

Framteljandi

Fylgiskjal með skattframtali árið 2011

Nafn		Kennitala			
Heimili		Póstnr. og pósthöð		Sveitarfélag	
Þegar um er að ræða einþætta starfsemi eða margþætta starfsemi með einu sameiginlegu uppgjöri útfyllist fremsti dálkur eingöngu. Ef hins vegar er um að ræða margþætta starfsemi með sjálfstæðu rekstrarlegu uppgjöri eða hlutdeild í samrekstri sem eigi myndar sjálfstæðan skattaðila útfyllast hliðar-dálkar og færast samtala í fremsta dálk.		Tegund starfsemi	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)
A	Hrein eign eða skuldir umfram eignir skv. meðfylgjandi efnahagsreikningi	1			
	+ Fasteignamat húsa og lóða	2			
	÷ Bókfært verð húsa og lóða	3			
	Aðrar breytingar, hverjar	4			
		5			
B	Jákvæð fjárhæð færast sem eign á skattframtal en neikvæð fjárhæð færast með skuldum á framtal	6			
	Rekstrarhagnaður eða rekstrartap skv. meðfylgjandi rekstrarreikningi að teknu tilliti til reiknaðs endurgjalds 2)	7			
	+ Gjaldfærð ófrádráttarbær gjöld í rekstrarreikningi	8			
	÷ Tekjur í rekstrarreikningi sem undanþegnar eru skattskyldu skv. lögum.	9			
	Aðrar breytingar, hverjar	10			
		11			
	Hagnaður eða tap ársins	12			
C	Ónotuð rekstrartöp frá fyrri árum til frádráttar: Sbr. yfirlit, kafli D	13			
	Jákvæð fjárhæð færast á skattframtal. Neikvæð fjárhæð færast þar ekki	14			
	Reiknað endurgjald 3)				
	Eigið				
	Maka				
	Barna				

Yfirlit yfir ónotað tap 4)

1 Rekstrarár	2 Ónotað tap frá fyrra ári	3 Notað á móti hagnaði ársins (elsta tap notast alltaf fyrst)	4 Ónotað yfirfæranlegt tap Dálkur 2 - Dálkur 3
2000			
2001			
2002			
2003			
2004			
2005			
2006			
2007			
2008			
2009			
Samtals flutt í línu 13:	=		
		Tap ársins 2010 - >	
		Samtals ónotað tap sbr. línu 14:	=

Staðgreiðsla af fjármagnstekjum í rekstri

E

	Tegund starfsemi	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)	Tegund starfsemi, nafn samrekstraraðila 1)
Af arði				
Af vöxtum				

Samrekstraraðilar, skipting tekna og eigna

F

Nafn	Kennitala	Reiknað endurgjald þ.m.t. vegna maka og barna	Hreinar tekjur/tap	Hrein eign/skuld

Athugasemdir framteljanda

G

- 1) Þegar um er að ræða hlutdeild í samrekstri sem eigi myndar sjálfstæðan skattaðila er nægilegt að færa niðurstöðutölur í samtölureit hliðardáls, ef á ársreikningnum sjálfum eða fylgiskjali með honum eru gerðar þær breytingar sem nauðsynlegar eru til samræmis við ákvæði skattalaga.
- 2) Reiknað endurgjald, sbr. 2. mgr. 1. tl. A-liðs 7. gr. laga nr. 90/2003, telst rekstrarkostnaður skv. 1. tl. 31. gr. sömu laga og ber því að færa þá fjárhæð til gjalda í rekstrarreikningi og tilfæra þannig fengna niðurstöðu í staflið B.
- 3) Sé eigi gerð sundurliðuð grein fyrir reiknuðu endurgjaldi á rekstrarreikningnum sjálfum skal í staflið C gera sundurliðaða grein fyrir fjárhæðum reiknaðs endurgjalds.
- 4) Yfirlit yfir ónotað tap

8. töluliður 31. gr. laga nr. 90/2003

Eftirstöðvar rekstrartapa frá síðustu tíu árum á undan tekjuári, enda hafi fullnægjandi grein verið gerð fyrir rekstrartapinu og eftirstöðvum þess á því tekjuári þegar tapið myndaðist. Þó er ekki heimilt að nýta rekstrartap til frádráttar tekjum ef veruleg breyting hefur orðið á þeim rekstri eða starfsemi sem í hlut á, svo sem með breytingu á eignaraðild að lögaðila eða á tilgangi rekstrar, nema sýnt þyki að umræddar breytingar hafi verið gerðar í eðlilegum og venjulegum rekstrartilgangi.