Skattframtal rekstraraðila 2006

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum

Framtalið berist 0010	Kennitala 0020
	Sveitarfélag 0030 — Sveitarfélagsnúmer

Nafn - póstfang 0040	Framtal unnið af 0110 ☐ Löggiltum endurskoðanda 0115 ☐ Bókara/ skoðunarmanni 0120 ☐ Öðrum aðkeyptum verktaka 0130 ☐ Eiganda/ starfsmanni 0135 ☐ Ársreikn. áritaður af skoðunarmanni Áritun löggilts endurskoðanda á ársreikning 0140 ☐ Án fyrirvara 0150 ☐ Með fyrirvara 0160 ☐ Án álits 0170 ☐ Neikvæð áritun 0180 ☐ Án endur-skoðunar 0190 ☐ Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda

Aðal atvinnugrein, heiti	Númer atvinnugreinar 0200	Leiðrétt atvinnugrein, númer 0210	Aðal vsk.númer 0220

Tegund rekstrar
0230 ☐ Einstaklingur með rekstur
0240 ☐ Skattskyldur lögaðili
0250 ☐ Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili
0260 ☐ Óskattskyldur aðili/Takmörkuð skattskylda

Samrekstraraðilar, skipting tekna og eigna

0060 ☐ **Framhaldsblað RSK 4.14**

Kennitala	Reiknað endurgjald	Hluti af hreinum tekjum/tapi *	+ / -	Hluti af hreinni eign/skuld *	+ / -
0700	0710	0720		0730	
0700	0710	0720		0730	
0700	0710	0720		0730	
0700	0710	0720		0730	

Álagningargrunnur gjalda og fleira

Hreinar tekjur	0900	Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910
Hrein eign	0920	Skuldir umfram eignir	0930
Iðnaðarmálagjaldsstofn	0950	Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960
Arðstekjur sameignarfélags	0970	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981		

Staðgreiðsla skatts af fjármagnstekjum

Af arði	9000	Af vöxtum	9010

Athugasemdir

4433

Það staðfestist að viðlögðum drengskap að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund.

0990 *Dagsetning og undirskrift*	0990 *Dagsetning og undirskrift*
0990 *Dagsetning og undirskrift*	0990 *Dagsetning og undirskrift*

Kennitala 0002

Rekstur

Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 24,5%	+	1010	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld sala 14%	+	1020	Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.)	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings *	+/-	1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.)	+	1040	**Rekstrartekjur samtals** Samtala reita 1010 til 1070 *	=	1090

Gjöld – Sundurliðun m.t.t. vsk.		**Vsk. 24,5%**	**Vsk. 14%**	**Ekki vsk.**
Hráefniskaup innanlands	+	2010	2020	2030
Hráefniskaup erlend	+	2040	2050	2060
Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður	+	2070	2080	2090
Vörukaup innanlands	+	2100	2110	2120
Vörukaup erlend	+	2130	2140	2150
Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2160		2170
Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2171		2173
Húsaleiga	+	2180		2190
Viðhald fasteigna	+	2200		2210
Annar rekstrarkostnaður fasteigna	+	2220	2230	2240
Sölukostnaður	+	2250		2260
Rekstur flutningatækja	+	2270	2275	2280
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður	+	2290		2300
Ferðakostnaður	+	2310	2320	2330
Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands	+	2340		2350
Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend	+	2351		2353
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360	2370	2380
Lausafjárleiga, fjármögnunar-leiga o.fl., innanlands	+	2390		2400
Lausafjárleiga, fjármögnunar-leiga o.fl., erlend	+	2401		2403
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		2420
Viðhaldskostnaður	+	2430		2440
Starfsmannatengdur kostnaður	+	2450	2460	2470
Afskrifaðar viðskiptakröfur	+	2480	2490	2500
Ýmis annar kostnaður *	+/-	2510	2520	2530
Samtals *	=	2800	2810	2820

Rekstur frh.

Nafn	0011	Kennitala	0003

Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda

Samtals reitir 2800, 2810 og 2820 *	=	2990	Vaxtagjöld	-	3640
Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+	3005	Önnur fjármagnsgjöld	-	3650
Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+	3010	Óreglulegar tekjur	+	3670
Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-	3015	Óregluleg gjöld	-	3671
Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-	3020	Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	3680
Laun	+	3030	Tekjuskattur *	+/-	3690
Dagpeningar	+	3040	Önnur gjöld	-	3700
Ökutækjastyrkir	+	3050	**Hagnaður/tap skv. ársreikningi** Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990
Önnur laun	+	3070	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs	+	4010
Reiknað endurgjald	+	3080	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs	-	4011
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps *	+/-	4020
Önnur launatengd gjöld	+	3090	Frestun söluhagnaðar af hlutabréfum	-	4025
Reiknuð hlunnindi	+	3100	Frestun annars söluhagnaðar	-	4030
Gjafir og framlög	+	3110	Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040
Sölutap	+	3120	Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+/-	4060
Fyrningar	+	3130	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	4080
Rekstur fólksbifreiða	+	3150	Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160	Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreikningsins *	+/-	3170	Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092
Eignfærð rekstrargjöld *	+/-	3180	Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreikningsins *	+/-	3190	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	4100
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreikningsins *	+/-	3290	Fenginn arður til frádráttar	-	4115
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290 *	=	3590	Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590 *	=	3600	Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+/-	4140
Vaxtatekjur	+	3610	Óskattskyldar tekjur	-	4150
Gengishagnaður/gengistap *	+/-	3620	Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160
Aðrar fjármunatekjur *	+/-	3630	Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði *	+/-	4400
			Flutt á bls. 4	=	

Rekstur frh.

Kennitala 0004

Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda frh.

		Flutt	Ónotað tap 2000	-	4570
Ónotað tap 1995	-	4520	Ónotað tap 2001	-	4580
Ónotað tap 1996	-	4530	Ónotað tap 2002	-	4590
Ónotað tap 1997	-	4540	Ónotað tap 2003	-	4600
Ónotað tap 1998	-	4550	Ónotað tap 2004	-	4610
Ónotað tap 1999	-	4560	**Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs** Samtala reita 3990 til 4610 *	=	4990

Efnahagur

Óefnislegar eignir	+	5010	Annað eigið fé í upphafi reikningsárs *	+/-	6310
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi	+	5022	Hagnaður/tap *	+/-	6320
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	Reiknað endurgjald	+	6330
Eignarhlutir í innlendum félögum	+	5030	Úttekt úr rekstri	-	6360
Eignarhlutir í erlendum félögum	+	5040	Framlög til rekstrar	+	6380
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	5050	Arður (úthlutaður)	-	6390
Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	5060	Aðrar breytingar á eigin fé *	+/-	6410
Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	5070	**Annað eigið fé við lok reikningsárs** Samtala reita 6310 til 6410 *	=	6590
Aðrar kröfur	+	5080	**Eigið fé samtals** Samtala reita 6290 og 6590 *	=	6690
Hráefnisbirgðir	+	5090	Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710
Vörur og verk í vinnslu	+	5100	Tekjuskattsskuldbinding *	+/-	6720
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)	+	5110	Erlendar langtímaskuldir	+	6730
Vörubirgðir (aðrar)	+	5120	Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	6740
Viðskiptakröfur	+	5130	Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	6750
Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	+	5140	Aðrar langtímaskuldir	+	6760
Inneign virðisaukaskatts	+	5145	Erlendar skammtímaskuldir	+	6770
Verðbréf	+	5150	Innborganir fyrir afhendingu (24,5% skattþrep)	+	6780
Handbært fé	+	5160	Innborganir fyrir afhendingu (14% skattþrep)	+	6790
Aðrar eignir	+	5170	Viðskiptaskuldir	+	6800
Eignir samtals * Samtala reita 5010 til 5170	=	5990	Næsta árs afborganir af langtímalánum	+	6810
Hlutafé (stofnfé í sameignarfélögum)	+	6010	Ógreiddur virðisaukaskattur	+	6825
Lögbundinn varasjóður	+	6030	Aðrar fyrirframinnheimtar tekjur	+	6830
Samtala eiginfjárliða í reitum 6010 og 6030	=	6290	Flutt á bls. 5	=	

Nafn	0012	Kennitala	0005

Efnahagur frh.

		Flutt		Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	7080
Aðrar skammtímaskuldir	+	6840		Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum *	+/-	7090
Skuldir samtals * Samtala reita 6710 til 6840	=	6990		Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	7100
Eigið fé samtals * Sjá reit 6690 á bls. 4	=	7000		Niðurfærsla birgða	-	7105
Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga	-	7020		Arður (reiknaður)	+	7110
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi	-	7030		Eftirlaunaskuldbindingar	+	7120
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi	-	7040		Tekjuskattsskuldbinding	+	7130
Fasteignir á fasteignamatsverði	+	7050		Ófrádráttarbær opinber gjöld	+	7140
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum	+	7060		Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti *	+/-	7190
Óefnislegar eignir skv. skattalögum	+	7070		**Hrein eign /skuldir umfram eignir** Samtala reita 7000 til 7190 *	=	7990

Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

		Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi *	+/-	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi *	+/-	0510	0560	0610
Undanþegin velta (12. gr.) *	+/-	0520	0570	0620
Útskattur *	+/-	0530	0580	0630
Innskattur *	+/-	0540	0590	0640

Ýmis innskattur

Bakfærður innskattur *	+/-	0650	Innskattur vegna innflutnings		0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði *	+/-	0660	24,5% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna		0690
Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu		0670	Annar handfærður innskattur skv. yfirliti *	+/-	0695

* Varðandi formerki: Fjárhæðir fá gildi í samræmi við formerki (+ eða -) sem prentað er framan við reit. Reitir sem geta tekið mismunandi formerki eru merktir með stjörnu. Þegar fjárhæð í reit sem merktur er með stjörnu á að vera neikvæð þarf framteljandi að gefa fjárhæðinni mínus formerki (t.d. -12.345).

Launaframtal 2006 - Launagreiðslur 2005

Kennitala	0006

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	+	9600
Ökutækjastyrkir	+	9603
Önnur laun	+	9606
Reiknað endurgjald	+	9609
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612
Reiknuð hlunnindi	+	9615
Staðgreiðsluskyldir dagpeningar	+	9618
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu *	+/-	9621
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð	-	9623
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	=	9625

Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Laun undanþegin staðgreiðslu	+	9630
Reiknuð hlunnindi	+	9636
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	=	9650

Sundurliðun eftir mánuðum á ofangreindum stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Jan.	+	9661
Febr.	+	9662
Mars	+	9663
Apríl	+	9664
Maí	+	9665
Júní	+	9666
Júlí	+	9667
Ágúst	+	9668
Sept.	+	9669
Okt.	+	9670
Nóv.	+	9671
Des.	+	9672
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu	=	9675

Launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum (einnig innifaldar í stofni til tryggingagjalds)

Jan.	+	9681
Febr.	+	9682
Mars	+	9683
Apríl	+	9684
Maí	+	9685
Júní	+	9686
Júlí	+	9687
Ágúst	+	9688
Sept.	+	9689
Okt.	+	9690
Nóv.	+	9691
Des.	+	9692
Alls	=	9695

Sundurliðun eftir mánuðum - Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð

Jan.	+	9701
Febr.	+	9702
Mars	+	9703
Apríl	+	9704
Maí	+	9705
Júní	+	9706
Júlí	+	9707
Ágúst	+	9708
Sept.	+	9709
Okt.	+	9710
Nóv.	+	9711
Des.	+	9712
Alls	=	9715