

Framtalið berist	0010
------------------	------

Kennitala	0020
Sveitarfélag	0030 Sveitarfélagsnúmer

Nafn - pósthfang	0040
------------------	------

Framtal unnið af	0115 <input type="checkbox"/> Bókara/skoðunarmanni	0130 <input type="checkbox"/> Eiganda/starfsmanni
0110 <input type="checkbox"/> Löggitlum endurskoðanda	0120 <input type="checkbox"/> Öðrum aðkeyptum verkta	0135 <input type="checkbox"/> Ársreikn. áritaður af skoðunarmanni
Áritun löggiltis endurskoðanda á ársreikning		0180 <input type="checkbox"/> Án endurskoðunar
0140 <input type="checkbox"/> Án fyrirvara	0160 <input type="checkbox"/> Án álits	0190 <input type="checkbox"/> Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda
0150 <input type="checkbox"/> Með fyrirvara	0170 <input type="checkbox"/> Neikvæð áritun	

Aðal atvinnugrein, heiti	Númer atvinnugreinar	0200	Leiðrétt atvinnugrein, númer	0210	Aðal vsk.númer	0220
Tegund rekstrar	0230 <input type="checkbox"/> Einstaklingur með rekstur	0240 <input type="checkbox"/> Skattskyldur lögaðili	0250 <input type="checkbox"/> Samrekstur, ekki sjálfstæður skattaðili	0260 <input type="checkbox"/> Óskattskyldur aðili/Takmörkuð skattskylda		

Samrekstraraðilar, skipting tekna og eigna

 0060 **Framhaldsblað RSK 4.14**

Kennitala	Reiknað endurgjald	Hluti af hreinum tekjum/tapi * $\frac{+}{-}$	Hluti af hreinni eign/skuld * $\frac{+}{-}$
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730
0700	0710	0720	0730

Álagningargrunnur gjalda og fleira

 0290 Framteljandi er skattskyldur til fjársýsluskatts

Hreinar tekjur	0900	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981
Hrein eign	0920	Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	0984
Skuldir umfram eignir	0930	Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986
Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960	Stofn til jöfnunargjalds alþjónustu	0985
Arðstekjur sameignarfélags	0970	Stofn til sérstaks skatts á fjármálafyrirtæki	0987
Stofn til sérstaks fjársýsluskatts	0989	Rannsóknar- og brúnarkostnaður hjá nýsköpunarfyrirtæki skv. eyðublaði 4.21	0988

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

Rekstur

Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 25,5%	+	1015	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld 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 Samtala reita 1010 til 1070	* =	1090

Gjöld – Sundurliðun m.t.t. vsk.

Vsk. 25,5%

Vsk. 7%

Ekki vsk.

		2010	2025	2030	
Hráefniskaup innanlands	+	2010	2025	2030	
Hráefniskaup erlend	+	2040	2055	2060	
Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður	+	2070	2085	2090	
Vörukaup innanlands	+	2100	2115	2120	
Vörukaup erlend	+	2130	2145	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	2235	2240	
Sölu­kostnaður	+	2250		2260	
Rekstur flutningatækja	+	2270	2277	2280	
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður	+	2290		2300	
Ferðakostnaður	+	2310	2325	2330	
Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands	+	2340		2350	
Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend	+	2351		2353	
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360	2375	2380	
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., innanlands	+	2390		2400	
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., erlend	+	2401		2403	
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		2420	
Viðhaldskostnaður	+	2430		2440	
Starfsmannatengdur kostnaður	+	2450	2465	2470	
Ýmis annar kostnaður	* +/–	2510	2525	2530	
Samtals *	=	2800	2815	2820	

Afskrifaðar viðskiptakröfur	
25,5%	2475
24,5%	2480
14%	2490
7%	2495
Undanþegin velta (12. gr.)	2500
Undanþegin starfsemi (2. gr.)	2505
=	2830

Nafn 0011

Kennitala 0003

Rekstur frh.

Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda

Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830	*	=	2990	Sölutap af hlutabréfum	-	3634
Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+		3005	Tekjur/gjöld af fjármálagningum	*	+/-
Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+		3010	Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h.	-	3640
Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-		3015	Niðurfærsla verðbréfaeignar	*	+/-
Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-		3020	Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda (ekki v. skilmálabreytinga)	+	3665
Laun	+		3030	Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda (vegna skilmálabreytinga)	+	3666
Dagpeningar	+		3040	Óreglulegar tekjur	+	3670
Ökutækjastyrkir	+		3050	Óregluleg gjöld	-	3671
Önnur laun	+		3070	Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila	*	+/-
Reiknað endurgjald	+		3080	Tekjuskattur	*	+/-
Mótframlag í lífeyrissjóð	+		3085	Önnur gjöld	-	3700
Önnur launatengd gjöld	+		3090	Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	=
Reiknuð hlunnindi	+		3100	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps	*	+/-
Gjafir og framlög (þó ekki til stjórnmalaflokka)	+		3105	Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa	-	4027
Gjafir og framlög til stjórnmalaflokka	+		3115	Frestun annars söluhagnaðar	-	4030
Sölutap	+		3120	Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040
Fyrningar	+		3130	Skattaleg leiðrétting fyrninga	*	+/-
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+		3140	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070
Rekstur fólksbifreiða	+		3150	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum	*	+/-
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+		3160	Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3170	Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091
Eignfærð rekstrargjöld	*	+/-	3180	Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3190	Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings	*	+/-	3290	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila	*	+/-
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290	*	=	3590	Fenginn arður til frádráttar	-	4115
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590	*	=	3600	Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130
Vaxtatekjur og verðbætur	+		3610	Ófrádráttarbær opinber gjöld	*	+/-
Gengismunur peningalegra eigna og skulda	*	+/-	3620	Óskattskyldar tekjur	-	4150
Arður af innlendum hlutabréfum	+		3622	Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160
Arður af erlendum hlutabréfum	+		3624	Takmörkun tekjufærslu vegna eftirgjafar skulda	-	4165
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hluteldarfélag	*	+/-	3626	Frestun tekjufærslu vegna eftirgjafar skulda	-	4167
Söluhagnaður af hlutabréfum	+		3632			

Rekstur frh.

Kennitala

0004

Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda frh.

Dreifing á tekjufærslu 2/3 gengishagnaðar	-	4395	Ónotað tap 2006	-	4550
Tekjufærsla gengishagnaðar vegna dreifingar frá fyrri árum	+	4396	Ónotað tap 2007	-	4560
Dreifing á gjaldfærslu 2/3 gengistaps	+	4397	Ónotað tap 2008	-	4570
Gjaldfærsla gengistaps vegna dreifingar frá fyrri árum	-	4398	Ónotað tap 2009	-	4580
Tekjufærsla vegna erlends eignarhalds á lágskattasvæðum skv. 4.25	+	4399	Ónotað tap 2010	-	4590
Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði	* + -	4400	Ónotað tap 2011	-	4600
Ónotað tap 2003	-	4520	Ónotað tap 2012	-	4610
Ónotað tap 2004	-	4530	Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs Samtala reita 3990 til 4610	* =	4990
Ónotað tap 2005	-	4540			

Efnahagur

Óefnislegar eignir	+	5010	Hlutfé (stofnfé í sameignarfélögum)	+	6010
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi	+	5022	Lögbundinn varasjóður	+	6030
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	Samtala eiginfjárliða í reitum 6010 og 6030	=	6290
Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfél.)	+	5030	Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	* +	6310
Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum	+	5035	Hagnaður/tap	* + -	6320
Eignarhlutir í erlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfél.)	+	5040	Reiknað endurgjald	+	6330
Eignarhlutir í erlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum	+	5045	Úttekt úr rekstri	-	6360
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	* + -	5050	Framlög til rekstrar	+	6380
Kröfur á tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	5060	Arður (úthlutaður)	-	6390
Kröfur á tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	5070	Aðrar breytingar á eigin fé	* + -	6410
Aðrar kröfur	+	5080	Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410	* =	6590
Hráfnisbirgðir	+	5090	Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590	* =	6690
Vörur og verk í vinnslu	+	5100	Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)	+	5110	Tekjuskattsskuldbinding	* + -	6720
Vörubirgðir (aðrar)	+	5120	Erlendar langtímaskuldir	+	6730
Viðskiptakröfur	+	5130	Skuldir við tengda aðila sem ekki eru vaxtareiknaðar	+	6740
Aðrar skammtímakröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	+	5140	Skuldir við tengda aðila sem eru vaxtareiknaðar	+	6750
Inneign virðisaukaskatts	+	5145	Aðrar langtímaskuldir	+	6760
Verðbréf	+	5150	Erlendar skammtímaskuldir	+	6770
Handbært fé	+	5160	Innborganir fyrir afhendingu (25,5% skattþrep)	+	6785
Aðrar eignir	+	5170	Innborganir fyrir afhendingu (7% skattþrep)	+	6795
Eignir samtals Samtala reita 5010 til 5170	* =	5990			
			Flutt á bls. 5	=	

Nafn	0012
------	------

Kennitala	0005
-----------	------

Efnahagur frh.

	Flutt	Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir skv. skattalögum	+	7060	
Viðskiptaskuldir	+	6800	Óefnislegar eignir skv. skattalögum	+	7070
Næsta árs afborganir af langtímalánum	+	6810	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	* + / -	7080
Ógreiddur virðisaukaskattur	+	6825	Skattaleg leiðrétting á eignarhlutum í öðrum félögum	* + / -	7090
Aðrar fyrirframheimtar tekjur	+	6830	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum	* + / -	7100
Aðrar skammtímaskuldir	+	6840	Niðurfærsla birgða	-	7105
Skuldir samtals Samtala reita 6710 til 6840	*	= 6990	Arður (reiknaður)	+	7110
Eigið fé samtals Sjá reit 6690 á bls. 4	*	= 7000	Eftirlaunaskuldbindingar	+	7120
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi	-	7030	Tekjuskattsskuldbinding	+	7130
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi	-	7040	Ófrádráttarbær opinber gjöld	+	7140
Fasteignir á fasteignamatverði	+	7050	Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti	* + / -	7190
			Hrein eign /skuldir umfram eignir Samtala reita 7000 til 7190	* =	7990
			Leiðrétting hlutabréfaeignar vegna auðlegðarskatts	* + / -	7200
			Skattalegt bókfært eigið fé vegna útreiknings auðlegðarskatts	* =	7995

Samanburður virðisaukaskattsskýrsla við bókhald og ársreikning

	Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
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 14% þrepi	* + / - 0510	0560	0610
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	* + / - 0515	0565	0615
Undanþegin velta (12. gr.)	* + / - 0520	0570	0620
Útskattur	* + / - 0530	0580	0630
Innskattur	* + / - 0540	0590	0640

Ýmis innskattur

Bakfærður innskattur	* + / - 0650	Innskattur greiddur í tolli vegna innflutnings	0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði	* + / - 0660	25,5% 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 2014 - Launagreiðslur 2013

Kennitala

0006

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	+	9600
Ökutækjastyrkir	+	9603
Önnur laun	+	9606
Reiknað endurgjald	+	9609
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612
Reiknuð hlunnindi	+	9615
Staðgreiðsluskuldir 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

Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu

0986

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

Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu

Jan.	+	9721
Febr.	+	9722
Mars	+	9723
Apríl	+	9724
Maí	+	9725
Júní	+	9726
Júlí	+	9727
Ágúst	+	9728
Sept.	+	9729
Okt.	+	9730
Nóv.	+	9731
Des.	+	9732
Alls	=	9735