

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	0140 <input type="checkbox"/> Án fyrirvara	0160 <input type="checkbox"/> Án álits
0150 <input type="checkbox"/> Með fyrirvara	0170 <input type="checkbox"/> Neikvæð áritun	0180 <input type="checkbox"/> Án endurskoðunar
		0190 <input type="checkbox"/> Ársreikningur ekki gerður af löggiltum endurskoðanda

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
Lönaðarmálagjaldsstofn	0950	Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960
Arðstekjur sameignarfélags í 10% þrepi	0970	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Arðstekjur sameignarfélags í 15% þrepi	0971	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 af hlutabréfum	+	3632
Birgðir fullunninna vara í upphafi reikningsárs	+		3005	Sölutap af hlutabréfum	-	3634
Birgðir annarra vara í upphafi reikningsárs	+		3010	Tekjur/gjöld af fjármálagningum	* +/-	3637
Birgðir fullunninna vara í lok reikningsárs	-		3015	Vaxtagjöld, verðbætur o.þ.h.	-	3640
Birgðir annarra vara í lok reikningsárs	-		3020	Niðurfærsla verðbréfaeignar	* +/-	3645
Laun	+		3030	Óreglulegar tekjur	+	3670
Dagpeningar	+		3040	Óregluleg gjöld	-	3671
Ökutækjastyrkir	+		3050	Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila	* +/-	3680
Önnur laun	+		3070	Tekjuskattur	* +/-	3690
Reiknað endurgjald	+		3080	Önnur gjöld	-	3700
Mótframlag í lífeyrissjóð	+		3085	Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700	*	= 3990
Önnur launatengd gjöld	+		3090	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í upphafi reikningsárs	+	4010
Reiknuð hlunnindi	+		3100	Frestaðar tekjur skv. 60. gr. í lok reikningsárs	-	4011
Gjafir og framlög (þó ekki til stjórnmalaflokka)	+		3105	Skattaleg leiðrétting söluhagnaðar/sölutaps	* +/-	4020
Gjafir og framlög til stjórnmalaflokka	+		3115	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			

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	Ófrádráttarþær 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
			Leiðrétting hlutabréfaeignar vegna auðlegðarskatts	*	+/- 7200
			Skattalegt bókfært eigið fé vegna útreiknings auðlegðarskatts	*	= 7995

Samanburður virðisaukaskattsskýrsla 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
Skattskyld velta án vsk. í 7% þrepi	* +/-	0515	0565	0615
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).

