

## 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.....	260.000
Tekjur alls .....	<u>260.000</u>

## Rekstrargjöld:

Reiknað endurgjald .....	100.000
Framlag í lífeyrissjóð.....	8.000
Tryggingagjald.....	8.089
Gjaldfærð áhöld.....	7.421
Gjöld alls.....	<u>123.510</u>

Rekstrarhagnaður..... Kr. 136.490

## Fært á RSK 1.04:

## Bis. 1



Álagningargrunnur gjalda og fleira		0290	<input type="checkbox"/> Framteljandi til fjársýslus
Hreinar tekjur	0900	136.490	
Yfirfærlegt tap til næsta árs	0910		
Hrein eign	0920		
Skuldir umfram eignir	0930		

## Bis. 2



Aðrar tekjur	+	1060	260.000
Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	*	+/-	
<b>Rekstrartekjur samtals</b>	*	1080	<b>260.000</b>
Samtala reita 1010 til 1070	=		

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

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

## Bis. 3



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

Reiknað endurgjald	+	3080	100.000	Hliðs
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	8.000	Tel
Önnur launatengd gjöld	+	3090	8.089	Ör
		3100		u

<b>Rekstrargjöld samtals</b>	*	=	3590	123.510	3600
Samtala reita 2990 til 3290	=				
<b>Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld</b>	*	=	3600	136.490	3610
Mismunur reita 1090 og 3590	=				

Önnur gjöld	-	3700	136.490	3800
-------------	---	------	---------	------

## Bis. 4



<b>Hreinar tekjur/yfirfærlegt tap til næsta árs</b>	*	=	4990	136.490	5000
Samtala reita 3990 til 4610	=				

Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	*	+	6310	0
Hagnaður/tap	*	+/-	6320	136.490
Reiknað endurgjald	+	6330	100.000	
Úttekt úr rekstri	-	6360	236.490	

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

## 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.....	104.771
Viðhald véla og tækja .....	65.328
Pappír, prentun og ritföng .....	19.852
Fyrningar .....	83.538
Ýmis kostnaður .....	3.850
Gjöld alls.....	<u>2.527.234</u>

Rekstrarhagnaður.....	<u>305.766</u>
-----------------------	----------------

## Eignir:

lónaðarvélur.....	272.891
-------------------	---------

## Eigið fé:

Staða 1.1.....	356.429
Hagnaður ársins .....	305.766
Reiknað endurgjald .....	1.295.205
Úttekt eiganda.....	<u>-1.684.509</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	305.766	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 24%	+ 1017	2.833.000	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattskyld sala 11%	+ 1027		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		<b>Rekstrartekjur samtals</b>	*	1090
			Samtala reita 1010 til 1070	=	<b>2.833.000</b>

Vörukaup innanlands	+ 2100	851.074	2115
			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
<b>Samtals *</b>	= 2800	<b>940.104</b>	2815	2820
				2830

## Bls. 3



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

Reiknað endurgjald	+	3080	1.295.205	H
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	103.616	T
Önnur launatengd gjöld	+	3090	104.771	Ö
		3100		

Fyrningar	+	3130	83.538	S
		3140		

Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	*	=	3590	2.527.234	S
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	*	=	3600	305.766	F
			3610		

Önnur gjöld	-	3700	305.766	
		3800		

## Bls. 4



Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4610	*	=	4990	305.766	
---	---	---	------	---------	--

Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	272.891	S
		5030		60

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

Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	+	6310	356.429	
Hagnaður/tap	* +/-	6320	305.766	
Reiknað endurgjald	+	6330	1.295.205	
Úttekt úr rekstri	-	6360	1.684.509	
		6390		

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

Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi	*	+/-	0507	2.833.000	0557	2.833.000	0607	0
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	*	+/-	0510		0560		0610	
Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi	*	+/-	0517		0567		0617	
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	*	+/-	0515		0565		0615	
Undanþegin velta (12. gr.)	*	+/-	0520		0570		0620	
Útskattur	*	+/-	0530	679.920	0580	679.920	0630	0
Innskattur	*	+/-	0540	225.625	0590	225.625	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 24% skattþrepi (án vsk.) er kr. 30.000.000 og kr. 15.000.000 í 11% skattþrepi. Gjöld samtals sem heimilt er að innskatta í 24% skattþrepi eru kr. 22.000.000 og kr. 9.000.000 í 11% skattþrepi. Útskattur er því kr. 8.850.000 og innskattur kr. 6.270.000. 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 24%	=	7.200.000	22.000.000 x 24%	=	5.280.000
15.000.000 x 11%	=	1.650.000	9.000.000 x 11%	=	990.000
Samtals	=	<u>8.850.000</u>	Samtals	=	<u>6.270.000</u>

Samtals til greiðslu = 2.580.000

## Fært á RSK 1.04:

Bls. 2



Tekjur					
Virðisaukaskattsskyld sala 24%	+	1017	30.000.000	Söluhagnaður	+ 1050
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	+	1027	15.000.000	Aðrar tekjur	+ 1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útfliutn. 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	22.000.000	2815	9.000.000	2820	= 2830

Bls. 5



Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi	* +/-	0505		0555		0605	
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	* +/-	0500		0550		0600	
Skattskyld velta án vsk. í 24% þrepi	* +/-	0507	30.000.000	0557	29.900.000	0607	100.000
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	* +/-	0510		0560		0610	
Skattskyld velta án vsk. í 11% þrepi	* +/-	0517	15.000.000	0567	15.000.000	0617	0
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	* +/-	0515		0565		0615	
Undanþegin velta (12. gr.)	* +/-	0520		0570		0620	
Útskattur	* +/-	0530	8.850.000	0580	8.826.000	0630	24.000
Innskattur	* +/-	0540	6.270.000	0590	6.200.000	0640	70.000

