

Skýringar með RSK 1.04

Skil á árinu 2005

Á árinu 2005 er lögaðilum skylt að skila skattframtali sínu á forminu RSK 1.04. Ennfremur er einstaklingum í atvinnurekstri með veltu yfir kr. 20 milljónum á árinu 2004 skylt að skila uppgjöri rekstrar síns á forminu RSK 1.04. Jafnframt er vakin athygli á að einstaklingar í atvinnurekstri með veltu undir kr. 20 milljónum eiga að skila uppgjöri rekstrar síns á eyðublaði RSK 4.11.

Skattframtali rekstraraðila RSK 1.04 má skila:

- Á pappírseyðublaði RSK 1.04.
- Með dulrituðu og undirrituðu skeyti úr framtalsforritum endurskoðenda og bókara.
- Á netframtali ríkisskattstjóra, *rsk.is*.

Eindregið er mælt með því að skattframtal rekstraraðila RSK 1.04 sé fyllt út og skilað á tölvutæku formi.

Frá og með árinu 2005 er ekki lengur boðið upp á skil á RSK 1.04 sem textaskrá á disklingi eða með dulrituðum tölvupósti.

Leiðbeiningar um útfyllingu og skil rekstrarframtalsins eru ekki sendar með framtalinu, en fást afhentar hjá skattstjórum. Þær er einnig að finna á heimasíðu ríkisskattstjóra, *rsk.is*.

Vakin er athygli á að við skil einstaklinga í rekstri á RSK 1.04 skal yfirfæranlegt tap ekki sett í reiti 4520 til 4610, heldur skulu einstaklingar halda utan um yfirfæranlegt tap á samræmingarblaði RSK 4.05.

Jafnframt skulu einstaklingar í rekstri ekki fylla út launaframtalshluta RSK 1.04 (bls. 6).

Vefskil á RSK 1.04

Boðið er upp á skil á RSK 1.04 í netframtali ríkisskattstjóra. Farið er inn á netframtalið í gegnum heimasíðuna *rsk.is* og til þess notuð kennitala og veflykill. Veflykillinn er sendur öllum framteljendum á sérstöku blaði.

Notkun netframtalsins við framtalsgerðina tryggir að samtölur í framtalinu verða réttar. Einnig er í netframtalinu innbyggð villuprófun, sem kannar innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Með tilkomu vefskila á RSK 1.04, þá hefur ríkisskattstjóri hætt útgáfu sinni á sérstöku framtalsforriti, sem áður var notað við rafræn skil á skattframtali rekstraraðila.

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforritum

Skila má RSK 1.04 með dulrituðu og undirrituðu skeyti eftir að framtalið hefur verið fyllt út á tölvutæku formi í framtalsforritum endurskoðenda og bókara.

Skattskil með RSK 1.04

Með skilum á RSK 1.04 skal, í öllum tilvikum, fylgja ársreikningur. Ársreikningi er hægt að skila rafrænt í gegnum heimasíðu ríkisskattstjóra, *rsk.is*.

Með skilum á RSK 1.04 skal einnig, eftir því sem við á, fylgja:

- RSK 4.01 Eignaskrá.
- RSK 4.03 Rekstraryfirlit fólksbifreiðar.
- RSK 4.09 Greinargerð um fólksbifreiðar.

Lögaðilar í búrekstri þurfa ennfremur að skila bústofnshluta landbúnaðarskýrslu RSK 4.08 ásamt RSK 1.04.

Eyðublaðunum RSK 10.26 og RSK 10.27 ber eftir atvikum að skila vegna virðisaukaskatts. Jafnframt þarf að skila eyðublaði RSK 10.25 vegna hvers virðisaukaskattsnúmers, ef framteljandi hefur fleiri en eitt slíkt númer.

Framhaldseyðublað RSK 4.14

Ef ekki eru nógu margar línur á RSK 1.04 til að sundurliða upplýsingar um samrekstraraðila, skal nota framhaldsblað RSK 4.14. Merkja skal í þar til gerðan reit (0060) á RSK 1.04.

Sundurliða skal leiðréttingar skv. reitum 1060, 1070, 3170, 3180, 3190, 3290, 4080, 4150, 4160, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621 í sérstakri töflu á framhaldsblaðinu.

Þar á einnig að sundurliða þær skattalegu leiðréttingar, sem fram koma í reit 4400 á 4. síðu RSK 1.04. Ef reitur 4400 á RSK 1.04 er útfylltur skal undantekningalaust skila framhaldseyðublaði RSK 4.14.

Öll framhaldsblöð verða að vera merkt með kennitölu. Sé framtali skilað á tölvutæku formi, þarf aldrei að skila framhaldsblaði RSK 4.14, því reitir framhaldsblaðsins eru innbyggðir í tölvutæk skil.

Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu á RSK 1.04

- Ljúka þarf útfyllingu alls framtalsins, eftir því sem við á. Allar blaðsíður framtalsins mynda í raun eitt samhangandi form.
- Nauðsynlegt er að fylla út í samtölureiti. Þetta gildir sérstaklega um reiti 4990 og 7990.
- Fjárhæðir í reitum 4990 og 7990 skulu undantekningalaust fluttar í reiti 0900/0910 og 0920/0930, á forsiðu framtalsins.

Skil á launaupplýsingum vegna álagningar tryggingagjalds

Á árinu 2005 verða skil lögaðila og einstaklinga í rekstri á launaframtali með eftirfarandi hætti:

- Skattskyldum lögaðilum skv. I. kafla laga nr. 90/2003 ber að gera grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds á 6. síðu skattframtals rekstraraðila *RSK 1.04* og eiga þeir því **ekki** að skila hinu hefðbundna launaframtali *RSK 1.05*. Skilafrestur skattframtals lögaðila rennur út í lok maí 2005.
- Einstaklingar, sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, og sem skila skattframtali á pappír, og lögaðilar, sem undanþegnir eru skattskyldu skv. I. kafla laga nr. 90/2003 og skila ekki skattframtali *RSK 1.04*, skulu skila launaframtali *RSK 1.05* á pappír, hafi þeir greitt laun eða viðbótarframlag í lífeyrissjóð á árinu 2004. Skilafrestur launaframtals *RSK 1.05* er til 27. janúar 2005 sé launamiðum skilað á pappír, en til 7. febrúar 2005 sé launamiðum skilað á tölvutæku formi.
- Einstaklingar í rafrænum framtalsskilum skila hvorki launaframtali *RSK 1.05*, né fylla út bls. 6 á skattframtali rekstraraðila *RSK 1.04*, heldur gera þeir grein fyrir gjaldstofni tryggingagjalds á samræmingarblaði *RSK 4.05*.

Skil á launamiðum og samtalningsblaði

Þrátt fyrir að skattskyldir lögaðilar geri grein fyrir stofni til tryggingagjalds á bls. 6 á *RSK 1.04*, þá eiga þeir eftir sem áður að skila launamiðum 27. janúar 2005 (sé miðunum skilað á pappír) eða 7. febrúar 2005 (sé þeim skilað á tölvutæku formi).

Samtalningsblaði úr launakerfi, þar sem fram koma samtölur allra reita á launamiðum, sem sendir eru til skattstjóra, skal skilað með launamiðunum til afstemmingar við innlestur.

Skil á hlutafjármiðum og samtalningsblaði hlutafjár

Minnt skal á að öllum hlutafélögum og einkahlutafélögum ber að skila hlutafjármiðum *RSK 2.045* ásamt samtalningsblaði hlutafjár *RSK 2.04* til skattstjóra. Á hlutafjármiðum þurfa m.a. að koma fram upplýsingar um hlutafjäreign hluthafa í árslok og greiddan arð til þeirra á árinu 2004. Sömu skilafrestir eiga við um skil hlutafjármiða og launamiða.

Með sama hætti eiga samvinnufélög að skila stofnsjóðsmiðum *RSK 2.065* og samtalningsblaði stofnsjóðs *RSK 2.06*.