en ekki færast í þennan reit.

Vakin er athygli á skattskyldu bifreiðahlunninda í þeim tilvikum þegar launamanni og/eða eigendum rekstrar eru látnar í té bifreiðar til umráða, hvort sem bifreiðin er tekin á leigu eða keypt. Einnig er vakin athygli á hámarksfjárhæð gjaldfærslu kostnaðar, sbr. 5. tölul. 1. mgr. 50. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt.

3160 Risna og gjafir til viðskiptamanna
Í þennan reit skal færa kostnað vegna risnu og gjafa til viðskiptamanna.

Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings

Fjárhæð í reit 3990 *Hagnaður/tap skv. ársreikningi* á að vera samhljóða niðurstöðutölu rekstrar í ársreikningi. Ýmsir liðir skulu á hinn bóginn taldir fram með sérstökum hætti á **RSK 1.04***,* í sumum tilvikum án tillits til þess hvernig sömu liðir eru færðir í ársreikningi, og hvort sem þeir hafa þar verið gjaldfærðir eða eignfærðir. Þannig skulu tapaðar kröfur taldar fram með sérstökum hætti, auk þess sem laun hvers konar, reiknuð hlunnindi, launatengd gjöld og aðkeypt vinna verktaka til endursölu skulu talin fram með sama hætti og á launamiðum. Af þessum sökum getur orðið misræmi á milli ársreiknings og **RSK 1.04** og skal það leiðrétt í þessum kafla.

Reitir í þessum kafla eru merktir með bæði plús og mínus formerki. Færa þarf formerki sérstaklega fremst í reitinn, ef um mínustölu er að ræða.

Varðandi það misræmi sem kann að vera milli hagnaðar/taps skv. ársreikningi (í reit 3990) og skv. skattalögum vísast í kaflann *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25.

Gera skal grein fyrir sundurliðun leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.



3170 Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings

Hér skal færa leiðréttingar á launaliðum, reiknuðum hlunnindum og launatengdum gjöldum vegna mismunar milli ársreiknings og *RSK 1.04.* Mismunur getur m.a. verið til kominn vegna launa sem eru eignfærð, reiknaðra hlunninda sem ekki eru í ársreikningi, áunnins en ógreidds orlofs, hækkunar eftirlaunaskuldbindinga og áunninna en ógreiddra eftirlauna. Einnig getur verið um mismun að ræða sem stafar af því að upphaf og lok launatímabils og rekstrarárs fara ekki saman, eða vegna arðs sem fara skal með sem laun skv. 1. mgr. 11. gr. skattalaga.

Ef samtala launa og reiknaðra hlunninda í reitum 3030 til 3100 er hærri en gjaldfærð laun í ársreikningi færist mismunurinn hér sem - (mínus) tala. Ef samtalan er lægri færist mismunurinn sem + (plús) tala.

3180 Eignfærð rekstrargjöld

Ef rekstrargjöld sem áður hafa verið færð í gjaldakafla eru eignfærð ber að leiðrétta það hér. Sömuleiðis ber einnig að leiðrétta það hér, ef áður eignfærður kostnaður kemur til gjalda. Hér er ekki átt við rekstrargjöld sem ber að eignfæra sem birgðir.

3190 Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings

Hér skal færa þær afskriftir og niðurfærslur viðskiptakrafna og ábyrgða skv. ársreikningi, sem ekki uppfylla skilyrði skattalaga um sannanlega tapaðar kröfur, þ.m.t. afskriftir og niðurfærslur sem gerðar eru í varúðarsjónarmiði, og sem eiga því ekki að færast í reiti 2475 til 2505. Hér færast einnig leiðréttingar á slíkum áður færðum gjaldfærslum.

3290 Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings

Þar sem fjárhæðin í reit 3990 á að vera samhljóða niðurstöðutölu rekstrar skv. ársreikningi, þá þarf að leiðrétta hugsanlegt misræmi á milli ársreikningsins og *RSK 1.04.* Hér koma því eingöngu færslur sem stafa af því að skattframtalið er öðruvísi uppbyggt og útfyllt en ársreikningurinn. Í þennan reit skal færa aðrar leiðréttingar rekstrargjalda en þegar hafa verið taldar upp í reitum 3170, 3180 og 3190 hér að framan, svo að tryggt sé að fjárhæðin í reit 3990 verði jöfn niðurstöðutölu rekstrar skv. ársreikningi. Ýmis annar kostnaður færist því ekki í þennan reit, heldur í reiti 2510 til 2530.

3590 Rekstrargjöld samtals

Hér færist samtala reita 2990 til 3290. Tekið skal tillit til formerkja í reitum. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

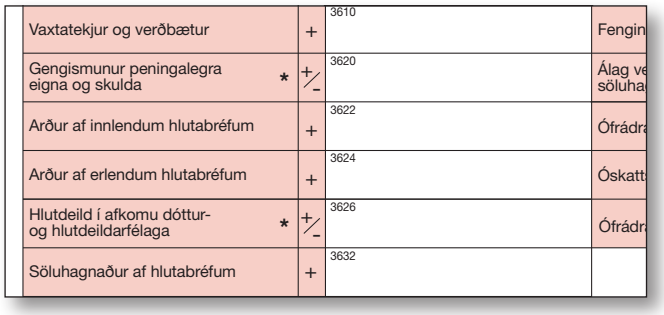
3600 Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld

Hér færist mismunur rekstrartekna samtals í reit 1090 og rekstrargjalda samtals í reit 3590. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

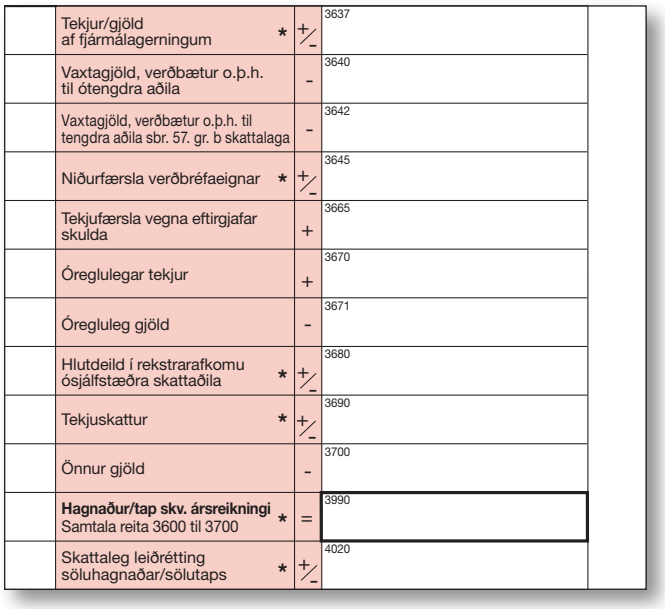
Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, aðrar tekjur og önnur gjöld

Í þennan kafla skal færa allar fjármunatekjur og fjármagnsgjöld, óreglulegar tekjur og óregluleg gjöld o.fl.



Vaxtatekjur og verðbætur		+	3610	Fengin
Gengismunur peningalegra eigna og skulda	*	+/-	3620	Álag v söluha
Arður af innlendum hlutabréfum		+	3622	Ófrádr
Arður af erlendum hlutabréfum		+	3624	Óskatt
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga	*	+/-	3626	Ófrádr
Söluhagnaður af hlutabréfum		+	3632	



Tekjur/gjöld af fjármálagerningum	*	+/-	3637	
Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h. til ótengdra aðila		-	3640	
Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h. til tengdra aðila sbr. 57. gr. b skattalaga		-	3642	
Niðurfærsla verðbréfaeignar	*	+/-	3645	
Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda		+	3665	
Óreglulegar tekjur		+	3670	
Óregluleg gjöld		-	3671	
Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila	*	+/-	3680	
Tekjuskattur	*	+/-	3690	
Önnur gjöld		-	3700	
Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	=	3990	
Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps	*	+/-	4020	

3610 Vaxtatekjur og verðbætur

Í þennan reit skal færa allar vaxtatekjur og verðbætur rekstrarins. Vaxtatekjur og verðbætur eru færðar án frádráttar fjármagnstekjuskatts. Gengishagnaður vegna erlendra gjaldmiðla færist í reit 3620.

3620 Gengismunur peningalegra eigna og skulda

Í þennan reit skal færa gengishagnað/gengistap (nettófjárhæð) af hvers konar eignum og/eða skuldum í erlendum gjaldmiðli. Gengishagnað skal færa sem + (plús) fjárhæð og gengistap sem - (mínus) fjárhæð.

3622 Arður af innlendum hlutabréfum

Í þennan reit skal færa arð af innlendri hlutafjáreign (hlutabréfum í innlendum félögum). Arðurinn færist án frádráttar fjármagnstekjuskatts. Hlutdeild í afkomu innlendra dóttur- eða hlutdeildarfélaga færist í reit 3626.

3624 Arður af erlendum hlutabréfum

Í þennan reit skal færa arð af erlendri hlutafjáreign (hlutabréfum í erlendum félögum).
Hlutdeild í afkomu erlendra dóttur- eða hlutdeildarfélaga færist í reit 3626.

3626 Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga

Í þennan reit skal færa hlutdeild framteljanda í tekjum/tapi af hlutdeildarfélögum og dótturfélögum, jafnt innlendum sem erlendum. Tekjur færast sem + (plús) fjárhæð en gjöld (þ.e. tap) færist sem - (mínus) fjárhæð.
Ef færsla tekna eða gjalda í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reit 4350 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

3632 Söluhagnaður af hlutabréfum

Í þennan reit skal færa söluhagnað af hlutabréfum (innlendum og erlendum), ef slíkur söluhagnaður hefur ekki verið talið til óreglulegra tekna í ársreikningi (færist þá í reit 3670).
Ef færsla tekna í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reit 4330 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

3634 Sölutap af hlutabréfum

Í þennan reit skal færa sölutap af hlutabréfum (innlendum og erlendum), ef slíkt sölutap hefur ekki verið talið til óreglulegra gjalda í ársreikningi (færist þá í reit 3671).
Ef færsla gjalda í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reit 4330 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

3637 Tekjur/gjöld af fjármálagerningum

Í þennan reit skal færa ýmis konar tekjur/gjöld sem stafa af einhvers konar fjármálagerningum framteljanda. Hér getur t.d. verið um að ræða tekjur/tap af afleiðusamningum hvers konar, þ.á.m. hvers kyns framvirkum samningum, vaxtaskiptasamningum, öðrum skiptasamningum og valréttarsamningum. Einnig tekjur/tap vegna færslu eigna til gangvirðis eða óinnleystan gengishagnað af verðbréfum, svo eitthvað sé nefnt.
Tekjur færast sem + (plús) fjárhæð en gjöld (þ.e. tap) færist sem - (mínus) fjárhæð.
Ef færsla tekna eða gjalda í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reitum 4390/4391 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

3640 Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h. til ótengdra aðila

Í þennan reit skal færa allan vaxtakostnað og lántökukostnað rekstrarins (t.d. þinglýsinga- og stimpilkostnað) til **ótengdra** aðila. Hér gæti einnig átt að færa þjónustugjöld og innheimtukostnað banka og greiðslukortafyrirtækja (ef slíkur kostnaður er færður meðal fjármagnsliða í ársreikningi).
Gengistap vegna erlendra gjaldmiðla færist í reit 3620.

3642 Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h. til tengdra aðila
Hér skal færa vaxtagjöld, verðbætur, afföll o.þ.h. til **tengdra** aðila, sbr. b-lið 57. gr. skattalaga. Frádráttur slíkra vaxtagjalda og affalla umfram 100 milljónir króna takmarkast almennt við 30% af hagnaði skattaðilans.

3645 Niðurfærsla verðbréfaeignar
Í þennan reit skal færa niðurfærslu verðbréfaeignar eða bakfærslu slíkrar niðurfærslu.
Tekjur færast sem + (plús) fjárhæð en gjöld færast sem - (mínus) fjárhæð.
Ef færsla tekna eða gjalda í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, þarf að leiðrétta tekjuskattsstofninn í reit 4386 (á framhaldsblaði *RSK 4.14*).

3665 Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda
Í þessum reit skal halda sérstaklega utan um þær óreglulegu tekjur sem stafa af eftirgjöf skulda vegna rekstrar- og greiðsluerfiðleika framteljanda.

3670 Óreglulegar tekjur
Hér skal færa óreglulegar tekjur, sem ekki skal sérstaklega færa annars staðar. Óreglulegar tekjur teljast hér þær tekjur sem ekki varða venjulegan rekstur og ekki er gert ráð fyrir að endurtaki sig.
Hér færist söluhagnaður hlutabréfa, ef söluhagnaðurinn hefur verið talinn til óreglulegra tekna í ársreikningi.

Hagnað af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa í reit 1050 Söluhagnaður. Ef söluhagnaður hefur verið færður hér meðal óreglulegra tekna þarf að leiðrétta í reitum 1050 og 1070. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3671 Óregluleg gjöld
Hér skal færa óregluleg gjöld, sem ekki skal sérstaklega færa annars staðar. Óregluleg gjöld teljast hér þau gjöld sem ekki varða venjulegan rekstur og ekki er gert ráð fyrir að endurtaki sig.
Hér færist sölutap hlutabréfa, ef sölutapið hefur verið talið til óreglulegra gjalda í ársreikningi.

Tap af sölu eigna (annarra en hlutabréfa) skal alltaf færa í reit 3120 Sölutap. Ef sölutap hefur verið fært hér meðal óreglulegra gjalda þarf að leiðrétta í reitum 3120 og 3290. Sjá almennt um leiðréttingar m.t.t. ársreiknings efst á bls. 22.

3680 Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila
Í þennan reit skal færa samanlagða hlutdeild framteljanda í hagnaði eða tapi af rekstri, sem rekinn er í samstarfi með öðrum og hefur sjálfstætt bókhald, en sem ekki ber sjálfstæða skattskyldu. Hér er m.a. um að ræða rekstur hjá skráðu sameignarfélagi, sem ekki er sjálfstæður skattaðili sbr. 3. tl. 2. gr. skattalaga, rekstur hjá hvers konar óskráðu félagi, óformlegu samstarfi o.s.frv. Fjárhæðir þær sem hér eiga að færast koma fram í reitum 0720 á fyrstu blaðsíðu framtals hlutaðeigandi rekstrar. Hagnaður færist sem + (plús) fjárhæð og tap sem - (mínus) fjárhæð.

Sjá einnig kaflann *Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir* á bls. 25 og 26 varðandi það þegar færsla í þessum reit er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga, en slíkt skal leiðrétta í reit 4100.

Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga færist ekki hér, heldur í reit 3626.

3690 Tekjuskattur
Í þennan reit skal færa tekjuskatt, sem reiknaður er og gjaldfærður í ársreikningi. Hér getur einnig verið um að ræða hækkun eða lækkun tekjuskattsskuldbindingar, ef slík skuldbinding er færð í ársreikningi. Önnur opinber gjöld á að færa í reit 2530. Ekki er heimilt að draga tekjuskatt frá tekjuskattsstofni skv. skattalögum og þarf því að leiðrétta þetta í reit 4140.

3700 Önnur gjöld
Hér skal færa gjöld sem ekki geta fallið undir neinn af ofangreindum reitum.

Gert er ráð fyrir því að framteljendur reyni að finna sem allra flestum kostnaðarliðum stað í öðrum reitum, eftir því sem unnt er, og noti því reit 3700 sem minnst.

3990 Hagnaður/tap samkvæmt ársreikningi
Hér skal færa niðurstöðutölu úr reit 3600 að viðbættum eða frádregnum fjármagnsliðum og öðrum liðum í reitum 3610 til 3700. Tekið skal tillit til formerkja í reitum. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Fjárhæð í þessum reit á að vera jöfn niðurstöðutölu rekstrar samkvæmt ársreikningi.

Bent skal á að fjárhæðin í reit 3990, að teknu tilliti til þeirra skattalegu leiðréttinga sem gerðar eru í reitum 4010 til 4600, flyst undantekningalaust í reit 4990.

Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir

Í þennan kafla skal færa þær leiðréttingar sem gera þarf þegar niðurstöðutala rekstrar samkvæmt ársreikningi (sbr. reitur 3990) er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Misræmi, sem leiðir af mun á reglum reikningshalds og skattalaga, þarf að leiðrétta til að ná fram réttri niðurstöðu í samræmi við skattalög. Einnig skulu hér færðir ýmsir tekjuliðir, sem einungis tengjast skattalögum, og frádráttarliðir, sem gjaldandi á rétt á skv. sömu lögum og vill nýta sér. Í öllum tilvikum skal reitur 4990 fylltur út.

4020 Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps

Ef söluhagnaður/sölutap af varanlegum rekstrarfjármunum (öðrum en hlutabréfum) í ársreikningi er ekki í samræmi við skattalög skal þetta leiðrétt hér. Um er að ræða leiðréttingu á þeim söluhagnaði, sem færður hefur verið til tekna í reit 1050, og/eða því sölutapi, sem fært hefur verið til frádráttar tekjum í reit 3120 (sbr. fyrirmæli um þá reiti), þegar færslur í þessa reiti eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga.
Lækkun söluhagnaðar eða hækkun sölutaps færist sem - (mínus) fjárhæð en hækkun söluhagnaðar eða lækkun sölutaps færist sem + (plús) fjárhæð.

4027 Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa

Hér er færður til frádráttar frá tekjum söluhagnaður hlutabréfa sem heimilt er að draga frá skv. tölulið 9a í 31. gr. skattalaga.

4030 Frestun annars söluhagnaðar

Ef óskað er eftir að skattlagningu á söluhagnaði (öðrum en söluhagnaði hlutabréfa) verði frestað, færist sá hluti söluhagnaðar í þennan reit (en hann á að hafa verið færður til tekna á framtalinu).

4040 Söluhagnaður frá fyrri árum

Frestaður söluhagnaður frá fyrri árum, sem kemur til skattlagningar nú, færist í þennan reit.

4060 Skattaleg leiðrétting fyrninga

Ef fyrningar af varanlegum rekstrarfjármunum í reit 3130 eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skulu þær leiðréttar hér. Lækkun fyrninga færist sem + (plús) fjárhæð, en hækkun fyrninga sem - (mínus) fjárhæð. Eftir þessa leiðréttingarfærslu er samræmi milli nettó fjárhæða í reitum 3130 og 4060 annars vegar og fjárhæðar fyrninga í eignaskrá *RSK 4.01* hins vegar.

4070 Aukafyrningar samkvæmt skattalögum

Hér eru færðar þær aukafyrningar, sem heimilaðar eru samkvæmt 14. gr. skattalaga.

4075 Gjaldfærsla (nýting) fyrningarálags

Hér færist samtala þess hluta fyrningarálags skv. eignaskrá RSK 4.01 með framtalinu, sem heimilt er að fyrna (gjaldfæra) á árinu, samkvæmt bráðabirgðaákvæði LXX í skattalögum. Fyrningarálagið er fyrnanlegt með jöfnum fjárhæðum á þremur árum.

4080 Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum

Þegar afskriftir og niðurfærslur á kröfum og ábyrgðum í ársreikningi uppfylla ekki skilyrði skattalaga um sannanlega tapaðar kröfur, skulu þær leiðréttar í þessum reit.
Aukning afskrifta og niðurfærslna færist sem - (mínus) fjárhæð en minnkun sem + (plús) fjárhæð. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

	Önnur gjöld	-	3700
	Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990
	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps *	+/-	4020
	Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa	-	4027
	Frestun annars söluhagnaðar	-	4030
	Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040
	Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+/-	4060
	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070
	Gjaldfærsla (nýting) fyrningarálags	-	4075
	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	4080
	Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090
	Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091
	Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092
	Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093
	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	4100
	Skattaleg leiðrétting vegna arðs frá hlutdeildarfélagi	+	4105
	Fenginn arður til frádráttar	-	4115
	Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130
	Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+/-	4140
	Óskattskyldar tekjur	-	4150
	Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160

4090 Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum

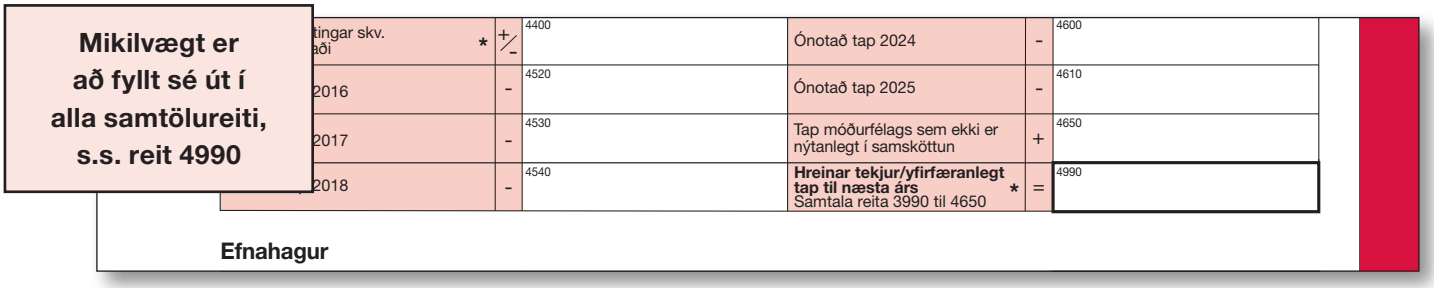
Hér er færð sú skattalega niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga sem beint tengjast rekstrinum (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í upphafi reikningsárs, sem er sama fjárhæð og færð var til lækkunar eigna á framtali síðasta árs.

4091 Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga sem beint tengjast rekstrinum (5%), sem heimiluð er í 2. mgr. 3. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Mikilvægt er að fyllt sé út í alla samtölureiti, s.s. reit 4990



tingar skv. aði *	+/-	4400	Ónotað tap 2024	-	4600	
2016	-	4520	Ónotað tap 2025	-	4610	
2017	-	4530	Tap móðurfélags sem ekki er nýtanlegt í samsköttun	+	4650	
2018	-	4540	**Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs** * Samtala reita 3990 til 4650	=	4990	

Efnahagur

4092 Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í upphafi reikningsárs, sem er sama fjárhæð og færð var til lækkunar eigna á framtali síðasta árs.

4093 Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum

Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og í reit 7105.

4100 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila

Ef rekstrarafkoma ósjálfstæðra skattaðila, sem færð hefur verið í reit 3680, er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skal gerð leiðrétting hér. Ef leiðréttingin er til hækkunar tekna, er mismunurinn færður sem + (plús) fjárhæð, en ef leiðréttingin er til lækkunar tekna er mismunurinn færður sem - (mínus) fjárhæð.

4105 Skattaleg leiðrétting vegna arðs frá hlutdeildarfélagi

Hér skal færa móttekinn arð móðurfélags (sem notar hlutdeildaraðferð) frá hlutdeildarfélögum, sem ekki hefur verið færður til tekna sem arður í reitum 3622 og 3624.

4115 Fenginn arður til frádráttar

Hér er færður til frádráttar tekjum sá móttekni arður sem félögum er heimilt að draga frá samkvæmt 9. tl. 31. gr. skattalaga.
Einnig skal hér færa til frádráttar móttekinn arð lögaðila er greinir í 3., 4. og 5 tölul. 1. mgr. 2. gr. skattalalaga (sameignarfélög o.fl.) til lækkunar á tekjum sem fara í almennt skattþrep skv. reit 4990 þar sem arður sameignarfélaga skattleggst í 22% skattþrepi skv. reit 0970. Hér skal ekki færa arð og tillög í stofnsjóð sem samvinnufélögum er heimilt að draga frá skv. 10. tl. 31. gr. sömu laga. Ekki skal heldur færa í þennan reit fjárhæð þá sem samlög eða samtök þau sem nefnd eru í 4. tl. 1. mgr. 2. gr. skattalaga greiða félagsaðilum sínum í árslok í hlutfalli við viðskipti þeirra á árinu, sbr. 11. tl. 31. gr. sömu laga. Slíkan arð skal færa í reit 4391. Fenginn arð skal tekjufæra í reitum 3622 og/eða 3624 og/eða 4105.

4130 Álag vegna frestaðs söluhagnaðar

Hér skal færa álag á frestaðan söluhagnað (sbr. reit 4040).

4140 Ófrádráttarbær opinber gjöld

Hafi í reit 3690 verið færð til frádráttar opinber gjöld sem ekki eru frádráttarbær samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Þau opinberu gjöld sem hér um ræðir eru tekjuskattur.

4150 Óskattskyldar tekjur

Hafi í ársreikningi verið færðar tekjur sem ekki eru tekjur samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Hér eru þær tekjur bakfærðar, til þess að ná fram réttum tekjuskattsstofni. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4160 Ófrádráttarbær kostnaður

Hafi í ársreikningi verið færður kostnaður sem ekki er frádráttarbær samkvæmt skattalögum, skal leiðrétta það hér. Hér er sá kostnaður bakfærður, til þess að ná fram réttum tekjuskattsstofni skv. skattalögum. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

Skatturinn vekur athygli á að samkvæmt 6. tölul. 50. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, telst ekki til rekstrarkostnaðar kostnaður vegna greiðslna, gjafa eða annars sem ólögmætt er samkvæmt 109. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, til manna sem eru ráðnir eða kjörnir til opinberra starfa á sviði löggjafarvalds, dómsvalds eða stjórnsýslu, hvort heldur er á Íslandi eða í öðrum ríkjum eða hjá alþjóðasamtökum og stofnunum sem þjóðríki, ríkisstjórnir eða alþjóðastofnanir eru aðilar að.

Aðrar leiðréttingar skv. reitum 4310-4399

Í þessa reiti eru færðar leiðréttingar, aðrar en þær sem færðar hafa verið í reiti 4010 til 4160 og gerðar eru til að færa hagnað eða tap samkvæmt ársreikningi til rétts tekjuskattsstofns samkvæmt skattalögum.
Fjárhæðir sem hækka stofn til tekjuskatts frá því sem er í ársreikningi færast sem + (plús) fjárhæðir, en fjárhæðir sem lækka stofn til tekjuskatts færast sem - (mínus) fjárhæðir.
Það ber að athuga að þessir reitir eru einungis til staðar á tölvutæku framtalsformi og á framhaldsblaði *RSK 4.14.* Sé framtali skilað á pappír (en ekki í tölvutækum skilum) ber að færa samtölu reita 4310 til 4391 í reit 4400 á *RSK 1.04*. **Í þeim tilfellum verður því að skila framhaldsblaðinu með framtalinu.**

4310 Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna

Ef færðar eru eftirlaunaskuldbindingar í ársreikningi, skal færa eftirlaun sem bar að greiða á rekstrarárinu hér.

4320 Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga

Eftirlaunaskuldbinding, sem stofnað er til á árinu, og vextir og verðbætur á eftirlaunaskuldbindingu færast hér. Hér eru einnig færðar breytingar sem orðið hafa á eftirlaunaskuldbindingum á árinu, aðrar en vegna eftirlauna sem greiða bar út á rekstrarárinu og færa ber í reit 4310.

4330 Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölutapi hlutabréfa
Ef söluhagnaður eða sölutap af **hlutabréfum** í ársreikningi er ekki í samræmi við ákvæði skattalaga skal leiðrétta það hér. Lækkun söluhagnaðar eða hækkun sölutaps er færð sem - (mínus) fjárhæð en hækkun söluhagnaðar eða lækkun sölutaps er færð sem + (plús) fjárhæð.

4340 Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunarleigugreiðslna
Hafi fjármögnunarleigusamningur verið færður til skuldar og fjármögnunarleiguhlutur færður til eignar er leiðrétting gerð í þessum reit. Mismunur á fjármögnunarleigugreiðslum og gjaldfærðum vaxtagjöldum, verðbótum og gengismun vegna samnings er því færður hér.

4350 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga/dótturfélaga
Ef hlutdeild í hagnaði eða tapi hlutdeildar- eða dótturfélaga, sem eru sjálfstæðir skattaðilar, er færð til tekna eða gjalda í ársreikningi er hagnaðurinn eða tapið bakfært hér. Athugið að leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra rekstraraðila færist í reit 4100.

4382 Skattaleg leiðrétting vegna samsköttunar
Ef um er að ræða leiðréttingafærslur vegna samsköttunar framteljanda með öðru félagi (tilfærslu hagnaðar/taps til annars félags eða frá öðru félagi vegna samsköttunar), skulu þær færslur færðar í þennan reit. Upplýsingar um hvert hitt félagið er skal færa sem skýringu í **sundurliðunartöflu**.

4384 Skattaleg leiðrétting vegna sameiningar/samruna
Ef um er að ræða leiðréttingafærslur vegna sameiningar/samruna framteljanda við annað félag, skulu þær færslur færðar í þennan reit. Upplýsingar um hvert hitt félagið er skal færa sem skýringu í **sundurliðunartöflu**. Ónotað rekstrartap sem heimilt er að flytja á yfirtökufélag færist ekki hér, en skal fært í reit 4520 til 4610 eftir því sem við á.

4386 Skattalegar leiðréttingar sem tengjast hlutabréfa- og/eða verðbréfaeign
Ef um er að ræða leiðréttingafærslur sem tengjast hlutabréfa- og/eða verðbréfaeign framteljanda, skulu þær færslur færðar í þennan reit. Hér getur t.d. verið um að ræða leiðréttingafærslur vegna gengismunar hlutabréfaeignar eða niðurfærslu á hlutabréfaeign eða breytinga á matsverði hlutabréfa (eða annarra verðbréfa). Skýringu á þessum leiðréttingum skal færa í **sundurliðunartöflu**.

4390 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (hækkun)
Hér skal færa aðrar leiðréttingar á hagnaði eða tapi skv. ársreikningi til hagnaðar eða taps skv. skattalögum. Um er að ræða aðrar leiðréttingar en þær sem falla undir reiti 4310 til 4386 eða reiti 4010 til 4160, þegar niðurstöður ársreiknings eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Hér færast þær leiðréttingar sem **hækka** tekjuskattsstofn. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4391 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti (lækkun)
Hér skal færa aðrar leiðréttingar á hagnaði eða tapi skv. ársreikningi til hagnaðar eða taps skv. skattalögum. Um er að ræða aðrar leiðréttingar en þær sem falla undir reiti 4310 til 4386 eða reiti 4010 til 4160, þegar niðurstöður ársreiknings eru ekki í samræmi við ákvæði skattalaga. Hér færast þær leiðréttingar sem **lækka** tekjuskattsstofn. **Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.**

4395 Dreifing á tekjufærslu 2/3 gengishagnaðar
Hér færist til frádráttar frá tekjum 2/3 af fjárhæð gengishagnaðar umfram gengistap rekstrarársins 2026, í samræmi við ákvæði 5. tölul. 8. gr. skattalaga.

4396 Tekjufærsla gengishagnaðar vegna dreifingar frá fyrri árum
Hér færist bakfærsla (tekjufærsla) áður frestaðs gengishagnaðar, í samræmi við ákvæði 5. tölul. 8. gr. skattalaga.

4397 Dreifing á gjaldfærslu 2/3 gengistaps
Hér færist til frádráttar frá gjöldum 2/3 af fjárhæð gengistaps umfram gengishagnað rekstrarársins 2026, í samræmi við ákvæði 4. tl. 49. gr. skattalaga.

4398 Gjaldfærsla gengistaps vegna dreifingar frá fyrri árum
Hér færist bakfærsla (gjaldfærsla) áður frestaðs gengistaps, í samræmi við ákvæði 4. tl. 49. gr. skattalaga.

4399 Tekjufærsla vegna erlends eignarhalds á lágskattasvæðum
Í þennan reit skal lögaðili færa þá tekjufærslu sem stafar af eignarhaldi framteljanda í erlendum félögum á lágskattasvæðum, sbr. umfjöllun í 57. gr. a. í skattalögum. Gera skal nánari grein fyrir þessari tekjufærslu á eyðublaði *RSK 4.25* með framtalinu. Hjá einstaklingi færist þessi tekjufærsla ekki hér, heldur á samræmingarblað *RSK 4.05*.

4520 - 4610 Ónotuð rekstrartöp frá fyrri árum
Hér skal færa ónotuð rekstrartöp fyrri ára, sbr. 8. tl. 31. gr. skattalaga, sundurliðuð í viðeigandi reiti eftir árum.

4650 Tap móðurfélags sem ekki er nýtanlegt í samsköttun
Þetta er leiðréttingarreitur fyrir móðurfélög í samsköttun, vegna þess hluta af yfirfæranlegu tapi móðurfélagsins sem ekki má nýta í samsköttuninni. Niðurstaða skattstofns móðurfélagsins í reit 4990 yrði þá „rétt“, þegar búið er að færa leiðréttingu í þennan reit.

4990 Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs
Hér kemur niðurstöðutala rekstrarins til skatts. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.Jákvæða niðurstöðutölu í þessum reit (þ.e. ef tekjur eru hærri en gjöld) á að flytja í reit 0900 Hreinar tekjur en neikvæða niðurstöðutölu (þ.e. ef gjöld eru hærri en tekjur) á að flytja, án mínusformerkisins, í reit 0910 Yfirfæranlegt tap til næsta árs á fyrstu síðu framtalsins.

Eignir

Eignir skulu tilgreindar og sundurliðaðar eins og reitir eyðublaðsins gefa til kynna. Vakin er athygli á flokkun birgða eftir tegund, aðgreiningu eignarhluta í innlendum og erlendum félögum og aðgreiningu inneigna hjá tengdum aðilum.

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

5010 Óefnislegar eignir
Hér skal færa samtölu allra óefnislegra rekstrarfjármuna skv. ársreikningi, sem ekki skal færa annars staðar.

Dæmi um liði sem komið geta í þennan reit eru:
- Rannsókna- og þróunarkostnaður.
- Sérleyfi, einkaleyfi og önnur leyfi, réttur til vörumerkja og sambærileg réttindi og eignir.
- Leiguréttur.
- Annar stofnkostnaður.
- Viðskiptavild.
- Réttur til nýtingar auðlinda. Hér getur t.d. verið um að ræða keypta aflahlutdeild (langtímakvóti í fiskveiðum).
- Fyrirframgreiðslur fyrir óefnislegar eignir.
- Aðrar óefnislegar eignir.

5022 Fasteignir - Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi
Hér skal færa samtölu allra fasteigna, þ.e. mannvirkja, lóða og fasteignaréttinda samkvæmt ársreikningi. Hér er um að ræða bæði fyrnanlegar og ófyrnanlegar eignir.
Sundurliða skal þær greiðslur til verktaka sem eignfærðar hafa verið, s.s. vegna endurbóta eða byggingar fasteigna, á verktakamiðum, RSK 2.01, og skila til Skattsins.

5027 Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir
Hér skal færa samtölu varanlegra rekstrarfjármuna, samkvæmt ársreikningi, annarra en fasteigna. Hér er um að ræða bæði fyrnanlegar og ófyrnanlegar eignir.

Dæmi um eignir sem hér geta fallið undir eru:
- Skip, flugvélar og fylgihlutir.
- Bifreiðar og flutningatæki.
- Vélar og framleiðslutæki.
- Innréttingar og búnaður, verkfæri og áhöld.
- Fyrirframgreiðslur fyrir rekstrarfjármuni og rekstrarfjármuni í smíðum.
- Listaverk.

5030 Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélögum)
Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélögum), þar með talin hlutabréf, stofnsjóðsinneignir hjá samvinnufélögum og stofnfjáreignir í sameignarfélögum.
Hlutir gjaldanda í innlendum hlutdeildarfélögum og dótturfélögum færast í reit 5035.

5035 Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum
Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í innlendum hlutdeildarfélögum og dótturfélögum.

5040 Eignarhlutir í erlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélögum)
Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í erlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélögum). Hlutir gjaldanda í erlendum hlutdeildarfélögum og dótturfélögum færast í reit 5045.

Óefnislegar eignir		+	5010
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi		+	5022
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir		+	5027
Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfél.)		+	5030
Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum		+	5035
Eignarhlutir í erlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfél.)		+	5040
Eignarhlutir í erlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum		+	5045
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	*	+/-	5050
Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar		+	5060
Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar		+	5070
Aðrar kröfur		+	5080
Hráefnisbirgðir		+	5090
Vörur og verk í vinnslu		+	5100
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)		+	5110

5045 Eignarhlutir í erlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum
Í þennan reit skal færa alla eignarhluti framteljanda í erlendum hlutdeildarfélögum og dótturfélögum.

5050 Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila
Í þennan reit skal færa samtölu allrar hlutdeildar framteljanda í eigin fé rekstrar, sem rekinn er í samstarfi með öðrum og hefur sjálfstætt bókhald, en ber ekki sjálfstæða skattskyldu. Hér er m.a. um að ræða rekstur hjá sameignarfélagi, sem ekki er sjálfstæður skattaðili sbr. 3. tl. 1. mgr. 2. gr. skattalaga, samrekstur sem ekki er sjálfstæður skattaðili o.s.frv.
Þessi reitur getur tekið +/- gildi. Ef um er að ræða hlutdeild í neikvæðu eigin fé ósjálfstæðra skattaðila, færist upphæðin sem mínustala.

Hluti í eigin fé hlutdeildarfélaga og dótturfélaga færist ekki hér, heldur í reit 5035 *Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum* eða reit 5045 *Eignarhlutir í erlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum.*

5060 Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar
Í þennan reit skal færa allar kröfur á tengda aðila, hverju nafni sem þær nefnast, sem ekki eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

5070 Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar
Í þennan reit skal færa allar kröfur á tengda aðila, hverju nafni sem þær nefnast, sem eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

5080 Aðrar kröfur
Hér skal færa allar langtímakröfur og áhættufé sem ekki færist í aðra reiti. Með langtímakröfum er hér átt við kröfur sem ekki er búist við að verði greiddar innan eins árs. Áhættufé í þessu sambandi er t.d. lán til aðila sem er að hefja áhættusaman rekstur eða einhvers konar tilraunastarfsemi, eða eignir sem hafa ekki ákveðið öruggt verðgildi.

Dæmi um liði sem komið geta í þennan reit eru:
- Bundnar innstæður til lengri tíma en eins árs.
- Geymslufé.
- Lánveitingar sem ekki tengjast sölu á vöru/þjónustu.

5090 Hráefnisbirgðir
Í þennan reit skal færa allar hráefnisbirgðir sem notaðar eru til framleiðslu. Efnisbirgðir fyrirtækja í byggingariðnaði og annarri mannvirkjagerð teljast með í þessum reit. Ef framteljandi er með eigin framleiðslu og kaupir einnig fullunnar vörur til endursölu, þarf að greina á milli þeirra birgða sem færast í þennan reit sem hráefnisbirgðir og þeirra birgða sem færast í reit 5120 sem vörubirgðir.
Vörubirgðir verslana og rekstrarvörubirgðir skal færa í reit 5120.
Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5100 Vörur og verk í vinnslu
Hér skal færa allar birgðir vara og/eða verka í vinnslu, þ.e. sem ólokið er í lok reikningsárs og færast því ekki í reit 5110. Einnig falla hér undir byggingar í smíðum hjá byggingarfyrirtækjum.
Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5110 Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)
Hér skal færa birgðir fullunninna vara framleiðslufyrirtækja, þ.e. þær vörur sem tilbúnar eru til sölu. Um er að ræða sömu birgðir og færa skal í reit 3015 á 3. síðu framtalsins.
Fyrirtæki, sem stunda framleiðslu eigin vara og kaupa einnig vörur til endursölu, þurfa að greina á milli þeirra birgða sem færast í þennan reit sem birgðir fullunninna eigin vara og þeirra birgða sem færast í reit 5120 sem vörubirgðir.
Vörubirgðir verslana og rekstrarvörubirgðir skal færa í reit 5120.

5120 Vörubirgðir (aðrar)
Hér skal færa aðrar vörubirgðir en þær sem koma eiga í reiti 5090, 5100 og 5110. Hér færast því vörubirgðir verslana, sem ætlaðar eru til endursölu, og rekstrarvörubirgðir, s.s. veiðarfæri, olíur, umbúðir, varahlutir o.s.frv. Hér koma því ekki birgðir vara sem framleiddar eru af fyrirtækinu sjálfu (koma í reit 5110).
Samtölu birgða í reitum 5090, 5100 og 5120 á að færa í reit 3020 á 3. síðu framtalsins.

5130 Viðskiptakröfur
Í þennan reit skal færa viðskiptakröfur sem myndast hafa við sölu á vöru og þjónustu.

5140 Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður
Hér skal færa aðrar skammtímakröfur, þ.e. kröfur sem innheimtast innan eins árs, og sem ekki ber að færa í reiti 5060, 5070, 5080 eða 5130.

Dæmi um kröfur sem fallið geta hér undir eru:
- Kröfur vegna hvers konar ábyrgða eða lánveitinga.
- Fyrirframgreiddur kostnaður og aðrar fyrirframgreiðslur.
- Skammtímahluti langtímakrafna.
- Ofgreiddir skattar.
- Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum, ef tap er á rekstri og rekstraraðilinn sætir ekki álagningu tekjuskatts.

5145 Inneign virðisaukaskatts
Í þennan reit skal færa inneign virðisaukaskatts í lok reikningsárs. Ógreiddan virðisaukaskatt á hins vegar að færa í reit 6825.

5150 Verðbréf
Í þennan reit skal færa öll verðbréf sem eru til skemmri tíma en eins árs og ekki færast í reit 5160.

5160 Handbært fé
Í þennan reit skal færa allt handbært fé framteljanda í lok reikningsársins, þ.m.t. innstæður sem ekki eru bundnar til lengri tíma en eins árs.

Hér getur m.a. verið um að ræða eftirtalda liði:
- Sjóð.
- Óbundnar bankainnstæður.
- Innstæður á ávísanareikningum. Liðurinn handbært fé getur ekki tekið neikvætt gildi. Ef yfirdráttur á ávísanareikningi leiðir til þess að handbært fé verður neikvætt, þá skal hann færður í reit 6840 *Aðrar skammtímaskuldir.*
- Bankainnstæður sem ekki eru bundnar til lengri tíma en eins árs.
- Auðseljanleg verðbréf, sem ætluð eru til sölu eða innlausnar innan þriggja mánaða frá lokum reikningsárs.

5170 Aðrar eignir
Hér skal færa aðrar eignir sem ekki falla undir neitt af ofangreindu.

5990 Eignir samtals
Hér ber að færa samtölu eigna í reitum 5010 til 5170. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

*Vakin er athygli á að skv. 79. gr. laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög og 104. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög er framangreindum félögum **óheimilt** að veita hluthöfum, stjórnarmönnum eða framkvæmdastjórum slíkra félaga eða móðurfélags þeirra lán, nema um hafi verið að ræða venjuleg viðskiptalán. Um skattskyldu slíkra lána fer eftir atvikum 3. mgr. 1. tölul. A-liðar 7. gr. laga nr. 90/2003 eða 2. mgr. 4. tölul. sama A-liðar, sbr. 2. mgr. 11. gr. sömu laga.*

Eigið fé

Á **RSK 1.04** er eigin fé skipt niður (sundurliðað) á 11 eiginfjárreikninga, en samtala alls eigin fjár í ársbyrjun, samtala breytinga eigin fjár á árinu og samtala alls eigin fjár við lok reikningsárs er sýnd sérstaklega í reitum **6670**, **6680** og **6690** í efnahagsyfirliti framtalsins á bls. 4.
Á yfirliti yfir eiginfjárreikninga má sjá upphafsstöðu hvers reiknings í ársbyrjun, sundurliðun breytinga á honum á árinu og stöðu hans við lok reikningsárs. Þessir eiginfjárreikningar eru: Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum), Eigin hlutir, Yfirverðsreikningur innborgaðs hlutafjár, Lögbundinn varasjóður, Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna, Gangvirðisreikningur fjáreigna, Hlutdeildarreikningur, Þýðingarmunur, Aðrir bundnir eiginfjárreikningar, Aðrir frjálsir eiginfjárreikningar og Óráðstafað eigið fé.
Fyrir hvern reikning er sýnd upphafsstaða ársins (áritуð úr árslokastöðu í framtali fyrra árs í rafrænum framtalsskilum), allar breytingar á reikningnum á árinu og að lokum staða reikningsins við lok reikningsárs (reiknuð út frá upphafsstöðu og breytingum ársins). **Reynt skal að finna öllum breytingum stað í viðeigandi reitum**, en að auki er til staðar sérstakur reitur fyrir hvern reikning fyrir aðrar breytingar, **sem þá skal gera grein fyrir í sundurliðunartöflu framtalsins**.

Skattframtal rekstraraðila **RSK 1.04** er eins fyrir alla, hvort sem framteljandi er einstaklingur í rekstri eða lögaðili. Þess vegna eiga ekki allir reitir eigin fjár við alla framteljendur. Þannig geta t.d. reitir um hlutafé/stofnfé, eigin hluti, yfirverðsreikning innborgaðs hlutafjár, lögbundinn varasjóð og arð aðeins átt við hjá lögaðilum, en reitir um úttektir og framlög til rekstrar geta aðeins átt við hjá einstaklingum og sameignarfélögum.

Athuga skal að enginn framteljandi þarf að fylla út alla þessa reiti í öllum eiginfjárreikningunum og í flestum tilfellum er aðeins um að ræða útfyllingu í fáeinum reitum. Sumir reitir eiga t.d. aðeins við um stærri hlutafélög eða við ákveðnar aðstæður (t.d. ef um er að ræða hlutdeild félags í öðrum félögum).

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

6070 - 6084 Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum)
Hér skal færa **skráð** hlutafé í hlutafélögum og stofnfé í sameignarfélögum, eins og það er skráð í ársreikningi (án frádráttar eigin hluta ef um þá er að ræða). Þegar hlutafé er hækkað eða lækkað með breytingum á samþykktum félagsins þarf að senda tilkynningu um breytingarnar ásamt nýjum samþykktum til ársreikningaskrár Skattsins. Yfirverð hlutafjár færist á yfirverðsreikning innborgaðs hlutafjár.
Reitur 6082 = 6072 + 6074 – 6076 + 6078 + 6080.

6086 - 6096 Eigin hlutir
Hér skal færa eigin hluti félags, það er hluti sem félagið á í sjálfu sér. Athuga skal að eigin hlutir félags eru dregnir frá við útreikning á stöðu eigin fjár samtals við lok reikningsárs.
Reitur 6094 = 6088 + 6090 + 6092.

6098 - 6114 Yfirverðsreikningur innborgaðs hlutafjár
Hér skal færa yfirverð vegna innborgaðs hlutafjár við stofnun félags eða við hækkun á hlutafé. Athugið að kaup eigin hluta skulu fjármögnuð úr frjálsum sjóðum, nema í undantekningatilvikum, og því er almennt ekki heimilt að færa kaup og sölu eigin hluta í gegnum yfirverðsreikning innborgaðs hlutafjár.
Reitur 6112 = 6100 + 6102 – 6104 + 6106 + 6108 + 6110.

6116 - 6126 Lögbundinn varasjóður
Í þennan reit skal færa fjárhæð lögbundins varasjóðs hlutafélaga skv. ársreikningi, sbr. 100. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög og 75. gr. laga nr. 138/1994 um einkahlutafélög. Minnst 10% þess hagnaðar, sem ekki fer til þess að jafna tap fyrri ára og ekki er lagt í aðra lögbundna sjóði, **skal leggja í varasjóð** uns hann nemur 10% hlutafjár. Þegar því marki hefur verið náð skulu framlög vera minnst 5% þar til sjóðurinn nemur 1/4 hlutafjárins, nema samþykktir félagsins kveði á um hærra hlutfall.
Reitur 6124 = 6118 + 6120 + 6122.

6128 - 6140 Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna
Hér skal færa matsbreytingu ársins vegna endurmats varanlegra rekstrarfjármuna framteljanda, sbr. ákvæði 31. gr. laga um ársreikninga.
Reitur 6138 = 6130 – 6132 + 6134 + 6136.

6142 - 6154 Gangvirðisreikningur fjáreigna
Hér skal færa matsbreytingu ársins vegna fjáreigna sem metnar eru á gangvirði, að veltufjáreignum undanskyldum, sbr. ákvæði 38. gr. laga um ársreikninga.
Reitur 6152 = 6144 + 6146 + 6148 + 6150.

6156 - 6168 Hlutdeildarreikningur
Hér skal færa árlega hlutdeild félagsins í eigin fé dóttur- og/eða hlutdeildarfélaga, sbr. ákvæði 41. gr. laga um ársreikninga, að frádregnum þeim arði sem félagið getur gert kröfu um.
Reitur 6166 = 6158 – 6160 + 6162 + 6164.

6170 - 6180 Þýðingarmunur

Hér skal færa þýðingarmun vegna erlendra dóttur- og hlutdeildafélaga.
Reitur 6178 = 6172 + 6174 + 6176.

6182 - 6190 Aðrir bundnir eiginfjárreikningar

Hér skal færa aðra bundna eiginfjárreikninga, sem ekki færast annars staðar, svo sem eignfærðan þróunarkostnað.
Reitur 6188 = 6184 + 6186.

6192 - 6202 Aðrir frjálsir eiginfjárreikningar

Hér skal færa aðra óbundna eiginfjárreikninga, sem ekki eru hluti af óráðstöfuðu eigin fé, svo sem sérstakan sjóð sem aðeins má ráðstafa samkvæmt ákvörðun hluthafafundar sbr. 4. tölul. 2. mgr. 30. gr. laga um einkahlutafélög eða sbr. 4 tölul. 2. mgr. 51. gr. laga um hlutafélög.
Reitur 6200 = 6194 + 6196 + 6198.

6204 - 6236 Óráðstafað eigið fé

Hér skal færa óráðstafað eigið fé framteljanda og breytingar á því innan ársins, sundurliðaðar á viðeigandi reiti. Flestar breytingar á eigin fé ársins fara í gegnum þennan eiginfjárreikning.
Í reitinn „Reiknað endurgjald“ skal færa reiknað endurgjald (reiknuð laun) í atvinnurekstri, þ.m.t. reiknað endurgjald maka og barna undir 16 ára aldri, og skal fjárhæðin vera jöfn fjárhæð í reit 3080.
Í reitinn „Úttekt úr rekstri“ skal færa alla eigin úttekt eiganda, hvort sem hún er í reiðufé, vörum, þjónustu eða á öðru formi.
Í reitinn „Framlög til rekstrar“ skal færa framlög eiganda til rekstrar, á hvaða formi sem er.
Reitur 6234 = 6206 + 6208 + 6210 – 6212 + 6214 – 6216 + 6218 + 6220 + 6222 + 6224 + 6226 + 6228 + 6230 + 6232.

Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit, sem merktur er með stjörnu, á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

RSK 1.04 – 2027

Kennitala 0006

Yfirlit eiginfjárreikninga.
Staða í upphafi árs, breytingar á árinu og staða í árslok.

Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum)

Staða í upphafi reikningsárs		+	6070
Innborgað hlutafé við stofnun/stofnfé		+	6072
Hækkun hlutafjár skv. samþykktum		+	6074
Lækkun hlutafjár skv. samþykktum		-	6076
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6078
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6080
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6072 til 6080	*	=	6082
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6070 og 6082		=	6084

Eigin hlutir

Staða í upphafi reikningsárs		+	6086
Kaup og sala eigin hluta	*	+/-	6088
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6090
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6092
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6088 til 6092	*	=	6094
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6086 og 6094		=	6096

Yfirverðsreikningur innborgaðs hlutafjár

Staða í upphafi reikningsárs		+	6098
Innborgað hlutafé við stofnun/stofnfé		+	6100
Hækkun hlutafjár skv. samþykktum		+	6102
Lækkun hlutafjár skv. samþykktum		-	6104
Kaup og sala eigin hluta	*	+/-	6106
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6108
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6110
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6100 til 6110	*	=	6112
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6098 og 6112		=	6114

Lögbundinn varasjóður

Staða í upphafi reikningsárs		+	6116
Tillag í varasjóð		+	6118
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6120
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6122
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6118 til 6122	*	=	6124
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6116 og 6124		=	6126

Endurmatsreikningur varanlegra rekstrarfjármuna

Staða í upphafi reikningsárs		+	6128
Matsbreyting endurmats varanlegra rekstrarfjármuna	*	+/-	6130
Afskrift/upplausn endurmatsreiknings		-	6132
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6134
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6136
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6130 til 6136	*	=	6138
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6128 og 6138		=	6140

Gangvirðisreikningur fjáreigna

Staða í upphafi reikningsárs		+	6142
Matsbreyting gangvirðis fjármálagerninga	*	+/-	6144
Upplausn gangvirðisreiknings vegna sölu á fjármálagerningum	*	+/-	6146
Breytingar vegna samruna eða skiptingar	*	+/-	6148
Aðrar breytingar skv. sundurliðunartöflu á framhaldsblaði RSK 4.14	*	+/-	6150
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6144 til 6150	*	=	6152
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6142 og 6152		=	6154

Skuldir

Skuldir skulu tilgreindar og sundurliðaðar eins og reitir eyðublaðsins gefa til kynna. Vakin er athygli á aðgreiningu innborgana eftir þrepum virðisaukaskatts, aðgreiningu innlendra og erlendra skulda og aðgreiningu skulda við tengda aðila.

Hvað varðar misræmi á milli ársreiknings og skattalaga er vísað í kaflann *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

	Víkjandi lán	+		
	Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710	
	Tekjuskattsskuldbinding *	+/-	6720	
	Erlendar langtímaskuldir	+	6730	
	Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	6740	
	Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	6750	
	Aðrar langtímaskuldir	+	6760	
	Erlendar skammtímaskuldir	+	6770	
	Innborganir fyrir afhendingu (24% skattþrep)	+	6787	
	Innborganir fyrir afhendingu (11% skattþrép)	+	6797	
	Viðskiptaskuldir	+	6800	
	Næsta árs afborganir af langtímalánum	+	6810	
	Ógreiddur virðisaukaskattur	+	6825	
	Aðrar fyrirframheimtar tekjur	+	6830	
	Aðrar skammtímaskuldir	+	6840	
	Skuldir samtals Samtala reita 6705 til 6840 *	=	6990	

6705 Víkjandi lán
Í þennan reit skal færa öll víkjandi lán samkvæmt ársreikningi.

6710 Eftirlaunaskuldbindingar
Í þennan reit skal færa eftirlaunaskuldbindingar (lífeyrisskuldbindingar) samkvæmt ársreikningi.

Sjá einnig *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

6720 Tekjuskattsskuldbinding
Í þennan reit skal færa tekjuskattsskuldbindingu framteljanda samkvæmt ársreikningi.

Sjá einnig *Leiðréttingar á eigin fé* á bls. 34.

6730 Erlendar langtímaskuldir
Í þennan reit skal færa allar langtímaskuldir í erlendum gjaldmiðlum.

6740 Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar
Í þennan reit skal færa allar skuldir við tengda aðila, sem ekki eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

6750 Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar
Í þennan reit skal færa allar skuldir við tengda aðila, sem eru vaxtareiknaðar með sambærilegum kjörum og gilda í innlánsstofnunum á hverjum tíma.

6760 Aðrar langtímaskuldir
Hér skal færa allar langtímaskuldir sem ekki eru taldar með undir öðrum reitum. Með langtímaskuldum er hér átt við skuldir til lengri tíma en eins árs. Ef hluti annarra langtímaskulda er færður í reit 6810 *Næsta árs afborganir af langtímalánum* þarf að lækka fjárhæð í þessum reit samsvarandi.

6770 Erlendar skammtímaskuldir
Í þennan reit skal færa allar skammtímaskuldir í erlendum gjaldmiðlum.

6787 Innborganir fyrir afhendingu (24% skattþrep)
Í þennan reit skal færa allar innborganir fyrir afhendingu (fyrirfram innheimtar tekjur) vegna sölu á vöru og/eða þjónustu eða leigu í 24% virðisaukaskattsþrepi í lok reikningsárs. Aðrar tekjur, sem eru fyrirfram innheimtar, skulu færast í reiti 6797 eða 6830. Fjárhæðir færast án virðisaukaskatts.

6797 Innborganir fyrir afhendingu (11% skattþrep)
Í þennan reit skal færa allar innborganir fyrir afhendingu (fyrirfram innheimtar tekjur) vegna sölu á vöru og/eða þjónustu eða leigu í 11% virðisaukaskattsþrepi í lok reikningsárs. Aðrar tekjur, sem eru fyrirfram innheimtar, skulu færast í reiti 6787 eða 6830. Fjárhæðir færast án virðisaukaskatts.

6800 Viðskiptaskuldir
Í þennan reit skal færa allar viðskiptaskuldir sem ekki eru færðar annars staðar, t.d. skuldir við birgja og skuldir við flutningsaðila.

6810 Næsta árs afborganir af langtímalánum
Í þennan reit skal færa þær afborganir langtímalána sem greiðast skulu innan eins árs (og teljast því hér til skammtímaskulda).

6825 Ógreiddur virðisaukaskattur
Hér skal færa ógreiddan virðisaukaskatt í lok reikningsárs. Inneign virðisaukaskatts á hins vegar að færa í reit 5145.

6830 Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur
Hér skulu koma fyrirframinnheimtar tekjur í lok reikningsárs, sem ekki stafa af virðisaukaskattsskyldri sölu.

6840 Aðrar skammtímaskuldir
Hér skal færa allar skammtímaskuldir, sem ekki eru taldar annars staðar. Með skammtímaskuldum er hér átt við skuldir til skemmri tíma en eins árs. Í reitinn færast skuldir við innlenda aðila sem hvorki teljast viðskiptaskuldir (sbr. reitur 6800) né teljast til fyrirfram innheimtra tekna.

Hér gæti t.d. verið um að ræða eftirtalda liði:
- Yfirdráttarlán.
- Afurðalán.
- Ógreidd laun.
- Ógreiddir skattar. Til lækkunar ógreiddum sköttum færist staðgreiðsla fjármagnstekjuskatts, ef gjaldandi mun sæta álagningu tekjuskatts.
- Áætluð opinber gjöld.
- Ógreiddur arður.
- Ýmis áfallinn en ógreiddur kostnaður.

6990 Skuldir samtals
Hér ber að færa samtölu skulda í reitum 6705 til 6840. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Leiðréttingar á eigin fé

Skattframtal rekstraraðila, **RSK 1.04**, skal byggjast á ársreikningi, sem gerður er í samræmi við ákvæði laga um bókhald og eftir atvikum laga um ársreikninga. Framtalið byggir þannig á reglum reikningshalds, ásamt þeim breytingum sem nauðsynlegar kunna að vera til samræmis við ákvæði skattalaga. Misræmi, sem leiðir af mun á reglum reikningshalds og skattalaga, þarf því að leiðrétta til að ná fram réttri niðurstöðu í samræmi við skattalög. Í þessum kafla framtalsins eru gerðar skattalegar leiðréttingar á eigin fé samkvæmt ársreikningi, til að fá út framtalsskylda hreina eign. Byrjað er með fjárhæðina í reit 7000 (en hún er fengin úr reit 6690 *Eigið fé samtals við lok reikningsárs*) og hún leiðrétt til skatts í reitum 7030 til 7190, þ.e. allt þar til réttur skattstofn er fundinn.

Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4	*	=	7000
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi		-	7030
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi		-	7040
Fasteignir á fasteignamatsverði		+	7050
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum		+	7060
Óefnislegar eignir skv. skattalögum		+	7070
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	*	+/-	7080
Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum	*	+/-	7090

Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum	*	+/-	7100
Niðurfærsla birgða		-	7105
Arður (reiknaður)		+	7110
Eftirlaunaskuldbindingar		+	7120
Tekjuskattsskuldbinding		+	7130
Ófrádráttarbær opinber gjöld		+	7140
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti	*	+/-	7190
Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190	*	=	7990

Mikilvægt er að fyllt sé út í alla samtölureiti, s.s. reit 7990

7000 Eigið fé samtals

Hér kemur sama tala og er í reit 6690 á 4. síðu framtalsins, þ.e. talan er flutt hingað til að unnt sé að gera skattalegar leiðréttingar á eigin fé í reitum 7030 til 7190. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

7030 Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi

Hér skulu dregnar frá fasteignir í reit 5022 og þeir varanlegu rekstrarfjármunir sem færðir eru í reit 5027, til þess að eignfærsla þessara liða geti orðið í samræmi við ákvæði skattalaga. Þessir fjármunir eru dregnir hér frá á bókfærðu verði skv. ársreikningi, en þeim síðan bætt við aftur í reit 7060 (að frádregnum fasteignum) á bókfærðu verði skv. skattalögum. Fasteignir færast á fasteignamatsverði í reit 7050.

7040 Óefnislegar eignir skv. ársreikningi

Hér skulu dregnir frá þeir óefnislegu rekstrarfjármunir sem færðir eru í reit 5010, ef eignfærsla þeirra þar er ekki í samræmi við reglur skattalaga. Því eru slíkir fjármunir dregnir frá hér, en þeim síðan bætt við aftur í reit 7070, eins og þeir eru virtir skv. skattalögum.

7050 Fasteignir á fasteignamatsverði

Þar sem fasteignir skal færa á fasteignamatsverði í skattalegu tilliti, sbr. 1. tl. 73. gr. skattalaga, skal hér færa inn fasteignamat þeirra til þess að ná fram réttu skattalegu mati.
Í reit 7030 átti að draga frá bókfært verð fasteigna sem fram kom í reit 5022 og í þessum reit skal síðan fasteignamat sömu fasteigna fært inn.

Þær fasteignir, sem ekki hafa fengið fasteignamat, skal telja til eignar á stofnverði, að frádregnum fengnum fyrningum, eða á áætluðu fasteignamatsverði sambærilegra eigna, hvort sem hærra er, skv. 2. málsl. 1. tl. 73. gr. skattalaga. Sama á við um byggingarkostnað sem ekki hefur komið inn í fasteignamat.

7060 Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum

Í þennan reit skal færa bókfært verð annarra varanlegra rekstrarfjármuna en fasteigna, skv. skattalögum. Bókfært verð þessara fjármuna skv. ársreikningi á að hafa verið dregið frá í reit 7030 og þarf því að bæta verðmæti þeirra hér inn aftur, þ.e. öðrum en fasteignum sem eiga að hafa verið færðar í reit 7050.

7070 Óefnislegar eignir skv. skattalögum
Í þennan reit skal færa bókfært verð óefnislegra rekstrarfjármuna skv. skattalögum. Bókfært verð þessara fjármuna skv. ársreikningi á að hafa verið dregið frá í reit 7040 og þarf því að bæta verðmæti þeirra hér inn aftur.

7080 Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila
Ef eignfærð hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila í reit 5050 er ekki í samræmi við reglur skattalaga, skal leiðrétting færð hér. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7090 Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum
Ef eignfærð hlutdeild í öðrum félögum í reitum 5030, 5035, 5040 og 5045 er ekki í samræmi við reglur skattalaga, skal leiðrétting færð hér. Hlutabréf skal almennt telja til eignar á nafnverði, nema sannað sé að raunvirði eigna félags að frádregnum skuldum sé lægra en hlutafé þess, sbr. 5. tl. 73. gr. skattalaga. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7100 Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum
Hafi kröfur verið færðar niður í ársreikningi umfram heimildir skattalaga, skal leiðrétt í þessum reit. Sama á við sé niðurfærslan minni en heimildir skattalaga. Leiðréttingar sem hækka hreina eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

7105 Niðurfærsla birgða
Hér er færð sú skattalega niðurfærsla birgða (5%), sem heimiluð er í 4. tl. 31. gr. skattalaga. Hér kemur niðurfærslan í lok reikningsárs. Þetta er sama fjárhæð og í reit 4093.

7110 Arður (reiknaður)
Arð vegna rekstrarársins skal færa hér, enda hafi hann verið færður til skuldar í reitum 6705 til 6840.
Athuga ber að ekki er lengur heimilt að draga úthlutaðan arð af hlutafé frá tekjum til skatts og er hann því ekki lengur frádráttarbær frá eignum.

7120 Eftirlaunaskuldbindingar
Þar sem eftirlaunaskuldbindingar þær, sem færðar eru í reit 6710, eru að jafnaði ekki viðurkenndar til frádráttar eignum skv. skattalögum, þarf að bæta þeim við hreina eign í þessum reit.

7130 Tekjuskattsskuldbinding
Þar sem tekjuskattsskuldbinding sú, sem færð er í reit 6720, er ekki viðurkennd til frádráttar eignum skv. skattalögum, þarf að bæta henni við hreina eign í þessum reit.

7140 Ófrádráttarbær opinber gjöld
Í þennan reit skal færa ófrádráttarbær opinber gjöld, þ.e. áætlaðan og ógreiddan tekjuskatt vegna næsta árs, sem skuldfærð hafa verið. Þar sem ekki er heimilt að draga ofangreind gjöld frá hreinni eign, verður að bæta þeim við í þessum reit.

7190 Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti
Í þessum reit er hægt að gera aðrar þær leiðréttingar sem þörf er á að gera, til þess að færa hreina eign samkvæmt ársreikningi til réttrar hreinnar eignar skv. skattalögum. Leiðréttingar sem hækka hrein eign færast sem + (plús) fjárhæðir en leiðréttingar sem lækka hreina eign færast sem - (mínus) fjárhæðir.

Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

7990 Hrein eign / skuldir umfram eignir

Hér kemur hrein eign eða skuldir umfram eignir, þ.e. eigið fé í reit 6690/7000 að teknu tilliti til skattalegra leiðréttinga í reitum 7030 til 7190. Ef fjárhæðin er neikvæð þarf að gefa henni mínusformerki.

Jákvæða niðurstöðutölu í þessum reit (þ.e. ef eignir eru meiri en skuldir) á að flytja í reit 0920 Hrein eign, en neikvæða niðurstöðutölu (þ.e. ef skuldir eru meiri en eignir) á að flytja, án mínusformerkisins, í reit 0930 Skuldir umfram eignir á fyrstu síðu framtalsins.

Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Hér skal færa virðisaukaskatt samkvæmt þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum (þ.m.t. þegar innsendum leiðréttingarskýrslum). Til samanburðar er svo færður virðisaukaskattur samkvæmt bókhaldi og ársreikningi.
Þessar upplýsingar eru þær sömu og áður voru gefnar á samanburðarskýrslu virðisaukaskatts, **RSK 10.25,** sem skilað hefur verið með skattframtali. Ef vsk. númer framteljanda eru fleiri en eitt, skal þó áfram skila **RSK 10.25** vegna hvers númers. Hér skal gera grein fyrir öllum virðisaukaskatti framteljanda, þ.e. vegna allra virðisaukaskattsnúmera hans, enda sé **RSK 10.25** skilað fyrir hvert númer, séu þau fleiri en eitt.
Afstemming útskatts verður framkvæmd með eftirfarandi hætti (formúlu):
0530 = ((1017 - 2477) x 0,24) + ((1027 - 2497) x 0,11) - (2475 x 0,255) - (2480 x 0,245) - (2490 x 0,14) - (2495 x 0,07) + útskattur í dálki 15 í eignaskrá **RSK 4.01.**

Rétt er að taka fram að í blandaðri starfsemi skal áfram fylla út og skila eyðublaði RSK 10.27 Afstemming virðisaukaskatts vegna blandaðrar starfsemi.

Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

			Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi	*	+/-	0505	0555	0605
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	*	+/-	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi	*	+/-	0507	0557	0607
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	*	+/-	0510	0560	0610
Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi	*	+/-	0517	0567	0617
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	*	+/-	0515	0565	0615

0507 Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færa skattskylda veltu án virðisaukaskatts í 24% skattþrepi, skv. upplýsingum úr bókhaldi og ársreikningi. Fjárhæðin í þessum reit svarar til samtölu fjárhæðar í reit 1017 og útskattaðs söluverðs seldra eigna, að frádreginni fjárhæðinni í reit 2477.

0505, 0500, 0510 og 0515 Skattskyld velta án vsk. í 25,5%, 24,5%, 14% og í 7% þrepi skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færa skattskylda veltu án virðisaukaskatts í 25,5%, 24,5%, 14% og í 7% skattþrepi, skv. upplýsingum úr bókhaldi og ársreikningi. Fjárhæðin í þessum reitum svarar til fjárhæðarinnar í reitum 2475, 2480, 2490 og 2495 (færist sem mínustala).

0517 Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færa skattskylda veltu án virðisaukaskatts í 11% skattþrepi, skv. upplýsingum úr bókhaldi og ársreikningi. Fjárhæðin í þessum reit svarar til fjárhæðarinnar í reit 1027, að frádreginni fjárhæðinni í reit 2497.

0520 Undanþegin velta (12. gr.) skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færa veltu í virðisaukaskattsskyldri starfsemi, sem undanþegin er skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. laga um virðisaukaskatt. Fjárhæðin í þessum reit svarar til fjárhæðarinnar í reit 1030, að viðbættri þeirri fjárhæð sem til er komin vegna seldra eigna er tilheyra undanþeginni veltu, að frádreginni fjárhæðinni í reit 2500.

0530 Útskattur skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færð fjárhæð útskatts, eins og hún reynist vera skv. bókhaldi og ársreikningi.

0540 Innskattur skv. bókhaldi og ársreikningi
Hér skal færð fjárhæð innskatts, eins og hún reynist vera skv. bókhaldi og ársreikningi.

0555 - 0590 Samkvæmt virðisaukaskattsskýrslum
Hér skal færa upplýsingar um veltu án virðisaukaskatts í báðum skattþrepum, undanþegna veltu, útskatt og innskatt, skv. þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum, þ.m.t. þegar innsendum leiðréttingarskýrslum.

0605 - 0640 Mismunur
Hér færist mismunur reita 0505 og 0555, reita 0500 og 0550, reita 0507 og 0557 reita 0510 og 0560, reita 0517 og 0567, reita 0515 og 0565, reita 0520 og 0570, reita 0530 og 0580 og að lokum reita 0540 og 0590. Mismunurinn telst vera jákvæður og er færður sem plústala ef fjárhæðin í fremsta dálkinum er hærri en fjárhæðin í miðdálkinum. Mismunurinn telst vera neikvæður og er færður sem mínustala ef fjárhæðin í fremsta dálkinum er lægri en fjárhæðin í miðdálkinum.

Komi fram mismunur í reitum 0605, 0600, 0607, 0610, 0617, 0615, 0620, 0630 eða 0640, skal fylla út og skila leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.26, vegna hvers virðisaukaskattsnúmers. Sé mismunur jákvæður (skuld) skal skila skýrslu ásamt greiðslu til innheimtumanns, en sé hann neikvæður (inneign) eða núll, vegna færslu á milli tímabila, skal skýrslunni skilað til skattstjóra. Sama á við ef mismunur er einungis vegna álags.

Ýmis innskattur

Í þessum kafla skal færa ýmsar upplýsingar um innskatt til þess að afstemming hans sé möguleg.
Við afstemmingu innskatts á **RSK 1.04** er eftirfarandi formúlu beitt:
0540 = ((2800 - 2040 - 2130) x 0,24) + ((2815 - 2055 - 2145) x 0,11) - 0650 + 0660 + 0670 + 0680 - 0690 + 0695 + innskattur í dálki 6 í eignaskrá **RSK 4.01**.
Með þessu móti er athugað hvort innskattur skv. reit 0540 sé í samræmi við sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts og upplýsingar í reitum 0650 til 0695.
Af þessu leiðir að mikilvægt er að sundurliðunin í mismunandi þrep virðisaukaskatts á 2. síðu rekstrarframtalsins sé rétt. Tekið skal fram að ekki er heimilt að færa fjárhæðir í aftasta dálkinn (Ekki vsk.) til að komast hjá réttri afstemmingu innskatts.
Sá mismunur, sem í einstaka tilfellum kann að koma fram við afstemmingu innskatts, þarf að eiga sér eðlilegar skýringar og vera rekjanlegur í bókhaldsgögnum.

Ýmis innskattur

Bakfærður innskattur *	+/-	0650		Innskattur greiddur í tolli vegna innflutnings	0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði *	+/-	0660		24% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna	0690
Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu		0670		Annar handfærður innskattur skv. yfirliti * +/-	0695

0650 Bakfærður innskattur
Hér skal færa bakfærðan innskatt af varanlegum rekstrarfjármunum vegna breytinga á forsendum fyrir frádrætti innskatts á árinu, sbr. ákvæði IV. kafla reglugerðar 192/1993 um innskatt. Bakfærður innskattur (þ.e. lækkun hans) færist sem + (plús) en hækkun á innskatti færist sem - (mínus).

0660 Innskattur af eignfærðum kostnaði
Hér skal annars vegar færa innskatt vegna eignfærðra aðfanga, sem hvorki hafa verið færð í töflu yfir sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts (reitir 2010 til 2530) né verið eignfærð í eignaskrá *RSK 4.01*. Innskattur þessi færist sem + (plús) tala.

Hins vegar færist hér innskattur vegna eignfærðs kostnaðar, sem færður hefur verið í töflu yfir sundurliðun gjalda m.t.t. virðisaukaskatts (reitir 2010 til 2530) en verið bakfærður í reit 3180 og síðan verið færður inn á eignaskrá *RSK 4.01* og innskattur tilgreindur. Innskattur þessi færist sem - (mínus) tala.

0670 Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu
Hér skal færa virðisaukaskatt af leigugreiðslum, þegar fjármögnunarleiga hefur verið eignfærð og fyrnd og leigan er ekki (innifalin í fjárhæð) í reit 2390.

0680 Innskattur greiddur í tolli vegna innflutnings
Hér skal færa greiddan virðisaukaskatt í tolli, vegna alls innflutnings, þ.m.t. vegna innflutnings á hráefnum, vörum og varanlegum rekstrarfjármunum. Virðisaukaskattur vegna innflutnings, sem greiddur er í tolli, er ekki í öllum tilfellum sama fjárhæð og reiknast myndi af t.d. erlendum hráefnakaupum eða vörukaupum skv. rekstrarhluta framtalsins, þ.e. 24% af fjárhæðum í reitum 2040 og 2130 og 11% af fjárhæðum í reitum 2055 og 2145. Raunverulegan virðisaukaskatt vegna alls innflutnings sem greiddur hefur verið í tolli þarf því að tilgreina hér.

0690 24% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna
Hér skal færa 24% af kaupverði þeirra varanlegu rekstrarfjármuna, sem fluttir hafa verið inn erlendis frá og sem innskattaðir hafa verið, og innskattur tilgreindur á eignaskrá *RSK 4.01.* Við afstemmingu verður innskattur reiknaður af eignakaupum skv. eignaskrá *RSK 4.01*, að viðbættri fjárhæð í reit 0680 en að frádreginni fjárhæð í reit 0690, sbr. formúluna fyrir afstemmingu innskatts hér að ofan.

Í þennan reit færist aðeins fjárhæð vegna fjármuna sem innskattaðir hafa verið.

0695 Annar handfærður innskattur skv. yfirliti
Hér skal færa annan innskatt, sem ekki er gert ráð fyrir að færist í aðra reiti og nauðsynlegt reynist að færa til þess að stemma af innskatt í reit 0540 við aðrar upplýsingar á framtalinu.
Hér getur t.d. verið um að ræða mismun við afstemmingu innskatts, sem nemur greiddum virðisaukaskatti í tolli vegna innfluttra rekstrarvara, sem færa ber í reiti 2070, 2085 eða 2090. Einnig fellur hér undir mismunur við afstemmingu innskatts á framtalinu vegna innflutnings á varahlutum eða viðgerðarþjónustu aðkeyptrar erlendis frá.
Gera skal grein fyrir sundurliðun fjárhæðar í þessum reit í sundurliðunartöflu framtalsins.

Launaframtal - Stofn til tryggingagjalds

Á árinu 2027 verða skil einstaklinga í rekstri og lögaðila á launaframtali með eftirfarandi hætti:

- 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, sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, skulu skila launaframtali rafrænt á forminu **RSK 4.05**, hafi þeir greitt laun eða framlag í lífeyrissjóð á árinu 2026.
- Lögaðilar, sem undanþegnir eru skattskyldu skv. 1. kafla laga nr. 90/2003, skila launaframtali sem hluta af skattframtali óskattskyldra lögaðila **RSK 1.06**.
- Hjá félögum með **annað reikningsár** en almanaksárið skal gjaldstofn tryggingagjalds miðast við launagreiðslur almanaksársins samkvæmt launamiðum. Sjá nánar á *www.skatturinn.is/atvinnurekstur/framtal-og-alagning/annað-reikningsar*.

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	+	9600
Ökutækjastyrkir	+	9603
Önnur laun	+	9606
Reiknað endurgjald	+	9609
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612
Reiknuð hlunnindi	+	9615
Staðgreiðsluskyldir 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

Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Laun undanþegin staðgreiðslu	+	9630
Reiknuð hlunnindi	+	9636
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	=	9650

Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986

9600 Laun
Í þennan reit skal færa öll laun, þ.e. þau laun sem færa ber í reit 02 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3030.

9603 Ökutækjastyrkir
Í þennan reit skal færa ökutækjastyrki, sem ber að færa í reit 16 á launamiðum, sbr. leiðbeiningar um útfyllingu launamiða. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3050.

9606 Önnur laun
Í þennan reit skal færa aðrar greiðslur til launamanna en þær sem færðar skulu í aðra reiti. Hér með eru taldar hvers konar greiðslur sem ganga beint til launamanns, s.s. vegna ýmiss útlagðs kostnaðar hans, sem skv. eðli sínu skal ekki færa annars staðar. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3070.

9609 Reiknað endurgjald
Hér færist reiknað endurgjald fyrir vinnu við atvinnurekstur eða starfsemi í samrekstri með öðrum eða vegna lágmarkslauna manns sem starfar hjá lögaðila, sameignarfélagi, hlutafélagi eða öðru félagi, sem hann er tengdur vegna eignar- eða stjórnunaraðildar. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3080.

9612 Mótframlag í lífeyrissjóð
Hér færist mótframlag launagreiðanda í lífeyrissjóð starfsmanna. Athugið að öll tillög í lífeyrissjóð (þ.e. hlutur launagreiðanda) færist hér. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3085.

9615 Reiknuð hlunnindi
Í þennan reit skal færa hlunnindi, sem reikna ber launamönnum til tekna skv. 5. gr. laga um staðgreiðslu opinberra gjalda nr. 45/1987 og sem ríkisskattstjóri hefur metið til verðs skv. 118. gr. skattalaga. Hér er t.d. um að ræða bifreiðahlunnindi, fæðishlunnindi og húsnæðishlunnindi. Þetta er sama fjárhæð og færð er í reit 3100.

9618 Staðgreiðsluskyldir dagpeningar
Hér færast þeir dagpeningar sem greiddir hafa verið á árinu og eru staðgreiðsluskyldir.

9621 Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu
Ef gera þarf leiðréttingu á fjárhæðum í reitum 9600 til 9615, til þess að ná fram réttum stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu, er leiðréttingin færð í þennan reit.

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.	+	9661	Jan.	+	9681	Jan.	+	9701	Jan.	+	9721
Febr.	+	9662	Febr.	+	9682	Febr.	+	9702	Febr.	+	9722
Mars	+	9663	Mars	+	9683	Mars	+	9703	Mars	+	9723
Apríl	+	9664	Apríl	+	9684	Apríl	+	9704	Apríl	+	9724
Maí	+	9665	Maí	+	9685	Maí	+	9705	Maí	+	9725
Júní	+	9666	Júní	+	9686	Júní	+	9706	Júní	+	9726
Júlí	+	9667	Júlí	+	9687	Júlí	+	9707	Júlí	+	9727
Ágúst	+	9668	Ágúst	+	9688	Ágúst	+	9708	Ágúst	+	9728
Sept.	+	9669	Sept.	+	9689	Sept.	+	9709	Sept.	+	9729
Okt.	+	9670	Okt.	+	9690	Okt.	+	9710	Okt.	+	9730
Nóv.	+	9671	Nóv.	+	9691	Nóv.	+	9711	Nóv.	+	9731
Des.	+	9672	Des.	+	9692	Des.	+	9712	Des.	+	9732
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	=	9675	**Alls**	=	9695	**Alls**	=	9715	**Alls**	=	9735

Tryggingagjald greitt í staðgreiðslu af launum **innlendra** starfsmanna með A1 vottorð, **sem vinna erlendis**, er endanlegt uppgjör. Laun þessara starfsmanna skal því **ekki** sundurliða með öðrum launum í staðgreiðslu. Er stofninn því **lækkaður hér** um þau laun.
Gera skal grein fyrir sundurliðun þessara leiðréttinga í sundurliðunartöflu framtalsins.

9623 Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð
Hér skal draga frá stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu þau laun sem greidd eru til erlendra starfsmanna með A1 vottorð. Þessi laun eru innifalin í launafjárhæð í reit 9600. Þetta eru erlendir starfsmenn sem ekki eru tryggðir hér á landi skv. ákvæðum reglugerðar EBE nr. 1408/71/EBE. Launagreiðandi skal hafa í vörslu sinni A1 vottorð vegna hlutaðeigandi starfsmanna. Þessar greiðslur skal sundurliða niður á mánuði í reitum 9701 til 9712.

9625 Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu
Hér færist stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu, þ.e. samtala reita 9600 til 9623.
Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við samtölu sundurliðunar eftir mánuðum, í reit 9675.

9630 Laun undanþegin staðgreiðslu
Hér skal færa öll laun sem eru undanþegin staðgreiðslu.

9636 Reiknuð hlunnindi
Hér skal tilgreina fjárhæð þeirra hlunninda, sem ekki eru staðgreiðsluskyld en metin eru til tekna skv. skattmati, t.d. fatahlunnindi.

9650 Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu
Hér færist stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu, þ.e. samtala reita 9630 til 9636.

9661 - 9672 Sundurliðun eftir mánuðum á stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu
Í þessum reitum er stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu skipt niður á þá mánuði sem hann tilheyrir.

9675 Samtala mánaðasundurliðunar stofns til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu
Hér færist samtala reita 9661 til 9672.
Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við fjárhæðina í reit 9625.

9681 - 9692 Sundurliðun eftir mánuðum á launagreiðslum vegna sjómennsku á fiskiskipum
Hér færast launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum eftir mánuðum. Þessar fjárhæðir eru innifaldar í mánaðarsundurliðun á stofni til tryggingagjalds í reitum 9661 til 9672 og/eða reitum 9701 til 9712.

9695 Alls
Hér færist samtala reita 9681 til 9692.

9701 - 9712 Sundurliðun eftir mánuðum á launagreiðslum til erlendra starfsmanna með A1 vottorð
Hér er fjárhæðin í reit 9623 sundurliðuð eftir mánuðum.

9715 Alls
Hér færist samtala reita 9701 til 9712. Athugið að fjárhæð í þessum reit á að stemma við fjárhæðina í reit 9623.

9721 - 9735 Sundurliðun eftir mánuðum á stofni til fjársýsluskatts í staðgreiðslu
Hér skulu framteljendur sem eru skattskyldir til fjársýsluskatts skv. lögum nr. 165/2011 sundurliða stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu eftir mánuðum.

Útfylling eignaskrár *RSK 4.01*

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

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

Í tilvikum fasteigna og ökutækja skal færa fastanúmer fasteigna og skráningarnúmer ökutækis.

2 Auðkenni eignar
Hér skal færa 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 Tegundarflokkun eigna á næstu síðu) og síðustu 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 tölvan sem keypt var á árinu 2006 (fyrningarflokkur 4 tegund 51) fær auðkennið 060451001.

3 Uppruni eignar
Í þennan dálk skal færa kóda fyrir uppruna eignar. Ef eign var til í ársbyrjun skal færa 0, ef eign var keypt á rekstrarárinu skal færa 1 og ef eign var smíðuð, byggð eða framleidd á árinu skal færa 2.

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

5 Kennitala seljanda
Í þennan dálk skal færa kennitölu seljanda eignar, sem keypt var á rekstrarárinu. Ef seljandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári eignar.

6 Innskattur
Hér skal færa fjárhæð innskatts við kaup á eign. Ef eign var ekki innsköttuð við kaup skal ekkert fært hér. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári 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 2025 í dálki 7, eða kaupverð eða stofnverð eigna sem aflað var á árinu 2026.

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 2025 í dálki 12.

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

10 Almenn fyrning ársins
Hér skal færa almenna fyrningu 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 fyrningargrunni hennar sem niðurlagsverð eignarinnar, 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 færa hér margfeldi bókfærðs verðs í upphafi reikningsárs samkvæmt dálki 8 og fyrningarhlutfalls skv. dálki 9. Ef eign var keypt á árinu skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarhlutfalls skv. dálki 9. Ef eign varð ónýt á árinu skal þó færa hér eftirstöðvar bókfærðs verðs.

Ef um aðrar eignir en lausafé er að ræða skv. 1. tölul. 33. gr. skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarhlutfalls 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.

12 Bókfært verð í lok reikningsárs
Hér skal færa 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
Í þennan dálk skal færa kennitölu kaupanda eignar, sem seld var á rekstrarárinu. Ef kaupandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

14 Söluverð
Hér skal færa söluverð sérhverrar seldrar eignar á rekstrarárinu. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

15 Útskattur
Hér skal færa fjárhæð útskatts við sölu á eign. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

16 Söluhagnaður/sölutap (-)
Hér skal færa söluhagnað eða sölutap af sérhverri seldri eign á rekstrarárinu. Söluhagnaður færist sem + (plús) og sölutap sem - (mínus).

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 þennan dálk á söluári eignar.

17 Frestaður söluhagnaður
Sé þess óskað að skattlagningu söluhagnaðar í dálki 16 verði frestað, kemur í þennan 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 dálk 18. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

18 Flokkur frestunar
Í þennan dálk skal færa kóda fyrir flokk frestunar á söluhagnaði. Fjárhæð frestaðs söluhagnaðar skal færð í dálk 17. Aðeins er fyllt út í þennan 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 skuldaviðurkenningar, skv. 27. gr. skattalaga, þ.e. 3 fyrir þrjú ár, 4 fyrir fjögur ár o.s.frv., upp í 7 fyrir sjö ár. 8 er notað fyrir 20 ára dreifingu söluhagnaðar af bújörðum.

Auðkenni eigna

Auðkenni eignar er níu tölustafir. Fyrstu tveir stafirnir sýna kaupár, næstu tveir sýna fyrningarflokk, þá standa tveir fyrir tegund eignar (sbr. töfluna *Tegundarflokkun eigna* hér að neðan) og síðustu 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 tölva keypt á árinu 2006 (fyrningarflokkur 4 af tegundinni 51) fengi því auðkennið 060451001.

Kaup og sölu hlutabréfa skal ekki færa í eignaskrá **RSK 4.01**. Því fá hlutabréf ekki sérstakt auðkennisnúmer.

Tegundarflokkun eigna

Hér kemur fram tegundarflokkun eigna í hverjum fyrningarflokki. Hér er um að ræða stafi númer 3 til 6 í auðkennisnúmeri eignar.

Fyrningarflokkur 1
Fólksbifreiðar

01 11 Jeppabifreiðar fyrir færri en níu menn
01 99 Fólksbifreiðar fyrir færri en níu menn, aðrar en leigubifreiðar

Fyrningarflokkur 2
Skip og skipsbúnaður og loftför og fylgihlutir þeirra

02 01 Flugvélar og önnur loftför og fylgihlutir þeirra
02 11 Bátar undir 12 rúmlestum
02 39 Önnur skip og bátar
02 40 Eignfærðar breytingar á skipi
02 51 Siglingatæki og önnur tæki í brú
02 61 Vélar í skip og báta, stýrisbúnaður
02 71 Spil/dælur um borð í skipi
02 99 Annar skipsbúnaður

Fyrningarflokkur 3
Verksmiðjuvélar og hvers konar iðnaðarvélar og tæki

03 11 Fiskvinnsluvélar
03 21 Matvælaiðnvélar
03 31 Prentiðnaðarvélar
03 39 Ljósmyndavélar og framköllunartæki
03 41 Vélar fyrir trésmíði
03 50 Byggingarmót
03 51 Vélar fyrir málmsmíði
03 59 Rafiðnaðar- og rafsuðuvélar
03 71 Vélar fyrir vefjaiðnað
03 77 Þvottavélar og þurrkarar
03 81 Vigtar
03 83 Dælur og pressur
03 85 Pökkunar- og átöppunarvélar
03 89 Kæli- og frystikerfi
03 99 Aðrar verksmiðjuvélar og hvers konar iðnvélar og tæki

Fyrningarflokkur 4
Skrifstofuáhöld og -tæki

04 11 Húsbúnaður
04 15 Lausar innréttingar og húsgögn
04 31 Símkerfi og símstöðvar
04 35 Stimpilklukkur, kerfi
04 41 Afgreiðslukassar og -kerfi
04 51 Tölvur
04 53 Hugbúnaður
04 55 Tölvuprentarar
04 59 Annar tölvubúnaður
04 91 Önnur raftæki fyrir skrifstofur
04 99 Önnur skrifstofuáhöld og -tæki

Fyrningarflokkur 5
Vélar og tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar, bifreiðar og önnur flutningatæki, svo og annað lausafé, annað en það sem færist í fyrningarflokka 1 til 4

05 01 Leigubifreiðar
05 05 Sendibifreiðar
05 09 Rútubifreiðar
05 14 Talstöðvar, bílasímar, gjaldmælar, ökuritar
05 21 Vörubifreiðar
05 29 Kerrur, dráttar- og tengivagnar
05 31 Kranabifreiðar
05 37 Lyftarara
05 41 Jarðýtur og gröfur
05 49 Önnur tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar
05 61 Vinnupallar
05 65 Vinnuskúrar (lausir)
05 69 Gámar
05 70 Þjálfunar- og líkamsræktartæki
05 75 Lækningatæki og rannsóknartæki
05 80 Hljóðfæri
05 90 Tæki til landbúnaðar
05 97 Vélsleðar, fjórhjól, vélhjól, rafmagnshjól og vespur
05 99 Annað lausafé sem fellur ekki undir fyrningarflokka 1 til 4

Fyrningarflokkur 6
Mannvirki

06 01 Skrifstofubyggingar
06 05 Verslunarbyggingar
06 09 Íbúðarhús
06 10 Sumarbústaðir
06 11 Fasteignir erlendis
06 13 Verksmiðjubyggingar
06 15 Verkstæðisbyggingar
06 17 Vörugeymslubyggingar
06 19 Dráttarbrautir
06 29 Bílskýli og -skúrar
06 31 Gisti- og veitingahús
06 35 Útihús á bújörðum
06 37 Ræktun á bújörðum
06 41 Loðdýrabú og girðingar þeim tengdar
06 45 Gróðurhús
06 49 Bryggjur og plön
06 51 Lýsis-, olíu- og vatnsgeymar
06 61 Borholur
06 65 Raflínur
06 71 Vinnubúðir, óvaranlegar
06 98 Varanlegar innréttingar og fast fylgifé fasteigna
06 99 Önnur mannvirki

Fyrningarflokkur 7
Eyðanleg náttúruauðæfi

07 01 Malar- og grjótnámur
07 99 Önnur eyðanleg náttúruauðæfi

Fyrningarflokkur 8
Keyptur eignarréttur og keypt viðskiptavild

08 11 Viðskiptavild
08 31 Einkaleyfi og vörumerki
08 51 Höfundaréttur
08 71 Útgáfuréttur
08 99 Annar keyptur eignarréttur

Fyrningarflokkur 9
Ófyrnanlegar eignir

09 01 Lóðir og lönd
09 11 Kvóti í fiskveiðum, ótalinn annars staðar
09 12 Kvóti í fiskveiðum, þorskur
09 13 Kvóti í fiskveiðum, ýsa
09 14 Kvóti í fiskveiðum, ufsi
09 15 Kvóti í fiskveiðum, karfi
09 16 Kvóti í fiskveiðum, grálúða
09 17 Kvóti í fiskveiðum, síld
09 18 Kvóti í fiskveiðum, loðna
09 19 Kvóti í fiskveiðum, steinbítur
09 20 Kvóti í fiskveiðum, koli
09 21 Kvóti í fiskveiðum, úthafsrækja
09 22 Kvóti í fiskveiðum, úthafskarfi
09 23 Kvóti í fiskveiðum, kolmunni
09 81 Listaverk
09 99 Aðrar ófyrnanlegar eignir

Fyrningarflokkur 10
Niðurfæranlegar eignir

10 01 Framleiðsluréttur í landbúnaði.
NB. Ekki er heimilt að niðurfæra (fyrna) framleiðslurétt í landbúnaði sem keyptur er á árinu 2011 eða síðar.
10 10 Stofnkostnaður
10 99 Aðrar niðurfæranlegar eignir

DÆMI 1

Tekjur undir viðmiðunarmörkum í virðisaukaskatti

Dæmi um einstakling með rekstur sem er undanþeginn virðisaukaskattsskyldu, þar sem tekjur eru undir viðmiðunarmörkum. Aðilinn er ekki með neinar eignir í rekstrinum. Sundurliðun tekna og gjalda gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:

Útseld vinna	260.000
Tekjur alls	260.000

Rekstrargjöld:

Reiknað endurgjald	100.000
Framlag í lífeyrissjóð	8.000
Tryggingagjald	8.089
Gjaldfærð áhöld	7.421
Gjöld alls	123.510
Rekstrarhagnaður	Kr. 136.490

Fært á RSK 1.04:

Bls. 1

Álagningargrunnur gjalda og fleira — 0290 ☐ Framteljand til fjársýslus

Hreinar tekjur	0900	136.490
Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910	
Hrein eign	0920	
Skuldir umfram eignir	0930	

Bls. 2

Söluhagnaður	+	1050	
Aðrar tekjur	+	1060	260.000
Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings *	+/-	1070	
Rekstrartekjur samtals Samtala reita 1010 til 1070 *	=	1090	260.000

Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410 / 2430		2420 / 2440	7.421

Undanþegin velta (12. gr.) 250

Samtals *	=	2800	2815	2820	7.421

= 283

Bls. 3

Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830 *	=	2990	7.421
Reiknað endurgjald	+	3080	100.000
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	8.000
Önnur launatengd gjöld	+	3090	8.089
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290 *	=	3590	123.510
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590 *	=	3600	136.490
Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990	136.490

Bls. 7

Óráðstafað eigið fé

Staða í upphafi reikningsárs *	+/-	6204	0
Lækkun hlutafjár skv. samþykktum *	+/-	6206	
Hagnaður (tap) skv. ársreikningi *	+/-	6208	136.490
Reiknað endurgjald	+	6210	100.000
Úttekt úr rekstri	-	6212	236.490
Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6206 til 6232 *	=	6234	0
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6204 og 6234 *	=	6236	0

DÆMI 2

Maður með sjálfstæða starfsemi

Dæmi um mann sem vinnur einn við sjálfstæða starfsemi sína. Gert er ráð fyrir að engin verk séu í vinnslu um áramót og efnisbirgðir engar í upphafi og lok árs. Sundurliðun tekna, gjalda, eigna og eigin fjár gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:

Útseld vinna og efni	2.833.000
Tekjur alls	2.833.000

Rekstrargjöld:

Efnisnotkun	851.074
Reiknað endurgjald	1.295.205
Framlag í lífeyrissjóð	103.616
Tryggingagjald	104.771
Viðhald véla og tækja	65.328
Pappír, prentun og ritföng	19.852
Fyrningar	83.538
Ýmis kostnaður	3.850
Gjöld alls	2.527.234
Rekstrarhagnaður	305.766

Eignir:

Iðnaðarvélar		272.891

Eigið fé:

Staða 1.1.	356.429	
Hagnaður ársins	305.766	
Reiknað endurgjald	1.295.205	
Úttekt eiganda	-1.684.509	272.891
Eigið fé alls		272.891

Fært á RSK 1.04:

Bls. 1

Álagningargrunnur gjalda og fleira

0290 ☐ Framteljandi er skattskyldur til fjársýsluskatts

Hreinar tekjur	0900	305.766	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980	
Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910		Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981	
Hrein eign	0920	272.891	Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	0984	
Skuldir umfram eignir	0930		Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986	

Bls. 2

Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 24%	+	1017 2.833.000	Söluhagnaður	+	1050	
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	+	1027	Aðrar tekjur	+	1060	
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutn. á vöru og þjónustu	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings *	+/-	1070	
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, almenningssamgöngur o.fl.	+	1040	**Rekstrartekjur samtals** Samtala reita 1010 til 1070 *	=	1090 2.833.000	

Vörukaup innanlands	+	2100 851.074	2115	
		2130	2145	

Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360 19.852	2375	
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands	+	2390		
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend	+	2401		
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		
Viðhaldskostnaður	+	2430 65.328		
		2450	2465	

Ýmis annar kostnaður *	+/-	2510 3.850	2525	2530	
Samtals *	=	2800 940.104	2815	2820	= 2830

Bls. 3

Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830	* =	2990	940.104
		3005	

Reiknað endurgjald	+	3080	1.295.205
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	103.616
Önnur launatengd gjöld	+	3090	104.771
		3100	

Fyrningar	+	3130	83.538
		3140	

Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	* =	3590	2.527.234
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	* =	3600	305.766
		3610	

Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	* =	3990	305.766
		4020	

Bls. 4

Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4650	* =	4990	305.766

Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	272.891
		5030	

Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170	* =	5990	272.891

Bls. 4

Eigið fé samtals í upphafi reikningsárs (flutt úr reit 6238 á bls. 7)	* =	6670	356.429
Breytingar á eigin fé á árinu (flutt úr reit 6276 á bls. 7)	* =	6680	-83.538
Eigið fé samtals við lok reikningsárs (flutt úr reit 6278 á bls. 7)	* =	6690	272.891
		6705	

Bls. 5

Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4	* =	7000	272.891
		7020	

Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190	* =	7990	272.891

án vsk. í 24,5% þrepi	*	+/-					
Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi	*	+/-	0507	2.833.000	0557	2.833.000	0607	0
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	*	+/-	0510		0560		0610	
Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi	*	+/-	0517		0567		0617	
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	*	+/-	0515		0565		0615	
Undanþegin velta (12. gr.)	*	+/-	0520		0570		0620	
Útskattur	*	+/-	0530	679.920	0580	679.920	0630	0
Innskattur	*	+/-	0540	225.625	0590	225.625	0640	0

Bls. 7

Óráðstafað eigið fé

Staða í upphafi reikningsárs	* +/-	6204	356.429
Lækkun hlutafjár skv. samþykktum	* +/-	6206	
Hagnaður (tap) skv. ársreikningi	* +/-	6208	305.766
Reiknað endurgjald	+	6210	1.295.202
Úttekt úr rekstri	-	6212	1.684.509

Breytingar á árinu samtals Samtala reita 6206 til 6232	* =	6234	-83.538
Staða í lok reikningsárs Samtala reita 6204 og 6234	* =	6236	272.891

DÆMI 3
Meðferð launa og tengdra liða

Þetta dæmi sýnir hvernig laun og tengdir liðir eru færðir á RSK 1.04 **hjá skattskyldum lögaðila.** ***Athygli er vakin á því að leiðrétting er gerð á reiknuðum hlunnindum í reit 3170 til samræmis við ársreikning. Eftirfarandi upplýsingar eru fyrirliggjandi í þessu dæmi:***

Laun og launatengd gjöld skv. launamiðum, launaframtali og persónuframtali

Laun	14.425.200
Dagpeningar	482.250
Ökutækjastyrkir	298.360
Reiknað endurgjald	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	970.248
Önnur launatengd gjöld	999.278
Reiknuð hlunnindi	300.000
	19.220.936

Laun og launatengd gjöld skv. ársreikningi 18.920.936

Fært á RSK 1.04:

Bls. 3

Laun	+	3030	14.425.200
Dagpeningar	+	3040	482.250
Ökutækjastyrkir	+	3050	298.360
Önnur laun	+	3070	
Reiknað endurgjald	+	3080	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	970.248
Önnur launatengd gjöld	+	3090	999.278
Reiknuð hlunnindi	+	3100	300.000
Gjafir og framlög	+	3105	
Framlög til aðgerða vegna kolefnisjöfnunar	+	3117	
Sölutap	+	3120	
Fyrningar	+	3130	
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140	
Rekstur fólksbifreiða	+	3150	
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160	
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings *	+/-	3170	– 300.000
Eignfærð rekstrargjöld *	+/-	3180	

Bls. 8

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	+	9600	14.425.200
Ökutækjastyrkir	+	9603	298.360
Önnur laun	+	9606	
Reiknað endurgjald	+	9609	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612	970.248
Reiknuð hlunnindi	+	9615	300.000
Staðgreiðsluskyldir 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	17.739.408

DÆMI 4
Færsla á útskatti og innskatti

Dæmið sýnir hvernig útskattur og innskattur í báðum skattþrepum færist á RSK 1.04. Jafnframt er sýndur útreikningur á því hvernig fjárhæðir útskatts og innskatts eru tilkomnar. Sala í 24% skattþrepi (án vsk.) er kr. 30.000.000 og kr. 15.000.000 í 11% skattþrepi. Gjöld samtals sem heimilt er að innskatta í 24% skattþrepi eru kr. 22.000.000 og kr. 9.000.000 í 11% skattþrepi. Útskattur er því kr. 8.850.000 og innskattur kr. 6.270.000. Samanburður við skil innan ársins sýnir mismun og þarf því að skila inn eyðublaðinu RSK 10.26.

Útreikningur á virðisaukaskatti:

Útskattur:				**Innskattur:**			
30.000.000 x	24%	=	7.200.000	22.000.000 x	24%	=	5.280.000
15.000.000 x	11%	=	1.650.000	9.000.000 x	11%	=	990.000
Samtals		=	8.850.000	Samtals		=	6.270.000

Samtals til greiðslu = 2.580.000

Fært á RSK 1.04:

Bls. 2

Virðisaukaskattsskyld sala 24%	+	1017 30.000.000	Söluhagnaður	+	1050	
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	+	1027 15.000.000	Aðrar tekjur	+	1060	
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutn. á vöru og þjónustu	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings *	+/−	1070	
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, almenningssamgöngur o.fl.	+	1040	**Rekstrartekjur samtals** Samtala reita 1010 til 1070 *	=	1090 45.000.000	

Ýmis annar kostnaður *	+/−	2510	2525	2530	
Samtals *	=	2800 22.000.000	2815 9.000.000	2820	= 2830

Bls. 5

		0505	0555	0605
Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi *	+/−			
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi *	+/−	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi *	+/−	0507 30.000.000	0557 29.900.000	0607 100.000
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi *	+/−	0510	0560	0610
Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi *	+/−	0517 15.000.000	0567 15.000.000	0617 0
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi *	+/−	0515	0565	0615
Undanþegin velta (12. gr.) *	+/−	0520	0570	0620
Útskattur *	+/−	0530 8.850.000	0580 8.826.000	0630 24.000
Innskattur *	+/−	0540 6.270.000	0590 6.200.000	0640 70.000

DÆMI 5

Fyrningar og aukafyrningar

Gera skal grein fyrir fyrnanlegum, ófyrnanlegum og niðurfæranlegum eignum á eignaskrá RSK 4.01. Fyrningarflokkar eru tíu talsins og er í dæminu sýnd færsla í þrjá þeirra. Athugið að alltaf skal færa upplýsingar í dálka 1, 2, 3, 4 og 7. Aðeins skal færa í dálka 5 og 6 á kaupári eignar og aðeins skal færa í dálka 13 til 18 á söluári eignar.

Almennar upplýsingar Nauðsynlegar upplýsingar fyrir sérhverja eign (sjá bakhlið)				**Kaup** Keyptar og smíðaðar eignir á árinu		**Fyrningar** Hér skal gera grein fyrir fyrningu og niðurfærslu eigna						
1 Heiti eða tegund eignar	2 Auðkenni eignar	3 Uppruni eignar	4 Ráðstöfun eignar	5 Kennitala seljanda	6 Innskattur	7 Kaupverð/stofnverð	8 Bókfært verð í upphafi reikningsárs	9 Fyrningar-hlutfall	10 Almenn fyrning ársins	11 Aukafyrning ársins	12 Bókfært verð í lok reikningsárs	13 Ke ka
Strandgata 321	240605001	0	0			10.861.000	10.209.340	3%	325.830	1.600.000	8.283.510	
Skrifstofuáhöld	220499001	0	2			271.525	54.305	35%	54.305		0	
Tölvubúnaður	250451001	0	0			868.880	564.772	35%	197.670		367.102	
Prentvél	260331001	1	0	511111-1119	1.303.320	5.430.500		30%	1.629.150		3.801.350	
Samtals					1.303.320	17.431.905	10.828.417		2.206.955	1.600.000	12.451.962	

Hér er gert ráð fyrir að fyrningar skv. ársreikningi séu ekki í samræmi við fyrningar skv. skattalögum. Því gerð leiðrétting í reit 4060.

Sölutap	+	3120		Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040	
Fyrningar	+	3130	2.090.653	Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+/-	4060	– 116.302
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140		Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070	1.600.000
Rekstur fólksbifreiða	+	3150		Gjaldfærsla (nýting) fyrningarálags	-	4075	
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160		Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	4080	
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings *	+/-	3170		Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090	
Eignfærð rekstrargjöld *	+/-	3180		Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091	
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings *	+/-	3190		Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092	
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings *	+/-	3290		Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093	
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290 *	=	3590		Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	4100	
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590 *	=	3600		Skattaleg leiðrétting vegna arðs frá hlutdeildarfélagi	+	4105	
Vaxtatekjur og verðbætur	+	3610		Fenginn arður til frádráttar	-	4115	
Gengismunur peningalegra eigna og skulda *	+/-	3620		Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130	
Arður af innlendum hlutabréfum	+	3622		Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+/-	4140	
Arður af erlendum hlutabréfum	+	3624		Óskattskyldar tekjur	-	4150	
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga *	+/-	3626		Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160	
Söluhagnaður af hlutabréfum	+	3632					

Bls. 3 af 8

Atriðisorðaskrá

24% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna 37
A1 vottorð 39
Aðal atvinnugrein 10
Aðal vsk.-númer 10
Aðalfundir 18
Aðilar undanþegnir skattskyldu 4
Aðkeypt vinna og þjónusta til endursölu 17, 22
Aðkeypt vinna og þjónusta verktaka 17
Aðkeyptar hálfunnar vörur til vinnslu 16
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður 18
Aðrar eignir 29
Aðrar fjármunatekjur 14
Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur 33
Aðrar kröfur 29
Aðrar langtímaskuldir 32
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings 22
Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði 27
Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti 27, 35
Aðrar skammtímakröfur 29
Aðrar skammtímaskuldir 33
Aðrar tekjur 14, 15
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum 34
Aflahlutdeild, keypt 28
Afskrifaðar viðskiptakröfur 19
Afskriftir og niðurfærslur vegna varúðarsjónarmiða 22
Afstemming innskatts 16, 37
Afstemming útskatts 36
Afstemming virðisaukaskatts 16, 36, 37
Afurðalán 33
Almennar upplýsingar 3
Almennt um laun 20
Annar handfærður innskattur 37
Annar rekstrarkostnaður án fyrninga og fjármagnsgjalda 11
Annar rekstrarkostnaður fasteigna 18
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður 18
Arðstekjur 13, 14, 23
Arður (reiknaður) 35
Arður (úthlutaður) 30-31
Arður 23, 26
Athugasemdir 11
Atvinnugreinaflokkun 10
Atvinnugreinarnúmer 10, 11
Atvinnustarfsemi á eigin ábyrgð 10
Atvinnustarfsemi í eigin nafni 10
Auðkenni eignar - auðkennisnúmer 40
Aukafyrningar ársins 25, 40
Aukafyrningar/aukaafskriftir skv. skattalögum 25
Ábyrgð á skilum skattframtals 4
Áhættufé 29
Áhöld 28
Álag vegna frestaðs söluhagnaðar, fjárfestingarsjóðs eða varasjóðs 26
Álagningargrunnur gjalda 6, 13
Áritun án álits 9
Áritun án fyrirvara 9
Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning 9
Áritun með fyrirvara 9
Áritun skoðunarmanns á ársreikning 9
Áritun, neikvæð 9
Ársreikningar 3, 4, 22, 25, 34
Ársreikningur áritaður af skoðunarmanni 9
Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda 9
Ársverk 10
Áunnið orlof 22
Áætluð opinber gjöld 33
Bakfærður innskattur 37
Biðlaun 21
Bifreiðahlunnindi 21
Bifreiðar 28
Bifreiðastyrkir 21
Birgðir annarra vara í ársbyrjun 11, 20
Birgðir annarra vara í árslok 11, 20
Birgðir fullunninna vara 29
Birgðir fullunninna vara í ársbyrjun 11, 20
Birgðir fullunninna vara í árslok 11, 20
Blönduð starfsemi 15, 36
Bókari, utanaðkomandi 9
Bókhaldsgögn 3
Breytingar á eigin fé 30-31
Bundnar innstæður 29
Búrekstur 4
Byggingarefni 16
Byggingarhlutar 16
Byggingarstarfsemi 16, 17, 29
Bækur, blöð og tímarit 18
Bændur 4
Bætur 15
Dagmæður 41
Dagpeningar 18, 21, 38
Dagsetning 13
Dótturfélög, eignarhlutir 28
Dreifing á gjaldfærslu gengistaps 27
Dreifing á tekjufærslu gengishagnaðar 27
Dæmi um færslu nokkurra rekstrarliða í völdum atvinnugreinum 41
Eftirlaun 21
Eftirlaunaskuldbindingar 22, 32, 35
Eigendur samrekstrar 12
Eigið fé 30
Eigið fé samtals skv. ársreikningi 30, 34
Eigin úttekt eiganda 30-31
Eignarhlutfall samrekstraraðila 12
Eignarhlutir í erlendum félögum 28
Eignarhlutir í innlendum félögum 28
Eignaskrá *RSK 4.01* 4, 13, 15, 21, 25, 37
Eignfærð rekstrargjöld 22
Eignir 28, 29
Eignir samtals 29
Einkaleyfi 28
Einkaleyfiskostnaður 19
Einstaklingur í rekstri 3, 4, 5, 10, 19
Endurbætur 18
Endurskoðun ekki framkvæmd 9
Erlendar langtímaskuldir 32
Erlendar skammtímaskuldir 32
Erlendir starfsmenn 39
Eyðublað *RSK 1.04* 3, 5, 6, 7, 8
Fasteignaleiga 18
Fasteignamat 34
Fasteignamatsverð 34
Fasteignaréttindi 28
Fasteignaskattar 18
Fasteignir 28
Fasteignir á fasteignamatsverði 34
Fatahlunnindi 21
Fenginn arður til frádráttar 26
Ferðakostnaður 18
Félagsgjöld 18
Fiskvinnsla 41
Fjárfestingarsjóður/varasjóður leystur upp 26
Fjármagnsgjöld 23
Fjármagnskostnaður 23
Fjármagnstekjur 13
Fjármunatekjur 23
Fjármögnunarleiga 18, 37
Fjársýsluskattur 9, 39
Fjöldi ársverka 10
Flugvélar 28
Flutningskostnaður 18
Formerki fjárhæða í reitum 12, 20, 22, 25, 31, 35
Forsíða *RSK 1.04* 3, 6
Forsvarsmaður rekstrar 6, 12
Framhaldseyðublað *RSK 4.14* 5, 11, 12, 26, 27
Framleiðslufyrirtæki 16, 29
Framlög til rekstrar 30-31
Framtal unnið af 9
Framtalið berist 9
Framtalseyðublöð 3
Framtalsskil rekstraraðila 4
Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa 25
Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga 25
Frestun söluhagnaðar 15, 25
Fyrirfram áprentaðar upplýsingar 9, 10
Fyrirfram innheimtar tekjur 32, 33
Fyrirframgreiddur kostnaður 29
Fyrirsvarsmaður rekstrar 12
Fyrnanlegar eignir 28
Fyrningar 21
Fyrningarflokkar 40
Fæðishlunnindi 21
Gengishagnaður 14, 23
Gengistap 23
Geymslufé 29
Gjafir og framlög 21
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir 19
Gjaldfærsla fyrningarálags 25
Gjaldfærsla gengistaps 27
Gjöld 16-21, 23-24
Greinargerð um fólksbifreiðar *RSK 4.09* 4, 21
Hagnaður/tap 30-31
Hagnaður/tap samkvæmt ársreikningi 16, 22, 24
Hagstofa Íslands 9, 10
Handbært fé 29
Handskrift 6
Heimilisfang 6, 9
Heitt vatn til framleiðslu 17
Hlutabréf 23, 28
Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum) 30
Hlutafélög 5, 12, 30
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarfélaga 23
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila 28
Hlutdeild í hreinum tekjum/tapi og hreinni eign/skuld 5, 12
Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila 14, 24

Hlutdeildarfélög, eignarhlutir 28
Hluti af hreinni eign/skuld 12
Hluti af hreinum tekjum/tapi 12
Hluti af staðgreiðslu skatts
af fjármagnstekjum 12
Hráefnisbirgðir 29
Hráefniskaup erlend 16
Hráefniskaup innanlands 16
Hráefniskostnaður/vörunotkun 11
Hrein eign / Skuldir umfram eignir 35
Hrein eign 12, 13, 35
Hreinar tekjur 12, 13, 27
Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap 27
Húsaleiga 18
Húsnæðishlunnindi 21
Hvar á að skila skattframtali? 3
Hver annast framtalsgerð 9
Iðnaðarmenn 41
Iðnaður 13
Innáborganir fyrir afhendingu 14
Innborganir fyrir afhendingu 32
Inneign virðisaukaskatts 29
Innkaup 16
Innréttingar 28
Innri strimlar sjóðvéla 3
Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu 37
Innskattur af eignfærðum kostnaði 37
Innskattur skv. bókhaldi og ársreikningi 36
Innskattur greiddur í tolli vegna innflutnings 37
ÍSAT 95 10
ÍSAT 2008 10
Jöfnunarverðmæti hlutabréfa 13
Kennitala 5, 6, 9, 12
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða 21
Kostnaður vegna launamanna 19
Kröfur á tengda aðila sem ekki eru
vaxtareiknaðar 28
Kröfur á tengda aðila sem eru
vaxtareiknaðar 29
Lagagildi leiðbeininga 3
Landbúnaðarskýrsla *RSK 4.08* 4
Langtímakröfur 29
Langtímakvóti 28
Laun - almenn umfjöllun 20
Laun 20, 21, 38
Launaframtal 38
Launagreiðendaskrá 12
Launagreiðslur 16
Launakostnaður 11
Launamiðar 20, 21
Launatengd gjöld 20, 21, 22
Lausafjárleiga 19
Leiðrétt atvinnugreinarnúmer 10
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t.
ársreiknings 22
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings 22
Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings
14, 15
Leiðréttingar á eigin fé 28, 30, 32, 34
Leiðréttingar m.t.t. ársreiknings 14, 16, 20, 21,
22, 23
Leiga fyrir aðstöðu 18
Leigubílstjórar 41
Leigugreiðslur 18
Listaverk 28
Lífeyrir 21
Lífeyrissjóðstillög 21
Lífeyrisskuldbindingar 32
Lóðir 28
Læknar 41
Lög nr. 114/1990 um Útflutningsráð
Íslands 13
Lög nr. 134/1993 um iðnaðarmálagjald 13
Lög nr. 138/1994 um einkahlutafélög 30
Lög nr. 3/2006 um ársreikninga 3
Lög nr. 145/1994 um bókhald 3
Lög nr. 2/1995 um hlutafélög 30
Lög nr. 45/1987 um staðgreiðslu opinberra
gjalda 21
Lög nr. 90/2003 um tekjuskatt 3
Lög nr. 97/1996 13
Lögaðilar 4, 9, 30
Lögbundinn varasjóður 30
Löggiltur endurskoðandi 9
Lögheimili 3, 9
Mannvirki 28
Mannvirkjagerð 16, 29
Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu *RSK 1.04* 5
Misræmi milli ársreiknings og skattframtals
14, 22, 25
Móðurfélög, eignarhlutir 28
Mótframlag í lífeyrissjóð 21, 38
Nafn - Póstfang 9
Nafn 6, 9
Neikvæð áritun 9
Niðurfærsla birgða 35
Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv.
skattalögum 26
Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv.
skattalögum 26
Niðurfærsla verðbréfaeignar 24
Niðurfærsla viðskiptakrafna 19, 22, 25, 35
Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs
skv. skattalögum 25
Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikning-
sárs skv. skattalögum 25
Niðurfærsla viðskiptakrafna og lánveitinga
skv. skattalögum 25
Niðurfærslur í varúðarsjónarmiði 22
Núllskattur 14
Næsta árs afborganir af langtímalánum 33
Ofgreiddir skattar 29
Olíur 17, 29
Opinber gjöld 19, 26
Opinberir sýslunarmenn 6
Óbeinn framleiðslukostnaður 16
Óbundnar innstæður 29
Óefnislegar eignir 28
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi 34
Óefnislegar eignir skv. skattalögum 35
Ófrádráttarbær kostnaður/gjöld 16, 26
Ófrádráttarbær opinber gjöld 26, 35
Ófyrnanlegar eignir 28
Ógreidd laun 33
Ógreiddir skattar 33
Ógreiddur arður 33
Ógreiddur virðisaukaskattur 33
Ónotuð rekstrartöp frá fyrri árum 27
Óregluleg gjöld 21, 24
Óreglulegar tekjur 14, 15, 24
Ósamræmi milli ársreiknings og skattframtals
14, 22, 25
Ósjálfstæðir skattaðilar 4, 5, 12, 28
Óskattskyldar tekjur 26
Óskattskyldur aðili 4, 10
Pappír, prentun og ritföng 18
Persónuframtal - tengsl við *RSK 1.04* 4, 12
Póstnúmer 9
Póststöð 9
Rafmagn til framleiðslu 17
Rannsókna- og þróunarkostnaður 28
Rannsóknar- og þróunarkostnaður
hjá nýsköpunarfyrirtæki 4, 13
Reglugerð 192/1993 37
Reglugerð 248/1990 14
Reglugerð 562/1989 14
Reglugerð 576/1989 14, 16
Reglugerð 577/1989 16
Reiknað endurgjald 4, 12, 21, 31, 38
Reiknuð hlunnindi 21, 22, 38
Rekstrargjöld samtals 22
Rekstrarkostnaður fasteigna 18
Rekstrarkostnaður fólksbifreiða 21
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld 22
Rekstrartekjur samtals 14, 15
Rekstrartekjur undir veltumörkum vsk. 15
Rekstrarvörubirgðir 29
Rekstrarvörur - dæmi um liði 17
Rekstrarvörur og annar
framleiðslukostnaður 16
Rekstraryfirlit fólksbifreiðar *RSK 4.03* 4, 21
Rekstur bifreiða 18, 21
Rekstur flutningatækja 18
Rekstur fólksbifreiða 21
Rekstur í einni atvinnugrein 11
Risna og gjafir til viðskiptamanna 21
RSK 1.05 38
RSK 1.06 4,10, 38
RSK 1.09 4
RSK 10.25 4, 38
RSK 10.26 4, 36, 46
RSK 10.27 4, 15, 36
RSK 2.025 4, 18, 19
RSK 4.01 4, 13, 15, 21, 25, 37
RSK 4.03 4, 21
RSK 4.07 4
RSK 4.08 4
RSK 4.09 4, 21
RSK 4.14 5, 11, 12
RSK 4.21 4, 13
RSK 4.22 4,
RSK 4.24 4,
RSK 4.25 4, 27
RSK 4.28 4
RSK 4.29 4
Sala rekstrarfjármuna 15
Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við
bókhald og ársreikning 36
Sameignarfélög 4, 12
Samrekstraraðilar 4, 10, 12
Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili
4, 10, 12
Samrekstur, skráður/óskráður 4
Samtala eiginfjárliða 30
Samtölureitir - útfylling 5, 6
Sannanlega tapað hlutafé 19
Sannanlega tapaðar kröfur 19, 22, 25
Sendibílstjórar 41
Sérstakur skattur á fjármálafyrirtæki 13
Símakostnaður, frímerki
og póstburðargjöld 18

Sjóður 29
Sjúkratryggingar 21
Skammtímakröfur 29
Skammtímakvóti í fiskveiðum 18
Skammtímaskuldir 33
Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum 35
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila 35
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila 26
Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga/dótturfélaga 27
Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum 25, 35
Skattaleg leiðrétting á söluhagnaði/sölutapi hlutabréfa 27
Skattaleg leiðrétting fyrninga 25
Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/taps 25
Skattaleg leiðrétting vegna fjármögnunarleigugreiðslna 27
Skattaleg leiðrétting vegna greiddra eftirlauna 26
Skattaleg leiðrétting vegna eftirlaunaskuldbindinga 26
Skattaleg leiðrétting vegna sameiningar/samruna 27
Skattaleg leiðrétting vegna samsköttunar 27
Skattaleg niðurfærsla viðskiptakrafna 19, 26
Skattalegar leiðréttingar og ráðstafanir 16, 19, 20, 22, 24, 25
Skattalegar leiðréttingar sem tengjast hlutabréfa- og/eða verðbréfaeign 27
Skattalög 3, 25
Skattar á fasteignir 18
Skattskil með *RSK 1.04* 4
Skattskyld velta skv. bókhaldi og ársreikningi 36
Skattskyldur lögaðili 10
Skattstjórar 3, 6
Skattstofnar 4, 6, 13
Skattumdæmi 3
Skatturinn 3, 6
Skil á ársreikningum 4
Skil á eyðublaði *RSK 1.04* 3, 6
Skil á *RSK 1.04* vegna aðila sem ekki bera sjálfstæða skattskyldu 4
Skilafrestur 3
Skip 28
Skoðunarmaður 9
Skrifstofu- og stjórnunarkostnaður 18
Skuldir 32
Skuldir samtals 33
Skuldir umfram eignir 12, 13, 35
Skuldir við birgja 33
Skuldir við flutningsaðila 33
Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar 32
Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar 32
Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum 13
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2.gr.) 15
Starfsmannatengdur kostnaður 19
Stjórnarfundir 18
Stoðdeildir 11
Stoðstarfsemi 11
Stofnfé 30, 34
Stofnfjáreignir 28
Stofnkostnaður 19, 28
Stofnsjóðsinneignir 28
Stofn til sérstaks skatts á fjármálafyrirtæki 13
Stofnverð fasteigna 34
Styrkir 15
Sundurliðun gjalda - Önnur sundurliðun 16, 20
Sundurliðun gjalda m.t.t. vsk. 16
Sundurliðun rekstrar eftir atvinnugreinum 11
Sundurliðunartafla 11
Sveitarfélag 9
Söluhagnaður 14, 15, 23, 25
Söluhagnaður frá fyrri árum 25
Söluhagnaður hlutabréfa 23, 25
Sölukostnaður 18
Sölutap 15, 21, 23
Sölutap hlutabréfa 23
Takmörkuð skattskylda 10
Tap 30-31
Tap af ábyrgðum eða lánveitingum sem tengjast rekstri 19
Tap móðurfélags sem ekki er nýtanlegt í samsköttun 27
Tap samkvæmt ársreikningi 24
Tapað hlutafé 19
Tapaðar viðskiptakröfur 14, 19
Tegund áritunar á ársreikning 9
Tegund rekstrar 10
Tegundarflokkun eigna 40
Tekju- og eignarskattar 24
Tekjur 14, 15
Tekjufærsla gengishagnaðar 27
Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda 24
Tekjufærsla vegna erlends eignarhalds á lágskattasvæðum 4, 27
Tekjuskattsskuldbinding 32, 35
Tengsl *RSK 1.04* og persónuframtals 5
Tryggingagjald 21, 38
Tryggingar 18
Tækjaleiga 18
Tölvukostnaður 18
Tölvutækt form 3, 6
Umbúðir 17, 29
Undanþegin velta skv. bókhaldi og ársreikningi 36
Undirskriftir 6, 13
Undirverktaki 17, 18
Upplýsingar um framteljanda 9
Útgerð 41
Úthlutaður arður 30-31
Útskattur skv. bókhaldi og ársreikningi 36
Úttekt til eigin nota 14
Úttekt úr rekstri 30-31
Valkvæð skil 4
Varahlutir 29
Varanlegir rekstrarfjármunir 28
Varanlegir rekstrarfjármunir samkvæmt ársreikningi 34
Varanlegir rekstrarfjármunir samkvæmt skattalögum 35
Varasjóður leystur upp 26
Varðveisla gagna 3
Vaxtagjöld 23, 24
Vaxtatekjur 13, 14, 15, 23
Veframtal 3, 6
Vefskil á *RSK 1.04* 3, 6
Veiðarfæri 17, 29
Velta 11
Velta undanþegin virðisaukaskatti 14
Velta, stærstur hluti veltu 10
Verðbréf 29
Verðbætur 23
Verk í vinnslu 20
Verkfæri 28
Vélaleiga 18
Vélar 28
Vélritun 6
Véltæk skil 6
Viðbótarskilafrestur 3
Viðgerðarkostnaður 19
Viðhald fasteigna 18
Viðhaldskostnaður 19
Viðskiptakröfur 29
Viðskiptaskuldir 33
Viðskiptavild 28
Virðisaukaskattsnúmer 4, 10, 12
Virðisaukaskattsskyld sala 14
Virðisaukaskattsskyld starfsemi 15
Virðisaukaskattsskýrslur 19, 36
Virðisaukaskattur greiddur í tolli 37
Virðisaukaskattur vegna innflutnings 16, 17, 37
Vörubirgðir (aðrar) 29
Vörukaup erlend 17
Vörukaup innanlands 17
Vörur og verk í vinnslu 29
Yfirdráttarlán 33
Yfirdráttur á ávísanareikningi 29
Yfirfæranlegt tap til næsta árs 12, 13, 27
Yfirlit yfir sundurliðun leiðréttinga 15, 20, 22, 25, 26, 27, 30, 35, 37, 39
Ýmis aðkeypt þjónusta 18
Ýmis annar kostnaður 19
Ýmis innskattur 16, 37
Þinglýsinga- og stimpilkostnaður 23
Þjóðskrá 9
Þjónustugjöld banka 23
Þjónustusíða 3, 4, 6
Ökutækjastyrkir 21, 38
Önnur gjöld 24
Önnur laun 21, 38
Örfélög 4

RAFRÆN SKILRÍKI

Auðkenni þitt til framtíðar



Mikilvægt er að nota eins öruggt auðkenni og völ er á þegar átt er í samskiptum á netinu. Rafræn skilríki eru metin öruggust, m.a. vegna þess að lykilorð eru ekki geymd miðlægt.
Skatturinn hvetur því alla til að nota rafræn skilríki.

Skráningarleiðir með rafrænum skilríkjum á þjónustuvef Skattsins, *skattur.is*

Rafræn skilríki í síma

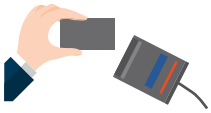
Gættu þess að síminn sé ólæstur

Símanúmer

Innskrá

Nánar um skilríki á farsíma

Rafræn skilríki á korti



Innskrá

Nánar um skilríki á korti

Starfsmenn Skattsins veita þjónustu í síma **442-1000**