RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

# Hlutabréfaeign - kaup og sala

## Yfirlit yfir hlutabréf. Kaup og sala á árinu 2012

**Fylgiskjal með skattframtali 2013**

Nafn

Heimili

Kennitala

**A Almenn hlutabréf**

| | | Hlutabréfaeign í upphafi árs | | Kaup | | Breyting | | Sala | | | | Arður og staðgreiðsla | | | Hlutabréfaeign í lok árs | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 13a | 14 | 15 | 16 |
| Kennitala hlutafélags | Nafn hlutafélags | Nafnverð | Stofnverð (kaupverð) | Nafnverð keyptra hlutabréfa | Kaupverð | Breyting á nafnverði | Breyting á kaupverði | Söluverð | Nafnverð seldra hlutabréfa | Stofnverð seldra hlutabréfa | Söluhagnaður/ sölutap | Arður | Dagsetn. arðgr. | Staðgreiðsla af arði | Nafnverð | Kaupverð (stofnverð) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Samtals | | | | | | | | | | | | | | | | |

**B Sérstök hlutabréf**

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Samtals | | | | | | | | | | | | | | | | |

**C Erlend hlutabréf**

| Land | Nafn hlutafélags | Nafnverð/ fjöldi hluta | Stofnverð (kaupverð) | Nafnverð/fjöldi hluta keyptra hlutabréfa | Kaupverð | Breyting á nafnverði/fjölda hluta | Breyting á kaupverði | Söluverð | Nafnverð/fjöldi hluta seldra hlutabréfa | Stofnverð seldra hlutabréfa | Söluhagnaður/ tap | Arður | Dagsetn. arðgr. | Fjöldi hluta | Nafnverð | Kaupverð |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Samtals | | | | | | | | | | | | | | | | |

## Leiðbeiningar um útfyllingu

Eyðublaðið er þrískipt. Í kafla A skal færa öll hlutabréf í innlendum félögum sem ekki sæta sérstakri skattlagningu. Í kafla B skal færa hlutabréf sem keypt voru á árunum 1990 til 1996 í félögum sem uppfylltu tiltekin skilyrði og ríkisskattstjóri hafði staðfest. Fjárfesting í þessum hlutabréfum gat komið til lækkunar á tekjuskattsstofni. Söluhagnaður þessara bréfa, allt að 367.625 kr. hjá einstaklingi og 735.250 kr. hjá hjónum er skattfrjáls. Í kafla C skal færa erlend hlutabréf.

**Hlutabréfaeign í upphafi árs:** Í dálkum 3 og 4 skal tilgreina nafnverð og kaupverð/stofnverð bréfa sem framteljandi átti í félaginu í byrjun árs. Sjá töflu á bakhlið fyrir útreikning á kaupverði. **Ef upplýsingar um kaupverð hlutabréfa finnast ekki er dálkur 4 hafður auður og ekki þarf að fylla út töflu á bakhlið**. Vakin er athygli á því að þegar að sölu hlutabréfa kemur mun kaupverðið koma til frádráttar söluverði við útreikning söluhagnaðar.

**Ef framteljandi fyllti út eyðublaðið RSK 3.19 í fyrra, þá færist nafnverð og kaupverð úr dálkum 15 og 16 í fyrra í dálka 3 og 4 í ár. Þá þarf ekki að fylla út töflu á bakhlið.**

**Kaup:** Hér skal færa inn nafnverð og kaupverð hlutabréfa sem keypt voru á árinu 2012. Gera skal nánari grein fyrir kaupunum á bakhlið eyðublaðsins, en þar skal gera grein fyrir kennitölu seljanda og kaupdegi. Innborgun hlutafjár við stofnun hlutafélags eða við hlutafjáraukningu jafngildir kaupum á hlutabréfum og skal því færa innborgunina í þennan kafla.

**Breyting:** Hér skal gera grein fyrir öllum hækkunum og lækkunum sem urðu á nafnverði og kaupverði hlutabréfa á árinu af öðrum ástæðum en kaupum og sölu. Í dálk 7 skal færa hækkun eða lækkun á nafnverði og í dálk 8 skal færa hækkun eða lækkun á kaupverði. Nánari grein skal gera fyrir þessu í töflu á bakhlið.

**Sala:** Hér skal færa inn söluverð og nafnverð hlutabréfa sem seld voru á árinu 2012. Gera skal nánari grein fyrir sölunni á bakhlið eyðublaðsins, en þar skal gera grein fyrir kennitölu kaupanda og söludegi. Í dálk 11 skal færa kaupverð seldra hlutabréfa. Ef ekki er seld öll hlutabréfaeign í félagi skal færa í dálkinn sama hlutfall af heildarkaupverði hlutabréfa í félaginu og nafnverð hinna seldu hlutabréfa er af heildarnafnverði hlutabréfa í félaginu fyrir sölu. Í dálk 12 skal færa söluhagnað eða sölutap, sem er mismunur á söluverði í dálk 9 og kaupverði seldra hlutabréfa í dálki 11. Tap af sölu hlutabréfa er heimilt að draga frá hagnaði af sölu annarra hlutabréfa á sama ári.

**Arður og staðgreiðsla:** Arður sem fenginn var á árinu og staðgreiðslu sem haldið var eftir af honum fara í dálka 13 og 14. Arð og afdregna staðgreiðslu skal eftir atvikum færa í kafla 3.5 og 3.6 á framtali. Dagsetningu þegar arður var greiddur skal færa í dálk 13a.

**Hlutabréfaeign í lok árs:** Nafnverð bréfa í eigu framteljanda í árslok er fært í dálk 15 og á það að stemma við fjárhæðir í dálkum 3, 5, 7 og 10, þ.e. nafnverð bréfa í ársbyrjun (3), plús nafnverð keyptra bréfa (5), hækkun/lækkun vegna annarra breytinga (7) mínus nafnverð bréfa sem seld voru á árinu (10). Sama gildir um kaupverð/stofnverð sem fært er í dálk 16, það á að stemma við upplýsingar í dálkum 4, 6, 8 og 11.

**Nafnverð íslenskra hlutabréfa skv. dálki 15 skal færa í lið 3.5 á framtali, sem eign í árslok. Ef nafnverð erlendra hlutabréfa er þekkt skal færa það í lið 3.6 á framtali, en færa skal kaupverð í lið 3.6 ef nafnverð er ekki þekkt.**

**Erlend hlutabréf:** Ef nafnverð erlendra hlutabréfa er þekkt skal færa það í dálka fyrir nafnverð/fjölda hluta, annars skal færa fjölda hluta. Ef notað er nafnverð er það fært í dálk 15 og ekkert í dálk 14. Ef nafnverð er ekki þekkt skal færa fjölda hluta í dálk 14 og ekkert í dálk 15. **Aldrei skal því færa bæði í dálka 14 og 15 hjá erlendu félagi.**

### Útreikningur á söluhagnaði

**Reitur 17** - Í þennan reit skal færa söluhagnað/sölutap samtals úr kaflanum fyrir sérstök hlutabréf.
**Reitur 18** - Í þennan reit skal færa frítekjumark þessara bréfa sem er 367.625 kr. hjá einstaklingi og 735.250 kr. hjá hjónum. Þó aldrei hærri fjárhæð en hagnaður í reit 17.
**Reitur 19** - Í þennan reit skal færa fjárhæð í reit 17 að frádreginni fjárhæð í reit 18.
**Reitur 20** - Í þennan reit skal færa söluhagnað/sölutap samtals úr kaflanum fyrir almenn hlutabréf.
**Reitur 21** - Í þennan reit skal færa söluhagnað/sölutap samtals úr kaflanum fyrir erlend hlutabréf.
**Reitur 22** - Í þennan reit skal færa samtölu söluhagnaðar/sölutaps úr reitum 19, 20 og 21.

### Útreikningur á söluhagnaði

| Söluhagnaður sérstakra hlutabréfa | Frítekjumark | Mismunur á reitum 17 og 18 |
|---|---|---|
| 17 | 18 | 19 |
| **Almenn hlutabréf hagnaður/tap** | | 20 |
| **Erlend hlutabréf hagnaður/tap** | | 21 |
| **Söluhagnaður/tap alls** | | 22 |

**Hagnaður af sölu hlutabréfa færist í reit 164, kafla 3.8 á framtali. Sölutap er ekki fært á framtal.**

## Hlutabréfaeign í upphafi árs (kaupverð í dálki 4 á framhlið)

Hér skal færa inn nafnverð og upphaflegt kaupverð (stofnverð) hlutabréfa sem voru í eigu framteljanda í ársbyrjun 2012. **Ef kaupár er ekki þekkt skal færa 9999 í dálk 3. Ef kaupverð er ekki þekkt skal dálkur 4 hafður auður.** Samtölur úr dálki 8 fyrir viðkomandi félag skal færa í dálk 4 framhlið. Með kaupverði er átt við það verð sem greitt var fyrir bréfin þegar þau voru keypt, án framreiknings, ef þau voru keypt 1997 eða síðar. Hafi bréfin verið keypt 1996 eða fyrr er kaupverð þeirra framreiknað með verðbreytingarstuðli sem gildir fyrir viðkomandi kaupár. Þó skal færa jöfnunarverðmæti hlutabréfa sem keypt voru fyrir árslok 1996, ef það er hærra. Jöfnunarverðmætið er margfeldi nafnverðs hlutabréfa eins og það var í árslok 1996 (sjá framtal 1997) margfaldað með jöfnunarstuðli félagsins sem er að finna á vef ríkisskattstjóra, **rsk.is/hlutabref**. Ef félagið er ekki á þeim lista er stuðullinn 1,0000.
Hafi kaupverð verið fært niður, vegna söluhagnaðar áður seldra hlutabréfa eins og heimilt var á árunum 1996-2001, skal þannig niðurfært kaupverð fært í dálkinn kaupverð. Kaupverð hlutabréfa sem framteljandi hefur eignast við samruna hlutafélaga er jafnt kaupverði þeirra hlutabréfa sem hann lét af hendi við sameininguna. Kaupverð hlutabréfa sem fengin hafa verið í arf er kaupverð arfláta. Ef arfláti átti hlutabréfin í árslok 1996 er heimilt að færa jöfnunarverðmæti þeirra sem kaupverð. Kaupverði hlutabréfa sem keypt voru 1980 og fyrr skal breyta úr gömlum krónum í nýkrónur.

**Stuðlar fyrir framreikning á kaupverði hlutabréfa.**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1980 | 21,3332 | 1986 | 2,5140 | 1992 | 1,1497 |
| 1981 | 13,8986 | 1987 | 2,1315 | 1993 | 1,1150 |
| 1982 | 9,0378 | 1988 | 1,7989 | 1994 | 1,0949 |
| 1983 | 5,2648 | 1989 | 1,4715 | 1995 | 1,0608 |
| 1984 | 4,1545 | 1990 | 1,2350 | 1996 eða síðar | 1,0000 |
| 1985 | 3,2285 | 1991 | 1,1632 | | |

**Stuðla fyrir eldri ár er að finna á *rsk.is/hlutabref*. Þar má einnig finna stuðla fyrir jöfnunarverðmæti.**

Færa skal nafnverð og kaupverð hlutabréfa sem útgefin eru í erlendum gjaldmiðli á gengi eins og það var þegar hlutabréfin voru keypt. Nafnverð og kaupverð er því óbreytt í krónutölu á milli ára meðan ekki er um kaup, sölu eða aðrar breytingar á eignarhluta í félaginu að ræða.

**Þessa töflu þarf ekki að fylla út ef áður hefur verið gerð grein fyrir kaupverði hlutabréfa á eyðublaði RSK 3.19 á fyrri árum.**

## Hlutabréfaeign 1. janúar 2012

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Kennitala hlutafélags | Nafn hlutafélags | Kaupár | Kaupverð | Verðbreytingar-stuðull | Framreiknað kaupverð (dálkur 4 x dálkur 5) | Jöfnunarverðmæti | Kaupverð (hærri fjárhæð úr dálkum 6 og 7) |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | Samtals | |

## Breyting (dálkar 7 og 8 á framhlið)

Hér skal gera grein fyrir öllum breytingum sem verða á nafnverði og kaupverði hlutabréfa af öðrum ástæðum en kaupum og sölu. Fjárhæðir sem skráðar eru í dálkum 5 og 6 skal færa á framhlið eyðublaðsins, í dálka 7 og 8.

**Hækkun á nafnverði og kaupverði af öðrum ástæðum en kaupum getur til dæmis verið af eftirfarandi ástæðum:**

| Uppruni hækkunar | Gera skal grein fyrir kennitölu | Kaupverð |
|---|---|---|
| Hlutabréf fengin í arf | Arfláta | Kaupverð arfláta |
| Hlutabréf fengin að gjöf | Gefanda | Markaðsverð bréfanna við móttöku |
| Einkarekstur færður í ehf. | | Eigið fé í einstaklingsrekstrinum |
| Hækkun vegna skiptingar | Félags sem var skipt | Kaupverð hlutabréfanna sem látin voru af hendi |
| Hækkun vegna sameiningar | Félags sem var slitið við sameiningu | Kaupverð hlutabréfanna sem látin voru af hendi |
| Jöfnunarhlutabréf | | |
| Endurmat stofnfjár | | |

**Gjaldþrot:** Þegar um er að ræða tap á hlutafé vegna gjaldþrots félags skal skrá „Gjaldþrot“ í dálk 3 en ekki þarf að fylla út dálka 4, 5 og 6. Á framhlið blaðsins er þá skráð kennitala og nafn félagsins, eign í ársbyrjun tilgreind í dálkum 3 og 4 og „0“ skráð í dálka 15 og 16. Ekki þarf að fylla út dálka 5-14.

**Lækkun á nafnverði og kaupverði af öðrum ástæðum en sölu getur til dæmis verið af eftirfarandi ástæðum:**

| Ástæða lækkunar | Gera skal grein fyrir kennitölu | Kaupverð |
|---|---|---|
| Fyrirframgreiddur arfur | Arfþega | Upphaflegt kaupverð |
| Hlutabréf gefin | Gjafþega | Upphaflegt kaupverð |
| Hlutafélagi slitið | | |
| Lækkun vegna sameiningar | Félags sem sameining var við | Upphaflegt kaupverð bréfanna |
| Lækkun vegna skiptingar | | |
| Lækkun hlutafjár v/niðurfærslu | | |
| Gjaldþrot | | |

## Hækkanir og/eða lækkanir á nafnverði og kaupverði hlutabréfa á árinu 2012 (aðrar en vegna kaupa eða sölu)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kennitala hlutafélags | Nafn hlutafélags | Skýringar á breytingu | Kennitala | Hækkun/lækkun nafnverðs | Hækkun/lækkun kaupverðs |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | Samtals | |

## Kaup (dálkar 5 og 6 á framhlið)

Hér þarf að sundurliða upplýsingar um hlutabréf sem keypt voru á árinu. Samtölurnar úr dálkum 5 og 6 fyrir viðkomandi félag eru síðan færðar í dálka 5 og 6 á framhlið.
Færa skal nafnverð og kaupverð hlutabréfa sem útgefin eru í erlendum gjaldmiðli á gengi eins og það var þegar hlutabréfin voru keypt. Nafnverð og kaupverð er því óbreytt í krónutölu á milli ára meðan ekki er um kaup, sölu eða aðra breytingu á eignarhluta í félaginu að ræða.

**Arður greiddur út með hlutabréfum**
Þegar arður er greiddur út í formi hlutabréfa skal færa andvirði bréfanna sem arð í dálk 13 og staðgreiðsluna af arðinum í dálk 14 á framhlið þessa eyðublaðs. Fara skal með arðgreiðsluna sem kaup á hlutabréfum. Kaupverðið er arðurinn að frádreginni afdreginni staðgreiðslu. Hlutafélagið sem úthlutaði arði með afhendingu hlutabréfa telst vera seljandi.

***Dæmi:***
*A hf. greiðir út arð í formi hlutabréfa í B hf. Hluthafi í A hf. fær í arð hlutabréf í B hf. Hlutabréfin eru að andvirði kr. 1.000. A hf. heldur eftir 20% af bréfunum í staðgreiðslu og afhendir hluthafanum bréf að verðmæti kr. 800. Hluthafinn tekjufærir kr. 1.000 í arð frá A hf. og færir kr. 200 í staðgreiðslu af arði. Hann gerir síðan grein fyrir kaupum á hlutabréfum í B hf. að fjárhæð kr. 800 og skráir A hf. sem seljanda.*

## Hlutabréfakaup á árinu 2012

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kennitala hlutafélags | Nafn hlutafélags | Kennitala seljanda | Kaupdagur | Nafnverð | Kaupverð |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Samtals | | |

## Sala (dálkar 9 og 10 á framhlið)

Hér þarf að sundurliða upplýsingar um seld hlutabréf á árinu. Söluverð í dálki 5 skal vera söluandvirði að frádregnum beinum sölukostnaði. Hafi framteljandi selt bréf oftar en einu sinni á árinu í sama félaginu er gerð ein færsla fyrir hverja sölu. Samtölurnar úr dálkum 5 og 6 fyrir viðkomandi félag eru síðan færðar í dálka 9 og 10 á framhlið.

Sjá reiknivél fyrir kaupverð hlutabréfa á upplýsingavef RSK, **rsk.is**. Í henni eru innbyggðir verðbreytingarstuðlar til framreiknings á kaupverði og jöfnunarstuðlar til að finna jöfnunarverðmæti auk þess sem reiknivélin velur sjálfkrafa þann kostinn sem er framteljanda hagstæðari.

## Sala hlutabréfa á árinu 2012

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kennitala hlutafélags | Nafn hlutafélags | Kennitala kaupanda | Söludagur | Söluverð | Nafnverð seldra bréfa |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Samtals | | |

**Athugasemdir:**