

Framteljandi

Nafn	Kennitala
Nafn	Kennitala

Innlend og erlend verðbréf og kröfur / Hlutdeildarskírteini

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

Spariskírteini ríkissjóðs og önnur verðbréf með einum gjalddaga (kúlubréf)

Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádraginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur samtals færast á framtal =
6 Þar af vaxtatekjur í 10% þrepi		7 Þar af vaxtatekjur í 15% þrepi	
8 Þar af vaxtatekjur í 18% þrepi			
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádraginni söluþóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur samtals færast á framtal =
6 Þar af vaxtatekjur í 10% þrepi		7 Þar af vaxtatekjur í 15% þrepi	
8 Þar af vaxtatekjur í 18% þrepi			

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

Uppgjör afleiðusamninga

Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs			
Hvenær selt?	Hverjum	Söluverð af frádraginni söluþóknun +	
Hvenær keypt?	Af hverjum	Stofnverð -	Hagnaður/tap af uppgjöri =

Nettóhagnaður af afleiðusamningum færast í reit 522 í lið 3.9 á skattframtali, en tap færast ekki á framtalið.

Sala/innlausn verðbréfa – Um útfyllingu eyðublaðsins

Reitur 1 - Áður fengnir vextir á árinu

Hafi afborgunarbref verið selt skal færa í þennan reit þær vaxtatekjur sem innheimtar hafa verið á gjalddögum fyrr á árinu. Sjá einnig um *Stofnverð seldra afborgunarbrefa*.

Reitur 2 - Söluverð

Með söluverði er átt við sölu- eða innlausnarándvirði bréfsins að frádregnum sölu- og/eða útsöluverðum vegna sölnunnar.

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 umsýslupóknun vegna

kaupanna ef um hana er að ræða. Kaupverðið er stofnverð bréfa sem framteljandi hefur eignast á árinu 1997 eða síðar. Kaupverð skuldavirðingna, 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 afborgunarbrefa.

Ef afborgunarbref 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 afborgunarbrefum bætast við áður fengnir vextir á árinu (1).

Reitir 6, 7 og 8 - Lotun vaxtatekna

Ef spariskírteini ríkissjóðs eða önnur kúlubréf voru seld/innlest á árinu færast þau í seinni kafla eyðublaðsins. Ef bréfin voru keypt 2010 eða fyrr þarf að tilgreina þann hluta vaxtatekanna sem skattleggja á í 10%, 15% eða 18% skattþrepum í reitum 6, 7 og 8, eftir atvikum. Reitur 5 inniheldur vaxtatekjur samtals en reitir 6, 7 og 8 eiga að sýna „þar af“ fjárhæðir.

Tafla I – Upphafsverð markaðsverðbréfa

TAFLA I					
Húsbref	Stuðull	1993 - I. flokkur	1,3321	1990 - II. flokkur D 10 ár	1,7474
1989 - I. flokkur	1,9410	1993 - II. flokkur	1,2950	1992 - I. flokkur D 10 ár	1,4677
1990 - I. flokkur	1,7162	1993 - III. flokkur	1,2322	1992 - I. flokkur D 5 ár	1,4682
1990 - II. flokkur	1,7368	1994 - I. flokkur	1,2072	1993 - I. flokkur D 10 ár	1,3729
1991 - I. flokkur	1,7033	1994 - II. flokkur	1,1873	1993 - I. flokkur D 5 ár	1,3570
1991 - II. flokkur	1,6124	1994 - III. flokkur	1,1656	1993 - II. flokkur D 10 ár	1,2886
1991 - III. flokkur	1,5105	1994 - IV. flokkur	1,1600	1993 - II. flokkur D 5 ár	1,2748
1992 - I. flokkur	1,4950	1995 - I. flokkur	1,1382	1994 - I. flokkur D 10 ár	1,1004
1992 - II. flokkur	1,4683	1995 - II. flokkur	1,1122	1994 - I. flokkur D 5 ár	1,1633
1992 - III. flokkur	1,4128	1996 - I. flokkur	1,0695	1995 - I. flokkur B 10 ár	1,0017
1992 - IV. flokkur	1,3969	1996 - II. flokkur	1,0695	1995 - I. flokkur D 10 ár	1,0227
1993 - I. flokkur	1,3531	Spariskírteini		1995 - I. flokkur D 20 ár	0,3790
1993 - II. flokkur	1,3159	1976 - II. flokkur	170,8945	1995 - I. flokkur D 5 ár	1,0812
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	Skuldabréf	
1994 - III. flokkur	1,0663	1978 - II. flokkur	82,5013	Iðnlánasjóður 2. FL. C 94	
1994 - IV. flokkur	1,0603	1979 - I. flokkur	70,2246	Iðnlánasjóður 3. FL. A 94	
1995 - I. flokkur	1,0351	1979 - II. flokkur	53,7758	Iðnlánasjóður 4. FL. 1994 A	
1995 - II. flokkur	1,0121	1980 - I. flokkur	41,8636	Iðnlánasjóður 1. FL. 1995 B	
1996 - I. flokkur	1,0085	1980 - II. flokkur	32,5341	Skuldabréf ÚA	
1996 - II. flokkur	0,9810	1981 - I. flokkur	28,3363	Skuldabréf HB., 2. FL. 1996	1,0715
1996 - III. flokkur	0,9493	1981 - II. flokkur	20,7350	Íslandsbanki HF. 1. FL 1994	0,8867
Húsnæðisbréf 96/1	0,7766	1982 - I. flokkur	18,1333	Sparisjóður Hafnarfjarðar	1,0690
Húsnæðisbréf 96/2	0,6798	1982 - II. flokkur	13,4105	Ríkisvixlar	
Ríkisbréf 1995 Gjð 10.04.98	0,9027	1983 - I. flokkur	10,5260	RVRÍK1701/97	0,9970
Ríkisbréf 1995 Gjð 10.10.00	0,7167	1983 - II. flokkur	7,2630	RVRÍK0502/97	0,9936
Húsbref sem tekin voru sem hluti söluandvirðis		1984 - I. flokkur	7,8234	RVRÍK0702/97	0,9932
1989 - I. flokkur	1,9456	1984 - II. flokkur	9,8946	RVRÍK1902/97	0,9909
1990 - I. flokkur	1,7178	1984 - III. flokkur	9,6522	RVRÍK1903/97	0,9853
1990 - II. flokkur	1,7110	1985 - I. flokkur A	7,8496	RVRÍK1704/97	0,9799
1991 - I. flokkur	1,6768	1985 - I. flokkur B	7,5967	RVRÍK 2005/97	0,9735
1991 - II. flokkur	1,5904	1985 - II. flokkur A	6,1181	RVRÍK1906/97	0,9678
1991 - III. flokkur	1,4920	1986 - I. flokkur A 3 ár	5,4121	RVRÍK1707/97	0,9623
1992 - I. flokkur	1,4695	1986 - II. flokkur A 4 ár	5,3067	RVRÍK2008/97	0,9554
1992 - II. flokkur	1,4464	1987 - I. flokkur A 2 ár	4,2067	RVRÍK1709/97	0,9496
1992 - III. flokkur	1,4037	1987 - I. flokkur A 4 ár	4,2071	RVRÍK1710/97	0,9432
1992 - IV. flokkur	1,3746	1987 - II. flokkur A 6 ár	3,9055	RVRÍK1911/97	0,9363
		1989 - I. flokkur A 2,5 ár	2,0649	RVRÍK1712/97	0,9305
		1989 - I. flokkur D 8 ár	2,6058		
		1989 - II. flokkur A 10 ár	1,8459		
		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	Verðbréfasjóður Búnaðarbankans		Sjóðsbréf 9	10.340 per. ein.
Markbréf	3,657	Skammtímabréf	1,007	Vaxtabréf	2,889
Skyndibréf	2,483	Langtímabréf	1,008	Valbréf	2,708
Fjölbjóðabréf	1,201	Eignarskattfrjáls	1,008	Kaupþing hf.	
Landsbréf hf.		Verðbréfamarkaður Íslandsbanka hf.		Einingabréf 1	8.638 per ein.
Íslandsbréf	1,855	Sjóðsbréf 1	4.100 per. ein.	Einingabréf 2	4.724 per ein.
Fjórðungsbréf	1,239	Sjóðsbréf 2	2.099 per. ein.	Einingabréf 3	5.529 per ein.
Pingbréf	2,205	Sjóðsbréf 3	2.824 per. ein.	Einingabréf 5	12.826 per ein.
Öndvegisbréf	1,939	Sjóðsbréf 4	1.942 per. ein.	Einingabréf 6	1.601 per ein.
Sýslubréf	2,224	Sjóðsbréf 5	1.861 per. ein.	Einingabréf 7	10.329 per ein.
Reiðubréf	1,733			Einingabréf 10	1.248 per ein.
Launabréf	1,096			Skammtímabréf	2,928