

DÆMI 1

Tekjur undir viðmiðunarmörkum í virðisaukaskatti

Dæmi um einstakling með rekstur sem er undanþeginn virðisaukaskattsskyldu, þar sem tekjur eru undir viðmiðunarmörkum. Aðilinn er ekki með neinar eignir í rekstrinum. Sundurliðun tekna og gjalda gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:

Útseld vinna.....	160.000
Tekjur alls	<u>160.000</u>

Rekstrargjöld:

Reiknað endurgjald	100.000
Framlag í lífeyrissjóð.....	8.000
Tryggingagjald.....	5.767
Gjaldfærð áhöld.....	7.421
Gjöld alls.....	<u>121.188</u>

Rekstrarhagnaður..... Kr. 38.812

Fært á RSK 1.04:

Bls. 1



Álagningargrunnur gjalda og fleira		0290	<input type="checkbox"/> Framteljand til fjársýslu
Hreinar tekjur	0900	38.812	
Yfirfærlegt tap til næsta árs	0910		
Hrein eign	0920		
Skuldir umfram eignir	0930		

Bls. 2



Aðrar tekjur	+	1060	160.000
Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	* +/-	1070	
Rekstrartekjur samtals	*	1090	160.000
Samtala reita 1010 til 1070	=		

Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410	7.421	Undanþegin velta (12. gr.)	250
		2430			2440

Samtals *	=	2800	7.421	=	2830
------------------	---	------	-------	---	------

Bls. 3



Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830	*	2990	7.421	Sá af
	=	3005		

Reiknað endurgjald	+	3080	100.000	Te
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	8.000	Ör
Önnur launatengd gjöld	+	3090	5.767	Ha
		3100		Sa

Rekstrargjöld samtals	*	3590	121.188	Fe
Samtala reita 2990 til 3290	=			
Rekstrartekjur minus rekstrargjöld	*	3600	38.812	Ál
Mismunur reita 1090 og 3590	=	3610		sc

Hagnaður/tap skv. ársreikningi	*	3990	38.812	
Samtala reita 3600 til 3700	=	4020		

Bls. 4



Hreinar tekjur/yfirfærlegt tap til næsta árs	*	4990	38.812	
Samtala reita 3990 til 4610	=			

Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	+	6310	0
Hagnaður/tap	* +/-	6320	38.812
Reiknað endurgjald	+	6330	100.000
Úttekt úr rekstri	-	6360	138.812

Annað eigið fé við lok reikningsárs	*	6590	0
Samtala reita 6310 til 6410	=		
Eigið fé samtals	*	6690	0
Samtala reita 6290 og 6590	=	6710	

DÆMI 2

Maður með sjálfstæða starfsemi

Dæmi um mann sem vinnur einn við sjálfstæða starfsemi sína. Gert er ráð fyrir að engin verk séu í vinnslu um áramót og efnisbirgðir engar í upphafi og lok árs. Sundurliðun tekna, gjalda, eigna og eigin fjár gæti litið svona út:

Rekstrartekjur:

Útseld vinna og efni.....	2.833.000
Tekjur alls	<u>2.833.000</u>

Rekstrargjöld:

Efnisnotkun.....	851.074
Reiknað endurgjald	1.295.205
Framlag í lífeyrissjóð.....	103.616
Tryggingagjald.....	74.697
Viðhald véla og tækja	65.328
Pappír, prentun og ritföng	19.852
Fyrningar	83.538
Ýmis kostnaður	3.850
Gjöld alls.....	<u>2.497.160</u>

Rekstrarhagnaður..... 335.840

Eignir:

Iðnaðarvélar..... 272.891

Eigið fé:

Staða 1.1.	356.429	
Hagnaður ársins	335.840	
Reiknað endurgjald	1.295.205	
Úttekt eiganda	<u>-1.714.583</u>	<u>272.891</u>
Eigið fé alls		<u>272.891</u>

Fært á RSK 1.04:

Bls. 1



Álagningargrunnur gjalda og fleira		0290	<input type="checkbox"/> Framteljandi er skattskyldur til fjársýsluskatts	
Hreinar tekjur	0900	335.840	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Yfirfæránlegt tap til næsta árs	0910		Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981
Hrein eign	0920	272.891	Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	0984
Skuldir umfram eignir	0930		Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986

Bls. 2



Tekjur		1015	1050		
Virðisaukaskattsskyld sala 25,5%	+	2.833.000	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld sala 7%	+		Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útlutn. á vöru og þjónustu	+		Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	* +/-	1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, fólksflutningar o.fl.	+		Rekstrartekjur samtals	*	1090
			Samtala reita 1010 til 1070	=	2.833.000

Vörukaup innanlands	+	2100	851.074	2115
		2130		2145

Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360	19.852	2375
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., innanlands	+	2390		
Lausafjárleiga, fjármögnunarleiga o.fl., erlend	+	2401		
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		
Viðhaldskostnaður	+	2430	65.328	
		2450		2465

Ýmis annar kostnaður	* +/-	2510	3.850	2525	2530
Samtals	*	2800	940.104	2815	2820
	=				2830

Bls. 3



Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830	*	=	2990	940.104	S
			3005		

Reiknað endurgjald	+	3080	1.295.205	T
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	103.616	Ö
Önnur launatengd gjöld	+	3090	74.697	H
		3100		S

Fyrningar	+	3130	83.538	S
		3140		

Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	*	=	3590	2.497.160	Ö
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	*	=	3600	335.840	Á
			3610		S

Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	=	3990	335.840	S
			4020		

Bls. 4



Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4610	*	=	4990	335.840	S
-------------------------------------------------------------------------------	---	---	------	---------	---

Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	272.891	S
		5030		Ö

Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170	*	=	5990	272.891	S
-----------------------------------------------	---	---	------	---------	---

Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	*	+	6310	356.429	S
Hagnaður/tap	*	+/-	6320	335.840	Ö
Reiknað endurgjald	+	6330	1.295.205	H	
Úttekt úr rekstri	-	6360	1.714.583	S	
		6390			

Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410	*	=	6590	272.891	S
Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590	*	=	6690	272.891	S
			6710		

Bls. 5



Aðrar skammtímaskuldir	+	6840		N	
Skuldir samtals Samtala reita 6710 til 6840	*	=	6990	0	A
Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4	*	=	7000	272.891	E

Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190	*	=	7990	272.891	S
			8000		

Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi	*	+/-	0505	2.833.000	0555	2.833.000	0605	0
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	*	+/-	0500		0550		0600	
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	*	+/-	0510		0560		0610	
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	*	+/-	0515		0565		0615	
Undanþegin velta (12. gr.)	*	+/-	0520		0570		0620	
Útskattur	*	+/-	0530	722.415	0580	722.415	0630	0
Innskattur	*	+/-	0540	239.726	0590	239.726	0640	0

DÆMI 3

Meðferð launa og tengdra liða

Þetta dæmi sýnir hvernig laun og tengdir liðir eru færðir á RSK 1.04 hjá skattskyldum lögaðila. Athygli er vakin á því að leiðrétting er gerð á reiknuðum hlunnindum í reit 3170 til samræmis við ársreikning. Eftirfarandi upplýsingar eru fyrirliggjandi í þessu dæmi:

Laun og launatengd gjöld skv. launamiðum, launaframtali og persónuframtali

Laun.....	14.425.200
Dagpeningar	482.250
Ökutækjastyrkir	298.360
Reiknað endurgjald	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	970.248
Önnur launatengd gjöld	999.278
Reiknuð hlunnindi.....	300.000
	<u>19.220.936</u>

Laun og launatengd gjöld skv. ársreikningi..... 18.920.936

Fært á RSK 1.04:

Bls. 3



Laun	+	3030	1 4.425.200
Dagpeningar	+	3040	482.250
Ökutækjastyrkir	+	3050	298.360
Önnur laun	+	3070	
Reiknað endurgjald	+	3080	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	970.248
Önnur launatengd gjöld	+	3090	999.278
Reiknuð hlunnindi	+	3100	300.000
Gjafir og framlög (þó ekki til stjórnmalaflokka)	+	3105	
Gjafir og framlög til stjórnmalaflokka	+	3115	
Sölutap	+	3120	
Fyrningar	+	3130	
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140	
Rekstur fólksbifreiða	+	3150	
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160	
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	* +	3170	- 300.000
Eignfærð rekstrargjöld	* +	3180	

Bls. 6



Laun	+	9600	1 4.425.200
Ökutækjastyrkir	+	9603	298.360
Önnur laun	+	9606	
Reiknað endurgjald	+	9609	1.745.600
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612	970.248
Reiknuð hlunnindi	+	9615	300.000
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	17.739.408

DÆMI 4

Færsla á útskatti og innskatti

Dæmið sýnir hvernig útskattur og innskattur í báðum skattþrepum færast á RSK 1.04. Jafnframt er sýndur útreikningur á því hvernig fjárhæðir útskatts og innskatts eru tilkomnar. Sala í 25,5% skattþrepi (án vsk.) er kr. 30.000.000 og kr. 15.000.000 í 7% skattþrepi. Gjöld samtals sem heimilt er að innskatta í 25,5% skattþrepi eru kr. 22.000.000 og kr. 9.000.000 í 7% skattþrepi. Útskattur er því kr. 8.700.000 og innskattur kr. 6.240.000. Samanburður við skil innan ársins sýnir mismun og þarf því að skila inn eyðublaðinu RSK 10.26.

Útreikningur á virðisaukaskatti:

Útskattur:			Innskattur:		
30.000.000 x 25,5%	=	7.650.000	22.000.000 x 25,5%	=	5.610.000
15.000.000 x 7,0%	=	1.050.000	9.000.000 x 7,0%	=	630.000
Samtals	=	8.700.000	Samtals	=	6.240.000

Samtals til greiðslu = 2.460.000

Fært á RSK 1.04:

Bls. 2



Tekjur						
Virðisaukaskattsskyld sala 25,5%	+	1015	30.000.000	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld sala 7%	+	1025	15.000.000	Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflyt. á vöru og þjónustu	+	1030		Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	* +/-	1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, fólksflutningar o.fl.	+	1040		Rekstrartekjur samtals Samtala reita 1010 til 1070	* =	1090
						45.000.000

Ýmis annar kostnaður *	+/-	2510		2525		2530	
Samtals *	=	2800	220.000.000	2815	9.000.000	2820	=
							2830

Bls. 5



Samunburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

		Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi	* +/-	0505 30.000.000	0555 29.900.000	0605 100.000
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	* +/-	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	* +/-	0510	0560	0610
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	* +/-	0515 15.000.000	0565 15.000.000	0615 0
Undanþegin velta (12. gr.)	* +/-	0520	0570	0620
Útskattur	* +/-	0530 8.700.000	0580 8.674.500	0630 25.500
Innskattur	* +/-	0540 6.240.000	0590 5.970.000	0640 50.000

