

Lögaðili

Nafn		Kennitala
Heimilisfang	Póstnúmer	Sveitarfélag

Umboðsmaður lögaðila

Nafn		Kennitala
Heimilisfang	Land	Netfang

Samrunaáætlun

Dagsetning samrunaáætlunar	Uppgjörsdagur samruna
----------------------------	-----------------------

Skattskuld vegna millilandasamruna

Eigið fé samkvæmt samrunareikningi		1	
Hækkun til gangvirðis	+	2	
Skuldir sem ekki uppfylla ákvæði 75. gr. l. nr. 90/2003 um tekjuskatt	+	3	
Hrein eign félagsins færð til gangverðs	=	4	A

Eigið fé samkvæmt skattalegu bókfærðu verði eigna og skulda	+/-	5	
Fasteignir færðar úr fasteignamati í skattalegt bókfært verð	+/-	6	
Hlutabréf færð úr nafnverði í skattalegt stofnverð	+/-	7	
Aðrar eignir færðar í skattalegt stofnverð	+/-	8	
Hrein skattaleg eign félagsins	=	9	B

Skattstofn vegna millilandasamruna	=	10	A-B
Skattskuld vegna millilandasamruna	=	11	

Sundurliðun á skattstofni vegna millilandasamruna

Eign	Gangverð eignar skv. matsskýrslu	Skattalegt bókfært verð		Mismunur
Rekstrarfjármunir skv. sundurliðun			+/-	12
Hlutabréf skv. sundurliðun			+/-	13
Óefnislegar eignir skv. sundurliðun			+/-	14
Aðrar eignir skv. sundurliðun			+/-	15
Skuldir			+/-	16
Mismunur samtals (skattstofn)			=	17

Leiðbeiningar

Á þessu eyðublaði er gerð grein fyrir skattskuld sem stofnast vegna samruna íslensks hlutafélags yfir landamæri, þ.e. við erlent félag, sbr. ákvæði í 51. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt (tsl).

1. Eigið fé samkvæmt samrunareikningi

Í þennan reit skal færa eigið fé skv. samrunareikningi.

2. Hækkun til gangvirðis

Í þennan reit skal færa mismun á gangvirði eignar og bókfærðu verði hennar eins og það er skv. samrunareikningi. Gangverð eigna skal byggjast á mati sérfræðinga og staðfest af löggiltum endurskoðendum félagsins, sbr. XIV. kafla laga nr. 2/1995, um hlutafélög, og laga nr. 138/1994, um einkahlutafélög.

3. Skuldir sem ekki uppfylla ákvæði 75. gr. I. nr. 90/2003

Í þennan reit skal færa skuldir sem tilgreindar eru í samrunareikningi en ekki uppfylla ákvæði 75. gr. tekjuskattlaganna, svo sem lífeyrisskuldbindingar, tekjuskattsskuldbindingar og skuld vegna tekjuskatts á félagið sem lagður verður á á næsta ári eftir lok tekjuárs.

4. Hrein eign félagsins færð til gangverðs

Í þennan reit skal færa samtölu úr reitum 1, 2 og 3.

5. Eigið fé samkvæmt skattalegu bókfærðu verði eigna og skulda

Í þennan reit skal færa skattalegt eigið fé félagsins eins og það var skv. síðasta framtali.

6. Fasteignir færðar úr fasteignamati í skattalegt bókfært verð

Í þennan reit skal færa mismun á fasteignamati eignar, sbr. skattframtal og skattalegu bókfærðu verði hennar sbr. eignaskrá RSK 4.01.

7. Hlutabréf færð úr nafnverði í skattalegt stofnverð

Í þennan reit skal færa mismun á eignfærslu hlutabréfa sem færð er á nafnverði í skattskilum og skattalegu stofnverði hlutabréfanna eins og það væri við útreikning á skattalegum söluhagnaði þeirra.

8. Aðrar eignir færðar í skattalegt stofnverð

Í þennan reit skal færa mismun á bókfærðu verði annarra eigna í skattskilum og skattalegu stofnverði þeirra.

9. Hrein skattaleg eign félagsins

Í þennan reit skal færa samtölu úr reitum 5, 6, 7 og 8.

10. Skattstofn vegna millilandasamruna

Í þennan reit skal færa mismun á fjárhæð í reit 4 og reit 9, þ.e. fjárhæð í reit 4 að frádreginni fjárhæð í reit 9.

11. Skattskuld vegna millilandasamruna

Í þennan reit skal færa skattskuld vegna millilandasamruna sem er skattstofn vegna samrunans samkvæmt reit 10, margfaldaður með gildandi skatthlutfalli fyrir félagið, skv. 1. mgr. 71. gr. tsl.

12. Rekstrarfjármunir skv. sundurliðun

Í þennan reit skal færa mismun á gangverði rekstrarfjármuna skv. matsskýrslu og skattalegu bókfærðu verði þeirra.

13. Hlutabréf skv. sundurliðun

Í þennan reit skal færa mismun á gangverði hlutabréfa skv. matsskýrslu og skattalegu bókfærðu verði þeirra.

14. Óefnislegar eignir skv. sundurliðun

Í þennan reit skal færa mismun á gangverði óefnislegra eigna skv. matsskýrslu og skattalegu bókfærðu verði þeirra.

15. Aðrar eignir skv. sundurliðun

Í þennan reit skal færa mismun á gangverði annarra eigna en rekstrarfjármuna, hlutabréfa og óefnislegra eigna skv. matsskýrslu og skattalegu bókfærðu verði þeirra.

16. Skuldir

Í þennan reit skal færa mismun á gangverði skulda skv. matsskýrslu og skattalegu bókfærðu verði þeirra.

17. Mismunur samtals

Í þennan reit skal færa samtölu fjárhæða úr reitum 12, 13, 14, 15 og 16. Fjárhæð þessi er mismunur á hreinni eign félagsins samkvæmt gangverði og hreinni skattalegri eign félagsins. Fjárhæðin skal vera jöfn fjárhæð í reit 10.