

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 sölupóknun +	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 sölupóknun +	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 sölupóknun +	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 sölupóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal =

Spariskírteini ríkissjóðs og önnur verðbréf með einum gjalddaga (kúlubríf)

Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádraginni sölupóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal =
6 Þar af vaxtatekjur í 10% þrepi		7 Þar af vaxtatekjur í 15% þrepi	
8 Þar af vaxtatekjur í 18% þrepi		9 Þar af vaxtatekjur í 20% þrepi	
Hvaða bréf var selt? Tegund bréfs eða nafn sjóðs		1 Áður fengnir vextir á árinu +	
Hvenær selt?	Hverjum	2 Söluverð að frádraginni sölupóknun +	4 Staðgreiðsla af vaxtatekjum ársins
Hvenær keypt?	Af hverjum	3 Stofnverð -	5 Vaxtatekjur færast á framtal =
6 Þar af vaxtatekjur í 10% þrepi		7 Þar af vaxtatekjur í 15% þrepi	
8 Þar af vaxtatekjur í 18% þrepi		9 Þar af vaxtatekjur í 20% 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 að frádraginni sölupóknun +	
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 afborgunarbréf verið selt skal færa í þennan reit þær vaxtatekjur sem innheimtar hafa verið á gjalddögum fyrr á árinu. Sjá einnig um *Stofnverð seldra afborgunarbréfa*.

Reitur 2 - Söluverð

Með söluverði er átt við sölu- eða innlausnarandvirði bréfsins að frádregnum sölukostnaði og/eða umsýslupóknun 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 viðbætti umsýslupóknun vegna

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

Kaupverð skuldavíðurkenninga, 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. Stuðla til útreiknings á upphafsverði markaðsverðbréfa er að finna hér á eftir. Annars vegar gengi hlutdeildarskríteina 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).

Reitir 6, 7, 8 og 9 - Lotun vaxtatekna

Ef spariskríteini ríkissjóðs eða önnur kúlubréf voru seld/innleyst á árinu færast þau í seinni kafla eyðublaðsins. Eftir því hvenær bréfin voru keypt þarf að tilgreina þann hluta vaxtatekanna sem skattleggja á í 10%, 15%, 18%, eða 20% skattþrepum í reitum 6, 7, 8 og 9 eftir atvikum. Reitur 5 inniheldur vaxtatekjur samtals en reitir 6, 7, 8 og 9 eiga að sýna „þar af“ fjárhæðir.

Tafla I – Upphafsverð markaðsverðbréfa

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

TAFLA II – Gengi hlutdeildarskríteina 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	Skammtímaabréf	1,007	Valbréf	2,708
Fjölpjóðabréf	1,201	Langtímaabréf	1,008		
		Eignarskattfrjálts	1,008	Kaupþing hf.	
Landsbréf hf.				Einingabréf 1	8,638 per ein.
Íslandsbréf	1,855	Verðbréfamarkaður Íslandsbanka hf.		Einingabréf 2	4,724 per ein.
Fjóruðungsbréf	1,239	Sjóðsbréf 1	4,100 per. ein.	Einingabréf 3	5,529 per ein.
Þingbréf	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			Skammtímaabréf	2,928