RSK

Samanburðarskýrsla virðisaukaskatts

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum.
Ath. Heftist ekki við önnur skattgögn.

Árssundurliðun vegna rekstrar 2005
Fylgiskjal með skattframtali 2006

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila		Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili		Póstnúmer og póststöð	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein	Kennitala einstaklingsfyrirtækis

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Skattskyld velta án VSK í 24,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 14% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi					
virðisaukaskattsskýrslum					
Mismunur					

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli, tegund sölu og atvinnugrein

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 24,5% þrepi)				
2. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
3. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
4. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 24,5% þrepi)	–	–	–	–
5. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
6. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
7. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
8. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 14% þrepi)	–	–	–	–
9. Sala á fastafjármunum (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
10. Önnur skattskyld sala (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
11. **Samtals skattskyld velta**	=	=	=	=

D Sundurliðun annarrar veltu

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Undanþegin velta (12. gr.) hvaða:			=
2. Undanþegin starfsemi (2. gr.) hvaða:			=

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 24,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 24,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 14% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 14% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (24,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhalds og endurbóta (24,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/–
8. **Samtals innskattur**	=

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

Dagsetning	Undirskrift

Ef fram kemur mismunur í staflið B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

Frumrit
Eintak skattstjóra

RSK 10.25 0601 · 5.000x3 · ODDI HF

Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

RSK

Samanburðarskýrsla virðisaukaskatts

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum.
Ath. Heftist ekki við önnur skattgögn.

Árssundurliðun vegna rekstrar 2005
Fylgiskjal með skattframtali 2006

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila		Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili		Póstnúmer og póststöð	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein	Kennitala einstaklingsfyrirtækis

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Skattskyld velta án VSK í 24,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 14% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi					
virðisaukaskattsskýrslum					
Mismunur					

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli, tegund sölu og atvinnugrein

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 24,5% þrepi)				
2. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
3. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
4. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 24,5% þrepi)	–	–	–	–
5. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
6. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
7. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
8. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 14% þrepi)	–	–	–	–
9. Sala á fastafjármunum (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
10. Önnur skattskyld sala (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
11. **Samtals skattskyld velta**	=	=	=	=

D Sundurliðun annarrar veltu

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Undanþegin velta (12. gr.) hvaða:			=
2. Undanþegin starfsemi (2. gr.) hvaða:			=

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 24,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 24,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 14% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 14% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (24,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhalds og endurbóta (24,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/–
8. **Samtals innskattur**	=

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

Dagsetning	Undirskrift

Ef fram kemur mismunur í staflið B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

1. samrit
Eintak skattstjóra

Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

RSK 10.25 0601 · 5.000x3 · ODDI HF

RSK

Samanburðarskýrsla virðisaukaskatts

Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum.
Ath. Heftist ekki við önnur skattgögn.

Árssundurliðun vegna rekstrar 2005
Fylgiskjal með skattframtali 2006

A Rekstraraðili

Nafn rekstraraðila		Kennitala rekstraraðila	VSK-númer
Heimili		Póstnúmer og póststöð	Pósthólfsnúmer og póstnúmer
Sveitarfélag	Starfsemi	Atvinnugrein	Kennitala einstaklingsfyrirtækis

B Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning

Samkvæmt	Skattskyld velta án VSK í 24,5% þrepi	Skattskyld velta án VSK í 14% þrepi	Undanþegin velta	Útskattur	Innskattur
bókhaldi og ársreikningi					
virðisaukaskattsskýrslum					
Mismunur					

C Sundurliðun skattskyldrar veltu eftir skatthlutfalli, tegund sölu og atvinnugrein

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 24,5% þrepi)				
2. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
3. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
4. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 24,5% þrepi)	–	–	–	–
5. Skattskyld sala á vöru og þjónustu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
6. Innborganir fyrir afhendingu (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
7. Eigin úttekt, eigin not (án VSK í 14% þrepi)	+	+	+	+
8. – Tapaðar viðskiptakröfur (án VSK í 14% þrepi)	–	–	–	–
9. Sala á fastafjármunum (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
10. Önnur skattskyld sala (án VSK í 24,5% þrepi)	+	+	+	+
11. **Samtals skattskyld velta**	=	=	=	=

D Sundurliðun annarrar veltu

Tegund sölu	**Atvgr.:**	**Atvgr.:**	**Samtals**
1. Undanþegin velta (12. gr.) hvaða:			=
2. Undanþegin starfsemi (2. gr.) hvaða:			=

E Sundurliðun innskatts

1. Innskattur í 24,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	
2. Innskattur í 24,5% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
3. Innskattur í 14% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til endursölu	+
4. Innskattur í 14% þrepi vegna annars rekstrarkostnaðar	+
5. Innskattur vegna kaupa á fastafjármunum (24,5% VSK)	+
6. Innskattur vegna byggingarframkvæmda, viðhalds og endurbóta (24,5% VSK)	+
7. Leiðrétting innskatts af varanlegum rekstrarfjármunum	+/–
8. **Samtals innskattur**	=

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

Dagsetning	Undirskrift

Ef fram kemur mismunur í staflið B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu RSK 10.26.

2. samrit
Eintak rekstraraðila

RSK 10.25 0601 · 5.000x3 · ODDI HF

Leiðbeiningar eru á bakhlið 2. samrits.

Leiðbeiningar um útfyllingu eyðublaðsins

Þeir sem stunduðu virðisaukaskattsskylda starfsemi á árinu 2005 skulu senda viðkomandi skattstjóra **samanburðarskýrslu virðisaukaskatts** með skattframtali 2006. **Skila skal einni samanburðarskýrslu fyrir hvert virðisaukaskattsnúmer.**

Ekki þarf að skila samanburðarskýrslu ef notast er við skattframtal rekstraraðila (RSK 1.04) eða landbúnaðarskýrslu (RSK 4.08) við tekjuskattsuppgjör. Þessi undanþága er þó háð því að rekstraraðili sé aðeins með eitt virðisaukaskattsnúmer.

Stafliður A

Þennan hluta eyðublaðsins skal fylla út í samræmi við áritun á virðisaukaskattsskýrslu. Í reitinn „Atvinnugrein“ skal tilgreina aðalatvinnugrein starfseminnar. Vakin er athygli á því að ef um rekstur einstaklingsfyrirtækis er að ræða skal rita nafn og kennitölu eiganda fyrirtækisins í reitina „Nafn rekstraraðila“ og „Kennitala rekstraraðila“.

Stafliður B

Hér er óskað eftir samanburði á þegar innsendum virðisaukaskattsskýrslum við bókhald og ársreikning.

Ef fram kemur mismunur í stafliö B skal sundurliða þann mismun eftir uppgjörstímabilum með útfyllingu leiðréttingarskýrslu **RSK 10.26.**

Stafliður C

Hér skal sundurliða skattskylda veltu eftir skatthlutfalli, tegund sölu og atvinnugrein. Hafi starfsemin fleiri en þrjár atvinnugreinar, skal nota fleiri eyðublöð.

Í línu 1 skal tilgreina sölu á skattskyldri vöru og þjónustu í 24,5% þrepi, þ.e. sölu í hinni reglulegu starfsemi fyrirtækisins.

Í línu 2 skal tilgreina fengnar innborganir fyrir afhendingu vegna sölu í 24,5% þrepi.

Í línu 3 skal tilgreina úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki á vöru, vinnu og þjónustu í 24,5% þrepi. Ef teknar eru út vörur, vinna og þjónusta til annarra nota, t.d. úr skattskyldum hluta rekstrar til nota í óskattskyldum hluta (svokölluðum blönduðum rekstri) og sú úttekt er ekki færð sem sala í skattskylda hlutanum, skal færa hana hér.

Í línu 4 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 24,5% þrepi.

Í línu 5 skal tilgreina sölu á skattskyldri vöru og þjónustu í 14% þrepi, þ.e. sölu í hinni reglulegu starfsemi fyrirtækisins.

Í línu 6 skal tilgreina fengnar innborganir fyrir afhendingu vegna sölu í 14% þrepi.

Í línu 7 skal tilgreina úttekt eiganda úr eigin fyrirtæki á vöru og þjónustu í 14% þrepi. Ef teknar eru út vörur, vinna og þjónusta til annarra nota, t.d. úr skattskyldum hluta rekstrar til nota í óskattskyldum hluta (svokölluðum blönduðum rekstri) og sú úttekt er ekki færð sem sala í skattskylda hlutanum, skal færa hana hér.

Í línu 8 skal draga frá sannanlega tapaðar viðskiptakröfur vegna sölu í 14% þrepi.

Í línu 9 skal færa sölu á fastafjármunum, en hér er átt við þá fjármuni fyrirtækisins, sem hafa verið færðir á fyrningarskýrslur.

Í línu 10 skal færa aðra skattskylda sölu, s.s. sölu á rekstrarfjármunum sem ekki hafa verið færðir á fyrningarskýrslur.

Í línu 11 skal færa samtölur úr línum 1-10.

Stafliður D

Hér skal færa aðra veltu fyrirtækisins.

Í línu 1 skal færa undanþegna veltu skv. 1., 2. og 4. mgr. 12. gr. virðisaukaskattslaga, s.s. útflutning.

Í línu 2 skal færa undanþegna starfsemi fyrirtækisins skv. 2. gr. laganna, s. s. fólksflutninga.

Stafliður E

Hér skal sundurliða innskatt eftir skatthlutfalli og notkun.

Í línu 1 skal færa innskatt í 24,5% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til hinnar reglulegu starfsemi fyrirtækisins og sem ætluð er til endursölu.

Í línu 2 skal færa innskatt í 24,5% þrepi vegna alls annars rekstrarkostnaðar.

Í línu 3 skal færa innskatt í 14% þrepi vegna kaupa á vöru og þjónustu til hinnar reglulegu starfsemi fyrirtækisins og sem ætluð er til endursölu.

Í línu 4 skal færa innskatt í 14% þrepi vegna alls annars rekstrarkostnaðar.

Í línu 5 skal tilgreina innskatt vegna fastafjármuna sem keyptir hafa verið og eru færðir á fyrningarskýrslur.

Í línu 6 skal færa innskatt vegna byggingarframkvæmda, hér með talið viðhald og endurbætur á fasteign, til nota í hinni skattskyldu starfsemi.

Í línu 7 skal færa leiðréttingar á innskatti af varanlegum rekstrarfjármunum. Hér er átt við leiðréttingar á innskatti skv. IV. kafla reglugerðar nr. 192/1993, um innskatt, með síðari breytingum.

Í línu 8 skal færa samtölur úr línum 1-7.