RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Viðbót við auðlegðarskattsstofn

Endurreikningur vegna hlutabréfaeignar í árslok 2010

Nafn einstaklings		Kennitala
Heimilisfang	Póstnúmer	Sveitarfélag

Mismunur á nafnverði og raunvirði myndar stofn til auðlegðarskatts að því marki sem þannig uppreiknaður stofn vegna eigna í árslok 2010 er umfram 75.000.000 kr. hjá einhleypingi og 100.000.000 kr. hjá hjónum og sambúðarfólki. **Neikvæður mismunur færist sem 0**.

Hlutabréf í íslenskum hlutafélögum

Kennitala	Nafn hlutafélags	Nafnverð skv. framtali 2011	Stuðull *	Raunvirði	Mismunur (raunvirði – nafnverð)
				Samtals	

* Stuðullinn finnst með því að deila skattalegu eigin fé félagsins með heildarnafnverði hlutabréfa í félaginu, samkvæmt skattframtali félagsins 2011.

Hlutabréf í erlendum hlutafélögum

	Nafn hlutafélags	Land	Verð skv. framtali 2011	Raunvirði	Mismunur (raunvirði – verð)
Í dálkinn **Raunvirði** skal færa markaðsverð bréfanna eins og það var skráð **í árslok 2010**					
				Samtals	

Mismunur samtals	
Auðlegðarskattsstofn skv. skattframtali 2011	
Uppreiknaður stofn	

Viðbótarstofn til útreiknings auðlegðarskatts 2012	

Sjá skýringar á bakhlið ➤

Útfylling eyðublaðsins

Í fyrstu þrjá dálkana skal skrá hlutabréfaeign í árslok 2010 eins og bar að telja hana fram í skattframtali 2011, þ.e. innlend hlutabréf á nafnverði og erlend hlutabréf á kaupverði.

Á eyðublaðinu á að leiða út raunvirði hlutabréfa. Ef verðmæti bréfanna er umfram nafnverð myndar mismunurinn stofn til auðlegðarskatts. Neikvæður mismunur færist sem 0.

Ef félag er skráð á markaði skal nota markaðsvirði hlutabréfanna eins og það var í árslok 2010. Annars skal reikna raunvirði íslenskra bréfa. Sá stuðull sem nota skal er skattalegt bókfært eigið fé, deilt með heildarnafnvirði hlutbréfa í félaginu, eins og þessar fjárhæðir eru í skattframtali félagsins 2011. Ætti að vera hægt að nálgast hann hjá viðkomandi félagi. Á vefframtali er stuðullinn forskráður fyrir þau félög sem gert hafa full framtalsskil. Fyrir erlend hlutabréf skal skrá markaðsvirði þeirra í árslok 2010 í dálkinn Raunvirði.

Hvað færist á framtal?

Auðlegðarskattur leggst á stofn sem er umfram 75.000.000 kr. hjá einhleypingi og 100.000.000 kr. hjá hjónum og sambúðarfólki. Við þennan endurreikning þarf að hafa skattstofn fyrra árs til hliðsjónar, en hann kom fram á álagningarseðli 2011. Miðað er við stofn og fjölskyldustöðu á framtali fyrra árs.

Ef auðlegðarskattsstofn samkvæmt framtali 2011 náði ofangreindum mörkum fer fjárhæðin úr reitnum „Mismunur samtals“ óbreytt sem viðbót við auðlegðarskattsstofn á fjórðu síðu framtals.

Hafi stofninn á framtali síðasta árs verið lægri, en uppreiknaður stofn er hærri, þá færist það sem er umfram 75 eða 100 milljónir króna sem viðbót við auðlegðarskattsstofn á fjórðu síðu framtals.

Ef uppreiknaður stofn er lægri en ofangreind mörk færist engin viðbót á framtal.