Skatturinn
Ríkisskattstjóri

Skýrsla um virðisaukaskattsskyld kaup þjónustu frá útlöndum

Skatturinn
Laugavegi 166
105 Reykjavík

Uppgjörstímabil

Mánuðir	Ár

Kaupandi þjónustu

Nafn	Kennitala
Heimili	Póstnúmer
Netfang	

Seljandi þjónustu

Nafn	
Heimili	Póstnúmer
Land	

Keypt þjónusta

1 Dagsetning viðskipta	2 Tegund þjónustu (sjá liðinn **keypt þjónusta** á bakhlið)	3 Skattverð þ.e. heildarendurgjald eða heildarandvirði hins keypta án VSK.	VSK 24% sem leggst á fjárhæð í reit 3
			0
			0
			0
			0
	Samtals		0
		Álag (sjá skýringar)	
		Samtals til greiðslu	0

Til skattverðs telst innkaupsverð ásamt áföllnum kostnaði, sbr. 7. gr. laga nr. 50/1988 (sjá bakhlið).

Tilefni kaupa

☐	Til nota í starfsemi er fellur utan skattskyldusviðs virðisaukaskatts	☐	Til einkanota eða annarra nota utan atvinnurekstrar
☐	Til nota í stjórnsýslu hins opinbera	☐	Annað, hvað?

Undirskrift

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og hún er í samræmi við fyrirliggjandi gögn

....
Dagsetning Undirskrift

Gjalddagi er 5. dagur annars mánaðar frá lokum þess almenna uppgjörstímabils sem viðskiptin falla undir.

Skýrslan á að berast innheimtumanni ríkissjóðs ásamt greiðslu.

Frumrit, eintak Skattsins

Sjá skýringar á bakhlið

Skatturinn
Ríkisskattstjóri

Skýrsla um virðisaukaskattsskyld kaup þjónustu frá útlöndum

Skatturinn
Laugavegi 166
105 Reykjavík

Uppgjörstímabil

Mánuðir	Ár

Kaupandi þjónustu

Nafn	Kennitala
Heimili	Póstnúmer
Netfang	

Seljandi þjónustu

Nafn	
Heimili	Póstnúmer
Land	

Keypt þjónusta

1 Dagsetning viðskipta	2 Tegund þjónustu (sjá liðinn **keypt þjónusta** á bakhlið)	3 Skattverð þ.e. heildarendurgjald eða heildarandvirði hins keypta án VSK.	VSK 24% sem leggst á fjárhæð í reit 3
			0
			0
			0
			0
	Samtals		0
		Álag (sjá skýringar)	
		Samtals til greiðslu	0

Til skattverðs telst innkaupsverð ásamt áföllnum kostnaði, sbr. 7. gr. laga nr. 50/1988 (sjá bakhlið).

Tilefni kaupa

☐	Til nota í starfsemi er fellur utan skattskyldusviðs virðisaukaskatts	☐	Til einkanota eða annarra nota utan atvinnurekstrar
☐	Til nota í stjórnsýslu hins opinbera	☐	Annað, hvað?

Undirskrift

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og hún er í samræmi við fyrirliggjandi gögn

....
Dagsetning Undirskrift

Gjalddagi er 5. dagur annars mánaðar frá lokum þess almenna uppgjörstímabils sem viðskiptin falla undir.

Skýrslan á að berast innheimtumanni ríkissjóðs ásamt greiðslu.

1. afrit, eintak innheimtumanns

Skýrsla um virðisaukaskattsskyld kaup þjónustu frá útlöndum

Skatturinn
Ríkisskattstjóri

Skatturinn
Laugavegi 166
105 Reykjavík

Uppgjörstímabil

Mánuðir	Ár

Kaupandi þjónustu

Nafn	Kennitala
Heimili	Póstnúmer
Netfang	

Seljandi þjónustu

Nafn	
Heimili	Póstnúmer
Land	

Keypt þjónusta

1 Dagsetning viðskipta	2 Tegund þjónustu (sjá liðinn **keypt þjónusta** á bakhlið)	3 Skattverð þ.e. heildarendurgjald eða heildarandvirði hins keypta án VSK.	VSK 24% sem leggst á fjárhæð í reit 3
			0
			0
			0
			0
	Samtals		0
		Álag (sjá skýringar)	
		Samtals til greiðslu	0

Til skattverðs telst innkaupsverð ásamt áföllnum kostnaði, sbr. 7. gr. laga nr. 50/1988 (sjá bakhlið).

Tilefni kaupa

☐	Til nota í starfsemi er fellur utan skattskyldusviðs virðisaukaskatts	☐	Til einkanota eða annarra nota utan atvinnurekstrar
☐	Til nota í stjórnsýslu hins opinbera	☐	Annað, hvað?

Undirskrift

Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og hún er í samræmi við fyrirliggjandi gögn

.... Dagsetning

.... Undirskrift

Gjalddagi er 5. dagur annars mánaðar frá lokum þess almenna uppgjörstímabils sem viðskiptin falla undir.

Skýrslan á að berast innheimtumanni ríkissjóðs ásamt greiðslu.

2. afrit, eintak greiðanda

Skýringar

Uppgjörstímabil
Hvert uppgjörstímabil spannar tvo mánuði; janúar og febrúar, mars og apríl o.s.frv. Greiðslu ásamt skýrslu skal skila til innheimtumanns ríkissjóðs eigi síðar en á gjalddaga, sem er fimmti dagur annars mánaðar frá lokum viðkomandi uppgjörstímabils. (Dæmi: gjalddagi fyrir janúar og febrúar tímabilið er 5. apríl).

Kaupandi/seljandi þjónustu
Samkvæmt 35. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, með síðari breytingum, skal hver sá sem kaupir frá útlöndum þjónustu, af þeim toga sem að neðan greinir (undir liðnum **keypt þjónusta**), til nota að hluta eða að öllu leyti hér á landi, greiða virðisaukaskatt af andvirði hennar. Sama gildir um kaup á þjónustu af erlendum aðila enda þótt hún sé innt af hendi hér á landi ef hinn erlendi aðili er ekki skráður á grunnskrá virðisaukaskatts vegna þess að hann hvorki hefur hér á landi fasta starfsstöð né sérstakan umboðsmann til að annast fyrir sig virðisaukaskattsskil.

Undanþegnir greiðsluskyldunni eru þeir sem skráðir eru á grunnskrá virðisaukaskatts og gætu talið til innskatts virðisaukaskatt vegna kaupanna væri þjónustan keypt hér á landi.

Sá er greiðsluskylda hvílir á skal ótilkvaddur gera grein fyrir kaupum á þjónustu á skýrsluformi þessu (RSK 10.24).

Sé þjónusta veitt eða hennar notið í tengslum við innflutning á vöru skal innflytjandi við tollmeðferð greiða í einu lagi virðisaukaskatt vegna vörunnar og þjónustunnar og gera grein fyrir kaupunum á aðflutningsskýrslu er tollayfirvöld láta í té.

Keypt þjónusta
Greiðsluskyldan tekur til eftirtalinnar þjónustu:

1. Virðisaukaskattsskyldrar þjónustu, sem veitt er í tengslum við menningarstarfsemi, listastarfsemi, íþróttastarfsemi, kennslustarfsemi og aðra hliðstæða starfsemi sem fer fram hér á landi.
2. Framsals á höfundarrétti, rétti til einkaleyfis, vörumerkis og hönnunar, svo og framsals annarra sambærilegra réttinda.
3. Auglýsingaþjónustu.
4. Ráðgjafarþjónustu, verkfræðiþjónustu, lögfræðiþjónustu, þjónustu endurskoðenda og annarrar sambærilegrar þjónustu, þ.m.t. vinnu við eða þjónustu sem varðar lausafjármuni eða fasteignir hér á landi.
5. Tölvuþjónustu, annarrar gagnavinnslu og upplýsingamiðlunar.
6. Kvaða og skyldna varðandi atvinnu- eða framleiðslustarfsemi eða hagnýtingu réttinda sem tiltekin eru í upptalningu þessari.
7. Atvinnumiðlunar.
8. Leigu lausafjármuna annarra en flutningatækja.
9. Þjónustu milligöngumanna sem fram koma í nafni annars og fyrir reikning annars að því er varðar sölu eða afhendingu þjónustu sem upptalning þessi nær til.
10. Fjarskiptaþjónustu.

Álag
Komi í ljós að sá sem greiðsluskylda hvílir á hefur ekki greitt skattinn á tilskyldum tíma skal hann auk hins vangoldna skatts greiða álag sem nemur 1% af vangoldnum skatti fyrir hvern byrjaðan dag eftir gjalddaga, þó að hámarki 10%.

Skattverð
7. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt

Skattverð er það verð sem virðisaukaskattur er reiknaður af við sölu á vörum og verðmætum, skattskyldri vinnu og þjónustu. Skattverð miðast við heildarendurgjald eða heildarandvirði hins selda án virðisaukaskatts.
Til skattverðs telst m.a.:
1. Skattar og gjöld samkvæmt öðrum lögum sem á hafa verið lögð á fyrri viðskiptastigum eða greidd hafa verið við innflutning til landsins eða virðisaukaskattsskyldur aðili á að standa skil á vegna sölu.
2. Umbúðakostnaður, sendingarkostnaður, vátryggingar og slíkur kostnaður sem er innifalinn í verði eða seljandi krefur kaupanda sérstaklega um.
3. Tengingar- og stofngjöld og aðrar fjárhæðir sem seljandi krefur kaupanda um sem skilyrði fyrir afhendingu skattskyldrar vöru og þjónustu.
4. Umboðs- og sölulaun og uppboðsþóknun.
5. Afslættir sem háðir eru skilyrðum sem ekki eru uppfyllt við afhendingu (reikningsútgáfu). Hins vegar skal óskilyrtur afsláttur, sem veittur er við afhendingu á hinni seldu vöru, vinnu eða þjónustu, dreginn frá söluverði við ákvörðun á skattverði. Afsláttur sem þeir aðilar, er skrá sölu í sjóðvél, veita gegn greiðslu með kreditkorti og tekjufærður er að fullu við afhendingu en dregst frá söluverði við uppgjör greiðslukortafyrirtækis telst ekki háður skilyrðum sem greinir í 1. málsl. þessa töluliðar. Gefi seljandi út reikning samhliða skráningu í sjóðvél skal fjárhæð afsláttar tilgreind á honum.
6. Verðbætur sem falla til fram að afhendingu vöru eða þjónustu. Hins vegar teljast vextir og verðbætur, sem hvort tveggja er reiknað við sölu með afborgunarskilmálum, ekki með í skattverði enda sé sérstaklega tilgreint í kaupsamningi hver vaxta- og verðbótagreiðsla sé hverju sinni.
7. Þjónustugjald sem ekki er innifalið í vöruverði.