

## 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"/> Framteijandi til fjársýslust
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	*	+/-	
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	*	1080	<b>160.000</b>
Samtala reita 1010 til 1070	=		

Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		2420	7.421	Undanþegin velta (12. gr.)	250
		2430		2440			

<b>Samtals *</b>	=	2800	2815	2820	<b>7.421</b>	=	2830
------------------	---	------	------	------	--------------	---	------

## Bls. 3



<b>Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830</b>	*	2990	<b>7.421</b>	Sc af
	=	3005		

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

<b>Rekstrargjöld samtals</b>	*	3590	<b>121.188</b>	Fe
Samtala reita 2990 til 3290	=			
<b>Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld</b>	*	3600	<b>38.812</b>	Al sc
Mismunur reita 1090 og 3590	=	3610		

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

## Bls. 4



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

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

<b>Annað eigið fé við lok reikningsárs</b>	*	6590	<b>0</b>	
Samtala reita 6310 til 6410	=			
<b>Eigið fé samtals</b>	*	6690	<b>0</b>	
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 lítið 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:

lónaðarvélur.....	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>
	272.891

Eigið fé alls .....

272.891

## 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
Yfirfæranlegt 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						
Virðisaukaskattskyld sala 25,5%	+	1015	2.833.000	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattskyld sala 7%	+	1025		Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útlutn. 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	* =	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 3005	940.104	Sa
Reiknað endurgjald	+		3080	1.295.205	Te
Móttframlag í lífeyrissjóð	+		3085	103.616	Ö
Önnur launatengd gjöld	+		3090 3100	74.697	H S
Fyrningar	+		3130 3140	83.538	Sa
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	*	=	3590	2.497.160	Fr
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	*	=	3600 3610	335.840	Á S
Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	=	3990 4000	335.840	

## Bls. 4



Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4610	*	=	4990	335.840	
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+		5027 5030	272.891	Sa 60
Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170	*	=	5990	272.891	
Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	+		6310	356.429	
Hagnaður/tap	* +/-		6320	335.840	
Reiknað endurgjald	+		6330	1.295.205	
Úttekt úr rekstri	-		6360 6370	1.714.583	
Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410	*	=	6590	272.891	
Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590	*	=	6690 6710	272.891	

## Bls. 5



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

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

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:

Bis. 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	

Bis. 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	
<b>Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu</b>	=	9625	<b>17.739.408</b>

## 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	=	<u>8.700.000</u>	Samtals	=	<u>6.240.000</u>

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. útlutn. 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	2815	2820	= 2830
		220.00.000	9.000.000		

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

