RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Eignaskrá

Skýrsla um fyrningar og kaup og sölu eigna á árinu 2017

Fylgiskjal með skattframtali 2018

Nafn og heimili

Kennitala

Almennar upplýsingar Nauðsynlegar upplýsingar fyrir sérhverja eign (sjá bakhlið)				**Kaup** Keyptar og smíðaðar eignir á árinu		**Fyrningar** Hér skal gera grein fyrir fyrningu og niðurfærslu eigna						**Sala** Hér skal gera grein fyrir eignum sem voru seldar á árinu					
1 Heiti eða tegund eignar	2 Auðkenni eignar	3 Uppruni eignar	4 Ráðstöfun eignar	5 Kennitala seljanda	6 Innskattur	7 Kaupverð/stofnverð	8 Bókfært verð í upphafi reikningsárs	9 Fyrningar-hlutfall	10 Almenn fyrning ársins	11 Aukafyrning ársins	12 Bókfært verð í lok reikningsárs	13 Kennitala kaupanda	14 Söluverð	15 Útskattur	16 Söluhagnaður/ sölutap (-)	17 Frestaður söluhagnaður	18 Flokkur frestunar
				Samtals													

Athugasemdir

RSK 4.01 22-1-2018 600 Oddi

Leiðbeiningar um útfyllingu eignaskrár

Þar sem vitnað er til lagagreina og reglugerðargreina í leiðbeiningum þessum er átt við lög nr. 90/2003 um tekjuskatt og reglugerð nr. 483/1994 um frádrátt frá tekjum af atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi.

Um útfyllingu einstakra dálka
Athugið að alltaf skal færa upplýsingar í dálka 1, 2, 3, 4 og 7. Aðeins skal færa í dálka 5 og 6 á kaupári eignar og aðeins skal færa í dálka 13 til 18 á söluári eignar.

1 Heiti eða tegund eignar
Hér skal tilgreina heiti eða tegund eignar. Ef heiti eða tegund eignar eða eignaflokks ber það ekki með sér til hvers eignin er notuð skal tilgreina hver notkunin er svo að séð verði undir hvaða fyrningarflokk eignin fellur. Nafn fasteignar, ef metin er, skal tilgreint á sama hátt og í fasteignamatsskrá en ella samkvæmt byggingarsamþykkt eða byggingarleyfi. Götunafn og húsnúmer skal tilgreint þar sem það á við. Þegar um fleiri en eitt útihús á bújörð er að ræða, er nóg að tilgreina nafn jarðarinnar í fyrstu línu. Færa skal fastanúmer bifreiðar.

Tilgreina skal til hvers fasteign er notuð, þannig að séð verði undir hvaða fyrningarflokk hún fellur samkvæmt reglugerðinni, t.d. verslunarbygging, verksmiðjubygging, veitingahús, dráttarbraut, gróðurhús o.s.frv., eða enn nánar eftir því sem við á, t.d. ef um útihús á bújörð er að ræða, þá fjós, hlaða, fjárhús o.s.frv.

2 Auðkenni eignar
Hér skal færa auðkennisnúmer eignar, sem aðgreinir hana frá öðrum eignum.

Auðkenni eignar er níu tölustafir. Fyrstu tveir stafirnir sýna kaupár, næstu tveir sýna fyrningarflokk, þá standa tveir fyrir tegund eignar (sbr. töfluna Tegundarflokkun eigna hér á síðunni) og síðustu þrír stafirnir eru raðnúmer, þar sem fyrsta eign ákveðinnar tegundar sem keypt er á árinu fær númerið 001, næsta eign sömu tegundar fær númerið 002 o.s.frv.

Dæmi: Fyrsta tölvan sem keypt var á árinu 2017 (fyrningarflokkur 4 tegund 51) fær auðkennið 170451001.

3 Uppruni eignar
Í þennan dálk skal færa kóda fyrir uppruna eignar. Ef eign var til í ársbyrjun skal færa 0, ef eign var keypt á rekstrarárinu skal færa 1 og ef eign var smíðuð, byggð eða framleidd á árinu skal færa 2.

4 Ráðstöfun eignar
Í þennan dálk skal færa kóda fyrir ráðstöfun eignar. Ef eign var til í árslok skal færa 0, ef eign var seld á rekstrarárinu skal færa 1 og ef eign ónýttist á árinu skal færa 2.

5 Kennitala seljanda
Í þennan dálk skal færa kennitölu seljanda eignar, sem keypt var á rekstrarárinu. Ef seljandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári eignar. Ef um eigin smíði eða framleiðslu er að ræða, er dálkurinn auður.

6 Innskattur
Hér skal færa fjárhæð innskatts við kaup eða smíði á eign. Ef eign var ekki innsköttuð við kaup eða smíði skal ekkert fært hér. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á kaupári/smíðaári eignar.

7 Kaupverð/stofnverð
Hér skal tilgreina kaupverð eða stofnverð eigna, sem til voru í upphafi reikningsárs, eins og það var samkvæmt eignaskrá fyrir árið 2016 í dálki 7, eða kaupverð eða stofnverð eigna sem aflað var á árinu 2017.

8 Bókfært verð í upphafi reikningsárs
Hér skal tilgreina bókfært verð eigna, sem til voru í upphafi reikningsárs, eins og það var samkvæmt eignaskrá fyrir árið 2016 í dálki 12.

9 Fyrningarhlutfall
Hér skal tilgreina hundraðshluta fyrningar af fyrningargrunni eignar, sbr. 37. gr. skattalaga.

10 Almenn fyrning ársins
Hér skal færa almenna fyrningu ársins. Fyrningartími eigna hefst við byrjun þess rekstrarárs þegar þær eru fyrst nýttar við öflun tekna, sbr. 34. gr. Eign skv. 1. og 2. tl. 33. gr. (fyrningarflokkar 1-6) má aldrei fyrna meira en svo að ávallt standi eftir 10% af stofnverði hennar sem niðurlagsverð eignarinnar, sbr. 42. gr.

Full fyrning er á því ári þegar eign er fyrst nýtt við öflun tekna en ekki er heimilt að fyrna eign á því rekstrarári þegar nýtingu hennar lýkur vegna sölu. Hér skal fyrna að fullu þær eignir sem ónýtast á árinu.

Ef um lausafé er að ræða skv. 1. tölul. 33. gr. skal færa hér margfeldi bókfærðs verðs í upphafi reikningsárs samkvæmt dálki 8 og fyrningarhlutfalls skv. dálki 9. Ef eign var keypt á árinu skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarhlutfalls skv. dálki 9. Ef eign varð ónýt á árinu skal þó færa hér eftirstöðvar bókfærðs verðs.

Ef um aðrar eignir en lausafé er að ræða skv. 1. tölul. 33. gr. skal færa hér margfeldi kaupverðs/stofnverðs samkvæmt dálki 7 og fyrningarhlutfalls skv. dálki 9, eða eftirstöðvar bókfærðs verðs ef eign varð ónýt á árinu.

11 Aukafyrning ársins
Hér skal tilgreina fyrningar sem heimilar eru samkvæmt 14. gr. skattalaga og niðurfærslu aflahlutdeildar skv. 6. mgr. 15. gr. sömu laga.

12 Bókfært verð í lok reikningsárs
Hér skal færa bókfært verð eigna í lok reikningsárs. Bókfært verð eigna sem til voru í upphafi reikningsárs er fjárhæð í dálki 8 að frádregnum fyrningum í dálki 10 og aukafyrningum í dálki 11. Bókfært verð eigna sem aflað var á árinu er fjárhæð í dálki 7 að frádregnum fyrningum í dálki 10 og aukafyrningum í dálki 11.

13 Kennitala kaupanda
Í þennan dálk skal færa kennitölu kaupanda eignar, sem seld var á rekstrarárinu. Ef kaupandi er erlendur og hefur ekki kennitölu skal færa hér 999999-9999. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

14 Söluverð
Hér skal færa söluverð sérhverrar seldrar eignar á rekstrarárinu. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

15 Útskattur
Hér skal færa fjárhæð útskatts við sölu á eign. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

16 Söluhagnaður/sölutap (-)
Hér skal færa söluhagnað eða sölutap af sérhverri seldri eign á rekstrarárinu. Söluhagnaður færist sem + (plús) og sölutap sem - (mínus).

Athugið að ekki skal fylla dálkinn út vegna eigna sem ónýtast á árinu. „Sölutapið“ er þess í stað fært sem fyrning í dálk 10. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

17 Frestaður söluhagnaður
Sé þess óskað að skattlagningu söluhagnaðar í dálki 16 verði frestað, kemur í þennan dálk sú fjárhæð söluhagnaðar af hverri seldri eign sem frestað er til skattlagningar, skv. 14. gr., 15. gr., 22. gr. eða 27. gr. skattalaga. Tilgreina skal flokk frestunar í dálk 18. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

18 Flokkur frestunar
Í þennan dálk skal færa kóda fyrir flokk frestunar á söluhagnaði. Fjárhæð frestaðs söluhagnaðar skal færð í dálk 17. Aðeins er fyllt út í þennan dálk á söluári eignar.

- Merkja á 1 ef óskað er frestunar á skattlagningu söluhagnaðar um tvenn áramót, skv. 14. eða 15. gr. skattalaga.
- Merkja á 2 sé um að ræða frestun á skattlagningu söluhagnaðar um allt að fimm ár vegna altjóns eða eignarnáms, skv. 22. gr. skattalaga.
- Merkja á 3 til 7 ef óskað er frestunar í hlutfalli við afborgunartíma skuldaviðurkenningar, skv. 27. gr. skattalaga, þ.e. 3 fyrir þrjú ár, 4 fyrir fjögur ár o.s.frv., upp í 7 fyrir sjö ár.

Úr lögum nr. 90/2003

Fyrnanlegar eignir

33. gr. Fyrnanlegar eignir eru varanlegir rekstrarfjármunir sem notaðir eru til öflunar tekna í atvinnurekstri eða í sjálfstæðri starfsemi og rýrna að verðmæti við eðlilega notkun eða aldur. Helstu flokkar þeirra eru þessir:
1. Lausafé, þar með talin skip, loftför, bifreiðar, vélar og tæki.
2. Mannvirki, þar með talin ræktun á bújörðum og byggingar.
3. Eyðanleg náttúruauðæfi og keyptur réttur til nýtingar þeirra.
4. Keyptur eignarréttur að verðmætum hugverkum og auðkennum, svo sem höfundaréttur, útgáfuréttur, réttur til hagnýtingar upplýsinga, réttur til einkaleyfis og vörumerkis.
5. Keypt viðskiptavild. Kaup á ófyrnanlegum réttindum skv. 48. gr. teljast ekki til keyptrar viðskiptavildar.

34. gr. Fyrningartími eigna hefst við byrjun þess rekstrarárs þegar þær eru fyrst nýttar við öflun tekna.

35. gr. Ekki er heimilt að fyrna eign á því rekstrarári þegar nýtingu hennar lýkur vegna sölu eða af öðrum ástæðum, þar með talið ef eign verður ónothæf, nema söluverð eða annað andvirði sé lægra en eftirstöðvar fyrningarverðs, þ.e. bókfært verð til skatts. Er þá heimilt að gjaldfæra mismuninn.

Fyrningargrunnur eigna

36. gr. Verðmæti sem fyrning er reiknuð af hverju sinni telst fyrningargrunnur eigna.

Fyrningargrunnur eigna skv. 1. tölul. 33. gr. telst stofnverð þeirra, sbr. 2. mgr. 12. gr., að frádregnum áður fengnum fyrningum. Fyrningargrunnur eigna skv. 2.-5. tölul. 33. gr. telst stofnverð þeirra, sbr. 2. mgr. 12. gr.

Fyrningargrunnur eigna, sem skattaðili hefur eignast fyrir lok reikningsársins 2001, og fengnar fyrningar þeirra ákvarðast í samræmi við endurmat stofnverðs við framtalsgerð á árinu 2002.

Fyrningarhlutföll

37. gr. Þrátt fyrir ákvæði 2. mgr. 29. gr. og 1. mgr. 1. tölul. 31. gr. skal fyrning vera árlegur hundraðshluti af fyrningargrunni einstakra eigna eða eignarflokks sem hér segir:
1. Skip og skipsbúnaður, svo og fólksbifreiðar fyrir færri en níu menn, aðrar en leigubifreiðar að lágmarki 10%, að hámarki 20%.
2. Loftför og fylgihlutir þeirra að lágmarki 10%, að hámarki 20%.
3. Verksmiðjuvélar og hvers konar iðnaðarvélar og tæki að lágmarki 10%, að hámarki 30%.
4. a. Skrifstofuáhöld og -tæki að lágmarki 20%, að hámarki 35%.
   b. Vélar og tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar, bifreiðar og önnur flutningatæki, svo og annað lausafé sem fellur ekki undir 1. - 3. tölul. og a-lið þessa töluliðar að lágmarki 20%, að hámarki 35%.
5. Fyrning mannvirkja, þar með talin ræktun á bújörðum og byggingar, skal vera árlegur hundraðshluti af fyrningargrunni einstakra eigna sem hér segir:
   a. Af eftirtöldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmarki 1% en að hámarki 3%:
   1. Íbúðarhúsnæði.
   2. Skrifstofubyggingum.
   3. Verslunarbyggingum.
   b. Af eftirtöldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmarki 3% en að hámarki 6%:
   1. Verksmiðjubyggingum.
   2. Verkstæðisbyggingum.
   3. Vörugeymslubyggingum.
   4. Dráttarbrautum.
   5. Gisti- og veitingahúsum.
   6. Útihúsum á bújörðum.
   7. Loðdýrabúum og tilheyrandi girðingum.
   8. Lýsis-, olíu- og vatnsgeymum.
   9. Ræktun á bújörðum.
   10. Hvers konar öðrum mannvirkjum og húsum, notuðum til atvinnurekstrar, sem ekki eru talin annars staðar í þessari grein.
   c. Af eftirtöldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmarki 6% en að hámarki 8%:
   1. Bryggjum og plönum þeim tengdum.
   2. Gróðurhúsum.
   d. Af eftirtöldum mannvirkjum skal árleg fyrning vera að lágmarki 7,5% en að hámarki 10%:
   1. Borholum.
   2. Raflínum.
   3. Vinnubúðum, óvaranlegum.
   Ekki skiptir máli í sambandi við ákvörðun fyrningarhlutfalls úr hvaða byggingarefni mannvirki er gert.
6. Eyðanleg náttúruauðæfi og keyptan rétt til nýtingar þeirra skal fyrna miðað við áætlaða heildarnýtingu og raunverulega nýtingu ár hvert. Áætluð heildarnýting er háð samþykki ríkisskattstjóra. Heildarfjárhæð fyrningar samkvæmt þessum tölulið má aldrei verða hærri en fyrningargrunnur hins fyrnda að frádregnu verðmæti því sem eftir stendur að lokinni nýtingu.
7. Keyptur eignarréttur að verðmætum hugverkum og auðkennum og aðrar eignir sem um er rætt í 4. tölul. 33. gr., 15-20%.
   Fyrning eigna samkvæmt þessum tölulið er heimil í fyrsta skipti á því ári þegar eignanna er aflað eða lagt er í kostnað þeirra vegna. Þegar sýnt er fram á að notkunartími eigna samkvæmt þessum tölulið er skemmri en 5 ár er heimilt að fyrna þær á notkunartíma.
8. Keypt viðskiptavild að lágmarki 10% en að hámarki 20%.

39. gr. Þegar kostnaðarverð einstakra eigna eða eignasamstæðna er undir 250.000 kr. er heimilt að færa það að fullu til gjalda á því ári þegar þeirra er aflað.

42. gr. Eignir skv. 1. og 2. tölul. 33. gr. má aldrei fyrna meira en svo að ávallt standi eftir sem niðurlagsverð eignar 10% af stofnverði hennar, sbr. 2. mgr. 12. gr.

Tegundarflokkun eigna

Hér kemur fram tegundarflokkun eigna í hverjum fyrningarflokki. Hér er um að ræða stafi númer 3 til 6 í auðkennisnúmeri eignar.

Fyrningarflokkur 1 (10-20%)
Fólksbifreiðar
01 11 Jeppabifreiðar fyrir færri en níu menn
01 99 Fólksbifreiðar fyrir færri en níu menn, aðrar en leigubifreiðar

Fyrningarflokkur 2 (10-20%)
Skip og skipsbúnaður og loftför og fylgihlutir þeirra
02 01 Flugvélar og önnur loftför og fylgihlutir þeirra
02 11 Bátar undir 12 rúmlestum
02 39 Önnur skip og bátar
02 40 Eignfærðar breytingar á skipi
02 51 Siglingatæki og önnur tæki í brú
02 61 Vélar í skip og báta, stýrisbúnaður
02 71 Spil/dælur um borð í skipi
02 99 Annar skipsbúnaður

Fyrningarflokkur 3 (10-30%)
Verksmiðjuvélar og hvers konar iðnaðarvélar og tæki
03 11 Fiskvinnsluvélar
03 21 Matvælaiðnvélar
03 31 Prentiðnaðarvélar
03 39 Ljósmyndavélar og framköllunartæki
03 41 Vélar fyrir trésmíði
03 50 Byggingarmót
03 51 Vélar fyrir málmsmíði
03 59 Rafiðnaðar- og rafsuðuvélar
03 71 Vélar fyrir vefjaiðnað
03 77 Þvottavélar og þurrkarar
03 81 Vigtar
03 83 Dælur og pressur
03 85 Pökkunar- og átöppunarvélar
03 89 Kæli- og frystikerfi
03 99 Aðrar verksmiðjuvélar og hvers konar iðnvélar og tæki

Fyrningarflokkur 4 (20-35%)
Skrifstofuáhöld og -tæki
04 11 Húsbúnaður
04 15 Innréttingar
04 31 Símkerfi og símstöðvar
04 35 Stimpilklukkur, kerfi
04 41 Afgreiðslukassar og -kerfi
04 51 Tölvur
04 53 Hugbúnaður
04 55 Tölvuprentarar
04 59 Annar tölvubúnaður
04 91 Önnur raftæki fyrir skrifstofur
04 99 Önnur skrifstofuáhöld og -tæki

Fyrningarflokkur 5 (20-35%)
Vélar og tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar, bifreiðar og önnur flutningatæki, svo og annað lausafé, annað en það sem færist í fyrningarflokka 1 til 4
05 01 Leigubifreiðar
05 05 Sendibifreiðar
05 09 Rútubifreiðar
05 14 Talstöðvar, bílasímar, gjaldmælar, ökuritar
05 21 Vörubifreiðar
05 29 Kerrur, dráttar- og tengivagnar
05 31 Kranabifreiðar
05 37 Lyftarar
05 41 Jarðýtur og gröfur
05 49 Önnur tæki til jarðvinnslu og mannvirkjagerðar
05 61 Vinnupallar
05 65 Vinnuskúrar (lausir)
05 69 Gámar
05 70 Þjálfunar- og líkamsræktartæki
05 75 Lækningatæki og rannsóknartæki
05 80 Hljóðfæri
05 90 Tæki til landbúnaðar
05 97 Vélsleðar, fjórhjól og vélhjól
05 99 Annað lausafé sem fellur ekki undir fyrningarflokka 1 til 4

Fyrningarflokkur 6
Mannvirki
06 01 Skrifstofubyggingar
06 05 Verslunarbyggingar
06 09 Íbúðarhús
06 10 Sumarbústaðir
06 13 Verksmiðjubyggingar
06 15 Verkstæðisbyggingar
06 17 Vörugeymslubyggingar
06 19 Dráttarbrautir
06 29 Bílskýli og -skúrar
06 31 Gisti- og veitingahús
06 35 Útihús á bújörðum
06 37 Ræktun á bújörðum
06 41 Loðdýrabú og girðingar þeim tengdar
06 45 Gróðurhús
06 49 Bryggjur og plön
06 51 Lýsis-, olíu- og vatnsgeymar
06 61 Borholur
06 65 Raflínur
06 71 Vinnubúðir, óvaranlegar
06 99 Önnur mannvirki

Fyrningarflokkur 7
Eyðanleg náttúruauðæfi
07 01 Malar- og grjótnámur
07 99 Önnur eyðanleg náttúruauðæfi

Fyrningarflokkur 8
Keyptur eignarréttur og keypt viðskiptavild
08 11 Viðskiptavild
08 31 Einkaleyfi og vörumerki
08 51 Höfundaréttur
08 71 Útgáfuréttur
08 99 Annar keyptur eignarréttur

Fyrningarflokkur 9
Ófyrnanlegar eignir
09 01 Lóðir og lönd
09 11 Kvóti í fiskveiðum, ótalinn annars staðar
09 12 Kvóti í fiskveiðum, þorskur
09 13 Kvóti í fiskveiðum, ýsa
09 14 Kvóti í fiskveiðum, ufsi
09 15 Kvóti í fiskveiðum, karfi
09 16 Kvóti í fiskveiðum, grálúða
09 17 Kvóti í fiskveiðum, síld
09 18 Kvóti í fiskveiðum, loðna
09 19 Kvóti í fiskveiðum, steinbítur
09 20 Kvóti í fiskveiðum, koli
09 21 Kvóti í fiskveiðum, úthafsrækja
09 22 Kvóti í fiskveiðum, úthafskarfi
09 23 Kvóti í fiskveiðum, kolmunni
09 81 Listaverk
09 99 Aðrar ófyrnanlegar eignir

Fyrningarflokkur 10
Niðurfæranlegar eignir
10 01 Framleiðsluréttur í landbúnaði
10 10 Stofnkostnaður
10 99 Aðrar niðurfæranlegar eignir