

Framtalsgerð og upplýsingaskil rekstraraðila 2012

Skulduskil á RSK 1.04

Öllum skattskyldum lögaðilum er skylt að skila skattframtali sínu á forminu RSK 1.04. Ennfremur er einstaklingum í atvinnurekstri með veltu yfir 20 m.kr. á árinu 2011 skylt að skila uppgjöri rekstrar síns á því formi.

Leiðbeiningar um útfyllingu og skil rekstrarframtalsins fást afhentar á skattstofum. Þær er einnig að finna á vef ríkisskattstjóra, rsk.is.

Skilaleiðir

Skattframtali rekstraraðila RSK 1.04 má skila:

- Á netframtali á þjónustusíðu framteljanda, skattur.is.
- Með tölvuskeyti úr framtalsforriti.
- Á pappírseyðublaði RSK 1.04.

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

Öll rafræn framtöl fá ákveðna villuprófun, sem tryggir réttar samtölur og innbyrðis samræmi í útfylltu framtali.

Vefskil á RSK 1.04

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

Skil með tölvuskeyti úr framtalsforriti

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

Fylgiskjöl með RSK 1.04

RSK 1.04 skal, í öllum tilvikum, fylgja ósamandreginn ársreikningur viðkomandi félags, ásamt skýringum. Ársreikningi er hægt að skila rafrænt í gegnum þjónustusíðu á skattur.is.

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

- RSK 4.01 Eignaskrá.

- RSK 4.03 Rekstraryfirlit fólksbifreiðar.
- RSK 4.09 Greinargerð um fólksbifreiðar.
- RSK 2.025 Greiðsluyfirlit vegna greiðslna til erlendra aðila.
- RSK 4.21 Greinargerð um skattfrádrátt nýsköpunarfyrirtækis.
- RSK 4.25 Skýrsla eiganda í lögaðila á lágskattasvæði.

Lögaðilar í búrekstri þurfa ennfremur að skila sérstöku eyðublaði í rafrænum skilum, RSK 4.07, ásamt RSK 1.04. Á þessu eyðublaði er útreikningur búnaðargjaldstofns og yfirlit yfir bústofn. Skili lögaðilar í búrekstri RSK 1.04 á pappír, þarf að fylgja með bústofnshluti landbúnaðarskýrslu RSK 4.08, ásamt búnaðargjaldsframtali RSK 1.09.

Eyðublöðunum 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. Öllum þessum eyðublöðum er hægt að skila rafrænt.

Pappírfrámhaldseyðublað RSK 4.14

Ef ekki eru nógu margar línur á RSK 1.04 á pappírformi til að sundurliða upplýsingar um samrekstraraðila, skal nota frámhaldsblað 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, 4382, 4384, 4390, 4391, 6410, 7190, 0695 og 9621 í sérstakri töflu á frámhaldsblaðinu.

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 frámhaldsblaði RSK 4.14.

Kennitala þarf að koma fram á öllum frámhaldsblöðum.

Sé framtali skilað á tölvutæku formi, þarf aldrei að skila frámhaldsblaði RSK 4.14, því reitir frámhaldsblaðsins eru innbyggðir í tölvutæk skil.

Mikilvæg atriði varðandi útfyllingu RSK 1.04 á pappír

- 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. Í rafrænu framtali er sjálfvirkur útreikningur í samtölureitum.
- Fjárhæðir í reitum 4990 og 7990 skulu undantekningalaust fluttar í reiti 0900/0910 og 0920/0930, á forsiðu framtalsins. Þetta gerist með sjálfvirkum hætti í rafrænu framtali.

Skattframtal óskattskyldra lögaðila – RSK 1.06

Félög/stofnanir sem njóta undanþágu frá tekjuskatti, skv. 4. gr. tekjuskattslaga nr. 90/2003 (þó ekki félög í 4. tölul. 4. gr.), eiga **ekki** að skila skattframtali rekstraraðila *RSK 1.04*. Þau geta þó eftir sem áður þurft að skila margvíslegum gögnum til skattyfirvalda.

Á sérstöku eyðublaði í rafrænum skilum, **RSK 1.06, Skattframtal óskattskyldra lögaðila**, eiga að koma fram allir gjaldstofnar sem þessi félög geta átt að gera grein fyrir og skila til skattyfirvalda. Hér getur verið um að ræða, eftir atvikum, tryggingagjaldsstofn (ef félagið hefur greitt laun á árinu) og búnaðargjaldsstofn. Hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa eða vaxtatekjur þarf að fylla út kaflann „Greinargerð um fjármagnstekjur“ á *RSK 1.06*.

Pau félög sem telja sig undanþeginn skattskyldu skv. 4. tölul. 4. gr. tekjuskattslaga eiga þrátt fyrir það að skila hefðbundnu skattframtali á forminu *RSK 1.04* (en **ekki á forminu *RSK 1.06*).**

Skil á launaupplýsingum vegna álagningar tryggingagjalds

Á árinu 2012 verða skil lögaðila og einstaklinga í rekstri á launaframtali með óbreyttum hætti frá fyrra ári:

- 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 2012.
- Einstaklingar, sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, og sem skila skattframtali á pappír, og lög- aðilar, sem undanþegnir eru skattskyldu skv. I. kafla laga nr. 90/2003 og skila ekki rafrænu skattframtali *RSK 1.06*, skulu skila launaframtali *RSK 1.05* á pappír, hafi þeir greitt laun eða framlag í lífeyrissjóð á árinu 2011. Skilafrestur launaframtals *RSK 1.05* er til 30. janúar 2012 sé launamiðum skilað á pappír, en til 10. febrúar 2012 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 **30. janúar 2012** (sé miðunum

skilað á pappír) eða **10. febrúar 2012** (sé þeim skilað á tölvutæku formi).

Samtalningsblaði úr launakerfi, þar sem fram koma samtölur allra reita á launamiðum, sem sendir eru til skattyfirvalda, skal skilað með launamiðum sem sendir eru á pappír, geisladiski eða segulmiðli, til afstemmingar við innlestur.

Skil á hlutafjármiðum og samtalningsblaði hlutafjár

Minnt skal á að öllum hlutafélögum, einkahlutafélögum, samlagshlutafélögum og samvinnuhlutafélögum ber að skila hlutafjármiðum *RSK 2.045*, ásamt samtalningsblaði hlutafjár *RSK 2.04*. Á hlutafjármiðum þurfa m.a. að koma fram upplýsingar um hlutafjäreign hluthafa í árslok og greiddan arð til þeirra á árinu 2011. 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*.

Rafræn skilaleið launamiða og hlutafjármiða

RSK bauð á árinu 2005 upp á nýjungar í launamiðaskilum, sem fólust í beinum skilum úr launakerfum með XML-skeyti eða skráningu launamiða og innlestri launamiðaskráa á þjónustusiðu launagreiðanda á *skattur.is*.

Allir launagreiðendur og hlutafélög eru hvött til að nota þessar skilaleiðir vegna skila á launamiðum og hlutafjármiðum.

Eldri skilaleiðir launamiða og hlutafjármiða (á disklingi eða á pappír) verða þó einnig áfram í boði með óbreyttu sniði á árinu 2012, en stefnt er að lokun þessarra eldri skilaleiða á næstu misserum.

Skil á afdreginni staðgreiðslu af vöxtum og arði

Öllum einkahlutafélögum, hlutafélögum og öðrum félögum með takmarkaða ábyrgð félagsaðila ber að skila *RSK 5.20*, skilagrein vegna skatts af vöxtum og arði. Skýrsluna (gíróseðillinn) er unnt að greiða í öllum bönkum, sparisjóðum og hjá innheimtumönnum ríkissjóðs. **Hafi ekki verið um að ræða neinar skattskyldar greiðslur arðs, vaxtatekna eða affalla á árinu, skal skila núllskýrslu til skattyfirvalda.**

Gjald dagar afdreginnar staðgreiðslu skatts af vöxtum og arði eru 20. janúar, 20. apríl, 20. júlí og 20. október en eindagi 15 dögum síðar. Greiða skal í síðasta lagi á eindaga.

Hægt er að standa rafrænt að þessum skilum á þjónustusiðu á *skattur.is*.