



Allar fjárhæðir skal færa í heilum krónum

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

Kennitala					0020
Sveitarfélag	0030	Sveitarfélagsnúmer			

Nafn - póstfang	0040
-----------------	------

Framtal unnið af	0115 <input type="checkbox"/> Bókara/skoðunarmanni	0130 <input type="checkbox"/> Eiganda/starfsmanni
0110 <input type="checkbox"/> Löggiltum endurskoðanda	0120 <input type="checkbox"/> Öðrum aðkeyptum verkta	0135 <input type="checkbox"/> Ársreikn. áritaður af skoðunarmanni
Áritun löggilts 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

Hreinar tekjur	0900	Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910
Hrein eign	0920	Skuldir umfram eignir	0930
Iðnaðarmálagjaldsstofn	0950	Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960
Arðstekjur sameignarfélags	0970	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981		

### 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

0990
..... Dagsetning og undirskrift

0990
..... Dagsetning og undirskrift



## Rekstur frh.

Nafn

0011

Kennitala

0003

## Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda

Samtals reitir 2800, 2810 og 2820 *	=	2990	Söluhagnaður/sölutap af hlutabréfum *	+/-	3633
Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+	3005	Tekjur/gjöld af fjármálagerningum *	+/-	3637
Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+	3010	Vaxtagjöld, verðbætur o.p.h.	-	3640
Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-	3015	Niðurfærsla verðbréfaeignar *	+/-	3645
Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-	3020	Óreglulegar tekjur	+	3670
Laun	+	3030	Óregluleg gjöld	-	3671
Dagpeningar	+	3040	Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	3680
Ökutækjastyrkir	+	3050	Tekjuskattur *	+/-	3690
Önnur laun	+	3070	Önnur gjöld	-	3700
Reiknað endurgjald	+	3080	Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs	+	4010
Önnur launatengd gjöld	+	3090	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs	-	4011
Reiknuð hlunnindi	+	3100	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps *	+/-	4020
Gjafir og framlög	+	3110	Frestun söluhagnaðar af hlutabréfum	-	4025
Sölutap	+	3120	Frestun annars söluhagnaðar	-	4030
Fyrningar	+	3130	Söluhagnaður frá fyrri árum	+	4040
Kostnaður skv. rekstraryfirlitum fólksbifreiða	+	3140	Skattaleg leiðrétting fyrninga *	+/-	4060
Rekstur fólksbifreiða	+	3150	Aukafyrningar skv. skattalögum	-	4070
Risna og gjafir til viðskiptamanna	+	3160	Skattaleg leiðrétting á kröfum og ábyrgðum *	+/-	4080
Leiðrétting á launaliðum m.t.t. ársreiknings	* +/-	3170	Niðurfærsla viðskiptakrafna í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4090
Eignfærð rekstrargjöld *	* +/-	3180	Niðurfærsla viðskiptakrafna í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4091
Leiðrétting á kröfum og ábyrgðum m.t.t. ársreiknings	* +/-	3190	Niðurfærsla birgða í upphafi reikningsárs skv. skattalögum	+	4092
Aðrar leiðréttingar rekstrargjalda m.t.t. ársreiknings	* +/-	3290	Niðurfærsla birgða í lok reikningsárs skv. skattalögum	-	4093
Rekstrargjöld samtals Samtala reita 2990 til 3290 *	=	3590	Skattaleg leiðrétting á hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	4100
Rekstrartekjur mínus rekstrargjöld Mismunur reita 1090 og 3590 *	=	3600	Fenginn arður til frádráttar	-	4115
Vaxtatekjur og verðbætur	+	3610	Álag vegna frestaðs söluhagnaðar	+	4130
Gengismunur peningalegra eigna og skulda *	* +/-	3620	Ófrádráttarbær opinber gjöld *	+/-	4140
Arður af innlendum hlutabréfum	+	3622	Óskattskyldar tekjur	-	4150
Arður af erlendum hlutabréfum	+	3624	Ófrádráttarbær kostnaður	+	4160
Hlutdeild í afkomu dóttur- og hlutdeildarféлага *	* +/-	3626	Flutt á bls. 4	=	

## Rekstur frh.

## Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda frh.

		Flutt		Ónotað tap 2000	-	4560
Tekjufærsla áður frestaðs gengishagnaðar	+	4394		Ónotað tap 2001	-	4570
Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði	* $\frac{+}{-}$	4400		Ónotað tap 2002	-	4580
Ónotað tap 1996	-	4520		Ónotað tap 2003	-	4590
Ónotað tap 1997	-	4530		Ónotað tap 2004	-	4600
Ónotað tap 1998	-	4540		Ónotað tap 2005	-	4610
Ónotað tap 1999	-	4550		<b>Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs</b> Samtala reita 3990 til 4610 *	=	4990

## Efnahagur

Óefnislegar eignir	+	5010		Hlutfé (stofnfé í sameignarfélögum)	+	6010
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi	+	5022		Lögbundinn varasjóður	+	6030
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027		<b>Samtala eiginfjárliða í reitum 6010 og 6030</b>	=	6290
Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélagum)	+	5030		Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	* $\frac{+}{-}$	6310
Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélagum	+	5035		Hagnaður/tap	* $\frac{+}{-}$	6320
Eignarhlutir í erlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélagum)	+	5040		Reiknað endurgjald	+	6330
Eignarhlutir í erlendum dóttur- og hlutdeildarfélagum	+	5045		Úttekt úr rekstri	-	6360
Hlutdeild í eigin fé ósjálfstæðra skattaðila	* $\frac{+}{-}$	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	* $\frac{+}{-}$	6410
Aðrar kröfur	+	5080		<b>Annað eigið fé við lok reikningsárs</b> Samtala reita 6310 til 6410	* =	6590
Hráefnisbirgðir	+	5090		<b>Eigið fé samtals</b> Samtala reita 6290 og 6590	* =	6690
Vörur og verk í vinnslu	+	5100		Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)	+	5110		Tekjuskattsskuldbinding	* $\frac{+}{-}$	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 (24,5% skattþrep)	+	6780
Aðrar eignir	+	5170		Innborganir fyrir afhendingu (14% skattþrep)	+	6790
<b>Eignir samtals</b> 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			
<b>Skuldir samtals</b> Samtala reita 6710 til 6840	*	=	6990	Arður (reiknaður)	+		7110			
<b>Eigið fé samtals</b> Sjá reit 6690 á bls. 4	*	=	7000	Eftirlaunaskuldbindingar	+		7120			
Frestaðar tekjur skv. 60. gr. skattalaga	-		7020	Tekjuskattsskuldbinding	+		7130			
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi	-		7030	Ófrádráttarbær opinber gjöld	+		7140			
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi	-		7040	Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti	*	±/-	7190			
Fasteignir á fasteignamatverði	+		7050	<b>Hrein eign /skuldir umfram eignir</b> Samtala reita 7000 til 7190	*	=	7990			

**Samanburður virðisaukaskattsskýrslna við bókhald og ársreikning**

		Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur	
Skattskyld velta án vsk. í 24,5% þrepi	*	±/-	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	*	±/-	0510	0560	0610
Undanþegin velta (12. gr.)	*	±/-	0520	0570	0620
Útskattur	*	±/-	0530	0580	0630
Innskattur	*	±/-	0540	0590	0640

**Ýmis innskattur**

Bakfærður innskattur	*	±/-	0650	Innskattur vegna innflutnings		0680			
Innskattur af eignfærðum kostnaði	*	±/-	0660	24,5% 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).

