

Framteljandi

Fylgiskjal með skattframtali árið

Nafn	Kennitala
Nafn	Kennitala

Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádreginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal

Vaxtatekjur samkvæmt reitum nr. 5 og staðgreiðsla í reitum nr. 4 færast á skattframtal í lið 3.3.

Sala/innlausn verðbréfa – Um útfyllingu eyðublaðsins

Reitur 1 - Áður fengnir vextir á árinu

Hafi afborgunarbréf verið selt færa í þennan reit þær vaxtatekjur sem innheimtar hafa verið á gjaldþögum fyrr á árinu. Sjá einnig um *Stofnverð seldra afborgunarbréfa*.

Reitur 2 - Söluverð

Með söluverði er átt við sölu- eða innlausnarándvirði bréfsins að frádrægnum sölukostnaði og/eða umsýsluþóknun vegna sölunnar.

Reitur 3 - Stofnverð

Þegar reiknaðar eru út vaxtatekjur af seldum verðbréfum þarf að færa stofnverð í reit 3. Stofnverð getur verið tvenns konar, eftir því hvers konar bréf er verið að selja eða innleysa. Ef selt er bréf sem framteljandi eignaðist á árinu 1997 eða síðar er stofnverðið kaupverð bréfsins. Ef selt er bréf sem framteljandi eignaðist 1996 eða fyrr er stofnverðið upphafsverð.

Kaupverð. Með kaupverði er átt við kaupverð bréfsins að viðbættri umsýsluþóknun vegna kaupanna ef um hana er að ræða. Kaupverðið er stofnverð bréfa sem framteljandi hefur eignast á árinu 1997 eða síðar.

Kaupverð skuldaviðurkenninga, sem eru hluti af greiðslu söluandvirðis samkvæmt kaupsamningi, skal skráð samkvæmt ákvæðum í kaupsamningnum sem liggja að baki viðskiptunum.

Upphafsverð. Með upphafsverði er átt við verðgildi sem notað er til útreiknings á vaxtatekjum af bréfum sem framteljandi hefur eignast 1996 eða fyrr. Stuðlar til útreiknings á upphafsverði markaðsverðbréfa er að finna hér á eftir. Annars vegar gengi hlutdeildarskírteina 31.12.1996 og hins vegar stuðlar til útreiknings á upphafsverði annarra markaðsverðbréfa.

Stofnverð seldra afborgunarbréfa. Ef afborgunarbréf er selt fyrir lok lánstímans skal færa sem stofnverð eftirstöðvar eins og þær voru, með verðbótum, eftir síðustu afborgun á árinu. Vaxtatekjur sem þegar hafa verið innheimtar með afborgunum fyrr á árinu færast í reit 1, *Áður fengnir vextir á árinu*.

Reitur 4 - Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins

Hafi banki, sparisjóður, verðbréfafyrirtæki eða annar skilaskyldur aðili annast sölu eða innlausn verðbréfsins, skal færa hér þá fjárhæð sem hann hélt eftir vegna staðgreiðslu skatts á vaxtatekjum.

Reitur 5 - Vaxtatekjur

Sem vaxtatekjur færast mismunurinn á söluverði (2) og stofnverði (3). Af seldum afborgunarbréfum bætast við áður fengnir vextir á árinu (1).

Tafla I – Upphafsverð markaðsverðbréfa

TAFLA I		1993 - I. flokkur		1990 - II. flokkur D 10 ár	
Húsbréf	Stuðull	1993 - II. flokkur	1,2950	1992 - I. flokkur D 10 ár	1,4677
1989 - I. flokkur	1,9410	1993 - III. flokkur	1,2322	1992 - I. flokkur D 5 ár	1,4682
1990 - I. flokkur	1,7162	1994 - I. flokkur	1,2072	1993 - I. flokkur D 10 ár	1,3729
1990 - II. flokkur	1,7368	1994 - II. flokkur	1,1873	1993 - I. flokkur D 5 ár	1,3570
1991 - I. flokkur	1,7033	1994 - III. flokkur	1,1656	1993 - II. flokkur D 10 ár	1,2886
1991 - II. flokkur	1,6124	1994 - IV. flokkur	1,1600	1993 - II. flokkur D 5 ár	1,2748
1991 - III. flokkur	1,5105	1995 - I. flokkur	1,1382	1994 - I. flokkur D 10 ár	1,1004
1992 - I. flokkur	1,4950	1995 - II. flokkur	1,1122	1994 - I flokkur D 5 ár	1,1633
1992 - II. flokkur	1,4683	1996 - I. flokkur	1,0695	1995 - I flokkur B 10 ár	1,0017
1992 - III. flokkur	1,4128	1996 - II. flokkur	1,0695	1995 - I flokkur D 10 ár	1,0227
1992 - IV. flokkur	1,3969			1995 - I flokkur D 20 ár	0,3790
1993 - I. flokkur	1,3531	Spariskírteini		1995 - I flokkur D 5 ár	1,0812
1993 - II. flokkur	1,3159	1976 - II. flokkur	170,8945		
1993 - III. flokkur	1,1518	1977 - I. flokkur	156,5901	1994 - ECU D	1,1838
1994 - I. flokkur	1,1328	1977 - II. flokkur	125,1484	1995 - ECU D	1,1614
1994 - II. flokkur	1,1003	1978 - I. flokkur	106,5007		
1994 - III. flokkur	1,0663	1978 - II. flokkur	82,5013	Skuldabréf	
1994 - IV. flokkur	1,0603	1979 - I. flokkur	70,2246	lðnlánasjóður 2. FL. C 94	
1995 - I. flokkur	1,0351	1979 - II. flokkur	53,7758	lðnlánasjóður 3. FL. A 94	
1995 - II. flokkur	1,0121	1980 - I. flokkur	41,8636	lðnlánasjóður 4. FL. 1994 A	
1996 - I. flokkur	1,0085	1980 - II. flokkur	32,5341	lðnlánasjóður 1. FL. 1995 B	
1996 - II. flokkur	0,9810	1981 - I. flokkur	28,3363	Skuldabréf ÚA	
1996 - III. flokkur	0,9493	1981 - II. flokkur	20,7350	Skuldabréf HB., 2. FL. 1996	1,0715
Húsnaðisbréf 96/1	0,7766	1982 - I. flokkur	18,1333	Íslandsbanki HF. 1. FL 1994	0,8867
Húsnaðisbréf 96/2	0,6798	1982 - II. flokkur	13,4105	Sparisjóður Hafnarfarðar	1,0690
		1983 - I. flokkur	10,5260		
		1983 - II. flokkur	7,2630	Ríkisvixlar	
Ríkisbréf 1995 Gjð 10.04.98	0,9027	1984 - I. flokkur	7,8234	RVRÍK1701/97	0,9970
Ríkisbréf 1995 Gjð 10.10.00	0,7167	1984 - II. flokkur	9,8946	RVRÍK0502/97	0,9936
		1984 - III. flokkur	9,6522	RVRÍK0702/97	0,9932
Húsbréf sem tekin voru sem hluti söluandvirðis		1985 - I. flokkur A	7,8496	RVRÍK1902/97	0,9909
1989 - I. flokkur	1,9456	1985 - I. flokkur B	7,5967	RVRÍK1903/97	0,9853
1990 - I. flokkur	1,7178	1985 - II. flokkur A	6,1181	RVRÍK1704/97	0,9799
1990 - II. flokkur	1,7110	1986 - I. flokkur A 3 ár	5,4121	RVRÍK 2005/97	0,9735
1991 - I. flokkur	1,6768	1986 - II. flokkur A 4 ár	5,3067	RVRÍK1906/97	0,9678
1991 - II. flokkur	1,5904	1987 - I. flokkur A 2 ár	4,2067	RVRÍK1707/97	0,9623
1991 - III. flokkur	1,4920	1987 - I. flokkur A 4 ár	4,2071	RVRÍK2008/97	0,9554
1992 - I. flokkur	1,4695	1987 - II. flokkur A 6 ár	3,9055	RVRÍK1709/97	0,9496
1992 - II. flokkur	1,4464	1989 - I. flokkur A 2,5 ár	2,0649	RVRÍK1710/97	0,9432
1992 - III. flokkur	1,4037	1989 - I. flokkur D 8 ár	2,6058	RVRÍK1911/97	0,9363
1992 - IV. flokkur	1,3746	1989 - II. flokkur A 10 ár	1,8459	RVRÍK1712/97	0,9305
		1989 - II. flokkur D 8 ár	2,1411		

TAFLA II – Gengi hlutdeildarskírteina 31.12.1996

Fjárvangur hf.		Peningabréf	10,693	Sjóðsbréf 6	2.035 per. ein.
Kjarabréf	6,512	Myntbréf	1,036	Sjóðsbréf 8	1.082 per. ein.
Tekjubréf	1,595			Sjóðsbréf 9	10.340 per. ein.
Markbréf	3,657	Verðbréfasjóður Búnaðarbankans		Vaxtabréf	2,889
Skyndibréf	2,483	Skammtímaþbréf	1,007	Valbréf	2,708
Fjölbjóðabréf	1,201	Langtímaþbréf	1,008		
		Eignarskattfrjáls	1,008	Kaupþing hf.	
Landsbréf hf.				Einingabréf 1	8.638 per. ein.
Íslandsbréf	1,855	Verðbréfamarkaður Íslandsbanka hf.		Einingabréf 2	4.724 per. ein.
Fjórðungsbréf	1,239	Sjóðsbréf 1	4.100 per. ein.	Einingabréf 3	5.529 per. ein.
Pingbréf	2,205	Sjóðsbréf 2	2.099 per. ein.	Einingabréf 5	12.826 per. ein.
Öndvegisbréf	1,939	Sjóðsbréf 3	2.824 per. ein.	Einingabréf 6	1.601 per. ein.
Sýslubréf	2,224	Sjóðsbréf 4	1.942 per. ein.	Einingabréf 7	10.329 per. ein.
Reiðubréf	1,733	Sjóðsbréf 5	1.861 per. ein.	Einingabréf 10	1.248 per. ein.
Launabréf	1,096			Skammtímaþbréf	2,928