

# hagnýtt HÁDEGI

1.Október 2009

VSK 101

Pórey Vilhjálmisdóttir  
Viðskiptafræðingur MBA

# Hvað er skattskyld?

- Öll vara og þjónusta, sem ekki er sérstaklega undanþegin skattinum, er skattskyld.
- Allir rekstraraðilar, sem hafa með höndum sölu eða afhendingu á vöru eða skattskyldri þjónustu, eiga að innheimta og skila virðisaukaskatti.

# Undanþegin starfsemi – Lítill rekstur

- Aðilar með lítinn rekstur, þ.e. þeir sem selja skattskylda vöru eða þjónustu fyrir minna en 500.000 kr. á ári, eru ekki skattskyldir.

# Undanþegin starfsemi – Lítill rekstur

- Þessum aðilum er skylt að tilkynna skattstjóra um starfsemi sína og innheimta og skila virðisaukaskatti frá þeim tíma þegar þeim má vera ljóst að sölutekjur af skattskyldri vöru og þjónustu verði 500.000 kr. eða meiri á 12 mánaða tímabili.

# Undanþegin starfsemi – Lítil rekstur

- Ekki er krafist greiðslu skatts af sölu sem á sér stað fyrir þetta tímamark.
- Jafnframt má ekki telja til innskatts virðisaukaskatts sem greiddur er fyrir skráninguna vegna kaupa á aðföngum til starfseminnar.

# Undanþegin viðskipti

- Útflutningur vöru og þjónustu

# Hvernig á að stofna VSK númer

- Sérhver skattskyldur aðili skal tilkynna um starfsemi sína eða atvinnurekstur til skattstjóra á sérstöku eyðublaði (RSK 5.02) eigi síðar en átta dögum áður en starfsemi hefst.

[www.rsk.is](http://www.rsk.is)

# Hvernig á að stofna VSK númer

- Tilkynninguna á að senda skattstjóra í því umdæmi þar sem aðili á lögheimili. Skattstjóri færir aðila á virðisaukaskattsskrá, úthlutar skráningarnúmeri (vsk-númeri) og gefur út staðfestingu á að skráning hafi átt sér stað.
- Það kostar ekkert að skrá vsk númer.



# Útskattur - Innskattur

- Hver aðili leggur skatt (útskatt) á söluverð sitt en við skil á skattinum í ríkissjóð dregur hann frá þann skatt (innskatt) sem hann hefur áður greitt.
- skatturinn leggst þannig á mismun söluverðs og kaupverðs, þ.e. þann virðisauka sem verður hjá hverju fyrirtæki fyrir sig.

# Útskattur

Söluverð án vsk. 1,000

+ vsk. 24,5 %      245      ←      **Útskattur**

Söluverð með vsk. 1,245

# Innskattur

Innkaupsverð með vsk. 1,245

+ vsk. **19,68%**                      245 ← **Innskattur**

Innkaupsverð án vsk. 1,000

# Aðgæta varðandi innskatt

- Farsímakostnaður takmarkast af notkun. Eingöngu má nota hluta af honum til innskatts.
- Fartölvur eru líka hlutfallslega taldar fram til innskatts.

# Ekki innskattur af

- Kaffistofa eða mötuneyti
- Öflun eða rekstur íbúðarhúsnæðis fyrir eiganda eða starfsmenn
- Hlunnindi til eiganda eða starfsmanna
- Risna og gjafir
- Öflun, rekstur og leiga fólksbifreiða

# Sölureikningar

- Almenna reglan er sú að við sérhverja afhendingu á skattskyldri vöru eða þjónustu skal seljandi gefa út sölureikning.
- Sölureikning skal gefa út samtímis og afhending á sér stað, þ.m.t. í hvers konar afborgunar- og lánsviðskipta

# Sölureikningar

Eyðublöð fyrir sölureikninga eiga að vera:

1. Þríriti
2. númeruð þannig að þau séu fyrirfram tölusett (áprentuð númer) í samfelldri töluröð.
3. Reikningsnúmer skulu áprentuð á allt upplag reikningseyðublaða áður en þau eru tekin í notkun.

# Sölureikningar

- Frumrit afhendist viðskiptavini.
- Annað eintak (afrit) reiknings skal varðveita í réttri töluröð.
- Þriðja eintakið skal liggja til grundvallar færslu á sölu í bókhaldi.



# Sölureikningar - Rafrænir

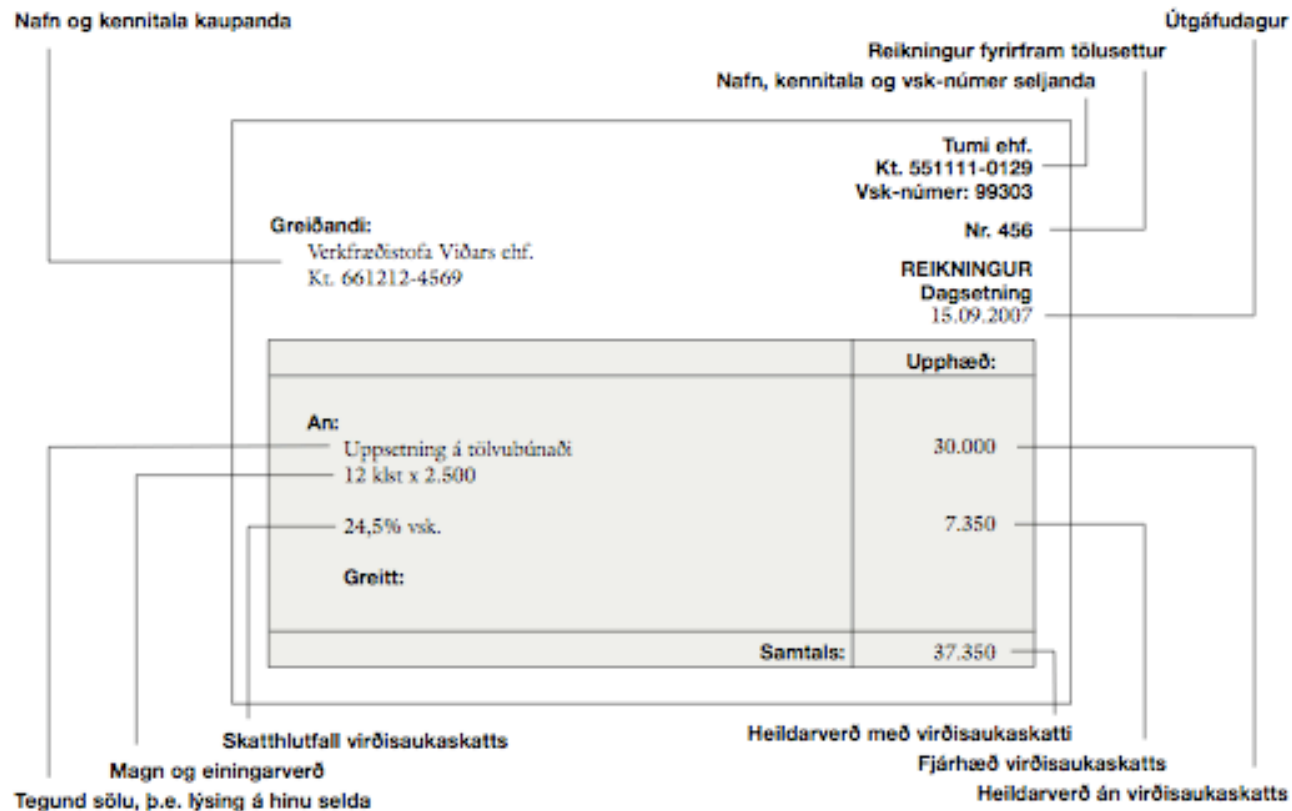
- Rafrænn (pappírslaus) sölureikningur er sölureikningur sem á uppruna sinn í rafrænu (pappírslausu) bókhaldskerfi í skilningi reglugerðar um rafrænt bókhald.
- Tölvufært bókhald er ekki það sama og rafrænt bókhald, t.d. er bókhald sem fært er í Excel ekki rafrænt bókhald.
- Bókhald er ekki rafrænt nema bókun viðskipta byggist á gögnum og færslum sem eiga uppruna sinn í gagnavinnslu kerfum og send eru á milli þeirra með rafskeytum sem sjálfkrafa skrást í sérstaka rafgagnadagbók.

# Sölureikningar - Upplýsingar

- Á sölureikningi verða eftirfarandi upplýsingar að koma fram og skulu þær færðar á reikninginn við útgáfu hans:
- Útgáfudagur.
- Nafn, kennitala og vsk-númer seljanda.
- Nafn og kennitala kaupanda.
- Tegund sölu, þ.e. lýsing á hinu selda.
- Magn, einingarverð og heildarverð eftir því sem við verður komið.
- Hvort virðisaukaskattur er innifalinn í heildarfjárhæð eða ekki.
- Hver fjárhæð virðisaukaskatts er.

# Sölureikningur - dæmi

## Dæmi 6: Sölureikningur



# Hversu oft skilað

- Uppgjörstímabil virðisaukaskatts er almennt tveir mánuðir
  - janúar/febrúar
  - mars/apríl
  - O.s.frv
- Gjaldlagi er fimmti dagur annars mánaðar eftir lok uppgjörstímabilsins, þ.e. greiða á virðisaukaskatt vegna janúar/febrúar eigi síðar en 5. apríl.

# Hversu oft skilað

- Nýbyrjaðir eða smáir rekstraraðilar gera upp virðisaukaskatt einu sinni á ári, svo fremi sem velta þeirra er undir 1.400.000 kr. á ári.

(verði veltan meiri þarf að gera leiðréttingu og uppgjör verður almennt).

# Virðisaukaskattsskýrsla

<b>RSK</b>					<b>Virðisaukaskattsskýrsla</b>		
					Eintak skattstjóra		
Kr.							
VSK nr. 99501	Uppgöfð tímabil mars-apríl 2007	24	Gjölddagi 05.06.2007	Skilmáti 10	<b>A Skattskyld velta án VSK í 24,5% þrepi</b>	300.000	
Skattstjóri Skattstjórinn í Reykjavík Kennitala - nafn - heimil - póststöð rekstraraðila 999968-8869 Matarkaup hf. Tryggvagötu 202 101 Reykjavík					Sveitarfélag 0000	<b>B Skattskyld velta án VSK í 7% þrepi</b>	700.000
Undirritaður staðfestir að skýrsla þessi er gefin eftir bestu vitund og er í fullu samræmi við fyrirliggjandi gögn.					<b>C Undanþegin velta, svo sem útlutningur</b>	0	
<i>S. júní 2007</i>					<b>D Útskattur</b>	122.500	
<i>Sigrún Sifurðardóttir</i>					<b>E Innskattur</b>	100.000	
Dagsetning					<b>F Álagning (D-E)</b>	22.500	
Undirskrift					<b>G Álag á vangreiddan virðisaukaskatt</b>	0	
					<b>H</b> <input checked="" type="checkbox"/> Til greiðslu (F+G) <input type="checkbox"/> Inneign	22.500	
Til þess að skil teijist fullnægjandi verður eintak skattstjóra að vera útfyllt.							

# Vefskil – [www.skattur.is](http://www.skattur.is)

- Boðið er upp á rafræn skil (vefskil) á virðisaukaskatti. Með því er átt við að virðisaukaskattsskýrslur eru sendar rafrænt til skattayfirvalda m.a. um þjónustuvef skattstjóra ([www.skattur.is](http://www.skattur.is))
- Greiðsla fer svo fram rafrænt í vefbanka.

# Vefskil – www.skattur.is

## Skýrsla

Vinsamlegast fyllið út liði A til E eins og form þetta gefur til kynna

VSKnr. 89833	Uppgjörstímabil 2009-32 (júl - ágú)	Gjalddagi: 05.10.2009	Skattskyld velta A án VSK í 24,5% þrepi	<input type="text"/>
Starfsemi: 32400 Framleiðsla á spilum og leikföngum			Skattskyld velta B án VSK í 7% þrepi	<input type="text"/>
Skilamáti: 10 Tveggja mánaða skil		Sveitarfélag: 0000	Undanþegin velta C s.s. útflutningur	<input type="text"/>
Kennitala - nafn - heimili - póststöð rekstraraðila 4802061420			Útskattur D	<input type="text"/>
Ólöf ríka ehf Hólmaslóð 4 101 Reykjavík			Innskattur E	<input type="text"/>
Móttakandi: Skattstjórinn í Reykjavík Dagsetning: 29.09.2009			Álagning F	<input type="text"/>
			Álag G á vangreiddan VSK	<input type="text"/>
			Til greiðslu H	<input type="text"/>

VSK 101



# Vefskil – www.skattur.is

**Skýrsla**

Vinsamlegast fyllið út liði A til E eins og form þetta gefur til kynna

VSKnr. 89833	Uppgjörstímabil 2009-32 (júl - ágú)	Gjalddagi: 05.10.2009	Skattskyld velta A án VSK í 24,5% þrepi	<input type="text" value="124.500"/>
Starfsemi: 32400 Framleiðsla á spilum og leikföngum			Skattskyld velta B án VSK í 7% þrepi	<input type="text" value="0"/>
Skilamáti: 10 Tveggja mánaða skil		Sveitarfélag: 0000	Undanþegin velta C s.s. útlutningur	<input type="text" value="0"/>
Kennitala - nafn - heimili - póststöð rekstraraðila 4802061420 Ólöf ríka ehf Hólmaslóð 4 101 Reykjavík			Útskattur D	<input type="text" value="24.500"/>
Móttakandi: Skattstjórnin í Reykjavík Dagsetning: 29.09.2009			Innskattur E	<input type="text" value="15.000"/>
			Álagning F	<input type="text" value="9.500"/>
			Álag G á vangreiddan VSK	<input type="text" value="0"/>
			Til greiðslu H	<input type="text" value="9.500"/>

Áfram

Hreinsa

VSK 101

# Ef ekki skilað

- Ef virðisaukaskatti er ekki skilað á réttum tíma, eða ekki er skilað núllskýrslu þegar rekstur liggur tímabundið niðri, verður skatturinn innheimtur með dráttarvöxtum og álagi auk þess sem atvinnurekstur kann að verða stöðvaður.

# Ef ekki skilað

- Ef ekki er greitt í síðasta lagi á gjalddaga reiknast álag á vangreiddan skatt.
- Álagið er 1% af vangreiddri fjárhæð fyrir hvern byrjaðan dag eftir gjalddaga. Það verður þó ekki hærra en 10%.
- Eftir 1 mánuð leggjast einnig dráttarvextir ofaná.

# Verð með skatti eða án skatts?

- Í öllum upplýsingum um verð á skattskyldri vöru eða þjónustu skal koma greinilega fram ef uppgefið verð er ekki með virðisaukaskatti. Þetta á m.a. við um auglýsingar í fjölmiðlum, upplýsingar í búðargluggum og í verðlistum.
- Verð án vsk tilgreint!

# Bókhaldsgögn

- Skattskyldum aðilum ber að geyma bókhald sitt, bókhalds fylgiskjöl og önnur bókhaldsgögn í sjö ár frá lokum viðkomandi reikningsárs.

# Undanþegin starfsemi – Listamenn

- Listamenn eru undanþegnir skattskyldu að því er varðar sölu þeirra á eigin listaverkum, enda falli listaverkin undir tollskrárnúmer 9701.1000 - 9703.0000.
- Eftirfarandi listaverk falla hér undir:

# Undanþegin starfsemi – Listamenn

## 9701 - Málverk, teikningar og pastelmyndir gerðar í höndum að öllu leyti

Á ekki við:

- uppdrættir og teikningar til notkunar í húsagerð, verkfræði, iðnaði, viðskiptum, landslagsfræði eða þess háttar handgerð frumverk.
- handskrifaður texti.
- ljósmyndir á ljósnæmum pappír.
- handmálaðir eða handskreyttir framleiddir hlutir.

# Undanþegin starfsemi – Listamenn

## 9702 - Frumverk af stungum, þrykki og steinprenti

- Þ.e. myndir sem þrykktar eru beint í svörtu og hvítu eða í lit með einni eða fleiri plötum sem listamaðurinn hefur gert að öllu leyti í höndunum án tillits til þeirra aðferða eða efnis sem hann notar, þó ekki með neins konar vélrænum eða ljósvélrænum aðferðum.



# Undanþegin starfsemi – Listamenn

## 9703 - Frumverk af höggmyndum og myndastyttum úr hvers konar efni

- Til þessa flokks teljast ekki fjöldaframleiddar endurgerðir af listaverkum eða venjulegar handiðnaðarvörur sem hafa einkenni verslunarvöru, jafnvel þótt vörur þessar séu hannaðar eða búnar til af listamönnum.
- Rammar um málverk, teikningar, pastelmyndir, klippi - myndir eða áþekk veggskreytispjöld, stungur, þrykk eða steinprent skoðast sem hluti af listaverkunum enda séu þeir að gerð og verðmæti í eðlilegu sam ræmi við þau. (Rammi = hluti af verkinu)
- Sala á handverki sem ekki fellur undir framangreind tollskrárnúmer er skattskyld.

# Undanþegin starfsemi

- Þeir sem njóta undanþágu frá skattskyldu þurfa ekki að innheimta virðisaukaskatt af sölu sinni (útskatt) en geta á hinn bóginn ekki fengið frádreginn virðisaukaskatt vegna kaupa sinna (innskatt).

# Tollflokkun vöru

- Hægt er að leita til Elínar Svöfu Thoroddssen, lögræðings hjá tollstjóranum í Reykjavík og láta tollflokka vörur.
- Með því móti er hægt að fá á hreint hvort vara er skattskyld eða ekki.

# Aðstoð eða spurningar

- Hægt að hafa samband við Skrifstofu Skattstjórans í Reykjavík.
- Virðisaukaskattsskrifstofa:
  - Kristín Norðfjörð (kristin@skr.is)
  - Katla Valdimarsdóttir (katla@skr.is)

# Heimildir

[www.skattur.is](http://www.skattur.is)

[www.rsk.is](http://www.rsk.is)

Samtöl við starfsfólk Skattstjórans í Reykjavík

# hagnýtt HÁDEGI



Hönnunarmiðstöð  
Iceland Design Centre

Hönnunarsjóður Aurore

VSK 101