

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
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	Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu	0980
Yfirfæranlegt tap til næsta árs	0910	Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	0981
Hrein eign	0920	Stofn til jöfnunargjalds alþjónustu	0985
Skuldir umfram eignir	0930	Stofn til sérstaks skatts á fjármálafyrirtæki	0987
Jöfnunarverðmæti hlutabréfa	0960	Rannsóknar- og þróunarkostnaður hjá nýsköpunarfyrirtæki skv. eyðublaði 4.21	0988
Arðstekjur sameignarfélags	0970		

**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

## Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 25,5%	+	1015	Söluhagnaður	+	1050
Virðisaukaskattsskyld sala 7%	+	1025	Aðrar tekjur	+	1060
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutn. á vöru og þjónustu	+	1030	Leiðrétting rekstrartekna m.t.t. ársreiknings	* +/–	1070
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsl. þj., kennsla, íþróttir, fólksflutningar o.fl.	+	1040	<b>Rekstrartekjur samtals</b> Samtala reita 1010 til 1070	* =	1090

## Gjöld – Sundurliðun m.t.t. vsk.

## Vsk. 25,5%

## Vsk. 7%

## Ekki vsk.

		2010	2025	2030	
Hráefniskaup innanlands	+	2010	2025	2030	
Hráefniskaup erlend	+	2040	2055	2060	
Rekstrarvörur og annar framleiðslukostnaður	+	2070	2085	2090	
Vörukaup innanlands	+	2100	2115	2120	
Vörukaup erlend	+	2130	2145	2150	
Aðkeypt innlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2160		2170	
Aðkeypt erlend vinna og þjónusta til endursölu	+	2171		2173	
Húsaleiga	+	2180		2190	
Viðhald fasteigna	+	2200		2210	
Annar rekstrarkostnaður fasteigna	+	2220	2235	2240	
Sölu­kostnaður	+	2250		2260	
Rekstur flutningatækja	+	2270	2277	2280	
Aðkeyptur akstur og annar flutningskostnaður	+	2290		2300	
Ferðakostnaður	+	2310	2325	2330	
Ýmis aðkeypt þjónusta, innanlands	+	2340		2350	
Ýmis aðkeypt þjónusta, erlend	+	2351		2353	
Annar skrifstofu- og stjórnunarkostnaður	+	2360	2375	2380	
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., innanlands	+	2390		2400	
Lausafjárleiga, fjármögnunar­leiga o.fl., erlend	+	2401		2403	
Gjaldfærðir rekstrarfjármunir	+	2410		2420	
Viðhaldskostnaður	+	2430		2440	
Starfsmannatengdur kostnaður	+	2450	2465	2470	
Ýmis annar kostnaður	* +/–	2510	2525	2530	
<b>Samtals *</b>	=	2800	2815	2820	

  

Afskrifaðar viðskiptakröfur	
25,5%	2475
24,5%	2480
14%	2490
7%	2495
Undanþegin velta (12. gr.)	2500
Undanþegin starfsemi (2. gr.)	2505
=	2830

Nafn 0011

Kennitala 0003

## Rekstur frh.

## Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda

Samtals reitir 2800, 2815, 2820 og 2830 *	=	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	Tekjufærsla vegna eftirgjafar skulda (ekki v. skilmálabreytinga)	+	3665
Dagpeningar	+	3040	Óreglulegar tekjur	+	3670
Ökutækjastyrkir	+	3050	Óregluleg gjöld	-	3671
Önnur laun	+	3070	Hlutdeild í rekstrarafkomu ósjálfstæðra skattaðila *	+/-	3680
Reiknað endurgjald	+	3080	Tekjuskattur *	+/-	3690
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	3085	Önnur gjöld	-	3700
Önnur launatengd gjöld	+	3090	Hagnaður/tap skv. ársreikningi Samtala reita 3600 til 3700 *	=	3990
Reiknuð hlunnindi	+	3100	Dreifing tekjufærslu áður frestaðra tekna skv. 60. gr.	+	4010
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	Takmörkun tekjufærslu vegna eftirgjafar skulda	-	4165
			Frestun tekjufærslu vegna eftirgjafar skulda	-	4167

## Rekstur frh.

Kennitala

0004

## Gjöld – Önnur sundurliðun gjalda frh.

Dreifing á tekjufærslu 2/3 gengishagnaðar	-	4395	Ónotað tap 2004	-	4550
Tekjufærsla gengishagnaðar vegna dreifingar frá fyrri árum	+	4396	Ónotað tap 2005	-	4560
Dreifing á gjaldfærslu 2/3 gengistaps	+	4397	Ónotað tap 2006	-	4570
Gjaldfærsla gengistaps vegna dreifingar frá fyrri árum	-	4398	Ónotað tap 2007	-	4580
Tekjufærsla vegna erlends eignarhalds á lágskattsvæðum skv. 4.25	+	4399	Ónotað tap 2008	-	4590
Aðrar leiðréttingar skv. framhaldsblaði	* + -	4400	Ónotað tap 2009	-	4600
Ónotað tap 2001	-	4520	Ónotað tap 2010	-	4610
Ónotað tap 2002	-	4530	<b>Hreinar tekjur/yfirfæranlegt tap til næsta árs</b> * Samtala reita 3990 til 4610	=	4990
Ónotað tap 2003	-	4540			

## Efnahagur

Óefnislegar eignir	+	5010	Hlutfé (stofnfé í sameignarfélagum)	+	6010
Fasteignir – Mannvirki, lóðir og fasteignaréttindi	+	5022	Lögbundinn varasjóður	+	6030
Aðrir varanlegir rekstrarfjármunir	+	5027	<b>Samtala eiginfjárlíða í reitum 6010 og 6030</b>	=	6290
Eignarhlutir í innlendum félögum (öðrum en dóttur- og hlutdeildarfélagum)	+	5030	Annað eigið fé í upphafi reikningsárs	* +	6310
Eignarhlutir í innlendum dóttur- og hlutdeildarfélagum	+	5035	Hagnaður/tap	* + -	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	* + -	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	* + -	6410
Aðrar kröfur	+	5080	<b>Annað eigið fé við lok reikningsárs</b> * Samtala reita 6310 til 6410	=	6590
Hráfnisbirgðir	+	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	* + -	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	Innorganir fyrir afhendingu (25,5% skattþrep)	+	6785
Aðrar eignir	+	5170	Innorganir fyrir afhendingu (7% skattþrep)	+	6795
<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
Varanlegir rekstrarfjármunir (þ.m.t. fasteignir) skv. ársreikningi	-	7030	Tekjuskattsskuldbinding	+	7130
Óefnislegar eignir skv. ársreikningi	-	7040	Ófrádráttarbær opinber gjöld	+	7140
Fasteignir á fasteignamatverði	+	7050	Aðrar leiðréttingar skv. yfirliti	* + / -	7190
			<b>Hrein eign /skuldir umfram eignir</b> Samtala reita 7000 til 7190	* =	7990
			Leiðrétting hlutabréfaeignar vegna auðlegðarskatts	* + / -	7200
			<b>Skattalegt bókfært eigið fé vegna útreiknings auðlegðarskatts</b>	* =	7995

## Samanburður virðisaukaskattsskýrsla við bókhald og ársreikning

	Samkv. bókhaldi og ársreikningi	Samkv. virðisaukaskattsskýrslum	Mismunur
Skattskyld velta án vsk. í 25,5% þrepi	* + / - 0505	0555	0605
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 greiddur í tolli vegna innflutnings	0680
Innskattur af eignfærðum kostnaði	* + / - 0660	25,5% 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).

## Launaframtal 2012 - Launagreiðslur 2011

Kennitala 0006

## Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun	+	9600
Ökutækjastyrkir	+	9603
Önnur laun	+	9606
Reiknað endurgjald	+	9609
Mótframlag í lífeyrissjóð	+	9612
Reiknuð hlunnindi	+	9615
Staðgreiðsluskuldir dagpeningar	+	9618
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu *	+/-	9621
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð	-	9623
<b>Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu</b>	=	9625

## Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Laun undanþegin staðgreiðslu	+	9630
Reiknuð hlunnindi	+	9636
<b>Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu</b>	=	9650

## Sundurliðun eftir mánuðum á ofangreindum stofni til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu

Jan.	+	9661
Febr.	+	9662
Mars	+	9663
Apríl	+	9664
Mái	+	9665
Júní	+	9666
Júlí	+	9667
Ágúst	+	9668
Sept.	+	9669
Okt.	+	9670
Nóv.	+	9671
Des.	+	9672
<b>Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu</b>	=	9675

## Launagreiðslur vegna sjómennsku á fiskiskipum (einnig innifaldar í stofni til tryggingagjalds)

Jan.	+	9681
Febr.	+	9682
Mars	+	9683
Apríl	+	9684
Mái	+	9685
Júní	+	9686
Júlí	+	9687
Ágúst	+	9688
Sept.	+	9689
Okt.	+	9690
Nóv.	+	9691
Des.	+	9692
<b>Alls</b>	=	9695

## Sundurliðun eftir mánuðum - Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með E101 vottorð

Jan.	+	9701
Febr.	+	9702
Mars	+	9703
Apríl	+	9704
Mái	+	9705
Júní	+	9706
Júlí	+	9707
Ágúst	+	9708
Sept.	+	9709
Okt.	+	9710
Nóv.	+	9711
Des.	+	9712
<b>Alls</b>	=	9715