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