

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"/> 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	0190 <input type="checkbox"/> Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda
		0140 <input type="checkbox"/> Án fyrirvara	0160 <input type="checkbox"/> Án álits	
		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	Stofn til jöfnunargjalds alþjónustu	0985

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, 2815 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.þ.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	Frádráttur vegna söluhagnaðar hlutabréfa	-	-	4027
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 2001	-	4550
Tekjufærsla áður frestaðs gengishagnaðar (á framtali 2006)	+	4394		Ónotað tap 2002	-	4560
Dreifing á tekjufærslu 2/3 gengishagnaðar	-	4395		Ónotað tap 2003	-	4570
Tekjufærsla gengishagnaðar vegna dreifingar frá fyrri árum	+	4396		Ónotað tap 2004	-	4580
Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði	* $\frac{+}{-}$	4400		Ónotað tap 2005	-	4590
Ónotað tap 1998	-	4520		Ónotað tap 2006	-	4600
Ónotað tap 1999	-	4530		Ónotað tap 2007	-	4610
Ónotað tap 2000	-	4540		Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs 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		Samtala eiginfjárlíða í reitum 6010 og 6030	=	6290
Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfél.)	+	5030		Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	* $\frac{+}{-}$	6310
Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélögum	+	5035		Hagnaður/tap	* $\frac{+}{-}$	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	* $\frac{+}{-}$	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		Annað eigið fé við lok reikningsárs Samtala reita 6310 til 6410	* =	6590
Hráefnisbirgðir	+	5090		Eigið fé samtals Samtala reita 6290 og 6590	* =	6690
Vörur og verk í vinnslu	+	5100		Eftirlaunaskuldbindingar	+	6710
Birgðir fullunninna vara (framleiðslufyrirtækja)	+	5110		Tekjuskattskuldbinding	* $\frac{+}{-}$	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 (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	
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		Hrein eign /skuldir umfram eignir 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	* $\frac{+}{-}$	0500	0550	0600
Skattskyld velta án vsk. í 14% þrepi	* $\frac{+}{-}$	0510	0560	0610
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	* $\frac{+}{-}$	0515	0565	0615
Undanþegin velta (12. gr.)	* $\frac{+}{-}$	0520	0570	0620
Útskattur	* $\frac{+}{-}$	0530	0580	0630
Innskattur	* $\frac{+}{-}$	0540	0590	0640

Ýmis innskattur

Bakfærður innskattur	* $\frac{+}{-}$	0650	Innskattur vegna innflutnings	0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði	* $\frac{+}{-}$	0660	24,5% af kaupverði innfluttra rekstrarfjármuna	0690
Innskattur af eignfærðri fjármögnunarleigu		0670	Annar handfærður innskattur skv. yfirliti	* $\frac{+}{-}$ 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).

