RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Skattframtal óskattskyldra lögaðila 2018

Skattframtalið berist Ríkisskattstjóra Laugavegi 166 105 Reykjavík	0020 Kennitala 0030 Sveitarfélag
Nafn - póstfang	0220 Virðisaukaskattsnúmer 0200 ÍSAT númer / atvinnugrein 0210 Leiðrétt ÍSAT númer / atvinnugrein

Launagreiðslur / Launaframtal

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu (reitir 9625+9715 á bls. 2)	0980	
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu (reitur 9650 á bls. 2)	0981	
Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu (reitur 9735 á bls. 2)	0984	
Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986	

Fjármagnstekjur

Vaxtatekjur og gengishagnaður (reitir 30+31 á bls. 3)	0931	
Arður af hlutabréfum (reitir 32+36 á bls. 3)	0933	
Hagnaður af sölu hlutabréfa (reitur 33 á bls. 3)	0935	
Mótreikningur vegna tapaðra fjármagnstekna skv. skýringum í athugasemdakafla (reitur 34 á bls. 3)	0937	-
Stofn til skatts á fjármagnstekjur	0955	=

Staðgreiðsla fjármagnstekjuskatts af vaxtatekjum og arði (reitir 89+91+92 á bls. 3)	9020	

Aðrir gjaldstofnar

Stofn til jöfnunargjalds alþjónustu (hjá fjarskiptafyrirtækjum)	0985	

Tekjur

Virðisaukaskattsskyld sala 24%	1017	
Virðisaukaskattsskyld sala 11%	1027	
Velta undanþegin virðisaukaskatti (12. gr.) s.s. útflutningur á vöru og þjónustu	1030	
Starfsemi undanþegin virðisaukaskatti (2. gr.) s.s. heilbrigðisþjónusta, félagsleg þjónusta, kennsla, íþróttir, almenningssamgöngur o.fl.	1040	
Aðrar tekjur	1060	
Tekjur samtals	1090	=

Athugasemdir

Dagsetning og undirskrift	Netfang

Launaframtal 2018 – Launagreiðslur 2017

Stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu

Laun		9600	+
Ökutækjastyrkir		9603	+
Önnur laun		9606	+
Mótframlag í lífeyrissjóð		9612	+
Reiknuð hlunnindi		9615	+
Staðgreiðsluskyldir dagpeningar		9618	+
Leiðrétting á stofni til tryggingagjalds		9621	+/-
Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð (samtala í reit 9715)		9623	-
Stofn til almenns tryggingagjalds í staðgreiðslu		9625	=

Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu

Laun undanþegin staðgreiðslu	9630	+
Reiknuð hlunnindi	9636	+
Stofn til tryggingagjalds utan staðgreiðslu	9650	=

Stofn til fjársýsluskatts utan staðgreiðslu	0986	=

Sundurliðun eftir mánuðum á stofni til tryggingagjalds í staðgreiðslu

		Almennar launagreiðslur		Erlendir starfsmenn		Sjómennska á fiskiskipum		Stofn til fjársýsluskatts í staðgreiðslu	
Janúar	+	9661		9701		9681		9721	
Febrúar	+	9662		9702		9682		9722	
Mars	+	9663		9703		9683		9723	
Apríl	+	9664		9704		9684		9724	
Maí	+	9665		9705		9685		9725	
Júní	+	9666		9706		9686		9726	
Júlí	+	9667		9707		9687		9727	
Ágúst	+	9668		9708		9688		9728	
September	+	9669		9709		9689		9729	
Október	+	9670		9710		9690		9730	
Nóvember	+	9671		9711		9691		9731	
Desember	+	9672		9712		9692		9732	
Samtals	=	9675		9715		9695		9735	

Almennar launagreiðslur: Launagreiðslur ársins, aðrar en þær sem á að skrá í dálk 2. Summan úr þessum dálki (reitur 9675) á að stemma við tryggingagjaldsstofn sem fram kemur í reit 9625 hér fyrir ofan.

Erlendir starfsmenn: Launagreiðslur til erlendra starfsmanna með A1 vottorð.

Sjómennska á fiskiskipum: Sjómannslaun á að skrá í dálk 3, en þau eiga einnig að vera innifalin í því sem skráð er í dálk 1 (eða eftir atvikum dálk 2).

Launagreiðslur: Með launagreiðslum er hér átt við laun, greiðslur og hlunnindi starfsmanna, svo og ökutækjastyrki, mótframlag í lífeyrissjóð og staðgreiðsluskylda dagpeninga, þ.e. allar greiðslur sem mynda stofn til tryggingagjalds í staðgreiðslu.

Fjársýsluskattur: Þeir framteljendur sem skattskyldir eru til fjársýsluskatts skv. lögum nr. 165/2011 (vátryggingafélög og aðilar í fjármálastarfsemi og verðbréfaþjónustu) skulu gera grein fyrir stofni til fjársýsluskatts og sundurliðun hans eftir mánuðum.

Greinargerð um fjármagnstekjur ársins 2017

1 Vaxtatekjur af verðbréfum og kröfum. Innlendar innstæður.

		Staðgreiðsla		Vaxtatekjur	Eign í árslok
Vaxtatekjur og staðgreiðsla skv. RSK 3.15					
Samtals	89		30		

2 Gengishagnaður og aðrar vaxtatekjur af kröfum og inneignum í erlendri mynt

		Staðgreiðsla		Vaxtatekjur	Eign í árslok
Samtals	91		31		

3 Hlutabréf og stofnfjárbréf sparisjóða

Kennitala	Nafn félags/sparisjóðs		Staðgreiðsla		Arður	Eign í árslok
	Samtals	92		32		

4 Hlutafé í erlendum hlutafélögum

Nafn hlutafélags	Land		Arður	Eign í árslok
	Samtals	36		

5 Söluhagnaður af hlutabréfum

		Söluhagnaður
Hagnaður af sölu hlutabréfa	33	

6 Frádráttur

		Frádráttur
Mótreikningur vegna tapaðra fjármagnstekna skv. skýringum í athugasemdakafla	34	

Fjármagnstekjur samtals - færist í reit 0955 á forsíðu	=

Félög undanþegin tekjuskatti

Félög/stofnanir sem njóta undanþágu frá tekjuskatti, skv. 4. gr. tekjuskattslaga (þó **ekki** félög í 4. tl. 4. gr.), eiga ekki að skila hefðbundnu skattframtali skattskyldra lögaðila á forminu RSK 1.04. Þau geta þó eftir sem áður þurft að skila margvíslegum gögnum til skattyfirvalda.

Á eyðublaði **RSK 1.06, Skattframtal óskattskyldra lögaðila**, eiga að koma fram allir þeir gjaldstofnar sem slík óskattskyld félög geta átt að gera grein fyrir og skila til skattyfirvalda.

Skattframtali óskattskyldra lögaðila RSK 1.06 skal almennt skila rafrænt á þjónustusíðu framteljanda á www.skattur.is.

Kaflar í framtali RSK 1.06:

Forsíða framtals

Hérna koma fram grunnupplýsingar um framteljanda; nafn, kennitala, heimilisfang og sveitarfélag. Einnig koma hér fram allir gjaldstofnar og upplýsingar um afdregna staðgreiðslu af fjármagnstekjum.

Launagreiðslur (launaframtal)

Þennan kafla þarf að fylla út ef félagið hefur greitt laun eða aðrar tryggingagjaldsskyldar greiðslur á árinu. Á launaframtali eru leiddir út stofnar til tryggingagjalds og eftir atvikum fjársýsluskatts. Stofna til tryggingagjalds (og fjársýsluskatts) skal flytja á forsíðu framtalsins.

Greinargerð um fjármagnstekjur

Þennan kafla þarf að fylla út hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa gengishagnað eða vaxtatekjur. Algengt er t.d. að sveitarfélög hafi slíkar tekjur.

Undanþága félaga frá tekjuskatti nær ekki til allra fjármagnstekna. Hafi félagið haft arð af hlutabréfum, hagnað af sölu hlutabréfa, gengishagnað eða vaxtatekjur, skal gera grein fyrir þeim tekjum í kaflanum „Greinargerð um fjármagnstekjur". Þær mynda stofn til skatts á fjármagnstekjur, sem er 20% tekjuskattur.

Aðrar fjármagnstekjur, þ.e. leigutekjur og söluhagnaður, annar en af hlutabréfum, mynda ekki skattstofn hjá þessum félögum. Þær tekjur á því ekki að setja á framtal.

Hafi félag/stofnun ekki haft aðrar fjármagnstekjur en arð eða staðgreiðsluskyldar vaxtatekjur og hafi staðgreiðsla verið réttilega ákvörðuð og haldið eftir af þeim tekjum, teljast það fullnaðarskil. Þá er ekki nauðsynlegt að fylla út kaflann „Fjármagnstekjur". **Hafi slík félög (t.d. húsfélög) ekki aðrar tekjur en vaxtatekjur (af bankareikningum) sem staðgreiðsla hefur réttilega verið dreginn af, þurfa þau því ekki að skila inn skattframtali RSK 1.06. Undanþága þessarar málsgreinar nær þó ekki til félags/stofnunar/sveitarfélags sem greiðir laun eða hefur virðisaukaskattsskylda starfsemi og þarf þegar af þeim ástæðum að skila framtalinu.**

Sé um að ræða gengishagnað eða vaxtatekjur af kröfum í eigin innheimtu eða aðrar vaxtatekjur eða arð sem ekki hefur verið skilað staðgreiðslu af, ber að gera grein fyrir þeim á þessu framtali og greiða 20% tekjuskatt af þeim tekjum eftir álagningu. Einnig ef um er að ræða hagnað af sölu hlutabréfa.

Önnur eyðublöð:

Búrekstur

Ef um er að ræða bústofn skal fylla út bústofnstöflu af eyðublaði RSK 4.08 og láta fylgja með, ef skilað er á pappír. **Í rafrænum skilum á RSK 1.06 er bústofnstaflan innbyggð í framtalið.**

Virðisaukaskattur

Hafi félagið verið með virðisaukaskattsskylda starfsemi á árinu **ber** að skila skattframtali **RSK 1.06** og með því **samanburðarskýrslu virðisaukaskatts RSK 10.25**. Hafi verið notuð fleiri en eitt vsk-númer þarf að skila einu blaði fyrir hvert númer.

Ef fram kemur mismunur á samanburðarskýrslu ber einnig að skila **leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts RSK 10.26**.

Félög með blandaða starfsemi (eru bæði í vsk-skyldri starfsemi og starfsemi undanþeginni vsk.) þurfa að skila **afstemmingarblaði RSK 10.27** með framtali sínu.

Greidd leiga

Hafi félagið innt af hendi greiðslur á árinu fyrir afnot eða leigu af lausafé og fasteignum, eða afnot af hvers kyns réttindum, þá skal skila **greiðslumiða RSK 2.02** með framtalinu vegna slíkra greiðslna, hafi ekki þegar verið skilað launamiða vegna þeirra.

Greiðsluyfirlit

Hafi félagið innt af hendi hvers kyns greiðslur til erlendra aðila, skv. 3. eða 6. tl. 3. gr. laga nr. 90/2003, þá skal skila með framtalinu **greiðsluyfirliti RSK 2.025** vegna slíkra greiðslna.

Fylgiskjöl vegna fjármagnstekna

Sé um sölu eða innlausn verðbréfa að ræða á árinu skal skila með eyðublaði **RSK 3.15 Sala/innlausn verðbréfa** vegna þess. Fjárhæðir vaxtatekna og staðgreiðslu af því blaði skal færa í kaflann „Greinargerð um fjármagnstekjur" á RSK 1.06 framtalinu.